Relatório Mensal de Atividades

ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA – EPP

Em Recuperação Judicial

PROCESSO
Nº 0002317-28.2021.8.19.0002

6ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE NITERÓI - RJ

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

MARÇO E ABRIL
2023

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2343
Coordenação Geral de Serviço
TJRJ NIT CV06 2

SUMÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2344
Carimbado Eletronicamente

04 | SÍNTESE

• Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária
• Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

09 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

• Ativo • Passivo e Patrimônio Líquido • Índices de Liquidez • Endividamento Geral

13 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

• Confrontação das Receitas, Custos e Despesas

14 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

15 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

15 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

• Resumo e Colaboradores

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2345
Carimbado Eletronicamente

16 | CONCLUSÃO

• Considerações Finais • Informações Solicitadas • QR Code

18 | ANEXOS

• Balancetes Mensais • Faturamentos • Resumo das Folhas de Pagamento • Bens Declarados na RJ

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2346
Carimbado Eletronicamente

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **15º relatório mensal de atividades "RMA" compreende os meses de março e abril de 2023**, sendo os meses anteriores do corrente ano, e já analisados, apresentados apenas como base comparativa: da Recuperanda ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA – EPP, denominada "ESP ENGENHARIA", que é uma empresa privada, devidamente inscrita no CNPJ sob o nº 09.589.983.0001-18, com sede na Avenida Sete de Setembro, nº 317, Sala 411, Icaraí, Niterói, RJ, CEP: 24.230-251 e teve seu início em 21/05/2008, onde apesar do foco ser projeto, começaram a surgir mais obras que projetos, até que atualmente "somente" projetam suas próprias obras. A primeira grande turbulência restou verificada no ano de 2018, ocasião em que ganhou uma concorrência junto ao Grupo Ecorodovias, para a construção de 8 (oito) passarelas sobre a BR 101, para ECO101. Com quadro de sócios profissionais de lastra experiência, sendo um deles com mais de 50 (cinquenta) anos de profissão, nunca havia deixado de entregar nenhuma obra e/ou executar qualquer compromisso. Porém, foi adquirindo dívidas com fornecedores, funcionários, empréstimos de capital junto a bancos, e outros, até restar completamente endividada para honrar seu bom nome no âmbito empresarial, porém, não houve reciprocidade, o que gerou um efeito "cascata" trazendo prejuízo a novos contratos aos quais faltam fluxo de caixa, e o caos financeiro assolou a empresa.

A paralização resultante do estado de calamidade pública (pandemia – COVID-19) reduziu drasticamente a atividade da empresa, o que ocasionou o atraso do pagamento a fornecedores (fim do crédito); a compra à vista e o esgotamento do capital (liquidez imediata). Tal cenário trouxe efeitos negativos nos planejamentos e, num círculo vicioso, culminou em uma exposição alavancada na tomada de créditos onerosos para manter a rodagem da operação.

Entende a empresa, que outra alternativa não existe, senão o ajuizamento do pedido de recuperação judicial, diante do inegável propósito de se alcançar a equalização do passivo advindo do cenário de crise vivenciado, lograr o soerguimento da atividade empresarial e, concomitantemente, viabilizar a implantação de um novo modelo de negócio que enfrente de modo satisfatório a atual e moderna realidade do segmento explorado.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2347
Carimbado Eletronicamente

Com efeito, a transitoriedade do abalo financeiro é constatada quando observada a sua capacidade estrutural e comercial, somada à sua colocação no mercado em que atua, por seu *"know how"* e história, que levam a real expectativa de que a situação de crise será superada.[1]

Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas nas informações disponibilizadas pela Recuperanda, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações.

As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

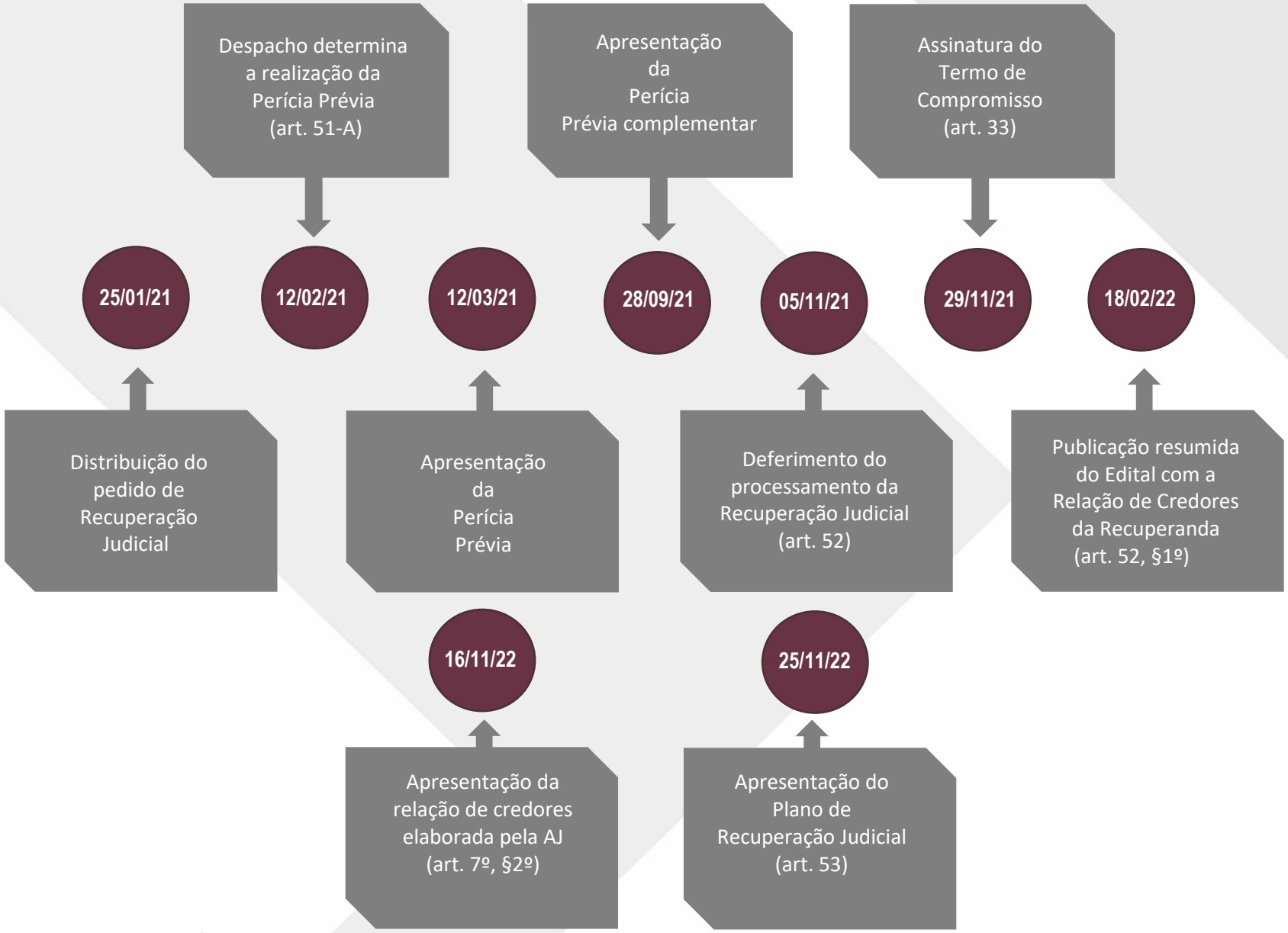
Constatação de Funcionamento

Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail, diligências presenciais e virtuais como acesso ao endereço eletrônico www.espengenharia.com que nos levaram a constatar que a Recuperanda se encontra em operação.

[1] Inicial fls. 3/39.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2348
Carimbado Eletronicamente

Andamento Processual



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2349
Carimbado Eletronicamente

Estrutura Societária

Não ocorreram mudanças no quadro societário e administração da Recuperanda no período, composto pelos sócios administradores Leandro Silva Silveira e Humberto Ripoll de Carvalho, cada um participando com R$ 300.000,00 (trezentos mil reais) do capital social total de R$ 600.000,00 (seiscentos mil reis) integralizado. Mesmos dados da **filial** inscrita no CNPJ sob o nº 09.589.983.0002-07 com sede na Avenida Santa Luzia, Lote 13, Quadra 141 e Lote 15, Quadra 141, Santa Luzia, São Gonçalo, RJ, CEP: 24.722-315 que teve sua abertura em 02/10/2019, conforme 8ª alteração contratual arquivada na JUCERJA – Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2350
Carimbado Eletronicamente

Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

Em atenção à Recomendação nº 72 do CNJ, a Administração Judicial indica que deixa de protocolar nos autos o Relatório dos Incidentes Processuais tratado no art. 4º eis que as informações indicadas no Anexo IV abarcam dados pessoais protegidos pela Lei nº 13.709/18 (Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD). De todo modo, a AJ encontra-se à disposição para prestar informações e esclarecimentos relativos aos incidentes processuais caso a caso.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2351
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)						
R$	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	224.082	234.761	229.012	230.700	1%	69%
Disponível	3.150	3.152	4.372	3.576	-18%	1%
Clientes	186.826	197.019	191.284	193.588	1%	58%
Outros Créditos	33.356	33.356	33.356	33.356	0%	10%
Impostos a Recuperar	750	1.235	-	181	0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	103.562	103.562	103.562	103.562	0%	31%
Imobiizado	103.562	103.562	103.562	103.562	0%	31%
TOTAL DO ATIVO	327.644	338.324	332.574	334.263	1%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	3.816.898	3.822.964	3.832.541	3.838.242	0%	70%
Fornecedores	2.357.359	2.357.359	2.357.359	2.357.359	0%	43%
Obrigações Fiscais	343.151	343.733	347.826	348.044	0%	6%
Salários e Encargos	1.113.388	1.118.872	1.124.356	1.129.840	0%	21%
Credores Diversos	3.000	3.000	3.000	3.000	0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.618.048	1.618.048	1.611.148	1.611.148	0%	30%
Empréstimos Bancários	1.453.941	1.453.941	1.447.041	1.447.041	0%	27%
Conta Corrente Sócios	118.507	118.507	118.507	118.507	0%	2%
Empréstimos Pessoas Físicas	45.600	45.600	45.600	45.600	0%	1%
TOTAL DO PASSIVO	5.434.946	5.441.011	5.443.688	5.449.390	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(5.107.301)	(5.102.687)	(5.111.114)	(5.115.127)	0%	100%
Capital Social	600.000,00	600.000	600.000	600.000	0%	-12%
Resultados Acumulados	(5.705.707)	(5.707.301)	(5.702.687)	(5.711.114)	0%	112%
Resultado do Exercício	(1.595)	4.614	(8.427)	(4.013)	-52%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	327.644	338.324	332.574	334.263	1%	

Fonte: Balancetes disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2352
Carimbado Eletronicamente

Ativo

O grupo dos **Clientes** representa 58% do total do ativo e registra saldo de R$ 194 mil contabilizado no mês de abril de 2023, já o **Imobilizado** soma R$ 104 mil, equivalente a outros 31%.

Passivo e Patrimônio Líquido

Fornecedores representa 43% do total do passivo e registra saldo de R$ 2,4 milhões; **Salários e Encargos** com atuais R$ 1,1 milhão e 21%, e **Empréstimos Bancários**, representando 27% do passivo total, contabilizando R$ 1,4 milhão no mês de abril de 2023; e por fim o **Patrimônio Líquido** negativo (passivo a descoberto) com significativos prejuízos acumulados e resultado apurado no período de -R$ 4 mil.

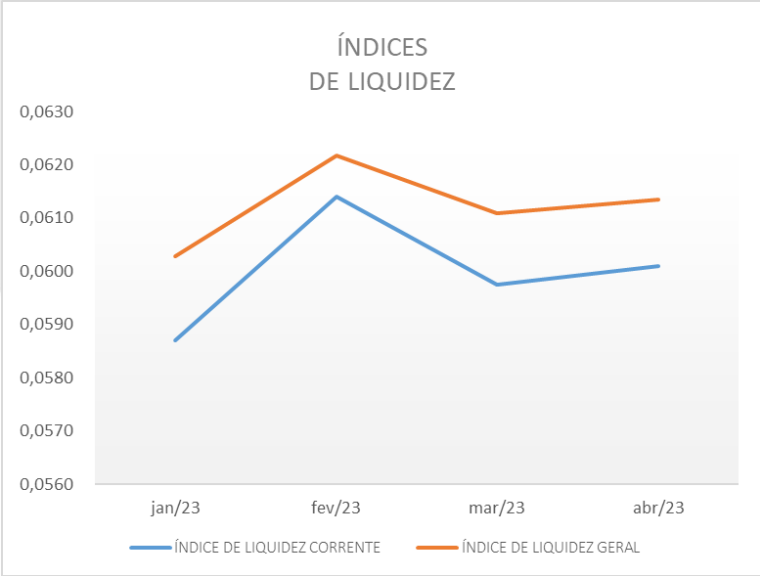
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2353
Carimbado Eletronicamente

Índices de Liquidez

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período.

Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta, **evidenciando situação de aguda iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência, evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS / ANO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	0,0587	0,0614	0,0598	0,0601
ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL	0,0603	0,0622	0,0611	0,0613

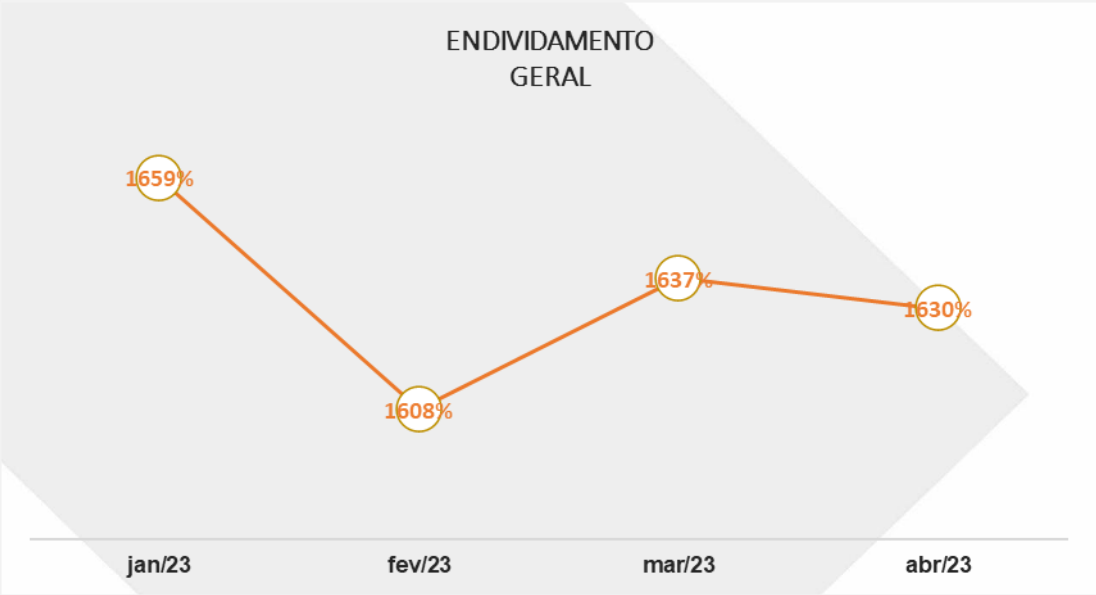


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2354
Carimbado Eletronicamente

Endividamento Geral

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo.

O endividamento apresentado pela Recuperanda excede significativamente o total dos ativos em todo o período, com atuais 1630% correspondendo a mais de 16 vezes o valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o passivo a descoberto monta atuais -R$ 5,1 milhões, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2355
Carimbado Eletronicamente

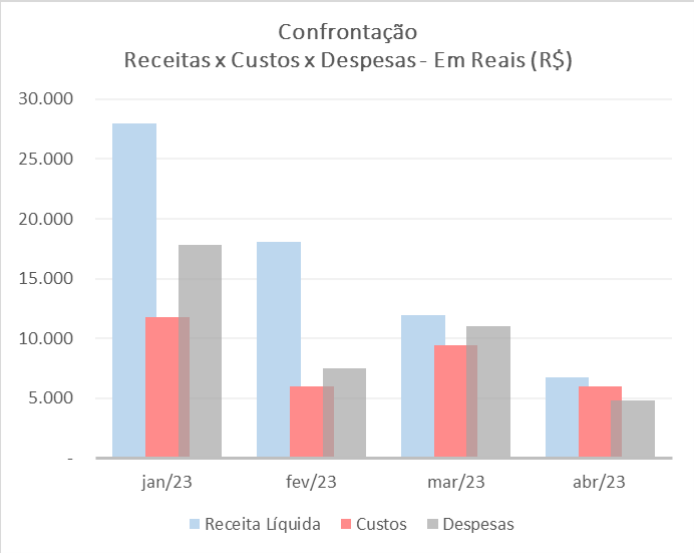
ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas

Prestação de Serviços conta apenas com aceite de propostas.

DRE (Em Reais)					
R$	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	SUBTOTAL
RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	30.000	19.385	12.750	7.250	69.385
Dedução da receita	(1.995)	(1.289)	(790)	(482)	(4.557)
Custos	(11.811)	(5.987)	(9.384)	(5.984)	(33.166)
LUCRO BRUTO	16.194	12.109	2.576	784	31.663
Despesas gerais e administrativas	(17.452)	(7.417)	(10.672)	(4.725)	(40.266)
Outras despesas/receitas financeiras	(337)	(78)	(330)	(72)	(817)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.595)	4.614	(8.427)	(4.013)	(9.420)

Fonte: Balancetes disponibilizados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2356
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

Elaborado unilateralmente e de responsabilidade da Recuperanda, que informou **não praticar a DFC em suas atividades administrativas e de controle financeiro.** Reapresentamos os demonstrativos trazidos nos relatórios anteriores, em virtude da gestão da Recuperanda ainda estar buscando conformidade na elaboração das DFC e projeções.

ESP ENGENHARIA E PROJETOS LTDA.

VISÃO GERAL

projeção ano 2021 – 2022

Selecione o mês Mês 12

ANO COMPLETO	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Despesas Totais	R$ 5.366.338,50	R$ 1.337.228,35	-R$ 4.029.110,15
Lucro	R$ 633.661,50	-R$ 540.981,47	-R$ 1.174.642,97

ACUMULADO DO ANO	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Despesas Totais	R$ 5.366.338,50	R$ 1.337.228,35	-R$ 4.029.110,15
Lucro	R$ 633.661,50	-R$ 540.981,47	-R$ 1.174.642,97

MÊS	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 500.000,00	R$ 32.710,44	-R$ 467.289,56
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 500.000,00	R$ 32.710,44	-R$ 467.289,56
Despesas Totais	R$ 447.194,87	R$ 79.105,56	-R$ 368.089,31
Lucro	R$ 52.805,12	-R$ 46.395,12	-R$ 99.200,24

Selecione o mês Mês 04

ANO COMPLETO	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 6.000.000,00	R$ 122.156,93	-R$ 5.877.843,07
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 6.000.000,00	R$ 122.156,93	-R$ 5.877.843,07
Despesas Totais	R$ 5.366.338,50	R$ 168.515,90	-R$ 5.197.822,60
Lucro	R$ 633.661,50	-R$ 46.358,97	-R$ 680.020,47

ACUMULADO DO ANO	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 6.000.000,00	R$ 796.246,88	-R$ 5.203.753,12
Despesas Totais	R$ 5.366.338,50	R$ 1.337.228,35	-R$ 4.029.110,15
Lucro	R$ 633.661,50	-R$ 540.981,47	-R$ 1.174.642,97

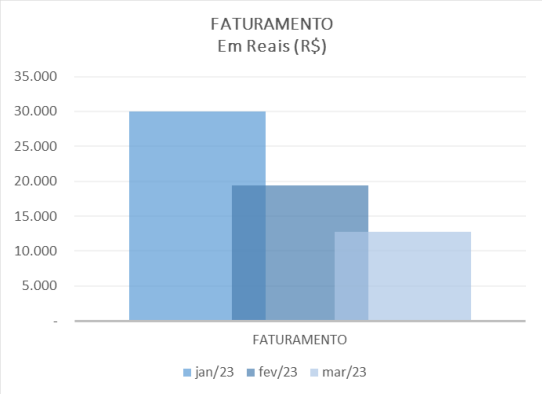
MÊS	Orçamento	Real	Diferença
Receita Operacional	R$ 500.000,00	R$ 32.710,44	-R$ 467.289,56
Receita Não-Operacional	R$ -	R$ -	R$ -
Receita Total	R$ 500.000,00	R$ 32.710,44	-R$ 467.289,56
Despesas Totais	R$ 447.194,87	R$ 79.105,56	-R$ 368.089,31
Lucro	R$ 52.805,12	-R$ 46.395,12	-R$ 99.200,24

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2357
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DO FATURAMENTO

Em Reais (R$)

MÊS/ANO	FATURAMENTO
jan/23	30.000
fev/23	19.385
mar/23	12.750
SUBTOTAL	**62.135**



ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

Conforme informado pela Recuperanda, a alocação de colaboradores em obras não tem sido feita, pela falta de contratos de prestação de serviços contínuos.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2358
Carimbado Eletronicamente

CONCLUSÃO

Considerações Finais

As informações e demonstrativos fornecidos pela Recuperanda, foram elaborados pelo escritório Consiste Contabilidade e Sistemas Ltda. e assinados digitalmente por Leandro Silva Silveira, sócio administrador e pela profissional contábil Dagmar Vlcek CRC-RJ 064201/O, são de responsabilidade única e exclusiva de seus administradores, não sendo competência do Administrador Judicial auditar, verificar ou opinar sobre as premissas financeiras e demonstrações contábeis que serviram de base para a elaboração do presente relatório.

Nosso objetivo foi o de apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados identificados no período, comentando sobre os motivos mais relevantes. O trabalho resumido neste RMA foi limitado a assuntos considerados importantes, executado de acordo com a Lei de Recuperação Judicial e Falência, Lei 11.101/2005 (alterada recentemente pela Lei 14.112/2020), em atenção à Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça "CNJ", dentro do contexto e escopo definidos nos termos da nomeação deste Administrador Judicial. Devendo ser lido em conjunto com os relatórios anteriores e atualizações subsequentes.

Não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento podem surgir.

O setor da construção civil tem enfrentado de cabeça erguida o duro período da pandemia. Mesmo com todas as restrições e impactos causados à cadeia produtiva de praticamente todos os setores econômicos, o ano de 2021 foi finalizado com ótimos resultados para o setor, que consolidou um crescimento de 7,6%, o maior em dez anos. O aumento dos financiamentos de imóveis e das contratações de mão de obra (+111%) e, ainda, a retomada de muitos projetos foram alguns dos pontos positivos. Em contrapartida, a alta dos preços dos materiais de construção chegou a 21,34% do Índice Nacional de Custo da Construção (INCC), sendo o principal desafio da construção civil.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
2359
Certificado Eletronicamente

Em 2022, muitas empresas do setor ainda enfrentarão dificuldades, mas a expectativa é positiva. A alta inflação e o aumento da taxa de juros são os principais obstáculos para os empreendedores e trabalhadores desse segmento. Mesmo assim, a construção civil deve permanecer como um dos principais motores da economia e gerar empregos.[2] Devendo considerar o juízo, credores e demais partes interessadas, os efeitos crescentes sobre a condição financeira da Recuperanda, como resultado do impacto negativo sobre a economia brasileira e global e os principais mercados financeiros, do Coronavírus (COVID-19).

É o relatório.

Rio de Janeiro, 25 de maio de 2023.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

CRC RJ 099030/O-5

Para visualizar documentos e relatórios anteriores acessar o QR Code

[2] Disponível: <https://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/artigos/tendencias-para-o-setor-da-construcao-civil> acesso em 18 mai, 2022.