

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1091875-25.2023.8.26.0100

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais – Foro Central Cível – São Paulo- SP

INCORBASE ENGENHARIA LTDA

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES SETEMBRO/2023

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.
Responsável Técnico: Mauricio Galvão de Andrade
Administrador de Empresas - CRA/SP 135.527
Contabilista - CRC/SP 1SP 168.436
Advogado – OAB/SP 424.626

ÍNDICE

OBJETIVOS	3
1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	4
2. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO ART. 64 DA LEI 11.101/05	4
3. DA DILIGÊNCIA À SEDE DA EMPRESA.....	4
4. DOS EVENTOS RELEVANTES	5
5. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DA RECUPERANDA	6
6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA RECUPERANDA	6
7. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO.....	21
8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL.....	23
9. DA DÍVIDA EXTRACONCURSAL.....	23
10. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS.....	24
11. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS.....	25
12. DAS OBRAS EM ANDAMENTO.....	26
13. DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS	26
14. DAS CONCLUSÕES.....	27
15. DO ENCERRAMENTO.....	29

OBJETIVOS

Este relatório tem por objetivo:

- a)** Verificar e analisar as alterações societárias ocorridas antes do ajuizamento da recuperação judicial;
- b)** Mostrar a análise econômico-financeira histórica da Recuperanda, relativas aos períodos de janeiro a junho de 2023;
- c)** Mostrar a evolução do quadro de colaboradores;
- d)** Analisar as movimentações financeiras e os negócios entre partes relacionadas;
- e)** Verificar a prática de atos previstos no Art. 64 da Lei n.º 11.101/05.

O trabalho ora apresentado foi elaborado após a análise dos demonstrativos contábeis, os quais foram solicitados pela Administração Judicial por meio de termo de diligência.

1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata-se da Recuperação Judicial da empresa INCORBASE ENGENHARIA LTDA, protocolizado em 10/07/2023., em decorrência de crise econômico-financeira enfrentada pela empresa.

A Recuperanda foi fundada em junho de 1981 sob a razão social de Incorbase Incorporadora Ltda, e a partir de janeiro de 2020 passou à denominação de INCORBASE ENGENHARIA LTDA, atuando no ramo de construção civil, na exploração em empreendimentos imobiliários de alto padrão, no setor de obras para terceiros.

A sede da empresa está localizada à Avenida Rouxinol, nº 1041, conjunto 1901 – Indianópolis – CEP: 04516-902, São Paulo - SP, onde concentra toda atividade e se executam as ações comerciais e administrativas da empresa. Atualmente é representada pelo seu único sócio e administrador Carlos Roberto Briscese Gullo.

2. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO ART. 64 DA LEI 11.101/05

Até o momento, não há indícios de má conduta que justifique o afastamento dos administradores da Recuperanda

3. DA DILIGÊNCIA À SEDE DA EMPRESA

A Administração Judicial diligenciou à sede da empresa, de forma virtual em 29/09/2023 e presencial em 23/10/2023, onde concentra-se a diretoria e todas as atividades administrativas, comerciais e demais repartições da empresa, observando que a empresa operava normalmente. Na mesma oportunidade foram registradas fotografias conforme DOC. 06. Vale

destacar que a Administração Judicial promoverá em data oportuna diligência presencial nas obras que se encontram em andamento pela Recuperanda.

4. DOS EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos

O pedido de Recuperação Judicial foi protocolizado em 10/07/2023 e o processamento foi deferido por meio da decisão de fls. 549/554, publicada em 14/07/2023, no Diário da Justiça Eletrônico.

O Edital previsto no art. 52, § 1º da Lei 11.101/2005, contendo a relação nominal de credores apresentada pela Recuperanda, foi publicado em 21/08/2023 as fls.1209).

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda às fls. 2692/2724, juntamente com o laudo de avaliação (fls. 2734/2741) e laudo econômico-financeiro (fls. 2725/2733).

Em cumprimento ao disposto no “caput” do art. 7º da Lei 11.101/2005 – a equipe da Administradora Judicial está verificando os créditos listados pelas Recuperandas, bem como as habilitações e divergências de crédito apresentadas pelos credores. Tão logo seja finalizada a verificação da relação dos credores listados pela Recuperanda, a qual foi juntada às fls. 563/580, será apresentada nos autos a Relação de Credores de que trata o art. 7º, § 2º, assim como será disponibilizada para consulta no site da Administradora Judicial por meio do seu web site: www.mga.consultoria.com.br

5. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DA RECUPERANDA

A Recuperanda pertence a um único sócio e administrador, senhor Carlos Roberto Briscece Gullo, conforme consta no contrato social consolidado, sendo participante da empresa da seguinte forma:

QUADRO SOCIAL - INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO	10.000.000	100%	R\$ 10.000.000,00
TOTAL		100%	R\$ 10.000.000,00

6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA RECUPERANDA

Os documentos para a elaboração deste “Relatório de Atividades Mensais” (RMA) tais como, os balancetes analíticos referentes aos meses de janeiro a junho/2023, foram apresentados pela Recuperanda em 04/08/2023, (DOC. 01), enquanto aos relativos a agosto e setembro/2023 foram entregues nos dias 29/09/2023, 31/10/2023 e 08/11/2023, respectivamente. Já a documentação do mês de julho/2023 foi apresentada em 06/11/2023.

Dentre os documentos mensais solicitados por meio do Termo de Diligência (TD), a Recuperanda apresentou, de acordo com as datas de apresentações citadas acima, as folhas de pagamento referentes ao período de janeiro a setembro/2023, no entanto, os comprovantes de obrigações acessórias e demais documentações integrantes foram

entregues parcialmente. Exceto a comprovação do INSS, os respectivos recolhimentos dos demais impostos não foram comprovados.

Desta forma, as análises econômico/financeiras deste relatório foram realizadas com base no período de janeiro a junho de 2023, não havendo tempo hábil para realização das análises dos dados históricos, contábeis e das informações econômico-financeiras com as devidas apurações entre julho e setembro/2023, sendo assim, eles não serão inclusos neste relatório. A Administração Judicial apresentará as análises e as considerações econômico-financeiras do período de julho a setembro no próximo relatório mensal.

Assim, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 03(três) meses, abril, maio e junho/2023, com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

(...)

6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 (R\$) ATIVO			
ATIVO	abril	maio	junho
Ativo Circulante	20.588.230,39	20.386.875,10	20.388.824,74
Realizável a Curto Prazo	20.588.230,39	20.386.875,10	20.388.824,74
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	499.841,92	320.195,17	358.710,82
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	19.213.186,83	19.234.094,62	19.234.094,62
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	-39.422,85	-45.473,17	-45.473,17
Adiantamentos a Fornecedores - 1.1.03.06	55.608,04	55.608,04	55.608,04
Impostos a Recuperar/Compensar - 1.1.03.09	566.488,36	566.488,36	566.488,36
Despesas Antecipadas - 1.1.08	292.528,09	255.962,08	219.396,07
Ativo Não Circulante	2.151.174,67	2.147.427,52	2.145.511,80
Realizáveis a Longo Prazo	980.427,32	980.427,32	980.427,32
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	855.170,47
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	125.256,85	125.256,85	125.256,85
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
Imobilizado -Tangíveis	241.838,50	238.091,35	236.175,63
Móveis e utensílios - 1.2.06.06	79.876,70	79.876,70	79.876,70
Maquinas e equipamentos - 1.2.06.07	41.013,50	41.013,50	41.013,50
Instalações - 1.2.06.09	19.878,56	19.878,56	19.878,56
Computadores e Periféricos - 1.2.06.13	198.565,76	198.565,76	198.565,76
Imóveis em Uso - 1.2.06.15	210.986,36	210.986,36	210.986,36
DEPRECIACÕES ACUMULADAS - 1.2.06.17	-308.482,38	-312.229,53	-314.145,25
INTAGÍVEIS - 1.2.07	12.658,85	12.658,85	12.658,85
TOTAL DO ATIVO	22.739.405,06	22.534.302,62	22.534.336,54

O total do ativo da Recuperanda é composto por ativo circulante, ativo não circulante e ativo imobilizado.

Verifica-se que o total do ativo se manteve praticamente inalterado entre o mês de maio e junho de 2023, nas contas dos ativos, observou-se as seguintes movimentações:

Na conta “**Disponível e Equivalentes de Caixa**” observou-se crescimento no valor de R\$ 38.515,65, no ano mês de junho/2023, comparado ao mês de maio/2023.

O saldo da conta “**Despesas Antecipadas**” em junho/2023 apresentou queda de R\$ 36.566,01, em relação a maio/2023.

Destaca-se que no mês de junho/2023 a conta “**Clientes**” não registrou movimentação contábil, permanecendo com o mesmo saldo de maio/2023.

6.2. Balanço Patrimonial – Passivo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA						
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 (R\$) PASSIVO						
PASSIVO	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho
Passivo Circulante	17.450.387,46	22.213.573,21	25.000.850,31	27.655.949,93	28.297.347,18	29.390.139,77
Exigível a Curto Prazo	17.450.387,46	22.213.573,21	25.000.850,31	27.655.949,93	28.297.347,18	29.390.139,77
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	10.718.004,54	14.103.268,41	17.573.527,05	18.288.587,45	18.298.173,73	18.487.833,62
Fornecedores - 2.1.02.01	4.132.818,71	5.376.515,39	4.653.216,20	5.806.417,74	5.956.286,70	6.071.169,17
Retenção Contratual Fornecedores - 2.1.02.02	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.001	74.396,98	137.660,54	195.551,38	237.562,23	261.558,79	291.928,66
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.03.02	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	86.422,07	163.046,88	226.741,09	282.923,24	308.648,70	331.430,05
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	390.718,56	378.685,87	291.935,88	975.465,68	1.405.143,97	2.138.727,14
Contas a Pagar - 2.1.06	75.148,24	81.517,76	87.000,35	92.115,23	94.656,93	96.172,77
Passivo Não Circulante	26.564.765,46	26.439.087,03	26.539.058,99	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Exigível a Longo Prazo	26.564.765,46	26.439.087,03	26.539.058,99	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04
Financiamentos (Moeda Nacional) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	7.372.323,58	7.258.513,99	6.987.175,71	6.954.691,54	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESI GULLO	5.247.200,08	5.235.331,24	5.606.641,48	6.041.791,48	6.127.351,48	6.127.351,48
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 29.457.045,40	- 29.746.162,50	- 29.680.411,44	- 31.858.269,69	- 32.784.496,52	- 33.877.255,19
CAPITAL SOCIAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	-17.794.334,37	-17.794.334,37	-17.794.334,37	-17.794.334,37	-17.794.334,37	-17.794.334,37
PREJUÍZO APURADO ANO 2019	999.311,93	999.311,93	999.311,93	999.311,93	999.311,93	999.311,93
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-5.961.835,92	-5.961.835,92	-5.961.835,92	-5.961.835,92	-5.961.835,92	-5.961.835,92
LUCROS OU PREJUÍZOS - 2020	-267.645,74	-267.645,74	-267.645,74	-267.645,74	-267.645,74	-267.645,74
LUCROS OU PREJUÍZOS - 2021	-12.564.164,64	-12.564.164,64	-12.564.164,64	-12.564.164,64	-12.564.164,64	-12.564.164,64
RESULTADO ACUMULADO DO EXERCÍCIO	-640.573,32	-929.690,42	-863.939,36	-3.041.797,61	-3.968.024,44	-5.060.783,11
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71
TOTAL DO PASSIVO	14.558.107,52	18.906.497,74	21.859.497,86	22.739.405,06	22.534.302,62	22.534.336,54

O total do passivo da Recuperanda é composto por passivo circulante, passivo não circulante e o patrimônio líquido. Dentre as variações de saldos verificadas entre os meses de maio e junho de 2023, destaca-se aumento de R\$ 1.092.792,59 nas obrigações (curto prazo), decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta “**Financiamentos**” apresentou aumento de R\$ 189.659,89 no mês de junho/2023, comparado ao mês de maio/2023. Quando comparado entre os meses de abril e maio/2023, o aumento foi de R\$ 9.586,28.

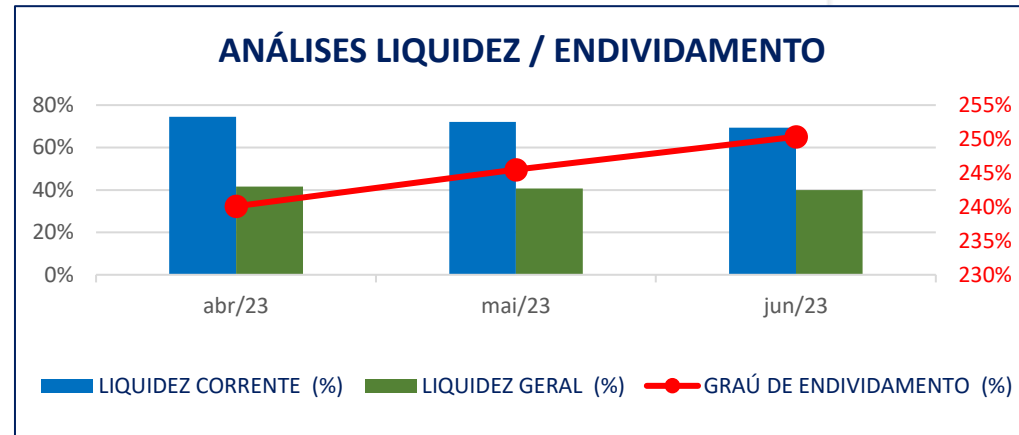
Na conta “**Fornecedores**” houve aumento no valor de R\$ 114.882,47. A conta “**Obrigações Fiscais**”, obteve aumento no valor de R\$ 22.781,35 entre o mês de maio/2023 e o mês de junho/2023. Observa-se no saldo da conta “**Salários e Ordenados a Pagar**” aumento de R\$ 733.583,17 no mesmo período analisado. Já entre os meses de abril e junho/2023 o aumento registrado foi R\$1.163.261,46. **Tais variações refletiram no crescimento do saldo do passivo a curto prazo, de forma que ensejou o pedido de esclarecimentos pela Administradora Judicial. O esclarecimento será apresentado no próximo relatório.**

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 (R\$) PASSIVO			
PASSIVO	abril	maio	junho
Passivo Circulante	27.655.949,93	28.297.347,18	29.390.139,77
Exigível a Curto Prazo	27.655.949,93	28.297.347,18	29.390.139,77
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.288.587,45	18.298.173,73	18.487.833,62
Fornecedores - 2.1.02.01	5.806.417,74	5.956.286,70	6.071.169,17
Retenção Contratual Fornecedores - 2.1.02.02	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.001	237.562,23	261.558,79	291.928,66
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.03.02	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.03	282.923,24	308.648,70	331.430,05
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	975.465,68	1.405.143,97	2.138.727,14
Contas a Pagar - 2.1.06	92.115,23	94.656,93	96.172,77
Passivo Não Circulante	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Exigível a Longo Prazo	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04
Financiamentos (Moeda Nac) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	799.528,76
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	6.954.691,54	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO -	6.041.791,48	6.127.351,48	6.127.351,48
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 31.858.269,69	- 32.784.496,52	- 33.877.255,19
CAPITAL SOCIAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	-17.794.334,37	-17.794.334,37	-17.794.334,37
PREJUÍZO APURADO ANO 2019	999.311,93	999.311,93	999.311,93
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-5.961.835,92	-5.961.835,92	-5.961.835,92
LUCROS OU PREJUÍZOS - 2020	-267.645,74	-267.645,74	-267.645,74
LUCROS OU PREJUÍZOS - 2021	-12.564.164,64	-12.564.164,64	-12.564.164,64
RESULTADO ACUMULADO DO EXERCÍCIO	-3.041.797,61	-3.968.024,44	-5.060.783,11
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71
TOTAL DO PASSIVO	22.739.405,06	22.534.302,62	22.534.336,54

O “Patrimônio Líquido” no período analisado apresentou valor negativo, nota-se que os prejuízos acumulados superaram os recursos aportados pelos sócios da empresa e os lucros acumulados, mostrando que a Recuperanda vem operando com recursos de terceiros.

6.3. Índices de Liquidez

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
PERÍODO	LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ GERAL	GRAU DE ENDIVIDAMENTO
Mês/Ano	(%)	(%)	(%)
abr/23	74,44%	41,65%	240,10%
mai/23	72,05%	40,74%	245,49%
jun/23	69,37%	39,95%	250,34%



I) Liquidez Corrente

✓ **Demonstra a capacidade da empresa de pagar as dívidas de curto prazo.**

- A Liquidez Corrente registrou queda de 2,68 pontos percentuais entre o mês de maio/2023 e o mês de junho/2023, e queda de 5,07 pontos percentuais quando comparado ao mês de abril/2023,
- A Recuperanda demonstra a capacidade de pagamento de 69,37% da dívida de curto prazo.

II) Liquidez Geral

✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- Observa-se, entre o período de maio e junho/2023, queda de 0,79 pontos percentuais na Liquidez Geral, comparado ao mês de abril a queda representou 1,70 pontos percentuais.
- A empresa dispõe de ativos para o pagamento de 39,95% do valor do passivo.

III) Grau de Endividamento

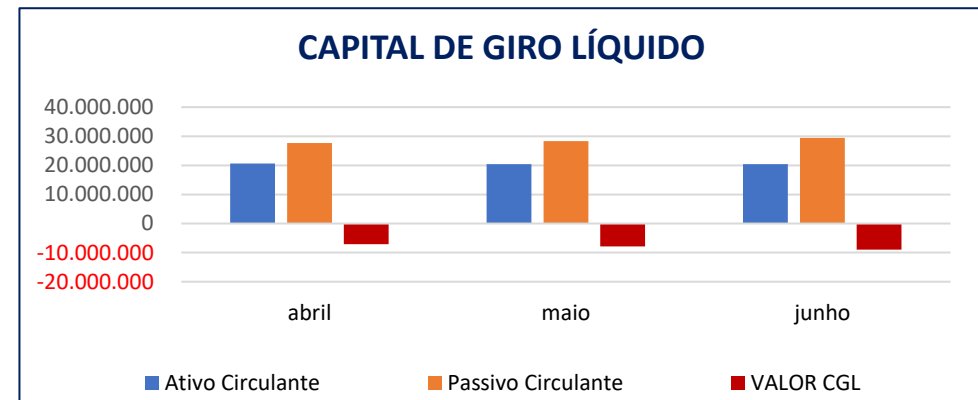
✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou aumento de 4,85 pontos percentuais no mês de junho em comparação com o mês de maio/2023. Já em relação a abril/2023 registrou queda de 10,24 pontos percentuais.
- Atualmente o endividamento representa 250,34% do total do ativo da Recuperanda.

IV) Capital de Giro

- ✓ **O Capital de Giro Líquido - CGL é um indicador de liquidez fundamentado na comparação do valor do ativo circulante (representado pelos recursos disponíveis de curto prazo) contra o passivo circulante (representado pelas obrigações e financiamentos de curto prazo).**

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO			
Mês/Ano	Ativo Circulante	Passivo Circulante	Valor do CGL
Abril	20.588.230,39	27.655.949,93	- 7.067.719,54
Maio	20.386.875,10	28.297.347,18	- 7.910.472,08
Junho	20.388.824,74	29.390.139,77	- 9.001.315,03

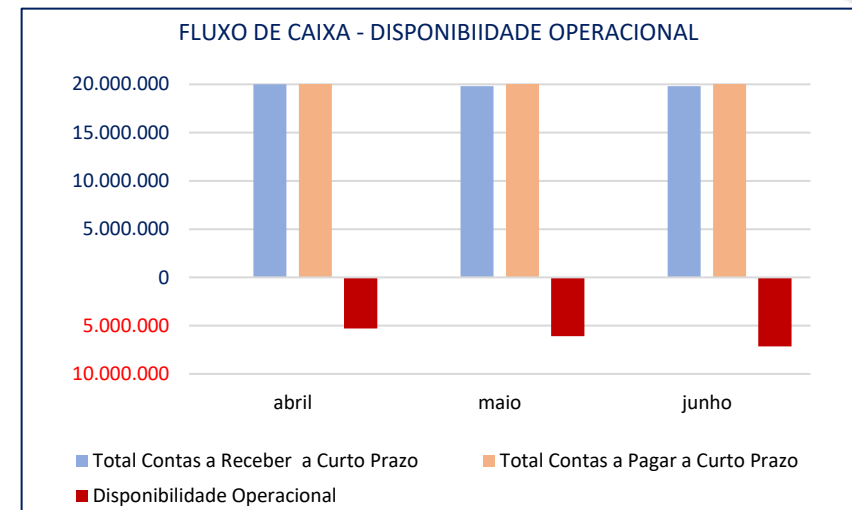


Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL negativo no decorrer do período analisado. Além disso, no mês de junho apontou queda no valor de R\$ 1.090.315,03, comparado ao mês de maio/2023, demonstrando o aumento da necessidade de capital de terceiros.

6.4. Fluxo de Caixa / Disponibilidade Operacional

- ✓ **A Disponibilidade Operacional representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.**

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL			
Contas Patrimoniais	abril	maio	junho
(+) Caixa e Bancos	499.841,92	320.195,17	358.710,82
(+) Clientes e Outros Créditos	19.213.186,83	19.234.094,62	19.234.094,62
(+) Despesas Antecipadas	292.528,09	255.962,08	219.396,07
(+) Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00
Total Contas a Receber a Curto Prazo	20.005.556,84	19.810.251,87	19.812.201,51
(-) Fornecedores	5.806.417,74	5.956.286,70	6.071.169,17
(+) Retenção Contratual Fornecedores	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
(-) Empréstimos e Financiamentos	18.288.587,45	18.298.173,73	18.487.833,62
(-) Salários e Obrigações Previdenciárias	1.258.388,92	1.713.792,67	2.470.157,19
(-) Outras Contas a Pagar	92.115,23	94.656,93	96.172,77
Total Contas a Pagar a Curto Prazo	25.290.078,04	25.907.478,73	26.969.901,45
Disponibilidade Operacional	- 5.284.521,20	- 6.097.226,86	- 7.157.699,94



De acordo com os registros contábeis, a Recuperanda mostra Disponibilidade Operacional negativa no decorrer do período analisado. Destaca-se que entre o mês de abril e junho de 2023, a disponibilidade operacional registrou queda de R\$ 1.873.178,74.

6.5. Imobilizado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANCETE 2023 - (R\$)			
ATIVO IMOBILIZADO	abril	maio	junho
(a) Imobilizado - Tangíveis	241.838,50	238.091,35	236.175,63
Móveis e utensílios - 1.2.06.06	79.876,70	79.876,70	79.876,70
Maquinas e equipamentos - 1.2.06.07	41.013,50	41.013,50	41.013,50
Instalações - 1.2.06.09	19.878,56	19.878,56	19.878,56
Computadores e Periféricos - 1.2.06.13	198.565,76	198.565,76	198.565,76
Imóveis em Uso - 1.2.06.15	210.986,36	210.986,36	210.986,36
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS - 1.2.06.17	- 308.482,38	- 312.229,53	- 314.145,25
(b) Imobilizado - Intangíveis	12.658,85	12.658,85	12.658,85
Direitos	12.658,85	12.658,85	12.658,85
(-) Amortizações			
(a-b) = Imobilizado	254.497,35	250.750,20	248.834,48
TOTAL DO ATIVO	22.739.405,06	22.534.302,62	22.534.336,54
IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO	1,12%	1,11%	1,10%

No Ativo Permanente houve redução de R\$ 7.496,50 no mês de junho/2023 em relação ao mês de maio/2023.

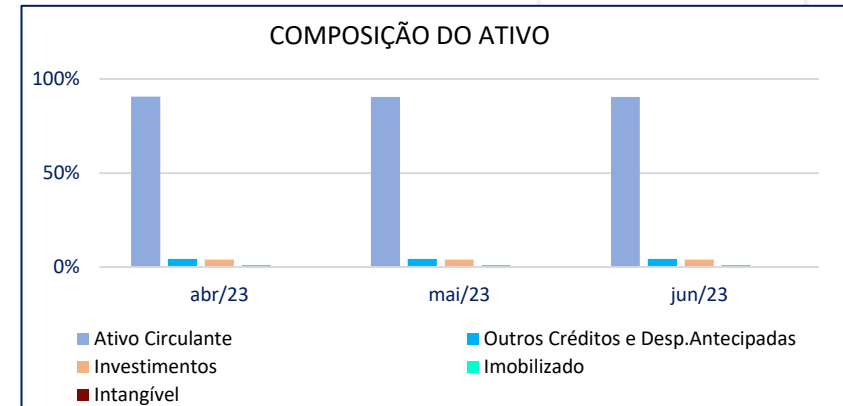
Com base nos Balanços apresentados, verificou-se que houve registros de Depreciação Contábil no valor de R\$ 1.915,72 entre o mês de maio e junho/2023.

Esta Administradora Judicial salienta que qualquer alienação, transferência ou outra modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser previamente autorizada pelo juízo da Recuperação Judicial.

6.6. Investimentos

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 (R\$)			
ATIVO	abril	maio	junho
Ativo Circulante	20.588.230,39	20.386.875,10	20.388.824,74
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.	499.841,92	320.195,17	358.710,82
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	19.213.186,83	19.234.094,62	19.234.094,62
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	-39.422,85	-45.473,17	-45.473,17
Adiantamentos a Fornecedores - 1.1.03.06	55.608,04	55.608,04	55.608,04
Impostos a Recuperar/Compensar - 1.1.03.09	566.488,36	566.488,36	566.488,36
Despesas Antecipadas - 1.1.08	292.528,09	255.962,08	219.396,07
Ativo Não Circulante (Sub Total)	980.427,32	980.427,32	980.427,32
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	855.170,47
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	125.256,85	125.256,85	125.256,85
	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
	-	-	-
Imobilizado - Tangíveis	241.838,50	238.091,35	236.175,63
	-	-	-
Imobilizado - Intangíveis	12.658,85	12.658,85	12.658,85
	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	22.739.405,06	22.534.302,62	22.534.336,54

COMPOSIÇÃO DO ATIVO			
Classificação	abr/23	mai/23	jun/23
Ativo Circulante	90,54%	90,47%	90,48%
Outros Créditos e Desp.Antecipadas	4,31%	4,35%	4,35%
Investimentos	4,03%	4,07%	4,07%
Imobilizado	1,06%	1,06%	1,05%
Intangível	0,06%	0,06%	0,06%
TOTAL %	100%	100%	100%



Não houve movimentação a título de “Investimentos” no período analisado, o saldo da conta permaneceu constante no valor de R\$ 916.250,00, representando 4,07% da composição do ativo conforme apuração do mês de junho/2023.

Esta Administração Judicial entende que tal rubrica deve ser atualizada anualmente, demonstrando os ganhos e perdas obtidos com os investimentos realizados.

Eventuais investimentos significativos realizados no decorrer do ano, serão analisados e informados nos relatórios mensais.

6.7. Demonstração de Resultado dos Exercícios

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL							
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	Acumulado até junho/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.948.279,11	4.542.870,58	2.836.849,27	1.004.727,12	22.008,20	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	-280.574,41	- 120.339,90	- 128.783,95	- 44.834,15	- 1.100,41	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	3.667.704,70	4.422.530,68	2.708.065,32	959.892,97	20.907,79	-	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	-3.120.541,95	-3.534.533,57	-1.552.930,44	-1.713.797,70	- 308.324,67	- 151.448,48	-10.381.576,81
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	547.162,75	887.997,11	1.155.134,88	- 753.904,73	- 287.416,88	- 151.448,48	1.397.524,65
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	-1.128.580,87	-1.077.946,10	-1.023.443,45	-1.359.586,61	- 588.007,06	- 794.271,96	- 5.971.836,05
Despesas Administrativas	-5.168,97	- 4.236,78	- 7.067,48	9.690,20	- 5.811,21	- 6.021,73	- 18.615,97
Despesas Com Pessoal	-1.123.411,90	-1.073.709,32	-1.016.375,97	-1.369.276,81	- 582.195,85	- 788.250,23	- 5.953.220,08
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-581.418,12	-189.948,99	131.691,43	-2.113.491,34	-875.423,94	-945.720,44	- 4.574.311,40
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	-59.155,20	- 99.168,11	- 65.940,37	- 64.366,91	- 50.802,89	- 147.038,23	- 486.471,71
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 640.573,32	- 289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	- 926.226,83	-1.092.758,67	- 5.060.783,11
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 640.573,32	- 289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	- 926.226,83	-1.092.758,67	- 5.060.783,11
RESULTADO ACUMULADO - 2023	- 640.573,32	- 929.690,42	- 863.939,36	-3.041.797,61	-3.968.024,44	-5.060.783,11	

As análises realizadas pela Administradora Judicial tiveram como base as variações no período compreendido entre os meses de abril e junho de 2023.

A “**Receita Bruta**” apresentou queda de 97,81% entre os meses de abril e junho/2023. No mês de junho/2023, a Recuperanda não obteve faturamento, restando prejudicada a análise dos resultados com relação aos meses anteriores. No entanto, no mês maio/2023 apresentou faturamento abaixo da média obtida nos últimos 5 meses. Verifica-se valor negativo substancial dos Resultados Líquidos dos meses em análises.

O “**Custo do Serviços Vendidos**” registrou redução no valor de R\$ 1.562.349,22 entre abril e junho/2023, decorrente da falta de faturamento, bem como da queda significativa da receita bruta no mês de maio/2023. No mês de junho/2023 houve queda percentual com índice de 50,88% comparada ao mês de maio/2023.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL

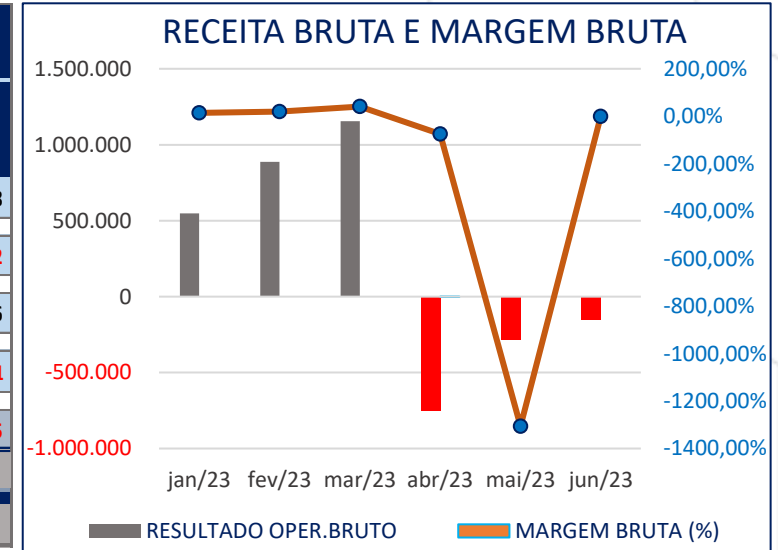
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	Acumulado até junho/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.948.279,11	4.542.870,58	2.836.849,27	1.004.727,12	22.008,20	0,00	-12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	-280.574,41	-120.339,90	-128.783,95	-44.834,15	-1.100,41	0,00	-575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	3.667.704,70	4.422.530,68	2.708.065,32	959.892,97	20.907,79	-	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	-3.120.541,95	-3.534.533,57	-1.552.930,44	-1.713.797,70	-308.324,67	-151.448,48	-10.381.576,81
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	547.162,75	887.997,11	1.155.134,88	-753.904,73	-287.416,88	-151.448,48	1.397.524,65
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	-1.128.580,87	-1.077.946,10	-1.023.443,45	-1.359.586,61	-588.007,06	-794.271,96	-5.971.836,05
Despesas Administrativas	-5.168,97	-4.236,78	-7.067,48	9.690,20	5.811,21	-6.021,73	-18.615,97
Despesas Com Pessoal	-1.123.411,90	-1.073.709,32	-1.016.375,97	-1.369.276,81	-582.195,85	-788.250,23	-5.953.220,08
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-581.418,12	-189.948,99	131.691,43	-2.113.491,34	-875.423,94	-945.720,44	-4.574.311,40
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	-59.155,20	-99.168,11	-65.940,37	-64.366,91	-50.802,89	-147.038,23	-486.471,71
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-640.573,32	-289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	-926.226,83	-1.092.758,67	-5.060.783,11
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-640.573,32	-289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	-926.226,83	-1.092.758,67	-5.060.783,11
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-640.573,32	-929.690,42	-863.939,36	-3.041.797,61	-3.968.024,44	-5.060.783,11	

As “Despesas Operacionais” apresentaram redução de 35,08% no mês de junho/2023, no comparativo com maio/2023. Já em relação ao mês de abril/2023 a queda representou 41,58%.

Observa-se, movimentação na conta “Despesas Com Pessoal” com o saldo de R\$ 788.250,23 equivalente ao índice de crescimento de 35,08% no mês de junho em relação a maio/2023, bem como, no mesmo período, as “Despesas Financeiras” mostram saldo no valor de R\$147.038,23, registrando aumento de 189,43%. Tais variações refletiram negativamente no resultado líquido dos meses analisados.

6.8. Resultado Operacional Bruto

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL							
Resultado Operacional Bruto	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	Acumulado até junho/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	3.948.279,11	4.542.870,58	2.836.849,27	1.004.727,12	22.008,20	-	-12.354.734,28
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 280.574,41	- 120.339,90	- 128.783,95	- 44.834,15	- 1.100,41	-	- 575.632,82
(=) RECEITA LIQUIDA	3.667.704,70	4.422.530,68	2.708.065,32	959.892,97	20.907,79	-	11.779.101,46
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	-3.120.541,95	-3.534.533,57	-1.552.930,44	-1.713.797,70	-308.324,67	-151.448,48	-10.381.576,81
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	547.162,75	887.997,11	1.155.134,88	- 753.904,73	- 287.416,88	- 151.448,48	1.397.524,65
Margem bruta	13,86%	19,55%	40,72%	-75,04%	-1305,95%	0,00%	-11,31%
Variação em pontos percentuais (%)	0	5,69	21,17	-115,75	-1230,92	1305,95	



O “**Lucro Bruto**” teve a análise de resultado prejudicada devido à falta de faturamento no mês de junho/2023, e queda substancial da Receita Bruta em maio/2023 que comparado ao mês de abril apresentou redução de 1.305,95%.

A empresa operou com margem Bruta positiva entre os meses de janeiro e março/2023, contudo, nos últimos três meses analisados o resultado operacional bruto foi negativo, com redução de 115,75 pontos percentuais no mês de abril/2023 em relação a março/2023. Em maio/2023, em decorrência da queda abrupta do faturamento, o resultado operacional bruto registrou redução no valor R\$ 1.442.551,76 no comparativo com março/2023, apurando valor negativo de R\$ 287.416,88 bem como em abril/2023, cujo valor negativo é de R\$ 753.904,73.

6.9. Resultado Líquido do Período

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL							
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	Acumulado até junho/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.948.279,11	4.542.870,58	2.836.849,27	1.004.727,12	22.008,20	0,00	- 12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	-280.574,41	- 120.339,90	- 128.783,95	- 44.834,15	- 1.100,41	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	3.667.704,70	4.422.530,68	2.708.065,32	959.892,97	20.907,79	-	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	-3.120.541,95	-3.534.533,57	-1.552.930,44	-1.713.797,70	- 308.324,67	- 151.448,48	-10.381.576,81
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	547.162,75	887.997,11	1.155.134,88	- 753.904,73	- 287.416,88	- 151.448,48	1.397.524,65
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	-1.128.580,87	-1.077.946,10	-1.023.443,45	-1.359.586,61	- 588.007,06	- 794.271,96	- 5.971.836,05
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-581.418,12	-189.948,99	131.691,43	-2.113.491,34	-875.423,94	-945.720,44	- 4.574.311,40
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 640.573,32	- 289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	- 926.226,83	-1.092.758,67	- 5.060.783,11
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 640.573,32	- 289.117,10	65.751,06	-2.177.858,25	- 926.226,83	-1.092.758,67	- 5.060.783,11

A empresa auferiu resultados líquidos negativos entre os meses de abril e junho/2023, encerrando o mês de junho de 2023 com prejuízo no valor de R\$ 1.092.758,67 (um milhão noventa e dois mil setecentos e cinquenta e oito reais e sessenta e sete centavos), acumulando resultado negativo de R\$ 5.060.783,11 (cinco milhões sessenta mil e setecentos e oitenta e três reais e onze centavos), refletindo a movimentação das contas de “Custos Operacionais”, “Despesas com Pessoal” e “Despesas Financeiras”. (vide comentário nos itens 6.7 e 6.8 acima).

6.10. Receita x Despesas x Resultado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado			
Demonstrativo do Resultado do Exercício/2023	abril	maio	junho
(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.004.727,12	22.008,20	-
(-) DEDUÇÕES	-44.834,15	-1.100,41	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	959.892,97	20.907,79	-
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	- 1.713.797,70	- 308.324,67	- 151.448,48
Percentual do CMV em relação a Receita Líquida	-178,54%	-1474,69%	
(+/-) LUCRO BRUTO	-753.904,73	-287.416,88	-151.448,48
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 1.359.586,61	- 588.007,06	- 794.271,96
Percentual das Despesas Operacionais em relação a Receita Líquida	-141,64%	-2812,38%	0,00%
(+/-) DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	-64.366,91	-50.802,89	-147.038,23
Percentual das Despesas Financeiras em relação a Receita Líquida	-6,71%	-242,99%	0,00%
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	-2.177.858,25	-926.226,83	-1.092.758,67
Percentual em relação a Receita Líquida	-226,89%	-4430,06%	0,00%
(-) Imposto Renda e CSLL	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-2.177.858,25	- 926.226,83	-1.092.758,67
Percentual em relação a Receita Líquida	-226,89%	-4430,06%	0,00%

No mês de abril de 2023, os “**Custos de Serviços Vendidos**” representou 178,54% da Receita Líquida, já no mês de maio/2023 atingiu o índice negativo excedente em 1.474,69%, variação correspondente ao custo no valor de R\$ 308.324,67 em relação a uma receita líquida de apenas R\$ 20.907,79. Por falta de faturamento no mês de junho/2023 não foi possível mensurar o índice comparativo com a Receita Líquida.

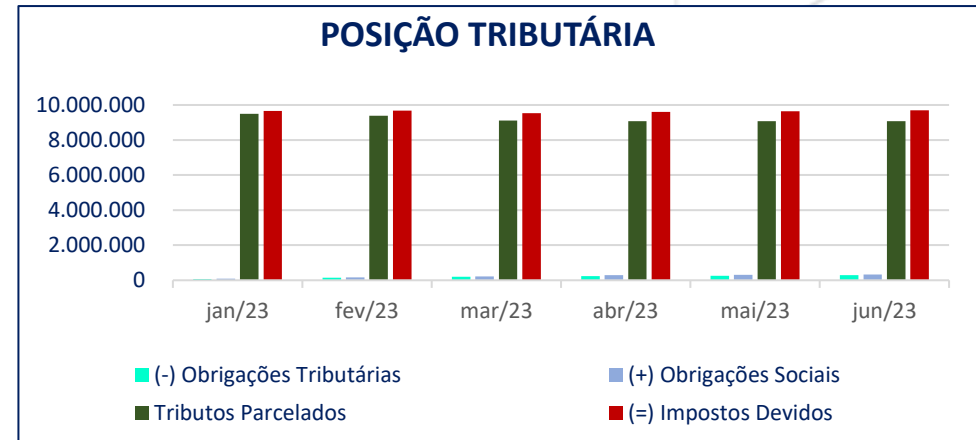
As “**Despesas operacionais**” equivalem ao índice excessivo de 2.812,38% do valor da Receita Líquida acumulada no mês de maio/2023. Não foi possível a análise do mês de junho, por falta de faturamento, no entanto, observa-se que o saldo das Despesas ficou R\$ 206.264,90 acima do valor registrado em junho/2023.

Verifica-se que no mês abril/2023 o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi negativo no valor de R\$ 2.177.858,25 e de R\$ 926.226,83, equivalente ao percentual negativo de 226,89% e excedente em 4.430,06% em relação à “**Receita Líquida**” de maio/2023. Em junho/2023 o “**Resultado Líquido Negativo**” voltou a crescer, contabilizando o valor de R\$ 1.092.758,67.

7. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Consubstanciados nos balanços apresentados pela Recuperanda, verifica-se que a empresa vem acumulando dívidas tributárias. Seguem abaixo, os valores das dívidas tributárias obtidos nos balanços dos meses de janeiro a junho/2023:

POSIÇÃO TRIBUTÁRIA				
mês /ano	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	Tributos Parcelados	(=) Impostos Devidos
jan/23	74.396,98	86.422,07	9.500.633,24	9.661.452,29
fev/23	137.660,54	163.046,88	9.386.823,65	9.687.531,07
mar/23	195.551,38	226.741,09	9.115.485,37	9.537.777,84
abr/23	237.562,23	282.923,24	9.083.001,20	9.603.486,67
mai/23	261.558,79	308.648,70	9.077.168,34	9.647.375,83
jun/23	291.928,66	331.430,05	9.077.168,34	9.700.527,05



Verifica-se nos balanços, de acordo com apuração do período analisado, que a Recuperanda vem acumulando dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias. Mostrando que a empresa não vem cumprindo com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de recursos financeiros.

A Recuperanda apresentou Extratos e Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários – DCTF-Web – emitido pela - SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL relativos aos registros dos valores dos débitos tributários federais (DOC.04), porém, não apresentou os comprovantes de pagamentos dos impostos vencidos nos meses analisados.

Há créditos tributários a recuperar no valor de R\$ R\$ 566.488,36 conforme saldo atual contabilizado no balancete do mês de junho de 2023.

7.1. Dívida Ativa Inscrita

A Administração Judicial obteve nos sites da Procuradoria Geral Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) os relatórios dos impostos federais e estaduais inscritos na dívida ativa. As informações foram extraídas em 30/10/2023, da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA		Consulta em: 30/10/2023	
INCORBASE ENGENHARIA LTDA - CNPJ nº 45.886.025-0001/72			
PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL (PGFN) e ESTADUAL (PGE)			
DÍVIDA ESTADUAL - (ICMS e IPVA)	R\$	270,70	
DÍVIDA FEDERAL - (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)	R\$	10.010.820,67	
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS	R\$	10.011.091,37	

A Recuperanda apresentou o relatório analítico do passivo fiscal (DOC. 5), onde constam os débitos não ajuizados, com posição em 12/07/2023, totalizando R\$ 20.484.919,11, portanto, uma diferença substancial da dívida inscrita em relação ao saldo contabilizado no balancete de junho de 2023, demonstrado na tabela anterior – (Item 8).

Os débitos tributários inscritos na dívida ativa apresentaram crescimento de 9,02%, o equivalente ao valor de R\$ 828.002,73 (oitocentos e vinte e oito mil dois reais e setenta e três centavos) no mês de junho de 2023, comparado à consulta anterior realizada em 21/07/2023.

Nota: É importante enfatizar, que a diferença apresentada entre o total do débito inscrito na Dívida Ativa da União e o total do relatório do passivo fiscal da Requerente, pode ter resultado em razão da própria Receita Federal não haver até o momento inscrito os débitos tributários, demonstrados no relatório da INCORBASE, ou, em última análise, em decorrência dos acréscimos de encargos legais, multa de mora, multa de ofício, além de juros e correção monetária (atualização mensal pela taxa SELIC) ainda não terem sido apurados e processados pelo sistema da PGNF.

8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL

O quadro abaixo mostra o perfil da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial apresentado pela Recuperanda juntada na inicial às fls. 563/580, cuja verificação encontra-se em andamento pela Administração Judicial para publicação do edital previsto no art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005, como segue:

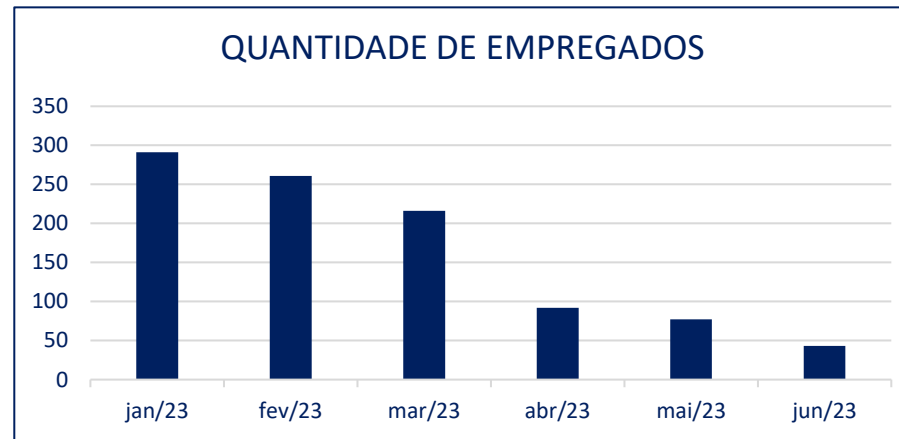
PERFIL DA DÍVIDA		
INCORBASE ENGENHARIA LTDA		
CLASSIFICAÇÃO	TOTAL R\$	%
Credores Trabalhistas - Classe I	1.777.462,10	8,03%
Credores c/ Garantia Real - Classe II	5.667.094,69	25,61%
Credores Quirografários - Classe III	10.413.113,11	47,06%
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV	4.271.882,72	19,30%
Valor da Dívida Sujeita à RJ	22.129.552,62	100,00%

9. DA DÍVIDA EXTRACONCURSAL

De acordo com a r. Decisão de fls. 549/554, no relatório deverá ser apresentado todo o passivo extraconcursal, mediante análise dos documentos a serem exigidos diretamente da devedora, caso não tenha incluído o débito em sua lista. Nesse sentido, a Administração Judicial, por meio de Termo de Diligência, solicitou a relação dos créditos não sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, para a realização da análise detalhada dos créditos e que será realizada e apresentada no próximo relatório, após a elaboração da relação de credores que trata o art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005.

10. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

QUANTIDADE DE EMPREGADOS		
Mês /ano	Quantidade	Total
jan/23	291	291
fev/23	261	261
mar/23	216	216
abr/23	92	92
mai/23	77	77
jun/23	43	43



A Recuperanda apresentou as folhas de pagamento relativo ao período de 2023, observa-se redução substancial na quantidade de 248 empregados entre janeiro e junho de 2023. (DOC.02)

A empresa conta com 43 (quarenta e três) colaboradores alocados pelo regime CLT.

11. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS

A Administração Judicial identificou, no Relatório Mensal Inicial de 07/08/2023, contabilizações realizadas no balanço do exercício de 2022, em contas de “**Empréstimos com Sócios**” no passivo a longo prazo. O saldo acumulado no encerramento do exercício totaliza R\$ 5.201.923,33. Conforme nova análise no presente “Relatório Mensal de Atividades” nota-se que a conta supracitada apresentou crescimento, e consta nas contabilizações do balancete de junho/2023 o saldo no valor de R\$ 6.127.351,48 (Item 9). Desta forma, foram solicitados esclarecimentos à empresa, cuja resposta será apresentada no próximo RMA.

PASSIVO	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho
Passivo Não Circulante	26.564.765,46	26.439.087,03	26.539.058,99	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Exigível a Longo Prazo	26.564.765,46	26.439.087,03	26.539.058,99	26.941.724,82	27.021.451,96	27.021.451,96
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04	13.145.713,04
Financiamentos (Moeda Nacional) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76	799.528,76
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	7.372.323,58	7.258.513,99	6.987.175,71	6.954.691,54	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO - 2.2.02.08	5.247.200,08	5.235.331,24	5.606.641,48	6.041.791,48	6.127.351,48	6.127.351,48

12. DAS OBRAS EM ANDAMENTO

Em 04/08/2023, a Recuperanda enviou contratos das Obras que estão em andamento no desenvolvimento de suas atividades. No entanto, em análise por meio da Demonstração de Resultados, (Itens 6.6 ao 6.9 deste relatório) verifica-se que a empresa não obteve faturamento no mês de junho/2023, e por sua vez no mês de maio o faturamento apresentou valor bem abaixo da média da Receita Bruta contabilizada no ano 2023. Desta forma, foram solicitados esclarecimentos à empresa, cuja resposta será apresentada no próximo RMA.

13. DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS

Para a elaboração deste relatório mensal das atividades da Recuperanda foram utilizados os seguintes documentos:

ANEXOS	
Balancetes e DREs ref. aos meses de janeiro a junho/2023	DOC 01
Resumo das Folhas de Pagamento ref. aos meses de janeiro a junho/2023	DOC 02
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa e Relatório Situação Fiscal - e-CAC	DOC 03
Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários – DCTF-Web	DOC 04
Relatório do Passivo Fiscal emitido pela Recuperanda	DOC 05
Fotos da Diligência realizada	DOC 06

As cópias dos documentos analíticos que eventualmente não foram anexados a este Relatório, estão disponíveis para consulta mediante solicitação à Administração Judicial.

14. DAS CONCLUSÕES

Após análise da documentação constante nos autos do processo e dos documentos apresentados diretamente para a Administradora Judicial, bem como das informações obtidas nas diligências realizadas “in loco”, apresentamos abaixo nossas conclusões:

- ✓ **A Administração Judicial visitou as instalações da Recuperanda diligenciou de forma virtual em 29/09/2023 e presencial em 23/10/2023, onde constatou que a empresa está em operação e prestando seus serviços;**
- ✓ **A “Receita Bruta” apresentou queda de 97,81% entre os meses de abril e junho/2023. No mês de junho/2023, a Recuperanda não obteve faturamento, restando prejudicada a análise dos resultados com relação aos meses anteriores. No mês de maio/2023 apresentou faturamento abaixo da média obtida, em comparação ao período analisado;**
- ✓ **Nas “Despesas operacionais”, em destaque a conta “Despesas Com Pessoal”, mostram o valor de R\$ 788.250,23 equivalente ao índice de crescimento de 35,08% no mês de junho em relação a maio/2023, bem como, no mesmo período as “Despesas Financeiras” mostram saldo no valor de R\$147.038,23, registrando aumento de 189,43%.**
- ✓ **O “Lucro Bruto”, entre maio/2023, em decorrência da queda abrupta do faturamento, o resultado operacional bruto registrou redução no valor R\$ 1.442.551,76 no comparativo com março/2023, apurando valor negativo de R\$ 287.416,88 bem como em abril/2023, cujo valor negativo é de R\$ 753.904,73;**

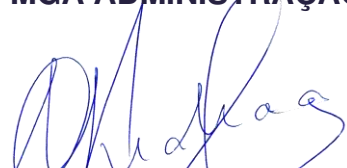
- ✓ A empresa auferiu Resultados Líquidos negativos entre os meses de abril e junho/2023, e encerrando o primeiro semestre de 2023 com prejuízo no valor de R\$ 1.092.758,67 (um milhão noventa e dois mil setecentos e cinquenta e oito reais e sessenta e sete centavos), acumulando resultado negativo de R\$ 5.060.783,11 (cinco milhões sessenta mil e setecentos e oitenta e três reais e onze centavos), refletindo a movimentação das contas de “Custos Operacionais”, “Despesas com Pessoal” e “Despesas Financeiras”. (vide comentário nos itens 7.7 a 7.10 acima).
- ✓ Na análise econômica, observa-se queda nos índices de Liquidez, entre o mês de abril e junho de 2023. Houve aumento no Grau de Endividamento, que em junho/2023 equivale a 250,34% do valor dos ativos da Recuperanda. O Capital de Giro registrou valores negativos em todo o período em análise. (Vide Item 7.3);
- ✓ A Recuperanda apresentou as folhas de pagamento relativo ao período de 2023, observa-se redução substancial na quantidade de 248 empregados entre janeiro e junho de 2023 - (DOC.02). A empresa conta com 43 (quarenta e três) colaboradores alocados pelo regime CLT;
- ✓ A empresa apresentou relatório do passivo fiscal atualizado com posição no mês 07/2023 que registra dívida tributária, totalizando R\$ 20.484.919,11- (DOC.5).
- ✓ A Recuperanda não apresentou os comprovantes do recolhimento do INSS e FGTS, vencidos no mês junho de 2023. Os pagamentos dos demais tributos municipais, estaduais e federais, bem como dos parcelamentos de tributos também não foram comprovados;

15. DO ENCERRAMENTO

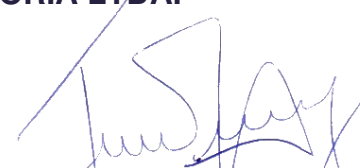
Nada Mais, convictos do cumprimento de forma plena e satisfatória, os signatários dão por encerrado este trabalho consistente no **Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de setembro de 2023**, composto de 29 (vinte e nove) páginas e 6(seis) documentos anexos – e o submetem à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 16 de novembro de 2023.

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.



Maurício Galvão de Andrade
Responsável Técnico
CRA SP 135.527 – OAB 424.626
CRC1SP 168.436/O-0



José Roberto Alves
Economista
CORECON SP 35.364

Nelson Alberto Carmona
Administrador Judicial
OAB/SP 92.621