

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



JANEIRO E
FEVEREIRO
2023

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

15 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

15 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

16 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

- Resumo e Colaboradores

17 | CONCLUSÃO

- Considerações Finais • Informações Solicitadas • QR Code

20 | ANEXOS

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

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **14º relatório mensal de atividades “RMA” compreende os meses de janeiro e fevereiro de 2023** 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.

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 uma 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.

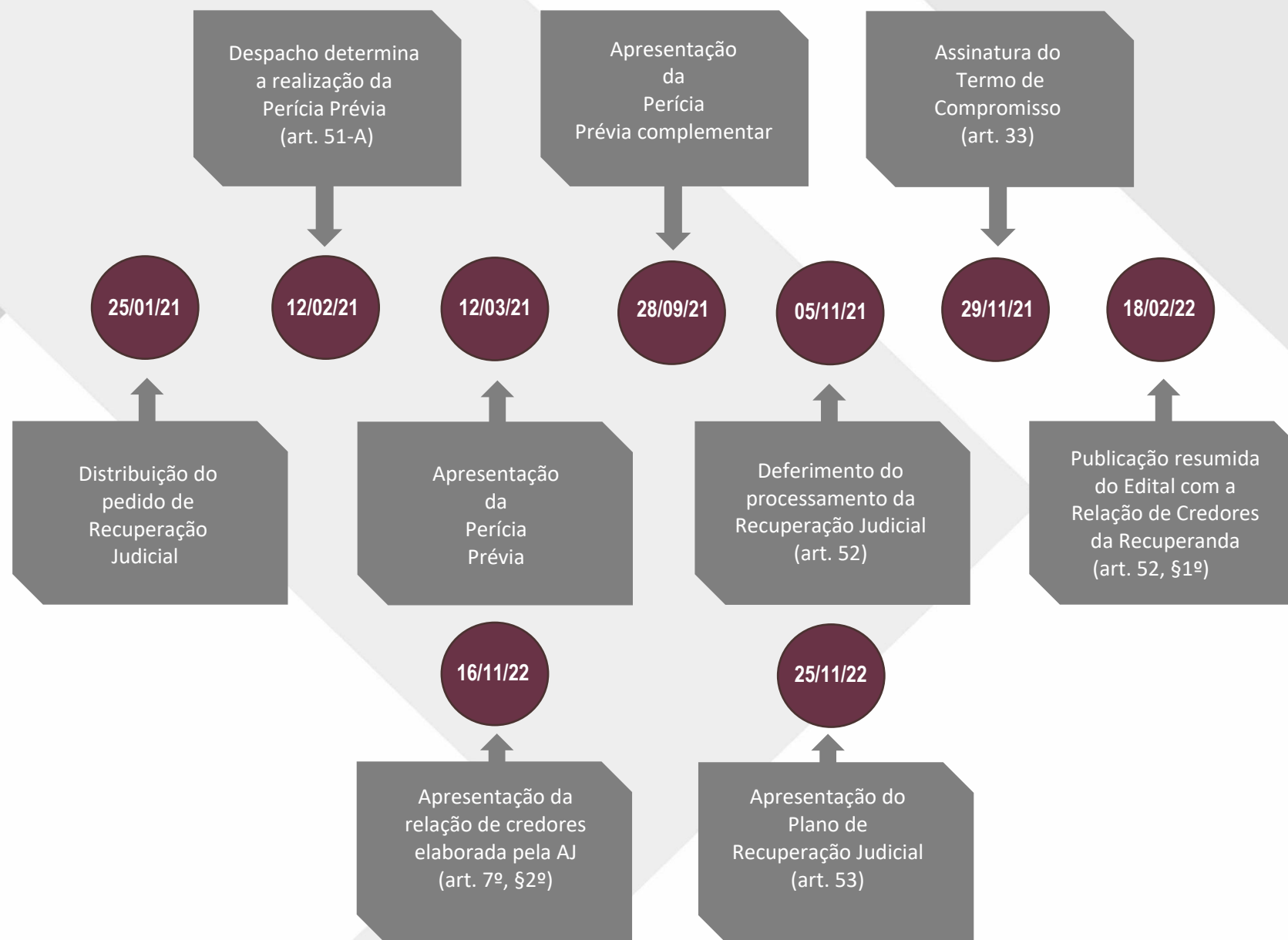
As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

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.

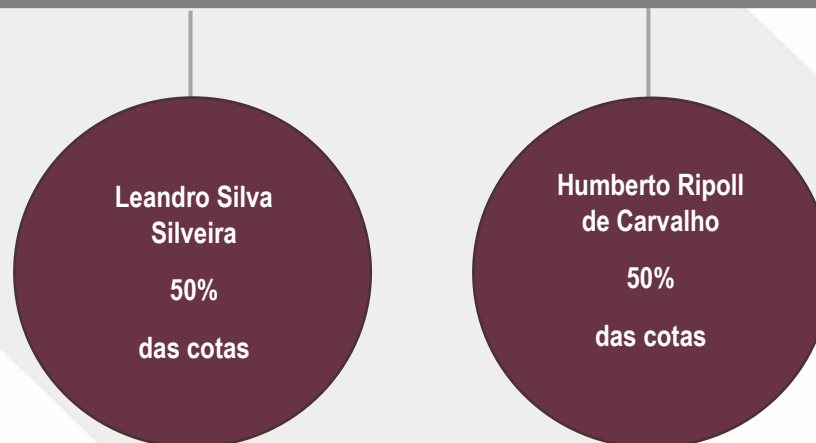
Andamento Processual



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 reais) 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.

ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA – EPP



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.

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)				
R\$	jan/23	fev/23	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	224.082	234.761	5%	69%
Disponível	3.150	3.152	0%	1%
Clientes	186.826	197.019	5%	58%
Outros Créditos	33.356	33.356	0%	10%
Impostos a Recuperar	750	1.235	0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	103.562	103.562	0%	31%
Imobilizado	103.562	103.562	0%	31%
TOTAL DO ATIVO	327.644	338.324	3%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	3.816.898	3.822.964	0%	70%
Fornecedores	2.357.359	2.357.359	0%	43%
Obrigações Fiscais	343.151	343.733	0%	6%
Salários e Encargos	1.113.388	1.118.872	0%	21%
Credores Diversos	3.000	3.000	0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.618.048	1.618.048	0%	30%
Empréstimos Bancários	1.453.941	1.453.941	0%	27%
Conta Corrente Sócios	118.507	118.507	0%	2%
Empréstimos Pessoas Físicas	45.600	45.600	0%	1%
TOTAL DO PASSIVO	5.434.946	5.441.011	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(5.107.301)	(5.102.687)	0%	100%
Capital Social	600.000,00	600.000	0%	-12%
Resultados Acumulados	(5.705.707)	(5.705.707)	0%	112%
Resultado do Exercício	(1.595)	3.019	-289%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	327.644	338.324	3%	

Fonte: Balancetes disponibilizados pela Recuperanda.

Ativo

O grupo dos **Cientes** representa 58% do total do ativo e registra saldo de R\$ 197 mil contabilizado em fevereiro de 2023.

Passivo e Patrimônio Líquido

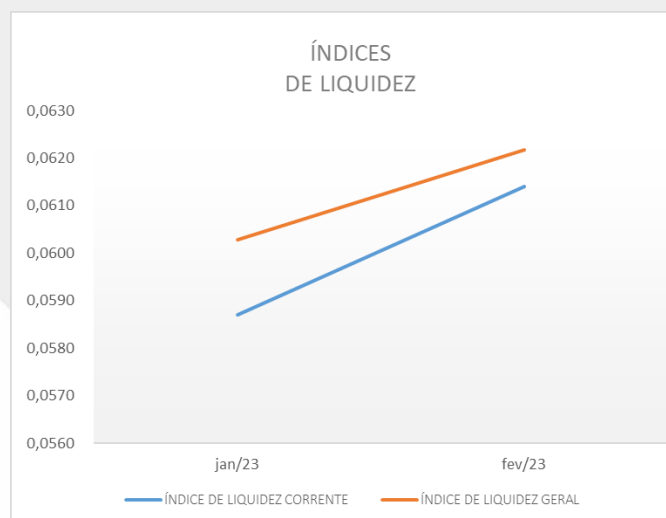
Fornecedores representa 43% do total do passivo e registra saldo atual de R\$ 2,3 milhões; e por fim o **Patrimônio Líquido** negativo (passivo a descoberto) com significativos prejuízos acumulados e resultado apurado no período de R\$ 3 mil.

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.

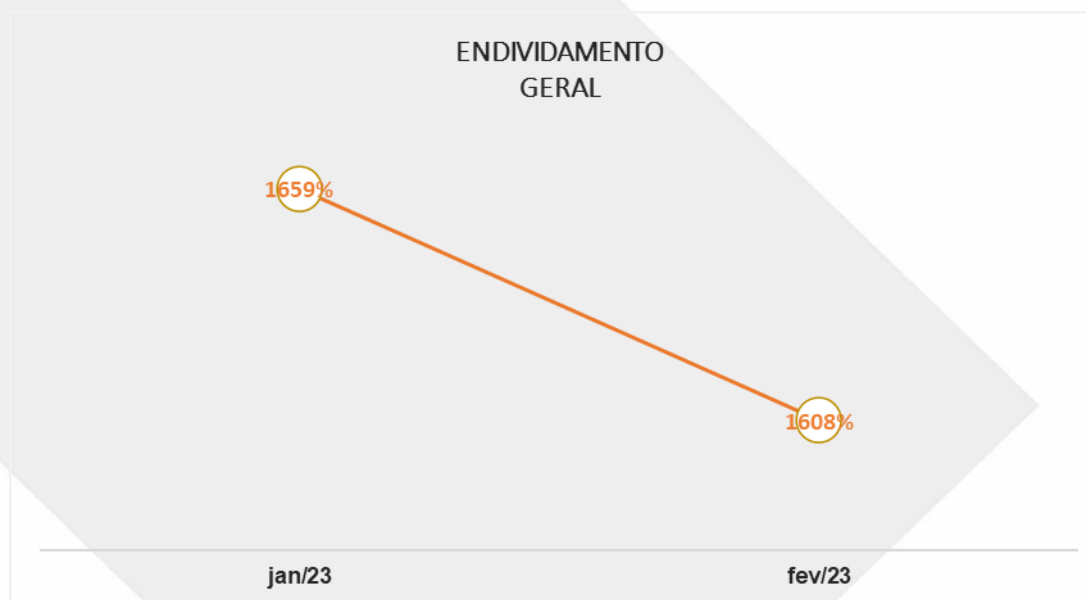
MÊS / ANO	jan/23	fev/23
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	0,0587	0,0614
ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL	0,0603	0,0622



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 1608% 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.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas

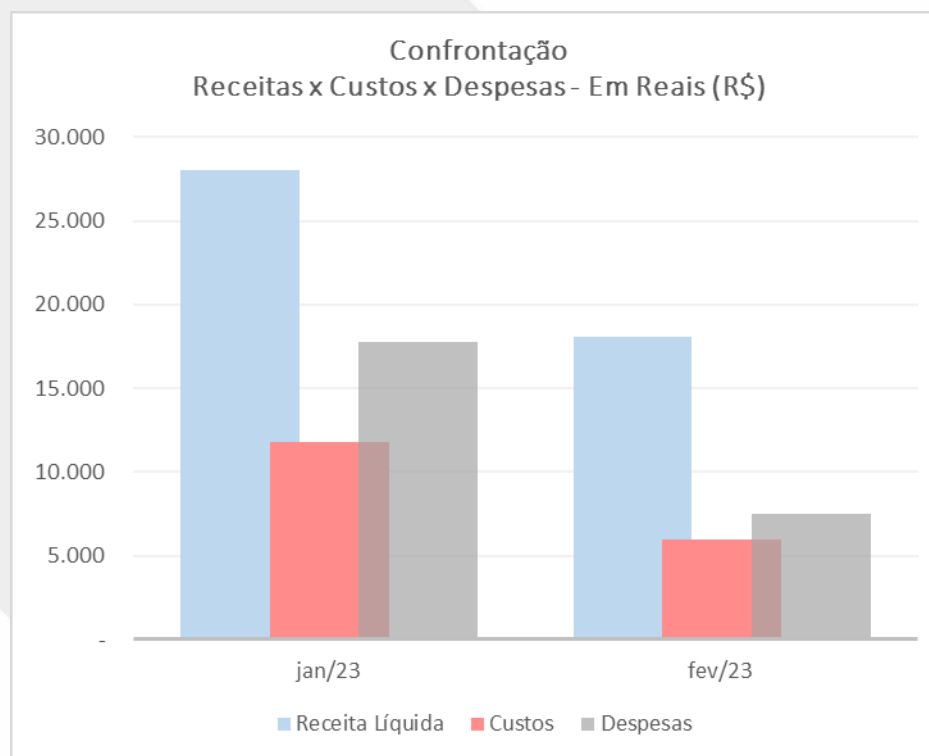
Prestação de Serviços conta apenas com aceite de propostas.

DRE (Em Reais)			
R\$	jan/23	fev/23	SUBTOTAL
RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	30.000	19.385	49.385
Dedução da receita	(1.995)	(1.289)	(3.284)
Custos	(11.811)	(5.987)	(17.798)
LUCRO BRUTO	16.194	12.109	28.304
Despesas gerais e administrativas	(17.452)	(7.417)	(24.869)
Outras despesas/receitas financeiras	(337)	(78)	(415)
LUCRO LÍQUIDO	(1.595)	4.614	3.019
DESPESAS TRIBUTÁRIAS			-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.595)	4.614	3.019

Fonte: Balancetes disponibilizados pela Recuperanda.

Custos e Despesas

Custos dos Produtos Vendidos e Serviços tendo seu grupo de contas mais representativa: **Mão de Obra Direta** acumulando R\$ 10,9 mil e outros R\$ R\$ 23,5 mil acumulado para a rubrica **Assessoria Jurídica**, do grupo Despesas Gerais de Administração.



ANÁLISE DO FATURAMENTO

Não recebemos relatórios dos meses de janeiro e fevereiro de 2023.

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

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.

FOLHA DE PAGAMENTO BRUTA - Em Reais (R\$)		
MÊS / ANO	jan/23	fev/23
PRÓ-LABORE	4.570,00	4.570
REMUNERAÇÃO	4.570	4.570

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

COLABORADORES ATIVOS		
MÊS / ANO	jan/23	fev/23
TOTAL	-	-

Obs.: 01 (um) montador e outros 2 (dois) armadores, seguem afastados.

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.

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).

Informações Solicitadas

Temos reiterado a necessidade de esclarecimentos adicionais e informações complementares. Seguiremos monitorando nossos questionamentos, sempre destacando aqueles que reputamos não satisfatórios, o quadro na sequência é autoexplicativo.

#	Solicitação	Período	Status
1	Revisão das premissas e projeções na <u>DFC</u> , observação dos postulados do CPC 03 (R2) e apresentação de extratos bancários	2022/2023	Pendente
2	Relatórios de <u>Faturamento</u>	jan e fev/23	Pendente

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

É o relatório.

Rio de Janeiro, 22 de março 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