

LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial**Autos nº 0015005-58.2019.8.26.0564**

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA** e **MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS - EIRELI**, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **janeiro e fevereiro de 2020**.

72-936.1 AL RU JP
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

Sumário

| | |
|--|----|
| I. INTRODUÇÃO | 3 |
| II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA | 3 |
| MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA | 4 |
| A. Balanço Patrimonial..... | 4 |
| B. Resultado do Exercício..... | 10 |
| C. Funcionários..... | 11 |
| D. Impostos..... | 12 |
| MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS – EIRELI | 12 |
| A. Balanço Patrimonial..... | 12 |
| B. Resultado do Exercício..... | 18 |
| C. Funcionários..... | 20 |
| D. Impostos..... | 21 |
| III. PENDÊNCIAS | 21 |
| IV. CONCLUSÃO | 22 |
| V. DO ENCERRAMENTO..... | 23 |

I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **Martin Bianco Comércio e Importação de Máquinas e Equipamentos Ltda.** iniciou suas atividades em 1978 e a empresa **Martin Bianco Compressores Peças e Serviços Eireli** no ano de 2012, atuando na atividade empresarial para a prestação de serviços de instalações elétricas e pneus (ar comprimido), na área industrial, comércio de bombas hidráulicas, compressores de ar e sistemas de tratamento de ar comprimido, bem como manutenção e vendas de peças e componentes para estes equipamentos.

2. Com o rompimento de contrato da empresa que representava 90% do seu faturamento, as Recuperandas começaram a enfrentar diversos problemas financeiros no ano de 2003, tendo que reduzir seu quadro de funcionários, pois já não possuíam recursos suficientes para honrar seus compromissos com as Instituições Financeiras e com os impostos estaduais e federais.

3. Ainda assim, buscaram se reinventar, conquistaram novos clientes, alcançando soerguimento.

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de dezembro 2019, reportado em relatório anterior, a fevereiro de 2020.

MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA

A. Balanço Patrimonial

8. A rubrica **Disponibilidades** é composta pelas alíneas Caixa e Bancos, apresentando, em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 141 (cento e quarenta e um reais), tendo pequeno decréscimo desde dezembro de 2019. Ademais cabe comentar:

- Os extratos referentes aos meses de janeiro e fevereiro de 2020 foram disponibilizados, estando devidamente conciliados com as Demonstrações Contábeis.
- Nos meses de janeiro e fevereiro, verifica-se que todas as entradas de recursos, tem a discriminação de “TED DIFERENTE TITULARIDADE”, sendo possível identificar apenas o CNPJ ou CPF de origem que complementa a descrição do lançamento no extrato. Observa-se que os valores recebidos estão classificados em alíneas de Clientes e Empréstimos conforme Balancete de Verificação, porém não podemos afirmar qual a composição de saldo de cada alínea, uma vez que não nos foi fornecido relatório de suporte contendo o desmembramento de valores.
 - O quadro abaixo demonstra estas entradas:

LASPRO CONSULTORES

| Data | Histórico Recebimentos | R\$ |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 05760953000171 | 7.087,02 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 033.256.378-25 | 5.000,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 033.256.378-25 | 700,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 05760953000171 | 33.370,17 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 033.256.378-25 | 14.200,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 033.256.378-25 | 39.800,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 15704308000195 | 9.267,54 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 033.256.378-25 | 14.780,00 |
| Total Recebimentos - Janeiro | | 124.204,73 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 05760953000171 | 6.454,79 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 10313717000147 | 41.720,37 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 05760953000171 | 33.370,17 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 10313717000147 | 37.240,74 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 15704308000195 | 7.619,57 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP 15704308000195 | 8.658,82 |
| Total Recebimentos - Fevereiro | | 135.064,46 |

- o Abaixo segue movimentação de saída referente a janeiro e fevereiro:

| Data | Histórico Pagamentos | R\$ |
|-------------------------------------|--|---------------------|
| jan/20 | DESPESAS BANCÁRIAS | - 128,10 |
| jan/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET CONDOMINIO EDF PAL RAVENA | - 5.438,10 |
| jan/20 | CONTA DE AGUA E ESGOTO EM CANAIS INTERNET SABESP SAO PAULO | - 1.335,59 |
| jan/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET MUNICIPIO DE SAO BERNARDO | - 5.154,00 |
| jan/20 | CHEQUE BCO DEPOSITADO NO CAIXA | - 650,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP ELIANE BIANCO | - 33.500,00 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP OMEGA NOVA | - 14.051,83 |
| jan/20 | PGTO TRIBUTOS ESTADUAL EM CANAIS INTERNET SEFAZ SP GARE IC | - 39.892,10 |
| jan/20 | PAGAMENTO DARF EM CANAIS INTERNET TRIBUTOS FEDERAI | - 21.324,37 |
| jan/20 | PGTO TRIBUTOS MUNICIPAIS-CANAIS INTERNET PM SAO BERNARDO | - 446,18 |
| jan/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET MANIFESTO | - 509,47 |
| jan/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP ELIANE BIANCO | - 1.800,00 |
| Total Pagamentos - Janeiro | | - 124.229,74 |
| fev/20 | CONTA DE AGUA E ESGOTO EM CANAIS INTERNET SABESP SAO PAULO | - 784,04 |
| fev/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET CONDOMINIO EDF PAL RAVENA | - 5.419,83 |
| fev/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET MUNICIPIO DE SAO BERNARDO | - 5.154,00 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP ELIANE BIANCO | - 36.750,00 |
| fev/20 | PGTO TITULO OUTRO BCO - INTERNET OMEGA NOVA II - SERVICOS | - 14.754,42 |
| fev/20 | PAGAMENTO DARF EM CANAIS INTERNET TRIBUTOS FEDERAI | - 16.261,00 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP ELIANE BIANCO | - 2.350,00 |
| fev/20 | PGTO TRIBUTOS ESTADUAL EM CANAIS INTERNET SEFAZ SP GARE IC | - 39.892,10 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP MARTIN BIANCO COMERCIO | - 8.658,82 |
| fev/20 | TED DIFERENTE TITULARIDADE CIP ELIANE BIANCO | - 4.950,00 |
| fev/20 | DESPESAS BANCÁRIAS | - 106,40 |
| Total Pagamentos - Fevereiro | | - 135.080,61 |

9. A rubrica Clientes apresenta crescimento expressivo no primeiro bimestre de 2020, equivalente a 543%, não condizente com o faturamento

72-936.1 AL RU JP
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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

apresentado em mesmo período, atingindo o montante de R\$ 121.844 (cento e vinte e um mil oitocentos e quarenta e quatro reais) em fevereiro de 2020.

| Mês | Clientes | Vendas |
|--------|----------|--------|
| dez-19 | 18.954 | 67.909 |
| jan-20 | 154.318 | 79.029 |
| fev-20 | 121.845 | 56.789 |

- Não foi disponibilizada composição financeira e/ou controle gerencial que suporte o saldo contábil apresentado, bem como a significativa variação.

10. A rubrica **Outros Créditos** apresentou decréscimo de 39% em janeiro de 2020, seguida pelo aumento de 22% em fevereiro de 2020, atingindo o montante de R\$ 246.470 (duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta reais), representando 67% do Ativo Circulante. A variação ocorrida no primeiro bimestre de 2020 deve-se a movimentação dos recebíveis de “Empréstimos”, conforme descrição no quadro abaixo:

| Outros Créditos | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Empréstimos | 296.134 | 167.331 | 211.381 |
| ICMS a recuperar | 32.690 | 32.690 | 32.690 |
| Martin Bianco Compressores | 2.400 | 1.400 | 2.400 |
| Total | 331.223 | 201.420 | 246.470 |

- Ademais, nota-se que 86% dos recebíveis desta rubrica, em fevereiro de 2020, refere-se aos empréstimos, dos quais não há evidência do devedor, bem como do motivo do aumento, sendo necessários maiores esclarecimentos da Recuperanda.

11. O Ativo Não Circulante é composto unicamente pelo **Imobilizado**, que mantém bens na importância de R\$ 600.000 (seiscentos mil reais), onde as variações ocorridas referem-se ao reconhecimento mensal das **Depreciações**

LASPRO

CONSULTORES

sobre edifícios, totalizando o montante líquido de R\$ 476.000 (quatrocentos e setenta e seis mil reais) em fevereiro de 2020.

| Em R\$ | | | |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Balço Patrimonial | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
| Ativo | 830.358 | 833.929 | 844.456 |
| Circulante | 350.358 | 355.929 | 368.456 |
| Disponível | 180 | 190 | 141 |
| Clientes | 18.954 | 154.318 | 121.845 |
| Outros Créditos | 331.223 | 201.420 | 246.470 |
| Não Circulante | 480.000 | 478.000 | 476.000 |
| Imobilizado | 480.000 | 478.000 | 476.000 |
| <i>Bens Móveis</i> | <i>600.000</i> | <i>600.000</i> | <i>600.000</i> |
| <i>(-) Depreciação</i> | <i>- 120.000</i> | <i>- 122.000</i> | <i>- 124.000</i> |

12. A rubrica de **Fornecedores** não apresenta variação no período analisado, permanecendo com o valor de R\$ 4.438.850 (quatro milhões quatrocentos e trinta e oito mil, oitocentos e cinquenta reais) até fevereiro de 2020, representando 80% do endividamento de fevereiro de 2020.

- Não foi disponibilizada pela Recuperanda composição financeira e/ou controle gerencial para confrontar com o saldo contábil.

13. As **Obrigações Tributárias** estão alocadas em conta de Curto e Longo Prazo, somando, em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 1.110.524 (um milhão, cento e dez mil, quinhentos e vinte e quatro reais), e representando 20% das obrigações constituídas no mesmo período.

- Abaixo segue a composição dos valores as Obrigações Tributárias classificadas no Passivo Circulante, somando R\$ 186.735 (cento e oitenta e seis mil, setecentos e trinta e cinco reais) em fevereiro de 2020.

LASPRO

CONSULTORES

| Obrigações Tributárias de Curto Prazo | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| IRPJ a Recolher | 90.706 | 87.318 | 87.318 |
| Cofins a Recolher | 47.251 | 49.288 | 49.288 |
| CSLL a Recolher | 28.710 | 26.770 | 26.770 |
| CSLL, Cofins e PIS-PASEP Fonte a Recolher | 10.432 | 9.664 | 9.664 |
| PIS-PASEP a Recolher | 10.238 | 10.238 | 10.238 |
| IRRF s/ Serviços Prestados a Recolher | 3.095 | 2.115 | 2.115 |
| Total | 191.752 | 186.993 | 186.735 |

- No período analisado, observamos a inexistência de pagamentos de débitos anteriores, apenas do período corrente, conforme “Demonstrações Contábeis” e “Extrato Bancário”, porém não foram enviados, a esta Administradora Judicial, os comprovantes de recolhimento de impostos.
- A rubrica **Obrigações Tributárias**, classificada no Passivo não Circulante, apresentou redução de 5% no primeiro bimestre de 2020, totalizando R\$ 923.530 (novecentos e vinte e três mil, quinhentos e trinta reais) em fevereiro de 2020.
 - Observa-se, de acordo com as “Demonstrações Contábeis” e “Extratos Bancários”, houve pagamento dos parcelamentos tributários, porém não foi enviado, a esta Administradora Judicial, os comprovantes de recolhimento.

14. A rubrica **Outras Obrigações** apresenta, em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 20.684, (vinte mil, seiscentos e oitenta e quatro reais), sendo composta unicamente pela alínea de Prestadores de Serviços Diversos PJ, apresentando constante movimentação nos últimos meses, indicando novas contratações de serviços, principalmente em janeiro de 2020 e pagamentos.

15. Em fevereiro de 2020, foi adquirido **Empréstimos** no montante de R\$ 11.000 (onze mil reais), referente a valores recebidos da coligada Martin Bianco Compressores.

- Este valor encontra-se devidamente conciliado com as Demonstrações Contábeis da credora.

16. O **Patrimônio Líquido** apresenta crescente melhora no transcorrer dos meses em análise, reflexo do lucro auferido no período de janeiro e

LASPRO

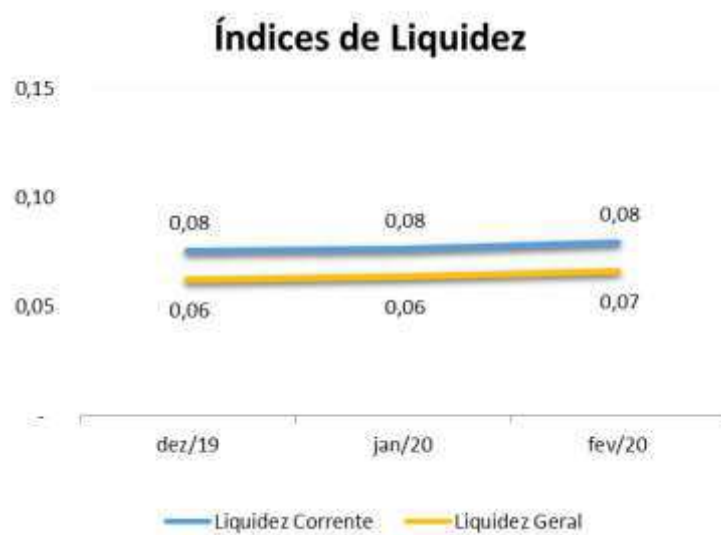
CONSULTORES

fevereiro de 2020, contudo, permanece a descoberto, devido ao prejuízo acumulado de exercícios anteriores na importância de R\$ 5.983.292 (cinco milhões, novecentos e oitenta e três mil, duzentos e noventa e dois reais).

| Em R\$ | | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Balanco Patrimonial | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
| Passivo | 830.358 | 833.929 | 844.456 |
| Circulante | 4.650.908 | 4.651.839 | 4.646.528 |
| Fornecedores | 4.438.850 | 4.438.850 | 4.438.850 |
| Obrigações Tributárias | 191.752 | 186.735 | 186.993 |
| Outras Obrigações | 20.306 | 26.253 | 20.684 |
| Não Circulante | 974.865 | 949.137 | 934.530 |
| Empréstimos e financiamentos | - | - | 11.000 |
| Obrigações Tributárias | 974.865 | 949.137 | 923.530 |
| Patrimonio líquido | - 4.795.414 | - 4.767.047 | - 4.736.602 |
| Capital Social | 380.624 | 380.624 | 380.624 |
| Reserva de Lucro | 507.646 | 802.634 | 802.634 |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | - 5.978.672 | - 5.983.292 | - 5.983.292 |
| Lucros/Prejuízos do Exercício | 294.988 | 32.987 | 63.432 |

17. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, que continua apontando situação insatisfatória, devido ao expressivo montante devido aos Fornecedores, como segue:

- A **Liquidez Corrente** demonstra a capacidade de quitação para cada real devido em obrigação em Curto Prazo utilizando-se dos Disponíveis e Realizáveis do mesmo período, apontando, manutenção, os meses analisados, da capacidade de liquidação de apenas R\$ 0,08 (oito centavos de real) para honrar cada real devido.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de seus disponíveis e realizáveis em curto e longo prazo. Notam-se pequena melhora em fevereiro de 2020, demonstrando liquidez de R\$ 0,07 (sete centavos de real), porém ainda não possui capacidade de quitação satisfatória.



B. Resultado do Exercício

18. Observamos manutenção da operação desta Recuperanda no primeiro bimestre de 2020, obtendo **Receita** acumulada no montante de R\$ 135.818 (cento e trinta e cinco mil, oitocentos e dezoito reais), tendo, em janeiro de 2019, realizado faturamento 39% superior que em fevereiro de 2020.

- Cabe mencionar que o faturamento registrado nos demonstrativos contábeis de janeiro e fevereiro de 2020, está condizente com o “registro de notas fiscais de serviços prestados” do mesmo período.

19. O total de **Receitas Líquidas**, considerando as deduções relativas a impostos incidentrs sobre o faturamento, alcançou o montante de R\$ 130.861 (cento e trinta mil, oitocentos e sessenta e um reais), acumuladamente entre os meses de janeiro e fevereiro de 2020.

20. As **Despesas Operacionais** montaram R\$ 11.132, (onze mil, cento e trinta e dois reais) conjuntamente entre os meses de janeiro e fevereiro de 2020, absorvendo 9% da Receita Líquida auferida, sendo que a rubrica **Despesas Administrativas e Gerais**, referente a contratação de Serviços Prestados por Terceiros, representam 44% deste valor.

LASPRO

CONSULTORES

- Salientamos que na rubrica **Despesas Administrativas e Gerais**, no mês de fevereiro de 2020, houve o registro de estorno de R\$ 30.283 (trinta mil, duzentos e oitenta e três reais), porém não há evidência do motivo que ocasionou este estorno, sendo necessários maiores esclarecimentos da Recuperanda, findando o mês com o registro de receitas na importância de R\$ 6.309 (seis mil trezentos e nove reais).

21. A rubrica de **Receita/Despesa Financeira** apresenta saldo acumulado no valor de R\$ 56.297 (cinquenta e seis mil, duzentos e noventa e sete reais) em fevereiro de 2020, sendo que 99,5% refere-se ao reconhecimento de “juros sobre empréstimos e financiamentos”.

- Salientamos que não foi possível identificar a que empréstimo refere-se este valor, sendo necessários maiores esclarecimentos sobre este lançamento.

22. Acumuladamente entre os meses de janeiro e fevereiro de 2020, esta Recuperanda auferiu lucro contábil na importância de R\$ 63.432 (sessenta e três mil, quatrocentos e trinta e dois reais), indicando que a operação se faz superavitária.

- Vale lembrar que parte deste lucro se originou do estorno de despesas com contratação de serviços terceirizados no mês de fevereiro de 2020.

| Em R\$ - mensal | | | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Demonstração de Resultado | dez/19 | jan/20 | fev/20 | 2020 |
| Receita | 67.909 | 79.029 | 56.789 | 135.818 |
| Venda | 67.909 | 79.029 | 56.789 | 135.818 |
| (-) Impostos | - 2.479 | - 2.479 | - 2.479 | - 4.957 |
| Receita Líquida | 65.430 | 76.550 | 54.310 | 130.861 |
| Despesas Operacionais | - 99.274 | - 15.442 | 4.309 | - 11.132 |
| (-) Despesas Administrativas e Gerais | - 97.274 | - 13.442 | 6.309 | - 7.132 |
| (-) Depreciações | - 2.000 | - 2.000 | 2.000 | - 4.000 |
| Resultado Operacional Líquido | - 33.843 | 61.109 | 58.620 | 119.729 |
| Resultado Financeiro | - 27.863 | - 28.122 | - 28.175 | - 56.297 |
| Receita/Despesa financeira | - 27.863 | - 28.122 | - 28.175 | - 56.297 |
| Resultado antes do IR/CSLL | - 61.706 | 32.987 | 30.445 | 63.432 |
| Resultado do exercício | - 61.706 | 32.987 | 30.445 | 63.432 |

C. Funcionários

72-936.1 AL RU JP
 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 n° 8/10
 20122 - Milão
 www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

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

D. Impostos

24. Foram disponibilizadas, relativo ao período analisado, as apurações mensais de PIS, COFINS, IR e CSLL, que condizem com o montante contabilizado, e com o registro de notas fiscais de serviços prestados.

MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS – EIRELI

A. Balanço Patrimonial

25. A rubrica de **Disponibilidades** apresentou constante aumento nos últimos meses, atingindo em fevereiro de 2020 o montante de R\$ 70.115 (setenta mil, cento e quinze reais), sendo que 98% deste valor está concentrado na alínea Banco Conta Movimento – Banco Itaú, instituição financeira onde ocorrem todas as movimentações financeiras da Recuperanda, enquanto o restante encontra-se distribuído em “aplicações financeiras” e “caixa”.

- Os extratos bancários das contas correntes de janeiro e fevereiro de 2020 foram disponibilizados e condizem com os saldos contábeis.

26. A rubrica **Cientes** apresenta constância no período sob análise, montando R\$ 1.560.576 (um milhão, quinhentos e sessenta mil, quinhentos e setenta e seis reais.) em fevereiro de 2020, representando 83% do Ativo Total.

- Salientamos que de acordo com as análises efetuadas, observamos que a média de recebimento mensal gira em torno de R\$ 300.000 (trezentos mil reais), valor bem próximo ao faturamento mensal. Isto indica que temos valores pendentes de recebimento de longa data.
- Não foi disponibilizada composição financeira e/ou controle gerencial que suporte o saldo contábil apresentado.

LASPRO

CONSULTORES

27. A rubrica de **Outros Créditos** apresenta acréscimo de 81% no mês de fevereiro de 2020, atingindo o montante de R\$ 30.754, (trinta mil, setecentos e cinquenta e quatro reais), devido ao reconhecimento de R\$ 11.000 (onze mil reais) como Empréstimos realizado a empresa Martin Bianco Comércio, além da manutenção de Adiantamento de Despesas no valor de R\$ 16.000 (dezesesseis mil reais), constituído em junho de 2019, necessitando de maiores esclarecimentos.

28. Os **Estoques** apresentam constante decréscimo nos últimos meses, atingindo o montante de R\$ 95.860 (noventa e cinco mil, oitocentos e sessenta reais) em fevereiro de 2020. No período em análise, notamos redução de 25% no saldo desta rubrica, indicando maior volume de venda que de produção. Ademais, através dos balancetes mensais disponibilizados, nota-se que as “mercadorias para revenda” são renovadas mensalmente.

- Não foram disponibilizados o relatório de suporte, para a verificação da composição do saldo contábil.

29. O Ativo não Circulante é composto unicamente pelo **Imobilizado**, com bens na importância de R\$ 58.900 (cinquenta e oito mil e novecentos reais) em fevereiro de 2020, período em que houve a aquisição de Móveis e Utensílios no valor de R\$ 2.400 (dois mil e quatrocentos reais), além do reconhecimento mensal das **Depreciações** sobre “Móveis e Utensílios” e “Máquinas e Equipamentos”, totalizando o montante líquido de R\$ 55.430 (cinquenta e cinco mil, quatrocentos e trinta reais) em fevereiro de 2020.

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

| Balço Patrimonial | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ativo | 1.887.848 | 1.941.956 | 1.889.187 |
| Circulante | 1.833.877 | 1.888.455 | 1.833.757 |
| Disponível | 35.653 | 44.418 | 70.115 |
| Clientes | 1.577.504 | 1.651.888 | 1.560.576 |
| Outros Créditos | 16.968 | 17.000 | 30.754 |
| Tributos a Recuperar | 76.245 | 76.245 | 76.452 |
| Estoques | 127.507 | 98.904 | 95.860 |
| Não Circulante | 53.972 | 53.501 | 55.430 |
| Imobilizado | 53.972 | 53.501 | 55.430 |
| <i>Bens Móveis</i> | <i>56.500</i> | <i>56.500</i> | <i>58.900</i> |
| <i>(-) Depreciação</i> | <i>- 2.528</i> | <i>- 2.999</i> | <i>- 3.470</i> |

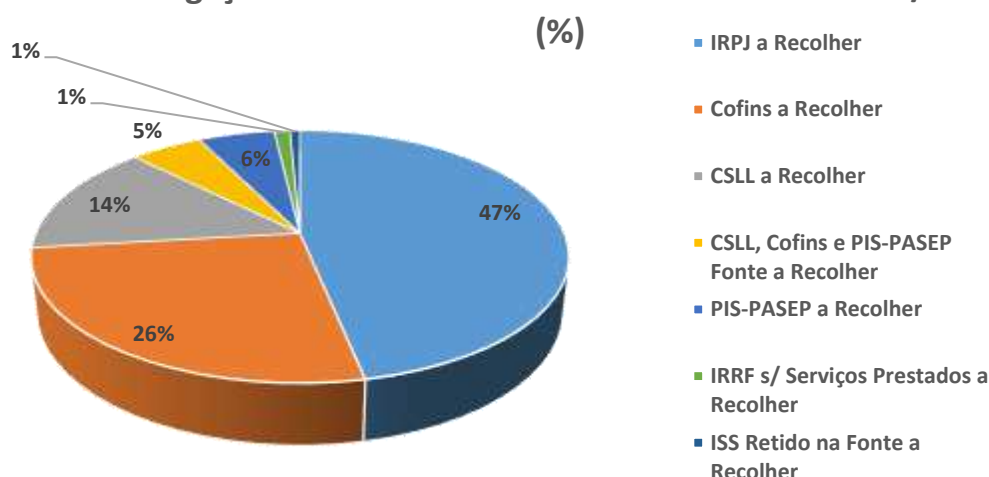
30. A rubrica **Fornecedores** apresenta em fevereiro de 2020 o montante de R\$ 54.537 (cinquenta e quatro mil, quinhentos e trinta e sete reais) tendo decrescido 27% no primeiro bimestre de 2020, indicando maior volume de pagamentos do que aquisições a prazo.

- Não foi disponibilizada composição financeira e/ou controle gerencial para confrontar com o saldo contábil apresentado, bem como verificar sua composição.

31. Em fevereiro de 2020, as **Obrigações Tributárias**, totalizam o saldo devedor de R\$ 1.563.489 (um milhão, quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e oitenta e nove reais) alocadas em contas de curto e longo prazo, representando 83% do total de dívidas constituídas, estando em constante acréscimo, indicando ausência de quitações dos impostos correntes.

- No Passivo Circulante os débitos fiscais apresentaram, em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 234.671 (duzentos e trinta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) demonstrando aumento de 25% desde dezembro de 2019.
 - Ademais, há evidências que os impostos referentes às obrigações trabalhistas não estão sendo recolhidos, bem como os impostos referentes à operação comercial da empresa – Simples Nacional (DAS).

Obrigações Tributárias de Curto Prazo em Fevereiro/2020

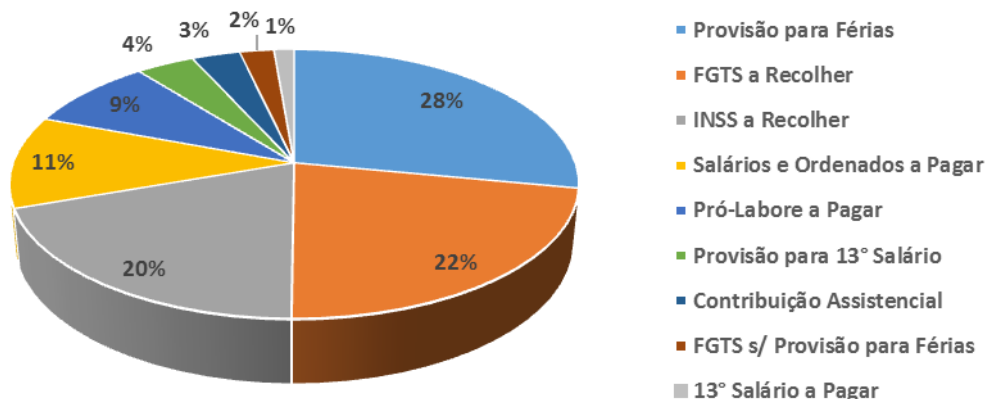


- O Passivo não Circulante refere-se a parcelamentos, dos quais 95% são relativos a pendências com os pagamentos do Simples Nacional, perfazendo saldo total de R\$ 1.328.817 (um milhão, trezentos e vinte e oito mil, oitocentos e dezessete reais) em fevereiro de 2020.
 - Salientamos que em fevereiro de 2020, identificamos recolhimentos nesta rubrica conforme registrado no Balancete de Verificação enviado pela Recuperanda.

32. As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** somam em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 231.545 (duzentos e trinta e um mil, quinhentos e quarenta e cinco reais) apresentando crescimento de 25% no primeiro bimestre de 2020, onde os valores relativos a Obrigações Previdenciárias estão pendentes de recolhimento, bem como as Contribuições: Sindical e Assistencial, segundo informações contidas nos Balancete de Verificação apresentados pela Recuperanda.

- Segue abaixo gráfico com percentual da composição desta rubrica.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias Fevereiro de 2020



33. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** mantém o saldo de R\$ 19.663 (dezenove mil, seiscentos e sessenta e três reais), valor este constituído em julho 2019 relativo a Empréstimo Caixa Econômica Federal.

- Salientamos que não houve movimentação financeira no que tange a parte de pagamentos, bem como a correção monetária até o mês de fevereiro de 2020.

34. No período em análise, a rubrica de **Outras Contas a Pagar** apresentou acréscimo de R\$ 38.741 (trinta e oito mil, setecentos e quarenta e um reais), indicando aumento de 105%, atingindo o saldo de R\$ 75.770 (setenta e cinco mil, setecentos e setenta reais) em fevereiro de 2020, decorrente do aumento na contratação de Serviços de Terceiros como podemos observar no grupo de Despesas Gerais.

35. O Patrimônio **Líquido** apresentou significativo decréscimo no período sob análise, estando em fevereiro de 2020, descoberto no valor de R\$ 55.817 (cinquenta e cinco mil oitocentos e dezessete reais), em decorrência ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** no valor de R\$ 151.217 (cento e cinquenta e um mil, duzentos e dezessete reais)

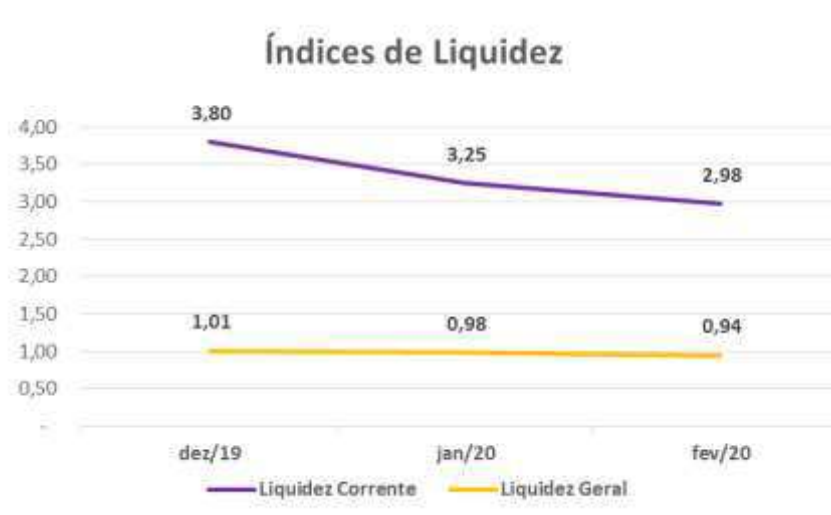
LASPRO CONSULTORES

| Em R\$ | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Balanco Patrimonial | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
| Passivo | 1.887.848 | 1.941.956 | 1.889.187 |
| Circulante | 482.461 | 581.721 | 616.186 |
| Emprestimos e Financiamentos | 19.663 | 19.663 | 19.663 |
| Fornecedores | 74.558 | 73.834 | 54.537 |
| Obrigações Tributárias | 165.536 | 221.078 | 234.671 |
| Obrigações Trabalhistas e Previdenciarias | 185.674 | 218.032 | 231.545 |
| Contas a Pagar | 37.029 | 49.113 | 75.770 |
| Não Circulante | 1.338.793 | 1.338.793 | 1.328.817 |
| Obrigações Tributárias | 1.338.793 | 1.338.793 | 1.328.817 |
| Patrimonio líquido | 66.594 | 21.442 | - 55.817 |
| Capital Social | 95.400 | 95.400 | 95.400 |
| Reserva de Lucro | 366.169 | - 28.806 | - 28.806 |
| Lucros/Prejuízos do Exercício | - 394.975 | - 45.152 | - 122.411 |

36. Com base nas informações patrimoniais disponibilizadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos índices de liquidez, que apresentam decréscimos mensais, porém continua apontado situação satisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** demonstra a capacidade de quitação para cada real devido em obrigação em Curto Prazo, no mês de fevereiro de 2020, utilizando-se dos Disponíveis e Realizáveis do mesmo período, apontando capacidade de liquidação de R\$ 2,98 (dois reais e noventa e oito centavos) para honrar cada real devido.
 - Alertamos que a Recuperanda vem apresentado um decréscimo de seus valores o que pode vir a comprometer a capacidade de quitação de sua dívida em curto prazo.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utilizando-se de seus Disponíveis e Realizáveis em Curto e Longo Prazo, apontando em fevereiro de 2020, capacidade de liquidação de R\$ 0,94 (noventa e quatro centavos de real) para liquidar cada real devido.

LASPRO CONSULTORES



37. O **Endividamento** apresenta evolução crescente nos meses analisados, onde, em fevereiro de 2020, deixa de apresentar índices satisfatórios, vez que detém 3% mais dívida que ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para a quitação integral de suas obrigações constituídas.

| Índices de Liquidez | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
|---------------------|--------|--------|--------|
| Endividamento | 96% | 99% | 103% |

B. Resultado do Exercício

38. O **Faturamento** é composto por vendas de “mercadorias” e “prestação de serviços”. Acumuladamente entre os meses de janeiro fevereiro de 2020 a Recuperanda apresenta receitas no montante de R\$ 551.254 (quinhentos e cinquenta e um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), dos quais 67% são decorrentes de venda de mercadoria.

39. Causa muita estranheza a esta Administradora Judicial que no mês de fevereiro de 2020, não tenha havido o reconhecimento de **Impostos** relativo ao Simples Nacional, ficando a Recuperanda pendente de esclarecimentos.

40. Acumuladamente, os **Custos** absorveram 26% da Receita Líquida (faturamento deduzido os impostos incidentes sobre a nota fiscais e as

LASPRO

CONSULTORES

devoluções/cancelamentos) auferida no período de janeiro e fevereiro de 2020, totalizando R\$ 130.811 (cento e trinta mil oitocentos e onze reais), no entanto se faz importante apresentar que em fevereiro, o custo se fez 79% inferior ao gasto incorrido no mês anterior, isto em virtude da retração na aquisição de mercadorias.

41. No entanto, o maior gasto incorrido refere-se a **Despesas Gerais**, relativo principalmente a contratação de Serviços Prestados por Terceiros, montando acumuladamente no primeiro bimestre de 2020, R\$ 236.042 (duzentos e trinta e seis mil e quarenta e dois reais), absorvendo 46% da Receita Líquida.

42. Seguido pela rubrica de **Despesas com Pessoal**, correspondente a 41% da Receita Líquida, obtida entre os meses de janeiro e fevereiro de 2020, atingindo o montante de R\$ 210.092 (duzentos e dez mil e noventa e dois reais), constituído de forma linear nos meses sob análise.

43. A rubrica de **Despesa Financeira** é representada por “juros e multas”, “despesas com IOF” e “tarifas bancárias”, totalizando R\$ 5.025 (cinco mil e vinte e cinco reais) entre os meses de janeiro e fevereiro de 2020, dos quais, 90% foi constituído em fevereiro de 2020, dado ao reconhecimento de Juros sobre Empréstimos e Financiamentos e Multas.

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - mensal

| Demonstração de Resultado | dez/19 | jan/20 | fev/20 | Total |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita | 297.762 | 325.263 | 225.992 | 551.254 |
| Serviços Prestados | 144.162 | 88.597 | 93.271 | 181.868 |
| Vendas de Mercadoria | 153.601 | 236.666 | 132.721 | 369.386 |
| (-) Impostos | - 38.280 | - 41.113 | - | 41.113 |
| (-) Devolução | - 26.597 | - | - | - |
| Receita Líquida | 232.886 | 284.150 | 225.992 | 510.141 |
| (-) Custos | - 90.508 | - 107.849 | - 22.962 | 130.811 |
| Resultado Bruto | 142.378 | 176.301 | 203.030 | 379.330 |
| Despesas Operacionais | - 208.467 | - 220.942 | - 275.778 | - 496.720 |
| (-) Despesas com Pessoal | - 97.211 | - 107.176 | - 102.916 | 210.092 |
| (-) Aluguéis e Arrendamentos | - 66.160 | - 24.714 | - 18.381 | 43.095 |
| (-) Despesas Gerais | - 44.498 | - 88.582 | - 147.461 | 236.042 |
| (-) Impostos e Taxas | - 127 | - | - 6.549 | 6.549 |
| (-) Depreciações | - 471 | - 471 | - 471 | 942 |
| Resultado Operacional Líquido | - 66.089 | - 44.641 | - 72.748 | - 117.389 |
| Resultado Financeiro | - 807 | - 511 | - 4.511 | - 5.022 |
| (-) Despesa Financeira | - 872 | - 512 | - 4.513 | 5.025 |
| Receita Financeira | 65 | 2 | 2 | 3 |
| Resultado antes do IR/CSLL | - 66.896 | - 45.152 | - 77.259 | - 122.411 |
| Resultado do exercício | - 66.896 | - 45.152 | - 77.259 | - 122.411 |

C. Funcionários

44. Foi disponibilizado para o período em análise: folha de pagamento sintética, relatórios de provisões de decimo terceiro e férias, SEFIP, do qual teve as quantidades de colaboradores mensais compiladas no quadro abaixo, onde constata-se equilíbrio no quadro de funcionários.

| Funcionários | dez/19 | jan/20 | fev/20 |
|--------------|--------|--------|--------|
| Quantidade | 11 | 11 | 12 |

Fonte: GFIP / SEFIP / FOLHA

45. Não foram apresentados os comprovantes de quitações salariais e demais encargos trabalhistas, no entanto, a análise aos balancetes mensais disponibilizados indica a ocorrência de pagamentos de salários e de pró-labore.

D. Impostos

46. Foram disponibilizadas, relativa ao período analisado, as apurações mensais de ICMS, ISS e Simples Nacional, que suportam os valores contabilizados, e os livros de entradas e saídas.

III. PENDÊNCIAS

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

- Martin Bianco Comércio e Importação de Máquinas e Equipamentos Ltda.:
 - Apresentar a causa e composição do significativo aumento na rubrica de **Cientes** em janeiro de 2020, em desacordo com a movimentação de vendas de mesmo período.
 - Dentro da rubrica de **Outros Créditos**, existe alínea denominada “Empréstimos” para os quais não há evidência do devedor, bem como o motivo dos aumentos ocorridos. Disponibilizar.
 - Disponibilizar o Controle/Mapa do **Imobilizado**, contendo as informações das “Edificações”, bem como os cálculos da depreciação até fevereiro de 2020.
 - Apresentação da Documentação referente ao **Parcelamento do ICMS**, reconhecido em dezembro de 2019.
 - Em fevereiro de 2020, no grupo de **Despesas Administrativas**, na conta de Serviços Prestados por Terceiros, houve um lançamento a crédito no valor de R\$ 30.283, (trinta mil, duzentos e oitenta e três reais). Apresentar esclarecimentos sobre este lançamento.
 - O grupo de receitas, em fevereiro de 2020, apresenta estorno na linha de **Vendas de Mercadorias no Mercado Interno** no valor de R\$ 11.120 (onze mil, cento e vinte reais). Se faz necessário o esclarecimento sobre este lançamento.

LASPRO

CONSULTORES

- Se faz necessário o envio mensal da posição de “**contas a receber**” e de “**contas a pagar**”, que suporte para os valores apresentados no Balancete de Verificação.
- Martin Bianco Compressores Peças e Serviços – Eireli
 - Se faz necessário esclarecimentos sobre o valor de R\$ 16.000 (dezesesseis mil reais) na alínea **Adiantamento de Despesas**, constituído no exercício de 2019.
 - Disponibilizar o Controle/Mapa do **Imobilizado**, contendo as informações das “Edificações”, bem como os cálculos da depreciação até fevereiro de 2020.
 - Se faz necessário o envio mensal da posição de “**contas a receber**” e de “**contas a pagar**”, que suporte para os valores apresentados no Balancete de Verificação.
 - Causa para o não registro de Simples Nacional da rubrica de **Impostos** em fevereiro de 2020.

IV. CONCLUSÃO

48. As Recuperandas estão operando normalmente e apresentando estabilidade nos últimos meses, onde a Recuperanda **Martin Bianco Comércio e Importação de Máquinas e Equipamentos Ltda.** vem auferindo resultado positivo, em virtude do reduzido gasto operacional, enquanto a **Martin Bianco Compressores Peças e Serviços Eireli** apresenta cenário diferente, não conseguindo margem suficiente para obtenção de lucro, tendo por principal causa, o elevado gasto com contratação de serviços de terceiros.

49. Ademais, foram evidenciados pagamentos e reduções nas obrigações, indicando que as Recuperandas vêm liquidando parte de suas dívidas correntes.

V. DO ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 15 de abril de 2020.


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