LASPRO
CONSULTORES

**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 n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **abril de 2021**.

72-958 1 CT|AL/MM | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

**Sumário**


I. INTRODUÇÃO ..... 3

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA ..... 4

A. Balanço Patrimonial ..... 4

B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 19

C. Fluxo de Caixa ..... 24

D. Funcionários ..... 25

E. Impostos ..... 26

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 26

IV. PENDÊNCIAS ..... 31

V. CONCLUSÃO ..... 32

VI. ENCERRAMENTO ..... 33





Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

## I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **Mattaraia Engenharia Indústria e Comércio Ltda**. situada a Rodovia Anhanguera s/n, Zona Rural, Complemento KM 305-A Conjunto 2, município de Ribeirão Preto – SP, inscrita CNPJ sob nº 54.918.180/0001-14, tendo como objeto social construção de edifícios, terraplanagem, pavimentação de estradas e vias urbanas e atividades de construção não especificadas ou não classificadas, tem sua atividade desde janeiro de 1979, quando foi constituída pelos irmãos e engenheiros Lupércio Mattaraia, Lincoln Mattaraia e Lineu Mattaraia. Atualmente o quadro societário é composto por:

| Sócios | Representante | Quotas | R$ | % |
|---|---|---|---|---|
| 3L PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA | LINCOLN MATTARAIA | 2.600.000 | R$ 2.600.000,00 | 33,33% |
| 4M PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA | LINEU MATTARAIA | 2.600.000 | R$ 2.600.000,00 | 33,33% |
| ENGEMATT PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA | VERA LUCIA MARTONE BRANCO MATTARAIA | 2.600.000 | R$ 2.600.000,00 | 33,33% |
| | | **7.800.000** | **R$ 7.800.000,00** | **100%** |

2. Entre os anos de 2013 e 2017 a requerente prestou serviços de recapeamento em 60 quilômetros da malha rodoviária 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).

3. Em 2018 a Recuperanda apresentou faturamento inferior a R$ 16.000.000 (dezesseis 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, a metade se encontra em atraso superior a noventa dias e sem data



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

prevista para recebimento, causando “quebra” em seu fluxo de caixa e impossibilitando manter seus compromissos financeiros em dia, com isto, em 22 de março de 2019, ingressou com o pedido de Recuperação Judicial, que teve deferimento em 29 de março de 2019 (decisão de fls. 238/242).

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. 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.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, de forma segregada o qual abrangerá: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** impostos.

6. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de novembro de 2020 a março de 2021, já apresentado em relatório anterior, a abril de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

### A. Balanço Patrimonial

7. O **Disponível** apresenta leve redução em abril de 2021, detendo a importância de R$ 154.459 (cento e cinquenta e quatro mil,



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

quatrocentos e cinquenta e nove reais), segregados em Caixa, Bancos Conta Movimento e Aplicações Financeiras.

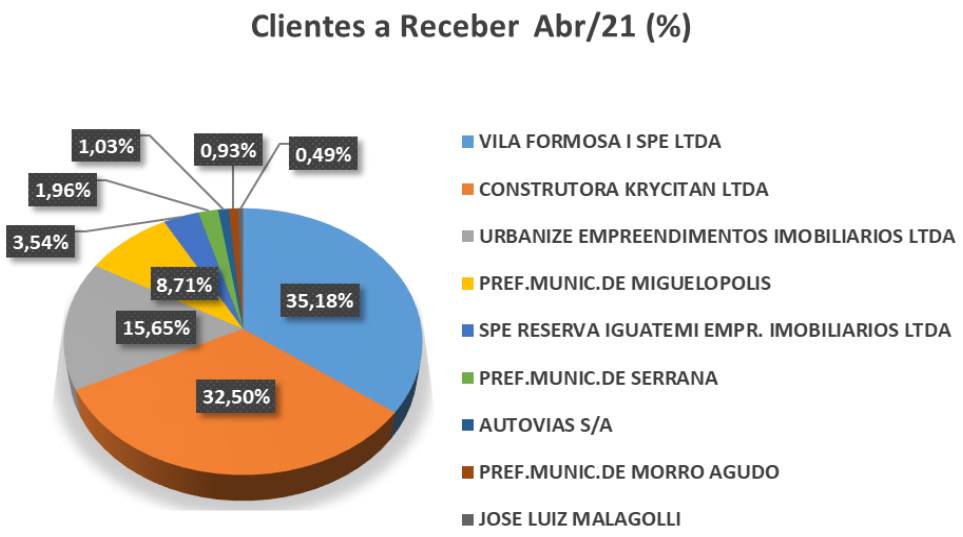
- Os valores em **Aplicações Financeiras** são mantidos junto ao Banco Safra e representam 97% das disponibilidades, equivalente a importância de R$ 149.259 (cento e quarenta e nove mil, duzentos e cinquenta e nove reais) em abril de 2021, sendo que este valor permanece inalterado desde dezembro de 2019.
    - Não foi disponibilizado extrato bancário para a validação do saldo contábil do período em análise.
- **Bancos Conta Movimento**, soma em abril de 2021, R$ 200 (duzentos reais), sendo:
    - Banco Itaú, com o saldo de R$ 196 (cento e noventa e seis reais), registrando movimentações de entradas e saídas de aproximadamente R$ 225.000 (duzentos e vinte e cinco reais), condizentes com o extrato bancário.
    - Banco Sicoob, sem apresentar movimentação, permanece com o saldo de R$ 3 (três reais), condizente com extrato bancário do mesmo período.
- O **Caixa** permanece com saldo de R$ 5.000 (cinco mil reais) em abril de 2021, para o qual não foi disponibilizado relatório de "caixa" para a validação do saldo contábil.

8. Sem apresentar movimentação desde novembro de 2020, as duplicatas a receber de **Clientes**, permanecem com saldo de R$ 506.155 (quinhentos e seis mil, cento e cinquenta e cinco reais) em abril de 2021, estando assim distribuídos:



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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




9. A rubrica **Contas Correntes** no ativo circulante e ativo não circulante, somam conjuntamente, R$ 151.868 (cento e cinquenta e um mil, oitocentos e sessenta e oito reais) em abril de 2021.

- Ativo Circulante: composta pela alínea Vendas de Lotes Francisco Zele no valor de R$ 61.000 (sessenta e um mil reais) sem apresentar movimentação no período analisado.
- Ativo não Circulante: soma em abril de 2021, R$ 90.868 (noventa mil, oitocentos e sessenta e oito reais), referente unicamente à empresa Concrettar Concreto Mattaraia, tendo apresentado redução de R$ 15.000, (quinze mil reais), indicando recebimento deste valor nesse período.

10. Em abril de 2021, os **Impostos a Recuperar** de no ativo circulante, mantem o saldo de, R$ 83.158 (oitenta e três mil, cento e cinquenta e oito reais), dos quais, 96% está alocado como Depósito Judicial 1640/2002, sem movimentação no período analisado.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Nota-se em fevereiro de 2021, que o valor no ativo não circulante, de R$ 67.174 (sessenta e sete mil, cento e setenta e quatro reais), foi integralmente baixado da alínea INSS Débito NFDL, sem detalhamento.

11. As **Despesas Antecipadas** alocam valores de Prêmios de Seguro a Vencer, relativos a veículos, edifício, máquinas e equipamentos e caminhões. Observa-se a apropriação mensal de valores em contas de resultado, perfazendo em abril de 2021, R$ 19.938 (dezenove mil, novecentos e trinta e oito reais), condizentes com o relatório suporte disponibilizado.

12. A **MATTARAIA** é sócia detentora de 99% do Capital da empresa "Arbeitt Infraestrutura". Abaixo segue comentários:

- A rubrica **Rateio de Custo e Despesa**: apresenta saldo de R$ 787.665 (setecentos e oitenta e sete mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), registrando redução de R$ 28.643 (vinte e oito mil, seiscentos e quarenta e três reais) em abril de 2021. Foi disponibilizado relatório com valores movimentados, condizentes com o saldo contábil do período.
- A rubrica **Administração de Ativos** - Arbeitt Infraestrutura foi constituída em junho de 2020, tendo quitado o saldo relativo a Pagamento de Rateio de Despesas Administrativas, passando a rubrica a ter saldo R$ 0 (zero reais), estando de acordo com a somatória do relatório suporte[1] disponibilizado.

13. Os **Outros Investimentos** mantêm no ativo não circulante, saldo de R$ 1.510.335 (um milhão, quinhentos e dez mil, trezentos e trinta

[1] **Relatório suporte**: a MATTARAIA, mantém em seu controle planilha de valores de despesas e custos das empresas do grupo no período de junho de 2020, conforme "SF SOLUÇÃO DE DIVERGÊNCIA COSIT Nº23 DE 23/09/13 E Nº 8 DE 01/11/12".



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

e cinco reais) em abril de 2021, sem apresentar movimentação no último semestre, dos quais, R$ 1.485.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta e cinco mil reais) refere-se à empresa Arbeitt Infraestrutura e o restante de R$ 25.335 (vinte e cinco mil, trezentos e trinta e cinco reais) a Investimentos, sem detalhamento.

14. Em abril de 2021, o **Imobilizado** líquido soma, R$ 2.144.651 (dois milhões, cento e quarenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e um reais), onde observa-se mensalmente o reconhecimento das Depreciação. Foram disponibilizados relatórios de **Bens Imobilizado** e **Depreciação** condizentes com o saldo contábil do período.

- No mês de em abril de 2021, registrou redução de R$ 195.500 (cento e noventa e cinco mil e quinhentos reais), referente a baixa nos valores na alínea Veículos
- Ademais, conforme mencionado em relatórios anteriores:
  - No mês de fevereiro de 2021, registrou redução de R$ 47.683 (quarenta e sete mil, seiscentos e oitenta e três reais), referente a baixa nos valores na alínea Veículos.
  - No mês de agosto de 2020, registrou redução:
    - Veículos no valor de R$ 738.380 (setecentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta reais).
    - Veículos – Ajuste RTT no valor de R$ 477.137 (quatrocentos e setenta e sete mil, cento e trinta e sete reais) referentes à reavaliação feita dos veículos vendidos.
- Dessa maneira, se faz necessário maiores esclarecimentos, bem como a apresentação da documentação suporte, tendo em vista que a alienação de bens, sem autorização judicial, **contraria os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005**.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

R$

| Balanço Patrimonial em R$ | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **6.119.517** | **6.010.313** | **5.916.552** | **5.775.606** | **5.527.226** | **5.360.288** |
| **Circulante** | **1.789.355** | **1.712.115** | **1.634.619** | **1.575.762** | **1.659.273** | **1.614.434** |
| Disponivel | 154.544 | 154.338 | 154.476 | 154.470 | 154.636 | 154.459 |
| Clientes | 506.155 | 506.155 | 506.155 | 506.155 | 506.155 | 506.155 |
| Contas Correntes | 61.000 | 61.000 | 61.000 | 61.000 | 61.000 | 61.000 |
| Impostos a Recuperar | 97.723 | 97.723 | 97.723 | 97.723 | 83.158 | 83.158 |
| Outros Créditos | 14.512 | 168 | 419 | 193 | 14.078 | 2.060 |
| Despesas Antecipadas | 33.686 | 31.351 | 29.773 | 28.062 | 23.939 | 19.938 |
| Administração de Ativos | - | - | - | - | - | - |
| Rateio de custo e despesa | 921.735 | 861.380 | 785.073 | 728.158 | 816.308 | 787.665 |
| **Não Circulante** | **4.330.162** | **4.298.198** | **4.281.933** | **4.199.844** | **3.867.953** | **3.745.854** |
| Contas Correntes | 373.168 | 373.168 | 388.868 | 405.868 | 105.868 | 90.868 |
| Impostos a Recuperar | 67.174 | 67.174 | 67.174 | - | - | - |
| Outros Investimentos | 1.510.335 | 1.510.335 | 1.510.335 | 1.510.335 | 1.510.335 | 1.510.335 |
| **Imobilizado** | **2.379.485** | **2.347.521** | **2.315.556** | **2.283.642** | **2.251.750** | **2.144.651** |
| *Bens em Uso* | *10.075.865* | *10.075.865* | *10.075.865* | *10.028.182* | *10.028.182* | *9.832.682* |
| *(-) Depreciação Acumulada* | *- 7.696.380* | *- 7.728.345* | *- 7.760.310* | *- 7.744.540* | *- 7.776.432* | *- 7.688.031* |

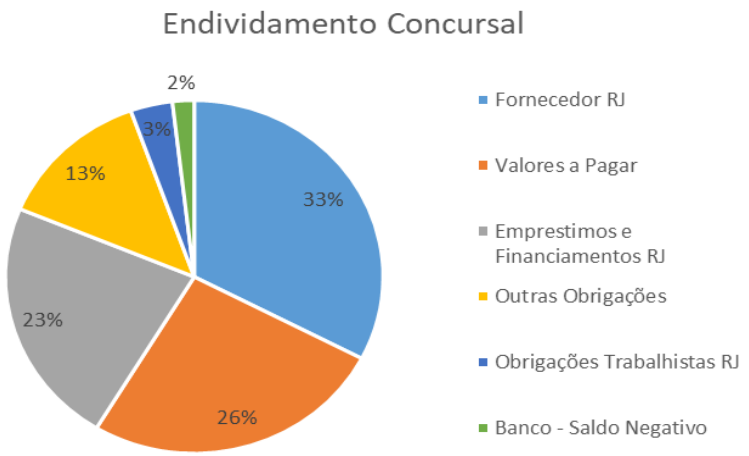
15. A **MATTARAIA** soma em abril de 2021, endividamento total de R$ 15.293.858 (quinze milhões, duzentos e noventa e três mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), distribuídos em dívidas no passivo circulante e passivo não circulante, onde:

- R$ 7.589.416 (sete milhões, quinhentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e dezesseis reais) refere-se ao endividamento concursal, segregados em:

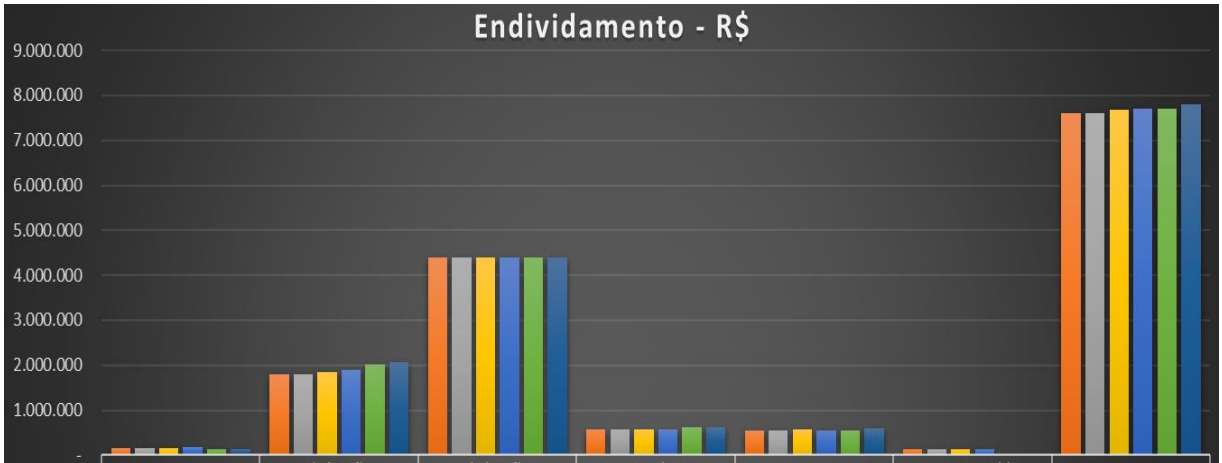


Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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




- R$ 7.809.516 (sete milhões, oitocentos e nove mil, quinhentos e dezesseis reais), refere-se ao <u>endividamento extraconcursal</u>, estando abaixo a evolução do último semestre:




| | Fornecedores | Obrigações Trabalhistas | Obrigações Tributarias | Emprestimos e Financiamentos | Valores a Pagar | Banco - Saldo Negativo | Extraconcursal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| nov/20 | 145.805 | 1.801.708 | 4.403.344 | 582.564 | 540.675 | 140.633 | 7.614.729 |
| dez/20 | 154.973 | 1.797.869 | 4.405.269 | 568.601 | 538.808 | 140.633 | 7.606.153 |
| jan/21 | 160.769 | 1.846.730 | 4.401.213 | 561.501 | 560.931 | 140.633 | 7.671.778 |
| fev/21 | 178.909 | 1.893.157 | 4.398.220 | 561.501 | 542.947 | 140.633 | 7.715.366 |
| mar/21 | 138.650 | 2.009.878 | 4.394.901 | 620.000 | 542.141 | - | 7.705.570 |
| abr/21 | 135.282 | 2.065.788 | 4.391.372 | 620.000 | 597.074 | - | 7.809.516 |



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Nota-se que a Recuperanda vem mantendo pagamentos de dívidas contraídas no período e as mais antigas ficam pendentes de pagamento.

16. Obrigações com os **Fornecedores** somam em abril de 2021, R$ 2.612.502 (dois milhões, seiscentos e doze mil, quinhentos e dois reais), correspondendo a 17% do endividamento total, divididos em:

- **Fornecedores Recuperação Judicial** mantem o saldo de R$ 2.477.220 (dois milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, duzentos e vinte reais) em abril de 2021, dos quais, 91% estão concentrados em 11 (onze) fornecedores, condizente com o relatório suporte disponibilizado.

| Fornecedores em Recuperação Judicial - R$ | abr/21 |
|---|---|
| DISTRIBUIDORA BRASILEIRA DE ASFALTO LTDA | 421.492 |
| RIBPAV ENGENHARIA DE PAVIMENTACAO LTDA | 377.054 |
| STRATURA ASFALTOS S/A FECHADA | 373.257 |
| NTA NOVAS TECNICAS DE ASFALTOS S/A | 281.729 |
| CONSTRUTORA INDUSTRIAL E COMERCIAL SAID LTDA. | 212.342 |
| C B B IND. E COM. DE ASFALTOS E ENGENHARIA LTDA | 137.671 |
| GRECA DISTRIBUIDORA DE ASFALTOS S/A FECHADA | 137.422 |
| EMAM EMULSOES E TRANSPORTES LTDA | 104.827 |
| BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO S/A FECHADA | 102.036 |
| PEDREIRA SERRANA LTDA | 68.813 |
| NTA NOVAS TECNICAS DE ASFALTOS LTDA | 39.254 |
| Sub-total | 2.255.897 |
| Outros - 62 fornecedores | 221.322 |
| **Total** | **2.477.220** |

- **Fornecedores** extraconcursal soma em abril de 2021, R$ 135.282 (cento e trinta e cinco mil, duzentos e oitenta e dois reais), sendo possível identificar através do Fluxo de Caixa disponibilizado, que a Recuperanda vem saldando suas dívidas correntes constituídas após a aprovação do plano de Recuperação Judicial.



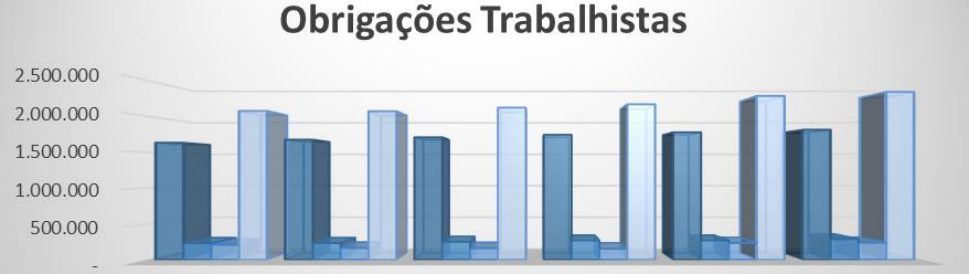
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Ademais, foi disponibilizado relatório de contas a pagar condizente com o saldo contábil de abril de 2021, estando assim distribuídos:

| Fornecedores Extraconcursal - R$ | abr/21 |
|---|---|
| SAO FRANCISCO SISTEMAS DE SAUD | 27.744 |
| LOCALIZA RENT A CAR S/A | 17.765 |
| KONSTRUIR LOCADORA DE EQUIPAME | 9.030 |
| UNICOM COMERCIAL DE AUTO PECAS | 8.665 |
| FAST LUB LUBRIFICANTES E ACESS | 6.052 |
| ALMEIDA BUDOYA CORRETORA DE SE | 5.832 |
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E | 5.675 |
| LEANDRO DE CASTRO COMERCIO DE | 5.582 |
| MMARRA DISTRIBUIDORA AUTOMOTIV | 5.355 |
| Demais Fornecedores | 43.584 |
| **Total** | 135.282 |

17. As **Obrigações Trabalhistas** encerram o mês de abril de 2021, com saldo de R$ 2.339.031 (dois milhões, trezentos e trinta e nove mil e trinta e um reais), com variações mensais referentes aos reconhecimento de salários, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, somados a baixas que indicam o recolhimento de obrigações sociais, pagamento de salários, dentre outros.




| | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENCARGOS SOCIAIS | 1.631.493 | 1.674.065 | 1.707.669 | 1.742.676 | 1.776.916 | 1.812.544 |
| HONORARIOS DIRETORIA | 231.953 | 231.901 | 250.914 | 269.927 | 269.795 | 288.807 |
| ENCARGOS TRABALHISTAS | 211.504 | 165.145 | 161.391 | 153.798 | 236.410 | 237.679 |
| Total | 2.074.951 | 2.071.112 | 2.119.973 | 2.166.400 | 2.283.121 | 2.339.031 |



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Encargos Sociais somam 1.812.544 (um milhão, oitocentos e doze mil, quinhentos e quarenta e quatro reais), onde 78% correspondem a INSS a Recolher
  - Nota-se que a alínea de INSS a Recolher- Parcelamento apresenta aumento mensal, referente à transferência de valores do passivo não circulante para passivo circulante.
- Encargos Trabalhistas comportam os valores relativos Salários a Pagar, Rescisões, Acordos Trabalhistas, Férias a Pagar e Provisão de Férias e 13º Salário, somando R$ 237.679 (duzentos e trinta e sete mil, seiscentos e setenta e nove reais), onde:
  - Acordo Trabalhista e Rescisão a pagar, estão reconhecidos na Recuperação Judicial, permanecendo em abril de 2021, com saldo de R$ 79.578 (setenta e nove mil, quinhentos e setenta e oito reais).
  - Ademais, foi disponibilizado relatório de Provisão de 13º Salários e Férias, condizentes com o saldo contábil de abril de 2021.
- Honorários da Diretoria soma em abril de 2021, R$ 288.807 (duzentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sete reais), dos quais 67% estão concentrados na alínea Pró-labore Recuperação Judicial.

18. Mantendo valores no passivo circulante e passivo não circulante, as **Obrigações Tributárias** somam R$ 4.391.372 (quatro milhões, trezentos e noventa e um mil, trezentos e setenta e dois reais) em abril de 2021, perfazendo 29% do endividamento total, divididos em:

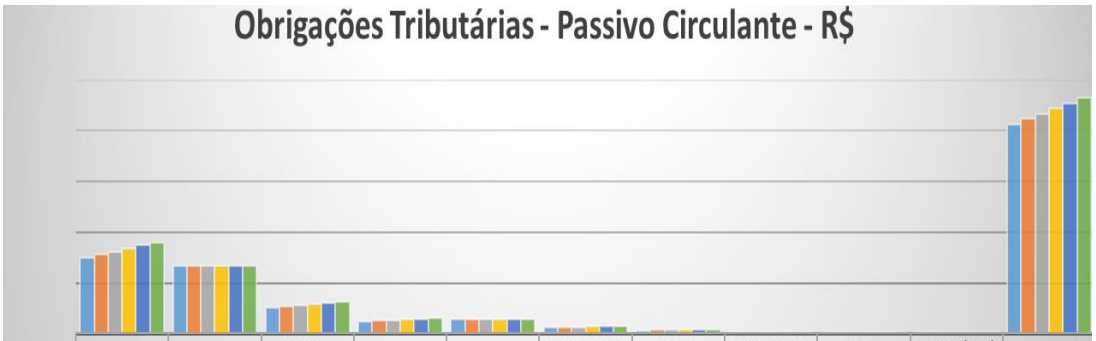
- **Obrigações Tributárias** no passivo circulante, apresentam variações decorrentes de reclassificação de impostos parcelados no passivo não circulante para passivo circulante e apuração de impostos incidentes sobre



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

vendas e compras de mercadorias no período, totalizando R$ 2.322.285 (dois milhões, trezentos e vinte e dois mil, duzentos e oitenta e cinco reais), segregados em:




| | PARCEL. PRT A RECOLHER | COFINS A RECOLHER | COFINS PARCEL. SIMPLIFICA | IRRF A RECOLHER | PIS A RECOLHER | PIS PARCEL. SIMPLIFICADO | IRRF PARCEL.SIMPLIFICADO | IRPJ PARCEL. SIMPLIFICADO | CSLL PARCEL.SIMPLIFICADO | COFINS/PIS/CSLL A RECOLHER | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| nov/20 | 745.382 | 662.747 | 260.722 | 122.070 | 142.339 | 60.126 | 31.692 | 17.377 | 11.519 | 2.760 | 2.056.880 |
| dez/20 | 776.107 | 665.714 | 271.426 | 129.210 | 143.001 | 62.598 | 32.989 | 18.094 | 11.519 | 3.427 | 2.114.230 |
| jan/21 | 806.832 | 665.714 | 282.131 | 134.582 | 142.990 | 65.070 | 34.286 | 18.810 | 11.519 | 3.622 | 2.165.700 |
| fev/21 | 837.557 | 666.836 | 292.836 | 139.830 | 143.233 | 67.542 | 35.583 | 19.526 | 11.519 | 3.721 | 2.218.182 |
| mar/21 | 868.281 | 666.836 | 303.540 | 145.375 | 143.233 | 70.014 | 36.879 | 20.242 | 11.519 | 4.419 | 2.270.339 |
| abr/21 | 899.006 | 666.836 | 314.245 | 150.997 | 143.233 | 72.487 | 38.176 | 20.958 | 11.519 | 4.829 | 2.322.285 |

- As **Obrigações Tributárias** no passivo não circulante apresentam redução nos meses analisados, decorrentes das transferências de valores do passivo não circulante para passivo circulante, atingindo em abril de 2021, R$ 2.069.087 (dois milhões, sessenta e nove mil e oitenta e sete reais), segregados em:

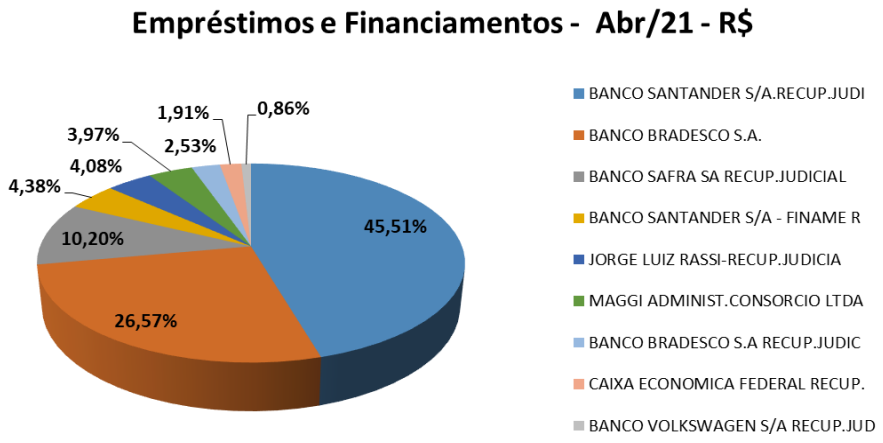


Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

| | PRT PARCELAMENTO | I.N.S.S. PARCELAMENTO | COFINS PARCELAMENTO | PIS PARCELAMENTO | I.R.R.F. PARCELAMENTO | I.R.P.J. PARCELAMENTO | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| nov/20 | 1.880.875 | 276.397 | 137.070 | 22.607 | 25.935 | 3.581 | 2.346.464 |
| dez/20 | 1.850.150 | 266.836 | 126.365 | 20.135 | 24.638 | 2.864 | 2.290.988 |
| jan/21 | 1.819.425 | 257.275 | 115.660 | 17.663 | 23.341 | 2.148 | 2.235.513 |
| fev/21 | 1.788.701 | 247.714 | 104.956 | 15.190 | 22.045 | 1.432 | 2.180.038 |
| mar/21 | 1.757.976 | 238.153 | 94.251 | 12.718 | 20.748 | 716 | 2.124.562 |
| abr/21 | 1.727.251 | 228.592 | 83.546 | 10.246 | 19.451 | | 2.069.087 |

19. Os **Empréstimos e Financiamentos** somam em abril de 2021, R$ 2.338.744 (dois milhões, trezentos e trinta e oito mil, setecentos e quarenta e quatro reais), divididos em credores concursais no valor de R$ 1.718.744 (um milhão, setecentos e dezoito mil, setecentos e quarenta e quatro reais) e credores extraconcursais no valor de R$ 620.000 (seiscentos e vinte mil reais), sendo que o total da rubrica equivale a 15% do endividamento total. Abaixo segue quadro com a composição dos valores:



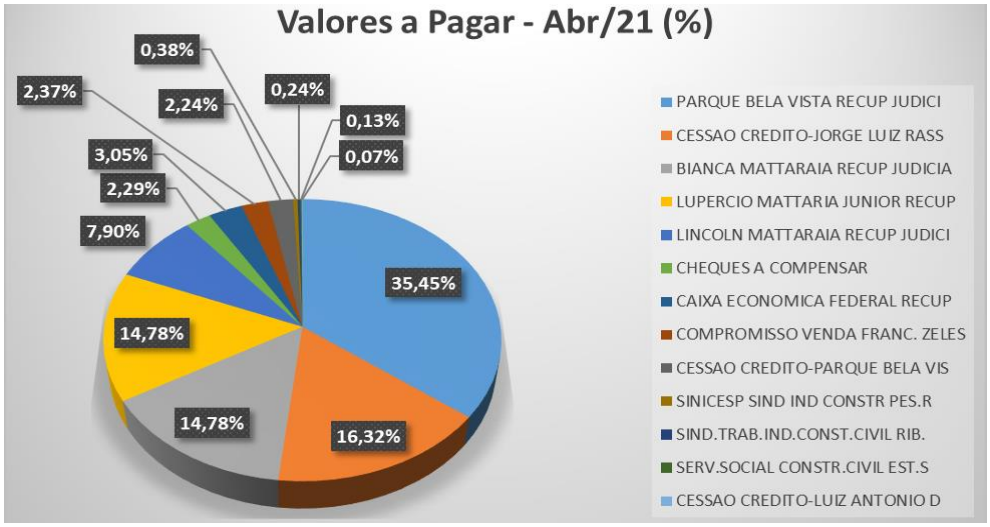



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

20. A rubrica **Banco Saldo Negativo** apresenta redução de 50%, referente a deságio, em março de 2021, permanecendo em abril de 2021, o saldo de R$ 140.633 (cento e quarenta mil, seiscentos e trinta e três reais), relativos a valores de conta Garantida – Banco Safra.

21. A rubrica de **Valores a Pagar** detém 17% do endividamento total em abril de 2021, equivalente a R$ 2.570.570 (dois milhões, quinhentos e setenta mil, quinhentos e setenta reais), composta por credores concursais no valor de R$ 1.973.497 (um milhão, novecentos e setenta e três mil, quatrocentos e noventa e sete reais) e extraconcursais no valor de R$ 597.074 (quinhentos e noventa e sete mil e setenta e quatro reais), assim distribuídos:




22. As **Outras Obrigações** permanece em abril de 2021, com saldo de R$ 1.006.080 (um milhão, seis mil e oitenta reais), referente unicamente a credores concursais, segregados em:



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- **Adiantamentos de Clientes** com R$ 947.965 (novecentos e quarenta e sete mil, novecentos e sessenta e cinco reais), referente ao cliente Eduardo Carlos Rodrigues Nogueira.
- **Contas Correntes de Sócios** com R$ 58.113 (cinquenta e oito mil, cento e treze reais), divididos entre os sócios: Lincoln Mattaraia correspondendo a 88% da rubrica e o restante ao Lineu Mattaraia.

23. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto, no valor de R$ 10.038.643 (dez milhões, trinta e oito mil, seiscentos e quarenta e três reais) em decorrência dos **Prejuízos Acumulados** de períodos anteriores, somados ao resultado do exercício de 2021, até abril de 2021, totalizando R$ 18.967.035 (dezoito milhões, novecentos e sessenta e sete mil e trinta e cinco reais).

- Nota-se a reclassificação do **Ajuste de Períodos Anteriores**, no valor de R$ 4.168.439 (quatro milhões, cento e sessenta e oito mil, quatrocentos e trinta e nove reais) para a alínea de **Resultado Acumulado**, em janeiro de 2021. Em abril de 2021, a alínea **Ajuste de Períodos Anteriores,** soma R$ 36.601 (trinta e seis mil, seiscentos e um reais).



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

R$

| Balanço Patrimonial em R$ | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **6.119.517** | **6.010.313** | **5.916.552** | **5.775.606** | **5.527.226** | **5.360.288** |
| **Circulante** | **12.856.553** | **12.903.453** | **13.024.553** | **13.123.616** | **13.169.296** | **13.329.845** |
| Fornecedores - Rec. Judicial | 2.477.220 | 2.477.220 | 2.477.220 | 2.477.220 | 2.477.220 | 2.477.220 |
| Fornecedores | 145.805 | 154.973 | 160.769 | 178.909 | 138.650 | 135.282 |
| Obrigações Trabalhistas | 2.074.951 | 2.071.112 | 2.119.973 | 2.166.400 | 2.283.121 | 2.339.031 |
| Obrigações Tributarias | 2.056.880 | 2.114.281 | 2.165.700 | 2.218.182 | 2.270.339 | 2.322.285 |
| Emprestimos e Financiamentos | 2.300.180 | 2.286.217 | 2.279.116 | 2.279.116 | 2.337.616 | 2.338.744 |
| Valores a Pagar | 2.514.172 | 2.512.305 | 2.534.428 | 2.516.443 | 2.515.637 | 2.570.570 |
| Banco - Saldo Negativo | 281.267 | 281.267 | 281.267 | 281.267 | 140.633 | 140.633 |
| Outras Obrigações | 1.006.080 | 1.006.080 | 1.006.080 | 1.006.080 | 1.006.080 | 1.006.080 |
| **Não Circulante** | **2.346.464** | **2.290.988** | **2.235.513** | **2.180.038** | **2.124.562** | **2.069.087** |
| Obrigações Tributarias | 2.346.464 | 2.290.988 | 2.235.513 | 2.180.038 | 2.124.562 | 2.069.087 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 9.083.500** | **- 9.184.129** | **- 9.343.514** | **- 9.528.047** | **- 9.766.632** | **- 10.038.643** |
| Capital Social | 7.800.000 | 7.800.000 | 7.800.000 | 7.800.000 | 7.800.000 | 7.800.000 |
| Reserva Especial | 1.110.503 | 1.110.503 | 1.110.503 | 1.091.791 | 1.091.791 | 1.091.791 |
| Ajuste de periodos Anteriores | - 4.168.439 | - 4.168.439 | - | - | 47.729 | 36.601 |
| Resultado Acumulado | - 13.490.715 | - 13.490.715 | - 18.094.632 | - 18.094.631 | - 18.094.631 | - 18.094.631 |
| **Resultado do Exercicio** | **- 334.850** | **- 435.479** | **- 159.385** | **- 325.207** | **- 611.520** | **- 872.404** |

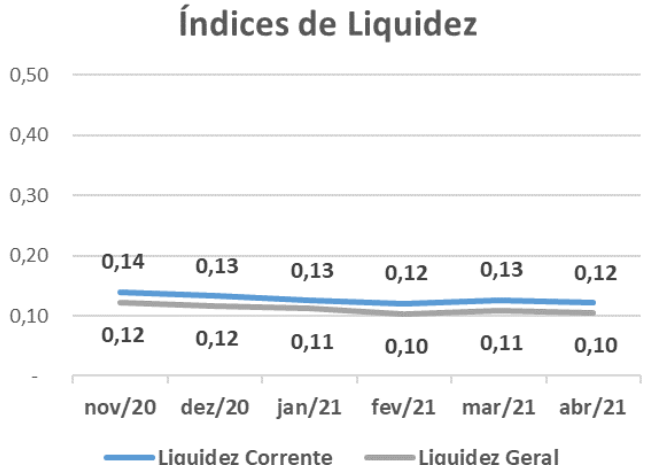
24. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os Indicadores de Liquidez, que permanecem em situação abaixo do satisfatório, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante. Encerra o mês de abril de 2021, com liquidez de R$ 0,12 (doze centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido no mesmo período.
- A **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, tendo em abril de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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




25. O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Encerra o período analisado, com indicador em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas dívidas, superam em 187% a avaliação dos ativos, incluindo os bens.

| Indicadores | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Endividamento | 248% | 253% | 258% | 265% | 277% | 287% |

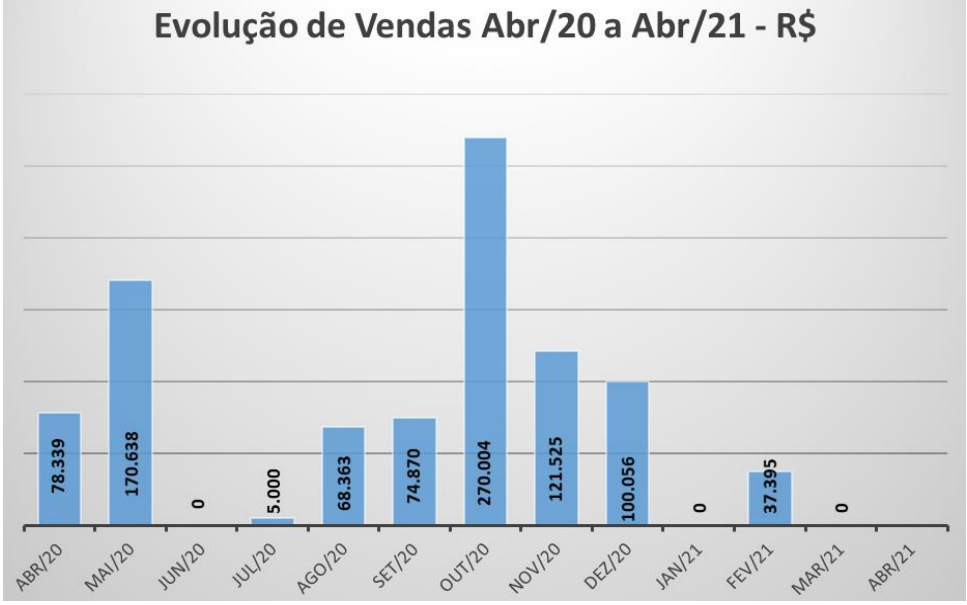
## B. Demonstração do Resultado do Exercício

26. A **MATTARAIA** auferiu no primeiro quadrimestre de 2021, **Receita** na importância de R$ 37.395 (trinta e sete mil, trezentos e noventa e cinco reais), integralmente realizado no mês de fevereiro. Segue abaixo quadro evolutivo das receitas obtidas do período de abril de 2020 a abril de 2021.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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




- De acordo com informações da Recuperanda o período de maior faturamento, compreende os meses de março a outubro, período de baixa chuva na região, contudo, o Covid-19 interferiu diretamente no faturamento desse período, tendo a partir de agosto de 2020, a retomada das vendas. Entretanto, observa-se que nos meses de janeiro, março e abril de 2021, que não obteve receitas.

27. Após as **Deduções**, apresentou de janeiro a abril de 2021, **Receita Líquida** na importância de R$ 36.030 (trinta e seis mil e trinta reais).

28. Os **Custos** somam de forma acumulada, até abril de 2021, R$ 709.810 (setecentos e nove mil, oitocentos e dez reais), superando a **Receita Líquida** em R$ 673.780 (seiscentos e setenta e três mil, setecentos e oitenta reais), não restando margem para suprir as demais despesas da operação.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Os valores de custos compreendem: Despesas com Pessoal 34%, Custo de Obras 47%, Despesas com Veículos 2% e Depreciação 17%.

29. As **Despesas Administrativas** são constituídas pelas alíneas de pró-labore, honorários advocatícios, assistência médica, aluguel de imóveis, locação de mão de obra, serviços de terceiros e outros gastos, totalizando de janeiro a abril de 2021, R$ 117.616 (cento e dezessete mil, seiscentos e dezesseis reais).

30. Os valores de Outras **Despesas / Receitas Operacionais**, somam de janeiro a abril de 2021, R$ 65.680 (sessenta e cinco mil, seiscentos e oitenta reais). A rubrica refere-se à Valores Irrecuperáveis, sem especificação a que se refere.

31. As **Despesas Financeiras** somam de janeiro a abril de 2021, R$ 11.654 (onze mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais), dos quais, 80% referem-se a juros pagos, e 20% a despesas bancárias.

32. As **Receitas Financeiras** somam de janeiro a abril de 2021, ganhos de R$ 57 (cinquenta e sete reais), relativos a descontos obtidos.

33. As **Receitas não Operacionais** referem-se à Alienação de Imobilizado, somando de janeiro a abril de 2021, ganhos na importância de R$ 1.815 (um mil, oitocentos e quinze reais), não sendo possível identificar a que se refere. **Ressalta-se, que a venda de ativo imobilizado, sem autorização judicial, contraria os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005.**



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

34. O **Resultado do Exercício** auferido no primeiro quadrimestre de abril de 2021 apresentou **Prejuízo Contábil** de R$ 872.404 (oitocentos e setenta e dois mil, quatrocentos e quatro reais) em virtude da ausência de receitas nos meses de janeiro, março e abril de 2021, somados ao elevado custo operacional e demais gastos operacionais e financeiros.

**Mensal em R$**

| Demonstração de Resultado | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **121.525** | **100.056** | **-** | **37.395** | **-** | **-** | **37.395** |
| Venda de Serviços | 121.525 | 100.056 | - | 37.395 | - | - | 37.395 |
| Outras Vendas | 0 | 0 | - | - | - | - | - |
| (-) Deduções | - 4.866 | - 3.652 | - | - 1.365 | - | - | - 1.365 |
| **Receita Liquida** | **116.659** | **96.404** | **-** | **36.030** | **-** | **-** | **36.030** |
| (-) Custos | - 162.294 | - 156.820 | - 131.837 | - 149.975 | - 218.792 | - 209.205 | - 709.810 |
| **Resultado Bruto** | **- 45.635** | **- 60.417** | **- 131.837** | **- 113.946** | **- 218.792** | **- 209.205** | **- 673.780** |
| **Despesas Operacionais** | **- 28.885** | **- 36.623** | **- 24.443** | **- 78.967** | **- 62.148** | **- 23.285** | **- 188.843** |
| (-) Despesas Administrativas | - 28.407 | - 48.649 | - 23.048 | - 10.536 | - 60.876 | - 23.155 | - 117.616 |
| (-) Despesas Tributarias | - 478 | - 221 | - 87 | - | - 38 | - 450 | - 576 |
| (-) Depreciações | - | - | - 1.307 | - 1.256 | - 1.234 | - 1.173 | - 4.970 |
| (-) Outras Despesas Operacionais | 0 | 12.247 | - | - 67.174 | - | 1.494 | - 65.680 |
| **Resultado Operacional Liquido** | **- 74.520** | **- 97.040** | **- 156.280** | **- 192.913** | **- 280.941** | **- 232.490** | **- 862.623** |
| **Resultado Financeiro** | **- 1.826** | **- 3.589** | **- 3.106** | **- 1.621** | **- 5.373** | **- 1.497** | **- 11.597** |
| Receita Financeira | 462 | 667 | 17 | 9 | 7 | 24 | 57 |
| (-) Despesa Financeira | - 2.288 | - 4.256 | - 3.123 | - 1.631 | - 5.379 | - 1.522 | - 11.654 |
| **Resultado Não Operacional** | **0** | **0** | **-** | **28.712** | **-** | **- 26.897** | **1.815** |
| Receita Não Operacional | 0 | 0 | - | 28.712 | - | - 26.897 | 1.815 |
| **Resultado antes do IR/CSLL** | **- 76.346** | **- 100.629** | **- 159.385** | **- 165.822** | **- 286.313** | **- 260.884** | **- 872.404** |
| **Resultado do exercicio** | **- 76.346** | **- 100.629** | **- 159.385** | **- 165.822** | **- 286.313** | **- 260.884** | **- 872.404** |

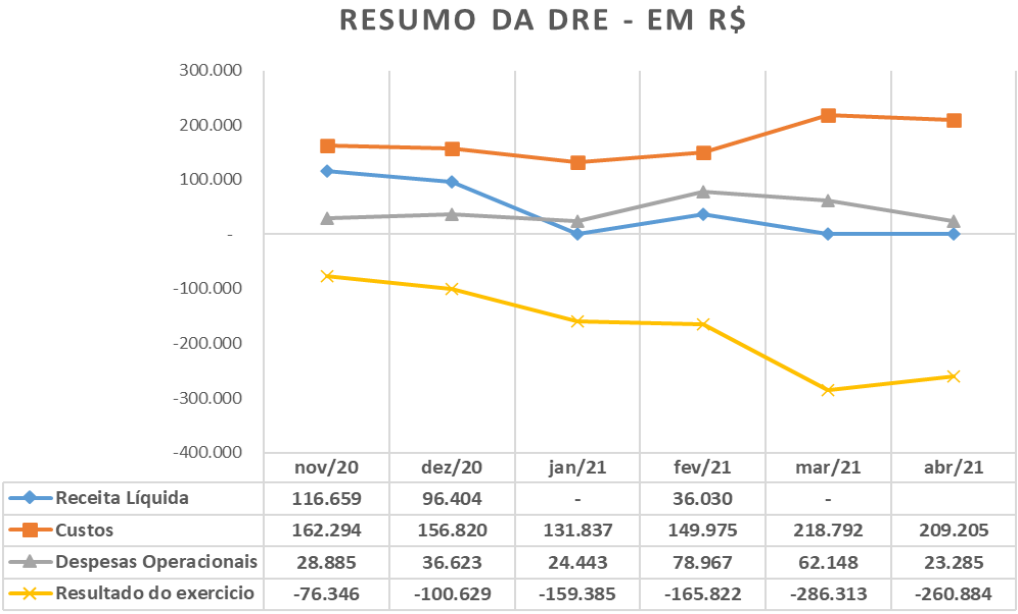
35. Em análise ao Resumo da **DRE**, temos:



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES




- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os Custos apresentaram oscilações mensais, não estando relacionados à flutuação da Receita Líquida, sendo que a realização dos custos superior ao valor líquido quando faturado.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram oscilações no último semestre, não estando relacionadas com a Receita Líquida, uma vez que janeiro, março e abril de 2021, não apresentam faturamento.
- **Receita Líquida X Resultado:** O Resultado auferido, não apresentou a mesma similaridade da Receita Líquida, tendo em vista que os custos ultrapassaram o faturamento auferido, em quase todo período, não restando margem para a absorção das despesas operacionais.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

## C. Fluxo de Caixa

36. Foram disponibilizado relatório de fluxo de Caixa para os períodos em análise, condizentes com os valores apresentados na alínea Bancos Conta Movimento.

| DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|
| **SALDO INICIAL** | **80** | **217** | **212** | **377** |
| RECEBIMENTO CLIENTES | - | 37.395 | - | |
| TED DEVOLVIDO | - | - | 8.485 | |
| VENDA IMOBILIZADO | 10.000 | - | - | 50.000 |
| VENDA LOTE | - | - | 300.000 | 15.000 |
| ADMINISTRAÇÃO ATIVOS ARBEITT | 165.000 | 173.500 | 348.000 | 162.000 |
| **TOTAL DAS ENTRADAS** | **175.000** | **210.895** | **656.485** | **227.000** |
| | | | | |
| ACI ASSOCIAÇÃO COMERCIAL | 106 | 103 | - | 89 |
| AGUA E ESGOTO | 679 | 492 | 476 | 513 |
| ALUGUEL | 3.212 | - | - | |
| ASSISTENCIA MEDICA | 17.409 | 3.055 | 17.390 | 3.222 |
| BLOQUEIO JUDICIAL | - | - | 400 | |
| CARTORIO | 130 | 93 | - | 467 |
| DESPESA BANCARIA | 496 | 453 | 504 | 472 |
| ENERGIA ELETRICA | 1.972 | 4.474 | - | |
| EMPRESTIMO CONCRETAR | 15.700 | - | - | |
| FÉRIAS | - | 2.565 | - | |
| F.G.T.S. | 6.014 | 3.911 | 4.021 | 3.649 |
| FORNECEDORES | 69.768 | 103.307 | 240.003 | 131.126 |
| I.P.V.A. | 2.790 | 2.790 | 9.841 | 722 |
| IMPOSTOS DARF | 188 | - | 201 | 473 |
| IMPOSTOS GPS | - | 459 | 207 | |
| IMPOSTOS MUNICIPAL | - | - | 39 | 159 |
| MUTUO | - | 17.000 | - | |
| P.V.T. VALE TRANSPORTE | 467 | 455 | 396 | 500 |
| P.A.T. ALIMENTACAO | 5.395 | 5.491 | - | 5.168 |
| PRO LABORE | - | - | 19.144 | |
| RESCISAO | 6.157 | 4.000 | 4.000 | 3.183 |
| SALARIOS | 37.332 | 38.654 | 32.239 | 37.163 |
| SEGUROS MAQUINAS E VEICULOS | 5.621 | 7.208 | 4.870 | |
| SINDICATO | 129 | 129 | - | 112 |
| TELEFONES | 1.299 | 1.260 | 2.590 | |
| ADMINISTRAÇÃO ATIVOS ARBEITT | - | 15.000 | 320.000 | 33.000 |
| **TOTAL DAS SAIDAS** | **174.863** | **210.900** | **656.320** | **227.177** |
| **SALDO FINAL** | **217** | **212** | **377** | **200** |



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

## D. Funcionários

37. Foram disponibilizados para o mês em análise, os seguintes documentos: relatório de folha de pagamento sintético, folha de pró-labore, relatório de funcionários em férias, provisão de 13º salário e de férias, protocolo de conectividade social, SEFIP e guias de IRRF sobre Salários e GPS, sem os comprovantes de recolhimento.

38. Em abril de 2021, a **MATTARIA** totaliza 20 (vinte) colaboradores.

| Funcionários em: | nov/20 | dez/20 | jan/21 | fev/21 | mar/21 | abr/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Empregados Ativos no mês* | 15 | 16 | 15 | 14 | 14 | 15 |
| *Admitidos* | - | 1 | - | 2 | - | 1 |
| *Menor Aprendiz* | 3 | - | - | 2 | 2 | 2 |
| *Diretores* | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| *Demitidos* | - | 3 | - | - | - | - |
| *Afastados* | 1 | - | - | - | - | - |
| *Trabalhadores Autonomos* | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do mês | 21 | 19 | 18 | 19 | 19 | 20 |

- Vale salientar que estas informações foram extraídas dos <u>relatórios Resumo de Folha de Pagamento</u>, onde:
  - O total dos colaboradores de abril de 2021, se faz composto pela somatória dos empregados ativos, menor aprendiz e diretores, onde os admitidos no mês, contempla a totalidade dos funcionários ativos.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

**E. Impostos**

39. Foram disponibilizados para o mês em análise, apuração de impostos referente à: PIS e COFINS sobre faturamento, condizentes com o saldo escriturado na contabilidade. Além dos DARF'S e comprovantes de recolhimento de impostos retidos de terceiros.

## III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

40. Foi apresentado Plano de Recuperação Judicial (fls. 737/765), com alterações promovidas em Assembleia Geral de Credores (fls. 1679/1682), sendo homologado em 02 de abril de 2020, conforme fls. 1833/1842. Abaixo segue quadro com os valores divididos por Credores:

| Credores | Valores | |
|---|---|---|
| Créditos com Garantia Real | R$ | 8.846.702 |
| Credores Quirográficos | R$ | 6.032.646 |
| Credores M.E E.P.P | R$ | 222.297 |
| Créditos de Natureza Tabalhista | R$ | 141.360 |
| **Total** | **R$** | **15.243.005** |

41. Formas de pagamento dos credores aprovada no Plano de Recuperação Judicial:

- **Crédito de Natureza Trabalhista**: sobre o valor nominal dos créditos será aplicado deságio de 30%, sendo o restante pago em 12 parcelas a partir de 30



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

dias após a aprovação do PRJ (Plano de Recuperação Judicial) pela Assembleia de Credores. Os valores serão acrescidos de juros de 5% ao ano.

- **Créditos com Garantia Real**: sobre o valor nominal dos créditos será aplicado deságio de 50%, sendo o restante pago em 12 anos acrescidos de juros de 5% ao ano e correção monetária conforme discriminado abaixo, com carência de 2 anos.
    - 1° e 2º ano- carência total do principal, sendo devidos juros simples sobre o saldo devedor a contar da data de publicação do despacho concessivo do processamento da Recuperação Judicial, a serem pagos anualmente sempre no último dia útil do período de 12 meses;
    - 3º ano – 2% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses;
    - 4º ano - 2% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
    - 5º ano - 3% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
    - 6º ano - 4% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses:
    - 7º ano - 5% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- 8º ano - 6% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 9º ano - 7% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 10º ano - 8% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 11º ano – 30% do saldo devedor do principal formado ao período final de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor, sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 12º ano – 33% do saldo devedor do principal formado ao período final de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor, sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- Juros e correção monetária: os créditos desta classe serão pagos conforme descritos nos itens anteriores, acrescidos de 50% da correção mensal apurada pelo INPC (Índice Nacional de Preços ao Consumidor) acrescido de juros de 5% ao ano.
- A correção monetária e os juros passarão a incidir sobre os créditos após aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela AGC (Assembleia Geral de Credores) e serão realizados sobre o saldo devedor do período anterior.

- **Credores Quirografários** - sobre o valor nominal dos créditos será aplicado deságio de 50%, sendo o restante pago em 12 anos acrescidos de juros de 5% ao ano e correção monetária conforme discriminado abaixo, com carência de 2 anos.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- 1° e 2º ano- carência total do principal, sendo devido juros simples sobre o saldo devedor a contar da data de publicação do despacho concessivo do processamento da Recuperação Judicial, a serem pagos anualmente sempre no último dia útil do período de 12 meses;
- 3º ano – 2% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses;
- 4º ano - 2% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 5º ano - 3% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 6º ano - 4% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses:
- 7º ano - 5% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 8º ano - 6% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 9º ano - 7% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- 10º ano - 8% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 11º ano – 30% do saldo devedor do principal formado ao período final de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor, sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 12º ano – 33% do saldo devedor do principal formado ao período final de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor, sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- Juros e correção monetária: os créditos desta classe serão pagos conforme descritos nos itens anteriores, acrescidos de 50% da correção mensal apurada pelo INPC (Índice Nacional de Preços ao Consumidor) acrescido de juros de 5% ao ano.
- A correção monetária e os juros passarão a incidir sobre os créditos após aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela Assembleia Geral de Credores e serão realizados sobre o saldo devedor do período anterior

- **Credores Micro Empresa e Empresa Pequeno Porte** - sobre o valor nominal dos créditos será aplicado deságio de 50%, sendo o restante pago em 7 anos acrescidos de juros de 5% ao ano e correção monetária conforme discriminado abaixo, com carência de 2 anos.
  - 1° e 2º ano- carência total do principal, sendo devidos juros simples sobre o saldo devedor a contar da data de publicação do despacho concessivo do processamento da Recuperação Judicial, a serem pagos anualmente sempre no último dia útil do período de 12 meses;
  - 3º ano – 10% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses;



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- 4º ano - 10% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 5º ano - 20% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- 6º ano - 30% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses:
- 7º ano - 30% do principal formado ao final do período de carência, em parcela única, acrescida dos juros sobre o saldo devedor sempre no último dia útil do período de 12 meses.
- Juros e correção monetária: os créditos desta classe serão pagos conforme descritos nos itens anteriores, acrescidos de 50% da correção mensal apurada pelo INPC (Índice Nacional de Preço ao Consumidor) acrescido de juros de 5% ao ano.
- A correção monetária e os juros passarão a incidir sobre os créditos após aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela Assembleia Geral de Credores e serão realizados sobre o saldo devedor do período anterior

## IV. PENDÊNCIAS

42. Restam pendentes esclarecimentos, como segue:

- Comentar sobre a <u>falta de lançamento referente ao Rateio de Custos e Despesas</u>, em fevereiro de 2020.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- O valor constituído em maio de 2020 de R$ 28.632 (vinte e oito mil, seiscentos trinta e dois reais) junto ao Banco Safra, apresentou saldo R$ 0,00 (zero reais) em outubro e novembro de 2020, sem evidência de como foi efetuada está regularização. Justificar.

43. Ressalta-se a necessidade de maiores **esclarecimentos sobre as movimentações que envolvem o Imobilizado**, relativo ao exercício de 2020 a abril de 2021.

- Disponibilizar relatório dos bens que foram alienados, juntamente com a autorização judicial de todas as baixas efetuadas, cuja movimentação contábil reflete lançamentos na rubrica Resultado Não Operacional.

## V. CONCLUSÃO

44. De acordo com a análise dos documentos disponibilizados, constata-se que a **MATTARAIA** continua operando, no entanto, registrou expressiva queda nas vendas no exercício de 2021, auferindo receita somente no mês de fevereiro, sendo esta insuficiente para cobrir todos os gastos advindos da sua operação, refletido no resultado deficitário nesse período.

45. Nota-se que a Recuperanda vem quitando suas dívidas junto aos fornecedores, para continuidade de sua operação. Ademais, conforme balancetes e relatórios de fluxo de caixa, existem movimentações que indicam a venda de bens patrimoniais, o que garante os pagamentos das dívidas correntes.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

46. Conforme publicado em 1 de março de 2021, no site Rede Jornal Contábil[2], o mercado da construção civil fechou o ano de 2020 em alta, demonstrando sinais que permanecerá em crescimento em 2021, apontando possibilidade de soerguimento para a Recuperanda, que após pico de vendas em outubro de 2020, vem registrando consecutivas reduções no seu faturamento.

> *"A expectativa de especialistas é de que o país continue sofrendo com a instabilidade econômica pelos próximos meses, fazendo com que muitos setores vejam uma retração em seus números. No entanto, este não deve ser o caso da construção civil, que deverá ter um crescimento já em 2021."*

## VI. ENCERRAMENTO

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

48. 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.

Termos em que pede deferimento,
São Paulo, 28 de junho de 2021.

[2] https://www.jornalcontabil.com.br/construcao-civil-conseguiu-driblar-efeitos-da-pandemia-e-ja-deve-ter-crescimento/



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

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

72-958 1 CT|AL/MM | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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