

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 nº 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 nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **abril a junho 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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA 4

II.1. M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.EPP("M3/SP")..... 4

 A – BALANÇO PATRIMONIAL 4

 B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE) 8

 C – FUNCIONÁRIOS 9

 D – IMPOSTOS 9

II.2. MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS
LTDA. ("MMM/SP")..... 10

 A – BALANÇO PATRIMONIAL 10

 B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE) 16

 C – FUNCIONÁRIOS 18

 D – IMPOSTOS 18

III. PENDÊNCIAS 19

IV. CONCLUSÃO 20

V. DO ENCERRAMENTO 20

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

I. INTRODUÇÃO

1. As sociedades **M3SP Engenharia Indústria e Comércio Ltda. (“M3SP”)** e **MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados Ltda. (“MMM/SP”)**, foram idealizadas pelo senhor Antônio Marmo Rangel Pádua, de larga experiência profissional em grandes empresas do setor de engenharia, na fabricação e projetos de pré-fabricados de concreto. Depois de 30 anos dessa trajetória, 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**, sociedade que iniciou suas atividades com mais de 270 colaboradores, entre engenheiros, técnicos de manufatura, além de mais de 1.000 empregos indiretos na área de construção civil, 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. Nos meses seguintes a Operação Lava Jato, notadamente 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. O Grupo **M3SP** se deparou com a paralisação de contratos em andamento, redução a praticamente zero de novas contratações, inadimplência de seus clientes, enfim, se viu envolvido pela crise econômica que recaiu sobre o país, principalmente ao setor da construção civil.

4. Assim, aos 17 de abril de 2020, foi ajuizado o pedido de recuperação judicial, sendo deferido o processamento em 27 de maio 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA

5. 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.

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

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

A – BALANÇO PATRIMONIAL

7. Entre março de 2020 a junho de 2020, não houveram oscilações expressivas nas rubricas que compõem o Ativo da **M3/SP**, encerrando o primeiro semestre de 2020 com bens e direitos na importância de R\$ 538.808 (quinhentos e trinta e oito mil, oitocentos e oito reais), dos quais:

- 25% do ativo total refere-se a **Cientes em Recuperação Judicial** que, no período analisado, não apresentou variação, mantendo o saldo de R\$ 136.975 (cento e trinta e seis mil, novecentos e setenta e cinco reais) em junho de 2020.
- 23% do ativo total, relativos a **Tributos a Recuperar**, também não apresentou oscilação no período analisado, permanecendo o saldo de R\$ 124.611 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e onze reais) em junho de 2020, composto por PIS/COFINS a recuperar.
- 22% do ativo total, equivalente a R\$ 117.555 (cento e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais), refere-se a **Outros Créditos**, apresentando aumento, em junho de 2020, de R\$ 26.980 (vinte e seis mil, novecentos e oitenta reais), decorrente de adiantamento a fornecedores, das quais compõe integralmente a rubrica.

LASPRO

CONSULTORES

8. As **Partes Relacionadas** não apresentaram variação no período em análise, permanecendo, em junho de 2020, a importância de R\$ 68.320 (sessenta e oito mil, trezentos e vinte reais), composto integralmente por empréstimo ao sócio.

9. O **Disponível** apresentou saldo somente em junho de 2020, no montante de R\$ 40 (quarenta reais), condizente com o extrato bancário disponibilizado.

10. O **Imobilizado** apresentou, no período analisado, redução da quantia de R\$ 8.643 (oito mil, seiscentos e quarenta e três reais), relativos ao reconhecimento da depreciação mensal, totalizando, em junho de 2020, imobilizado líquido de R\$ 91.306 (noventa e um mil, trezentos e seis reais), sendo composto por:

Em R\$	
Imobilizado	Valor
Equipamentos de Informática	R\$ 20.544
Máquinas e Equipamentos	R\$ 261.114
Instalações	R\$ 6.437
(-) Depreciação Acumulada	-R\$ 196.789
Total Líquido	R\$ 91.306

Em - R\$				
Balanco Patrimonial em:	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	520.431	517.550	514.669	538.808
Circulante	215.186	215.186	215.186	242.206
Disponível	-	-	-	40
Tributos a Recuperar	124.611	124.611	124.611	124.611
Outros Créditos	90.575	90.575	90.575	117.555
Não Circulante	305.245	302.364	299.483	296.602
Clientes em Recuperação Judicial	136.975	136.975	136.975	136.975
Partes Relacionadas	68.320	68.320	68.320	68.320
Imobilizado	99.949	97.068	94.187	91.306
<i>Bens de Uso</i>	<i>288.095</i>	<i>288.095</i>	<i>288.095</i>	<i>288.095</i>
(-) Depreciação	- 188.146	- 191.027	- 193.908	- 196.789

11. Entre o período de março de 2020 a maio de 2020, nota-se leve aumento no **Endividamento**, tendo, em junho de 2020, apresentado redução de R\$ 491.211 (quatrocentos e noventa e um mil, duzentos e onze reais), em

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

relação a maio de 2020, perfazendo a importância de R\$ 7.502.006 (sete milhões, quinhentos e dois mil e seis reais), onde:

- As **Obrigações Tributárias** representam 57% das dívidas totais. Apresentou redução, em junho de 2020, de R\$ 33.734 (trinta e três mil, setecentos e trinta e quatro reais), relativos principalmente ao ISS a recolher, que apresentou alínea com saldo negativo em –R\$ 41.473 (quarenta e um mil, quatrocentos e setenta e três reais negativos), estando contrário a sua natureza contábil, totalizando débitos fiscais de R\$ 4.256.374 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, trezentos e setenta e quatro reais) em junho de 2020, sendo 43% do saldo referente a ICMS a recolher.
- Em junho de 2020, houve transferência total do saldo de **Fornecedores** de curto prazo para a rubrica de **Fornecedores – RJ** a longo prazo, montando R\$ 1.994.675 (um milhão, novecentos e noventa e quatro mil, seiscentos e setenta e cinco reais), representando 27% das dívidas totais.
- As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** perfazem 16% das dívidas totais. Entre março a maio de 2020, houve aumento de R\$ 23.273 (vinte e três mil, duzentos e setenta e três reais), sendo o responsável pelo crescimento do endividamento do período, seguido pela redução de R\$ 2.041.095 (dois milhões, quarenta e um mil e noventa e cinco reais) em junho de 2020, sendo que aproximadamente R\$ 1.500.000 (um milhão, quinhentos mil reais), foram transferidos para a rubrica **Fornecedores – RJ (recuperação judicial)** no longo prazo, perfazendo saldo de R\$ 1.171.212 (um milhão, cento e setenta e um mil, duzentos e doze reais) no último mês analisado, dos quais, 98% são relativos a INSS – PGFN.
- Nota-se, na rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, redução de 75%, em junho de 2020, em virtude da reclassificação contábil da quantia de R\$ 313.286 (trezentos e treze mil, duzentos e oitenta e seis reais) para a rubrica de **Fornecedores – RJ** a longo prazo, de valores devidos a Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil, e reconhecimento de obrigações no montante de R\$ 79.745 (setenta e nove mil, setecentos e quarenta e cinco reais), dos quais, 83% foram alocados como Empréstimos e o restante na alínea Empréstimo a Pagar – **MMM/SP**.

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

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

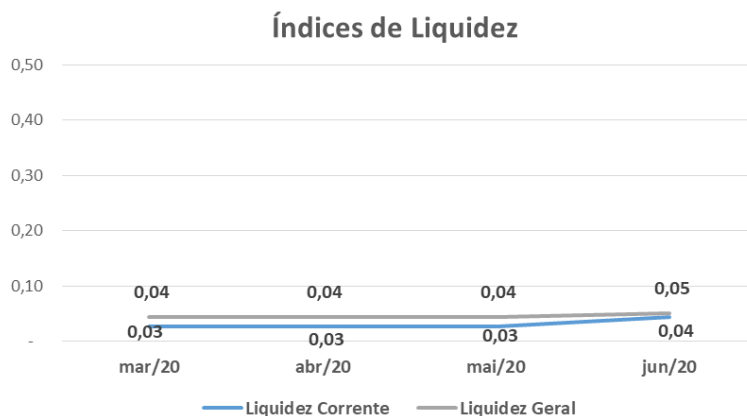
12. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo a descoberto, dado principalmente a alínea de **Ajuste de Exercícios Anteriores**, com saldo de R\$ 4.483.699 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, seiscentos e noventa e nove reais), das quais apresentaram, em junho de 2020, redução de R\$ 555.147 (quinhentos e cinquenta e cinco mil, cento e quarenta e sete reais) e da aferição de **Prejuízos** de exercícios anteriores, até junho de 2020, no montante de R\$ 2.779.499 (dois milhões, setecentos e setenta e nove mil, quatrocentos e noventa e nove mil reais). Encerra o mês de junho de 2020, com **Patrimônio Líquido** deficitário em R\$ 6.963.198 (seis milhões, novecentos e sessenta e três mil, cento e noventa e oito reais).

Em - R\$				
Balanco Patrimonial em:	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	520.431	517.550	514.669	538.808
Circulante	7.969.944	7.980.500	7.993.217	5.507.331
Obrigações Trabalhistas e Sociais	3.189.033	3.199.590	3.212.306	1.171.212
Fornecedores	177.516	177.516	177.516	-
Empréstimos e Financiamentos	313.286	313.286	313.286	79.745
Obrigações Tributárias	4.290.108	4.290.108	4.290.108	4.256.374
Não Circulante	-	-	-	1.994.675
Fornecedores - RJ	-	-	-	1.994.675
Patrimonio Liquido	- 7.449.513	- 7.462.950	- 7.478.547	- 6.963.198
Capital Social Realizado	300.000	300.000	300.000	300.000
Prejuízos Acumulados	- 2.653.235	- 2.653.235	- 2.653.235	- 2.653.235
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 5.038.846	- 5.038.846	- 5.038.846	- 4.483.699
Resultado do Exercício	- 57.432	- 70.870	- 86.467	- 126.265

13. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode proceder a análise dos **índices de liquidez**, que permaneceram sem variação entre os meses de março a maio de 2020, tendo em junho de 2020 apontando leve crescimento, contudo, mantendo-se em situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, ao utilizar-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período, tendo, em junho de 2020, liquidez de R\$ 0,04 (quatro centavos de real) para cada real devido.

- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, observa-se, em junho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 0,05 (cinco centavos de real) para cada real devido.



B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE)

14. Nota-se que a **M3/SP** apresentou somente faturamento no mês de abril de 2020, das quais, deduzido impostos incidentes e devoluções/cancelamentos, monta **Receita Líquida**, de R\$ 13.451 (treze mil, quatrocentos e cinquenta e um reais).

15. Os **Custos** totalizaram, no primeiro semestre de 2020, o montante de R\$ 10.380 (dez mil, trezentos e oitenta reais), composto integralmente por gastos com pessoal.

16. As **Despesas Operacionais** da empresa, estão classificadas somente em **Despesas Gerais e Administrativas**, tendo apresentando, de janeiro a junho de 2020, montante de R\$ 87.709 (oitenta e sete mil, setecentos e nove reais), sendo composto, principalmente, por: 28% fretes e carretos, 24% prestação de serviços PF e 10% prestação de serviços PJ.

LASPRO

CONSULTORES

17. As **Despesas Financeiras** apresentaram variação ao longo dos meses analisados, totalizando, no primeiro semestre de 2020, R\$ 41.626 (quarenta e um mil, seiscentos e vinte e seis reais), sendo 88% relativo a juros pagos e o restante em tarifas.

18. Em todos os meses analisados, a empresa apresentou **Prejuízo Contábil**, dado a ausência de faturamento, montando, no primeiro semestre de 2020, R\$ 126.265 (cento e vinte e seis mil, duzentos e sessenta e cinco reais).

Mensal em - R\$					
Demonstração do resultado	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita Operacional Líquida	-	13.451	-	-	13.451
Custo	-	6.138	-	4.242	10.380
Lucro Bruto	-	7.313	-	4.242	3.070
Despesas Operacionais	-	12.160	-	10.895	-
<i>(-) Despesas Gerais e administrativas</i>	-	<i>12.160</i>	-	<i>10.895</i>	-
Resultado Operacional	-	12.160	-	3.583	-
Resultado Financeiro	-	6.984	-	9.854	-
<i>(-) Despesas financeiras</i>	-	<i>6.984</i>	-	<i>9.854</i>	-
Outras Receitas/Despesas	-	-	-	-	-
Resultados antes dos impostos	-	19.144	-	13.437	-
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-
Resultado do Período	-	19.144	-	13.437	-

C – FUNCIONÁRIOS

19. Para o mês de junho de 2020, foram disponibilizados a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salários, guias de GPS, FGTS (este com o comprovante de recolhimento do mês de junho de 2020).

Funcionários	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Quantidade de funcionários	3	N/D	N/D	2

Fonte: Folha de pagamento

- Apresentou em junho de 2020, 2 (dois) colaboradores.

D – IMPOSTOS

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

20. Para todo o período analisado, não foram disponibilizadas as informações fiscais.

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

A – BALANÇO PATRIMONIAL

21. Preliminarmente, cabe informar que, em junho de 2020, constata-se que houveram reclassificações afim de trazer o reflexo da operação na contabilidade.

22. Entre março de 2020 a maio de 2020, nota-se redução no Ativo Total, de R\$ 199.370 (cento e noventa e nove mil, trezentos e setenta reais), decorrente principalmente das depreciações mensais do imobilizado, tendo, em junho de 2020, acrescido em R\$ 125.682 (cento e vinte e cinco mil, seiscentos e oitenta e dois reais), sendo, a maior parte, relativo ao reconhecimento de valores a receber de clientes, totalizando no primeiro semestre de 2020, bens e direitos de R\$ 9.840.559 (nove milhões, oitocentos e quarenta mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), constituído por:

- **Disponível:** apresentou aumento de R\$ 330 (trezentos e trinta reais), entre março de 2020 a junho de 2020, perfazendo o montante de R\$ 334 (trezentos e trinta e quatro reais), relativos a aplicações financeiras, condizente com o saldo do extrato bancário.
 - Foram disponibilizados o Fluxo de caixa, com as movimentações do mês de junho de 2020, condizente com a contabilidade.
- **Clientes:** apresentou saldo somente no mês de junho de 2020, no montante de R\$ 105.001 (cento e cinco mil e um reais) condizente com o relatório suporte disponibilizado, sendo composto por: 42% SZN 04 Empreendimentos - Enplan, 29% MRV Engenharia – Residencial Napoles, 16% Integra e 13% Longana

LASPRO

CONSULTORES

- Ademais, existe a rubrica de **Cientes em Recuperação Judicial** no longo prazo, mantendo, em junho de 2020, saldo de R\$ 385.086 (trezentos e oitenta e cinco mil e oitenta e seis reais).
- **Adiantamento a Terceiros:** apresentou saldo somente em junho de 2020, no montante de R\$ 11.236 (onze mil, duzentos e trinta e seis reais), composto integralmente por adiantamento a fornecedores.
- **Estoque:** entre março de 2020 a junho de 2020, apresentou aumento de R\$ 44.352 (quarenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e dois reais), encerrando o período de análise com saldo de R\$ 56.919 (cinquenta e seis mil, novecentos e dezenove reais). Foi disponibilizado o relatório do inventário, constando mesmo saldo na contabilidade, onde 63% relativos a material acabado, 22% semi-acabado e o restante matéria-prima.
- **Outros Créditos Intercompany:** também apresentou saldo somente em junho de 2020, na quantia de R\$ 13.275 (treze mil, duzentos e setenta e cinco reais), relativos a Empréstimo a M3/SP.
 - Observa-se que o montante apresentado está condizente com o saldo alocado no passivo circulante da **M3/SP**, em junho de 2020.
 - Ademais, existe o saldo no longo prazo, que apresentou, de forma geral, no período em análise, aumento de R\$ 15.049 (quinze mil e quarenta e nove reais), composto integralmente por Bloqueios Judiciais.
- **Partes Relacionadas:** apresentou no período desta análise, crescimento de R\$ 64.021 (sessenta e quatro mil e vinte e um reais), relativos ao mútuo com Maria Emília, perfazendo a monta a receber de R\$ 284.696 (duzentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais), sendo 77% alocado em Empréstimo ao Sócio e o restante relacionado ao mútuo com Maria Emília.
- **Imobilizado:** representa 91% do Ativo Total em junho de 2020, detendo redução de R\$ 281.074 (duzentos e oitenta e um mil e setenta e quatro reais) entre março de 2020 a junho de 2020, relativo ao reconhecimento de depreciação mensal, encerrando o primeiro semestre de 2020 com saldo líquido de depreciação na importância de R\$ 8.968.964 (oito milhões, novecentos e sessenta e oito mil, novecentos e sessenta e quatro reais), 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 n° 8/10
 20122 - Milão
 www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$	
Imobilizado	Valor
Terrenos	1.432.000
Edifícios	2.054.903
Móveis e Utensílios	37.451
Equipamentos de Informática	82.253
Veículos	109.779
Máquinas e Equipamentos	12.048.090
Instalações	145.548
Ferramentas	22.495
Imobilizado em Andamento	45.877
(-) Depreciação Acumulada	- 7.009.433
Total Líquido	8.968.963

- Nota-se, em junho de 2020, transferência do saldo da rubrica de **Investimento** para a rubrica do **Imobilizado**, no valor de R\$ 45.877 (quarenta e cinco mil, oitocentos e setenta e sete reais), relativos a adiantamento a consórcios.

Em - R\$				
Balanco Patrimonial em:	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	9.914.247	9.819.460	9.714.877	9.840.559
Circulante	12.571	15.961	17.558	186.765
Disponível	4	-	-	334
Clientes	-	-	-	105.001
Adiantamento a Terceiros	-	-	-	11.236
Estoques	12.567	15.961	17.558	56.919
Outros Créditos/Intercompany	-	-	-	13.275
Não Circulante	9.901.676	9.803.499	9.697.318	9.653.794
Clientes em Recuperação Judicial	385.086	385.086	385.086	385.086
Outros Créditos	-	10.807	15.058	15.049
Partes Relacionadas	220.675	220.675	219.227	284.696
Investimentos	45.877	45.877	45.877	-
Imobilizado	9.250.038	9.141.054	9.032.070	8.968.964
<i>Bens em uso</i>	<i>15.932.520</i>	<i>15.932.520</i>	<i>15.932.520</i>	<i>15.978.397</i>
(-) Depreciação	- 6.682.482	- 6.791.465	- 6.900.449	- 7.009.433

23. As Dívidas Totais apresentaram aumento ao longo dos meses analisados, tendo:

- Acrescido R\$ 3,5 milhões, principalmente quanto a **Obrigações Tributárias**.
- As principais rubricas que compõem o endividamento são:
 - **Fornecedores RJ (recuperação judicial) longo prazo:** Representando 45% das dívidas totais, apresentou, em junho de 2020, a importância 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 n° 8/10
 20122 - Milão
 www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

R\$ 19.275.547 (dezenove milhões, duzentos e setenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete reais), advindo da transferência de parte dos saldos das rubricas Obrigações Trabalhistas, Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos.

- **Fornecedores curto prazo:** Entre março a maio de 2020, cresceu em R\$ 521.012 (quinhentos e vinte e um mil e doze reais), tendo, em junho de 2020, apresentado redução da quantia de R\$ 8.584.902 (oito milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, novecentos e dois reais), relativos a transferência de parte do saldo para a rubrica de Fornecedores RJ, perfazendo o saldo de R\$ 5.304.187 (cinco milhões, trezentos e quatro mil, cento e oitenta e sete reais), compondo 12% do endividamento, dos quais 99% referem-se a fornecedores no exterior.
 - Foram disponibilizados o relatório da composição de fornecedores nacionais, totalizando, em junho de 2020, R\$ 47.283 (quarenta e sete mil, duzentos e oitenta e três reais), sendo 72% devido a MMM SP Engenharia.
- **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** equivalente a 14% das dívidas totais em junho de 2020, com saldo devedor de R\$ 6.101.122 (seis milhões, cento e um mil, cento e vinte e dois reais), sendo 99,8% relativos a impostos e contribuições trabalhistas a pagar, principalmente com INSS - PGFN. Entre março e maio de 2020, apresentou redução de R\$ 63.150 (sessenta e três mil, cento e cinquenta reais), sem detalhamento, e, em junho de 2020, redução de R\$ 6.043.113 (seis milhões, quarenta e três mil, cento e treze reais), decorrente de transferência de parte do saldo para a rubrica Fornecedores RJ (recuperação judicial).
- **Obrigações Tributárias:** representa 29% das dívidas totais no primeiro semestre de 2020, com saldo de R\$ 12.434.189 (doze milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, cento e oitenta e nove reais), sendo 53% do saldo relativos a COFINS, 17% ICMS, 16% IRPJ/CSLL, e o restante distribuídos entre ISS, IRRF, PIS e PCC (PIS/COFINS/CSLL). Nota-se em junho de 2020, aumento de R\$ 4.608.258 (quatro milhões, seiscentos 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

mil, duzentos e cinquenta e oito reais), decorrente principalmente de COFINS – PGFN.

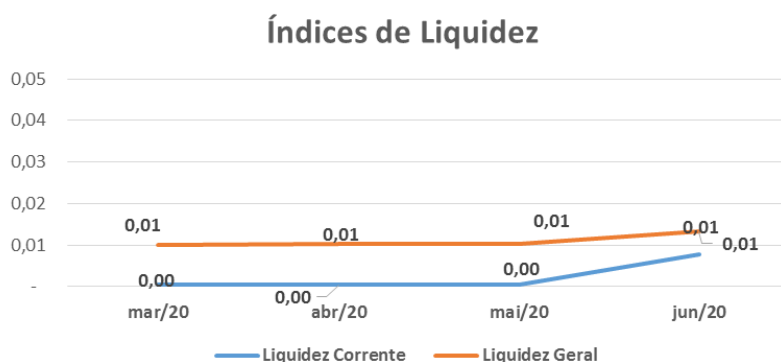
- **Empréstimos e Financiamentos:** apresentam, em junho de 2020, saldo em curto prazo de R\$ 105.001 (cento e cinco mil e um reais), composto integralmente por Capital de Giro – Factoring, apresentando redução entre março de 2020 a maio de 2020, de R\$ 13.805 (treze mil, oitocentos e cinco reais), e em junho de 2020, redução de R\$ 4.034.194 (quatro milhões, trinta e quatro mil, cento e noventa e quatro reais), sendo parte do saldo da alínea Empréstimos, transferido para a rubrica Fornecedores RJ (recuperação judicial).
 - Ademais, verificou-se transferência total do saldo de **Empréstimos e Financiamentos** a longo prazo para a conta Fornecedores RJ (recuperação judicial), em junho de 2020, no montante de R\$ 2.215.300 (dois milhões, duzentos e quinze mil, trezentos reais).

24. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo deficitário, dado principalmente ao reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de R\$ 22.466.478 (vinte e dois milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e setenta e oito reais) até junho de 2020, restando **Patrimônio Líquido** a descoberto em R\$ 33.379.486 (trinta e três milhões, trezentos e setenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e seis reais negativos).

- Nota-se o reconhecimento da quantia de R\$ 2.625.377 (dois milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, trezentos e setenta e sete reais) em **Ajuste de Exercícios Anteriores** em junho de 2020, perfazendo saldo de -R\$ 12.392.008 (doze milhões, trezentos e noventa e dois mil e oito reais negativos), contribui para o crescimento do **Patrimônio Líquido** negativo.

Em - R\$				
Balço Patrimonial em:	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	9.914.247	9.819.460	9.714.877	9.840.559
Circulante	37.474.126	37.838.393	37.998.448	23.944.498
Obrigações Trabalhistas e Sociais	12.207.385	12.146.278	12.144.235	6.101.122
Fornecedores	13.368.076	13.719.098	13.889.088	5.304.187
Empréstimos e Financiamentos	4.152.999	4.147.086	4.139.194	105.001
Obrigações Tributárias	7.745.666	7.825.931	7.825.931	12.434.189
Não Circulante	2.215.300	2.215.300	2.215.300	19.275.547
Fornecedores - RJ	-	-	-	19.275.547
Empréstimos e Financiamentos	2.215.300	2.215.300	2.215.300	-
Patrimônio Líquido	- 29.775.179	- 30.234.233	- 30.498.871	- 33.379.486
Capital Social Realizado	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
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 9.766.631	- 9.766.631	- 9.766.631	- 12.392.008
Resultado do Exercício	- 2.514.874	- 2.973.928	- 3.238.566	- 3.493.804

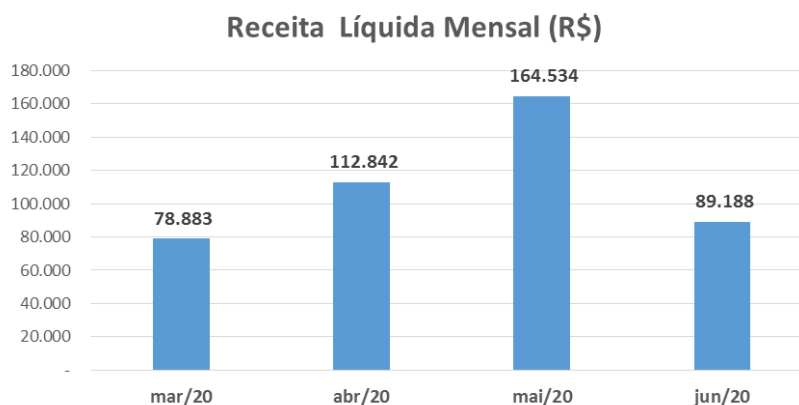
25. Na análise aos **índices de liquidez**, que aponta a margem de direitos para cobrir suas dívidas, verificou-se que os índices encerraram, em junho de 2020, com capacidade no primeiro semestre a R\$ 0,01 (um centavo de real), indicando a necessidade de desmobilização para parcial quitação das dívidas constituídas, bem como do auxílio de recursos de terceiros.



- 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.
- A **liquidez geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis.

B – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DRE)

26. Nota-se variação na **Receita Líquida** ao longo dos meses analisados, entre março a maio de 2020, houve crescimento mensal, atingindo pico em maio de 2020, de R\$ 164.534 (cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e trinta e quatro reais), seguido de redução no mês seguinte, auferindo R\$ 89.188 (oitenta e nove mil, cento e oitenta e oito reais).



- No primeiro semestre de 2020, atingiu a importância de R\$ 603.213 (seiscentos e três mil, duzentos e treze reais), realizando média mensal¹ de R\$ 100.000 (cem mil reais).

27. Os **Custos** não se fizeram estáveis nos últimos meses, tanto em valor, quanto em percentual, tendo consumido:

- 83% da receita líquida auferida no mês de março de 2020;
- 53% da receita líquida auferida no mês de abril de 2020;
- 75% da receita líquida auferida no mês de maio de 2020, e por fim,
- 44% da receita líquida auferida no mês de junho de 2020.
 - Os **Custos** totalizaram, de janeiro a junho de 2020, o montante de R\$ 418.489 (quatrocentos e dezoito mil, quatrocentos e oitenta e nove reais).

¹ **Média Mensal:** No mês de março de 2020, foi considerado a média do primeiro trimestre de 2020.

LASPRO

CONSULTORES

- No mês de junho de 2020, o montante de R\$ 39.030 (trinta e nove mil e trinta reais) é composto por: 52% gastos com pessoal e 48% custos de fabricação.

28. As **Despesas Operacionais** estão classificadas somente em **Despesas Gerais e Administrativas**, tendo apresentando decréscimo entre março de 2020 a maio de 2020, e aumento em junho de 2020, totalizando, no primeiro semestre de 2020, R\$ 873.320 (oitocentos e setenta e três mil, trezentos e vinte reais).

- No mês de junho de 2020, o montante de R\$ 184.172 (cento e oitenta e quatro mil, cento e setenta e dois reais) é composto por: 59% relativos a depreciação, 10% fretes e carretos, e o restante distribuídos em prestação de serviços, despesa com informática, manutenção de veículos e etc.

29. Ademais, há o reconhecimento de **Despesas Financeiras**, que apresentaram variação ao longo dos últimos meses analisados, acumulando, até junho de 2020, R\$ 2.805.208 (dois milhões, oitocentos e cinco mil, duzentos e oito reais).

- No mês de junho de 2020, o montante de R\$ 121.223 (cento e vinte e um mil, duzentos e vinte e três reais) é composto por: 90% por variação cambial com fornecedores estrangeiros

30. O **Resultado do Exercício** corrente analisado apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 3.493.804 (três milhões, quatrocentos e noventa e três mil, oitocentos e quatro reais), em decorrência do baixo faturamento e das despesas financeiras que compõem 80% do resultado negativo.

LASPRO CONSULTORES

Mensal em - R\$

Demonstração do resultado	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita Operacional Líquida	78.883	112.842	164.534	89.188	603.213
Custo	- 65.607	- 60.000	- 122.638	- 39.030	- 418.489
Lucro Bruto	13.276	52.842	41.896	50.158	184.724
Despesas Operacionais	- 170.644	- 92.857	- 84.358	- 184.172	- 873.320
<i>(-) Despesas Gerais e administrativas</i>	<i>- 170.644</i>	<i>- 92.857</i>	<i>- 84.358</i>	<i>- 184.172</i>	<i>- 873.320</i>
Resultado Operacional	- 157.368	- 40.015	- 42.462	- 134.014	- 688.596
Resultado Financeiro	- 680.923	- 419.039	- 222.176	- 121.223	- 2.805.208
<i>(-) Despesas financeiras</i>	<i>- 680.923</i>	<i>- 419.039</i>	<i>- 222.176</i>	<i>- 121.223</i>	<i>- 2.805.208</i>
Resultados antes dos impostos	- 838.291	- 459.054	- 264.638	- 255.238	- 3.493.804
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>					
Resultado do Período	- 838.291	- 459.054	- 264.638	- 255.238	- 3.493.804

C – FUNCIONÁRIOS

31. Para todo o período analisado, foram disponibilizados, a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13^o salários, recibo de DCTFWEB, GPS (junho de 2020), guia de FGTS e comprovante de FGTS somente de junho de 2020, dos quais constaram 15 (quinze) colaboradores.

Funcionários	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Quantidade de funcionários	19	N/D	N/D	15

Fonte: Folha de pagamento

D – IMPOSTOS

32. Foram disponibilizadas as apurações somente para o mês de junho de 2020 de:

- ICMS: Constou saldo R\$ 0,00 (zero reais), condizente com as movimentações apresentadas na contabilidade.
- PIS/COFINS, Apresentou a recolher respectivamente de R\$ 839 (oitocentos e trinta e nove reais) e R\$ 3.864 (três mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), saldos condizentes com a 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

III. PENDÊNCIAS

33. Em análise a documentação de suporte deste relatório e do relatório anterior, este administrador se deparou com alguns questionamentos, quais se faz de extrema importância os esclarecimentos por parte do **GRUPO**, sendo eles:

- **Na empresa M3SP:**
 - Detalhamento da conta contábil: Contas Correntes no ano de 2017;
 - Detalhamento da conta contábil: Ajustes de Exercícios Anteriores para o ano de 2019 e 2020;
 - Detalhamento da conta contábil: Outras Receitas Operacionais no ano de 2017; e
 - Disponibilizar o balancete dos meses de abril e maio de 2020.
- **Na empresa MMM:**
 - Detalhamento da conta contábil: Adiantamento de Terceiros do ano de 2018;
 - Detalhamento da conta contábil: Outros Créditos/Intercompany nos anos de 2017 e 2018;
 - Detalhamento da conta contábil: Contas Correntes no ano de 2017;
 - Detalhamento da conta contábil: Outras Receitas no ano de 2017;
 - Detalhamento da conta contábil: Ajuste de Exercícios Anteriores em junho de 2020.
 - Disponibilizar o balancete dos meses de abril e maio de 2020; e
 - Justificar o aumento de na alínea de COFINS – PGFN, em junho de 2020.

34. Este administrador judicial, foi informado, que houve a troca do contador, dos quais estão tendo dificuldades para localizar o antigo e esclarecer as dúvidas apontadas acima.

IV. CONCLUSÃO

35. Para o período analisado, a **M3SP** apresentou faturamento somente no mês de abril de 2020, enquanto a **MMM** apresentou crescimento nas receitas auferidas até maio de 2020, tendo decrescido em junho de 2020.

36. Nos últimos meses, o **GRUPO**, vem apresentando aumento nas dívidas totais, principalmente com obrigações tributárias, reflexo dos consecutivos prejuízos auferidos no exercício corrente.

37. No mais, faz-se necessários esclarecimentos sobre o reconhecimento de déficit em Ajustes de Exercícios Anteriores no Patrimônio Líquido do **GRUPO**, de R\$ 16.875.707 (dezesesseis milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, setecentos e sete reais) em junho de 2020.

V. DO ENCERRAMENTO

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

39. 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, 24 de agosto de 2020.


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