



ADM. JUDICIAL | PERÍCIA | CONSULTORIA

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

DEZEMBRO/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 424.828

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	7
6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA RECUPERANDA	8
7. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO.....	26
8. DÍVIDA NÃO INSCRITA - POSIÇÃO TRIBUTÁRIA E-CAC	28
9. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL.....	29
10. DA DÍVIDA EXTRACONCURSAL.....	29
11. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS.....	30
11. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS.....	31
12. DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS	32
13. DAS CONCLUSÕES.....	33
14. DO ENCERRAMENTO.....	35

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 dezembro 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 16/01/2024, 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

Em 22/01/2024, a Administração Judicial promoveu a diligência presencial nas obras abaixo descritas, que se encontram em andamento pela Recuperanda. Na oportunidade foram registradas fotografias conforme DOC. 07:

ILPI – INSTITUTO DE LONGA PERMANÊNCIA PARA IDOSOS Rua Chabad 49 – Jardim Paulista

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

A Incorbase informou que a obra está 98% concluída, estando pendente apenas acabamento e pintura e a previsão de acabamento é março/2024.

Está pendente a conclusão do 6º Andar, que será refeito e está pendente a assinatura de um aditivo para prosseguimento. Em média, são 10 a 12 funcionários por dia na obra.

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.

Informou que a obra está 98% concluída (física e financeira) e que ainda falta faturar cerca de 4 milhões para conclusão, estando pendente apenas acabamento, pintura e interligação do sistema de ar-condicionado.

Em média, são 40 funcionários por dia na obra.

CENTRO COMERCIAL PIRITUBA.

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

Prédio de três andares concluído em novembro, sendo que estão pendentes apenas a entrega da parte de baixo e que duas pessoas estão fazendo esse trabalho.

A academia Smart Fit está funcionando no andar superior.

No terreno ao lado, foi informado que será iniciada nova obra, estando pendente a assinatura do contrato, bem como foi realizada a demolição pela Incorbase em novembro/dezembro, em contrato separado e já finalizado.

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. Ambos disponibilizados 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 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

Dentre os documentos mensais solicitados por meio do Termo de Diligência (TD), a Recuperanda apresentou em 16/01/2024, para a elaboração deste relatório do mês de dezembro/2023, as folhas de pagamento referentes ao período de dezembro/2023, bem como os comprovantes de obrigações acessórias e demais documentações integrantes. Exceto a comprovação do pagamento do FGTS, os respectivos recolhimentos dos demais impostos não foram comprovados.

Desta forma, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 3(três) meses, outubro, novembro e dezembro de 2023, com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

1. Balanço Patrimonial – Ativo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 ATIVO - (R\$)			
ATIVO	outubro	novembro	dezembro
Ativo Circulante	19.997.921,78	19.919.351,17	20.215.675,58
Realizável a Curto Prazo	19.997.921,78	19.919.351,17	20.215.675,58
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.01	363.829,63	363.190,83	359.484,56
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	19.234.094,62	19.234.094,62	19.234.094,62
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	-368.362,92	-446.294,73	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	566.488,36
Despesas Antecipadas - 1.1.08	146.264,05	146.264,05	0,00
Ativo Não Circulante	2.132.028,48	2.128.504,60	2.134.745,31
Realizáveis a Longo Prazo	981.039,52	981.039,52	981.039,52
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.782,67	855.782,67	855.782,67
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	222.080,11	218.556,23	224.796,94
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
DEPRECIACIONES ACUMULADAS - 1.2.06.17	-328.240,77	-331.764,65	-325.523,94
INTAGÍVEIS - 1.2.07	12.658,85	12.658,85	12.658,85
TOTAL DO ATIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89

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 novembro e dezembro de 2023, verifica-se que houve crescimento de R\$ 302.565,12 no total do ativo. Destaca-se a movimentação das contas abaixo. (ANEXO 01):

Na conta “**Disponível e Equivalentes de Caixa**” **observou-se** queda no valor de R\$ 3.706,27, no mês de dezembro/2023, comparado ao mês de novembro/2023, já a conta “**Adiantamentos a Funcionários**” em relação ao mês de novembro/2023, registrou redução de saldo credor no valor de R\$ 446.294,73, e obtendo saldo zero em dezembro/2023.

Destaca-se que entre o mês de novembro e dezembro de 2023 a conta “**Clientes**” não registrou movimentação contábil, permanecendo com o mesmo saldo apresentado em maio/2023, decorrente da falta de faturamento desde o mês de junho/2023. Foi solicitado esclarecimento a respeito do detalhamento do saldo continuo ainda em aberto.

6.2. Balanço Patrimonial – Passivo

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 PASSIVO - (R\$)			
PASSIVO	outubro	novembro	dezembro
Passivo Circulante	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Exigível a Curto Prazo	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.487.833,62	18.487.833,62	18.487.833,62
Fornecedores - 2.1.02.01	6.473.367,21	6.473.367,21	6.473.367,21
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	337.988,72	349.174,28	951.739,22
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.0301.5000 e 60	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	365.173,68	373.021,43	2.251.151,47
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	2.046.264,71	2.116.349,71	239.490,70
Contas a Pagar - 2.1.06	98.569,58	99.154,09	65.511,47
Passivo Não Circulante	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Exigível a Longo Prazo	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	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
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	6.127.351,48	6.127.351,48	6.990.511,32
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-34.673.577,58	-34.845.374,89	-35.976.162,96
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	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88
OUITRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71
TOTAL DO PASSIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89

Dentre as variações de saldos verificadas entre os meses de novembro e dezembro de 2023, destaca-se aumento de R\$ 570.193,35 nas obrigações (curto prazo), decorrente da movimentação das contas abaixo:

Na conta **“Fornecedores”** praticamente não houve variação no período em análise.

A conta **“Impostos a Recolher”** apresentou aumento de R\$ 602.564,94 entre o mês de novembro e dezembro/2023, enquanto na conta **“Obrigações Previdenciárias”** o aumento de saldo registrou o valor de R\$ 1.878.130,04.

Já a conta **“Salários e Ordenados a Pagar”** apresentou redução de R\$ 1.876.859,01 no mês de dezembro/2023 no comparativo com novembro/2023.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 PASSIVO - (R\$)			
PASSIVO	outubro	novembro	dezembro
Passivo Circulante	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Exigível a Curto Prazo	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.487.833,62	18.487.833,62	18.487.833,62
Fornecedores - 2.1.02.01	6.473.367,21	6.473.367,21	6.473.367,21
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	337.988,72	349.174,28	951.739,22
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.0301.5000 e 6	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	365.173,68	373.021,43	2.251.151,47
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	2.046.264,71	2.116.349,71	239.490,70
Contas a Pagar - 2.1.06	98.569,58	99.154,09	65.511,47
Passivo Não Circulante	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Exigível a Longo Prazo	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	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
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	6.127.351,48	6.127.351,48	6.990.511,32
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-34.673.577,58	-34.845.374,89	-35.976.162,96
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	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71
TOTAL DO PASSIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89

Tais variações refletiram no crescimento do saldo do passivo a curto prazo, de forma que ensejou o pedido de esclarecimentos pela Administradora Judicial junto a Recuperanda em 21/12/2023. O esclarecimento foi prestado pela Recuperanda em 08/01/2024, alegando que a evolução apresentada na rubrica “Salários e Ordenados a Pagar”, registra o valor da folha de pagamento. As bases para esses lançamentos são os relatórios de Resumo da Folha de Pagamento. A baixa do saldo ocorre no pagamento dos salários provisionados, objeto de ajustes na contabilidade já em processamento.

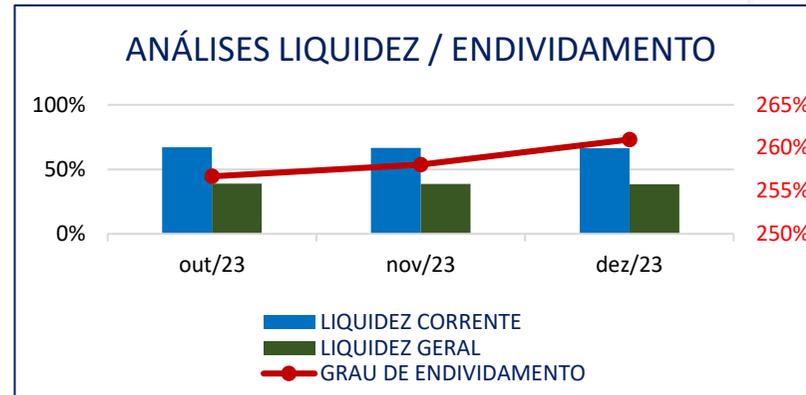
Deduz-se, conforme análise no item anterior (6.2) que a Recuperanda processou ajuste contábil, por meio de transferências de saldos entre as contas “Obrigações Previdenciárias” e a conta “Salários e Ordenados a Pagar” que assumiu o saldo de R\$ 239.490,70 estando compatível com a realidade da provisão da folha de pagamento da empresa, porém a contabilização do endividamento tributário não representa a composição do relatório do passivo fiscal apresentado pela empresa em 31/12/2023 que totaliza R\$ 22.594.181,96.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 PASSIVO - (R\$)			
PASSIVO	outubro	novembro	dezembro
Passivo Circulante	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Exigível a Curto Prazo	29.782.075,88	29.871.778,70	30.441.972,05
Empréstimos e Financiamentos - 2.1.01	18.487.833,62	18.487.833,62	18.487.833,62
Fornecedores - 2.1.02.01	6.473.367,21	6.473.367,21	6.473.367,21
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	337.988,72	349.174,28	951.739,22
Parcelamentos Federais e Municipais - 2.1.0301.5000 e 60	2.128.309,66	2.128.309,66	2.128.309,66
Obrigações Previdenciárias - 2.1.03.02	365.173,68	373.021,43	2.251.151,47
Salários e Ordenados a Pagar - 2.1.04	2.046.264,71	2.116.349,71	239.490,70
Contas a Pagar - 2.1.06	98.569,58	99.154,09	65.511,47
Passivo Não Circulante	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Exigível a Longo Prazo	27.021.451,96	27.021.451,96	27.884.611,80
Adiantamento de Clientes - 2.2.02.02	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
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	6.127.351,48	6.127.351,48	6.990.511,32
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-34.673.577,58	-34.845.374,89	-35.976.162,96
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	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88
OUTRA CONTAS - Ajustes de Exercícios Anteriores	-21.022.137,71	-21.022.137,71	-21.022.137,71
TOTAL DO PASSIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89

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	(%)	(%)	(%)
out/23	67,15%	38,96%	256,68%
nov/23	66,68%	38,75%	258,04%
dez/23	66,41%	38,32%	260,96%



I) Liquidez Corrente

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

- A Liquidez Corrente registrou queda de 0,27 pontos percentuais entre o mês de novembro/2023 e o mês de dezembro/2023, e queda de 0,74 pontos percentuais quando comparado ao mês de outubro/2023.
- A Recuperanda demonstra a capacidade de pagamento de 66,41% da dívida de curto prazo.

II) Liquidez Geral

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

- Observa-se, entre o período de novembro e dezembro/2023, queda de 0,43 pontos percentuais na Liquidez Geral, comparado ao mês de outubro a queda representou 0,64 pontos percentuais.
- A empresa dispõe de ativos para o pagamento de 38,32% do valor do passivo.

III) Grau de Endividamento

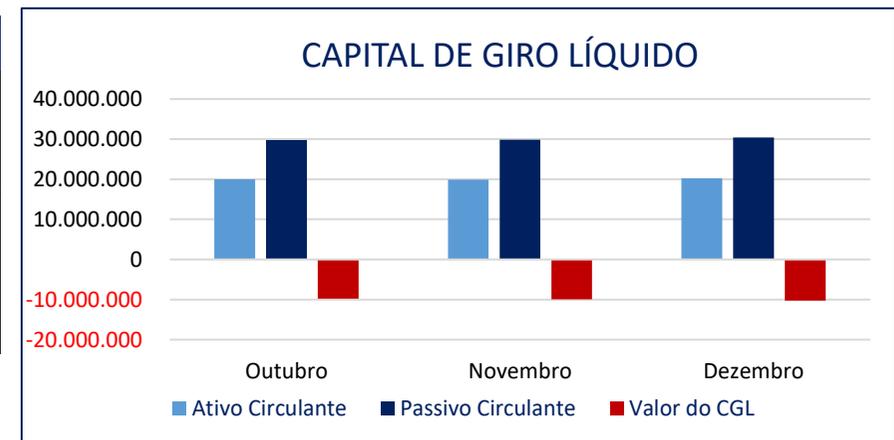
✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou aumento de 2,92 pontos percentuais no mês de dezembro em comparação com o mês de novembro/2023. Já em relação a outubro/2023 registrou aumento de 4,28 pontos percentuais.
- Atualmente o endividamento representa 260,96% 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
Outubro	19.997.921,78	29.782.075,88	- 9.784.154,10
Novembro	19.919.351,17	29.871.778,70	- 9.952.427,53
Dezembro	20.215.675,58	30.441.972,05	- 10.226.296,47

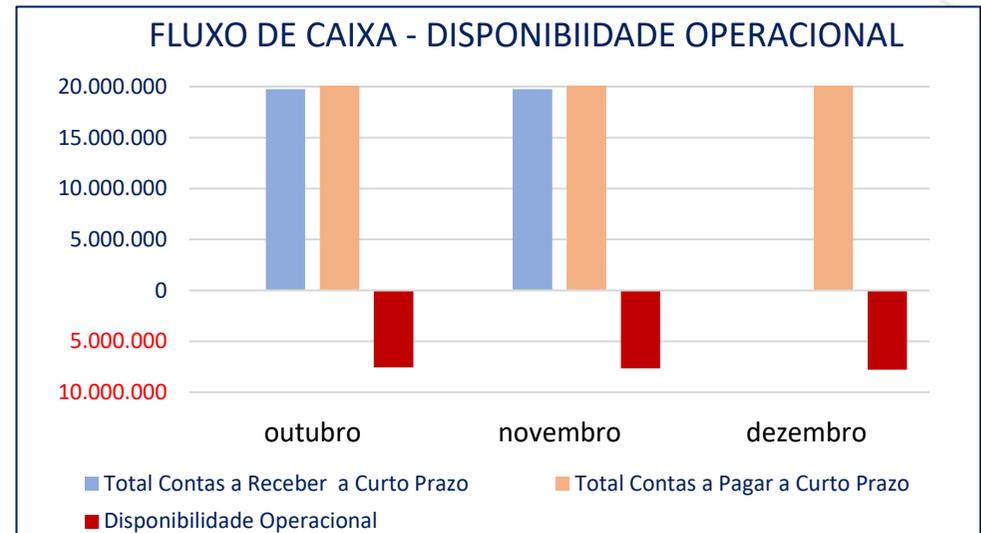


Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL negativo no decorrer do período analisado. Além disso, no mês de dezembro/2023 apontou queda no valor de R\$ 273.868,94, comparado ao mês de novembro/2023, demonstrando o aumento da necessidade de capital de terceiros.

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	outubro	novembro	dezembro
(+) Caixa e Bancos	363.829,63	363.190,83	359.484,56
(+) Clientes e Outros Créditos	19.234.094,62	19.234.094,62	19.234.094,62
(+) Despesas Antecipadas	146.264,05	146.264,05	0,00
(+) Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00
Total Contas a Receber a Curto Prazo	19.744.188,30	19.743.549,50	19.593.579,18
(-) Fornecedores	6.473.367,21	6.473.367,21	6.473.367,21
(+) Retenção Contratual Fornecedores	- 155.431,30	- 155.431,30	- 155.431,30
(-) Empréstimos e Financiamentos	18.487.833,62	18.487.833,62	18.487.833,62
(-) Salários e Obrigações Previdenciárias	2.411.438,39	2.489.371,14	2.490.642,17
(-) Outras Contas a Pagar	98.569,58	99.154,09	65.511,47
Total Contas a Pagar a Curto Prazo	27.315.777,50	27.394.294,76	27.361.923,17
Disponibilidade Operacional	- 7.571.589,20	- 7.650.745,26	- 7.768.343,99



De acordo com os registros contábeis, a Recuperanda mostra Disponibilidade Operacional negativa no decorrer do período analisado. Destaca-se que entre o mês de novembro e dezembro de 2023, a disponibilidade operacional registrou queda de R\$ 117.598,73, quando comparado ao mês de outubro/2023 apresenta queda de R\$ 295.578,86.

6.5. Imobilizado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
BALANCETE 2023 (R\$)			
ATIVO IMOBILIZADO	outubro	novembro	dezembro
(a) Imobilizado - Tangíveis	222.080,11	218.556,23	224.796,94
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	- 328.240,77	- 331.764,65	- 325.523,94
(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	234.738,96	231.215,08	237.455,79
TOTAL DO ATIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89
IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO	1,06%	1,05%	1,06%

No Ativo Permanente houve redução de R\$ 6.240,71 no mês de dezembro/2023 em relação ao mês de novembro/2023, decorrente do registro de depreciação.

Com base nos Balanços apresentados, verificou-se que houve registros de Depreciação Contábil no valor de R\$ 6.240,71 entre o mês de novembro e dezembro/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	outubro	novembro	dezembro
Ativo Circulante	19.997.921,78	19.919.351,17	20.215.675,58
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 1.1.1	363.829,63	363.190,83	359.484,56
Clientes (Contas a Receber) - 1.1.02	19.234.094,62	19.234.094,62	19.234.094,62
Adiantamentos a funcionários - 1.1.03.03	-368.362,92	-446.294,73	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	566.488,36
Despesas Antecipadas - 1.1.08	146.264,05	146.264,05	0,00
Ativo Não Circulante (Sub Total)	981.039,52	981.039,52	981.039,52
Outros Créditos - 1.2.02.02	855.782,67	855.782,67	855.782,67
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	222.080,11	218.556,23	224.796,94
	-	-	-
Imobilizado - Intangíveis	12.658,85	12.658,85	12.658,85
	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	22.129.950,26	22.047.855,77	22.350.420,89

COMPOSIÇÃO DO ATIVO			
Classificação	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante	90,37%	90,35%	90,45%
Outros Créditos e Desp. Antecipadas	4,43%	4,45%	4,39%
Investimentos	4,14%	4,16%	4,10%
Imobilizado	1,00%	0,99%	1,01%
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 4,10% da composição do ativo conforme apuração do mês de dezembro/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.

Em 01/04/2024, a Administração Judicial solicitou junto a Recuperanda a apresentação de forma analítica a composição da referida conta para melhor análise.

6.7. Demonstração de Resultado dos Exercícios

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	- 11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

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

A “**Receita Bruta**” não apresentou movimentação entre os meses de novembro e dezembro/2023, em decorrência da Recuperanda não ter obtido faturamento, em consequência a “**Receita Líquida**” apresentou resultado” zero”, restando prejudicada a análise dos resultados entre os referidos períodos.

Em diligência realizada em 22/01/2024, a Recuperanda informou que diante das dificuldades enfrentadas pela empresa e pela inadimplência junto a 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.

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	- 11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

O “Custo do Serviços Vendidos” não registrou mensuração de valor, entre o período de setembro e novembro, exceto outubro/2023 que foi R\$ 199,00 e em dezembro/2023 que contabilizou valor de R\$ 146.264,05 mesmo decorrente da falta de faturamento.

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

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	- 11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

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 - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	-11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

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)

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	- 11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

As “**Despesas Operacionais**” no mês de dezembro/2023 representou aumento substancial de 475,21% comparada ao mês de novembro/2023.

Destaca-se o aumento significativo em Despesas Administrativa no valor de R\$ 504.673,86 e de R\$ 308.691,65 nas Despesas com Pessoal. Crescimentos decorrente de ajustes contábeis nos saldos das referidas contas, verificado nos balancetes dos meses anteriores.

Tais ajustes e variações refletiram no resultado negativo do período em análise.

Observa-se que as “**Despesas Financeiras**” não mostraram movimentação relevantes em todo período analisado. A ausência de faturamento e as contabilizações das Despesas Operacionais conforme demonstrações, refletiram negativamente no resultado líquido dos meses analisados.

6.8. Resultado Operacional Bruto

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Resultado Operacional Bruto	outubro	novembro	dezembro	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=)RECEITA LIQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	-199,00	0,00	-146.264,05	-11.003.170,92
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-199,00	0,00	-146.264,05	775.930,54
Margem bruta	0%	0%	0%	
Varição em pontos percentuais	0	0	0	

O “**Lucro Bruto**” teve a análise de resultado prejudicada devido à falta de faturamento, entretanto, a mensuração dos Custos de Serviços Vendidos no período de julho a agosto e no mês de outubro e de dezembro de 2023, refletiu na apuração de valores negativos no Resultado Operacional Bruto nos meses de julho a dezembro de 2023.

6.9. Resultado Líquido do Período

INCORBASE ENGENHARIA LTDA - 2023 - MENSAL - (R\$)				
Demonstração do Resultado do Exercício 2023	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado até Dezembro/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	0,00	12.354.734,28
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	- 575.632,82
(=) RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	11.779.101,46
(-) Custos Serviços Vendidos	- 199,00	0,00	- 146.264,05	-11.003.170,92
LUCRO BRUTO DO EXERCÍCIO	- 199,00	0,00	- 146.264,05	775.930,54
(-) DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02	- 7.454.241,92
Despesas Administrativas	- 3.523,88	- 3.523,88	- 508.197,74	- 544.433,11
Despesas Com Pessoal	- 187.150,50	- 167.634,63	- 476.326,28	- 6.909.808,81
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	-190.873,38	-171.158,51	-1.130.788,07	- 6.678.311,38
Receitas Financeira	0,00	652,76	0,00	652,76
Despesas Financeira	- 591,94	- 1.291,56	-	- 422.877,06
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 191.465,32	- 171.797,31	- 1.130.788,07	- 7.159.690,88
PROVISÃO CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISÃO IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	-1.130.788,07	- 7.159.690,88
RESULTADO ACUMULADO - 2023	-5.857.105,50	-6.028.902,81	-7.159.690,88	

A empresa auferiu resultados líquidos negativos entre os meses de outubro e dezembro/2023, completando o mês de dezembro de 2023 com prejuízo no valor de R\$ 1.130.788,07 (um milhão, cento e trinta mil setecentos e oitenta e oito reais e sete centavos), acumulando resultado negativo de R\$ 7.159.690,88 (sete milhões, cento e cinquenta e nove mil seiscentos e noventa reais e oitenta e oito centavos), reflexo da ausência de faturamento no período analisado, bem como da movimentação das contas de “Custos Serviços Vendidos”, “Despesas Operacionais” e “Despesas Financeiras”. (vide comentário nos itens 6.7 e 6.8 acima).

Receita x Despesas x Resultado

INCORBASE ENGENHARIA LTDA			
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado			
Demonstrativo do Resultado do Exercício/2023	outubro	novembro	dezembro
(+) 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	- 199,00	0,00	- 146.264,05
Percentual do CMV em relação a Receita Líquida	0,00%	0,00%	0,00%
(+/-) LUCRO BRUTO	-199,00	0,00	-146.264,05
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 190.674,38	- 171.158,51	- 984.524,02
Percentual das Despesas Operacionais em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(+/-) DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	-591,94	-638,80	0,00
Percentual das Despesas Financeiras em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	-191.465,32	-171.797,31	-1.130.788,07
Percentual em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
(-) Imposto Renda e CSLL	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LIQUIDO DO EXERCÍCIO	- 191.465,32	- 171.797,31	-1.130.788,07
Percentual em relação a Receita Líquida	100,00%	100,00%	100,00%
RESULTADO ACUMULADO	- 5.857.105,50	- 6.028.902,81	- 7.159.690,88

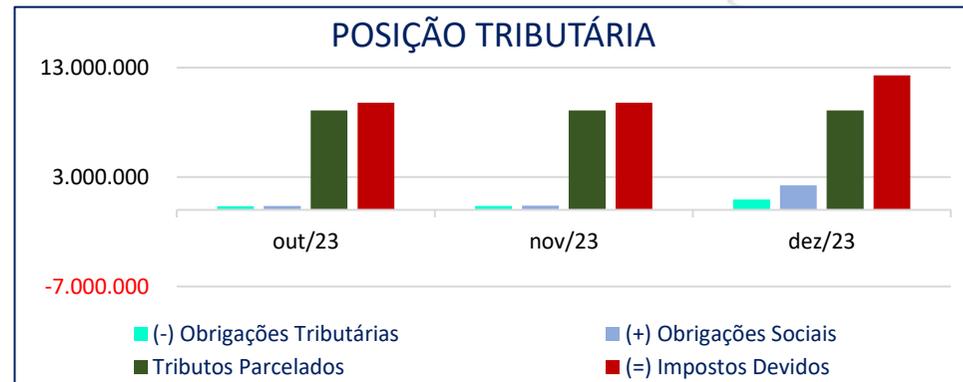
No mês de outubro de 2023, foi gerado custo no valor de R\$ 199,00 e no mês de dezembro no valor de R\$ 146.264,05. Por falta de faturamento e consequente ausência de Receita Líquida em todo o período analisado, não foi possível mensurar os índices para fins de aferição e comparativos tanto dos Custos quanto das Despesas Operacionais, restando assim prejudicada as análises.

No mês dezembro/2023, o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi negativo no valor de R\$ 1.130.788,07, porém, a análise restou prejudicada em relação à “**Receita Líquida**” que não foi gerada. Observa-se que o “**Resultado Líquido**” foi **Negativo** em todo o período analisado.

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
out/23	337.988,72	365.173,68	9.077.168,34	9.780.330,74
nov/23	349.174,28	373.021,43	9.077.168,34	9.799.364,05
dez/23	951.739,22	2.251.151,47	9.077.168,34	12.280.059,03



Verifica-se nos balanços, de acordo com apuração do período analisado, que a Recuperanda vem acumulando dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias, no mês de dezembro/2023 houve aumento de 25,31% em relação ao mês de novembro/2023. 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. 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.

Há créditos tributários a recuperar no valor de R\$ R\$ 566.488,36 conforme saldo atual contabilizado no balancete do mês de novembro 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-(DOC. 03), da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA		Consulta em: 02/04/2024	
INCORBASE ENGENHARIA LTDA - CNPJ nº 45.886.025-0001/72			
PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL (PGFN) e ESTADUAL (PGE)			
DÍVIDA ESTADUAL - (ICMS e IPVA)	R\$		641,98
DÍVIDA FEDERAL - (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)	R\$		15.889.544,11
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS	R\$		15.890.186,09

A Recuperanda apresentou o relatório analítico do passivo fiscal (DOC. 5), onde constam os débitos não ajuizados, com posição em 31/12/2023, totalizando R\$ 22.594.181,96, portanto, há uma diferença substancial da dívida inscrita em relação ao saldo contabilizado no balancete de dezembro de 2023, demonstrado na tabela anterior – (Item 8).

Os débitos tributários inscritos na dívida ativa apresentaram crescimento de 0,61% o equivalente ao valor de R\$ 96.265,59 (noventa e seis mil, duzentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos) no mês de abril de 2024, comparado à consulta anterior realizada em 14/03/2024.

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 10/01/2024, e mostram a posição dos débitos tributários não inscritos na dívida ativa.

RESUMO DOS RELATÓRIOS FISCAIS EMITIDOS - RECEITA FEDERAL - e-CAC							
10/01/2024							
INCORBASE ENGENHARIA LTDA							
Tributo	valor	Tributo	valor	Tributo	valor	Tributo	valor
IRRF 0561	221.397,52	PIS	25.113,30	CSRF	67.381,62	CP PATRONAL	1.821.491,52
IRRF 1708	23.041,51	COFINS	117.971,80	CP SEGUR.	194.679,52	CP TERCEIROS	428.410,59
SOMA	244.439,03	SOMA	143.085,10	SOMA	262.061,14	SOMA	2.249.902,11
TOTAL R\$							2.899.487,38

A dívida não ajuizada, de acordo com o informativo da Situação Fiscal, processada pelo e-Cac (Receita Federal), perfaz R\$ 2.899.487,38 (dois milhões, oitocentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e trinta e oito centavos). (DOC. 03)

Pagamentos dos Tributos do Mês

As Recuperandas não comprovaram os recolhimentos dos encargos sociais (INSS) e (FGTS), vencidos no mês de dezembro de 2023. 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 relação de credores verificada pelo Administrador Judicial (fls. 3253/3310), publicada em 05/02/2024 (fls. 3425), como segue:

PERFIL DA DÍVIDA		
INCORBASE ENGENHARIA LTDA		
CLASSIFICAÇÃO	TOTAL R\$	%
Credores Trabalhistas - Classe I	1.953.185,01	6,00%
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0,00	0,00%
Credores Quirografários - Classe III	26.660.099,60	81,95%
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV	3.919.961,24	12,05%
Valor da Dívida Sujeita à RJ	32.533.245,85	100,00%

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 e que será apresentada no próximo relatório.

11. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

QUANTIDADE DE EMPREGADOS		
Mês /ano	Quantidade	Total
out/23	33	33
nov/23	25	25
dez/23	16	16



A Recuperanda apresentou as folhas de pagamento relativo ao mês de dezembro/2023, observa-se que houve redução de 09(nove) empregados em comparação ao mês de novembro/2023 - (DOC.02).

A empresa conta com 25 (vinte e cinco) 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 foram reiterados a solicitação de esclarecimentos à empresa, cuja resposta será apresentada no próximo RMA.

PASSIVO	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro
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

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 dezembro/2023	DOC 01
Resumo das Folhas de Pagamento ref. ao mês dezembro/2023	DOC 02
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa de 02/04/2024 e Relatório Situação Fiscal - e-CAC de 10/01/2024	DOC 03
Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários – DCTF-Web	DOC 04
Relatório do Passivo Fiscal emitido pela Recuperanda - 31/10/2023	DOC 05
Fotos da Diligência realizada em 16/01/2024	DOC 06
Fotos da Diligências realizadas as Obras em Andamento em 22/01/2024	DOC 07
Nota de esclarecimentos sobre Contratos de Prestação de Serviços e a apuração dos Custos e Despesas.	DOC 08

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 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 16/01/2024 e presencial em 22/01/2024, 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 junho e dezembro/2023, 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 no valor de R\$ 504.673,86 entre novembro e dezembro/2023. Em dezembro/2023, o valor das “Despesas Operacionais” atingiu R\$ 984.524,02, acumulando saldo em 2023 no valor de R\$ 7.454.241,92;**
- ✓ **O “Lucro Bruto”, apurou valores negativos, em decorrência da falta de faturamento entre os meses de julho a dezembro/2023, e pelo fato de 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 auferiu Resultados Líquidos negativos em todo período analisado, fechando o mês de dezembro de 2023 com prejuízo no valor de R\$ 1.130.788,07 (um milhão, cento e trinta mil setecentos e oitenta e oito reais e sete centavos), acumulando resultado negativo de R\$ 7.159.690,88 (sete milhões, cento e cinquenta e nove mil seiscentos e noventa reais e oitenta e oito centavos) - (vide comentário nos itens 6.7 a 6.10 acima);**

- ✓ Na análise econômica, observa-se queda nos índices de Liquidez, entre o mês de novembro e dezembro de 2023. Houve aumento no Grau de Endividamento, que em dezembro/2023 equivale a 260,96% 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;
- ✓ A Recuperanda apresentou as folhas de pagamento relativo ao mês de dezembro 2023, observa-se que houve redução de 09(nove) empregados em relação ao mês de novembro de 2023 - (DOC.02). A empresa conta com 25 (vinte e cinco) colaboradores alocados pelo regime CLT;
- ✓ A empresa apresentou relatório do passivo fiscal atualizado com posição no mês 12/2023 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.

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 dezembro de 2023**, composto de 34 (trinta e quatro) páginas e 8(oito) documentos anexos – e o submetem à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 29 de abril 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