Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1740
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº 0002317-28.2021.8.19.0002

MARÇO DE 2022

TJRJ NIT CV06 202203236097 16/05/22 14:26:50139822 PROGER-VIRTUAL

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1741
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....3

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....5
2.1. DO ATIVO DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....5
2.2. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE.....6
2.3. DA ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....7

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....8

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....9

5. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....10

6. CONCLUSÃO.....11

7. ANEXOS
7.1. BALANCETE DE MAR22
7.2. FOPAG E EMPREGADOS MAR22

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório inicial de atividades compreende os saldos do mês de março de 2022, sendo o mês anterior do corrente ano e exercício social encerrado em dezembro de 2021, trazidos apenas como base referencial.

A Recuperanda ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA – EPP 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, assim sendo, narra que 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, infelizmente, foi adquirindo dívidas com fornecedores, funcionários, empréstimos de capital junto a Bancos, amigos e parentes, 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.

Insta ratificar que 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1743
Carimbado Eletronicamente

Nesta senda, entende a empresa, que outra alternativa não existe, senão o ajuizamento do presente 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 real expectativa de que a situação de crise será superada.

Por fim, nossa análise foi baseada nas informações disponibilizadas pela Recuperanda, de maneira individualizada, 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 sofre 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1744
Carimbado Eletronicamente

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Das variações de percentuais e dos saldos apresentadas no período em análise, destacamos **Obrigações Fiscais** aumentando seu saldo em R$ 8 mil e **Credores Diversos** (Adiantamento de Clientes), que eliminou totalmente os R$ 13,5 mil registrados no mês imediatamente anterior, ambos grupos de contas do Passivo Circulante, já **Conta Corrente Sócios** do Passivo Não Circulante, diminuiu seu saldo em R$ 5,8 mil no presente mês. Por fim, segue abaixo planilha dos ativos, passivos e patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)						
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/21	jan/22	fev/22	A.H.	mar/22	A.V.
ATIVO						
CIRCULANTE	**711.217**	**716.548**	**717.256**	**0,2%**	**718.683**	**59,9%**
Disponível	109	-	68.873	2,1%	70.300	5,9%
Clientes	677.708	677.708	609.544	0,0%	609.544	50,8%
Outros Créditos	33.400	38.839	38.839	0,0%	38.839	3,2%
NÃO CIRCULANTE	**481.456**	**481.456**	**481.456**	**0,0%**	**481.456**	**40,1%**
Imobiizado	109.442	109.442	109.442	0,0%	109.442	9,1%
Conta Caução	372.015	372.015	372.015	0,0%	372.015	31,0%
TOTAL DO ATIVO	**1.192.674**	**1.198.004**	**1.198.712**	**0,1%**	**1.200.140**	**100,0%**
PASSIVO						
CIRCULANTE	**3.924.015**	**3.939.854**	**3.964.465**	**0,2%**	**3.971.215**	**68,9%**
Fornecedores	2.350.957	2.357.359	2.357.359	0,0%	2.357.359	40,9%
Obrigações Fiscais	318.651	319.979	321.012	2,5%	329.171	5,7%
Salários e Encargos	1.254.406	1.262.517	1.272.594	1,0%	1.284.684	22,3%
Credores Diversos	-	-	13.500	-100,0%	-	0,0%
NÃO CIRCULANTE	**1.798.851**	**1.797.122**	**1.797.132**	**-0,3%**	**1.791.295**	**31,1%**
Empréstimos Bancários	1.627.740	1.627.740	1.627.740	0,0%	1.627.740	28,2%
Conta Corrente Sócios	125.511	123.782	123.792	-4,7%	117.955	2,0%
Empréstimos Pessoas Físicas	45.600	45.600	45.600	0,0%	45.600	0,8%
TOTAL DO PASSIVO	**5.722.866**	**5.736.976**	**5.761.597**	**0,0%**	**5.762.510**	**100,0%**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(4.530.192)**	**(4.538.973)**	**(4.562.885)**	**0,0%**	**(4.562.371)**	**-**
Capital Social	600.000	600.000	600.000	0,0%	600.000	-
Resultados Acumulados	(4.589.211)	(5.130.192)	(5.130.192)	0,0%	(5.130.192)	-
Resultado do Exercício	(540.981)	(8.780)	(32.693)	-1,6%	(32.178)	-
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**1.192.674**	**1.198.004**	**1.198.712**	**0,1%**	**1.200.140**	**-**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1745
Carimbado Eletronicamente

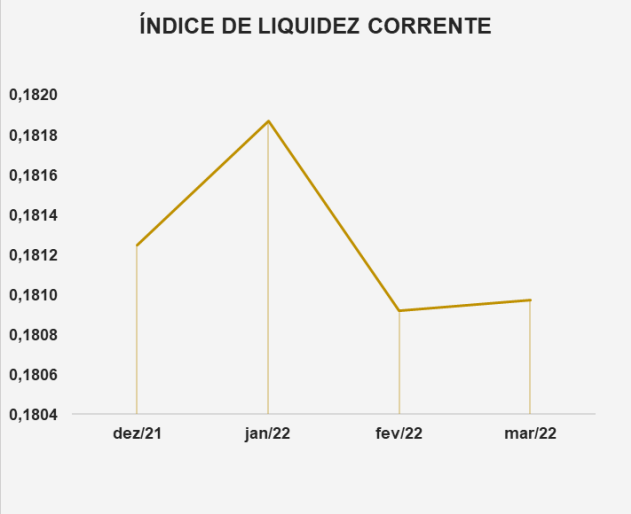
2.2. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE

O índice de liquidez corrente, demonstra a capacidade de geração de recursos para o pagamento das dívidas da Recuperanda no curto prazo (até o final do próximo período corrente), ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida, quanto a empresa possui disponível para quitá-la. Assim, uma LC inferior a R$ 1,00 indica possíveis problemas nos pagamentos a serem efetuados no próximo exercício social.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha dos ativos e passivos circulantes e valores que compõe o referido índice, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária, de acordo com o que segue abaixo:

LIQUIDEZ CORRENTE (Em reais)				
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
ATIVO CIRCULANTE	711.217	716.548	717.256	718.683
PASSIVO CIRCULANTE	3.924.015	3.939.854	3.964.465	3.971.215
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	**0,1812**	**0,1819**	**0,1809**	**0,1810**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1746
Carimbado Eletronicamente

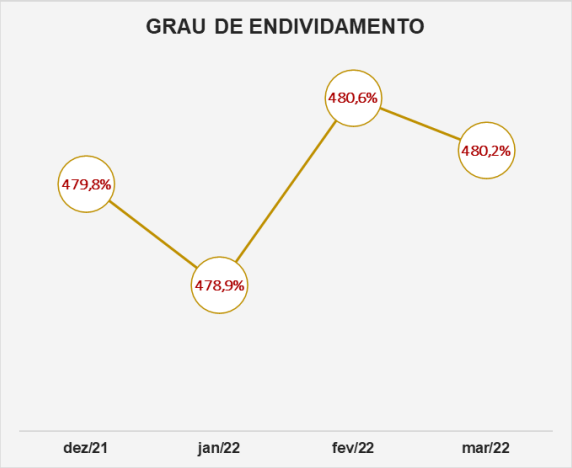
2.3. DA ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a "segurança" que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos. Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos, fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior. Todavia, vale ressaltar que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos passivos e ativo total, assim como gráficos de evolução do índice de endividamento.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO (Em reais)				
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	5.722.866	5.736.976	5.761.597	5.762.510
TOTAL DO ATIVO	1.192.674	1.198.004	1.198.712	1.200.140
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	**479,8%**	**478,9%**	**480,6%**	**480,2%**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



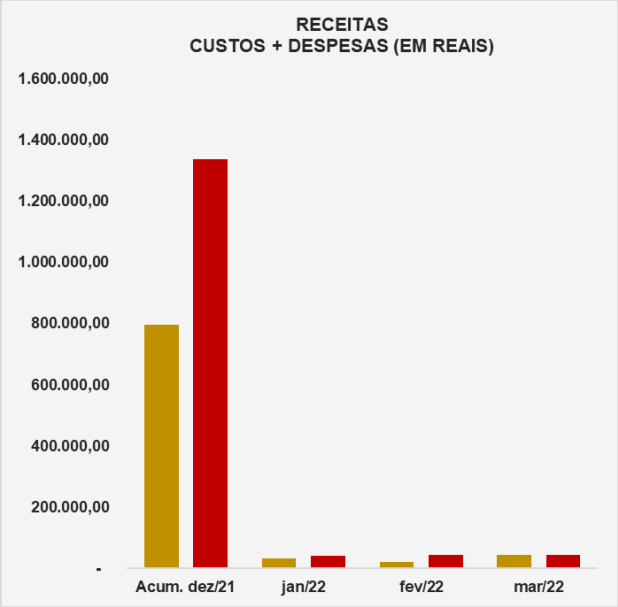
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1747
Carimbado Eletronicamente

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), este relatório busca apontar a evolução dos saldos, em virtude, de servirem como baliza para a reestruturação financeira da sociedade.

DRE (Em reais)						
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	Acum. dez/21	jan/22	fev/22	A.H.	mar/22	TOTAL
RECEITA BRUTA DOS SERVIÇOS	**796.247**	**33.129**	**20.528**	**117%**	**44.500**	**98.157**
Dedução da receita	(41.626)	(2.866)	(1.776)	67%	(2.959)	(7.601)
Custos	(1.160.732)	(29.173)	(27.843)	-15%	(23.629)	(80.645)
LUCRO BRUTO	**(406.111)**	**1.090**	**(9.090)**	**-**	**17.911**	**9.911**
Despesas gerais e administrativas	(115.579)	(9.566)	(13.383)	-19%	(10.871)	(33.820)
Outras despesas/receitas financeiras	(19.291)	(305)	(1.439)	-63%	(532)	(2.276)
LUCRO LÍQUIDO	**(540.981)**	**(8.780)**	**(23.912)**	**-**	**6.508**	**(26.185)**
IRPJ	-	-	-	-	(4.712)	(4.712)
CSLL	-	-	-	-	(1.282)	(1.282)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5.993)**	**(5.993)**
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**(540.981)**	**(8.780)**	**(23.912)**	**-**	**515**	**(32.178)**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1748
Carimbado Eletronicamente

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa, e até a data do encerramento do presente relatório, não recebemos tais informações, por parte da Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1749
Carimbado Eletronicamente

5. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto da sua manutenção, durante o período objeto de análise. Com isso, segue abaixo gráfico que descreve a quantidade de funcionários e o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO BRUTA (Em reais)				
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
SALÁRIO BASE + OUTRAS VERBAS	17.402	11.537	11.537	11.537
13º SALÁRIO	14.674	-	-	-
PRÓ-LABORE	4.570	4.570	4.570	4.570
TOTAL	**36.646**	**16.107**	**16.107**	**16.107**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

COLABORADORES ATIVOS				
ESP ENGENHARIA DE SOLUÇÕES E PROJETOS LTDA - EPP – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/21	jan/22	jan/22	mar/22
SOLDADOR	3	3	3	3
ENCARREGADO DE TURMA	1	1	1	1
ARMADOR	-	-	-	-
AJUDANTE GERAL	1	1	1	1
MONTADOR	-	-	-	-
TOTAL	**5**	**5**	**5**	**5**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda e colaboradores admitidos entre os meses de julho de 2019 e setembro de 2020.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1750
Carimbado Eletronicamente

6. CONCLUSÃO

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos unilaterais apresentados individualmente pela Recuperanda, exceto: faturamentos e fluxos de caixa mensais. E não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes, ademais, todos os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento, podem surgir.

Por fim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, acompanharemos todas as medidas que serão tomadas pelo Recuperanda, aferindo sua evolução ou involução e oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 19 de abril de 2022.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5