

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Recuperação Judicial nº 5054769-41.2022.8.24.0038
7ª Vara Cível da Comarca de Joinville - SC

Recuperanda:

ESAC EMPRESA DE SANEAMENTO AMBIENTAL
E CONCESSÕES LTDA.

fevereiro de 2023



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ÍNDICE

• 1. Considerações Preliminares.....	3
• 2. Principais Informações do Processo.....	4
2.1. Histórico Processual.....	5
2.2. Cronograma.....	6
• 3. Informações sobre a Recuperanda.....	7
3.1. Breve Histórico.....	8
3.2. Informações Gerais.....	9
3.3. Contratos Firmados.....	10
3.4. Geração de Receita.....	13
3.5. Análise Setorial.....	14
• 4. Fiscalização das Atividades.....	15
4.1. Reunião com a Administração.....	16
4.2. Registros das Recuperandas em Atividade.....	18
4.3. Visitas Técnicas Realizadas.....	19
• 5. Análise Econômico-Financeira.....	20
5.1. Análise Patrimonial.....	21
5.2. Análise de Desempenho.....	22
5.3. Ativo não Circulante.....	23
• 6. Outras Informações.....	25
6.1. Créditos Concursais.....	26
6.2. Créditos Extraconcursais.....	27
6.3. Certidões de Débitos.....	28
6.4. Informações Adicionais.....	29
• 7. Demonstrativos Contábeis.....	30
7.1. Balanço Patrimonial.....	31
7.2. Demonstração de Resultado do Exercício.....	32

1. Considerações Preliminares

Para se chegar às conclusões apresentadas no presente Relatório foram tomadas como boas e válidas as informações:

- (i) contidas nas demonstrações contábeis das Recuperandas; e
- (ii) expostas nas discussões conduzidas com membros integrantes da Administração da Devedora sobre seus negócios e operações.

Este relatório e as opiniões aqui contidas têm a finalidade de prestar informações a todos os interessados no presente processo, observando o fato de que qualquer leitor deste relatório deve estar ciente das condições que nortearam este trabalho.

Cumpre referir que nenhum dos profissionais que participaram da elaboração deste relatório têm qualquer interesse financeiro na Recuperanda ou qualquer relação com quaisquer das partes envolvidas, o que caracteriza a independência desta Equipe Técnica em relação ao presente trabalho.

Ato contínuo, destaca-se que o escopo do presente Relatório foi fundamentado na Recomendação Nº 72 do Conselho Nacional de Justiça ("CNJ"). A orientação foi publicada em 19 de agosto de 2020 e visa **padronizar os relatórios de atividades** apresentados pelos administradores judiciais.

Exceto quando expressamente mencionado, os valores indicados neste relatório **estão expressos em reais**.

Todos os relatórios de atividades elaborados por esta Equipe também poderão ser consultados no **site** da **Administração Judicial**, conforme endereço, que pode ser acessado decifrando-se o QR Code abaixo:



<https://brizolaejapur.com.br/casos/recuperacoes/esac-empresa-de-saneamento-ambiental-e-concessoes-ltda>

2. INFORMAÇÕES PROCESSUAIS

2.1. Histórico Processual

2.2. Cronograma Processual

2.1. Histórico Processual

Trata-se de Recuperação Judicial ajuizada em 09/12/2022 e distribuída à 7ª Vara Cível da Comarca de Joinville/SC.

Após divergência acerca da competência, louvando-se no Laudo de Constatação Prévia do Evento 21, este Juízo reconheceu sua competência para processamento do feito e revogou sua decisão anterior (E52), tornando sem objeto o conflito instaurado, ao qual foi dado baixa (E88).

Na mesma decisão do Evento 52, proferida em 20/01/2023, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial.

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial é importante marco procedimental, uma vez que deflagra as etapas seguintes do processo

In casu, a data inicial da contagem do prazo de intimação da Devedora no sistema eletrônico corresponde ao dia 31/01/2023 (E54), enquanto o edital do art. 52, § 1º, da LRF, foi publicado no DJE no dia 02/02/2023 (E100).

Diante disso, entende esta Auxiliar do Juízo que o prazo de 60 dias corridos para apresentação do plano iniciou-se em 31/01/2023, de forma que findará em **31/03/2023**.

Apresentada lista de credores pela Recuperanda, esta Administração Judicial já providenciou o encaminhamento das correspondências previstas no art. 22, I, “a”, da Lei nº 11.101/2005.

Ademais, esta Equipe Técnica se encarregou da elaboração da minuta do edital previsto pelo art. 52, § 1º, da LRF, o qual foi publicado no DJE no dia 02/02/2023 (E100).

A partir da publicação desse edital, em conformidade com o art. 7º, § 1º, da LRF, os credores e interessados contarão com o prazo de 15 (quinze) dias corridos para apresentarem habilitação e divergências diretamente à Administração Judicial. Na sequência, iniciará a contagem do prazo de 45 dias

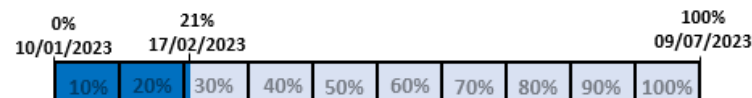
previsto pelo art. 7º, § 2º, da LRF, para apresentação do relatório contendo a nova relação de credores elaborada por esta Administração Judicial.

Quanto ao *stay period* no caso presente houve a concessão de tutela de urgência para o fim de antecipar o seu início, de modo que seu termo inicial é **10/01/2023**, conforme decisão do Evento 33. Desse modo, o *dies ad quem* do período de suspensão das execuções é **19/07/2023**.

É como se encontra o processo.



STAY PERIOD: 180 dias, a contar de 10/01/2023*
***Decisão do Evento 33 que concedeu tutela de urgência para antecipar os efeitos do Stay Period**



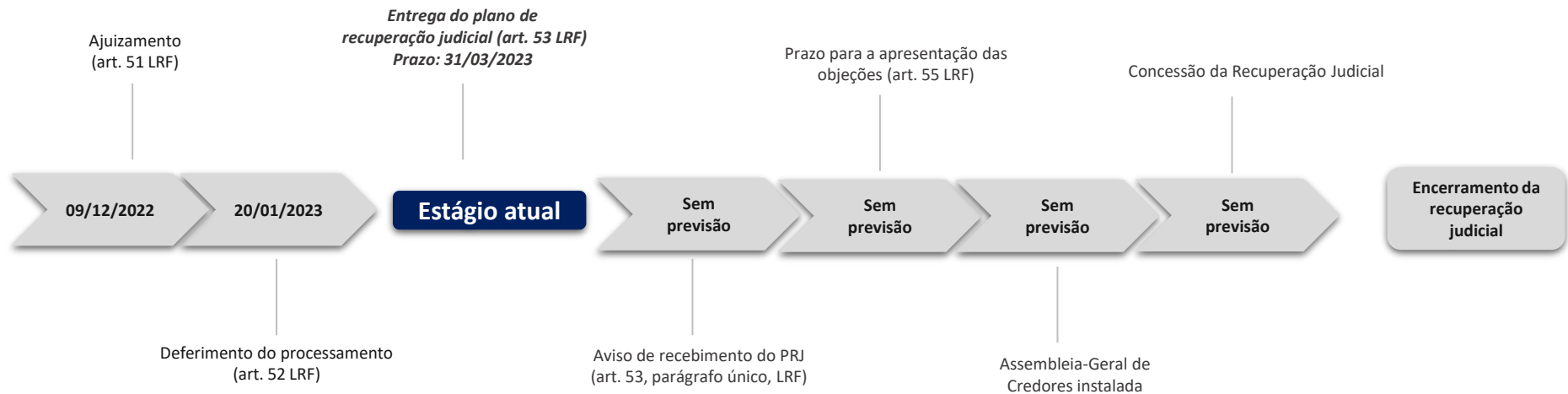
DATA DO PEDIDO: 09/12/2022



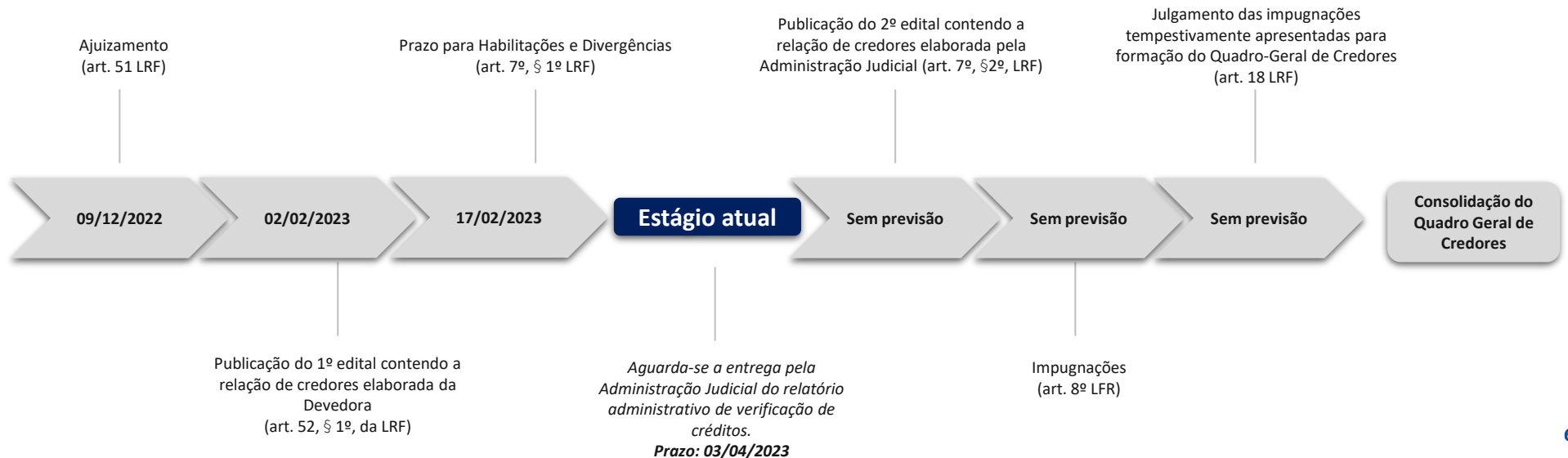
DATA DO DEFERIMENTO: 20/01/2023

2.2 Cronograma Processual

Cronograma do processo de Recuperação Judicial:



Cronograma da Verificação de Créditos:



3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

3.1. Breve Histórico

3.2. Informações Gerais

3.3 Contratos Firmados

3.4. Geração de Receita

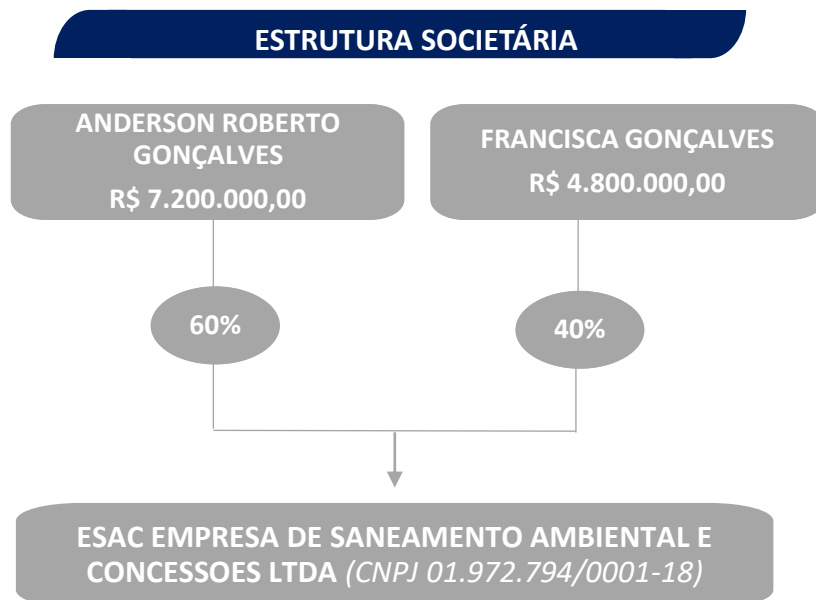
3.5 Análise Setorial

3.1 Breve Histórico



3.2 Informações Gerais

ESTRUTURA SOCIETÁRIA



ATIVIDADE

A Recuperanda presta serviços para empresas de saneamento responsáveis pelo fornecimento de água e esgoto em seus municípios e estados.

ESTABELECIMENTO



MATRIZ: situada na Rua Coronel Almeida, n.º 35, Sala Virtual, Centro, Araquari/SC, CEP 89.245-000.



FILIAL: sob o CNPJ n.º 01.972.794/0003-80, situada na Rua Prefeito Alberto Vaz, n.º 366, no bairro Caixa D'água, CEP 28.470-000, na cidade de Santo Antônio de Pádua/RJ.



FILIAL: filial sob o NIRE n.º 41901975889 e o CNPJ n.º 01.972.794/0004-60, situada na Rua Pioneiro Mitsuzuchi Tokuda, n.º 407, no bairro Jardim Pinheiros II, CEP 87.043-644, na cidade de Maringá/PR.

Cumpre inferir que esta Equipe Técnica esteve em Araquari, no endereço indicado no contrato social como sendo a sede da Requerente, não encontrando indícios de funcionamento. Ato contínuo, esta Administração Judicial realizou inspeção in loco onde foi possível verificar que a sede da Recuperanda está localizada em uma sala de prédio comercial situado à Rua Euzébio de Queiroz nº 247, conjunto 06, Joinville/SC.

Questionada sobre a **ausência de qualquer atividade no endereço que consta do contrato social**, foi esclarecido pela Recuperanda que, **na prática, a Empresa jamais esteve sediada naquele local**. A mudança de endereço fiscal, segundo relataram, deveu-se à necessidade de inclusão no objeto social da atividade de tratamento de esgoto, tendo encontrado óbices junto à Prefeitura de Joinville, pelo que decidiram por alterar o endereço fiscal da empresa para Araquari.

3.3 Contratos Firmados

De acordo com os representantes da Recuperanda, atualmente há contratos firmados em cinco estados. São eles:

- Pernambuco – 01 Contrato;
- São Paulo – 01 Contrato;
- Santa Catarina – 01 Contrato;
- Espírito Santo – 01 Contrato
- Rio Grande do Sul – 09 Contratos.



3.3 Contratos Firmados

A seguir é apresentado resumo dos contratos da Recuperanda elaborado por esta Administração Judicial, com base nas informações fornecidas pela Devedora:

CONTRATANTE	LOCALIZAÇÃO DAS BASES/CANTEIROS		CONTRATO
	CIDADE	ESTADO	
Compesa	Caruaru	Pernambuco	238/2014
Sabesp	Franca	São Paulo	02806/21
Prefeitura Municipal	Navegantes	Santa Catarina	318/2022
CESAN	Vitória	Espírito Santo	Em processo de assinatura
Corsan	Tramandaí	Rio Grande do Sul	272/2022
DMAE	Porto Alegre	Rio Grande do Sul	22.10.000010075-3
Corsan/Esgoto (Surcen)	Santa Maria	Rio Grande do Sul	317/2022 - DEGEC SULIC LOTE 2 - ESGOTO
	Cachoeira do Sul	Rio Grande do Sul	
	Rio Pardo	Rio Grande do Sul	
	Sana Cruz	Rio Grande do Sul	
	Venâncio Aires	Rio Grande do Sul	
Corsan/Esgoto (Surmis)	Santa Rosa	Rio Grande do Sul	318/2022 - LOTE 6 - ESGOTO
	Santo Ângelo	Rio Grande do Sul	
	Ijuí	Rio Grande do Sul	
	Cruz Alta	Rio Grande do Sul	
	Catuipe	Rio Grande do Sul	
	Braga	Rio Grande do Sul	
	Paranambi	Rio Grande do Sul	
	Alto Alegre	Rio Grande do Sul	
Corsan/Esgoto (Sursul)	Pedras Altas	Rio Grande do Sul	319/2022- DEGEC/SULIC LOTE 7 ESGOTO
	Jaguarão	Rio Grande do Sul	
	Rio Grande	Rio Grande do Sul	
	São José do Norte	Rio Grande do Sul	
Corsan/Esgoto (Supra e Sufro)	Barra do Quarai	Rio Grande do Sul	Nº320/2022- DEGEC/SULIC - LOTE 8 - ESGOTO
	Quarai	Rio Grande do Sul	
	Alegrete	Rio Grande do Sul	
	São Borja	Rio Grande do Sul	
	Cacequi	Rio Grande do Sul	
	Rosário do Sul	Rio Grande do Sul	
	Dom Pedrito	Rio Grande do Sul	

INÍCIO DA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS	FIM DAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS JÁ INICIOU?	ESTÁGIO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO
02/03/2021	15/02/2023	SIM	EXECUTANDO OS SERVIÇO
16/12/2021	03/06/2024	SIM	EXECUTANDO OS SERVIÇOS
01/11/2022	27/10/2023	SIM	EXECUTANDO OS SERVIÇOS
-	-	NÃO	EM PROCESSO DE ASSINATURA
11/11/2022	10/11/2023	SIM	EXECUTANDO OS SERVIÇOS
06/02/2023	01/02/2024	NÃO	MOBILIZAÇÃO DE ESTRUTURA
23/01/2022	23/01/2023	NÃO	MOBILIZAÇÃO DE ESTRUTURA
-	-	NÃO	AGUARDANDO ORDEM DE INÍCIO
-	-	NÃO	AGUARDANDO ORDEM DE INÍCIO
23/01/2022	23/01/2023	NÃO	MOBILIZAÇÃO DE ESTRUTURA

3.3 Contratos Firmados

A seguir é apresentado resumo dos contratos da Recuperanda elaborado por esta Administração Judicial, com base nas informações fornecidas pela Devedora:

LOCALIZAÇÃO DAS BASES/CANTEIROS			CONTRATO	INÍCIO DA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS	FIM DAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS JÁ INICIOU?	ESTÁGIO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO
CONTRATANTE	CIDADE	ESTADO					
Corsan/Água (Surcen)	Santa Maria	Rio Grande do Sul	002.2023 - DEGEC SULIC LOTE 2 - ESGOTO	-	-	NÃO	AGUARDANDO ORDEM DE INÍCIO
	Cachoeira do Sul	Rio Grande do Sul					
	Rio Pardo	Rio Grande do Sul					
	Santa Cruz	Rio Grande do Sul					
	Venâncio Aires	Rio Grande do Sul					
Corsan/Água (Surlit)	Capão da Canoa	Rio Grande do Sul	320/2022 DEGEC/SULIC - ÁGUA	-	-	NÃO	AGUARDANDO ORDEM DE INÍCIO
	Cideira	Rio Grande do Sul					
	Glorinha	Rio Grande do Sul					
	Osório	Rio Grande do Sul					
	Santo Antônio da Patrulha	Rio Grande do Sul					
	Torres	Rio Grande do Sul					
	Tramandaí	Rio Grande do Sul					
Corsan/Água (Surmis)	Xangrila	Rio Grande do Sul	325/2022- DEGEC/SULIC - ÁGUA	-	-	NÃO	AGUARDANDO ORDEM DE INÍCIO
	Santa Rosa	Rio Grande do Sul					
	Santo Ângelo	Rio Grande do Sul					
	Ijuí	Rio Grande do Sul					
	Cruz Alta	Rio Grande do Sul					
	Catuípe	Rio Grande do Sul					
	Braga	Rio Grande do Sul					
	Panambi	Rio Grande do Sul					
	Alto Alegre	Rio Grande do Sul					
	Espumoso	Rio Grande do Sul					

3.4 Geração de Receita

A seguir é apresentado o comparativo entre a receita mensal esperada e atual de cada contrato, elaborado por esta Administração Judicial, com base nas informações fornecidas pela Devedora, em 08 de fevereiro de 2023:

CONTRATANTE	CONTRATO	RECEITA MENSAL ESPERADA *	RECEITA MENSAL ATUAL **
Compesa	238/2014	R\$ 341.919,39	R\$ 121.876,75
Prefeitura Municipal	Em processo de assinatura	R\$ 425.000,00	R\$ -
Prefeitura Municipal	318/2022	R\$ 587.844,00	R\$ 89.401,50
CESAN	Em processo de assinatura	R\$ 1.300.538,00	R\$ -
Corsan	272/2022	R\$ 333.497,00	R\$ 276.162,76
DMAE	22.10.000010075-3	R\$ 1.543.354,00	R\$ -
Corsan/Esgoto (Surcen)	317/2022 - DEGEC SULIC LOTE 2 - ESGOTO	R\$ 204.666,66	R\$ -
Corsan/Esgoto (Surmis)	318/2022 - LOTE 6 - ESGOTO	R\$ 234.666,66	R\$ -
Corsan/Esgoto (Sursul)	319/2022- DEGEC/SULIC LOTE 7 ESGOTO	R\$ 132.564,66	R\$ -
Corsan/Esgoto (Supra e Sufro)	Nº320/2022- DEGEC/SULIC - LOTE 8 - ESGOTO	R\$ 145.898,00	R\$ -
Corsan/Água (Surcen)	002.2023 - DEGEC SULIC LOTE 2 - ESGOTO	R\$ 137.083,25	R\$ -
Corsan/Água (Surlit)	320/2022 DEGEC/SULIC - ÁGUA	R\$ 151.083,25	R\$ -
Corsan/Água (Surmis)	325/2022- DEGEC/SULIC - ÁGUA	R\$ 131.499,91	R\$ -

***RECEITA MENSAL ESPERADA**– entende-se pelas entradas de recursos que a Recuperanda espera obter no momento da plena atividade das prestações de serviços.

****RECEITA MENSAL ATUAL** – entende-se pelas entradas de recursos que estão efetivamente entrando no caixa da Recuperanda na data base analisada.

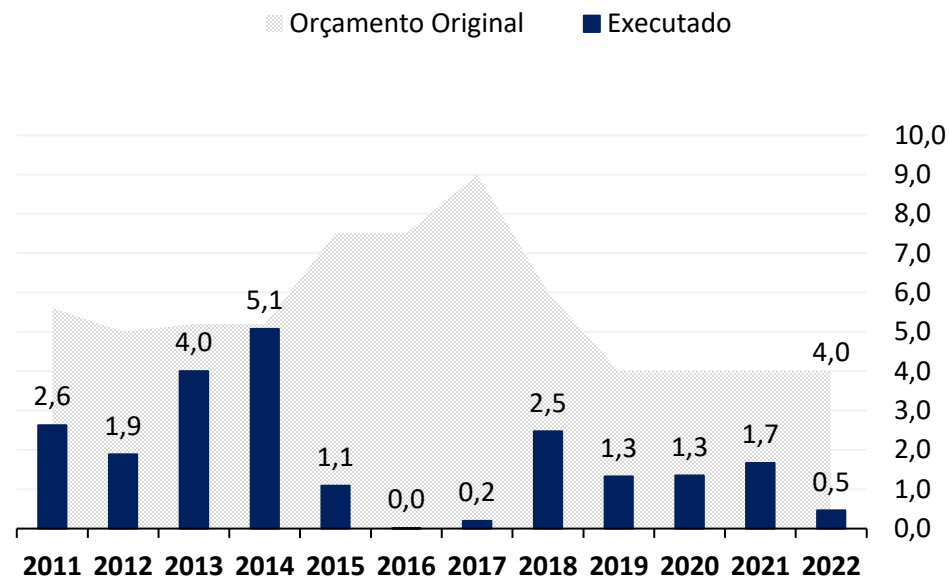
3.5 Análise Setorial

Conforme relatado pelos representantes da Recuperanda, esta trabalha para companhias de saneamento, rede de esgoto e distribuição de água para a população. Os contratos costumam ter duração média de 2 anos e meio. Atualmente, a Recuperanda está buscando mudar gradativamente o seu perfil, deixando de firmar contratos de manutenção, direcionando-se para outros ramos dentro de saneamento que exigem menor capital, como por exemplo, a locação de mão-de-obra.

Sobre o assunto, cumpre inferir que as mudanças no setor de licitações resultaram na alteração da antiga Lei de Licitações 8.666/93, que estava há quase trinta anos em vigor, pela nova Lei de Licitações 14.133, sancionada em 1º de abril de 2021. O Novo Marco Regulatório do Saneamento (Lei nº 14.026/2020), atualizou a relação regulatória, de forma que a Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA) passou a editar normas de referência.

Ao lado, apresenta-se o histórico de verbas Federais destinadas aos estados para realização de obras de saneamento básico em todo o território nacional.

Em bilhões de reais



Fonte: Portal da transparência do Governo Federal

Como se vê, houve importante redução dos investimentos realizados no ano de 2022. Já no que diz respeito às expectativas para 2023, espera-se que os investimentos do Estado reduzam devido ao déficit nas contas públicas causado pelos efeitos da Covid-19.

4. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES

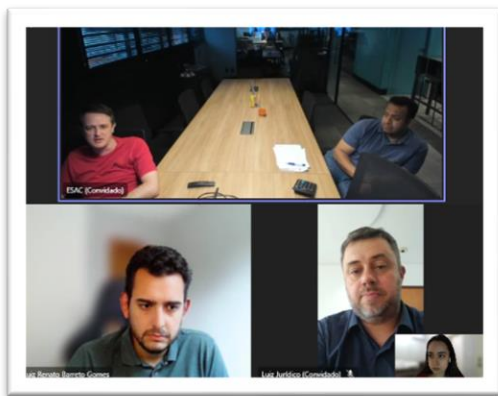
4.1. Reunião com a Administração

4.2. Registros da Recuperanda em Atividade

4.3 Visitas Técnicas Realizadas

4.1 Reunião com a Administração

No dia 02/02/2023 a Equipe Técnica da Administração Judicial realizou reunião virtual por meio de videoconferência com os representantes da Recuperanda, conforme demonstrado abaixo:



Na ocasião, a Recuperanda estava representada pelo sócio Anderson Gonçalves, pelo consultor financeiro Cleber e pelo advogado Dr. Luiz Souza.

Num primeiro momento, a Administração Judicial apresentou à equipe da Recuperanda os membros de sua equipe que atuarão diretamente no processo. Posteriormente, solicitou que fosse passado um panorama a respeito da situação atual da empresa e de suas atividades.

O Sr. Anderson iniciou comentando que no último ano a Recuperanda **perdeu diversos contratos, totalizando mais de dez milhões de reais**, fruto da crise e da situação da econômica com troca de comandos políticos, que refletem diretamente no nicho de mercado da Empresa. Dentre os contratos

perdidos, destacou-se o com a **SANEPAR/Curitiba (de R\$ 3,5 milhões)** e **Cornélio Procópio (de R\$ 650 mil)**. Além desses, informaram que a Empresa perdeu alguns contratos no interior do estado de São Paulo (SABESP).

Ato contínuo, no que tange a situação atual da Devedora, os representantes informaram que **estão prestes a iniciar 07 contratos com a CORSAN/RS e 01 contrato com o DMAE/POA**. (vide tópico 3.3 apresentado anteriormente)

Em relação aos contratos com a **CORSAN/RS**, a expectativa é que sejam **contratados cerca de 80 colaboradores** para trabalhar diretamente na operação das estações de tratamento de água e esgoto em diversas cidades do Rio Grande do Sul.

Já o contrato firmado com o **DMAE/POA** deve mobilizar em torno de 135 colaboradores. A expectativa é que sejam utilizados a maior parte dos equipamentos que estavam no pátio de Joinville/SC e Porto Alegre/RS, isto é: **22 caminhões, 04 retroescavadeiras e 05 carros**. Os representantes da Recuperanda informaram que tais caminhões já se encontram no Rio Grande do Sul (em São Marcos) e estão no processo de instalação de um implemento (cabine suplementar). Ademais, informaram que os canteiros onde as atividades serão realizadas já estão sendo preparados. A expectativa é que a **operação inicie na segunda quinzena de fevereiro/23**.

4.1 Reunião com a Administração

Sobre o **quadro de empregados**, informou-se que atualmente contam com 280 colaboradores e que a expectativa é chegar até 560 funcionários até o fim do mês de fevereiro/23.

No que diz respeito a **venda de bens registrados no ativo** imobilizado, os representantes informaram que não foi vendido qualquer item do ativo imobilizado desde o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial.

Além, as **obrigações correntes** (como água, luz, obrigações sociais e fornecedores) estão sendo pagas em dia.

Por fim, ficou acordado que esta Equipe Técnica enviaria e-mail com lista de documentos que deverá ser encaminhada **todo dia 20 do mês subsequente a que se referem as informações**.

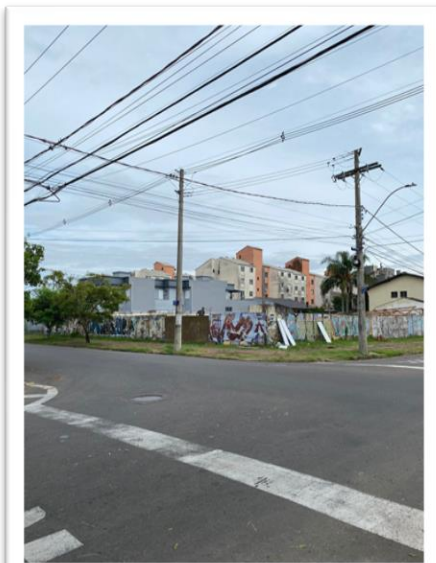


4.2 Registros das Recuperandas em Atividade



Na manhã do dia **15 de fevereiro de 2023**, com o objetivo de **fiscalizar as atividades da Recuperanda**, esta Equipe Técnica, na oportunidade representada pelo Sr. Daniel Kops, realizou visita in loco no endereço **Rua Doutor Barcelos, 2174 – Cavalhada, Porto Alegre – RS**.

No local está sendo instalada a base operacional para apoio à prestação de serviços técnicos especializados para manutenções preventivas e corretivas nos sistemas de esgotos e drenagem nas zonas centro e sul do município de Porto Alegre (**Contrato n. 22.10.000010075-3, firmado com o DMAE**).



Na ocasião, a Administração Judicial foi recebida pela Sra. Iara, Gerente de Canteiro de empresa parceira da Recuperanda. Verificou-se que haviam **06 colaboradores trabalhando nas obras**. O projeto prevê a construção de guaritas, controles de segurança e preparação do pátio para posterior estacionamento do maquinário e dos veículos necessários para cumprimento do contrato firmado com o DMAE.

Ademais, esta Administração Judicial **solicitou registros fotográficos e videográficos demonstrando a prestação dos serviços dos demais contratos firmados**. Até a finalização do presente relatório a Recuperanda **não** havia os encaminhado. Tão logo recebido, será apresentado no próximo Relatório de Atividades.

4.3 Visitas Técnicas Realizadas

A seguir são destacas as visitas realizadas pela Administração Judicial para fiscalizar as atividades da Recuperanda.

Data da Visita	Local Visitado	Cidade/UF	Comentário
16/12/2022	Sede da Recuperanda indicada no Contrato Social	Araquari/SC	No local existe apenas um imóvel fechado, que está à venda. Nas tentativas de contato, não houve qualquer resposta ou atendimento.
16/12/2022	Estrutura onde funciona a parte administrativa (jurídico, operações, RH e financeiro) da Empresa	Joinville/SC	Na ocasião esta Equipe Técnica foi atendida pelo Sr. Cleber, responsável pelo financeiro da ESAC desde 2019 e em seguida pelo sócio Sr. Anderson Roberto Gonçalves. Na oportunidade havia 6 pessoas na sede da Recuperanda.
15/02/2023	Canteiro de Obras – Contrato com a DMAE (N. 22.10.000010075-3)	Porto Alegre/RS	A ESAC foi contratada para execução de Serviços Técnicos Especializados para Manutenções Preventivas e Corretivas nos Sistemas de Esgotos e Drenagem nas Zonas Centro e Sul do Município de Porto Alegre. Esta Equipe Técnica verificou que a prestação de serviços ainda não havia iniciado. No momento da visita, foi possível observar que estava sendo realizada preparação do canteiro de obras. Assim sendo, não foram localizados os caminhões no pátio. De acordo com os representantes da Recuperanda, a expectativa é de que a prestação de serviços seja iniciada ainda em fevereiro de 2023.

5. ANÁLISE FINANCEIRA

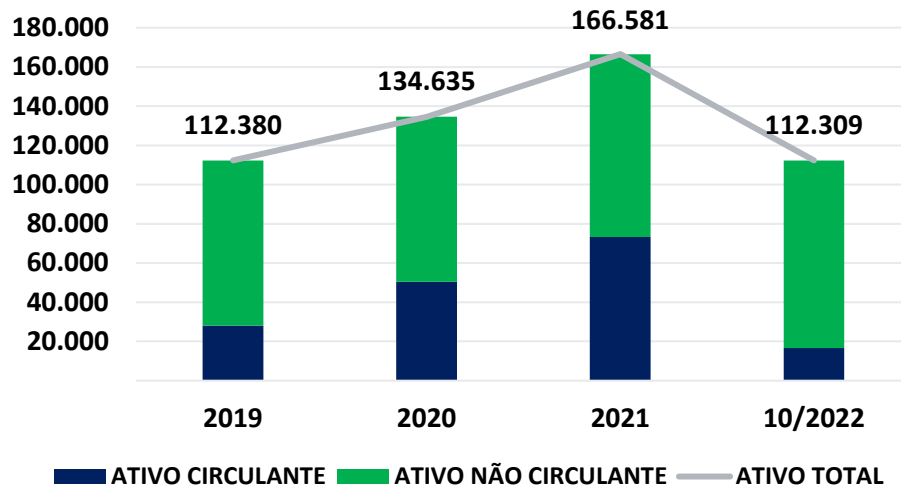
5.1. Análise Patrimonial

5.2. Análise de Desempenho

5.3. Ativo não Circulante

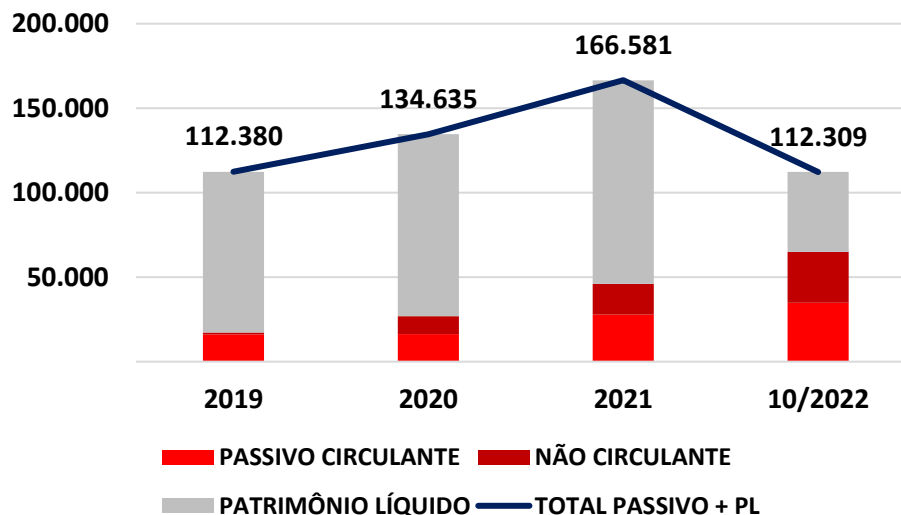
5.1 Análise Financeira - Patrimônio

EVOLUÇÃO DO ATIVO (em R\$ mil)



Em todos os períodos apresentados, a Empresa apresentou **situação patrimonial líquida positiva**, indicando que o total de ativos da Recuperanda é superior ao total de suas obrigações (passivos).

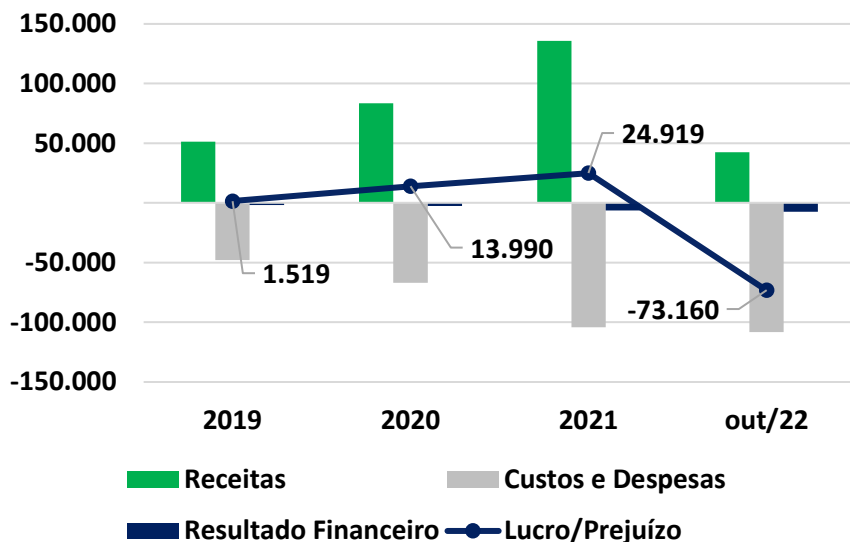
EVOLUÇÃO DO PASSIVO (em R\$ mil)



Ademais, destaca-se que, em outubro de 2022, o **passivo circulante excede o ativo circulante em R\$ 18.185 mil**, indicando que a Recuperanda não possui ativos realizáveis a curto prazo suficientes para honrar com suas obrigações de curto prazo.

5.2 Análise Financeira - Resultado

EVOLUÇÃO DO RESULTADO (em R\$ mil)*

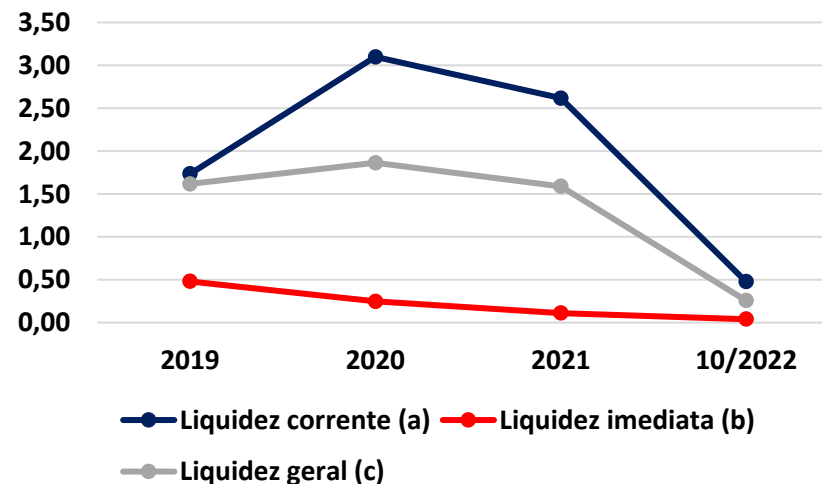


	2019	2020	2021	out/22
Receitas	51.374	83.549	135.657	42.405
Custos e Despesas	-47.946	-66.975	-104.265	-108.096
Resultado Financeiro	-1.910	-2.584	-6.472	-7.469
Lucro/Prejuízo	1.519	13.990	24.919	-73.160

* Resultado Anual Acumulado, considerando para os anos de 2020 a 2021 os 12 meses e para o ano de 2022 os primeiros dez.

INDICADORES FINANCEIROS

Os Índices de liquidez avaliam a capacidade financeira da empresa, ou seja, a capacidade de pagamento da mesma, sendo de grande importância para a gestão de caixa da entidade. Ao interpretar esses índices, deve-se levar em conta que: **se maior que 1**: folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações; **se igual a 1**: os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes; e **se menor que 1**: não há disponibilidade suficientes para quitar as obrigações a curto prazo.



Referências:

(a) - Ativo Circulante / Passivo Circulante.

(b) - Disponibilidades / Passivo Circulante

(c) - (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante mais Passivo Não Circulante)

5.3 Ativo não Circulante

A seguir apresenta-se a composição do ativo da Recuperanda ao longo dos anos.

	2019	2020	2021	10/2022
ATIVO CIRCULANTE	28.097.369	50.369.661	73.225.549	16.640.268
Caixa e Equivalentes	7.773.343	4.031.396	3.136.340	1.425.064
Direitos Realizáveis a Curto Prazo	20.125.860	46.338.265	70.089.209	15.215.204
ATIVO NÃO CIRCULANTE	84.282.693	84.265.334	93.355.524	95.668.361
Imobilizado	5.373.693	5.356.334	14.446.524	16.735.461
Intangível	78.909.000	78.909.000	78.909.000	78.932.900
Acervo Técnico	78.909.000	78.909.000	78.909.000	78.909.000
Softwares/Progr. De Comp.	-	-	-	24.102
(-) Amortização Acumulada	-	-	--	202
ATIVO TOTAL	112.380.062	134.634.995	166.581.073	112.308.629

Destaca-se que 70% do ativo total em outubro de 2022 refere-se à rubrica de Ativo Intangível, sendo que R\$ 78 milhões dizem respeito ao acervo técnico.

Sobre esse ponto, a Recuperanda contratou em 2019 empresa especializada para avaliar o valor de seu acervo técnico. A avaliação resultou no valor de aproximadamente 78 milhões e foi realizada por meio do método do fluxo de caixa descontado (Evento 1, ANEXO44).

O registro contábil teve como contrapartida um crédito no Patrimônio Líquido a título de Ajuste de Avaliação Patrimonial.

Sobre esse ponto, importante dizer que não se desconhece o relevante valor de mercado que possuem os acervos técnicos, notadamente o acervo técnico da Recuperanda. Entretanto, esta Equipe Técnica alerta que o reconhecimento contábil de um Ativo Intangível deve preencher os requisitos do CPC 049, seus critérios de identificação e mensuração. No caso da ESAC, não está claro que o custo do Ativo Intangível registrado tenha sido mensurado com confiabilidade, nos termos do item 21 b) do referido CPC.

Em eventual processo de auditoria, não se descarta que o reconhecimento do Ativo em liça, no valor de aproximadamente 78 milhões de reais, possa ser objeto de questionamentos.

5.3 Ativo não Circulante

Na inicial (E1) e nas petições dos Eventos 98 e 113 a Recuperanda pugnou pelo reconhecimento da essencialidade de todos os bens integrantes de seu ativo permanente que são objeto de alienação fiduciária.

Na manifestação do Evento 114, a Administração Judicial analisou o tema, manifestando-se pelo reconhecimento da essencialidade dos seguintes equipamentos:

MODELO	PLACA	CARROCERIA
Sprinter – 516CDI	RXM5E43	MADEIRA
Sprinter – 516CDI	RXM7G83	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F23	MADEIRA
ACELLO-815	RXR3B93	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F43	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F53	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F13	MADEIRA
IVECO/ Tector - 11-190	RYA3C47	MADEIRA
IVECO/ Tector -9-190	RYC9678	BASCULANTE
IVECO/ Tector -9-190	RYH6J37	BASCULANTE
Sprinter – 516CDI	RXM5E43	MADEIRA
Sprinter – 516CDI	RXM7G83	MADEIRA

MODELO	PLACA	CARROCERIA
ACELLO-815	RXR4F23	MADEIRA
ACELLO-815	RXR3B93	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F43	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F53	MADEIRA
ACELLO-815	RXR4F13	MADEIRA
IVECO/ Tector - 11-190	RYA3C47	MADEIRA
IVECO/ Tector -9-190	RYC9678	BASCULANTE
IVECO/ Tector -9-190	RYH6J37	BASCULANTE
ACELLO-815	Em processo de emplacamento	
ACELLO-815	Em processo de emplacamento	
ACELLO-815	Em processo de emplacamento	
Retro Escavadeira 2T – Bobcat E20	B7, B8, B9 e B10	

Quanto aos demais, entendeu necessário que a Recuperanda melhor demonstre a sua efetiva utilização nas suas atividades atuais.

Ainda, na oportunidade, consignou que a demonstração da essencialidade dos bens deve ser contínua a fim de garantir a manutenção de tal status.

De todo modo, a questão ainda pendente de deliberação do Juízo.

6. OUTRAS INFORMAÇÕES

6.1. Créditos Concurrais

6.2. Créditos Extraconcurrais

6.3. Certidões de Débitos

6.4. Informações Adicionais

6.1 Créditos Concurais

O passivo total sujeito à Recuperação Judicial das Devedoras corresponde à monta de **R\$ 37.852.145,39**. A listagem completa é apresentada a seguir:



CLASSE	VALOR
Classe I (Credores Trabalhistas)	R\$ 4.618.455,96
Classe II (Credores Concurais pertencentes com garantia)	R\$ 15.122.095,81
Classe III (Credores Quirografários sem garantia)	R\$ 11.873.905,62
Classe IV (Credores Concurais pertencetes a EPP e ME)	R\$ 6.237.688,00
TOTAL	R\$ 37.852.145,39

Nota: os valores contidos nesta página estão baseados na lista de credores acostada aos autos pela Recuperanda (Evento 01, Anexo 32).

6.2 Créditos Extraconcursais

OUTROS CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS

Enquadram-se como créditos extraconcursais, principalmente: o passivo fiscal e operações de adiantamento de contrato de câmbio, cessão fiduciária de títulos e direitos creditórios, alienação fiduciária e arrendamento mercantil (*leasing*).

Credor	Garantia	Valor Atualizado
Banco Bradesco	Alienação Fiduciária	R\$ 2.487.350,03
Banco CNH Industrial Capital S.A	Alienação Fiduciária	R\$ 8.304.037,40
Banco Mercedes Benz do Brasil S.A.	Alienação Fiduciária	R\$ 4.396.082,78
TOTAL		R\$ 15.187.470,21

CONSULTA SERASA

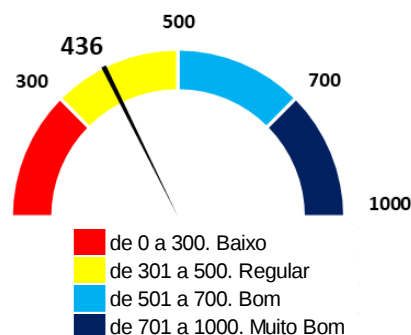
0 Dívida com instituições financeiras – R\$ 0,00; (REFIN)

0 Dívidas em outros segmentos – R\$ 0,00; (PEFIN)

0 dívidas em outros segmentos - R\$ 0,00; (CONVEM)

0 Cheques sem fundos;

0 títulos protestados;



Consulta do CNPJ n. 01.972.794/0001-18, realizada em 24 de janeiro de 2023.

PASSIVO FISCAL

Abaixo apresenta-se a relação de débitos Fiscais da Empresa, em 16/02/2023, que de acordo com a ESAC resumem-se ao passivo fiscal Federal.

DESCRIÇÃO	VALOR
Parcelamentos FRB - Previdenciários	R\$ 1.306.663,36
Parcelamentos FRB – Não Previdenciários	R\$ 5.279.007,90
Processos Fiscais – em fase de julgamento FRB	R\$ 8.621.590,34
Valores Consolidados - PFGN	R\$ 4.864.958,08
Total	R\$ 20.072.219,68

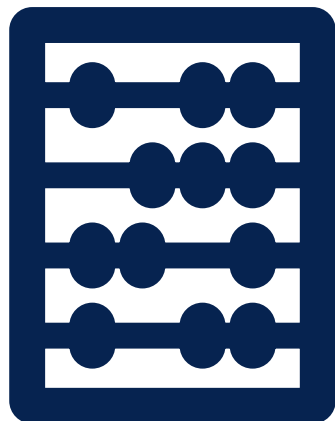
- Cumpra inferir que conforme consulta realizada por esta Equipe Técnica em 24/01/2023, o passivo fiscal de acordo com o site da PFGN perfaz a monta de R\$ 115.667,25.

Outrossim, esta Equipe Técnica verificou a manifestação da Fazenda Nacional nos autos (Evento 86), onde **a União entende que os débitos com a Fazenda perfazem a monta de R\$ 22.566.264,70.**

Assim sendo, esta Equipe Técnica solicitou esclarecimentos para a Recuperanda, da qual informou que verificou os valores devidos e entende que sua dívida tributária com a União perfaz a monta de **R\$ 20.072.219,68.**

6.3 Certidões de Débitos

A seguir apresenta-se o resultado das consultas que esta Equipe Técnica conseguiu realizar nos sites dos estados e municípios das quais a Recuperanda tem matriz/filial e aqueles em que possui contratos firmados.



ÓRGÃO	EFEITO	EMIÇÃO
CEF- CERTIDÃO FGTS	NEGATIVA	14/02/2023
ESTADO DE PERNAMBUCO	NEGATIVA	14/02/2023
ESTADO DE SANTA CATARINA	NEGATIVA	14/02/2023
ESTADO DE SÃO PAULO	NEGATIVA	14/02/2023
ESTADO DO PARANÁ	NEGATIVA	14/02/2023
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	NEGATIVA	14/02/2023
PREFEITURA DE ARAQUARI	POSITIVO	14/02/2023
PREFEITURA DE IJUÍ	NEGATIVA	15/02/2023
PREFEITURA DE JOINVILLE	POSITIVO	14/02/2023
PREFEITURA DE NAVEGANTES	NEGATIVA	14/02/2023
PREFEITURA DE PORTO ALEGRE	NEGATIVA	15/02/2023
PREFEITURA DE ROSÁRIO DO SUL	NEGATIVA	15/02/2023
PREFEITURA DE TORRES	NEGATIVA	15/02/2023
PREFEITURA DE TRAMANDAÍ	POSITIVO	15/02/2023
PREFEITURA DE XAGRILÁ	NEGATIVA	15/02/2023
RECEITA FEDERAL DO BRASIL	POSITIVA C/ EFEITOS NEGATIVA	15/02/2023

Destaca-se que não foi possível emitir a totalidade das certidões, incluindo a Certidão de Débitos da esfera Federal.

Assim sendo, esta Equipe Técnica solicitou que a Recuperanda envie as certidões para que esta Administração Judicial analise e apresente as considerações pertinentes em seu próximo Relatório de Atividades.

6.4 Informações Adicionais

NÚMERO DE COLABORADORES ATIVOS

De acordo com o art. 47 da Lei N. 11.101/2005, a Recuperação Judicial tem por objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção da fonte produtora, **do emprego dos trabalhadores** e dos interesses dos credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica.

Daí, pois, a importância de verificar o número de colaboradores ativos da Recuperanda.

Destaca-se que a Devedora acostou aos autos (**Evento 1, Anexo 33**) a relação de funcionários detalhada, contando com um total de **184 empregados**.

No entanto, no dia 02/02/2023, em conversa com os representantes da Recuperanda, informou-se que atualmente a Empresa conta com **280 colaboradores** e que a expectativa é chegar até 560 funcionários no fim do mês de fevereiro/23.

OUTRAS INFORMAÇÕES



Conforme Termo de Revogação de Licitação, assinado pelo Sr. Prefeito Municipal de Louveira (SP), a licitação cuja Recuperanda havia ganhado, cujo objeto era a contratação de empresa especializada para realizar serviços de manutenção de redes e de operação para a Secretaria de Água e Esgoto, **foi revogada em 08 de fevereiro de 2023.**



De acordo com os Representantes da Recuperanda, as **obrigações contraídas após o ajuizamento da Recuperação Judicial**, tais como salários e fornecedores, estão sendo pagas. Entretanto, há diversos tributos Federais em atraso, conforme já destacado em tópico específico.



Após o ajuizamento do procedimento recuperatório, **não foram vendidos bens do ativo imobilizado.**



Não foram constatadas condutas passíveis de enquadramento nas hipóteses descritas nos **incisos do art. 64, da LRF.**

ANEXOS

Balanço Patrimonial

Demonstração de Resultado do Exercício

Balanço Patrimonial

	Dez/2019	Dez/2020	Dez/2021	Out/2022
ATIVO CIRCULANTE	28.097.369	50.369.661	73.225.549	16.640.268
Caixa e Equivalentes	7.773.343	4.031.396	3.136.340	1.425.064
Direitos Realizáveis a Curto Prazo	20.125.860	46.338.265	70.089.209	15.215.204
ATIVO NÃO CIRCULANTE	84.282.693	84.265.334	93.355.524	95.668.361
Imobilizado	5.373.693	5.356.334	14.446.524	16.735.461
Intangível	78.909.000	78.909.000	78.909.000	78.932.900
Acervo Técnico	78.909.000	78.909.000	78.909.000	78.909.000
Softwares/Programas de Computador	-	-	-	24.102
(-) Amortização Acumulada	-	-	-	202
ATIVO TOTAL	112.380.062	134.634.995	166.581.073	112.308.629
PASSIVO CIRCULANTE	16.194.501	16.257.412	27.983.755	34.825.689
Empréstimos e Financiamentos	1.832.312	2.821.746	7.444.605	6.060.155
Fornecedores	788.044	3.355.304	4.827.723	9.725.635
Obrigações Sociais e Trabalhistas	5.369.451	3.858.306	4.053.076	6.972.262
Obrigações Fiscais	8.204.694	6.222.056	11.637.639	12.067.636
Outras Exigibilidades	-	-	20.713	-
NÃO CIRCULANTE	1.173.685	10.768.451	18.069.062	30.114.641
Empréstimos e Financiamentos	1.173.685	10.768.451	18.069.062	30.114.641
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	95.011.876	107.609.132	120.528.257	47.368.300
TOTAL PASSIVO + PL	112.380.062	134.634.995	166.581.073	112.308.629

Demonstração de Resultado do Exercício – Acumulado

	jan/dez 2019	jan/dez 2020	jan/dez 2021	jan/out 2022
Receita Bruta	51.348.871	77.925.594	118.336.833	86.186.490
(-) Deduções	- 5.253.486	- 5.577.117	- 7.536.095	- 48.377.424
(=) Receita Líquida	46.095.386	72.348.478	110.800.739	37.809.066
(-) Custos	- 41.427.746	- 63.725.802	- 98.073.217	- 100.962.615
(=) Resultado Bruto	4.667.640	8.622.676	12.727.522	- 63.153.549
(-) Despesas Operacionais	- 6.517.865	- 2.991.112	- 6.168.617	- 4.698.758
(-) outras despesas	-	-	-	- 2.434.745
(+) outras receitas	5.278.536	610.956	11.500	4.596.280
(+) receita com participação societaria	-	10.589.450	24.844.274	-
(=) resultado antes da rec/desp financeira	3.428.311	16.831.970	31.414.679	- 65.690.773
(+) receitas financeiras	48.835	40.193	1.366.787	163.079
(-) despesas financeiras	- 1.958.415	- 2.624.371	- 7.838.704	- 7.632.263
(=) resultado antes do IR e CSLL	1.518.731	14.247.791	24.942.762	- 73.159.957
(-) tributos s/ lucro	-	- 257.911	- 23.637	-
(=) resultado liquido	1.518.731	13.989.880	24.919.125	- 73.159.957

Diante das informações prestadas, a Administração Judicial requer a juntada deste relatório mensal de atividades, formulado **precipualemente** pelos seguintes profissionais, todos da **equipe permanente** desta auxiliar do Juízo:



Rafael Brizola Marques
Coordenador Geral
OAB/SC 50.278



Alice Minatto
Equipe Jurídica



Luiz Renato Gomes
Advogado
OAB/PR 66.131



José Paulo Japur
Advogado Corresponsável
OAB/SC 50.157



Felipe Camardelli
Coordenador Financeiro
CRA 31.349/O



Daniel Kops
Coordenador Contábil
CRC 96.647/O-9



Isabela Zeferino Reinaldo
Equipe Contábil



Lucas Evaldt Vargas
Equipe Contábil