

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO**

Recuperação Judicial

Processo nº 0009446-03.2019.8.26.0506

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **MATTARAIA ENGENHARIA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei de Recuperação de Empresas e Falências nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **setembro a novembro de 2019.**

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

72-958.1 CB/CM

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.....	4
A. Balanço Patrimonial.....	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	12
C. Funcionários	15
D. Impostos	15
E. Demais Relatórios	16
III. PENDÊNCIAS.....	16
IV. CONCLUSÃO	17
V. ENCERRAMENTO.....	18

I. INTRODUÇÃO

1. Aos 22 de março de 2019, a empresa Mattaraia Engenharia Indústria e Comércio Ltda., inscrita sob o CNPJ de nº 50.426.097/0001-77, tendo sua sede situada na Rodovia Anhanguera, KM 305-A, CJ2 e escritório administrativo na Av. Maurílio Biagi, nº. 800, sala 501, ambos no Município de Ribeirão Preto, no Estado de São Paulo, ingressou com o pedido de Recuperação Judicial e seu deferimento ocorreu em 29 de março de 2019 (decisão de fls. 238/242).

2. A então Recuperanda, atua no ramo de construção civil, desde janeiro de 1979, quando foi constituída pelos irmãos e engenheiros Lupércio Mattaraia, Lincoln Mattaraia e Lineu Mattaraia tendo como objeto social a construção de edifícios, terraplenagem, pavimentação de estradas e vias urbanas, preparação de argamassa e concreto, saneamento, limpeza pública, hidrojateamento, industrialização e comercialização de concreto asfáltico, tubos, canaletas e demais artefatos de concreto, locação de equipamentos e outras atividades afins. Atualmente o quadro societário é composto por:

Sócios	Representante	Quotas	R\$
3L PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	LINCOLN MATTARAIA	2.600.000	2.600.000,00
4M PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	LINEU MATTARAIA	2.600.000	2.600.000,00
ENGEMATT PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	VERA LÚCIA MARTONE BRANCO MATTARAIA	2.600.000	2.600.000,00
TOTAL		7.800.000	7.800.000,00

3. Entre os anos de 2013 e 2017 a requerente prestou serviços de recapeamento em 60 quilômetros da malha rodoviárias sob concessão da TEBE S/A. Neste período, conseguiu manter sua operação, mesmo vivenciando cenário econômico difícil, devido à nova política de preços da Petrobras (principal e única fornecedora de material asfáltico), que passou a reajustar os insumos mais de quatro vezes ao ano, chegando a possuir mais de 300 colaboradores e auferindo faturamento de R\$ 40.000.000 (quarenta milhões de reais) no ano de 2016.

4. Em 2018 a recuperanda apresentou faturamento inferior a R\$ 16.000.000 (dezesesseis milhões de reais), dos quais R\$ 6.000.000 (seis milhões de reais) deram-se em relação à prestação de serviços com o Poder Público e dos quais metade se encontra em atraso superior a noventa dias e sem data prevista para recebimento, causando “quebra” em seu fluxo de caixa e impossibilitando manter seus compromissos financeiros em dia.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

5. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável 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 e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários e **(D)** Impostos; **(E)** Demais Relatórios.

7. Seguem apresentadas as análises dos Demonstrativos Contábeis comparativos entre os meses agosto de 2019, abordado no relatório inicial, a novembro de 2019, de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

8. Os **Disponíveis** apresentaram queda de 35% durante os meses de agosto a novembro de 2019, finalizando com saldo de R\$ 154.575 (cento e cinquenta e quatro mil, quinhentos e setenta e cinco reais) sendo que R\$ 149.259 (cento e quarenta e nove mil, duzentos e cinquenta e nove reais) correspondem a

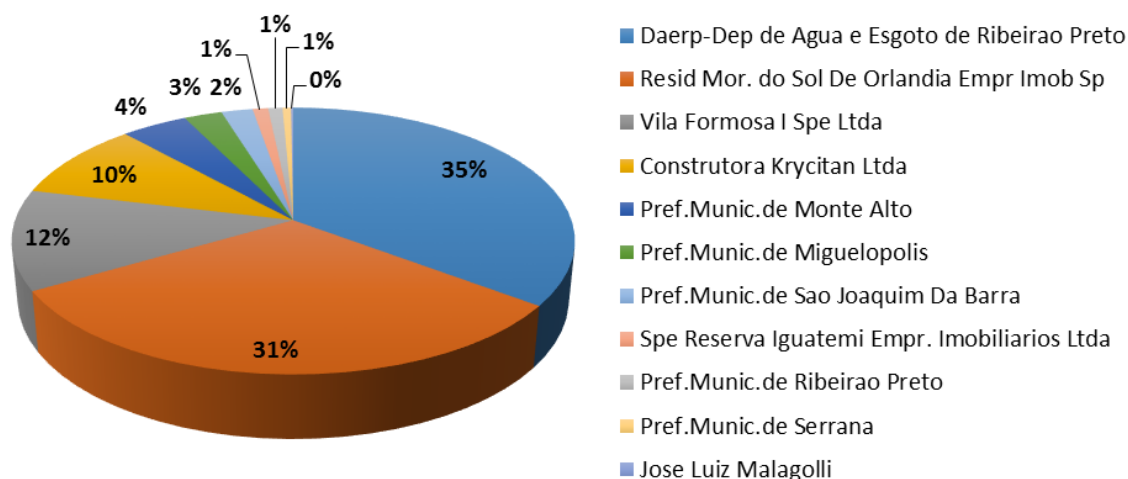
Aplicações Financeiras junto ao banco Safra, R\$5.000 (cinco mil reais) em Caixa e R\$ 317 (trezentos e dezessete reais) em conta corrente.

- Foram disponibilizados extratos bancários junto aos bancos Sicoob e Itaú, condizentes com os demonstrativos contábeis, não foram disponibilizados extratos bancários dos bancos Santander, Daycoval, e da aplicação financeira do banco Safra, não sendo possível a total verificação dos saldos.

9. As duplicatas a receber de **Cientes** correspondem a 14% do total de bens e direitos, tendo acrescido 30% durante o transcorrer do período analisado, totalizando montante de R\$ 1.746.769 (um milhão, setecentos e quarenta e seis mil, setecentos e sessenta e nove reais) em novembro de 2019.

- Foram disponibilizados relatórios de Contas a Receber que corroboram com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, indicando que 35% referem-se a títulos com a empresa DAERP – Dep de Água e Esgoto de Ribeirão Preto, conforme gráfico a seguir.

Cientes a Receber - nov/19



10. Durante os meses analisados as **Contas Correntes** reduziram em 25%, mantendo valores em curto e longo prazo, seguem divididos conforme descritos a seguir:

- ✚ As contas correntes em curto prazo totalizaram a quantia de R\$ 139.105 (cento e trinta e nove mil, cento e cinco reais) em novembro de 2019, sendo que 49% referem-se a Parque Bela Vista Participações, sendo a alínea que apresentou a redução mencionada.
- ✚ Em longo prazo o saldo foi de R\$ 373.168 (trezentos e setenta e três mil, cento e sessenta e oito reais) referente unicamente a empresa Concrettar Concreto Mattaraia.

11. A rubrica de **Outros Créditos** sofreu redução de 17% de agosto a novembro de 2019, encerrando a análise com saldo de R\$ 267.571 (duzentos e sessenta e sete mil, quinhentos e setenta e um reais) sendo que 58% correspondem a Valores a Faturar, 21% referem-se Despesas do Exercício seguinte e o restante de 21% referem-se a Adiantamentos de Fornecedores e de 13º salário.

12. A recuperanda é socia detentora de 99% do Capital da empresa **Arbeitt Infraestrutura**, conforme descrição a seguir:

- ✚ A rubrica de **Administração de ativos** apresentou saldo negativo até outubro de 2019 no valor de -R\$ 360.435 (trezentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) regularizado em novembro de 2019, indicando a contrapartida no passivo circulante, apresentando saldo zerado no ativo.
- ✚ Com redução de 12% durante os meses analisados, a rubrica de **Rateio de Custo e Despesa** apresentando saldo de R\$ 1.045.900 (um milhão, quarenta e cinco mil, novecentos reais) em novembro de 2019.
- ✚ Ademais, houve manutenção nos **Outros Investimentos** em longo prazo, mantendo saldo de R\$ 1.540.535 (um milhão, quinhentos e quarenta mil, quinhentos e trinta e cinco reais) em novembro de 2019, dos quais 96% equivalente a R\$ 1.485.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta e cinco mil reais)

referem-se a empresa Arbeit Infraestrutura e o restante é dividido entre Títulos de Capitalização e Investimentos.

13. O **Imobilizado** apresentou crescimento de R\$ 4.964 (quatro mil, novecentos e sessenta e quatro reais) relativos à Aquisição de Bens de Consorcio, durante o período abrangido nesta análise, perfazendo o saldo de R\$ 11.095.881 (onze milhões, noventa e cinco mil, oitocentos e oitenta e um mil) em novembro de 2019, não havendo novas depreciações, o saldo líquido dos bens imobilizados foi de R\$ 7.109.599 (sete milhões, cento e nove mil, quinhentos e noventa e nove reais).

Balanco Patrimonial	ago/19	set/19	out/19	nov/19
Ativo	12.887.898	12.215.845	12.680.986	12.848.217
Circulante	3.772.386	3.098.678	3.582.164	3.757.741
Disponível	236.232	154.421	160.907	154.575
Clientes	1.346.115	1.126.879	2.036.983	1.746.769
Contas Correntes	280.301	216.301	152.301	139.105
Impostos a Recuperar	403.820	403.820	403.820	403.820
Outros Créditos	322.113	321.898	242.859	267.571
Administração de Ativos	- 6.281	1.487	- 360.435	-
Rateio de custo e despesa	1.190.086	873.870	945.728	1.045.900
Não Circulante	9.115.512	9.117.167	9.098.822	9.090.476
Contas Correntes	403.168	403.168	383.168	373.168
Impostos a Recuperar	67.174	67.174	67.174	67.174
Outros Investimentos	1.540.535	1.540.535	1.540.535	1.540.535
Imobilizado	7.104.635	7.106.290	7.107.945	7.109.599
<i>Bens em Uso</i>	<i>11.090.917</i>	<i>11.092.571</i>	<i>11.094.226</i>	<i>11.095.881</i>
<i>(-) Depreciação Acumulada</i>	<i>- 3.986.281</i>	<i>- 3.986.281</i>	<i>- 3.986.281</i>	<i>- 3.986.281</i>

14. Os **Fornecedores – Recuperação Judicial**, permanecem com a maior representatividade do total de dívidas, equivalente a 23%, mantendo o saldo de R\$ 5.310.497 (cinco milhões, trezentos e dez mil, quatrocentos e noventa e sete reais) até novembro de 2019.

15. Os **Fornecedores** auferiram crescimento de 112% durante o período abrangido nesta análise, encerrando novembro de 2019 com saldo

de R\$ 452.551 (quatrocentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e um reais) sendo que 52% referem a dívidas com o fornecedor Sulamericana Afiançadora LTDA, constituídos no último mês analisado.

- ✚ Foram disponibilizados relatório de Contas a Pagar corroborando com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, indicando pagamentos na importância de R\$ 2.396.558 (dois milhões, trezentos e noventa e seis mil, quinhentos e cinquenta e oito reais) de agosto a novembro de 2019.

16. As dívidas com as **Obrigações Trabalhistas** continuam em constante e gradativo aumento, tendo crescido 22% durante o período abrangido nesta análise, encerrando novembro de 2019 com saldo de R\$ 1.437.974 (um milhão, quatrocentos e trinta e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais) sendo que 55% equivalente a R\$ 791.941 (setecentos e noventa e um mil, novecentos e quarenta e um reais) correspondem a INSS a recolher.

17. Mantendo valores em curto e longo prazo, as **Obrigações Tributárias** conjuntamente somam R\$ 4.476.202 (quatro milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, duzentos e dois reais) em novembro de 2019, divididos conforme descritos a seguir:

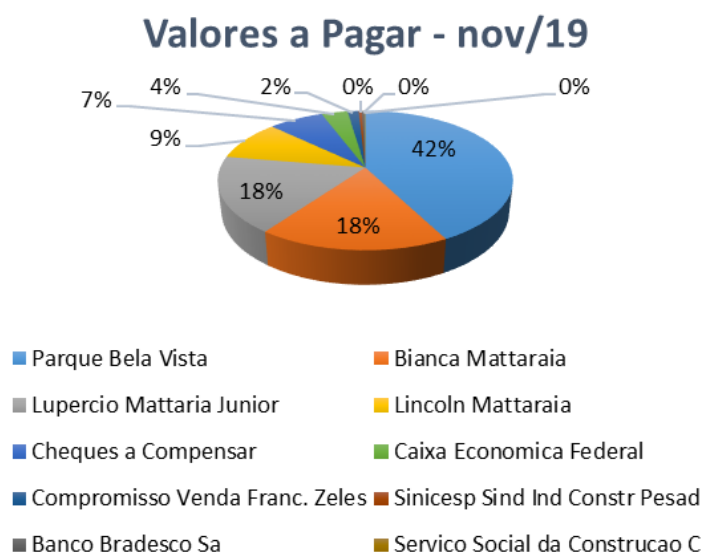
- ✚ Em curto prazo as obrigações tributárias auferiram aumento de 12% de agosto a novembro de 2019, encerrando com saldo de R\$ 1.459.470 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e setenta reais), sendo que 45% são relativos a parcelamentos de tributos.
- ✚ No longo prazo a rubrica diminuiu em R\$ 56.046 (cinquenta e seis mil, quarenta e seis reais) mensais, de agosto a novembro de 2019, relativos aos pagamentos dos impostos parcelados, restando a quantia de R\$ 3.016.733 (três milhões, dezesseis mil, setecentos e trinta e três reais) pendentes de recolhimentos, sendo que 75% referem-se a Parcelamentos PRT Programa de Regularização Tributária.

18. Os **Empréstimos e Financiamentos** no longo prazo foram reclassificados para curto prazo perfazendo o saldo de R\$ 4.022.234 (quatro

milhões, vinte e dois mil, duzentos e trinta e quatro reais) dos quais 53% correspondem a empréstimos com Banco Santander, conforme quadro a seguir.

Empréstimos e Financiamentos	nov/19
Banco Santander S/A.	2.124.066
Banco Bradesco S.A.	724.003
Jorge Luiz Rassi	320.462
Banco Safra Sa	238.054
Banco Santander S/A - Finame	204.504
Maggi Administradora De Consor	185.394
Caixa Economica Federal	89.031
Banco Bradesco S/A - Finame	74.774
Banco Volkswagen S/A	37.745
Financeira Alfa S/A	14.201
4Lg Participacoes Ltda	10.000
Total	4.022.234

19. A rubrica de **Valores a Pagar** corresponde a 19% do total de dívidas, comporta alíneas de valores a pagar a sócios, bancos, dentre outros, totalizou montante de R\$ 4.559.831 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e trinta e um reais) em novembro de 2019, dos quais 42% são devidos ao Parque Bela Vista, conforme gráfico a seguir.



20. As **Outras Obrigações** cresceram 15% de agosto a novembro de 2019, finalizando a análise com saldo de R\$ 2.789.548 (dois milhões, setecentos e oitenta e nove mil, quinhentos e quarenta e oito reais) divididos conforme a seguir:

- ✚ Adiantamentos de Clientes que montaram R\$ 1.895.932 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, novecentos e trinta e dois reais) unicamente do cliente Eduardo Carlos Rodrigues Nogueira.
- ✚ Honorários Diretoria mantiveram saldo de R\$ 412.518 (quatrocentos e doze mil, quinhentos e dezoito reais), dos quais 94% foram reclassificados para Pró-labore Recuperação Judicial, dentro do mesmo grupo.
- ✚ Administração de Ativos junto a empresa Arbeit Infraestrutura no valor de R\$ 364.870 (trezentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e setenta reais), este valor antes fazia parte dos ativos, sendo reclassificado para o passivo por se tratar de obrigação e não de bens e direitos.
- ✚ As Contas Correntes de Sócios somam R\$ 116.228 (cento e dezesseis mil, duzentos e vinte e oito reais), divididos em 88% do sócio Lincoln Mattaraia e o restante com 12% do sócio Lineu Mattaraia.
 - ✓ Ademais houve manutenção de R\$ 75.000 (setenta e cinco mil reais) em Conta Corrente no longo prazo junto a empresa Polimix Concreto Ltda.

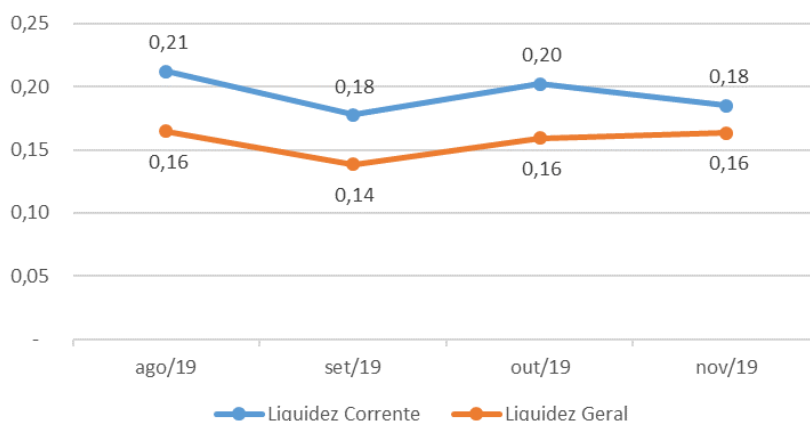
21. O **Patrimônio Líquido** atingiu saldo de -R\$ 10.556.887 (dez milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e oitenta e sete reais) a descoberto, em novembro de 2019, devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no valor de R\$ 20.561.035 (vinte milhões, quinhentos e sessenta e um mil, trinta e cinco reais) até novembro de 2019, somados a exercícios anteriores.

Balanco Patrimonial	ago/19	set/19	out/19	nov/19
Passivo	12.887.898	12.215.844	12.680.986	12.848.217
Circulante	17.762.751	17.440.687	17.718.924	20.313.372
Fornecedores - Rec. Judicial	5.310.497	5.310.497	5.310.497	5.310.497
Fornecedores	213.422	260.448	303.949	452.551
Obrigações Trabalhistas	1.182.014	1.251.871	1.364.714	1.437.974
Obrigações Tributarias	1.302.161	1.347.802	1.419.461	1.459.470
Emprestimos e Financiamentos	2.521.526	2.168.132	1.979.501	4.022.234
Valores a Pagar	4.478.649	4.395.992	4.634.858	4.559.831
Banco - Saldo Negativo	329.806	281.267	281.267	281.267
Outras Obrigações	2.424.677	2.424.677	2.424.677	2.789.548
Não Circulante	5.511.059	5.433.031	5.190.511	3.091.733
Emprestimos e Financiamentos	2.251.189	2.229.207	2.042.733	-
Obrigações Tributarias	3.184.871	3.128.825	3.072.779	3.016.733
Contas Correntes	75.000	75.000	75.000	75.000
Patrimonio Liquido	- 10.385.912	- 10.657.874	- 10.228.450	- 10.556.887
Capital Social	7.800.000	7.800.000	7.800.000	7.800.000
Reserva Especial	2.204.148	2.204.148	2.204.148	2.204.148
Resultado Acumulado	- 16.357.938	- 16.357.938	- 16.357.938	- 16.357.938
Resultado do Exercício	- 4.032.122	- 4.304.084	- 3.874.660	- 4.203.097

22. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos calcular os Indicadores de Liquidez, permanecendo os índices abaixo do satisfatório, sendo:

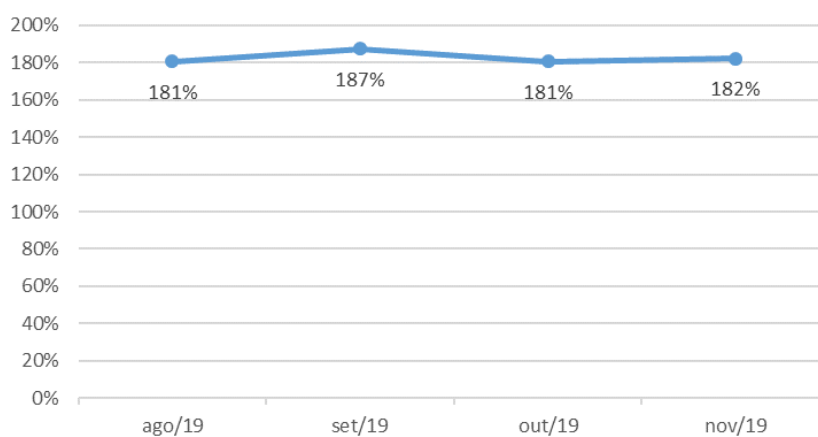
- + A **Liquidez Corrente**, mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, utilizando os disponíveis e bens de curto prazo, apresentou nova redução, tendo liquidez de R\$ 0,18 (dezoito centavos de real), para cada R\$ 1,00 (um real) devido em novembro de 2019.
- + A **Liquidez Geral** se utiliza do total de bens e direitos para quitar o total de dívidas, indicando possuir R\$ 0,16 (dezesseis centavos de real) para cada R\$ 1,00 devido no mês de novembro de 2019.

Índice de Liquidez



23. A análise de **Endividamento** demonstrou que em novembro de 2019 os passivos são superiores em 82% aos bens e direitos, indicando que a recuperanda não é capaz de honrar seus compromissos sem a ajuda de terceiros.

Endividamento



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. O **Faturamento** obtido de janeiro a novembro de 2019 decorrente das Vendas de Serviços, montou R\$ 8.448.583 (oito milhões,

quatrocentos e quarenta e oito mil, quinhentos e oitenta e três reais) indicando média mensal de R\$ 768.053 (setecentos e sessenta e oito mil, cinquenta e três reais). Durante o trimestre analisado, somente em outubro, o faturamento foi superior em 48% a média aferida.

25. Os **Custos** somam R\$ 9.451.473 (nove milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e setenta e três reais) acumuladamente até novembro de 2019, relativos a custos com obras, funcionários e veículos, sendo superior a Receita Líquida (receita bruta, menos os impostos incidentes, as vendas canceladas e as devoluções) em R\$ 1.547.235 (um milhão, quinhentos e quarenta e sete mil, duzentos e trinta e cinco reais) acarretando **Prejuízo Bruto**.

26. As **Despesas Administrativas** reconhecidas até novembro de 2019, somam R\$ 1.632.483 (um milhão, seiscentos e trinta e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais) referente a aluguel de imóveis, pró-labore, honorários advocatícios, despesas com pessoal, despesas com veículos, dentre outros gastos. Cabe mencionar, no mês de outubro de 2019, os gastos administrativos foram 58% superior à média mensal alcançada durante o exercício de 2019, devido a gastos com rescisão.

27. De janeiro a novembro de 2019 as **Despesas Financeiras** somam R\$ 1.619.742 (um milhão, seiscentos e dezenove mil, setecentos e quarenta e dois reais) dos quais 60% referem-se a Juros Financeiros, 33% correspondem a Juros Pagos e o restante de 7% são relativos a Despesas Bancárias.

- Se faz importante mencionar, o reconhecimento positivo no mês de setembro de 2019, no valor de R\$ 324.918 (trezentos e vinte e quatro mil, novecentos e dezoito reais), em decorrência de possível reclassificação na alínea de Juros Financeiros, onde no mês de agosto houve reconhecimento de R\$ 500.000 (quinhentos mil reais) na mesma alínea.

28. As **Receitas Financeiras** apresentaram pico no mês de outubro de 2019, com o reconhecimento de Variações Monetárias Ativas no valor de R\$ 490.181 (quatrocentos e noventa mil, cento e oitenta e um reais) perfazendo o saldo de R\$ 497.868 (quatrocentos e noventa e sete mil, oitocentos e sessenta e oito reais) na rubrica, acumuladamente até novembro de 2019.

- Ademais, devido o reconhecimento das Variações Monetárias Ativas, em outubro de 2019 a recuperanda aferiu **Lucro** no mês, no valor de R\$ 429.424 (quatrocentos e vinte e nove mil, quatrocentos e vinte e quatro reais).

29. A apuração do resultado do exercício de 2019, apresentou **Prejuízo** de R\$ 4.203.097 (quatro milhões, duzentos e três mil, noventa e sete reais) acumuladamente até novembro de 2019, devido a receita obtida, não ser suficiente para cobrir os custos e as despesas. Conforme mencionado acima o resultado do mês de outubro de 2019 foi de **Lucro** devido a Receita Financeira.

Mensal em R\$

Demonstração de Resultado	ago/19	set/19	out/19	nov/19	2019
Receita	378.884	524.244	1.138.602	615.056	8.448.583
Venda de Serviços	378.884	524.244	1.138.602	615.056	8.448.583
Outras Vendas	-	-	-	-	5.000
(-) Deduções	- 21.280	- 23.333	- 59.445	- 40.776	- 549.346
Receita Líquida	357.605	500.912	1.079.157	574.280	7.904.237
(-) Custos	- 489.499	- 968.565	- 861.818	- 767.728	- 9.451.473
Resultado Bruto	- 131.895	- 467.654	- 217.339	- 193.449	- 1.547.235
Despesas Operacionais	- 100.176	- 130.227	- 234.786	- 126.322	- 1.829.510
(-) Despesas Administrativas	- 101.117	- 128.330	- 234.048	- 125.284	- 1.632.483
(-) Despesas Tributárias	942	1.898	738	233	195.529
(-) Outras Despesas Operacionais	-	-	-	805	1.499
Resultado Operacional Líquido	- 232.070	- 597.881	- 17.447	- 319.770	- 3.376.746
Resultado Financeiro	- 749.661	324.918	381.871	- 8.667	- 1.121.874
Receita Financeira	138	-	493.865	1.811	497.868
(-) Despesa Financeira	- 749.800	324.918	- 111.994	- 10.478	- 1.619.742
Resultado Não Operacional	- 132.375	1.001	65.000	-	295.523
Receita Não Operacional	- 132.375	1.001	65.000	-	295.523
Resultado antes do IR/CSLL	- 1.114.107	- 271.962	429.424	- 328.437	- 4.203.097
Provisão IR/CSLL	-	-	-	-	-
Resultado do exercício	- 1.114.107	- 271.962	429.424	- 328.437	- 4.203.097

C. Funcionários

30. Foram disponibilizados documentos de folha de pagamento de setembro a novembro de 2019 conforme: folha de pagamento, folha de pró-labore, relatório de funcionários em férias, provisão de 13º salário e de férias, protocolo de conectividade social, sefip, indicando 48 colaboradores no quadro de funcionários em novembro de 2019.

31. Foram disponibilizados guias e comprovantes de recolhimento de FGTS de todos os meses analisados, guia e comprovante de parcelamento de INSS de outubro de 2019. Recebemos também guia de INSS de todos os meses e DARF de IRRF sobre folha de pagamento e folha de pró-labore, de setembro a novembro de 2019.

Funcionários em:	ago/19	set/19	out/19	nov/19
Quantidade	49	50	49	48

Fonte: Sefip

D. Impostos

32. Foram disponibilizados de setembro a novembro de 2019, DARF'S e comprovantes de recolhimento de PIS, COFINS e CSRF, GIA e Apuração de PIS e COFINS.

33. De outubro e novembro de 2019, recebemos DARF'S e comprovantes de recolhimento de Parcelamento PRT e Parcelamento Simplificado, Guia e comprovante de pagamento de ISS, referente ao mês de novembro de 2019 recebemos também DARF e comprovante de recolhimento de IRRF sobre serviços e IRRF sobre aluguel.

E. Demais Relatórios

34. Foram disponibilizados Fluxo de Caixa de setembro a novembro de 2019, indicando entradas na quantia de R\$ 3.472.996 (três milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos noventa e seis reais) e saídas na importância de R\$ 3.478.837 (três milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, oitocentos e trinta e sete reais) tendo a movimentação relativo a Administração de Ativos Arbeit em recebimentos no valor de R\$ 1.402.487 (um milhão, quatrocentos e dois mil, quatrocentos e oitenta e sete reais) e pagamentos no valor de R\$ 1.040.000 (um milhão, quarenta mil reais) dentro do mesmo período analisado.

III. PENDÊNCIAS

35. A recuperanda esclareceu dúvidas contidas nas fls. 31/46, referente relatório dos meses de julho a agosto de 2019, como segue:

- Foi informado que a recuperanda realizou lançamentos intempestivos após a disponibilização das demonstrações contábeis.

Resp.: *“A Mattaraia Engenharia Indústria e Comercio Ltda. mantém o controle administrativo que além da gestão de seus serviços, é geradora das empresas Arbeit Infraestrutura Comercio e Serviços Ltda e Concretar Concreto Mattaraia Ltda, cujo diretores, gerentes, jurídico, contadores, auxiliares, são comuns a todas empresas. Com base na Solução de Divergência Cosit nº 23, de 23 de setembro de 2013, estabeleceu-se protocolo de critério para rateio de custos e despesas, assim foram apurados os valores que coube a cada empresa e reconhecido os lançamentos nos meses de junho a setembro. Como foi procedimento adotado a partir de junho, foi necessário rever os critérios, ajustando-se assim os valores adequados mensalmente ao referido período, dos quais correspondem aos balancetes enviados em outubro (junho de 2019 a setembro de 2019)”*

- Os **Valores a Faturar** apresentaram crescimento de 17% em julho de 2019, seguido pela queda de 24% em agosto de 2019, totalizando R\$ 262.654 (duzentos e sessenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais), não sendo possível verificar a origem, pois o montante não apresenta detalhamento junto ao balancete analítico.

Resp.: *“O regime tributário adotado pela Mattaraia é pelo Lucro Real, com reconhecimento das receitas, custos e despesas pelo regime de competência. O aumento da conta valores a faturar de junho a julho de 2019 refere-se ao custo dos serviços de obras da Prefeitura Municipal de Monte Alto, cujo faturamento ainda não foi realizado, tendo em vista tratar-se de recursos públicos ainda não liberados. A redução do mês de agosto de 2019 refere-se ao custo dos serviços realizados anteriormente a faturado nesse mês.”*

- Foi apontada falta de depreciação durante os meses analisados, com exceção da contabilização no mês de julho de 2019 no valor de R\$ 27.625 (vinte e sete mil, seiscentos e vinte e cinco reais).

Resp.: *“Em vista dos resultados negativos que a empresa vinha tendo, a administração utilizou a faculdade de não contabilizar as depreciações. Essa decisão está sendo reanalisada para efeito deste exercício, podendo ou não ser reconhecida no balanço final. O valor mencionado na depreciação refere-se à baixa de depreciação relativo à máquina roubada, tendo sido baixada no ativo e correspondente depreciação.”*

- Ainda sobre os imobilizados, foi questionado esclarecimentos sobre baixa de R\$ 510.000 (quinhentos e dez mil reais) relativos a máquinas e acessórios, no mês de agosto de 2019. **O qual não foi respondido, sendo assim reiteramos o questionamento.**

IV. CONCLUSÃO

36. A recuperanda apresentou diminuição nos recursos para liquidar as dívidas, no período abrangido nesta análise, conforme demonstrado

nos indicadores de liquidez, apontando incapacidade de quitação das dívidas já constituídas, sem a necessidade de capital de terceiros.

37. Logo, estão sendo adotadas medidas para melhoria, no entanto, ainda não surgiram efeitos suficientes para obtenção de resultado positivo, onde o faturamento se mantém inferior aos gastos com custos e despesas, acarretando em Prejuízos, e assim, aumentando o Patrimônio Líquido descoberto e as dívidas da recuperanda. Se faz importante mencionar que outubro foi o único mês, dentre os analisados, a auferir Lucro, devido ao reconhecimento de Variações Ativas.

V. 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 havia a relatar, a Administradora Judicial permanece à disposição do Juízo, da Recuperanda, dos Credores e do Ministério Público para prestar os esclarecimentos necessários.

São Paulo, 3 de março de 2020.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628