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 **novembro e dezembro de 2020**.

**Brasil**
**Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar**
**01050-030 - São Paulo**
**www.laspro consultores.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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

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) ..... 10
C – FLUXO DE CAIXA ..... 13
D – FUNCIONÁRIOS ..... 13
E – IMPOSTOS ..... 14
F – DEMAIS RELATÓRIOS ..... 14
II.2. MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP") ..... 15
A – BALANÇO PATRIMONIAL ..... 15
B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE) ..... 21
C – FLUXO DE CAIXA ..... 24
D – FUNCIONÁRIOS ..... 24
E – IMPOSTOS ..... 25
F – DEMAIS RELATÓRIOS ..... 26
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 26
IV. PENDÊNCIAS ..... 27
V. CONCLUSÃO ..... 28
VI. ENCERRAMENTO ..... 30

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

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$ 11.479.000 (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.laspro consultores.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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

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 julho a outubro de 2020, já reportado em relatório anterior, a dezembro de 2020.

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

### A – BALANÇO PATRIMONIAL

11. Durante o segundo semestre de 2020, o **ativo total** se manteve linear, com exceção do mês de novembro de 2020, em consequência da rubrica Disponível, perfazendo, em dezembro de 2020, saldo de R$ 537.266 (quinhentos e trinta e sete mil, duzentos e sessenta e seis reais), distribuídos conforme análise a seguir.

12. O **Disponível** apresentou pico em novembro de 2020, com montante de R$ 81.663 (oitenta e um mil, seiscentos e sessenta e três reais), porém devido a estorno de cheque depósito, a rubrica encerrou dezembro de 2020 com saldo de -R$ 298 (duzentos e noventa e oito reais negativos), indicando dívidas e não disponibilidades.

- Foram disponibilizados extratos bancários do bimestre analisado, corroborando com saldo apresentado 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

13. As duplicatas a receber de **Clientes** sofreram, em dezembro de 2020, redução de R$ 18.429 (dezoito mil, quatrocentos e vinte e nove reais), em comparação ao mês de outubro de 2020, atingindo recebíveis na quantia de R$ 148.546 (cento e quarenta e oito mil, quinhentos e quarenta e seis reais), correspondendo a 28% do **ativo total**.

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

14. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram pequena variação em novembro de 2020, referente ao INSS retido na fonte a compensar, totalizando montante de R$ 124.696 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais), sendo que 82% correspondem a COFINS retido na fonte a compensar, permanecendo sem movimentação em dezembro de 2020.

15. Sem apresentar variação desde junho de 2020, a rubrica de **Outros Créditos** manteve o saldo de R$ 117.555 (cento e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais), em dezembro de 2020, sendo composto por Adiantamentos a Fornecedores.

16. As **Partes Relacionadas** mantiveram saldo de R$ 68.320 (sessenta e oito mil, trezentos e vinte reais), em dezembro de 2020, composto integralmente por Empréstimo ao Sócio.

17. No segundo semestre de 2020, não houve baixas e/ou aquisições no **Imobilizado**, mantendo Bens em Uso de R$ 288.095 (duzentos e oitenta e oito mil e noventa e cinco reais). Nota-se, o reconhecimento mensal da **depreciação**, encerrando dezembro de 2020, com saldo líquido de R$ 78.446 (setenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e seis reais), composto por:

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

| Imobilizado | dez/20 |
|---|---|
| Máquinas e Equipamentos | 261.114 |
| Equipamentos de Informática | 20.544 |
| Instalações | 6.437 |
| (-) Depreciação Acumulada | - 209.649 |
| **Total** | **78.446** |

**Em - R$**

| Balanço Patrimonial em: | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **536.217** | **533.625** | **533.803** | **584.091** | **640.228** | **537.266** |
| **Circulante** | **379.163** | **379.142** | **379.320** | **432.181** | **490.889** | **390.499** |
| Disponível | 21 | 1 | 179 | 23.039 | 81.663 | - 298 |
| Clientes | 136.975 | 136.975 | 136.975 | 166.975 | 166.975 | 148.546 |
| Tributos a Recuperar | 124.611 | 124.611 | 124.611 | 124.611 | 124.696 | 124.696 |
| Outros Créditos | 117.555 | 117.555 | 117.555 | 117.555 | 117.555 | 117.555 |
| **Não Circulante** | **157.055** | **154.483** | **154.483** | **151.911** | **149.339** | **146.767** |
| Partes Relacionadas | 68.320 | 68.320 | 68.320 | 68.320 | 68.320 | 68.320 |
| **Imobilizado** | **88.734** | **86.162** | **86.162** | **83.590** | **81.018** | **78.446** |
| *Bens de Uso* | *288.095* | *288.095* | *288.095* | *288.095* | *288.095* | *288.095* |
| *(-) Depreciação* | *- 199.361* | *- 201.933* | *- 201.933* | *- 204.505* | *- 207.077* | *- 209.649* |

18. O **Endividamento** da **M3SP** apresentou constante e gradativo crescimento, entre julho a novembro de 2020, tendo reduzido as obrigações em dezembro de 2020, no valor de R$ 82.090 (oitenta e dois mil e noventa reais) no comparativo com o mês anterior, encerrando o exercício com dívidas na importância de R$ 7.684.958 (sete milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e oito reais), dos quais 74% estão reconhecidos em curto prazo.

19. As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** se mantiveram lineares durante o segundo semestre de 2020, somando R$ 1.182.190 (um milhão, cento e oitenta e dois mil, cento e noventa reais) em dezembro de 2020, sendo que 99% correspondem a obrigações com a previdência social.

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

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos em curto e longo prazo, conjuntamente, somaram R$ 548.538 (quinhentos e quarenta e oito

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

mil, quinhentos e trinta e oito reais), em dezembro de 2020, dos quais 57% estão reconhecidos em longo prazo, sem apresentar variação desde julho de 2020.

21. Correspondendo a 55% do total das dívidas em dezembro de 2020, as **Obrigações Tributárias** montaram R$ 4.260.997 (quatro milhões, duzentos e sessenta mil, novecentos e noventa e sete reais), sendo que 43% referem-se a ICMS a recolher, conforme quadro a seguir.

| Obrigações Tributárias | nov/20 |
|---|---|
| ICMS a Recolher | 1.846.641,57 |
| COFINS A RECOLHER | 1.301.008,08 |
| IMPOSTO DE RENDA (IRPJ) | 593.614,69 |
| PIS-PASEP A RECOLHER | 281.320,21 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ O LUCRO (CSSL) | 259.176,94 |
| IMPOSTO DE RENDA NA FONTE | 18.285,78 |
| CSL, COFINS E PIS-PASEP NA FONTE A | 922,62 |
| ISS A RECOLHER | -39.972,57 |
| **Total** | **4.260.997** |

- 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 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 longo prazo, mantiveram saldo de R$ 1.681.389 (um milhão, seiscentos e oitenta e um mil, trezentos e oitenta e nove reais) em dezembro de 2020. No curto prazo, os **Fornecedores** também não apresentaram movimentação, permanecendo, em dezembro de 2020, com saldo de R$ 540 (quinhentos e quarenta reais).

- Ademais, não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a pagar, não sendo possível verificar o saldo apresentado 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

23. O **Patrimônio Líquido** apresentou saldo a descoberto, no montante de R$ 7.147.692 (sete milhões, cento e quarenta e sete mil, seiscentos e noventa e dois reais) em dezembro de 2020, composto por:

- **Capital Social** no valor de R$ 300.000 (trezentos mil reais) em dezembro de 2020.
- **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 dezembro de 2020.
- **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 2.963.994 (dois milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e noventa e quatro reais) reconhecidos em dezembro de 2020, somados a exercícios anteriores.

**Em - R$**

| Balanço Patrimonial em: | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **536.217** | **533.624** | **533.803** | **584.091** | **640.228** | **537.266** |
| **Circulante** | **5.524.750** | **5.535.256** | **5.611.735** | **5.678.541** | **5.772.373** | **5.690.284** |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais | 1.183.995 | 1.180.824 | 1.185.486 | 1.183.460 | 1.186.151 | 1.182.190 |
| Fornecedores | - | - | - | 540 | 540 | 540 |
| Empréstimos e Financiamentos | 84.381 | 98.058 | 162.781 | 232.715 | 313.382 | 235.252 |
| Obrigações Tributárias | 4.255.657 | 4.255.657 | 4.256.164 | 4.260.389 | 4.260.997 | 4.260.997 |
| Contas a Pagar | 718 | 718 | 7.304 | 1.438 | 11.304 | 11.304 |
| **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** | **- 6.983.208** | **- 6.996.307** | **- 7.072.606** | **- 7.089.124** | **- 7.126.820** | **- 7.147.692** |
| Capital Social Realizado | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| Prejuízos Acumulados | - 2.653.235 | - 2.653.235 | - 2.653.235 | - 2.653.235 | - 2.653.235 | - 2.653.235 |
| 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 | - 146.274 | - 159.373 | - 235.673 | - 252.191 | - 289.887 | - 310.759 |

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 de curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos também de curto prazo, indicando em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,07 (sete centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.

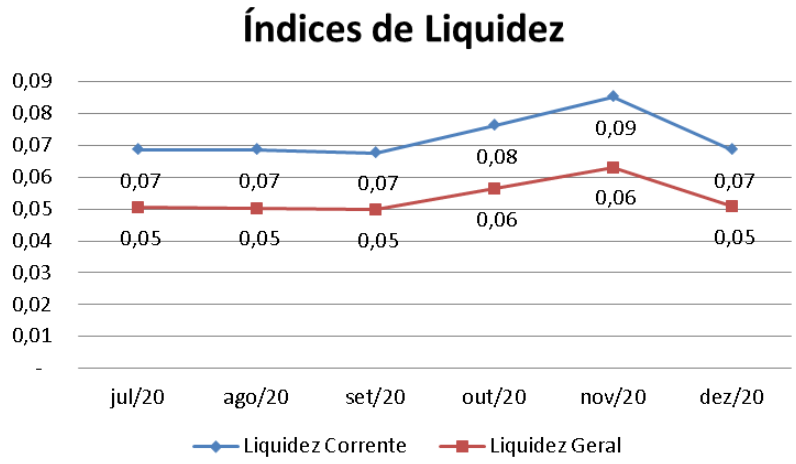
**Brasil**
**Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar**
**01050-030 - São Paulo**
**www.lasproconsultores.com.br**
**Fone: +55-11-3211-3010**
**Fax: +55-11-3255-3727**

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

- A **Liquidez Geral** utiliza todos os recursos de curto e longo prazo para fazer frente ao total de dívidas, tendo em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,05 (cinco centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.




**B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE)**

25. Durante o exercício de 2020, a **M3SP** auferiu Receitas somente nos meses de abril, outubro e novembro, referente a serviços prestados mercado interno, que deduzido dos impostos incidentes e devoluções/cancelamentos, acarretou em **Receita Liquida** no valor de R$ 41.251 (quarenta e um mil, duzentos e cinquenta e um reais).

26. Os **Custos** totalizaram R$ 10.870 (dez mil, oitocentos e setenta reais) de forma acumulada até dezembro de 2020, relativos a gastos com pessoal e material aplicado.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 298.913 (duzentos e noventa e oito mil, novecentos e treze reais) de janeiro a dezembro de 2020, distribuídos da seguinte maneira:

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

- **Despesas Administrativas** com montante de R$ 140.261 (cento e quarenta mil, duzentos e sessenta e um reais) reconhecidos ao longo do exercício de 2020, relativos a gastos com pessoal e encargos trabalhistas.
- **Despesas Gerais** reconheceram, de janeiro a dezembro de 2020, montante de R$ 151.713 (cento e cinquenta e um mil, setecentos e treze reais) referentes a serviços prestados por terceiros, depreciação e amortização e material de uso e consumo.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** montaram R$ 6.940 (seis mil, novecentos e quarenta reais) até dezembro de 2020, relativos à recuperação de despesas e reversão da provisão de 13° salário e encargos. Observa-se que a correta classificação da reversão da provisão de 13° salário e encargos seria na alínea do lançamento de origem, pois, da maneira como foi classificada gera interpretação de receita, tendo, em dezembro, saldo positivo de R$ 2.882 (dois mil, oitocentos e oitenta e dois reais).
    - ✓ Foi disponibilizado o livro razão da conta recuperação de despesas, descritos como "VLR.REF. APROP. DA FOLHA DE PGTO DE FALTAS".

28. Foram reconhecidos R$ 42.661 (quarenta e dois mil, seiscentos e sessenta e um reais) somados de janeiro a dezembro de 2020, como **Despesas Financeiras** relativos a juros pagos e tarifas.

29. A **M3SP** apurou **Prejuízo Contábil** de forma acumulada, até dezembro de 2020, no montante de R$ 310.759 (trezentos e dez mil, setecentos e cinquenta e nove reais), dado a ausência de faturamento em grande parte do exercício.

**Brasil**
**Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar**
**01050-030 - São Paulo**
**www.laspro consultores.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**



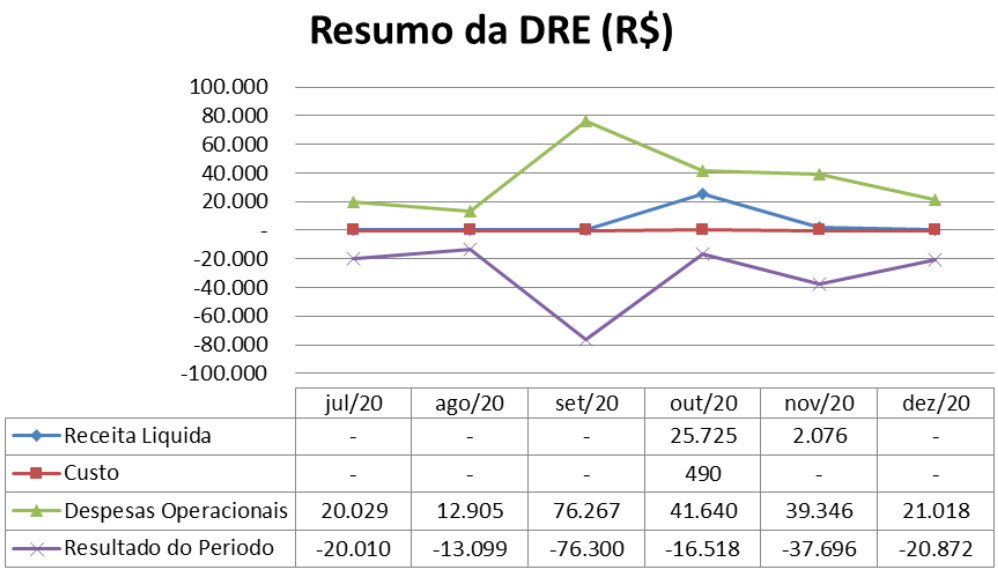
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 408A100.

LASPRO CONSULTORES

Mensal em - R$

| Demonstração do resultado | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | - | - | - | **30.000** | **2.420** | - | **45.871** |
| (-) Deduções | - | - | - | - 4.275 | - 345 | - | - 4.620 |
| **Receita Liquida** | - | - | - | **25.725** | **2.076** | - | **41.251** |
| Custo | - | - | - | - 490 | - | - | - 10.870 |
| **Lucro Bruto** | - | - | - | **25.235** | **2.076** | - | **30.381** |
| **Despesas Operacionais** | - 20.029 | - 12.905 | - 76.267 | - 41.640 | - 39.346 | - 21.018 | - 298.913 |
| *(-) Despesas Administrativas* | - *7.088* | - *7.702* | - *7.228* | - *7.287* | - *7.958* | - *15.289* | - 140.261 |
| *(-) Despesas Gerais* | - *3.272* | - *7.189* | - *68.305* | - *33.665* | - *30.671* | - *8.610* | - 151.713 |
| *(-) Outras Receitas/Despesas Operacionais* | - *9.669* | *1.986* | - *734* | - *689* | - *716* | *2.882* | - 6.940 |
| **Resultado Operacional** | - 20.029 | - 12.905 | - 76.267 | - 16.405 | - 37.270 | - 21.018 | - 268.532 |
| **Resultado Financeiro** | - 89 | - 194 | - 142 | - 113 | - 426 | - 72 | - 42.661 |
| *Receitas Financeiras* | - | - | - | - | *0* | *0* | 0 |
| *(-) Despesas financeiras* | - *89* | - *194* | - *142* | - *113* | - *426* | - *72* | - 42.661 |
| **Outras Receitas/Despesas** | 109 | - | 109 | - | - | 217 | 435 |
| **Resultados antes dos impostos** | - 20.010 | - 13.099 | - 76.300 | - 16.518 | - 37.696 | - 20.872 | - 310.759 |
| (-) IRPJ e CSLL | - | - | - | - | - | - | - |
| **Resultado do Periodo** | - 20.010 | - 13.099 | - 76.300 | - 16.518 | - 37.696 | - 20.872 | - 310.759 |

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




| | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Liquida | - | - | - | 25.725 | 2.076 | - |
| Custo | - | - | - | 490 | - | - |
| Despesas Operacionais | 20.029 | 12.905 | 76.267 | 41.640 | 39.346 | 21.018 |
| Resultado do Periodo | -20.010 | -13.099 | -76.300 | -16.518 | -37.696 | -20.872 |

- **Receita Líquida X Custo**: Durante o semestre analisado, houve Receita Líquida em outubro e novembro de 2020, e realização de Custos em outubro de 2020, indicando que tais gastos não estão necessariamente ligados com o faturamento líquido.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

- **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.

## C – FLUXO DE CAIXA

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

## D – FUNCIONÁRIOS

32. Para os meses de novembro de 2020, foram disponibilizados a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salários, guias de GPS, FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimentos, e para o mês de dezembro de 2020, foram disponibilizados a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salários, vale adiantamento e folha de 13° salário.

| Funcionários | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **M3/SP** | | | | | | |
| Saldo Inicial | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| Admissão | - | - | - | - | 1 | - |
| Demissão | - | - | - | - | - | |
| **Saldo Final** | **2** | **2** | **2** | **2** | **3** | **3** |

- Nota-se que a contratação de 1 (um) colaborador em novembro de 2020, permanecendo com 3 (três) colaboradores no quadro de funcionários, até dezembro de 2020.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

## E – IMPOSTOS

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

- Novembro de 2020:
  - ✓ Livro de entrada sem movimentação.
  - ✓ Livro de saída sem movimentação.
  - ✓ Livro de serviços prestados, condizentes com a contabilidade.
  - ✓ Livro de serviços tomados, divergente da contabilidade em R$ 6.250 (seis mil, duzentos e cinquenta reais), referente Nota Fiscal da Laspro.
  - ✓ Apuração de ICMS sem movimentação.
  - ✓ Apuração de PIS e COFINS, corroborando com os valores na contabilidade.
  - ✓ Apuração de Retidos sendo IRRF e CSRF, divergentes da contabilidade, devido a não contabilização da Nota Fiscal da Laspro.
- Dezembro de 2020:
  - ✓ Livro de entrada sem movimentação.
  - ✓ Livro de saída sem movimentação.
  - ✓ Livro de serviços prestados sem movimentação.
  - ✓ Livro de serviços tomados, divergentes da contabilidade.
  - ✓ Apuração de PIS e COFINS sem movimentação.
  - ✓ Apuração de ICMS sem movimentação.

## F – DEMAIS RELATÓRIOS

34. 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 dezembro de 2020, pendente de entrega.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

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

### A – BALANÇO PATRIMONIAL

35. O **Ativo Total** apresentou redução de R$ 172.666 (cento e setenta e dois mil, seiscentos e sessenta e seis reais) em dezembro de 2020, em relação ao mês de outubro de 2020, totalizando montante de R$ 9.810.029 (nove milhões, oitocentos e dez mil e vinte e nove reais), tendo as principais rubricas descritas a seguir.

36. Acrescendo conjuntamente R$ 13.681 (treze mil, seiscentos e oitenta e um reais) nos meses de novembro a dezembro de 2020, o **Disponível** atingiu saldo de R$ 17.212 (dezessete mil, duzentos e doze reais), distribuídos conforme descritos a seguir:

- Depósitos Bancários com saldo de R$ 16.396 (dezesseis mil, trezentos e noventa e seis reais), distribuídos entre os bancos Bradesco e Topázio, estando condizentes com os extratos bancários. Cabe mencionar movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R$ 1.570.000 (um milhão quinhentos e setenta mil reais) no último bimestre de 2020.
    - ✓ 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 dezembro de 2020.
    - ✓ Ademais, foram disponibilizados diversos extratos bancários, dos Bancos Bradesco e Itaú, sem movimentação e com saldo zerado, sem apresentar contas na contabilidade.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco, com saldo de R$ 816 (oitocentos e dezesseis reais) corroborando com o extrato bancário disponibilizado.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

37. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram redução de 5%, entre outubro a dezembro de 2020, findando o exercício, com saldo de R$ 614.366 (seiscentos e quatorze mil, trezentos e sessenta e seis reais) sem detalhamento.

- Desde o exercício de 2019, a rubrica de **Clientes em Recuperação Judicial** no longo prazo, 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.

38. Em outubro de 2020 os **Estoques** haviam sido baixados integralmente, voltando a apresentar saldo no mês subsequente, encerrando dezembro de 2020, totalizando R$ 67.580 (sessenta e sete mil, quinhentos e oitenta reais), composto unicamente por Matéria-prima.

39. No período de outubro a dezembro de 2020, nota-se redução de 4% na rubrica de **Outros Créditos/Intercompany**, perfazendo saldo de R$ 155.962 (cento e cinquenta e cinco mil, novecentos e sessenta e dois reais) relativos à Empréstimo realizados a **M3/SP.**

- Os **Outros Créditos** reconhecidos em longo prazo montaram R$ 16.540 (dezesseis mil, quinhentos e quarenta reais) em dezembro de 2020, relativos integralmente a Bloqueios Judiciais.

40. As **Partes Relacionadas** relativas a Empréstimos ao Sócio referente a mútuo com Maria Emília, acresceram 2%, entre outubro a dezembro de 2020, atingindo saldo de R$ 222.622 (duzentos e vinte e dois mil, seiscentos e vinte e dois reais).

41. O **Imobilizado** auferiu crescimento de R$ 1.524 (um mil, quinhentos e vinte e quatro reais) no último bimestre, relativos à Adiantamentos a

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

Consórcios de Bens, totalizando, em dezembro de 2020, o montante bruto de R$ 15.982.761 (quinze milhões, novecentos e oitenta e dois mil, setecentos e sessenta e um reais), sendo reconhecidas as **depreciações** mensais. Encerrou o mês de dezembro de 2020, com saldo líquido de R$ 8.319.425 (oito milhões, trezentos e dezenove mil, quatrocentos e vinte e cinco reais), equivalente a 85% do total dos **ativos**. Abaixo quadro dos bens em imobilizado.

| Imobilizado | dez/20 |
|---|---|
| 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 | 50.241 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 37.451 |
| FERRAMENTAS | 22.495 |
| (-) Depreciação Acumulada | - 7.663.335 |
| **Total** | **8.319.425** |

**Em - R$**

| Balanço Patrimonial em: | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **10.052.849** | **10.181.387** | **10.169.731** | **9.982.695** | **10.021.681** | **9.810.029** |
| **Circulante** | **562.618** | **767.375** | **904.821** | **825.973** | **969.805** | **866.355** |
| Disponível | 43 | 128 | 25.348 | 3.531 | 9.770 | 17.212 |
| Clientes | 494.421 | 699.093 | 620.586 | 648.291 | 740.130 | 614.366 |
| Adiantamento a Terceiros | 11.236 | 11.236 | 11.236 | 11.236 | 11.236 | 11.236 |
| Estoques | 56.919 | 56.919 | 151.904 | - | 48.085 | 67.580 |
| Outros Créditos/Intercompany | - | - | 95.747 | 162.916 | 160.584 | 155.962 |
| **Não Circulante** | **9.490.230** | **9.414.013** | **9.264.910** | **9.156.722** | **9.051.875** | **8.943.674** |
| Clientes em Recuperação Judicial | 385.086 | 385.086 | 385.086 | 385.086 | 385.086 | 385.086 |
| Outros Créditos | 15.383 | 16.479 | 16.539 | 16.539 | 16.539 | 16.540 |
| Partes Relacionadas | 229.252 | 260.922 | 219.227 | 219.227 | 222.622 | 222.622 |
| **Imobilizado** | **8.860.510** | **8.751.526** | **8.644.057** | **8.535.869** | **8.427.628** | **8.319.425** |
| *Bens em uso* | *15.978.926* | *15.978.926* | *15.980.441* | *15.981.237* | *15.981.980* | *15.982.761* |
| *(-) Depreciação* | *- 7.118.417* | *- 7.227.400* | *- 7.336.384* | *- 7.445.368* | *- 7.554.351* | *- 7.663.335* |

42. O Endividamento total apresentou crescimento de R$ 110.717 (cento e dez mil, setecentos e dezessete reais), entre outubro a dezembro de 2020, totalizando dívidas de R$ 43.679.216 (quarenta e três milhões, seiscentos e setenta e nove mil, duzentos e dezesseis reais), dos quais 56% estão reconhecidos em curto prazo.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

43. As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** montaram R$ 6.218.549 (seis milhões, duzentos e dezoito mil, quinhentos e quarenta e nove reais) em dezembro de 2020, sendo que 85% correspondem a dívidas com a previdência social.

- Ademais, conforme os demonstrativos contábeis, os salários e ordenados estão sendo pagos dentro do vencimento.

44. Os **Fornecedores** reconhecidos em curto e longo prazo somaram, conjuntamente, R$ 24.526.369 (vinte e quatro milhões, quinhentos e vinte e seis mil, trezentos e sessenta e nove reais) em dezembro de 2020, distribuídos conforme descritos:

- **Fornecedores** em curto prazo, entre outubro a dezembro de 2020, sofreu redução de R$ 64.667 (sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e sete reais), atingindo saldo de R$ 5.275.563 (cinco milhões, duzentos e setenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e três reais) dos quais 98% são relativos à Fornecedor Estrangeiro, sem detalhamento.
- **Fornecedores RJ (recuperação judicial)** em longo prazo detiveram 44% do total das dívidas em dezembro de 2020, equivalente a R$ 19.250.807 (dezenove milhões, duzentos e cinquenta mil, oitocentos e sete reais), sem apresentar movimentação nos últimos meses.

45. Com aumento de 90%, no último bimestre, os **Empréstimos e Financiamentos** somaram, em dezembro de 2020, R$ 226.186 (duzentos e vinte e seis mil, cento e oitenta e seis reais) relativos unicamente a Mútuo com a sócia Maria Emília.

46. Correspondendo a 52% do passivo circulante as **Obrigações Tributárias** registraram crescimento de R$ 50.655 (cinquenta mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), de outubro a dezembro de 2020, atingindo saldo de R$ 12.708.112 (doze milhões, setecentos e oito mil, cento e doze reais), distribuídos conforme quadro 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

| Obrigações Tributárias | dez/20 |
|---|---|
| COFINS - PGFN | 6.576.112 |
| ICMS A RECOLHER | 2.247.800 |
| PIS - PGFN | 1.442.140 |
| IRPJ - PGFN | 1.327.072 |
| CSLL - PGFN | 688.045 |
| IRRF - PGFN | 134.413 |
| COFINS A RECOLHER | 123.533 |
| MULTA CLT - PGFN | 81.371 |
| ISSQN A RECOLHER | 36.467 |
| PIS A RECOLHER | 26.820 |
| IRPJ A RECOLHER | 9.941 |
| PIS/COFINS/CSLL - PGFN | 6.109 |
| CSLL A RECOLHER | 5.739 |
| MULTA POR ATRASO - PGFN | 1.829 |
| PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER | 258 |
| ISS RETIDO A RECOLHER | 207 |
| INSS RETIDO A RECOLHER | 154 |
| IRRF A RECOLHER | 102 |
| **Total** | **12.708.112** |

47. O **Patrimônio Líquido** permanece com saldo a descoberto de R$ 33.869.188 (trinta e três milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, cento e oitenta e oito reais), em dezembro de 2020, devido principalmente ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R$ 22.956.179 (vinte e dois milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, cento e setenta e nove reais) constituído até dezembro de 2020.

- 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 o crescimento 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

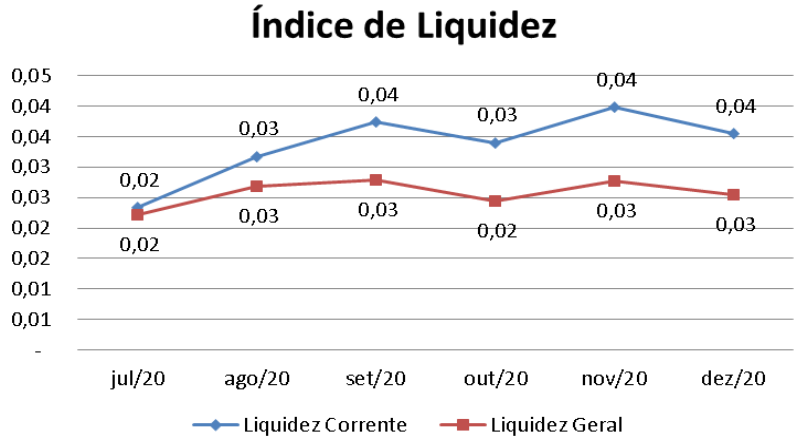
LASPRO CONSULTORES

Em - R$

| Balanço Patrimonial em: | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **10.052.849** | **10.181.387** | **10.169.731** | **9.982.695** | **10.021.681** | **9.810.029** |
| **Circulante** | **24.140.656** | **24.161.110** | **24.222.997** | **24.317.692** | **24.368.234** | **24.428.409** |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais | 6.179.386 | 6.180.395 | 6.184.327 | 6.201.200 | 6.212.108 | 6.218.549 |
| Fornecedores | 5.313.270 | 5.266.822 | 5.295.249 | 5.340.230 | 5.355.645 | 5.275.563 |
| Empréstimos e Financiamentos | 105.001 | 108.622 | 106.306 | 118.806 | 105.001 | 226.186 |
| Obrigações Tributárias | 12.543.000 | 12.605.271 | 12.637.115 | 12.657.457 | 12.695.480 | 12.708.112 |
| **Não Circulante** | **19.281.032** | **19.271.402** | **19.250.807** | **19.250.807** | **19.250.807** | **19.250.807** |
| Fornecedores - RJ | 19.260.437 | 19.250.807 | 19.250.807 | 19.250.807 | 19.250.807 | 19.250.807 |
| Empréstimos e Financiamentos | 20.595 | 20.595 | - | - | - | - |
| **Patrimonio Liquido** | **- 33.368.839** | **- 33.251.124** | **- 33.304.073** | **- 33.585.804** | **- 33.597.360** | **- 33.869.188** |
| 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 | - 18.972.674 | - 18.972.674 | - 18.972.674 | - 18.972.674 |
| 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 | - 3.483.157 | - 3.365.442 | - 3.418.391 | - 3.700.122 | - 3.711.677 | - 3.983.505 |

48. Na análise aos **índices de liquidez**, que aponta a margem de direitos para cobrir suas dívidas, verificou-se que os índices permaneceram em situação insatisfatória.

- O **indicador de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencida e com vencimento em curto prazo, ao utilizar-se de seus recebíveis e disponíveis em curto prazo, apresentou liquidez de R$ 0,04 (quatro centavos de real) para cada real devido em dezembro de 2020.
- 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 dezembro de 2020.




**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO CONSULTORES

49. 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 dezembro de 2020, suas dívidas superaram em 345% 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 | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Endividamento | 432% | 427% | 427% | 436% | 435% | 445% |

## B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE)

50. Nota-se constante variação na **Receita** auferida durante o exercício de 2020, tendo pico em dezembro de 2020, no valor de R$ 3.604.452 (três milhões, seiscentos e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais), correspondendo a 55% do total do faturamento, somando, de janeiro a dezembro, a importância de R$ 6.542.748 (seis milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, setecentos e quarenta e oito reais)

51. As **Deduções** comportam os impostos incidentes sobre o faturamento e as vendas canceladas e devoluções sendo reconhecidas, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R$ 4.219.222 (quatro milhões, duzentos e dezenove mil, duzentos e vinte e dois reais), sendo que 96% foram realizadas em dezembro.

- Se faz importante mencionar que as deduções de dezembro de 2020 ultrapassaram a receita em R$ 457.006 (quatrocentos e cinquenta e sete mil e seis reais), causando estranheza esta operação, sendo solicitado esclarecimentos.
- Ademais, deste montante R$ 3.321.575 (três milhões, trezentos e vinte e um mil, quinhentos e setenta e cinco reais) referem-se a vendas canceladas e devoluções.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

52. Os **Custos** somaram R$ 864.545 (oitocentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e cinco reais) de janeiro a dezembro de 2020, sendo composto por: custos com compra de mercadorias, custos com pessoal e custo de fabricação.

- Em dezembro de 2020, os custos montaram R$ 507.472 (quinhentos e sete mil, quatrocentos e setenta e dois reais) contrários à sua natureza, devido reconhecimento de impostos sobre compras, causando estranheza na classificação. Foi solicitado maiores esclarecimentos sobre estes lançamentos.

53. As **Despesas Operacionais** estão classificadas em **Despesas Gerais e Administrativas** e **Despesas Tributárias**, somando, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R$ 2.631.755 (dois milhões, seiscentos e trinta e um mil, setecentos e cinquenta e cinco reais) sendo composto principalmente por: depreciação, fretes e carretos e prestação de serviços PF.

54. Ademais, há o reconhecimento de **Despesas Financeiras**, que apresentaram variação ao longo dos últimos meses, acumulando, até dezembro de 2020, despesas na importância de R$ 2.840.970 (dois milhões, oitocentos e quarenta mil, novecentos e setenta reais), sendo composto principalmente por variação cambial com fornecedores estrangeiros.

- Nota-se que nos últimos meses houve crescimento nas despesas com tarifas bancárias.

55. As **Outras Receitas/Despesas** apresentaram, até dezembro de 2020, ganhos na importância de R$ 45.919 (quarenta e cinco mil, novecentos e dezenove reais), dos quais se fazem necessários maiores esclarecimentos.

56. Durante o período analisado a recuperanda apurou **Prejuízos**, sendo reconhecido de forma acumulada no exercício de 2020, montante de

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

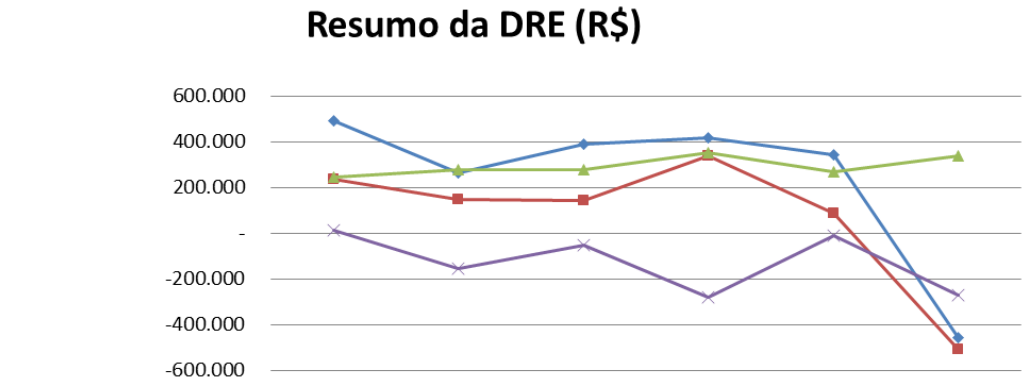
LASPRO CONSULTORES

R$ 3.983.505 (três milhões, novecentos e oitenta e três mil, quinhentos e cinco reais), sendo que 71% foram devidos às despesas financeiras.

Mensal em - R$

| Demonstração do resultado | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **716.072** | **264.354** | **443.491** | **462.220** | **402.415** | **3.604.452** | **6.542.748** |
| (-) Deduções | - 224.890 | | - 55.219 | - 42.755 | - 59.789 | - 4.061.458 | - 4.219.222 |
| **Receita Liquida** | **491.182** | **264.354** | **388.271** | **419.465** | **342.626** | **- 457.006** | **2.323.526** |
| Custo | - 236.420 | - 147.456 | - 145.016 | - 339.579 | - 85.057 | 507.472 | - 864.545 |
| **Lucro Bruto** | **254.762** | **116.898** | **243.255** | **79.886** | **257.569** | **50.466** | **1.458.981** |
| **Despesas Operacionais** | **- 243.955** | **- 277.206** | **- 279.335** | **- 353.263** | **- 266.446** | **- 338.229** | **- 2.631.755** |
| *(-) Despesas Gerais e administrativas* | *- 243.955* | *- 277.206* | *- 279.335* | *- 353.263* | *- 264.618* | *- 337.126* | *- 2.628.824* |
| *(-) Despesas Tributárias* | - | - | - | - | *- 1.828* | *- 1.104* | *- 2.931* |
| **Resultado Operacional** | **10.806** | **- 160.308** | **- 36.080** | **- 273.378** | **- 8.877** | **- 287.763** | **- 1.172.774** |
| **Resultado Financeiro** | **- 4.051** | **- 4.239** | **- 4.559** | **- 13.193** | **- 6.073** | **- 3.648** | **- 2.840.970** |
| *(-) Despesas financeiras* | *- 4.051* | *- 4.239* | *- 4.559* | *- 13.193* | *- 6.073* | *- 3.648* | *- 2.840.970* |
| **Outras Receitas/Despesas** | **3.891** | **10.841** | **3.370** | **4.840** | **3.393** | **19.583** | **45.919** |
| **Resultados antes dos impostos** | **10.647** | **- 153.706** | **- 37.269** | **- 281.730** | **- 11.556** | **- 271.828** | **- 3.967.825** |
| (-) IRPJ e CSLL | - | - | - 15.680 | - | - | - | - 15.680 |
| **Resultado do Periodo** | **10.647** | **- 153.706** | **- 52.949** | **- 281.730** | **- 11.556** | **- 271.828** | **- 3.983.505** |

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




| | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Liquida | 491.182 | 264.354 | 388.271 | 419.465 | 342.626 | -457.006 |
| Custo | 236.420 | 147.456 | 145.016 | 339.579 | 85.057 | -507.472 |
| Despesas Operacionais | 243.955 | 277.206 | 279.335 | 353.263 | 266.446 | 338.229 |
| Resultado do Periodo | 10.647 | -153.706 | -52.949 | -281.730 | -11.556 | -271.828 |

- **Receita Líquida X Custo**: Nota-se que a Receita Líquida e os Custos apresentaram flutuação similar, com exceção em dezembro de 2020, quando a Receita Líquida, sem fez negativa, em virtude do alto volume de deduções, e os Custos e apresentou saldo contrario sua natureza.

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: Apesar de apresentar similaridade, nos meses de setembro a novembro de 2020, a flutuação das Despesas Operacionais não está diretamente ligada a mesma tendência da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período, acompanhou a variação da Receita Líquida, indicando linearidade na realização, até agosto de 2020. Entretanto, nos meses subsequentes até dezembro de 2020, Resultado do Período, não acompanhou a flutuação da Receita Liquida, impactado pelos gastos operacionais incorridos, indicando não estarem diretamente relacionados.

## C – FLUXO DE CAIXA

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

## D – FUNCIONÁRIOS

59. Para o mês de novembro de 2020, 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. Para o mês de dezembro de 2020, foram disponibilizados: a folha de pagamento, folha de adiantamento, folha de 13° salário, pró-labore, provisão de férias e 13º salário.

60. Através da documentação apresentada, constata-se a contratação de 1 (um) colaborador em novembro de 2020, encerrando dezembro de 2020 com 16 (dezesseis) funcionários, conforme quadro abaixo:

| Funcionários | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 | nov/20 | dez/20 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **MMM/SP** | | | | | | |
| Saldo Inicial | 15 | 16 | 15 | 16 | 15 | 16 |
| Admissão | 1 | - | 1 | - | 1 | - |
| Demissão | - | 1 | - | 1 | - | - |
| **Saldo Final** | **16** | **15** | **16** | **15** | **16** | **16** |

**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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

## E – IMPOSTOS

61. Foram disponibilizadas as apurações de:

- Novembro de 2020:
  - ✓ ICMS Apresentou entradas e saídas no mesmo valor de R$ 936 (novecentos e trinta e seis reais), condizentes com a movimentação apresentada na contabilidade.
  - ✓ PIS/COFINS Apresentou saldo a recolher de R$ 3.004 (três mil e quatro reais) relativos à PIS divergente dos R$ 4.263 (quatro mil, duzentos e sessenta e três reais) reconhecidos na contabilidade, e R$ 13.836 (treze mil, oitocentos e trinta e seis reais) relativos à COFINS divergentes dos R$ 19.634 (dezenove mil, seiscentos e trinta e quatro reais) reconhecidos na contabilidade.
  - ✓ IRRF retidos no valor de R$ 14 (quatorze reais) não reconhecidos na contabilidade.
  - ✓ CSRF retidos no valor de R$ 44 (quarenta e quatro reais) não reconhecidos na contabilidade.
  - ✓ INSS retidos no valor de R$ 280 (duzentos e oitenta reais) não reconhecidos na contabilidade.
  - ✓ Livro de Serviços Prestados corroborando com os demonstrativos contábeis.
  - ✓ Livro de Serviços Tomados.
  - ✓ Livro de Entradas com saldo de R$ 136.853 (cento e trinta e seis mil, oitocentos e cinquenta e três reais) divergentes dos R$ 108.623 (cento e oito mil, seiscentos e vinte e três reais) reconhecidos na contabilidade.
  - ✓ Livro de Saída condizente com os demonstrativos contábeis.
  - ✓ Guias de ISS sem os devidos comprovantes de pagamento.
- Dezembro de 2020
  - ✓ ICMS Apresentou entradas e saídas no mesmo valor de R$ 398.589 (trezentos e noventa e oito mil, quinhentos e oitenta e nove reais), condizentes com a movimentação apresentada 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

- ✓ Impostos retidos, estando divergentes com a contabilidade.
- ✓ Livro de Serviços Prestados.
- ✓ Livro de Entradas.
- ✓ Livro de Saída corroborando com a contabilidade.

**F – DEMAIS RELATÓRIOS**

62. 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 dezembro de 2020, pendentes de entrega.

## III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

63. Às fls. 899/928 consta o Plano de Recuperação Judicial, a ser 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 até 01 de fevereiro de 2020.

64. Em 01 de fevereiro de 2020, foi acostado às fls. 1574/1606, o modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, do qual será apresentado Assembleia Geral de Credores a ser realizada no dia 22 de fevereiro de 2021.

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

- Classe I – Trabalhistas: O pagamento dos credores da Classe I observará
  a) deságio de 50% (cinquenta por cento); e
  b) pagamento em 36 parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.



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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

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

## IV. PENDÊNCIAS

66. Foram solicitados esclarecimentos e documentos complementares de agosto a dezembro, quanto a:

**M3SP**

- Disponibilizar o livro razão da conta de empréstimos de terceiros, dos meses de agosto de 2020 a dezembro de 2020.
- Disponibilizar o Fluxo de Caixa dos meses de julho de 2020 a dezembro de 2020.
- Disponibilizar a ECD (escrituração contábil digital) do ano de 2019.
- Disponibilizar a ECF (escrituração contábil fiscal) do ano de 2019.



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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

- Disponibilizar a Segregação do passivo sem concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a dezembro de 2020.
- Disponibilizar a SEFIP e as guias dos encargos sociais, do mês de outubro de 2020.

**MMM**

- Esclarecimentos sobre a baixa do estoque no mês de outubro de 2020.
- Esclarecimentos sobre a redução de R$ 9.630 (nove mil, seiscentos e trinta reais), na rubrica de Fornecedores RJ (recuperação Judicial).
- Disponibilizar o livro razão da conta de recuperação de despesas, dos meses de agosto de 2020 a dezembro de 2020.
- Disponibilizar o Fluxo de Caixa dos meses de julho de 2020 a dezembro de 2020.
- Disponibilizar a SEFIP e as guias dos encargos sociais, do mês de outubro de 2020.
- Esclarecimentos da diferença entre o saldo final da folha de pagamento de agosto de 2020, com inicial do mês de setembro de 2020.
- Disponibilizar a ECD (escrituração contábil digital) do ano de 2019.
- Disponibilizar a ECF (escrituração contábil fiscal) do ano de 2019.
- Disponibilizar a Segregação do passivo sem concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a outubro de 2020.
- Esclarecimentos ao elevado montante de R$ 3.321.575 (três milhões, trezentos e vinte e um mil, quinhentos e setenta e cinco reais) referente Vendas Canceladas e Devoluções, em dezembro de 2020.
- Esclarecimentos devido as Deduções, em dezembro de 2020, terem sido superiores ao faturamento no mesmo período.
- Esclarecimentos referentes o saldo contrario do Custo em dezembro de 2020.

## V. CONCLUSÃO

67. De acordo com a documentação disponibilizada a **M3SP** apresentou faturamento no exercício de 2020, somente nos meses de abril,



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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

outubro e novembro, acarretando em resultado deficitário durante todo o exercício, enquanto a **MMM** apresentou pico no faturamento em dezembro de 2020, no entanto devido ao alto volume de vendas canceladas e devoluções, o resultado também foi deficitário.

68. Ademais, o **Grupo M3**, mantém alto endividamento com tendência crescente e índices de liquidez insatisfatório, mantendo situação financeira deficitária.

69. Conforme notícia publicada no site **ABCIC**[1], o mercado possui expectativas positivas para o ramo de obras de infraestrutura em 2021:

> *"'A expectativa é que os projetos de infraestrutura possam deflagrar uma guinada de retomada no mercado de construção pesada". Para Carlos Marden, presidente do Sindicato da Indústria da Construção da Bahia (Sinduscon/BA), o setor vai manter a curva de crescimento obtida no último trimestre, com destaque para o setor imobiliário e materiais de construção, ambos vitais para a retomada do segmento. "A expectativa é de retomada firme de negócios, estimulada pela queda da Selic", acredita. "Todas as obras públicas estão tendo a devida continuidade e, a partir do próximo ano, esperamos contar com a implementação de projetos importantes."'*

70. Com boas expectativas para o setor de construção civil e imobiliário, pode-se notar nos dados contábeis da empresa **MMM** que tal cenário se concretiza. Mesmo apresentando redução no faturamento em novembro, apresentou pico de faturamento em dezembro de 2020.

1 https://www.abcic.org.br/Noticia/Exibir/leiloes-concessoes-e-obras-em-varios-setores-prometem-impulsionar-a-economia



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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.

LASPRO
CONSULTORES

71. 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), foram realizados pelo antigo contador, para que os demonstrativos contábeis refletissem a posição atual das recuperandas.

## VI. ENCERRAMENTO

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

73. 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, 12 de fevereiro 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 12/02/2021 às 17:33 , sob o número W1RJ21700012738
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 408A100.