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 **Dezembro de 2020**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 17
C. Fluxo de Caixa 21
D. Funcionários 22
E. Impostos 23
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 23
IV. PENDÊNCIAS 27
V. CONCLUSÃO 29
VI. ENCERRAMENTO 30

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

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

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 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 julho a novembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2020, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

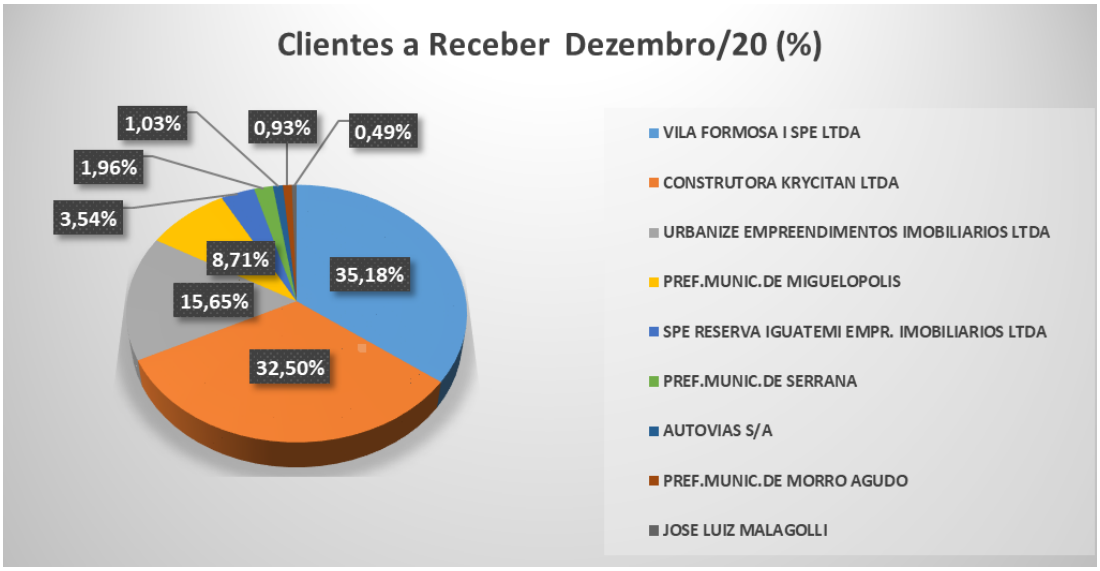
7. O **Disponível** apresenta irrelevante redução de valores em dezembro de 2020, somando R$ 154.338 (cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e oitenta e oito reais), segregados em Caixa, Bancos Conta Movimento e Aplicações Financeiras.

- 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 dezembro de 2020, sendo que este valor permanece inalterado desde dezembro de 2019.
    - Como já mencionado em relatório anterior, nota-se que não são registrados na contabilidade o ganho ou perda referente à aplicação, bem como os valores referentes a impostos sobre possíveis rendimentos, fazendo-se necessário justificar a ausência de escrituração dos períodos analisados.

- Não foi disponibilizado extrato bancário para a validação do saldo contábil do período em análise.

- **Bancos Conta Movimento**, mantém recursos junto ao banco Itaú no valor de R$ 65 (sessenta e cinco reais) e banco Sicoob no valor de R$ 14 (quatorze reais), somando conjuntamente R$ 79 (setenta e nove reais) em dezembro de 2020.
  - Banco Itaú, apresentou em dezembro movimentações em torno de 388.000 (trezentos e oitenta e oito mil reais) condizentes com o extrato bancário do mesmo período.
  - Banco Sicoob, permaneceu com a importância de R$ 13 (treze reais), não sendo possível validar o saldo contábil devido à ausência de extratos bancários dos meses de agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2020.
- O **Caixa** permanece sem movimentação de valores, mantendo saldo de R$ 5.000 (cinco mil reais) em dezembro de 2020, não sendo disponibilizado relatório de "caixa" para a validação do saldo contábil.

8. As duplicatas a receber de **Clientes**, somam R$ 506.155 (quinhentos e seis mil, cento e cinquenta e cinco reais), não apresentando movimentação em dezembro de 2020, distribuídos conforme ilustração gráfica abaixo:



9. A rubrica **Contas Correntes** em curto e longo prazo, permanecem com o saldo de R$ 434.168 (quatrocentos e trinta e quatro mil, cento e sessenta e oito reais) em dezembro de 2020, sem apresentar movimentação nos últimos meses.

- Curto prazo: composta pela alínea Vendas de Lotes Francisco Zele no valor de R$ 61.000 (sessenta e um mil reais).
- Longo prazo: com saldo de R$ 373.168 (trezentos e setenta e três mil, cento e sessenta e oito reais) referente unicamente à empresa Concrettar Concreto Mattaraia.

10. Os **Impostos a Recuperar** de curto e longo prazo, não apresentaram movimentação no segundo semestre de 2020, permanecendo com o saldo de R$ 164.897 (cento e sessenta e quatro mil, oitocentos e noventa e sete reais) em dezembro, referente a créditos compensáveis conforme demonstrado abaixo:

Impostos a Recuperar - R$	dez/20
DEPOSITO JUDICIAL 1640/2002	94.324
INSS DEBITO NFDL	67.174
IRRF S/ APLICACOES	2.632
.I.R.R.F. A RECUPERAR	767
	164.897

11. As **Despesas Antecipadas** alocam valores relativos a Prêmios de Seguro a Vencer, referentes a veículos, edifício, máquinas e equipamentos e caminhões. Observa-se a apropriação mensal de valores em contas de resultado, perfazendo em dezembro de 2020, R$ 31.351 (trinta e um mil, trezentos e cinquenta e um 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$ 861.380 (oitocentos e sessenta e um mil, trezentos e oitenta reais), com redução de R$ 60.355 (sessenta mil, trezentos e cinquenta e cinco reais) em dezembro de 2020.
  - Não foi disponibilizado documento suporte nos meses de agosto e setembro de 2020, conforme mencionado em relatório anterior, bem como nos meses de outubro e novembro de 2020. Em dezembro de 2020, foi disponibilizado relatório suporte com valores movimentados, mas a somatória, apresenta saldo de R$ 0,00 (zero reais).
- 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$ 0,00 (zero reais), estando de acordo com a somatória do relatório suporte[1] disponibilizado.

[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".

13. Os **Outros Investimentos** mantêm em longo prazo saldo de R$ 1.510.335 (um milhão, quinhentos e dez mil, trezentos e trinta e cinco reais) em dezembro de 2020, sendo a quantia de R$ 1.485.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta e cinco mil reais) relativo 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 dezembro de 2020, o valor do **Imobilizado** bruto, permanece com o saldo de R$ 10.075.865 (dez milhões, setenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e cinco reais).

- Conforme mencionado em relatórios anteriores, em agosto de 2020, houve redução de bens no grupo de **Imobilizado** na importância de R$ 1.215.518 (um milhão, duzentos e quinze mil, quinhentos e dezoito reais) como detalhado abaixo. Vale mencionar que a alienação de bens, sem autorização judicial, **contraria os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005**, sendo necessários maiores esclarecimentos.
  - Veículos no valor de R$ 738.380 (setecentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta reais), conforme descritos a seguir:

VENDA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	168.000,00
PLATAFORMA P TRANSPORTE DE CARTGAS ACOPLADA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	16.397,50
EQUIPAMENTO ROLL ON ROLL ACOPLADA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	47.602,60
VENDA CAMINHAO FORD F12000, PLACA DBG 6296, ANO 1999, COR BRANCO, NF 2936 MOGIANA MINERIOS LTDA	45.900,00
VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD F12000, PLACA DBG 6296, ANO 1999, COR BRANCO, NF 2936 MOGIANA MINERIOS LTDA	4.900,00
VENDA CAMINHAO GM CHEVROLET 12000 PLACA CEW 2369, ANO 1990, BRANCO, NF 2938 FABRICIO ALVES BARBOSA	97.444,57
VENDA CAMINHAO GM CHEVROLET 12000 PLACA CGZ 5809, ANO 1990, BEGE, NF 2939 FABRICIO ALVES BARBOSA	49.716,82

VENDA CAMINHAO FORD F 12000, PLACA DBG 6298, ANO 99/2000, COR BRANCA, NF 2937 FABRICIO ALVES BARBOSA	45.900,00
VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD F 12000, PLACA DBG 6298, ANO 99/2000, COR BRANCA, NF 2937 FABRICIO ALVES BARBOSA	4.900,00
VENDA CAMINHAO FORD CARGO 2422 E, PLACA DZV 6674, ANO 2007, COR PRATA, NF 2940 JAMIL CARDOSO	155.000,00
VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD CARGO 2422 E, PLACA DZV 6674, ANO 2007, COR PRATA, NF 2940 JAMIL CARDOSO	24.000,00
VENDA CAMINHAO VW 16 170 BT PLACA CKX3520, ANO 1998/1999, BRANCO, NF 2941 OLIMAQ TRANSPORTES LTDA	78.619,05

- <u>Veículos – Ajuste RTT</u> houve movimentação 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, conforme descritos a seguir:

RTT VENDA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	54.250,76
RTT PLATAFORMA P TRANSPORTE DE CARTGAS ACOPLADA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	3.279,50
RTT EQUIPAMENTO ROLL ON ROLL ACOPLADA CAMINHAO VW 24250 PLACA ELZ 7504, ANO 2009, BRANCO, NF 2935 TRANSPORTE TRIGILIO LTDA	9.520,52
RTT VENDA CAMINHAO FORD F12000, PLACA DBG 6296, ANO 1999, COR BRANCO, NF 2936 MOGIANA MINERIOS LTDA	45.900,00
RTT VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD F12000, PLACA DBG 6296, ANO 1999, COR BRANCO, NF 2936 MOGIANA MINERIOS LTDA	2.000,00
RTT VENDA CAMINHAO GM CHEVROLET 12000 PLACA CEW 2369, ANO 1990, BRANCO, NF 2938 FABRICIO ALVES BARBOSA	97.444,57
RTT VENDA CAMINHAO GM CHEVROLET 12000 PLACA CGZ 5809, ANO 1990, BEGE, NF 2939 FABRICIO ALVES BARBOSA	49.716,82
RTT VENDA CAMINHAO FORD F 12000, PLACA DBG 6298, ANO 99/2000, COR BRANCA, NF 2937 FABRICIO ALVES BARBOSA	45.900,00
RTT VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD F 12000, PLACA DBG 6298, ANO 99/2000, COR BRANCA, NF 2937 FABRICIO ALVES BARBOSA	2.000,00

RTT VENDA CAMINHAO FORD CARGO 2422 E, PLACA DZV 6674, ANO 2007, COR PRATA, NF 2940 JAMIL CARDOSO	94.032,13
RTT VENDA CARROCERIA ACOPLADA CAMINHAO FORD CARGO 2422 E, PLACA DZV 6674, ANO 2007, COR PRATA, NF 2940 JAMIL CARDOSO	4.800,00
RTT VENDA CAMINHAO VW 16 170 BT PLACA CKX3520, ANO 1998/1999, BRANCO, NF 2941 OLIMAQ TRANSPORTES LTDA	68.292,88

- Ademais, no que se refere à **Depreciação Acumulada**, ocorreram às apropriações mensais, bem como os ajustes relativos à baixa dos bens patrimoniais, tendo em dezembro de 2020, **Imobilizado Líquido** de R$ 2.347.521 (dois milhões, trezentos e quarenta e sete mil, quinhentos e vinte e um reais), divergente do saldo apresentado no relatório suporte, de R$ 2.158.303 (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, trezentos e três reais).

R$

Balanço Patrimonial em R$	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	**6.056.383**	**6.349.222**	**6.231.220**	**6.221.128**	**6.119.517**	**6.010.313**
Circulante	**1.768.981**	**1.923.165**	**1.837.128**	**1.859.001**	**1.789.355**	**1.712.115**
Disponivel	183.470	183.134	183.023	154.504	154.544	154.338
Clientes	426.939	446.743	466.547	486.351	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	97.723	97.723
Outros Créditos	467	14.884	14.254	31.015	14.512	168
Despesas Antecipadas	7.377	25.756	36.214	32.598	33.686	31.351
Administração de Ativos	356.082	389.164	141.164	84.155	-	-
Rateio de custo e despesa	635.923	704.760	837.203	911.656	921.735	861.380
Não Circulante	**4.287.402**	**4.426.057**	**4.394.092**	**4.362.127**	**4.330.162**	**4.298.198**
Contas Correntes	373.168	373.168	373.168	373.168	373.168	373.168
Impostos a Recuperar	67.174	67.174	67.174	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	**2.336.725**	**2.475.380**	**2.443.415**	**2.411.450**	**2.379.485**	**2.347.521**
Bens em Uso	*11.291.383*	*10.075.865*	*10.075.865*	*10.075.865*	*10.075.865*	*10.075.865*
(-) Depreciação Acumulada	*- 8.954.658*	*- 7.600.485*	*- 7.632.450*	*- 7.664.415*	*- 7.696.380*	*- 7.728.345*

15. A **MATTARAIA** atingiu em dezembro de 2020, endividamento total de R$ 15.194.442 (quinze milhões, cento e noventa e quatro mil, quatrocentos e quarenta e dois reais), distribuídos em contas de curto e longo prazo.

16. Obrigações com os **Fornecedores** que somam em dezembro de 2020, R$ 2.632.193 (dois milhões, seiscentos e trinta e dois mil, cento e noventa e três reais), equivalente a 17% do endividamento total, divididos em:

- **Fornecedores Recuperação Judicial** mantendo o saldo de R$ 2.477.220 (dois milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, duzentos e vinte reais) em dezembro de 2020, dos quais, 91% estão concentrados em 11 (onze) fornecedores.
  - Foi disponibilizado relatório condizente com o saldo contábil do mesmo período.

Fornecedores em Recuperação Judicial - R$	dez/20
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** apresenta aumento de R$ 9.166 (nove mil, cento e sessenta e seis reais) em dezembro de 2020, finalizando o período com 154.973 (cento e cinquenta e quatro mil, novecentos e setenta e três 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.
  - Ademais, foi disponibilizado relatório de contas a pagar condizente com o saldo contábil apresentado em dezembro de 2020, sendo os principais montantes devidos: R$ 29.291 (vinte e nove mil, duzentos e noventa e um reais) a empresa São Francisco Sistemas de Saúde Sociedade

Empresarial, R$ 19.703 (dezenove mil, setecentos e três reais) a Almeida Bodoya Corretora de Seguros Ltda, R$ 14.898 (quatorze mil, oitocentos e noventa e oito reais) a Localiza Rent a Car S/A e R$ 13.793 (treze mil, setecentos e noventa e três reais) a Dinatec Peças e Serviços Eirelli, que conjuntamente perfazem 50% do saldo apresentado.

17. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram variações mensais referentes a provisões de folha de pagamento, englobando valores de salários, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, bem como pagamentos referentes a salários, recolhimentos de obrigações sociais dentre outros pagamentos. Em dezembro de 2020 soma R$ 2.071.112 (dois milhões, setenta e um mil, cento e doze reais), segregados em:

- Encargos Sociais com 1.674.065 (um milhão, seiscentos e setenta e quatro mil e sessenta e cinco reais), sendo que 93% correspondem a dividas com INSS.
  - Nota-se que a alínea de INSS a Recolher- Parcelamento apresenta aumento mensal, referente à transferência de valores de longo para curto prazo.
- Encargos Trabalhistas comportam os valores relativos Salários a Pagar, Rescisões, Acordos Trabalhistas, Férias a Pagar e Provisão de Férias e 13º Salário, somando conjuntamente R$ 165.145 (cento e sessenta e cinco mil, cento e quarenta e cinco reais), onde:
  - Acordo Trabalhista e Rescisão a pagar, estão reconhecidos na Recuperação Judicial, somando em dezembro de 2020, R$ 79.578 (setenta e nove mil, quinhentos e setenta e oito reais).
  - Os valores relativos a Salários, Férias, Rescisão a pagar e 13º Salários a Pagar, somam R$ 85.567 (oitenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e sete reais) em dezembro de 2020. Nota-se que em dezembro a alínea de 13º Salários a Pagar, apresenta o saldo de R$ 18.762 (dezoito mil, setecentos e sessenta e dois reais), indicando que não ocorreram a liquidação integral entre os meses de novembro e dezembro do ano corrente, sendo necessários maiores esclarecimentos.

- Provisão de Férias conforme já reportado em relatórios anteriores, não apresenta saldo contábil nos períodos analisados, enquanto que o relatório disponibilizado em dezembro de 2020, totaliza o valor de R$ 85.859 (oitenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e nove reais), sendo necessário maiores esclarecimentos, pois os valores encontram-se escriturados em despesas, contudo, não foi possível localizar a contra partida em contas de passivo.

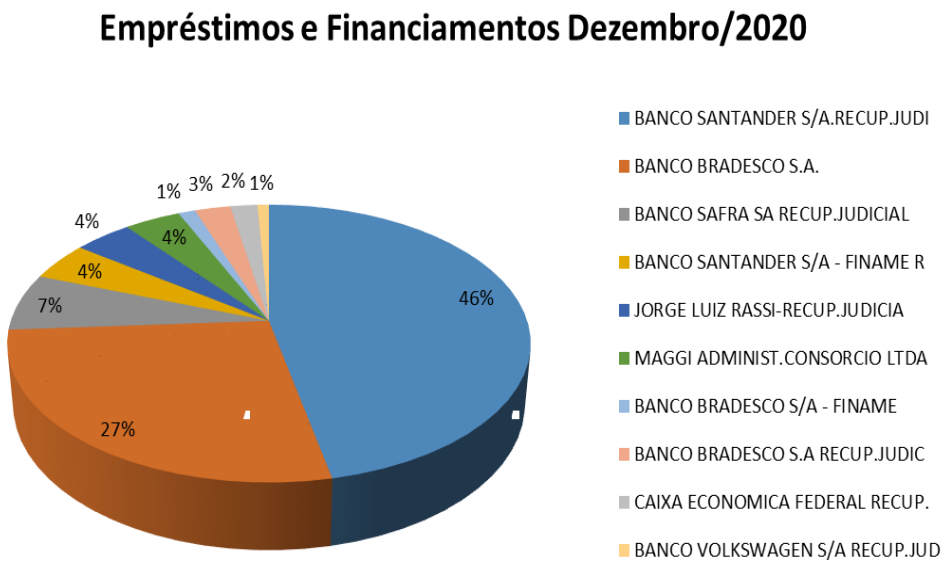
- Honorários da Diretoria soma em dezembro de 2020 saldo de R$ 231.901 (duzentos e trinta e um mil, novecentos e cinquenta e três reais), sendo que 83% estão concentrados na alínea Pró-labore Recuperação Judicial.

18. Mantendo valores em curto e longo prazo, as **Obrigações Tributárias** somam R$ 4.405.269 (quatro milhões, quatrocentos e cinco mil, duzentos e sessenta e nove reais) em dezembro de 2020, perfazendo 29% do endividamento total, divididos em:

- **Obrigações Tributárias** em curto prazo apresentaram variações decorrentes de reclassificação de impostos parcelados de longo para curto prazo e apuração de impostos incidentes sobre vendas e compras de mercadorias no período, totalizando R$ 2.114.281 (dois milhões, cento e quatorze mil, duzentos e oitenta e um reais), sendo os valores de maior representatividade: Parcelamento PRT a Recolher 37%, COFINS a Recolher 31% e COFINS Parcelamento Simplificado 13%.
- As **Obrigações Tributárias** em longo prazo apresentaram redução nos meses analisados, decorrentes das transferências de valores de longo para curto prazo, atingindo em dezembro de 2020, o montante de R$ 2.290.988 (dois milhões, duzentos e noventa mil, novecentos e oitenta e oito reais), sendo que as alíneas de maior representatividade correspondem a Parcelamento PRT Programa de Regularização Tributária com 81%, INSS Parcelamento com 11% e COFINS Parcelamento com 6%.

19. Os **Empréstimos e Financiamentos** detiveram 15% do endividamento total em dezembro de 2020, apresentando no quarto trimestre

reduções mensais de R$ 13.963 (treze mil, novecentos e sessenta e três reais) na alínea Banco Bradesco S/A Finame, perfazendo o saldo de R$ 2.286.216 (dois milhões, duzentos e oitenta e seis mil, duzentos e dezesseis reais) composto por:



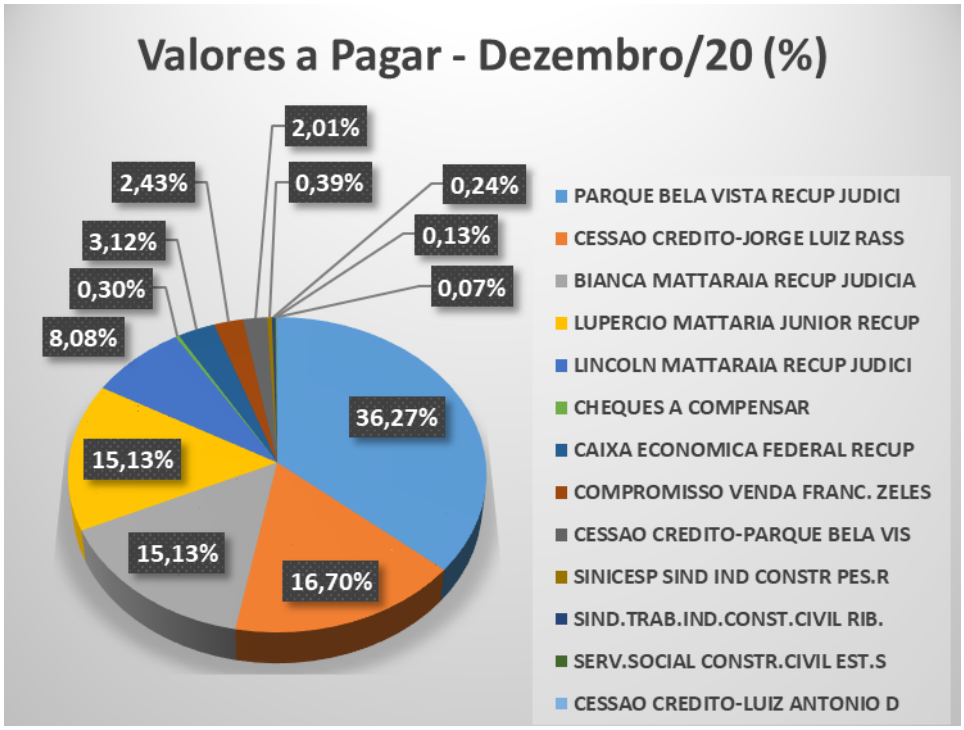
- Faz-se necessário mencionar que o valor referente à dívida junto ao Banco Bradesco, no valor de R$ 620.000 (seiscentos e vinte mil reais) e Bradesco Finame, na quantia de R$ 27.925 (vinte e sete mil, novecentos e vinte e cinco reais), que não estão inclusos no plano de recuperação judicial.

20. A rubrica **Banco Saldo Negativo** apresenta no exercício de 2020, R$ 281.267 (duzentos e oitenta e um mil, duzentos e sessenta e sete reais), relativos a valores de conta Garantida – Banco Safra.

- Não foram apresentados documentos suportes para validação do saldo contábil.

21. A rubrica de **Valores a Pagar** deteve 16% do endividamento total em dezembro de 2020, equivalente a R$ 2.512.305 (dois milhões, quinhentos e doze mil, trezentos e cinco reais), apresentando variações somente na

alínea de Cheques a Compensar. Abaixo segue abaixo composição da rubrica em percentuais:



22. As **Outras Obrigações** não apresentaram movimentação no exercício 2020, permanecendo o saldo de R$ 1.006.080 (um milhão, seis mil e oitenta reais) segregados em:

- **Adiantamentos de Clientes** com R$ 947.965 (novecentos e quarenta e sete mil, novecentos e sessenta e cinco reais), referente unicamente 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 88% e o restante do sócio Lineu Mattaraia.
- Faz-se importante comentar que estes valores estão em Recuperação Judicial.

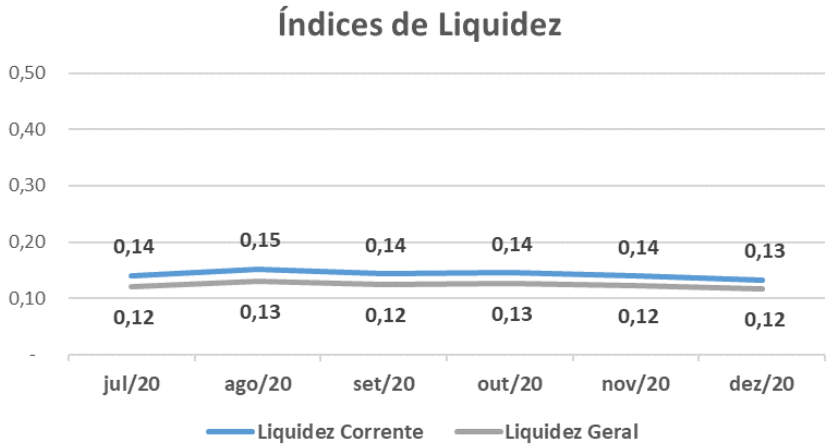
23. O **Patrimônio Líquido** encerra o exercício 2020 a descoberto no valor de R$ 9.184.129 (nove milhões, cento e oitenta e quatro mil, cento

e vinte e nove reais) em decorrência dos **Prejuízos Acumulados** de períodos anteriores, somados até dezembro, totalizando R$ 13.926.193 (treze milhões, novecentos e vinte e seis mil, cento e noventa e três reais).

Balanço Patrimonial em R$	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	**6.056.383**	**6.349.222**	**6.231.220**	**6.221.128**	**6.119.517**	**6.010.313**
Circulante	**12.592.054**	**12.682.169**	**12.786.577**	**12.826.343**	**12.856.553**	**12.903.453**
Fornecedores - Rec. Judicial	2.477.220	2.477.220	2.477.220	2.477.220	2.477.220	2.477.220
Fornecedores	123.685	127.374	156.784	155.717	145.805	154.973
Obrigações Trabalhistas	2.012.175	2.054.637	2.081.271	2.075.395	2.074.951	2.071.112
Obrigações Tributarias	1.845.772	1.894.403	1.944.273	2.001.530	2.056.880	2.114.281
Emprestimos e Financiamentos	2.333.075	2.333.075	2.328.105	2.314.143	2.300.180	2.286.217
Valores a Pagar	2.512.781	2.508.115	2.511.577	2.514.992	2.514.172	2.512.305
Banco - Saldo Negativo	281.267	281.267	281.267	281.267	281.267	281.267
Outras Obrigações	1.006.080	1.006.080	1.006.080	1.006.080	1.006.080	1.006.080
Não Circulante	**2.568.365**	**2.512.889**	**2.457.414**	**2.401.939**	**2.346.464**	**2.290.988**
Obrigações Tributarias	2.568.365	2.512.889	2.457.414	2.401.939	2.346.464	2.290.988
Patrimonio Liquido	**- 9.104.036**	**- 8.845.837**	**- 9.012.771**	**- 9.007.153**	**- 9.083.500**	**- 9.184.129**
Capital Social	7.800.000	7.800.000	7.800.000	7.800.000	7.800.000	7.800.000
Reserva Especial	1.587.640	1.110.503	1.110.503	1.110.503	1.110.503	1.110.503
Ajuste de periodos Anteriores	- 4.168.439	- 4.168.439	- 4.168.439	- 4.168.439	- 4.168.439	- 4.168.439
Resultado Acumulado	- 13.490.715	- 13.490.715	- 13.490.715	- 13.490.715	- 13.490.715	- 13.490.715
Resultado do Exercicio	**- 832.523**	**- 97.186**	**- 264.121**	**- 258.503**	**- 334.850**	**- 435.479**

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

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, utilizando disponíveis e recebíveis de curto prazo. Encerrou dezembro de 2020, com liquidez de R$ 0,13 (treze 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 dezembro de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,12 (doze centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.

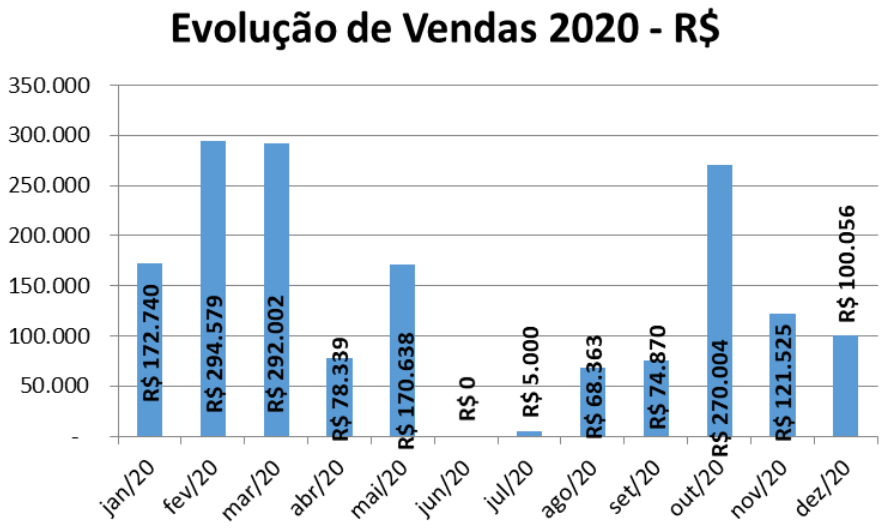


25. O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, sendo que em dezembro de 2020, permaneceu esse indicador com situação insatisfatória, tendo em vista, que suas dívidas, superam em 153% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados.

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento	250%	239%	245%	245%	248%	253%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

26. No exercício 2020, a **MATTARAIA** auferiu **Receita** na importância de R$ 1.648.116 (um milhão, seiscentos e quarenta e oito mil, cento e dezesseis reais). Abaixo segue quadro evolutivo das receitas obtidas em 2020.



- De acordo com informações da Recuperanda o período de maior faturamento, compreende os meses de março a outubro de 2020, período de baixa chuva na região, contudo, o Covid-19 interferiu diretamente no faturamento desse período.
- Observa-se a partir de agosto de 2020, nota-se retomada das vendas.

27. Após as **Deduções**, apresentou **Receita Líquida** na importância de R$ 1.553.589 (um milhão, quinhentos e cinquenta e três mil, quinhentos e oitenta e nove reais) no exercício de 2020. Ademais, como mencionado em relatório anterior, causa estranheza a dedução de imposto sobre receita no valor de R$ 15.013 (quinze mil e treze reais) em junho de 2020, uma vez que o referido mês não apresentou faturamento.

28. Os **Custos** somaram de forma acumulada, R$ 2.854.661 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um reais) até dezembro de 2020, superando a **Receita Líquida** em R$ 1.301.072 (um milhão, trezentos e um mil e setenta e dois reais), não restando margem para suprir as demais despesas da operação.

- Os valores de custos compreendem: Despesas com Pessoal 47%, Custo de Obras 38%, Despesas com Veículos 2% e valores referentes à Depreciação que compreendem 13%.

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 forma acumulada, até dezembro de 2020, R$ 767.995 (setecentos e sessenta e sete mil, novecentos e noventa e cinco reais).

30. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais**, somam ganhos de R$ 20.835 (vinte mil, oitocentos e trinta e cinco reais) no exercício 2020. Os valores que compõe a rubrica referem-se à reversão de provisão de 13º salário, multas e valores irrecuperáveis.

31. As **Despesas Financeiras** acumularam no exercício de 2020, o montante de R$ 63.545 (sessenta e três mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), dos quais, 84% referem-se a juros pagos, 14 % a despesas bancárias e 2% a descontos concedidos.

32. As **Receitas Financeiras** acumularam no exercício 2020, ganhos de R$ 6.084 (seis mil e oitenta e quatro reais), relativos a juros ativos e outras receitas.

33. As **Receitas não Operacionais** referem-se à Alienação de Imobilizado, e somam até dezembro de 2020, ganhos na importância de R$ 1.678.306 (um milhão, seiscentos e setenta e oito mil, trezentos e seis reais).

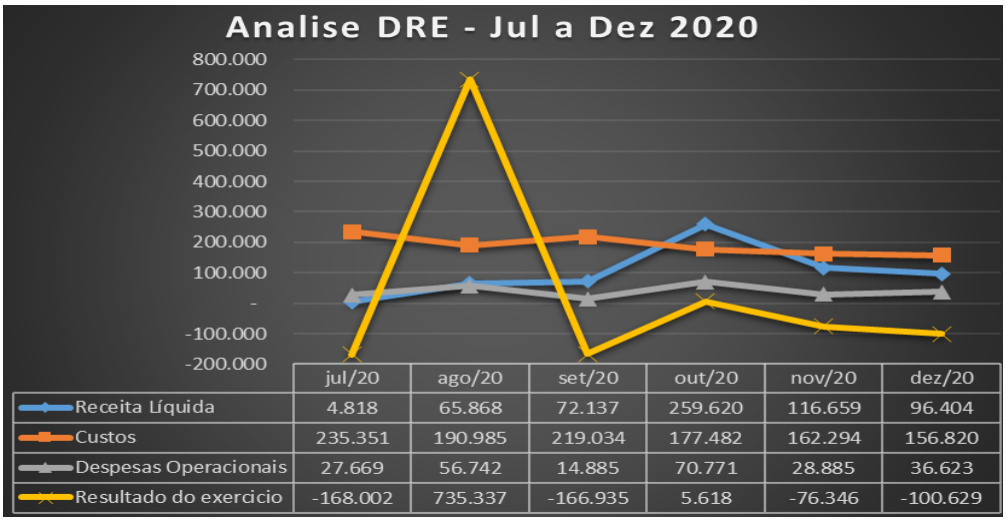
- **Ressalta-se, que a venda de ativo imobilizado, sem autorização judicial, contraria os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005.**

34. O **Resultado do Exercício** de 2020 apresentou **Prejuízo Contábil** de R$ 435.479 (quatrocentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e setenta e nove reais) em virtude do elevado custo operacional, que ultrapassou os ganhos auferidos, entre receita líquida de vendas de serviços e venda de imobilizado, não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros. O prejuízo não se fez maior, devido à venda de bens imobilizados.

Mensal em R$

Demonstração de Resultado	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	2020
Receita	**5.000**	**68.363**	**74.870**	**270.005**	**121.525**	**100.056**	**1.648.116**
Venda de Serviços	0	68.363	74.870	270.004	121.525	100.056	1.643.116
Outras Vendas	5.000	0	0	0	0	0	5.000
(-) Deduções	- 183	- 2.495	- 2.733	- 10.384	- 4.866	- 3.652	- 94.527
Receita Liquida	**4.818**	**65.868**	**72.137**	**259.620**	**116.659**	**96.404**	**1.553.590**
(-) Custos	- 235.351	- 190.985	- 219.034	- 177.482	- 162.294	- 156.820	- 2.854.661
Resultado Bruto	**- 230.533**	**- 125.117**	**- 146.897**	**82.138**	**- 45.635**	**- 60.417**	**- 1.301.071**
Despesas Operacionais	**- 27.669**	**- 56.742**	**- 14.885**	**- 70.771**	**- 28.885**	**- 36.623**	**- 755.252**
(-) Despesas Administrativas	- 27.510	- 56.551	- 14.394	- 90.949	- 28.407	- 48.649	- 767.995
(-) Despesas Tributarias	- 159	- 191	- 491	- 201	- 478	- 221	- 8.092
(-) Outras Despesas Operacionais	0	0	0	20.379	0	12.247	20.835
Resultado Operacional Liquido	**- 258.202**	**- 181.859**	**- 161.782**	**11.368**	**- 74.520**	**- 97.040**	**- 2.056.323**
Resultado Financeiro	**- 2.983**	**- 4.066**	**- 5.152**	**- 5.750**	**- 1.826**	**- 3.589**	**- 57.461**
Receita Financeira	0	0	351	- 1.145	462	667	6.084
(-) Despesa Financeira	- 2.983	- 4.066	- 5.504	- 4.605	- 2.288	- 4.256	- 63.545
Resultado Não Operacional	**93.184**	**921.262**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.678.306**
Receita Não Operacional	93.184	921.262	0	0	0	0	1.678.306
Resultado antes do IR/CSLL	**- 168.002**	**735.337**	**- 166.935**	**5.618**	**- 76.346**	**- 100.629**	**- 435.479**
Resultado do exercicio	**- 168.002**	**735.337**	**- 166.935**	**5.618**	**- 76.346**	**- 100.629**	**- 435.479**

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



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

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os gastos relativos aos Custos apresentaram oscilações mensais, não estando diretamente relacionados à flutuação da Receita Líquida, sendo que a realização dos custos foi superior ao valor líquido faturado, com exceção do mês de outubro de 2020.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram oscilações no último semestre, mantendo flutuação similar a Receita Líquida auferida.
- **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. Em agosto de 2020 observa-se resultado positivo relacionado a venda de ativos.

C. Fluxo de Caixa

36. Foram disponibilizado relatório de fluxo de Caixa para os períodos em análise, condizentes com os valores apresentados no Disponível.

MATTARAIA ENGENHARIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

	set/20	out/20	nov/20	dez/20
SALDO INICIAL	**28.875,77**	**28.764,07**	**244,97**	**285,11**
RECEBIMENTO CLIENTES	55.066,14	278.012,14	101.053,96	100.055,65
RENDIMENTO	0,02	0,06	0,01	
ADMINISTRAÇÃO ATIVOS ARBEITT	269.000,00	238.000,00	245.000,00	254.500,00
TOTAL DAS ENTRADAS	324.066,16	516.012,20	346.053,97	354.555,65
ACI ASSOCIAÇÃO COMERCIAL	135,13	89,26	89,26	89,26
AGUA E ESGOTO	511,14	415,87	594,62	
ALUGUEL	4.908,21	3.408,82	3.408,21	18.908,21
ASSISTENCIA MEDICA	17.518,43	17.248,85	17.800,92	17.563,35
CARTORIO	412,84	234,70		64,70
CORREIO	778,44	769,48	785,42	833,24
CREA	467,88			
DESPESA BANCARIA	592,70	588,90	461,70	1.533,60
ENERGIA ELETRICA	940,74		3.003,81	
FÉRIAS			5.123,45	
F.G.T.S.	9.480,34	12.955,13	27.042,06	8.494,94

FORNECEDORES	109.459,21	175.788,25	139.330,76	113.846,34
I.P.T.U.	159,27			
I.P.V.A.	8.308,97			
IMPOSTOS DARF	7.907,16	5.849,44	1.422,51	536,98
IMPOSTOS GPS	14.299,69	21.065,33	4.979,58	11.804,56
IMPOSTOS ESTADUAL		298,95	575,05	
IMPOSTOS MUNICIPAL		159,27	313,26	159,31
LICENCIAMENTO	900,96			
MULTA DER	261,37			
P.V.T. VALE TRANSPORTE	415,80	396,00	327,60	396,00
P.A.T. ALIMENTACAO	9.321,18	9.054,47	5.383,60	4.845,15
PRO LABORE	19.144,31	19.144,31	19.144,31	19.144,31
RESCISAO	16.480,37	9.792,54	13.792,65	8.755,48
SALARIOS	62.440,71	52.029,33	35.014,84	34.166,80
SALÁRIOS 13º				20.693,27
SEGUROS MAQUINAS E VEICULOS	16.772,68	4.988,94	5.957,34	5.821,78
SINDICATO	1.035,49	323,47	103,80	103,80
TELEFONES	1.225,47	1.298,13	1.359,08	
TAXAS	299,37			
TRANFERENCIA ENTRE BANCOS		28.631,86		
ADMINISTRAÇÃO ATIVOS ARBEITT	20.000,00	180.000,00	60.000,00	87.000,00
TOTAL DAS SAIDAS	324.177,86	544.531,30	346.013,83	354.761,08
SALDO FINAL	**28.764,07**	**244,97**	**285,11**	**79,68**

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 dezembro de 2020, a **MATTARIA** totaliza 25 (vinte e cinco) colaboradores, observando que em outubro de 2020, foram demitidos 9 (nove) funcionários, mas não foi possível validar esta informação nos relatórios encaminhados para esta análise.

Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativos	34	33	33	23	25	22
Admitidos	-	0	-	-	-	1
Demitidos	-	2	-	2	-	3
Afastados	1	-	1	-	-	-
Total	35	33	34	23	25	22

Fonte: Resumo de folha de Pagamento

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 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.
- 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.
    - 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.
- 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;
- 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.

- Provisão de Férias, com saldo contábil zerado no passivo circulante em maio, enquanto o relatório disponibilizado apresentou montante de R$ 139.279 (cento e trinta e nove mil, duzentos e setenta e nove reais);
- Provisão de Férias, com saldo contábil zerado em junho de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresentou montante de R$ 140.528 (cento e quarenta mil, quinhentos e vinte e oito reais);
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em julho de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresenta o montante de R$ 139.131 (cento e trinta e nove mil, cento e trinta e um reais).
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em agosto de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresentou montante de R$ 128.039 (cento e vinte e oito mil e trinta e nove reais).
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em setembro de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresenta o montante de R$ 131.898 (cento e trinta e um mil, oitocentos e noventa e oito reais).
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em outubro de 2020, sendo que o relatório de outubro não traz os valores de férias e 13 º segregados, não sendo possível identificar o valor acumulado de provisão de férias para o mês de outubro.
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em novembro de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresentou montante de R$ 91.434 (noventa e um mil, quatrocentos e trinta e quatro reais).
- Provisão de Férias com saldo contábil zerado em dezembro de 2020, enquanto o relatório disponibilizado apresentou montante de R$ 85.859 (oitenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e nove reais)
- 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.
    - Causa estranheza os valores de férias constarem em contas de resultado e não apresentarem saldo no passivo.

43. Ressalta-se a necessidade de maiores **esclarecimentos sobre as movimentações que envolvem o Imobilizado, no exercício corrente**.

- Disponibilizar relatório dos bens que foram alienados, e que se encontram na conta de Resultado Não Operacional no valor de R$ 1.678.306 (um milhão, seiscentos e setenta e oito mil, trezentos e seis reais) no exercício de 2020.
- Disponibilizar a autorização judicial de **TODAS** as baixas efetuadas, em virtude de **VENDA DE ATIVO IMOBILIZADO**, no exercício de 2020.

V. CONCLUSÃO

44. De acordo com a análise dos documentos disponibilizados, constata-se que a **MATTARAIA** continua operando, no entanto deteve queda de 82% no faturamento acumulado do exercício 2020, em comparação ao mesmo período do exercício anterior, assim apurando resultado deficitário, refletido pelo elevado custo, que ultrapassou a receita líquida auferida, não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

45. Ademais, houve o reconhecimento contábil de venda de imobilizado, no entanto, não foi apresentado maiores esclarecimentos sobre tal reconhecimento, tampouco identificada autorização judicial para alienação de Bens Imobilizados.

46. Sobre o mercado de construção civil, apresentamos a opinião de Bruno Loturco[2], jornalista com 15 anos de experiência em produção de conteúdo para o mercado imobiliário e de construção civil, indicando estimativa de aquecimento no mercado em período pós-pandemia.

[2] https://www.sienge.com.br/blog/industria-da-construcao-em-2021/

Mesmo com um cenário ainda incerto, a Sondagem da Indústria da Construção mostra que os empresários do setor possuem expectativas bem positivas para os próximos seis meses.

A perspectiva é que a economia brasileira encerre o ano de 2020 com queda de 4,41% no PIB. A retração aguardada para a construção no ano é de 2,8%. Para 2021, as expectativas para o país são positivas: ***expansão de 3,5% para a economia brasileira e 4% para a construção civil****, segundo projeções realizadas pela CBIC.*

Assim, caso a estimativa se confirme, essa será a maior expansão para a construção civil desde 2013, quando o setor tinha crescido 4,5%. Tudo indica, então, que a Indústria da Construção em 2021 terá um desempenho melhor que o restante da economia.

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, 17 de março de 2021.

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

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

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