



ADM. JUDICIAL | PERÍCIA | CONSULTORIA

fls. 5756

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

Julho/2024

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	6
5. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DA RECUPERANDA	8
6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA RECUPERANDA	8
7. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO.....	28
8. DÍVIDA NÃO INSCRITA - POSIÇÃO TRIBUTÁRIA E-CAC	30
9. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL.....	31
10. DA DÍVIDA EXTRACONCURSAL.....	32
11. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS.....	34
11. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS.....	35
12. DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS	36
13. DAS CONCLUSÕES.....	37
14. DO ENCERRAMENTO.....	40

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 ao mês de julho de 2024;
- 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 em 19/08/2024.

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 15/10/2024, 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.

3.1 Das Diligências as Obras em Andamento

No dia 23/07/2024, a Recuperanda enviou relatório detalhado, composto por 223 páginas, contendo o contrato de empreitada firmados entre a “contratante AGRIL ADMINISTRADORA DE BENS IMÓVEIS LTDA e a contratada DEMOLIDORA MINAS LTDA-EPP (pág. 14/223), assim como enviou o relato sobre as atualizações das obras em andamento, demonstrando as fases de execução por meio de fotografias. DOC. 07

Abaixo apresentamos a síntese das etapas principais das obras em execução:

Obra 1 - CENTRO COMERCIAL PIRITUBA.

Av. Raimundo Magalhães 5345 – Pirituba – cep 02938-000

A Incorbase informou que a obra está finalizada e encontra-se no momento em pequenos reparos e atendimento ao check-list.

A demolição no terreno anexo também está concluída, sob supervisão da Incorbase, conforme demonstrado no contrato AGRIL x DEMOLIDORA MINAS e na troca de correspondências (contrato e e-mails que compõe o relatório). **(vide pág. 02/223-DOC. 7).**

Obra 2 - ILPI – INSTITUTO DE LONGA PERMANÊNCIA PARA IDOSOS **Rua Chabad 49 – Jardim Paulista – cep 01417-030**

Trata-se de uma obra de leitos/acomodação para idosos com cerca de 100 quartos.

A Incorbase informou que obra está em fase de entrega ao cliente, com execução de serviços e reparos de checklist, conforme fotos e comunicações que fazem parte do relatório. Uma vez concluídas estas tarefas e a obra entregue totalmente, a Incorbase procederá junto ao cliente ORPEA as tratativas para encerramento do contrato, com finalização do balanço financeiro e apuração de eventuais créditos e débitos a favor das partes contratantes. **(vide pág. 25/223 - DOC. 7).**

Obra 3 - TORRE MARTINIANO

Rua Martiniano de Carvalho 851 – Bela Vista – cep 02938-000

A Incorbase realizou o Retrofit do prédio existente e realizou a construção de um anexo, contendo área externa, novos subsolos e área interna, interligando os dois terrenos.

A Incorbase Informou que as obras estão finalizadas em seu aspecto físico de serviços. Encontra-se em fase de pequenos reparos e check-list, basicamente no que se refere a documentação pertinente ao contrato e subcontratados e fornecedores. Haverá apuração de eventuais créditos e débitos a favor das partes contratantes. **(vide pág. 117/223 - DOC. 7)**

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. (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 – Após as análises dos créditos a Administração Judicial apresentou a relação de credores verificada às fls. 3253/3310, com a publicação do Edital em 05/02/2024 (fls.3425).

Ademais, às fls. 3481/3482 foi disponibilizado nos autos do processo o Edital - aviso sobre plano de Recuperação Judicial apresentado.

Em 23/08/2024, conforme Ata registrada às fls. 4826/4833, ocorreu pela plataforma virtual ClickMeeting, independentemente de quórum, a realização da SEGUNDA CONVOCAÇÃO dos trabalhos da Assembleia Geral de Credores (AGC). Os procedimentos para a realização da assembleia observaram os termos do edital de convocação disponibilizado na Imprensa Oficial, cujo teor encontra-se às fls. 4.157/4.158 dos autos da Recuperação Judicial.

Os credores APROVARAM, pela maioria dos créditos presentes na AGC, o Plano de Recuperação Judicial nas Classes I, III e IV, conforme artigo 45 da lei 11.101/05, com exceção da classe quirografária que teve maioria dos créditos pela aprovação e empate pelos credores presentes, bem como aprovação nas duas classes restantes e por créditos na quirografária, aplicando-se, se o caso, o artigo 58§1º da Lei 11.101/05. Aguarda-se, portando, a homologação do Plano de Recuperação judicial.

Ademais, as informações estão disponibilizadas para consulta no site da Administradora Judicial por meio do seu web site: <https://www.mgaconsultoria.com.br/cliente/incorbase-engenharia-ltda>

5. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DA RECUPERANDA

A Recuperanda pertence a um único sócio e administrador, senhor Carlos Roberto Briscese 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

Dentre os documentos mensais solicitados por meio do Termo de Diligência (TD), a Recuperanda apresentou em 12/09/2024, para a elaboração deste relatório do mês de julho/2024, as folhas de pagamentos referentes ao período de julho/2024, bem como os comprovantes de obrigações acessórias e demais documentações integrantes. Não houve comprovação do pagamento das obrigações sociais, e nem dos respectivos recolhimentos dos demais impostos.

Desta forma, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 3(três) meses, de maio a julho de 2024, com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 ATIVO - (R\$)			
ATIVO	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Realizável a Curto Prazo	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	349.355,48	349.355,48	40.724,68
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	22.744.725,89	22.744.725,89	20.026.397,72
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	18.997,93	0,00	0,00
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	0,00
Despesas Antecipadas - 1.1.08	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	1.999.638,35	1.997.830,39	1.140.978,55
Realizáveis a Longo Prazo	855.170,47	855.170,47	0,00
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	0,00
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
Imobilizado -Tangíveis	215.559,03	213.751,07	212.069,70
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	-334.761,85	-336.569,81	-338.251,18
INTAGÍVEIS - 1.2.07	12.658,85	12.658,85	12.658,85
TOTAL DO ATIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

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

Dentre as variações ocorridas entre os meses de junho e julho de 2024, verifica-se que houve queda de R\$ 4.450.299,17 no total do ativo. Destaca-se a movimentação das contas abaixo. (ANEXO 01):

Observa-se na conta “Disponível/Caixa e Equivalente de Caixa” que houve queda no valor de R\$ 308.630,80 entre o mês de junho e o mês de julho de 2024.

A conta “Impostos a Recuperar”, registrou queda no valor de R\$ 566.488,36 no mês de julho/2024 em relação ao mês de junho/2024, onde verifica-se que o valor foi reclassificado para amortização do saldo da conta “Obrigações Previdenciárias” no passivo circulante, escriturada sob a rubrica contábil 2.1.03.02. Já a conta “Outros Créditos”, no ativo não circulante, apresentou queda de R\$ 855.170,47 no período em análise.

Tais variações impactaram na queda do total do ativo no período em análise.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 ATIVO - (R\$)			
ATIVO	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Realizável a Curto Prazo	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	349.355,48	349.355,48	40.724,68
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	22.744.725,89	22.744.725,89	20.026.397,72
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	18.997,93	0,00	0,00
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	0,00
Despesas Antecipadas - 1.1.08	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante	1.999.638,35	1.997.830,39	1.140.978,55
Realizáveis a Longo Prazo	855.170,47	855.170,47	0,00
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	0,00
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
Imobilizado -Tangíveis	215.559,03	213.751,07	212.069,70
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
DEPRECIÇÕES ACUMULADAS - 1.2.06.17	-334.761,85	-336.569,81	-338.251,18
INTAGÍVEIS - 1.2.07	12.658,85	12.658,85	12.658,85
TOTAL DO ATIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

Destaca-se ainda, que desde o mês de janeiro de 2024 a conta “**Clientes**”, permanecia com saldo constante. No entanto, apresentou queda no valor de R\$ 2.718.328,17 no mês de julho/2024, comparado com junho/2024. Refletindo na queda do total do ativo.

Entretanto, desde o mês de junho/2023 não há registro de faturamentos, por conta disso foi solicitado, em 02/05/2024, esclarecimentos a respeito do detalhamento sobre a evolução do saldo a referida conta, Até a conclusão deste relatório a Recuperanda não se pronunciou.

Nota: Vale ressaltar que no dia 07/11/2024, foi solicitado esclarecimentos com relação a movimentação expressiva de ajustes contábeis, constatado no mês em análise, os quais refletiram de forma significativa na queda do total do ativo.

6.2. Balanço Patrimonial – Passivo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 - PASSIVO - (R\$)			
PASSIVO	mai/24	jun/24	jul/24
Passivo Circulante	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Exigível a Curto Prazo	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.482.833,62	18.482.833,62	13.013.089,55
Fornecedores - 2.1.02.01	9.985.358,21	9.985.358,21	9.985.358,21
Retenção Contratual Fornecedores - 2.1.02.02	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.0001 e 0007	990.905,41	989.278,71	989.278,71
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.03.01.5000 e 6	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	2.313.484,62	2.313.367,08	1.746.878,72
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	143.377,18	23.532,93	6.532,93
Contas a Pagar - 2.1.06	65.511,47	65.511,47	65.511,47
Passivo Não Circulante	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Exigível a Longo Prazo	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	0,00
Financiamentos (Moeda Nacional) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	0,00
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO - 2.2.02.08	7.632.288,50	7.687.601,69	8.834.792,83
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-36.745.923,80	-36.700.454,39	-22.299.470,47
CAPITAL SOCIAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	-24.326.046,06	-24.326.046,06	-24.326.046,06
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	-19.095.876,33	-19.095.876,33	-19.095.876,33
RESULTADO ACUMULADO DO EXERCÍCIO	-1.397.740,03	-1.352.270,62	438.971,82
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-8.412.396,23
TOTAL DO PASSIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

Dentre as variações de saldos verificadas entre os meses de junho e julho de 2024, destaca-se redução significativa de R\$ 6.053.232,43 nas obrigações (curto prazo), decorrente da movimentação das contas abaixo:

Na conta “**Empréstimos e Financiamentos**” houve redução de R\$ 5.469.744,07, enquanto a conta “**Obrigações Previdenciárias**” registrou redução no valor de R\$ 566.488,36 entre os meses de junho e julho de 2024.

A conta “Fornecedores” permanece constante desde janeiro/2024.

No entanto, observa-se no passivo longo prazo que houve ajustes contábeis na conta “**Adiantamento de Clientes**” com redução substancial no valor de R\$ 13.145.713,04 ocorrendo o “zeramento” do saldo, já a conta “**Financiamentos – Moeda Nacional**” registrou redução de R\$ 799.528,76.

Tais variações e ajustes tanto no passivo a curto prazo quanto no passivo a longo prazo, impactaram na queda do saldo, o que ensejou esclarecimentos em 07/11/2024, junto a Recuperanda.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 - PASSIVO - (R\$)			
PASSIVO	mai/24	jun/24	jul/24
Passivo Circulante	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Exigível a Curto Prazo	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.482.833,62	18.482.833,62	13.013.089,55
Fornecedores - 2.1.02.01	9.985.358,21	9.985.358,21	9.985.358,21
Retenção Contratual Fornecedores- 2.1.02.02	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.0001 e 0007	990.905,41	989.278,71	989.278,71
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.03.01.5000 e 6	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	2.313.484,62	2.313.367,08	1.746.878,72
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	143.377,18	23.532,93	6.532,93
Contas a Pagar - 2.1.06	65.511,47	65.511,47	65.511,47
Passivo Não Circulante	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Exigível a Longo Prazo	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	0,00
Financiamentos (Moeda Nacional) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	0,00
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO - 2.2.02.08	7.632.288,50	7.687.601,69	8.834.792,83
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-36.745.923,80	-36.700.454,39	-22.299.470,47
CAPITAL SOCIAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	-24.326.046,06	-24.326.046,06	-24.326.046,06
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	-19.095.876,33	-19.095.876,33	-19.095.876,33
RESULTADO ACUMULADO DO EXERCÍCIO	-1.397.740,03	-1.352.270,62	438.971,82
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-8.412.396,23
TOTAL DO PASSIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

Nota-se que desde o mês de junho/2023 não há registro de faturamentos, bem como não houve faturamento neste período em análise, por conta disso foi solicitado esclarecimentos a respeito do detalhamento sobre o aumento do saldo da referida conta.

Verifica-se que a contabilização do endividamento tributário não representa a composição do relatório do passivo fiscal apresentado pela empresa em 30/06/2024, que totaliza R\$ 22.594.181,96.

6.2.1 Patrimônio Líquido

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 - PASSIVO - (R\$)			
P A S S I V O	mai/24	jun/24	jul/24
Passivo Circulante	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Exigível a Curto Prazo	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.482.833,62	18.482.833,62	13.013.089,55
Fornecedores - 2.1.02.01	9.985.358,21	9.985.358,21	9.985.358,21
Retenção Contratual Fornecedores - 2.1.02.02	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.0001 e 0007	990.905,41	989.278,71	989.278,71
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.03.01.5000 e 6	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	2.313.484,62	2.313.367,08	1.746.878,72
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	143.377,18	23.532,93	6.532,93
Contas a Pagar - 2.1.06	65.511,47	65.511,47	65.511,47
Passivo Não Circulante	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Exigível a Longo Prazo	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	0,00
Financiamentos (Moeda Nacional) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	0,00
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO - 2.2.02.08	7.632.288,50	7.687.601,69	8.834.792,83
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-36.745.923,80	-36.700.454,39	-22.299.470,47
CAPITAL SOCIAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	-24.326.046,06	-24.326.046,06	-24.326.046,06
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	-19.095.876,33	-19.095.876,33	-19.095.876,33
RESULTADO ACUMULADO DO EXERCÍCIO	-1.397.740,03	-1.352.270,62	438.971,82
OUITRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-8.412.396,23
TOTAL DO PASSIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

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.

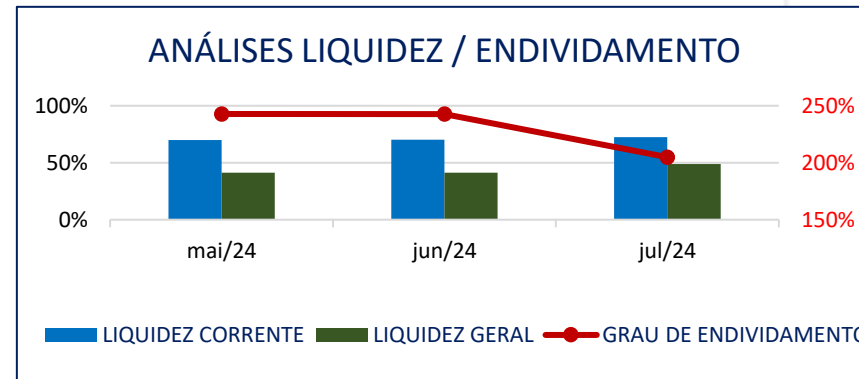
Destaca-se que o saldo negativo do “**Patrimônio Líquido**” apresentou redução considerável no valor de R\$ 14.400.983,92 decorrente das variações e dos ajustes contábeis registrados nas contas patrimoniais, entre os meses de junho e julho/2024.

Tal movimentação contábil refletiu na redução do passivo não circulante.

À visto disso, foram solicitados à Recuperanda em 07/11/2024, esclarecimentos de todos os ajustes escriturados nas contas patrimoniais, sob a apresentação de NOTA EXPLICATIVA.

6.3. Índices de Liquidez

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
PERÍODO	LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ GERAL	GRAU DE ENDIVIDAMENTO
Mês/Ano	(%)	(%)	(%)
mai/24	69,90%	41,19%	242,79%
jun/24	70,10%	41,20%	242,73%
jul/24	72,44%	48,81%	204,87%



I) Liquidez Corrente

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

- A Liquidez Corrente registrou crescimento de 2,34 pontos percentuais entre o mês de junho e julho de 2024, refletindo a queda do passivo circulante, que foi superada pela queda do ativo circulante.
- A Recuperanda demonstra a capacidade de pagamento de 72,44% da dívida de curto prazo.

II) Liquidez Geral

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

- Observa-se, entre o período de junho e julho/2024, que a Liquidez Geral registrou aumento de 7,61 pontos percentuais, refletindo a queda do passivo circulante e não circulante que superou a queda do total do ativo.
- Atualmente a empresa dispõe de ativos para o pagamento de 48,81% do valor do passivo.

III) Grau de Endividamento

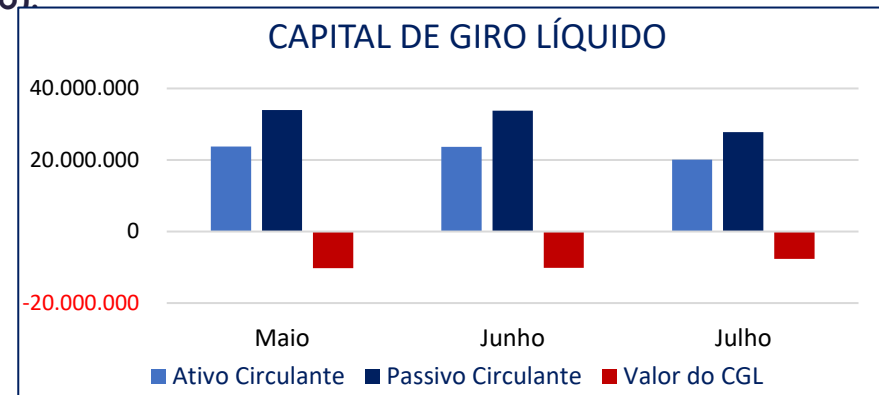
✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou redução de 37,86 pontos percentuais no mês de julho/2024 em comparação com o mês de junho/2024, em decorrência dos ajustes contábeis conforme observado no **Item 6.2** deste relatório.
- Atualmente o endividamento representa 204,87% 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
Maio	23.735.175,70	33.954.348,87	- 10.219.173,17
Junho	23.716.177,77	33.832.760,38	- 10.116.582,61
Julho	20.122.730,44	27.779.527,95	- 7.656.797,51

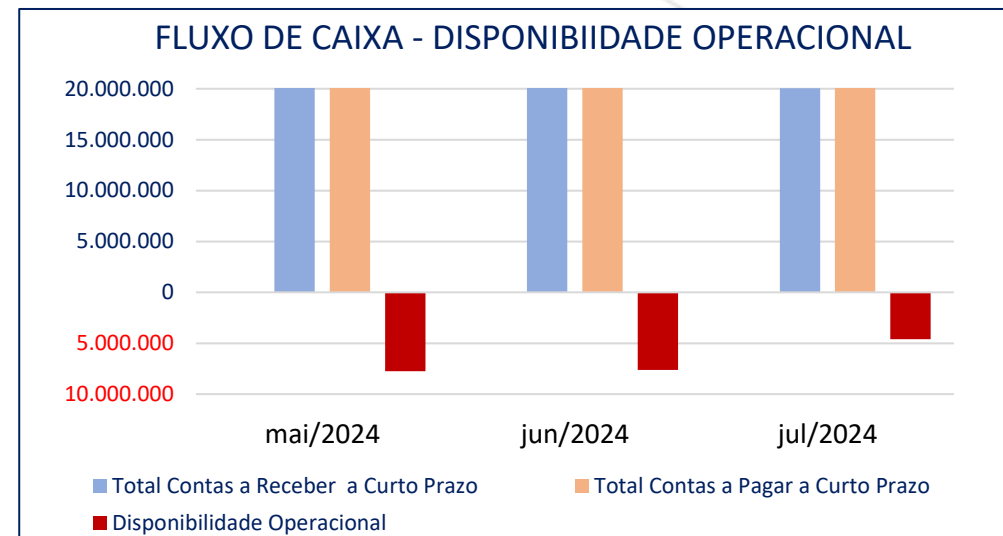


Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL negativo no decorrer do período analisado. Além disso, entre o mês de junho e julho de 2024 apontou variação de R\$ 2.459.785,10, devido os ajustes contábeis constatados nas contas patrimoniais no período em análise, demonstrando ainda necessidade de 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	mai/2024	jun/2024	jul/2024
(+) Caixa e Bancos	349.355,48	349.355,48	40.724,68
(+) Clientes e Outros Créditos	22.744.725,89	22.744.725,89	20.026.397,72
(+) Despesas Antecipadas	0,00	0,00	0,00
(+) Aplicações Financeiras	3,00	4,00	5,00
Total Contas a Receber a Curto Prazo	23.094.084,37	23.094.085,37	20.067.127,40
(-) Fornecedores	9.985.358,21	9.985.358,21	9.985.358,21
(+) Retenção Contratual Fornecedores	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
(-) Empréstimos e Financiamentos	18.482.833,62	18.482.833,62	13.013.089,55
(-) Salários e Obrigações Previdenciárias	2.456.861,80	2.336.900,01	1.753.411,65
(-) Outras Contas a Pagar	65.511,47	65.511,47	65.511,47
Total Contas a Pagar a Curto Prazo	30.835.133,80	30.715.172,01	24.661.939,58
Disponibilidade Operacional	- 7.741.049,43	- 7.621.086,64	- 4.594.812,18



De acordo com os registros contábeis, a Recuperanda mostra Disponibilidade Operacional negativa no decorrer do período analisado. Destaca-se que entre os meses de junho e de julho de 2024, a disponibilidade operacional registrou redução no saldo negativo de R\$ 3.026.274,46, devido aos ajustes contabilizados nas contas patrimoniais conforme demonstrado no Item 6.2 deste relatório.

6.5. Imobilizado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANCETE 2024 (R\$)			
ATIVO IMOBILIZADO	mai/2024	jun/2024	jul/2024
(a) Imobilizado - Tangíveis	215.559,03	213.751,07	212.069,70
Móveis e utensílios - 1.2.06.06	79.876,70	79.876,70	79.876,70
Máquinas 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	- 334.761,85	- 336.569,81	- 338.251,18
(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	228.217,88	226.409,92	224.728,55
TOTAL DO ATIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99
IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO	0,89%	0,88%	1,06%

No Ativo Permanente houve redução de R\$ 1.681,37 no mês de julho/2024 em relação ao mês de junho/2024.

Com base nos Balanços apresentados, verificou-se que houve registros de Depreciação Contábil no valor de R\$ 1.681,37 entre o mês de junho e julho/2024, tal movimentação refletiu na redução do Ativo Imobilizado.

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 - 2024 (R\$)			
ATIVO	mai/2024	jun/2024	jul/2024
Ativo Circulante	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	349.355,48	349.355,48	40.724,68
Cientes (Contas a Receber) - 1.1.02	22.744.725,89	22.744.725,89	20.026.397,72
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	18.997,93	0,00	0,00
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	0,00
Despesas Antecipadas - 1.1.08	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante (Sub Total)	855.170,47	855.170,47	-
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	0,00
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
	-	-	-
Imobilizado - Tangíveis	215.559,03	213.751,07	212.069,70
	-	-	-
Imobilizado - Intangíveis	12.658,85	12.658,85	12.658,85
	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

COMPOSIÇÃO DO ATIVO			
Classificação	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante	92,23%	92,23%	94,63%
Outros Créditos e Desp. Antecipadas	3,32%	3,33%	0,00%
Investimentos	3,56%	3,56%	4,31%
Imobilizado	0,84%	0,83%	1,00%
Intangível	0,05%	0,05%	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 4,31% da composição do ativo conforme apuração do mês de julho de 2024.

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.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 (R\$)			
ATIVO	mai/2024	jun/2024	jul/2024
Ativo Circulante	23.735.175,70	23.716.177,77	20.122.730,44
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	349.355,48	349.355,48	40.724,68
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	22.744.725,89	22.744.725,89	20.026.397,72
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	18.997,93	0,00	0,00
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	0,00
Despesas Antecipadas - 1.1.08	0,00	0,00	0,00
Ativo Não Circulante (Sub Total)	855.170,47	855.170,47	-
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.170,47	855.170,47	0,00
Despesas Antecipadas - 1.2.02.03	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS - 1.2.04	916.250,00	916.250,00	916.250,00
	-	-	-
Imobilizado - Tangíveis	215.559,03	213.751,07	212.069,70
	-	-	-
Imobilizado - Intangíveis	12.658,85	12.658,85	12.658,85
	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	25.734.814,05	25.714.008,16	21.263.708,99

COMPOSIÇÃO DO ATIVO			
Classificação	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante	92,23%	92,23%	94,63%
Outros Créditos e Desp.Antecipadas	3,32%	3,33%	0,00%
Investimentos	3,56%	3,56%	4,31%
Imobilizado	0,84%	0,83%	1,00%
Intangível	0,05%	0,05%	0,06%
TOTAL %	100%	100%	100%

Em 01/04/2024, a Administração Judicial solicitou junto a Recuperanda a apresentação de forma analítica a composição da referida conta para melhor análise, até a conclusão deste relatório não foram apresentados os esclarecimentos. Entretanto, analisando os balancetes da Recuperanda dos meses em análise, nota-se na referida conta "Investimentos" escriturada sob as rubricas contábeis 1.2.04.04.002 a 1.2.04.04.005, no ativo não circulante, contabilizações a título de investimentos lançadas da seguinte forma:

- ✓ Hotel Shopping Botucatu – unid. 410 – R\$ 264.500,00
- ✓ Hotel Shopping Botucatu – unid. 411 – R\$ 264.500,00
- ✓ Hotel Shopping Botucatu – unid. 612 – R\$ 264.500,00
- ✓ Hotel Shopping Botucatu – unid. 601 – R\$ 122.750,00

Total.....R\$ 916.250,00

6.7. Demonstração de Resultado dos Exercícios

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49	- 1.284.986,81
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	-128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

As análises realizadas pela Administradora Judicial tiveram como base as variações no período compreendido entre os meses de junho e julho de 2024.

A “**Receita Bruta**” não vem apresentando movimentação desde junho de 2023, em decorrência da Recuperanda não ter obtido faturamento; em consequência a “**Receita Líquida**” tem apresentado resultado “zero”, restando prejudicada a análise dos resultados entre os meses de maio e julho de 2024.

Em diligência realizada em 22/01/2024, a Recuperanda informou que diante das dificuldades enfrentadas pela empresa e pela inadimplência junto aos credores, em meados de 2023 os contratos das obras foram aditados, sendo que os recebimentos já realizados refletiam quase totalidade dos contratos. Sendo assim, conforme os aditivos contratuais, as medições passaram a ser realizadas diretamente para o cliente, ficando este responsável pelos pagamentos aos fornecedores e aos trabalhadores.

6.7.1 Custo do Serviços Vendidos

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49	- 1.284.986,81
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	-128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

Verifica-se que desde o mês de fevereiro/2024 não há registro de mensuração do “**Custo do Serviços Vendidos**”, decorrente da falta de faturamento, no entanto o saldo acumulado no ano de 2024 contabiliza o valor de R\$ 390.728,27.

Verifica-se valores zerados dos “**Resultados Líquidos do Exercício**” dos meses em análises.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49	- 1.284.986,81
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	-128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

Com relação a solicitação de esclarecimentos, em 21/12/2023, junto a Recuperanda sobre o **“Custo do Serviços Vendidos”**, no dia 08/01/2024 alegou o seguinte:

“Apesar da falta de faturamento no período, os custos contabilizados nas suas devidas contas, foram sustentados por recursos disponibilizados pelo sócio proprietário através de mútuos, que serão lançados em ajustes na contabilidade, já em processamento.”

No primeiro semestre de 2023, a Incorbase Engenharia Ltda., sofreu significativo impacto negativo na situação financeira, face principalmente a ocorrências no contrato de prestação de serviços de obras civis, firmado com a SBIBHAE (Sociedade Beneficente Israelita Brasileira Hospital Albert Einstein) para construção do empreendimento denominado “Vila E”.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49	- 1.284.986,81
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	-128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

Tomando sempre como exemplo o contrato ILPI – Primo Immo, citado acima o esquema de contabilização dessas operações, seguiu e segue o seguinte roteiro:

1) Todas as despesas diretas da obra são apuradas mensalmente e lançadas como custo integralmente e apropriadas pelo regime de competência nas rubricas contábeis “Materiais e Serviços Aplicados – 4.1.02.27.0001” e “Mão de Obra –4.1.02.27.0003”.

2) Para quitação dessas despesas por parte do cliente, os recursos pagos diretamente por eles são lançados como contrapartida dos custos apropriados em uma rubrica do passivo “ILPI Chabad – Obra” - 2.1.02.01.9998.

Ao final das obras, havendo saldos, os lançamentos serão fielmente adequados ao exato cumprimento das normas e legislação pertinente.

(Vide Nota de Esclarecimentos – Doc. 08)

6.7.2 Despesas Operacionais

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49	- 1.284.986,81
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	- 128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	- 142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

As “Despesas Operacionais” no mês de julho/2024 apresentou crescimento significativo de 820,69% comparada ao mês de junho/2024, com variação no valor de R\$ 373.162,90.

Destaca-se aumento substancial de 959,34% em Despesas Administrativas equivalente ao valor de R\$ 286.269,97 em julho/2024, no comparativo com o mês de junho/2024.

As “Despesas Financeiras” acumula saldo no valor de R\$ 40.425,43 no mês de julho/2024, e no mês anterior em análise não contabilizou nenhuma movimentação.

Houve contabilização de “Outras Receitas Operacionais” no valor de R\$ 2.155.112,33 - escriturada sobre a rubrica contábil 5.6.01.01.0002, verificada no balancete de julho/2024, refletindo no resultado positivo do mês em análise, razão pela qual em 07/11/2024 foi solicitado esclarecimentos junto à Recuperanda a respeito da natureza da referida transação, a qual não foi incluída nas atividades principais da empresa que constituem objeto da empresa.

6.8. Resultado Operacional Bruto

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Resultado Operacional Bruto	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=)RECEITA LIQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0,00	0,00	0,00	-390.728,27
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
Margem bruta	0%	0%	0%	
Variação em pontos percentuais	0	0	0	

O “**Lucro Bruto**” teve a análise de resultado prejudicada devido à falta de faturamento, e das mensurações dos Custos de Serviços Vendidos, bem como das Deduções de Impostos sobre Serviços Vendidos em todo o período analisado, não obtendo assim, a apuração do valor do Resultado Operacional Bruto resultante da falta de movimentação nas referidas contas de resultados.

6.9. Resultado Líquido do Período

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2024 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2024	mai/24	jun/24	jul/24	Acumulado Julho/2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos Serviços Vendidos	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	- 390.728,27
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	870.125,52
Despesas Administrativas	- 89.974,83	- 29.840,30	- 316.110,27	- 870.673,46
Despesas Com Pessoal	- 52.326,13	75.309,71	- 9.780,85	- 406.883,40
Despesas Tributárias	-128,58	0,00	- 1.802,37	- 7.429,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33	2.155.112,33
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-142.429,54	45.469,41	1.827.418,84	479.397,25
Receitas Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeira	0,00	0,00	- 36.176,40	- 40.425,43
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44	438.971,82
RESULTADO ACUMULADO - 2024	- 1.397.740,03	- 1.352.270,62	438.971,82	

A empresa vinha auferindo Resultado Líquido negativo em todo período analisado de 2024, no entanto, obteve resultado positivo no mês de junho/2024 e completou o mês de julho/2024 com lucro no valor de R\$ 1.791.242,44 (um milhão, setecentos e noventa e um mil, duzentos e quarenta e dois reais e quarenta e quatro centavos), reflexo da contabilização em “Receitas não Operacionais” no valor de R\$ 2.155.112.,33 verificada no mês em análise. (vide comentário no item 6.7.2 acima).

A Recuperanda passou a acumular no ano de 2024, lucro de R\$ 438.971,82 (quatrocentos e trinta e oito mil, novecentos e setenta um reais e oitenta e dois centavos).

6.9.1 Receita x Despesas x Resultado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado			
Demonstrativo do Resultado do Exercício 2024	mai/2024	jun/2024	jul/2024
(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES	0,00	0,00	0,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0,00	0,00	0,00
Percentual do CMV em relação a Receita Líquida	0,00%	0,00%	0,00%
(+/-) LUCRO BRUTO	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operacionais	- 142.429,54	45.469,41	- 327.693,49
Percentual das Despesas Operacionais em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(+/-) DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	-36.176,40
Percentual das Despesas Financeiras em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	2.155.112,33
Percentual das Receitas Não Operacionais em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	-142.429,54	45.469,41	1.791.242,44
Percentual em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(-) Imposto Renda e CSLL	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 142.429,54	45.469,41	1.791.242,44
Percentual em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%

Entre os meses de fevereiro e julho de 2024 não foi gerado custo - não sendo contabilizado qualquer valor. No entanto, o saldo acumulado apresenta o total de R\$ 390.728,27 referente ao custo mensurado no mês de janeiro de 2024.

Por falta de faturamento e consequente ausência de Receita Líquida em todo o período analisado, não foi possível mensurar os índices para fins de aferição e comparativos, tanto dos Custos quanto das Despesas Operacionais e das Despesas Financeiras, restando assim prejudicada as análises.

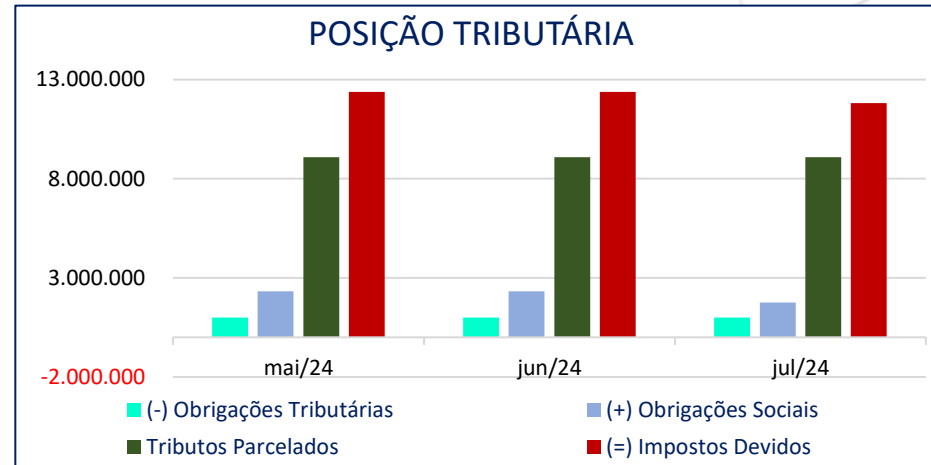
No mês de julho/2024, o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi positivo no valor de R\$ 1.791.242,44, porém, a análise restou prejudicada em relação à “**Receita Líquida**” que não foi gerada.

Observa-se que o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi **positivo** nos meses de junho e julho/2024, devido ao saldo credor apresentado nas “Despesas Operacionais”, bem como da contabilização em “Receitas Não Operacionais”.

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 maio a julho/2024:

POSIÇÃO TRIBUTÁRIA				
mês /ano	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	Tributos Parcelados	(=) Impostos Devidos
mai/24	990.905,41	2.313.484,62	9.077.168,34	12.381.558,37
jun/24	989.278,71	2.313.367,08	9.077.168,34	12.379.814,13
jul/24	989.278,71	1.746.878,72	9.077.168,34	11.813.325,77



Verifica-se nos balanços, de acordo com apuração do período analisado, que a Recuperanda vem acumulando dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias, entre o mês de junho e julho de 2024, apresentou redução de 4,58%. 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.

Vale ressaltar que o saldo de R\$ 566.488,36 de créditos tributários a recuperar acumulado até o mês de junho/2024, foi convertido em amortização do saldo contabilizado na conta INSS, que passou de R\$ 1.225.609,24 para R\$ 659.120,88 no mês de julho/2024, verificado na contabilização do passivo circulante, escriturado sob a rubrica contábil 2.1.03.02.0001. **(Vide comentários - Itens 6.1 e 6.2)**

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. Em 01/04/2024, a Administração Judicial solicitou esclarecimentos com relação aos comprovantes dos tributos correntes e caso não estejam sendo pagos prestar as devidas justificativas. Entretanto, observa-se débitos de tributos nos lançamentos dos extratos bancários do Banco Itaú no valor aproximado de R\$ 458 mil, entre o mês de janeiro e março/2024.

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 05/11/2024 - (DOC. 03), da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA		Consulta em: 05/11/2024	
INCORBASE ENGENHARIA LTDA - CNPJ nº 45.886.025-0001/72			
PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL (PGFN) e ESTADUAL (PGE)			
DÍVIDA ESTADUAL - (ICMS e IPVA)			5.241,51
DÍVIDA FEDERAL - (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)		R\$	18.517.051,64
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS		R\$	18.522.293,15

A Recuperanda não apresentou o relatório analítico do passivo fiscal (DOC. 5), onde constam os débitos não ajuizados, portanto manteve-se a posição de 30/06/2024, totalizando R\$ 22.594.181,96, entretanto, há uma diferença substancial da dívida inscrita em relação ao saldo contabilizado no balancete de julho de 2024, demonstrado na tabela anterior – (Item 8).

Os débitos tributários inscritos na dívida ativa não mostraram variação significativa, no entanto, apresentou pequena redução equivalente ao valor de R\$ 363,76 (trezentos e sessenta e três reais e setenta e seis centavos) no mês de novembro de 2024, comparado à consulta anterior realizada em 15/10/2024.

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 PGFN.

8. DÍVIDA NÃO INSCRITA - POSIÇÃO TRIBUTÁRIA E-CAC

As informações da tabela abaixo foram extraídas do site da Receita Federal – (e-Cac), em 10/04/2024, e mostram a posição dos débitos tributários não inscritos na dívida ativa:

RESUMO DOS RELATÓRIOS FISCAIS EMITIDOS - RECEITA FEDERAL - e-CAC							
10/04/2024							
INCORBASE ENGENHARIA LTDA							
Tributo	valor	Tributo	valor	Tributo	valor	Tributo	valor
IRRF 0561	227.202,53	PIS	25.213,30	CSRF	67.481,62	CP PATRONAL	1.811.898,72
IRRF 1708	23.191,51	COFINS	117.971,80	CP SEGUR.	196.737,86	CP TERCEIROS	426.103,13
				PREVIDÊNCIA	164.693,47		
SOMA	250.394,04	SOMA	143.185,10	SOMA	264.219,48	SOMA	2.238.001,85
						TOTAL R\$	2.895.800,47

A dívida não ajuizada, de acordo com o informativo da Situação Fiscal, processada pelo e-Cac (Receita Federal), perfaz R\$ 2.895.800,47 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, oitocentos reais e quarenta e sete centavos). (DOC. 03)

Pagamentos dos Tributos do Mês

As Recuperandas não comprovaram os recolhimentos dos encargos sociais (INSS) e (FGTS), vencidos no mês de julho de 2024. Não houve comprovação de pagamentos dos impostos municipais, estaduais e federais. Em 01/04/2024, a Administração Judicial solicitou esclarecimentos com relação aos comprovantes dos tributos correntes e caso não estejam sendo pagos prestar as devidas justificativas.

9. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL

O quadro abaixo mostra o perfil da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial conforme Quadro Geral de Credores Provisório juntado às fls. 4415/4423, como segue:

PERFIL DA DÍVIDA		
INCORBASE ENGENHARIA LTDA		
CLASSIFICAÇÃO	TOTAL R\$	%
Credores Trabalhistas - Classe I	1.948.200,79	6,76%
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0,00	0,00%
Credores Quirografários - Classe III	22.582.068,21	78,37%
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV	4.285.956,93	14,87%
Valor da Dívida Sujeita à RJ	28.816.225,93	100,00%
TOTAL DA DÍVIDA	28.816.225,93	

10. 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, porém, até o momento a Recuperanda não apresentou os documentos solicitados.

10.1. Do Endividamento Total

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 - (R\$)			
PASSIVO	mai/24	jun/24	jul/24
(a) Passivo Circulante	33.954.348,87	33.832.760,38	27.779.527,95
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.482.833,62	18.482.833,62	13.013.089,55
Fornecedores - 2.1.02.01	9.985.358,21	9.985.358,21	9.985.358,21
Retenção Contratual Fornecedores - 2.1.02.02	-155.431,30	-155.431,30	-155.431,30
Impostos a Recolher - 2.1.03.01.001	990.905,41	989.278,71	989.278,71
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.0301.5000	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	2.313.484,62	2.313.367,08	1.746.878,72
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	143.377,18	23.532,93	6.532,93
Contas a Pagar - 2.1.06	65.511,47	65.511,47	65.511,47
(b) Passivo Não Circulante	28.526.388,98	28.581.702,17	15.783.651,51
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	13.145.713,04	13.145.713,04	0,00
Financiamentos (Moeda Nac) - 2.2.02.03	799.528,76	799.528,76	0,00
Obrigações Fiscais (Parcelamentos) - 2.2.02.04	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO B.GULLO - 2.2.02.08	7.632.288,50	7.687.601,69	8.834.792,83
Total da Dívida - (a) + (b)	62.480.737,85	62.414.462,55	43.563.179,46
DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO TOTAL			
Origem da Dívida	mai/24	mai/24	mai/24
Dívida Concursal	28.816.225,93	28.816.225,93	28.816.225,93
Dívida Tributária	12.381.558,37	12.379.814,13	11.813.325,77
Dívida com Partes Relacionadas - Mútuos	7.632.288,50	7.687.601,69	8.834.792,83
DÍVIDA EXTRACONCURSAL	13.650.665,05	13.530.820,80	- 5.901.165,07
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	62.480.737,85	62.414.462,55	43.563.179,46

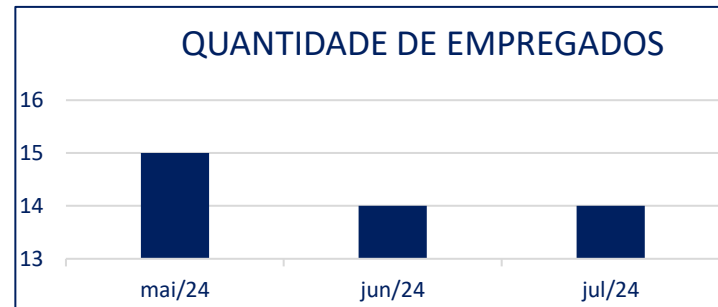
Composição Percentual	Em relação ao Endividamento Total: Julho/2024	
	Valores	Percentual
Dívida Concursal	28.816.225,93	66,15%
Dívida Tributária	11.813.325,77	27,12%
Dívida com Partes Relacionadas - Mútuos	8.834.792,83	20,28%
DÍVIDA EXTRACONCURSAL	- 5.901.165,07	-13,55%
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	43.563.179,46	100,00%

Do endividamento total constante no balancete do mês de julho/2024, entre o passivo circulante e não circulante, destaca-se a participação de 20,28% dos débitos das partes relacionadas e mútuos; 27,12% das dívidas tributárias e participação de 66,15% da dívida concursal declarada, resultando na diferença no valor negativo de **R\$ 5.901.165,07** equivalente ao percentual também negativo de **13,55%**, no comparativo com o total do endividamento. O que pressupõe não ter ocorrido a classificação contábil do montante da dívida concursal declarada, visto ainda que, em julho/2024 o passivo circulante e não circulante registrou redução no valor de **R\$ 18.851.283,09** – denotando inconsistência na apuração da dívida extraconcursal, se baseada nas apurações dos demonstrativos contábeis.

Nota: A composição do endividamento total foi extraída dos demonstrativos contábeis apresentados pela Recuperanda.

11. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

QUANTIDADE DE EMPREGADOS		
Mês /ano	Quantidade	Total
mai/24	15	15
jun/24	14	14
jul/24	14	14



A Recuperanda apresentou as folhas de pagamentos referente ao mês de julho/2024, constata-se que não houve alteração na quantidade de colaboradores em comparação com o mês de junho/2024. DOC.02).

A empresa conta com 14 (quatorze) 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 dezembro/2023 o saldo no valor de R\$ 6.990.511,32 (Item 9). Desta forma, em 03/04/2024 foi reiterada a solicitação de esclarecimentos à empresa, cuja resposta até a conclusão deste relatório não foi apresentada.

Em 28/06/2024, por meio de Nota Explicativa a Recuperanda informou que os saldos apresentados bem como suas movimentações são decorrentes dos valores de empréstimos do sócio com o intuito de manter a regularidade dos pagamentos de despesas correntes. A movimentação contábil, bem como os relatórios apresentados nos respectivos fechamentos estão suportados por documentação hábil. (DOC.9)

PASSIVO	Julho/2023	Agosto/2023	Setembro/2023	Outubro/2023	Novembro/2023	Dezembro/2023
Passivo Não Circulante	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Exigível a Longo Prazo	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
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	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68	6.948.858,68
Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO - 2.2.02.08	6.127.351,48	6.127.351,48	6.127.351,48	6.127.351,48	6.127.351,48	6.990.511,32

Vale destacar que o saldo acumulado na conta **“Outros Débitos - CARLOS ROBERTO BRISCESE GULLO”** - registrado no mês de julho de 2024 apresenta o valor de R\$ 8.834.792,83

12. DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS

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

ANEXOS	
Balancetes e DREs ref. ao mês Julho/2024	DOC 01
Resumo das Folhas de Pagamento ref. ao mês Julho/2024	DOC 02
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa de 05/11/2024 e Relatório Situação Fiscal - e-CAC de 10/04/2024	DOC 03
Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários – DCTF-Web	DOC 04
Relatório do Passivo Fiscal emitido pela Recuperanda - 30/06/2024	DOC 05
Fotos da Diligência realizada em 15/10/2024	DOC 06
Relatório de Atualização das Obras em Andamento em 23/07/2024	DOC 07
Nota de esclarecimentos sobre Contratos de Prestação de Serviços e a apuração dos Custos e Despesas.	DOC 08
Nota Explicativa à Demonstração Contábil das Movimentações das Partes Relacionadas - 28/06/2024	DOC 09

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

13. DAS CONCLUSÕES

Após análise da documentação constante nos autos do processo e dos documentnos 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 presencial em 17/07/2024 e virtual em 15/10/2024, onde constatou que a empresa está em operação e prestando seus serviços;**
- ✓ **A Recuperanda não obtém faturamento desde junho de 2023, registrando “Receita Bruta” igual a zero entre os meses de maio e julho de 2024, restando prejudicada a análise dos resultados com relação período analisado; (Vide Nota de Esclarecimentos – DOC. 8)**
- ✓ **Nas “Despesas operacionais”, em destaque a conta “Despesas Administrativas”, mostram aumento substancial de 959,34% equivalente ao valor de R\$ 286.269,97 entre junho/2024 e junho/2024. Em julho de 2024 o valor das “Despesas Operacionais” acumulou saldo no valor de R\$ 1.284.986,81 no período analisado de 2024;**
- ✓ **Houve contabilização de “Outras Receitas Operacionais” no valor de R\$ 2.155.112,33 - escriturada sobre a rubrica contábil 5.6.01.01.0002, verificada no balancete de julho/2024, refletindo no resultado positivo do mês em análise.**
- ✓ **O “Lucro Bruto”, apurou valores negativos, em decorrência da falta de faturamento entre os meses de julho a dezembro/2023, e entre os meses de maio e julho/2024 contabilizou saldo “zero”, bem como, pelo fato de não ter ocorrido mensuração dos Custos Serviços Vendidos no mesmo período, desta forma prejudicando a apuração dos índices para análises do Resultado Operacional Bruto, bem como da Receita Líquida;**

- ✓ A empresa vinha auferindo Resultado Líquido negativo em todo período analisado de 2024, no entanto, obteve resultado positivo no mês de junho/2024 e completou o mês de julho/2024 com lucro no valor de R\$ 1.791.242,44 (um milhão, setecentos e noventa e um mil, duzentos e quarenta e dois reais e quarenta e quatro centavos), reflexo da contabilização em “Receitas não Operacionais” no valor de R\$ 2.155.112.,33 verificada no mês em análise - (vide comentários nos itens 6.7 a 6.9 acima);
- ✓ Na análise econômica, observa-se crescimento nos índices de Liquidez entre o mês de junho e julho de 2024. Houve redução no Grau de Endividamento, que em julho/2024 equivale a 204,87% do valor dos ativos da Recuperanda. O Capital de Giro registrou valores negativos em todo o período em análise. (Vide Item 7.3);
- ✓ Destaca-se que após os aditivos contratuais os pagamentos aos fornecedores e aos trabalhadores passaram a ser efetuados direto pelos clientes-contratantes, bem como parte dos Custos. As medições são efetuadas mensalmente e o faturamento são realizados diretamente para o cliente, Em Diligência realizada em 22/01/2024, foi solicitado os Contratos das obras em andamentos, e seus respectivos Aditivos, os quais foram apresentados no dia 07/02/2024. No dia 23/07/2024, a Recuperanda enviou relatório detalhado, composto por 223 páginas, contendo o contrato de empreitada firmados entre a “contratante AGRIL ADMINISTRADORA DE BENS IMÓVEIS LTDA e a contratada DEMOLIDORA MINAS LTDA-EPP., e o relato sobre as atualizações das situações das obras em andamento, bem como demonstrando as fazes de execução das mesmas por meio de fotografias. DOC. 07
- ✓ A Recuperanda apresentou as folhas de pagamentos referente ao mês de julho/2024, constata-se que não houve alteração na quantidade de colaboradores em comparação com o mês de junho/2024. A empresa conta com 14 (quatorze) colaboradores alocados pelo regime CLT;
- ✓ A empresa não apresentou relatório do passivo fiscal atualizado, portanto, manteve-se a posição do mês 06/2024 que registra dívida tributária, totalizando R\$ 22.594.181,96 - (DOC.5);

- ✓ **A Recuperanda não apresentou os comprovantes do recolhimento do INSS e FGTS, vencidos no período em análise. Os pagamentos dos demais tributos municipais, estaduais e federais, bem como dos parcelamentos de tributos também não foram comprovados. Em 01/04/2024, a Administração Judicial solicitou esclarecimentos com relação aos comprovantes dos tributos correntes e caso não estejam sendo pagos prestar as devidas justificativas.**
- ✓ **Em 23/08/2024, conforme Ata registrada às fls. 4826/4833, ocorreu pela plataforma virtual ClickMeeting, independentemente de quórum, a realização da SEGUNDA CONVOCAÇÃO dos trabalhos da Assembleia Geral de Credores (AGC). Os procedimentos para a realização da assembleia observaram os termos do edital de convocação disponibilizado na Imprensa Oficial, cujo teor encontra-se as fls. 4.157/4.158 dos autos da Recuperação Judicial.**
- ✓ **Os credores APROVARAM, pela maioria dos créditos presentes na AGC, o Plano de Recuperação Judicial nas Classes I, III e IV, conforme artigo 45 da lei 11.101/05, com exceção da classe quirografária que teve maioria dos créditos pela aprovação e empate pelos credores presentes, bem como aprovação nas duas classes restantes e por créditos na quirografária, aplicando-se, se o caso, o artigo 58§1º da Lei 11.101/05. Aguarda-se, portando, a homologação do Plano de Recuperação judicial.**

(...)

14. DO ENCERRAMENTO

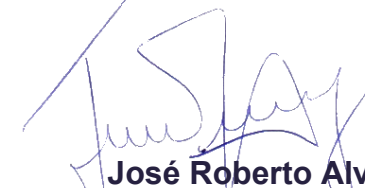
Nada Mais, convictos do cumprimento de forma plena e satisfatória, os signatários dão por encerrado este trabalho consistente no **Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de julho de 2024**, composto de 40 (quarenta) páginas e 8(oito) documentos anexos – e o submetem à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 27 de novembro de 2024.

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.



Maurício Galvão de Andrade
Responsável Técnico
CRA SP 135.527 – OAB 424.626
CRC1SP 168.436/O-0
CORECON-SP 38.162



José Roberto Alves
Economista
CORECON SP 35.364
CRC 1SP 353.928/O-0

Nelson Alberto Carmona
Administrador Judicial
OAB/SP 92.621