EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 7ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo nº 1001034-71.2016.8.26.0506

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **SPEL ENGENHARIA LTDA. E OUTRAS – GRUPO SPEL** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **abril de 2021**.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 5

SPEL ENGENHARIA LTDA 6

A. Balanço Patrimonial 6

B. Demonstração do Resultado do Exercício 16

C. Fluxo de Caixa 19

D. Funcionários 19

E. Impostos 21

F. Demais Relatórios 22

ART SPEL INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 23

A. Balanço Patrimonial 23

B. Demonstração do Resultado do Exercício 29

C. Fluxo de Caixa 31

D. Funcionários 31

E. Impostos 32

F. Demais Relatórios 33

EDISPEL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA 34

A. Balanço Patrimonial 34

B. Demonstração do Resultado do Exercício 39

C. Fluxo de Caixa 41

D. Funcionários 41

E. Impostos 43

F. Demais Relatórios 43

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....44

IV. PENDÊNCIAS 47

V. CONCLUSÃO.....48

VI. DO ENCERRAMENTO.....49

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

I. INTRODUÇÃO

1. Aos 15 de janeiro de 2016 as requerentes ingressaram com pedido de Recuperação Judicial, devido à crise de liquidez causada pelo impacto negativo direto em suas atividades, advindos da redução, nos últimos anos, dos serviços e obras contratadas pelos governos federal, estaduais e municipais e pelo aumento dos preços dos insumos, impactando o fluxo de caixa. O deferimento foi concedido aos 05 de fevereiro de 2016, para as seguintes empresas:

- **SPEL ENGENHARIA LTDA.**, situada a Rodovia Abrão Assed s/nº, Bairro Zona rural, Km 53 + 200m, município de Ribeirão Preto, inscrita no CNPJ sob nº 50.426.386/0001-76, com início das atividades em 26 de dezembro de 1978, tem como objeto social a atividade de terraplenagem, pavimentação, urbanismo, construção civil em geral, serviços de concretagem, usinagem de concreto e asfalto, locação de máquinas e veículos, fabricação de artefatos de concreto de cimento, comércio de materiais para construção geral, compra e venda de imóveis, locação, desmembramento, loteamento de terrenos, incorporação imobiliária e construção de imóveis para venda e limpeza urbana em geral.
    - Quadro Societário:

SOCIOS	QUOTAS	VALOR	%
IEDA GUEDES PINHEIRO	2700000	R$ 2.700.000,00	40%
LEONEL MASSARO	1350000	R$ 1.350.000,00	20%
MARIO FRANCISCO COCHONI	2700000	R$ 2.700.000,00	40%
Total		R$ 6.750.000,00	100%

- **ART SPEL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, situada a Rodovia Abrão Assed, s/nº, Bairro Zona rural, Km 53 + 300m, município de Ribeirão Preto, inscrita no CNPJ sob nº 57.762.882/0001-40, com início das atividades em 24 de junho de 1987, tem como objeto social a atividade de indústria e comércio de artefatos de concreto, prestação de serviços de engenharia, pavimentação, urbanismo, construção civil em geral, serviços de concretagem, usinagem de concreto e asfalto, terraplenagem em geral, serviços auxiliares e complementares por

conta própria e de terceiros, comércio de materiais para construção, locação de máquinas e equipamentos e instalações próprias.

- Quadro Societário:

SOCIOS	QUOTAS	VALOR	%
IEDA GUEDES PINHEIRO	400	R$ 400,00	40%
LEONEL MASSARO	200	R$ 200,00	20%
MARIO FRANCISCO COCHONI	400	R$ 400,00	40%
Total		R$ 1.000,00	100%

- **EDISPEL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA.**, situada a Rodovia Abrão Assed, nº 53, Bairro Zona Rural, Km 53 + 250m, município de Ribeirão Preto, inscrita no CNPJ sob nº 68.906.932./0001-31, com início das atividades em 01 de setembro de 1992, tem como objeto social a atividade de construção civil em geral, incorporação e participação de empreendimentos imobiliários, por conta própria ou de terceiros, terraplenagem, pavimentação, urbanismo, infraestrutura, comércio de minerais não metálicos, tais como: pedras para construção, britadas, cimentos, chapas, telhas, tubos e fibrocimento e outros produtos de minerais não metálicos.
  - Quadro Societário:

SOCIOS	QUOTAS	VALOR	%
IEDA GUEDES PINHEIRO	400000	R$ 400.000,00	40%
LEONEL MASSARO	200000	R$ 200.000,00	20%
MARIO FRANCISCO COCHONI	400000	R$ 400.000,00	40%
Total		R$ 1.000.000,00	100%

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

2. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

3. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados as Recuperandas conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

4. As informações que seguem nos Balanços Patrimoniais, foram compiladas dos balancetes mensais de novembro de 2020 a março de 2021, reportado em relatório anterior, a abril de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

SPEL ENGENHARIA LTDA

A. Balanço Patrimonial

5. Inicialmente se faz importante comentar que os saldos de março de 2021, seguem reapresentados, devido ajustes de contas efetuados, após a análise deste Administrador Judicial, sendo mencionados a seguir:

- O Ativo Total em março de 2021, passou a apresentar saldo de R$ 37.081.879 (trinta e sete milhões, oitenta e um mil, oitocentos e setenta e nove reais), em virtude de aumento de R$ 1.553 (um mil, quinhentos e cinquenta e três reais), sendo que R$ 1.833 (um mil, oitocentos e trinta e três reais) foram reduzidos das Depreciações, assim aumentando o Imobilizado Liquido, sendo a contrapartida o resultado, além de redução de R$ 281 (duzentos e oitenta e um reais) nos Disponíveis, sendo a contrapartida também o resultado.

6. No mês de abril de 2021 o Ativo Total apresentou redução de R$ 5.520 (cinco mil, quinhentos e vinte reais), atingindo R$ 37.076.359 (trinta e sete milhões, setenta e seis mil, trezentos e cinquenta e nove reais), abaixo as rubricas que impactaram a redução dos ativos:

- A principal redução ocorreu no **Imobilizado Liquido**, tendo reduzido R$ 32.314 (trinta e dois mil, trezentos e quatorze reais) em abril de 2021, relativo à

Depreciação, estando 82% dos bens depreciados perfazendo Imobilizado Liquido de R$ 3.233.870 (três milhões, duzentos e trinta e três mil, oitocentos e setenta reais), distribuídos conforme quadro a seguir.

Imobilizado - R$	abr/21
Veiculos	9.259.424
Máquinas e Equipamentos	7.990.432
Móveis e Utensilios	266.548
Instalações	93.457
Ferramentas	59.070
Computadores e Periféricos	57.984
Telefonia	53.601
(-) Depreciações	- 14.546.646
Total Geral	**3.233.870**

- Com acréscimo de R$ 17.622 (dezessete mil, seiscentos e vinte e dois reais) em abril de 2021, relativos a Créditos com Locação de Imóveis, reconhecidos como **Outros Créditos** tendo atingido R$ 2.714.765 (dois milhões, setecentos e quatorze mil, setecentos e sessenta e cinco reais) no segundo bimestre de 2021. Ademais a rubrica é dividida em: 77% referente Precatórios a Receber, 19% Outros Créditos a Receber, 3% Créditos com Locação e Imóveis e 1% referente Adiantamentos a Fornecedores.
    - Houve manutenção de **Outros Créditos** reconhecidos no Ativo não Circulante, mantendo saldo de R$ 5.556.630 (cinco milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e trinta reais) em abril de 2021, segregados em: 80% referem-se a Precatórios a Receber, 14% referem-se a Depósitos para Recursos Judiciais e Depósitos Judiciais, 5% Empréstimos junto a também Recuperanda **EDISPEL** e 1% relativo a Despesas Antecipadas, referente a IPVA a Apropriar.

        - Observa-se nos demonstrativos contábeis da **EDISPEL** o saldo com as **Partes Relacionadas** foi de R$ 401.034 (quatrocentos e um mil e trinta e quatro reais), divergente dos R$ 300.484 (trezentos mil, quatrocentos

e oitenta e quatro reais) apresentados na **SPEL**, apontando diferença de R$ 100.550 (cem mil, quinhentos e cinquenta reais).

- O **Disponível** auferiu crescimento de R$ 9.172 (nove mil, cento e setenta e dois reais) em abril de 2021, somando R$ 11.632 (onze mil, seiscentos e trinta e dois reais) distribuídos em:
  - Caixa Matriz apresentou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R$ 230 mil (duzentos e trinta mil reais) em abril de 2021, encerrando a analise com saldo de R$ 6.566 (seis mil, quinhentos e sessenta e seis reais).
    - Ressalta-se que a alínea **Caixa**, dentro do conceito contábil, é a denominação de "conta" que registra valores dos recursos imediatamente disponíveis, para efetuar pagamentos, causando estranheza a grandeza dos valores movimentados mensalmente, sendo necessários maiores esclarecimentos sobre a movimentação dessa conta, bem como a possibilidade de a mesma estar atrelada a alguma Instituição Financeira.
  - Depósitos Bancários a Vista montou R$ 276 (duzentos e setenta e seis reais) em abril de 2021, com movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R$ 125 mil (cento e vinte e cinco mil reais).
    - Foram disponibilizados extratos bancários dos bancos Santander 13.000682-9 com saldo de R$ 904 (novecentos e quatro reais) divergentes dos R$ 442 (quatrocentos e quarenta e dois reais) registrados nos demonstrativos contábeis e Banco Sicob c/c 42.645-8 com saldo de R$ 457 (quatrocentos e cinquenta e sete reais) divergente dos R$ 437 (quatrocentos e trinta e sete reais) registrados nos demonstrativos contábeis.
    - Os demais extratos bancários relativos à Caixa Econômica Federal e Santander conta 13220207-5, não foram disponibilizados.
  - Outros Créditos: não apresentaram movimentação no período analisado, mantendo o saldo de R$ 4.790 (quatro mil, setecentos e noventa reais) em abril de 2021, relativos a Cauções Diversas – Dursarp Rib. Preto.

7. As demais rubricas do Ativo não apresentaram movimentação em abril de 2021, sendo as mais representativas descritas a seguir:

- Correspondendo a 62% do ativo total os **Estoques** mantiveram saldo de R$ 23.073.410 (vinte e três milhões, setenta e três mil, quatrocentos e dez reais) de fevereiro a abril de 2021, dos quais 99,6% referem-se a Imóveis destinados a venda, e o restante refere-se a Mercadorias para Revenda.
- Os recebíveis de **Clientes** não apresentaram movimentação em abril de 2021, mantendo saldo de R$ 2.211.842 (dois milhões, duzentos e onze mil, oitocentos e quarenta e dois reais), abaixo quadro com os clientes mais representativos.

Clientes - R$	abr/21	%
Prefeitura de Ribeirão Preto	666.118	30%
SVN Empreendimentos e Construções	438.275	20%
Talude Consruções S/A	351.500	16%
Pagano III Empreendimentos Imobiliários	131.087	6%
Ser Rio Construtora LTDA	120.000	5%
Prefeitura Santa Rita Passa	68.040	3%
Municipio de Bebedouro	56.976	3%
Terras de Saão Paulo Empreendimentos	49.792	2%
Prefeitura Municipal de Altinopolis	42.190	2%
Jose Homero Borela	40.000	2%
Subtotal	**1.963.978**	**89%**
Demais Clientes	247.864	11%
Total Geral	**2.211.842**	**100%**

Fonte : Balancete de Verificação abril de 2021

- 13% dos recebíveis foram antecipados através de **Duplicatas Descontadas**, equivalente a R$ 282.113 (duzentos e oitenta e dois mil, cento e treze reais), alocados no passivo circulante, não apresentando movimentação durante o período analisado, perfazendo recebíveis liquido de R$ 1.929.729 (um milhão, novecentos e vinte e nove mil, setecentos e vinte e nove reais), em abril de 2021.
- Observa-se que o faturamento auferido no mês de abril de 2021, não impactou a rubrica de Clientes, em virtude de vendas realizadas à vista registrando recebimento nos disponíveis e o restante das vendas a prazo

foram registradas na alínea Créditos com Locação de Imóveis, reconhecidos nos Outros Créditos.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber e duplicatas descontadas para validação dos saldos contábeis apresentados.
- Ademais, se faz necessário avaliação da probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, para melhor apresentação da situação contábil e financeira. Devendo ser reconhecido PDD – Provisão de Devedores Duvidosos ou Perdas referente os valores com baixa probabilidade de recebimento.

- Os **Impostos a Recuperar** mantiveram créditos compensáveis de R$ 264.087 (duzentos e sessenta e quatro mil e oitenta e sete reais) em abril de 2021, sendo que 48% referem-se à CSLL Retenções, conforme quadro a seguir:

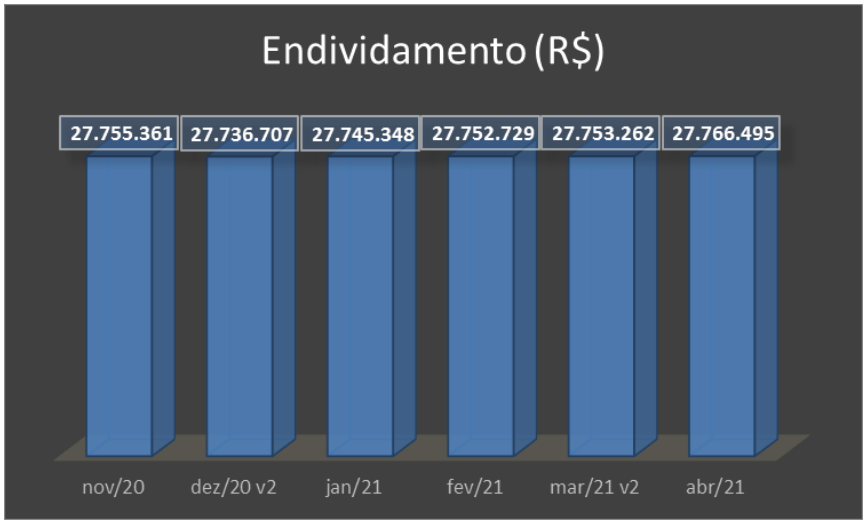
Tributos a Recuperar - R$	abr/21	%
CSLL Retenções	126.310	48%
IRRF a Recuperar	50.518	19%
Retenções INSS 0.S 209	42.049	16%
CSLL Retido a Recuperar	18.584	7%
COFINS Retenções	15.561	6%
Contribuição Social Estimativa	7.693	3%
PIS Retenções	3.372	1%
	264.087	100%

- Os **Investimentos** referem-se a Investimentos Temporários no valor de R$ 10.123 (dez mil, cento e vinte e três reais), dos quais não apresentaram movimentação durante o período analisado, sendo necessário encaminhar planilha de controle destes investimentos, informando o prazo de início e resgate dos valores.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21
Ativo	**37.209.059**	**37.152.303**	**37.118.049**	**37.085.097**	**37.081.879**	**37.076.359**
Circulante	**28.120.550**	**28.127.660**	**28.127.187**	**28.222.318**	**28.248.942**	**28.275.736**
Disponível	1.126	5.016	2.462	- 1.631	2.459	11.632
Clientes	2.192.720	2.192.720	2.192.720	2.192.720	2.211.842	2.211.842
Estoque	22.983.354	22.983.354	22.983.354	23.073.410	23.073.410	23.073.410
Impostos a Recuperar	264.087	264.087	264.087	264.087	264.087	264.087
Outros Créditos	2.679.264	2.682.484	2.684.565	2.693.732	2.697.143	2.714.765
Não Circulante	**9.088.509**	**9.024.643**	**8.990.862**	**8.862.780**	**8.832.937**	**8.800.623**
Investimentos	10.123	10.123	10.123	10.123	10.123	10.123
Outros Creditos	5.648.931	5.648.931	5.648.931	5.554.630	5.556.630	5.556.630
Imobilizado/Intangivel	**3.429.455**	**3.365.589**	**3.331.808**	**3.298.027**	**3.266.185**	**3.233.870**
Bens em uso	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.517*	*17.780.517*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 14.350.957*	*- 14.414.823*	*- 14.448.604*	*- 14.482.384*	*- 14.514.332*	*- 14.546.646*

8. O **Endividamento** total da **SPEL ENGENHARIA** de novembro de 2020 a abril de 2021 manteve saldo de aproximadamente R$ 27,7 milhões (vinte e sete milhões e setecentos mil reais), registrando crescimento de R$ 13.233 (treze mil, duzentos e trinta e três reais) em abril de 2021, atingindo R$ 27.766.495 (vinte e sete milhões, setecentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e noventa e cinco reais) abaixo segue gráfico com a evolução do endividamento.



9. Assim como o Ativo, o Passivo apresentou pequena variação durante o mês de abril de 2021, sendo descritas a seguir as rubricas que apresentaram movimentação:

- As **Obrigações Tributárias** sofreram redução de R$ 3.998 (três mil, novecentos e noventa e oito reais) em abril de 2021, atingindo R$ 5.511.148 (cinco milhões, quinhentos e onze mil, cento e quarenta e oito reais) onde 46% referem-se a COFINS a Recolher.
    - Houve manutenção nos **Parcelamentos** reconhecidos no Passivo não Circulante, durante todo semestre analisado, mantendo saldo de R$ 32.978 (trinta e dois mil, novecentos e setenta e oito reais) em abril de 2021, relativos a parcelamentos de FGTS e IPVA e Juros a Transcorrer.
- As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 5.136 (cinco mil, cento e trinta e seis reais) em abril de 2021, somando R$ 4.740.311 (quatro milhões, setecentos e quarenta mil, trezentos e onze reais) dos quais 71% referem-se a INSS a Recolher.
- As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequenas variações durante o semestre analisado, registrando crescimento de R$ 12.096 (doze mil e noventa e seis reais) em abril de 2021, totalizando R$ 2.227.386 (dois milhões, duzentos e vinte e sete mil, trezentos e oitenta e seis reais), estando divididos em quatro grupos de fornecedores, conforme quadro a seguir:

Fornecedores - R$	abr/21
Fornecedores Circulante	1.719.718
Fornecedores II	380.651
Fornecedores Quirográfarios	102.880
Fornecedores III	24.136
	2.227.386

Fonte : Balancete de Verificação abril/2021

    - O fornecedor “Cimento e Cal Distribuidora e Logística Ltda” corresponde a 50% dos valores a pagar de abril de 2021, conforme quadro abaixo, demonstrando os fornecedores mais representativos.

Fornecedores - R$	abr/21	%
Cimento e Cal Dist. de Logistica Ltda	1.108.313	50%
Astec Serviços de Digitação Ltda	174.621	8%
Wilian de Araujo HernandezSoc de Adv	116.396	5%
Ensitran Ind e Comercio de Placas	109.011	5%
RPR Rental Locação de Maq e Equip Ltda	58.801	3%
Ceramica SP Ltda	34.595	2%
Hidrotubo Com. de Mat.p/ San e Constru	32.254	1%
Porto São Lourenço	30.216	1%
Bernardini Advogados Adv e Consult Jur	25.953	1%
Antenor Verona Cia Ltda	22.500	1%
Subtotal	**1.712.660**	**77%**
Demais Fornecedores	514.726	23%
Total Geral	**2.227.386**	**100%**

Fonte : Balancete de Verificação Abril/2021

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis do período analisado.

10. As demais rubricas do Passivo não apresentaram movimentações durante o mês de abril de 2021, sendo as mais representativas descritas a seguir:

- Os **Empréstimos** mantiveram saldo de R$ 7.454.781 (sete milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e oitenta e um reais), em abril de 2021 equivalentes a 27% do total de dívidas, segregados em:
  - Empréstimos Pessoa Física com saldo de R$ 7.724.105 (sete milhões, setecentos e vinte e quatro mil, cento e cinco reais) em abril de 2021, sendo que 34% corresponderam a Liz de Moura Lacerda Cochoni.
  - Empréstimos e Financiamentos montaram R$ 605.257 (seiscentos e cinco mil, duzentos e cinquenta e sete reais), onde R$ 237.370 (duzentos e trinta e sete mil, trezentos e setenta reais) são relativos a empréstimos com a **ART SPEL.**
    - Observa-se nos demonstrativos contábeis da **ART SPEL** o saldo de R$ 714 (setecentos e quatorze reais), existindo diferença de

R$ 236.656 (duzentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta e seis reais) não conciliados.

- Juros a Transcorrer sobre Empréstimos redutora do passivo, manteve saldo de R$ 874.580 (oitocentos e setenta e quatro mil, quinhentos e oitenta reais) em abril de 2021.

- Os **Financiamentos** montaram R$ 5.741.197 (cinco milhões, setecentos e quarenta e um mil, cento e noventa e sete reais) em abril de 2021, dos quais 58% corresponderam à renegociação com Banco do Brasil.
- As **Outras Obrigações** mantiveram recursos no passivo circulante e passivo não circulante somando R$ 1.776.582 (um milhão, setecentos e setenta e seis mil, quinhentos e oitenta e dois reais) de novembro de 2020 a abril de 2021, divididos em:
  - No Passivo Circulante manteve saldo de R$ 1.746.897 (um milhão, setecentos e quarenta e seis mil, oitocentos e noventa e sete reais) em abril de 2021, dos quais 95% corresponderam a Adiantamentos de Clientes, sendo 88% antecipados pela empresa Empreendimento Imobiliário Taquaritinga.
  - No Passivo não Circulante montou R$ 29.685 (vinte e nove mil, seiscentos e oitenta e cinco reais) em abril de 2021, relativos a Processos e Infrações.

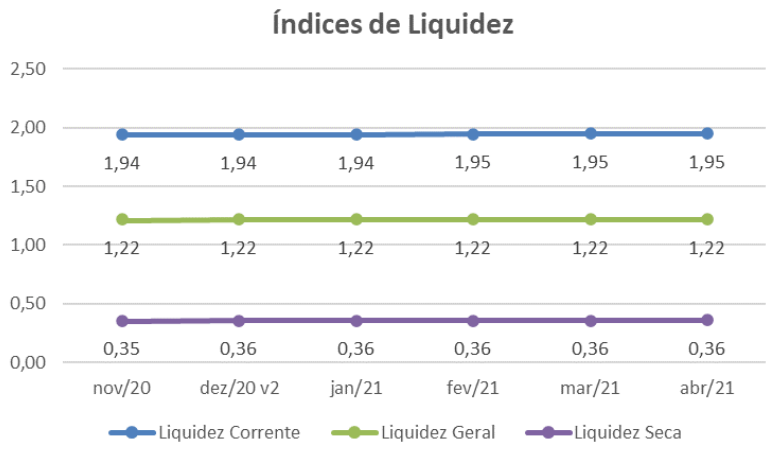
11. O **Patrimônio Líquido** apresentou redução em abril de 2021, em detrimento do resultado deficitário apurado no mesmo período, que somados a exercícios anteriores, montaram R$ 23.216.959 (vinte e três milhões, duzentos e dezesseis mil, novecentos e cinquenta e nove reais), em **Prejuízos Acumulados**, perfazendo saldo de R$ 9.309.864 (nove milhões, trezentos e nove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais) no patrimônio liquido em abril de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21
Passivo	**37.209.059**	**37.152.303**	**37.118.049**	**37.085.097**	**37.081.879**	**37.076.359**
Passivo Circulante	**14.480.621**	**14.478.067**	**14.486.708**	**14.491.889**	**14.494.622**	**14.507.855**
Fornecedores	2.219.124	2.215.963	2.219.130	2.219.130	2.215.290	2.227.386
Obrigações Tributárias	5.498.630	5.501.494	5.504.633	5.508.097	5.515.146	5.511.148
Obrigações Trabalhistas	4.733.858	4.731.600	4.733.935	4.735.653	4.735.175	4.740.311
Duplicatas Descontadas	282.113	282.113	282.113	282.113	282.113	282.113
Outras Obrigações	1.746.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897
Passivo Não-Circulante	**13.274.740**	**13.258.640**	**13.258.640**	**13.260.840**	**13.258.640**	**13.258.640**
Emprestimos	7.470.881	7.454.781	7.454.781	7.456.981	7.454.781	7.454.781
Financiamentos	5.741.197	5.741.197	5.741.197	5.741.197	5.741.197	5.741.197
Parcelamentos	32.978	32.978	32.978	32.978	32.978	32.978
Outras Obrigações	29.685	29.685	29.685	29.685	29.685	29.685
Patrimônio Líquido	**9.453.699**	**9.415.596**	**9.372.701**	**9.332.368**	**9.328.617**	**9.309.864**
Capital Social	6.750.000	6.750.000	6.750.000	6.750.000	6.750.000	6.750.000
Reservas De Capital	1.355.106	1.355.106	1.355.106	1.355.106	1.355.106	1.355.106
Reserva De Reavaliação	22.234.361	22.234.361	22.234.361	22.234.361	22.234.361	22.234.361
Ajuste de Anos Anteriores	2.187.356	2.187.356	2.187.356	2.187.356	2.187.356	2.187.356
Lucros Ou Prejuízos Acumulados	- 22.046.625	- 22.046.625	- 23.111.227	- 23.111.227	- 23.111.227	- 23.111.227
Lucros Ou Prejuízos Do Exercicio	**- 1.026.499**	**- 1.064.602**	**- 42.895**	**- 83.228**	**- 86.979**	**- 105.732**

12. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima, pôde-se proceder com a análise dos **indicadores de liquidez**, como segue:

- A **Liquidez Corrente** demonstra a capacidade de quitação para cada real devido em obrigação do passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis do ativo circulante, apresentou liquidez de R$ 1,95 (um real e noventa e cinco centavos) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.
- A **Liquidez Geral**: mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, encerrando o mês de abril de 2021, com recursos de R$ 1,22 (um real e vinte e dois centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Seca** parecida com a liquidez corrente, porém não considera os estoques como recursos disponíveis, sendo assim apresentou situação insatisfatória, indicando possuir recursos de R$ 0,36 (trinta e seis centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.



- Nota-se pequena variação de novembro de 2020 a março de 2021, nos indicadores de liquidez Corrente, Geral e Seca, em virtude da pequena movimentação apresentada nas rubricas patrimoniais.
- Ademais, se faz importante mencionar que o Estoque é o principal ativo da **SPEL**, vez que quando não é considerado como recurso disponível no caso da Liquidez Seca a Recuperanda mostrou cenário insatisfatório.

13. O índice de **Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, onde a **SPEL** manteve situação satisfatória, tendo em vista que 75% dos ativos estão comprometidos para liquidar as dívidas adquiridas até abril de 2021, indicando ser capaz de honrar suas dívidas, não sendo necessário recorrer a recursos de terceiros.

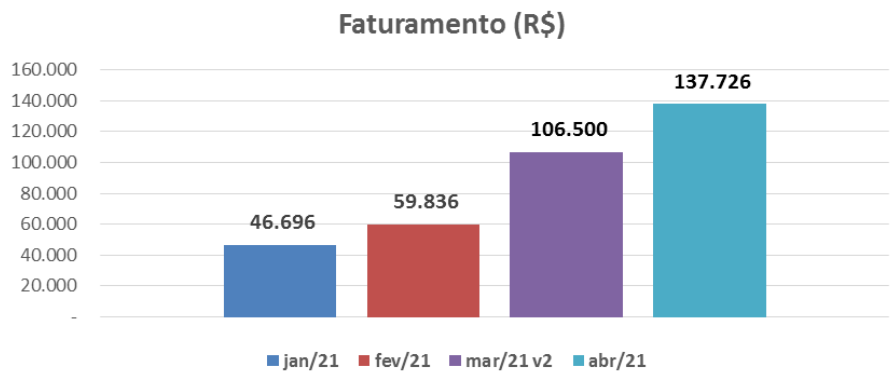
Indicadores	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	75%	75%	75%	75%	75%	75%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

14. A **SPEL** auferiu **Receita** na importância de R$ 350.759 (trezentos e cinquenta mil, setecentos e cinquenta e nove reais) somados de

janeiro a abril de 2021, onde o pico ocorreu em abril tendo faturado 39% do montante, registrando média mensal de aproximadamente R$ 87 mil (oitenta e sete mil reais), 68% superior à média mensal apurada durante o exercício de 2020.

- O faturamento de janeiro a abril de 2021, foi 33% superior ao faturamento do mesmo período de 2020.



- A Receita soma valores referentes à Locação de Bens Móveis e Imóveis, Vendas de Mercadorias e Produtos e Outras Receitas da Atividade Geral.

15. As **Despesas Operacionais** acompanharam a tendência crescente apresentada pelo faturamento, somando R$ 454.775 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e setenta e cinco reais) até abril de 2021, divididos em:

- **Despesas Administrativas** montaram R$ 300.196 (trezentos mil, cento e noventa e seis reais), dos quais 37% são relativas a Despesas com Pessoal.
    - As demais despesas administrativas corresponderam a Locações, Energia Elétrica, Conservação Utensílios e Instalações, Máquinas e Veículos dentre outros gastos e despesas.
- **Despesas Gerais** alocam gastos tributários, acumulando R$ 41.455 (quarenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais) até abril de 2021, dos quais 36% referem-se a encargos sociais INSS e FGTS.

- As **Depreciações** reconheceram R$ 131.824 (cento e trinta e um mil, oitocentos e vinte e quatro reais) acumulados de janeiro a abril de 2021, equivalentes a 29% das despesas operacionais.
    - Se faz importante mencionar que as Depreciações não incidem em dispêndios financeiros, representando o desagaste do bem em uso.

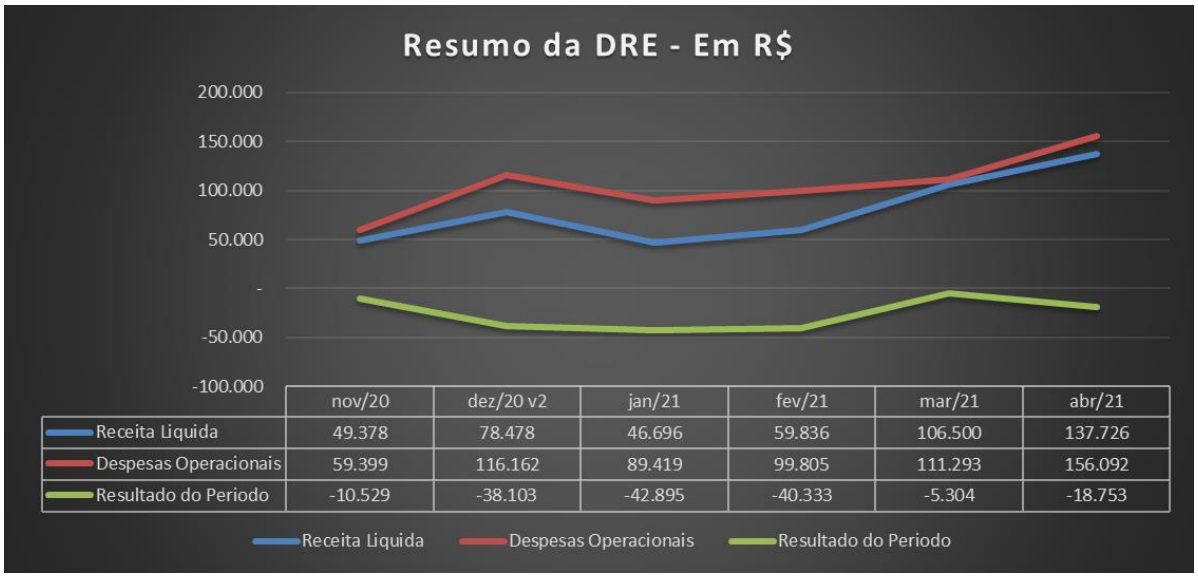
16. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 1.716 (um mil, setecentos e dezesseis reais) somados de janeiro a abril de 2021 relativos principalmente a Despesas Bancárias.

17. A **SPEL ENGENHARIA** auferiu resultado deficitário na importância de R$ 105.732 (cento e cinco mil, setecentos e trinta e dois reais), devido às receitas não serem suficientes para cobrir os gastos e despesas incorridas no mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração do Resultado	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21	2021
Receita	**49.378**	**78.478**	**46.696**	**59.836**	**106.500**	**137.726**	**350.759**
Lucro Bruto	**49.378**	**78.478**	**46.696**	**59.836**	**106.500**	**137.726**	**350.759**
Despesas Operacionais	**- 59.399**	**- 116.162**	**- 89.419**	**- 99.805**	**- 111.293**	**- 156.092**	**- 454.775**
(-) Despesas Administrativas	*- 55.443*	*- 49.677*	*- 61.158*	*- 61.166*	*- 67.425*	*- 110.447*	*- 300.196*
(-) Despesas Gerais	*- 3.955*	*- 5.018*	*- 8.680*	*- 7.108*	*- 12.337*	*- 13.330*	*- 41.455*
(-) Depreciação	*-*	*- 63.866*	*- 33.781*	*- 33.781*	*- 31.948*	*- 32.314*	*- 131.824*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*2.398*	*14.200*	*2.250*	*2.250*	*-*	*18.700*
Resultado Operacional	**- 10.020**	**- 37.684**	**- 42.722**	**- 39.969**	**- 4.793**	**- 18.365**	**- 104.016**
Resultado Financeiro	**- 508**	**- 419**	**- 173**	**- 364**	**- 511**	**- 388**	**- 1.716**
(-) Despesa Financeira	*- 508*	*- 419*	*- 173*	*- 364*	*- 792*	*- 388*	*- 1.716*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 10.529**	**- 38.103**	**- 42.895**	**- 40.333**	**- 5.304**	**- 18.753**	**- 105.732**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 10.529**	**- 38.103**	**- 42.895**	**- 40.333**	**- 5.304**	**- 18.753**	**- 105.732**

18. Em análise ao Resumo da **DRE**, temos:



	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Receita Liquida	49.378	78.478	46.696	59.836	106.500	137.726
Despesas Operacionais	59.399	116.162	89.419	99.805	111.293	156.092
Resultado do Periodo	-10.529	-38.103	-42.895	-40.333	-5.304	-18.753

- **Receita X Despesas Operacionais**: A flutuação das Despesas Operacionais acompanhou a flutuação da Receita, com exceção dos meses de novembro de 2020 e março de 2021. No entanto, observa-se por todo o período analisado que os gastos operacionais incorridos se fizeram superior ao faturamento do mesmo período.
- **Receita X Resultado do Período**: Nota-se que o Resultado do Período não apresentou a mesma flutuação da Receita, indicado que o Resultado também é impactado pelas Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

19. Não foram disponibilizados relatórios de fluxo de caixa para os meses de novembro de 2020 a abril de 2021, para que pudesse ser analisada a movimentação financeira realizada no período.

D. Funcionários

20. Foi solicitado documentos de folha de pagamento de julho de 2020 a abril de 2021, sendo disponibilizado a folha de pagamento, a Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o recolhimento, para o mês de

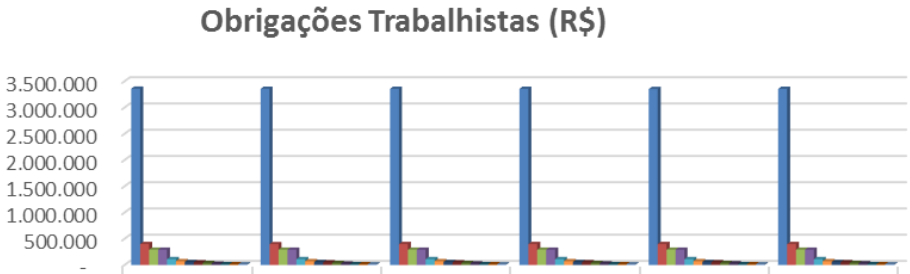
abril de 2021, foi enviado guia de FGTS e INSS com o comprovante de recolhimento, abaixo segue quadro evolutivo dos funcionários, indicando a permanência de 14 (quatorze) colaboradores no quadro de funcionários, sendo que 13 (treze) estão afastados

Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativos	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1
Demitidos	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Admitidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afastados	21	14	14	14	14	13	13	13	13	13
Total	21	14	14	14	14	14	14	14	14	14

Fonte: Folha de pagamento

N/I: não tem informação

21. O quadro abaixo mostra a evolução das **Obrigações Trabalhistas**, apresentaram pequenas variações de novembro de 2020 a abril de 2021, devido principalmente ao afastamento da maioria dos funcionários neste período, tendo registrado aumento de R$ 6.454 (seis mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais) atingindo R$ 4.740.311 (quatro milhões, setecentos e quarenta mil, trezentos e onze reais) em abril de 2021, dos quais 71% referem-se a INSS a Recolher, onde nota-se gradativa diminuição nas dívidas com a Previdência Social indicando recolhimentos mensais, com exceção do mês de abril de 2021, quando registrou aumento.



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
INSS a Recolher	3.357.765	3.355.610	3.354.833	3.354.072	3.351.018	3.353.986
Salários e Ordenados a Pagar	399.632	397.376	398.247	398.536	398.524	398.523
Rescisões a Pagar	291.263	291.263	291.263	291.263	291.263	291.263
FGTS a Recolher	289.991	289.991	289.983	290.020	290.295	290.301
Férias a Pagar	111.625	111.625	111.625	111.625	111.625	111.625
Provisões de Férias	71.110	71.110	71.110	71.110	71.110	71.110
Pro-Labore a Pagar	55.047	55.047	55.047	55.047	55.047	55.047
Provisões para 13 Salário	49.389	49.958	50.527	51.095	51.664	52.233
Contribuição Confederativa a Recolher	38.891	38.891	38.891	38.891	38.891	38.891
FGTS sobre provisões de Férias	25.202	26.787	28.371	29.955	31.540	33.124
IRRF s/ Folha de Pagamento	15.005	15.005	15.101	15.101	15.262	15.271
INSS sobre Provisões de Férias	15.088	15.088	15.088	15.088	15.088	15.088
Contribuição Sindical a Recolher	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851

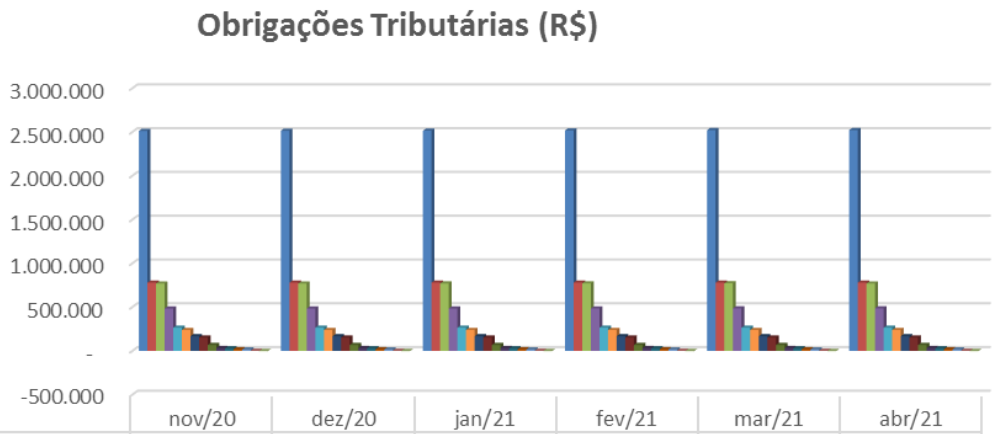
22. Se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis o salário da única funcionária ativa, Renata dos Santos, está sendo pago dentro do mês corrente, sendo o saldo de R$ 398.523 (trezentos e noventa e oito mil, quinhentos e vinte e três reais) em abril de 2021, remanescente de períodos anteriores.

E. Impostos

23. As **Obrigações Tributárias**, montaram R$ 5.544.126 (cinco milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, cento e vinte e seis reais), em abril de 2021 reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, dos quais 45% referem-se a COFINS a Recolher:

24. Os **Tributos** apresentaram tendência crescente de novembro de 2020 a março de 2021, seguido de redução em abril de 2021, em

detrimento do recolhimento de INSS Receita Bruta a Recolher e PIS e COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução.



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
COFINS a Recolher	2.511.585	2.513.940	2.515.341	2.517.136	2.521.685	2.521.397
ISS a Recolher	779.927	779.927	779.927	779.927	779.927	779.927
INSS Receita Bruta a Recolher	768.785	768.785	769.881	771.161	772.433	768.785
PIS a Recolher	483.289	483.799	484.103	484.492	485.477	485.415
IRRF a Recolher	265.081	265.081	265.164	265.164	265.151	265.151
IRPJ a Recolher	238.386	238.386	238.386	238.386	238.386	238.386
CSLL a Recolher	167.918	167.918	167.918	167.918	167.918	167.918
Refis a Recolher	153.000	153.000	153.000	153.000	153.000	153.000
INSS Retido a Recolher	67.565	67.565	67.565	67.565	67.565	67.565
CSRF a Recolher	32.256	32.256	32.512	32.512	32.768	32.768
ISS Retido a Recolher	29.233	29.233	29.233	29.233	29.233	29.233
FGTS - Parcelamento	19.442	19.442	19.442	19.442	19.442	19.442
IPVA a pagar a- Parcelamento	16.544	16.544	16.544	16.544	16.544	16.544
Pensão Alimenticia	1.603	1.603	1.603	1.603	1.603	1.603
(-) Juros a Transcorrer	-3.008	-3.008	-3.008	-3.008	-3.008	-3.008

25. Ademais, foram disponibilizadas as guias e comprovantes de recolhimentos do PIS e COFINS.

F. Demais Relatórios

26. Foi disponibilizado:

- Relatório de pagamentos, com saídas na importância de R$ 114.003 (cento e quatorze mil e três reais) no mês de abril de 2021, relativos a acordos e

processos trabalhistas, alugueis, serviços de terceiros dentre outros gastos operacionais e financeiros.

- Relatório de recebimento com entradas na importância de R$ 120.369 (cento e vinte mil, trezentos e sessenta e nove reais) em abril de 2021, referente alugueis, locação de equipamentos dentre outros recebimentos.

ART SPEL INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA

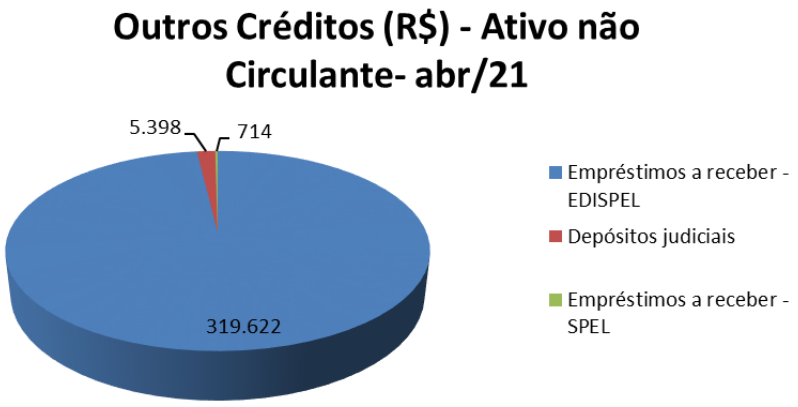
A. Balanço Patrimonial

27. O Ativo Total da **ART SPEL** apresentou aumento de R$ 3.864 (três mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), em abril de 2021, atingindo R$ 933.285 (novecentos e trinta e três mil, duzentos e oitenta e cinco reais). Tal aumento ocorreu na rubrica **Disponível**, que encerrou a análise com saldo de R$ 31.267 (trinta e um mil, duzentos e sessenta e sete reais), segregados em:

- Caixa com saldo de R$ 31.239 (trinta e um mil, duzentos e trinta e nove reais), foi responsável pela movimentação da rubrica, indicando entradas no valor de R$ 4.500 (quatro mil e quinhentos reais) relativos ao faturamento mensal e saídas na quantia de R$ 636 (seiscentos e trinta e seis reais) em abril de 2021.
- Banco Conta Movimento manteve saldo de R$ 28 (vinte e oito reais) em abril de 2021.
    - Houve disponibilização do extrato bancário junto ao banco Santander, estando em desacordo com os demonstrativos contábeis, vez que apresentou saldo devedor de -R$ 4,83 (quatro reais e oitenta e três centavos negativos), indicando ausência de conciliação contábil.
- Se faz importante mencionar que durante todo semestre analisado, a Recuperanda apresentou movimentação de bens e direitos, somente no Disponível.

28. As demais rubricas do Ativo não apresentaram movimentação sendo as mais representativas:

- Correspondendo a 39% do Ativo Total os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, somaram R$ 365.155 (trezentos e sessenta e cinco mil, cento e cinquenta e cinco reais) em abril de 2021, segregados em:
    - No Ativo Circulante montou R$ 39.420 (trinta e nove mil, quatrocentos e vinte reais), referente unicamente a Adiantamentos com a empresa Phercon Imóveis Ltda.
    - No Ativo não Circulante apresentou saldo de R$ 325.735 (trezentos e vinte e cinco mil, setecentos e trinta e cinco reais), distribuídos em:



- **Empréstimo a receber – EDISPEL** com o valor de R$ 319.622 (trezentos e dezenove mil, seiscentos e vinte e dois reais), enquanto que no balancete da **EDISPEL**, apresentou a quantia de R$ 334.722 (trezentos e trinta e quatro mil, setecentos e vinte e dois reais), mantendo em abril de 2021, divergência de R$ 15.100 (quinze mil e cem reais).
- Os **Empréstimos a receber – SPEL** com saldo de R$ 714 (setecentos e quatorze reais), mantendo em abril de 2021, divergência já identificada de R$ 232.700 (duzentos e trinta e dois mil e setecentos reais).

- As duplicatas a receber de **Clientes** com saldo de R$ 320.080 (trezentos e vinte mil e oitenta reais), em abril de 2021, equivalentes a 34% do ativo total, abaixo segue quadro com os clientes mais representativos:

Clientes - R$	abr/21
Prefeitura Municipal de Serrana	81.136
Mape Morro Agudo Empreendimentos Imobiliários	38.703
Leão e Leão Ltda	37.214
Concerge Construções e Máquinas	33.200
Subtotal	**190.254**
Demais Clientes	129.826
Total Geral	**320.080**

  - Devido à ausência de movimentação desde maio de 2020, se faz necessário analise de probabilidade de recebimento, sendo reconhecido PDD – Provisão para Devedores Duvidosa ou Perdas, para melhor apresentação contábil e financeira dos recebimentos.
  - Não foi disponibilizado relatório financeiro com a posição dos valores pendentes de recebimento.
- Mantendo mesmo saldo desde o exercício de 2017, os **Tributos a Recuperar/Compensar**, montaram de R$ 156.312 (cento e cinquenta seis mil, trezentos e doze reais), onde 77% referem-se a COFINS a Recuperar.
  - Se faz importante mencionar o prazo de cinco anos para utilização dos créditos compensáveis
- Os **Estoques** apresentaram montante de R$ 38.432 (trinta e oito mil, quatrocentos e trinta e dois reais) em abril de 2021, divididos em Matéria Prima 55% e Mercadorias para Revenda 45%
  - Não foi encaminhado relatório de estoque para a conciliação dos saldos contábeis.
- O **Imobilizado Liquido** montou R$ 22.039 (vinte e dois mil e trinta e nove reais), em abril de 2021, estando os bens estão totalmente depreciados, com exceção dos veículos, que por se tratar de consórcio não há depreciação.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**915.846**	**918.710**	**921.692**	**925.556**	**929.420**	**933.285**
Ativo Circulante	**568.072**	**570.936**	**573.918**	**577.782**	**581.646**	**585.511**
Disponível	13.828	16.692	19.674	23.539	27.403	31.267
Clientes	320.080	320.080	320.080	320.080	320.080	320.080
Tributos a Recuperar/Compensar	156.312	156.312	156.312	156.312	156.312	156.312
Estoque	38.432	38.432	38.432	38.432	38.432	38.432
Outros Créditos	39.420	39.420	39.420	39.420	39.420	39.420
Ativo Não-Circulante	**347.774**	**347.774**	**347.774**	**347.774**	**347.774**	**347.774**
Outros Créditos	325.735	325.735	325.735	325.735	325.735	325.735
Imobilizado/Intangivel	**22.039**	**22.039**	**22.039**	**22.039**	**22.039**	**22.039**
Bens em uso	*124.818*	*124.818*	*124.818*	*124.818*	*124.818*	*124.818*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 102.779*	*- 102.779*	*- 102.779*	*- 102.779*	*- 102.779*	*- 102.779*

29. O **Endividamento total** da **ART SPEL** acresceu em R$ 164 (cento e sessenta e quatro reais) em abril de 2021, totalizando R$ 4.334.257 (quatro milhões, trezentos e trinta e quatro mil, duzentos e cinquenta e sete reais). Sendo tal aumento advindo das **Obrigações Tributárias** onde somaram R$ 229.034 (duzentos e vinte e nove mil e trinta e quatro reais) reconhecidos no Passivo Circulante e Passivo não Circulante, distribuídos em:

- No Passivo Circulante responsável pelo crescimento apresentado, em decorrência do reconhecimento de PIS e Simples a Recolher, atingindo saldo de R$ 10.230 (dez mil, duzentos e trinta reais) em abril de 2021.
    - Se faz importante mencionar que a Recuperanda não é optante pelo Simples Nacional, causando estranheza no reconhecimento de tal tributo, sendo a contrapartida COFINS Faturamento no resultado, assim se faz necessário reclassificação no grupo do Passivo.
- No Passivo não Circulante manteve saldo de R$ 218.804 (duzentos e dezoito mil, oitocentos e quatro reais) em abril de 2021, relativos a **Parcelamentos** de ICMS e Juros a Apropriar.

30. As demais rubricas do Passivo não apresentaram movimentação em abril de 2021, sendo descritas a seguir:

- Representando 52% do endividamento total em abril de 2021, os **Empréstimos** montaram R$ 2.259.518 (dois milhões, duzentos e cinquenta e nove mil,

quinhentos e dezoito reais) em abril de 2021, dos quais 84% são relativos a Empréstimos do Banco do Brasil.

- As obrigações com os **Fornecedores** somaram R$ 1.751.480 (um milhão, setecentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e oitenta reais) em abril de 2021, correspondendo a 40% do total de dívidas sem apresentar alteração desde janeiro de 2018. Abaixo quadro com os fornecedores mais representativos.

Fornecedores - R$	abr/21
Cimento e Cal Distrib.e Logistica Ltda	1.491.618
Pedreira Spel Ltda	125.472
Stratura Asfalto	67.359
Subtotal	**1.684.449**
Demais Fornecedores	67.031
Total Geral	**1.751.480**

  - Faz-se importante mencionar que os valores escriturados, conforme balancete de verificação corresponde a Fornecedores Quirografários da Recuperação Judicial.
- As Obrigações Trabalhistas apresentaram saldo de R$ 94.225 (noventa e quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais) dos quais 53% referem-se ao INSS a Recolher.
- Não foi identificada nos balancetes disponibilizados a escrituração de valores referente à folha de pagamento a partir de agosto de 2020, sendo necessários maiores esclarecimentos.

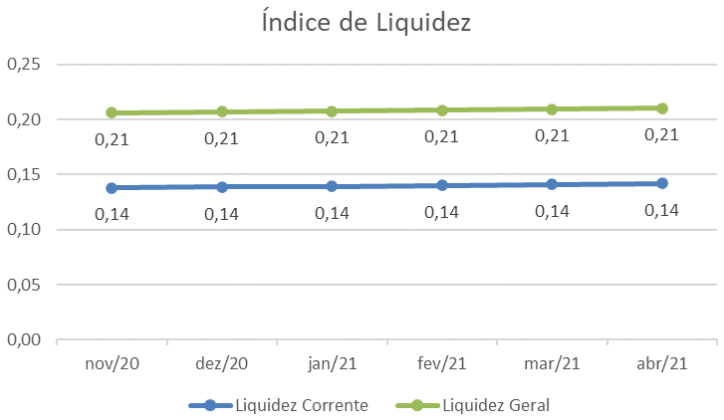
31. O **Patrimônio Líquido** apresentou aumentos mensais de novembro de 2020 a abril de 2021, no entanto permaneceu a descoberto em R$ 3.400.972 (três milhões, quatrocentos mil, novecentos e setenta e dois reais), em decorrência de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 3.407.342 (três milhões, quatrocentos e sete mil, trezentos e quarenta e dois reais) em abril de 2021, somados a exercícios anteriores.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Passivo	**915.846**	**918.710**	**921.692**	**925.556**	**929.420**	**933.285**
Passivo Circulante	**4.114.496**	**4.114.660**	**4.114.960**	**4.115.124**	**4.115.289**	**4.115.453**
Fornecedores	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480
Obrigações Tributárias	9.409	9.573	9.738	9.902	10.066	10.230
Obrigações Trabalhista	94.089	94.089	94.225	94.225	94.225	94.225
Empréstimos	2.259.518	2.259.518	2.259.518	2.259.518	2.259.518	2.259.518
Passivo Não Circulante	**218.804**	**218.804**	**218.804**	**218.804**	**218.804**	**218.804**
Parcelamento	218.804	218.804	218.804	218.804	218.804	218.804
Patrimônio Líquido	**- 3.417.455**	**- 3.414.755**	**- 3.412.073**	**- 3.408.373**	**- 3.404.672**	**- 3.400.972**
Capital Social	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Reservas De Capital	2.831	2.831	2.831	2.831	2.831	2.831
Ajuste De Exercícios Anteriores	2.539	2.539	2.539	2.539	2.539	2.539
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 3.411.076	- 3.411.076	- 3.421.124	- 3.421.124	- 3.421.124	- 3.421.124
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 12.749**	**- 10.048**	**2.682**	**6.382**	**10.082**	**13.782**

32. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, que não apresentaram variações nos meses analisados, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas reconhecidos no passivo circulante, utilizando disponíveis e recursos do ativo circulante, tendo recursos de R$ 0,14 (quatorze centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitar o total de dívidas já constituídas, utilizando o total de recursos do ativo circulante e ativo não circulante, mantendo, recursos de R$ 0,21 (vinte e um centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.



- Os indicadores de liquidez não apresentaram movimentação de novembro de 2020 a abril de 2021, em virtude das pequenas variações apresentadas nas rubricas patrimoniais.

33. O índice de **Endividamento Geral** apresentou tendência decrescente de novembro de 2020 a abril de 2021, no entanto permaneceu em situação insatisfatória, tendo em vista, que o passivo é superior em 364% em relação ao ativo, no final desta análise.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	473%	472%	470%	468%	466%	464%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

34. A **ART SPEL** auferiu **Receitas** de forma acumulada de janeiro a abril de 2021, na importância de R$ 18.000 (dezoito mil reais), tendo faturado R$ 4.500 (quatro mil e quinhentos reais) mensais, para a **SPEL**.

35. As **Despesas Administrativas** somaram R$ 3.675 (três mil, seiscentos e setenta e cinco reais) de forma acumulada até abril de 2021, dos quais, 82% são relativos a Indenizações Trabalhistas e 18% com Encargos Trabalhistas.

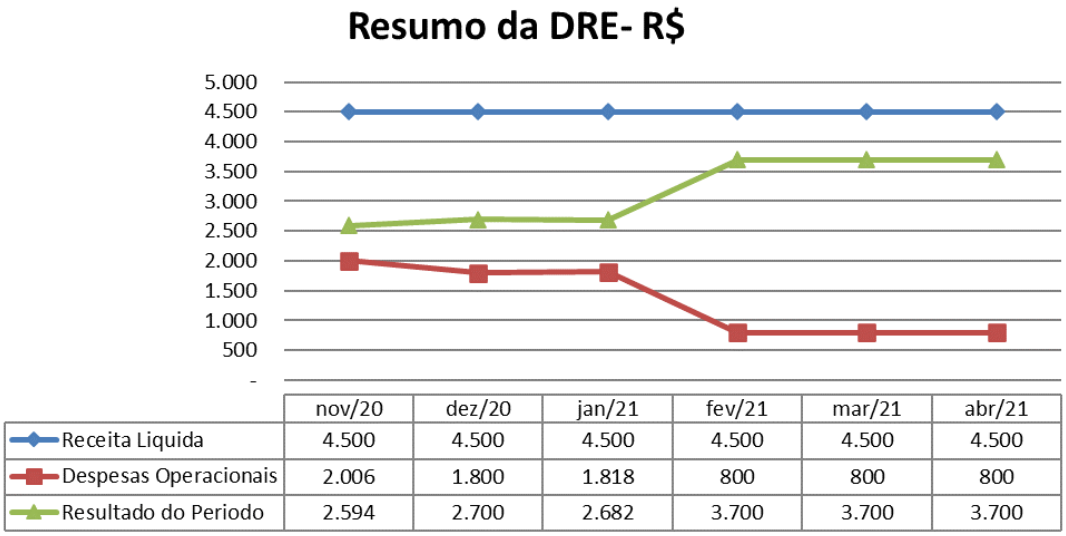
36. As **Despesas Gerais** somaram de janeiro a abril de 2021, R$ 542 (quinhentos e quarenta e dois reais), referentes a despesas tributárias, relativos a PIS e COFINS sobre Faturamento, que deveriam estar classificados como deduções de vendas.

37. O **Resultado** apurado no primeiro quadrimestre de 2021, foi de **Lucro** contábil no valor de R$ 13.782 (treze mil, setecentos e oitenta e dois reais), em virtude de as receitas terem sido suficientes para cobrir as despesas no mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração do Resultado	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita Liquida	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**18.000**
Lucro Bruto	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**18.000**
Despesas Operacionais	**- 2.006**	**- 1.800**	**- 1.818**	**- 800**	**- 800**	**- 800**	**- 4.218**
(-) Despesas Administrativas	*- 1.500*	*- 1.500*	*- 1.654*	*- 636*	*- 636*	*- 750*	*- 3.675*
(-) Despesas Gerais	*- 506*	*- 300*	*- 164*	*- 164*	*- 164*	*- 50*	*- 542*
Resultado Operacional	**2.494**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**3.700**	**13.782**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas/Despesas Não Operacionais	**100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**2.594**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**3.700**	**13.782**
Resultado do Periodo	**2.594**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**3.700**	**13.782**

38. Em análise ao Resumo da **DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: Durante o semestre analisado, a Receita Líquida, se apresentou de forma linear, diferente da flutuação das Despesas Operacionais, indicando não estarem diretamente ligadas, no entanto de fevereiro a abril de 2021, apresentou linearidade se mostrando similares.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o Resultado do Período é inversamente proporcional às Despesas Operacionais, em virtude da linearidade da Receita Líquida.

C. Fluxo de Caixa

39. Não foram disponibilizados relatórios de Fluxo de Caixa para os períodos analisados, de novembro de 2020 a abril de 2021.

D. Funcionários

40. Foi solicitado documentos de folha de pagamento de julho de 2020 a abril de 2021, sendo disponibilizado a folha de pagamento, a Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o recolhimento, foi enviado o comprovante de recolhimento do FGTS, de acordo com a folha de pagamento, a Recuperanda permaneceu com 1 (um) funcionário afastado em abril de 2021.

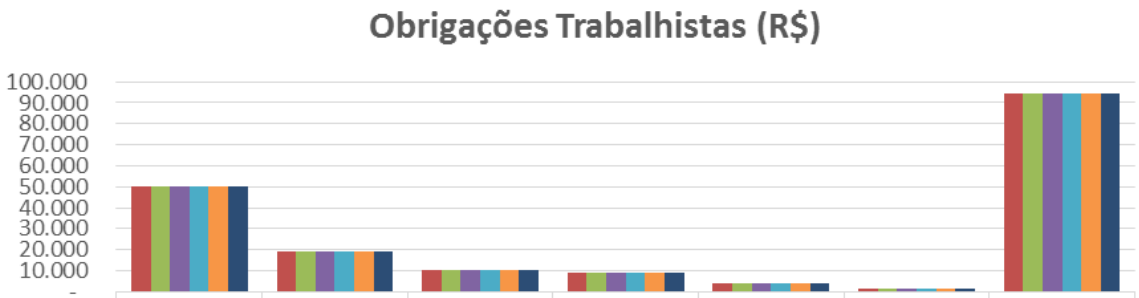
Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativos	-	-	N/I	-	-	-	-	-	-	-
Demitidos	1	-	N/I	-	-	-	-	-	-	-
Admitidos	-	-	N/I	-	-	-	-	-	-	-
Afastados	1	1	N/I	1	1	1	1	1	1	1
Total	1	1	N/I	1	1	1	1	1	1	1

Fonte: Sefip

N/I: Não tem Informação

41. As **Obrigações Trabalhistas** montaram R$ 94.225 (noventa e quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais) em abril de 2021, sem apresentar

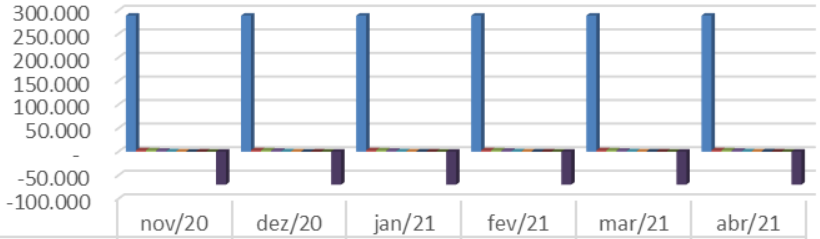
variação desde janeiro de 2021, dos quais 53% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações.



	INSS a Recolher	Salários e Ordenados a Pagar	Provisão para Férias	FGTS a Recolher	Provisão para 13° Salário	Férias a Pagar	Obrigações Trabalhistas
nov/20	50.268	19.287	10.195	9.020	4.021	1.298	94.089
dez/20	50.268	19.287	10.195	9.020	4.021	1.298	94.089
jan/21	50.268	19.287	10.195	9.155	4.021	1.298	94.225
fev/21	50.268	19.287	10.195	9.155	4.021	1.298	94.225
mar/21	50.268	19.287	10.195	9.155	4.021	1.298	94.225
abr/21	50.268	19.287	10.195	9.155	4.021	1.298	94.225

E. Impostos

42. As **Obrigações Tributárias**, montaram R$ 229.034 (duzentos e vinte e nove mil e trinta e quatro reais), em abril de 2021 reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, tendo registrado aumento de R$ 821 (oitocentos e vinte e um reais) relativos aos impostos sobre o faturamento. Abaixo gráfico com a evolução dos impostos.



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Parcelamento de ICMS	288.653	288.653	288.653	288.653	288.653	288.653
COFINS a Recolher	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083
IRPJ a Recolher	2.815	2.815	2.815	2.815	2.815	2.815
CSLL a Recolher	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689	1.689
PIS a Recolher	718	747	776	806	835	864
IRF s/ Salários a Recolher	554	554	554	554	554	554
Simples a Recolher	-	135	270	405	540	675
Contribuição Confederativa a Recolher	444	444	444	444	444	444
Contribuição Sindical a Recolher	107	107	107	107	107	107
(-) Juros a Transcorrer	-69.849	-69.849	-69.849	-69.849	-69.849	-69.849

- Conforme mencionado anteriormente neste relatório, se faz necessário a reclassificação do Simples a Recolher sendo o imposto devido correto o COFINS a Recolher.

43. Foi enviado as guias e comprovantes de recolhimento do PIS e COFINS de março de 2021, no entanto não foram contabilizados os pagamentos.

F. Demais Relatórios

44. Houve disponibilização:

- Relatório de pagamento, indicando saídas na importância de R$ 800 (oitocentos reais), relativos a acordos trabalhistas e FGTS, PIS e COFINS.
- Relatório de recebimento, indicando entradas na quantia de R$ 4.500 (quatro mil e quinhentos reais) referentes alugueis.

EDISPEL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA

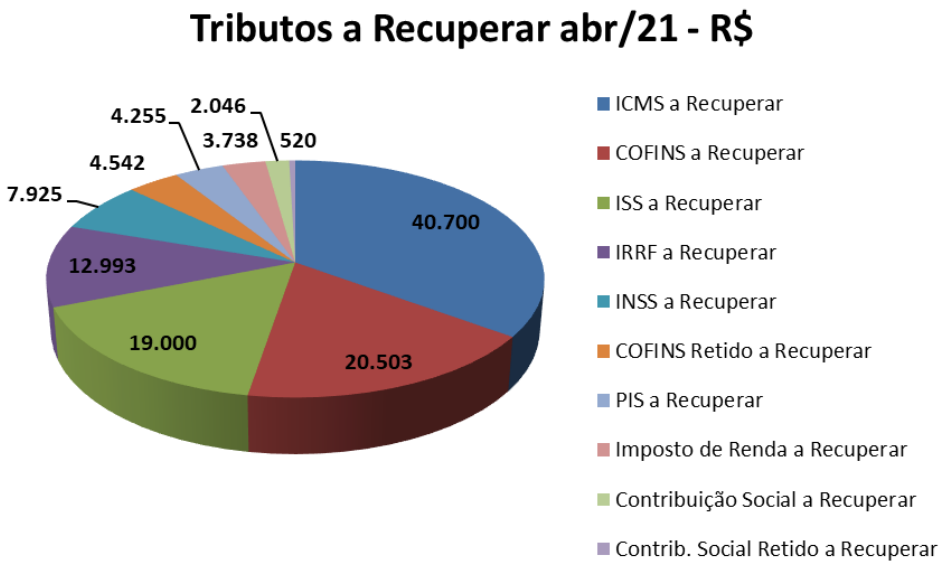
A. Balanço Patrimonial

45. O Ativo Total acresceu R$ 44 (quarenta e quatro reais) em abril de 2021, somando R$ 169.472 (cento e sessenta e nove mil, quatrocentos e setenta e dois reais). Tal aumento ocorreu nos **Disponíveis** atingindo R$ 2.252 (dois mil, duzentos e cinquenta e dois reais) em abril de 2021, segregados em:

- Caixa responsável pelo aumento mencionado acima, encerrando abril de 2021, com R$ 752 (setecentos e cinquenta e dois reais).
- Aplicações Financeiras mantiveram saldo de R$ 1.500 (um mil e quinhentos reais) em abril de 2021.
- Foi disponibilizado extrato do Banco Santander do mesmo período da análise, apontando o valor de R$ 238 (duzentos e trinta e oito reais), referentes à Bloqueio Judicial, porém não foi localizado esse valor no balancete de verificação, conforme já mencionado em relatório anterior.

46. As demais rubricas do Ativo, não apresentaram movimentação no mês de abril de 2021, descritas a seguir:

- Correspondendo a 69% do Ativo total, os **Tributos a Recuperar/Compensar** montaram R$ 116.222 (cento e dezesseis mil, duzentos e vinte e dois reais) desde o exercício de 2017, divididos conforme gráfico a seguir:



- Se faz importante mencionar o prazo de cinco anos para utilização dos créditos compensáveis.

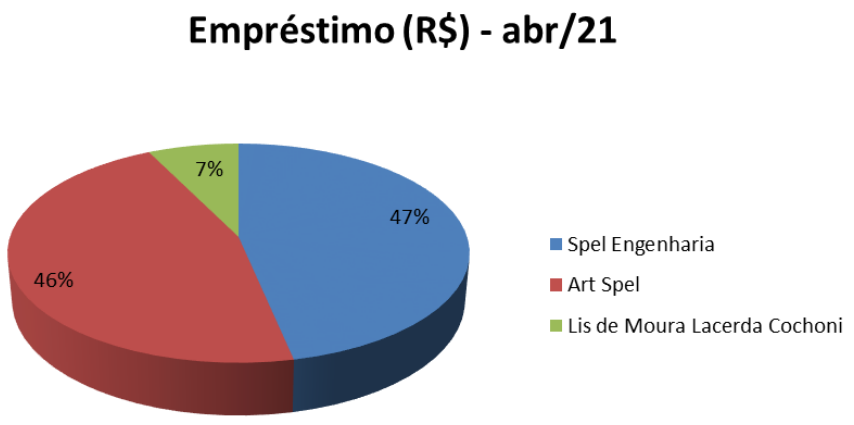
- Os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante conjuntamente somaram R$ 50.998 (cinquenta mil, novecentos e noventa e oito reais) em abril de 2021, segregados conforme descritos
  - No Ativo Circulante com saldo de R$ 11.780 (onze mil, setecentos e oitenta reais) relativos a Imóveis para Revenda.
  - No Ativo não Circulante no valor de R$ 39.218 (trinta e nove mil, duzentos e dezoito reais) relativos a Depósitos Judiciais.
- O **Imobilizado** representado pelo valor histórico de R$ 321.537 (trezentos e vinte um mil, quinhentos e trinta e sete reais), encontra-se totalmente depreciado, desde dezembro de 2017.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**178.738**	**177.679**	**178.513**	**174.135**	**169.428**	**169.472**
Ativo Circulante	**139.520**	**138.462**	**139.296**	**134.917**	**130.210**	**130.254**
Disponível	11.518	10.459	11.293	6.914	2.207	2.252
Tributos A Recuperar/Compensar	116.222	116.222	116.222	116.222	116.222	116.222
Outros Créditos	11.780	11.780	11.780	11.780	11.780	11.780
Ativo Não-Circulante	**39.218**	**39.218**	**39.218**	**39.218**	**39.218**	**39.218**
Outros Créditos	39.218	39.218	39.218	39.218	39.218	39.218
Imobilizado/Intangivel	-	-	-	-	-	-
Bens em uso	*321.537*	*321.537*	*321.537*	*321.537*	*321.537*	*321.537*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 321.537*	*- 321.537*	*- 321.537*	*- 321.537*	*- 321.537*	*- 321.537*

47. O **Endividamento** total da **EDISPEL** auferiu crescimento de R$ 6.872 (seis mil, oitocentos e setenta e dois reais) em abril de 2021, totalizando R$ 3.464.462 (três milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta e dois reais), sendo tal aumento ocorrido nas seguintes rubricas:

- As **Obrigações Fiscais** acresceram R$ 28 (vinte e oito reais) em abril de 2021, totalizando R$ 1.413.255 (um milhão, quatrocentos e treze mil, duzentos e cinquenta e cinco reais) reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, distribuídos em:
    - No Passivo Circulante apresentou tendência crescente de novembro de 2020 a abril de 2021, encerrando com saldo de R$ 203.584 (duzentos e três mil, quinhentos e oitenta e quatro reais) dos quais 53% referem-se a COFINS a Recolher.
    - **Parcelamentos Fiscais** no Passivo não Circulante, não apresentaram movimentação no período analisado, mantendo o saldo de R$ 1.209.671 (um milhão, duzentos e nove mil, seiscentos e setenta e um reais) em abril de 2021, sendo que 86% referem-se a Parcelamentos Refis e o restante a parcelamentos AIIM N° 43000128 – PPD CETESB.
- Os **Empréstimos** acresceram R$ 6.000 (seis mil reais) em abril de 2021, atingindo R$ 798.756 (setecentos e noventa e oito mil, setecentos e cinquenta e seis reais), divididos conforme gráfico a seguir:



- Faz-se importante mencionar, que há diferença nos Empréstimos entre a **EDISPEL** junto a **ART SPEL** e junto a **SPEL ENGENHARIA**, conforme já reportado neste relatório.

- As **Obrigações Trabalhistas** em abril de 2021 apresentaram crescimento de R$ 844 (oitocentos e quarenta e quatro reais), somando R$ 532.399 (quinhentos e trinta e dois mil, trezentos e noventa e nove reais) dos quais 60% referem-se a INSS a Recolher.

48. As **Outras Obrigações** mantiveram recursos reconhecidas no Passivo Circulante e Passivo não Circulante, somando conjuntamente R$ 720.051 (setecentos e vinte mil e cinquenta e um reais) em abril de 2021, segregados em:

- No Passivo Circulante manteve saldo de R$ 570.477 (quinhentos e setenta mil, quatrocentos e setenta e sete reais), em abril de 2021, sendo que 76% são relativos a Adiantamentos de Clientes da empresa "Empreendimentos Imobiliários Taquaritinga" e o restante referem-se a Adiantamentos Diversos de Clientes e Obrigações Judiciais.
- No Passivo não Circulante também mantiveram o saldo de R$ 149.574 (cento e quarenta e nove mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em abril de 2021, dos quais 99% referem-se a Obrigações Judiciais e o restante é relativo ao Parcelamento de IPVA e Juros a Transcorrer.

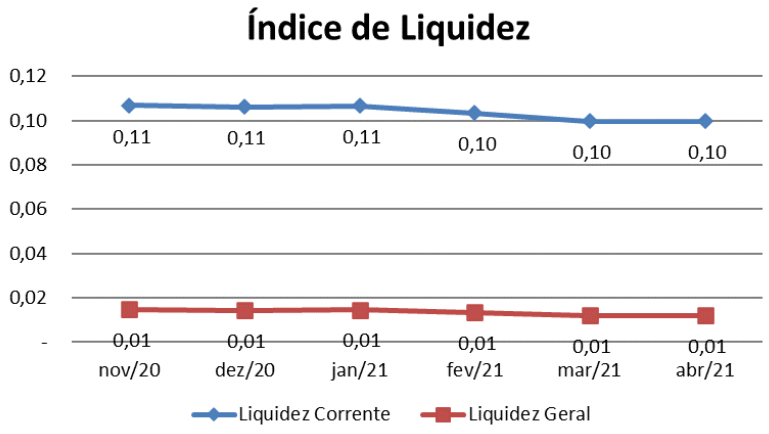
49. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em abril de 2021, montando R$ 3.294.990 (três milhões, duzentos e noventa e quatro mil, novecentos e noventa reais), em decorrência de **Prejuízos Acumulados** no valor de R$ 4.299.290 (quatro milhões, duzentos e noventa e nove mil, duzentos e noventa reais) somados de exercícios anteriores a abril de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Passivo	**178.738**	**177.679**	**178.513**	**174.135**	**169.428**	**169.472**
Passivo Circulante	**1.306.566**	**1.303.022**	**1.305.930**	**1.305.485**	**1.305.588**	**1.306.461**
Impostos a Recolher	202.799	202.981	203.164	203.346	203.556	203.584
Obrigações Trabalhista	533.290	529.564	532.289	531.661	531.555	532.399
Outras Obrigações	570.477	570.477	570.477	570.477	570.477	570.477
Passivo Não-Circulante	**2.150.001**	**2.150.001**	**2.150.001**	**2.150.001**	**2.152.001**	**2.158.001**
Empréstimos	790.756	790.756	790.756	790.756	792.756	798.756
Parcelamentos Fiscais	1.209.671	1.209.671	1.209.671	1.209.671	1.209.671	1.209.671
Outras Obrigações	149.574	149.574	149.574	149.574	149.574	149.574
Patrimônio Líquido	**- 3.277.829**	**- 3.275.344**	**- 3.277.418**	**- 3.281.351**	**- 3.288.162**	**- 3.294.990**
Capital Social	1.004.300	1.004.300	1.004.300	1.004.300	1.004.300	1.004.300
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 4.278.780	- 4.278.780	- 4.279.644	- 4.279.644	- 4.279.644	- 4.279.644
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 3.348**	**- 863**	**- 2.074**	**- 6.007**	**- 12.818**	**- 19.646**

50. Com as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se verificar as análises dos **Indicadores de Liquidez**, que mantiveram situação insatisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas reconhecidas no passivo circulante, utilizando recursos do ativo circulante, apresentando liquidez de R$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.
- A **Liquidez Geral** utiliza o total de recursos para fazer frente ao total de dívidas constituídas, tendo em abril de 2021 recursos de R$ 0,01 (um centavo de real), para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.



51. O índice de **Endividamento Geral** apresentou variações nos meses analisados, no entanto permaneceu elevado, indicando que os bens e direitos não são suficientes para cobrir o total de dívidas constituídas até abril de 2021, necessitando de capital de terceiros para quitar as suas obrigações.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	1934%	1943%	1936%	1984%	2041%	2044%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

52. A **Receita** da **EDISPEL** se deu pelo reconhecimento mensal de R$ 5.000 (cinco mil reais), relativos a locações à **SPEL ENGENHARIA**, somando de janeiro a abril de 2021 a importância de R$ 20.000 (vinte mil reais).

- Se faz importante mencionar que o recebimento da receita, ocorreu dentro do mês de abril de 2021.

53. As **Despesas Administrativas** montaram R$ 36.738 (trinta e seis mil, setecentos e trinta e oito reais) até abril de 2021, referente a despesas com Funcionários e Encargos Trabalhistas.

54. Somaram de janeiro a abril de 2021, R$ 2.907 (dois mil, novecentos e sete reais) as **Despesas Gerais**, relativos à Lanches e Refeições, Licenciamento de Veículos e PIS e COFINS sobre faturamento.

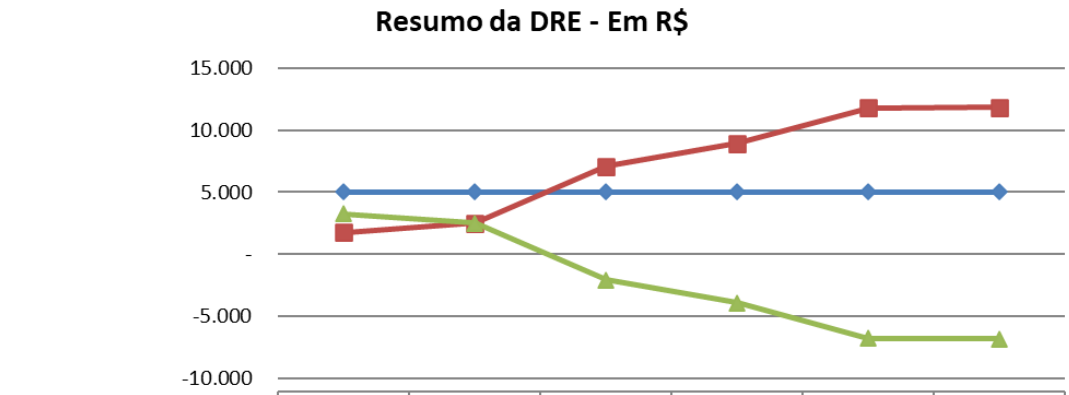
- Cabe mencionar, que os tributos incidentes do faturamento, deveriam ser classificados como dedução de vendas ao invés de despesas tributárias.

55. Durante o primeiro quadrimestre do exercício de 2021, a **EDISPEL** auferiu **Prejuízo** no valor de R$ 19.646 (dezenove mil, seiscentos e quarenta e seis reais), em virtude de as despesas serem superiores as receitas auferidas.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**20.000**
Lucro Bruto	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**20.000**
Despesas Operacionais	**- 1.750**	**- 2.515**	**- 7.074**	**- 8.933**	**- 11.811**	**- 11.828**	**- 39.646**
(-) Despesas Administrativas	*- 1.567*	*- 2.333*	*- 6.496*	*- 8.356*	*- 10.359*	*- 11.527*	*- 36.738*
(-) Despesas Gerais	*- 183*	*- 183*	*- 578*	*- 578*	*- 1.452*	*- 301*	*- 2.907*
Resultado Operacional	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 6.828**	**- 19.646**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
(-) Despesa Financeira	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 6.828**	**- 19.646**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 6.828**	**- 19.646**

56. Em análise ao Resumo da **DRE**, temos:



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Receita Liquida	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Despesas Operacionais	1.750	2.515	7.074	8.933	11.811	11.828
Resultado do Periodo	3.250	2.485	-2.074	-3.933	-6.811	-6.828

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram constante variação, ao contrário da Receita Líquida, que se apresentou linear, demonstrando que tais gastos não estão diretamente ligados ao faturamento.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período auferido, não está diretamente ligado a Receita Líquida, indicando que as Despesas Operacionais interferem diretamente no resultado apurado.

C. Fluxo de Caixa

57. Não foram disponibilizados relatórios de fluxo de caixa para o período analisado.

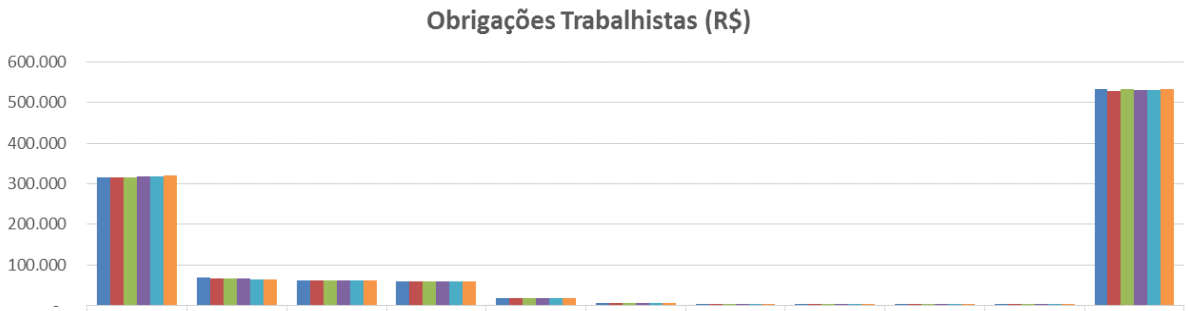
D. Funcionários

58. Foi solicitado documentos de folha de pagamento de julho de 2020 a abril de 2021, sendo disponibilizado a folha de pagamento, a Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o recolhimento.

Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativos	1	1	-	-	-	-	1	1	2	2
Demitidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Admitidos	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afastados	1	1	2	2	2	2	1	1	-	-
Total	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**

Fonte: Folha de pagamento

59. As **Obrigações Trabalhistas** montaram R$ 532.399 (quinhentos e trinta e dois mil, trezentos e noventa e nove reais) em abril de 2021, dos quais 60% referem-se a INSS a Recolher, apresentando pequenas movimentações de novembro de 2020 a abril de 2021, conforme gráfico com a evolução a seguir:



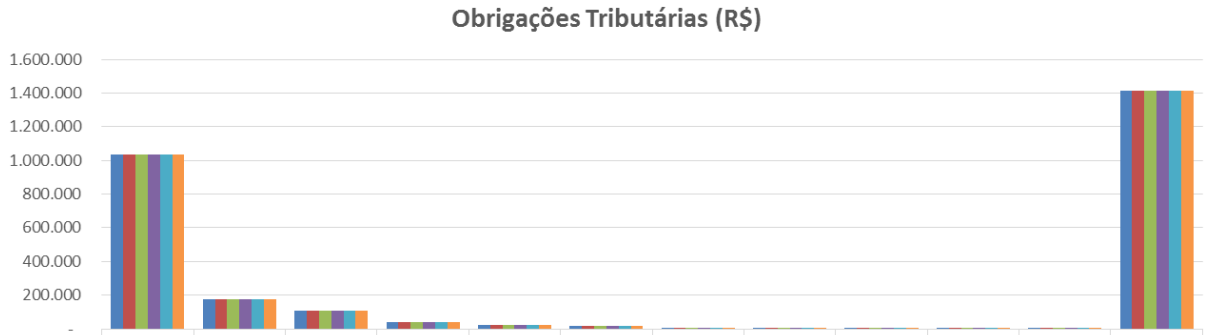
	INSS a Recolher	Salários e Ordenados a Pagar	Rescisão a Pagar	FGTS a Recolher	Provisão de Férias	Provisão de 13° Salário	Pro-Labore a Pagar	Férias a Pagar	INSS sobre Provisão de Férias	FGTS sobre Provisão de Férias	Obrigações Trabalhistas
nov/20	315.558	69.029	60.885	58.847	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	533.290
dez/20	314.463	66.387	60.885	58.858	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	529.564
jan/21	315.970	67.077	60.885	59.386	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	532.289
fev/21	316.963	65.457	60.885	59.386	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	531.661
mar/21	318.461	63.833	60.885	59.405	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	531.555
abr/21	319.303	63.836	60.885	59.405	16.901	5.915	3.327	1.246	1.191	391	532.399

60. Ademais de acordo com os demonstrativos contábeis os salários e ordenados estão sendo pagos dentro do mês, sendo o saldo de R$ 63.836 (sessenta e três mil, oitocentos e trinta e seis reais), remanescente de períodos anteriores.

E. Impostos

61. As **Obrigações Tributárias**, montaram R$ 1.413.255 (um milhão, quatrocentos e treze mil, duzentos e cinquenta e cinco reais), em abril de 2021 reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, sendo que 73% referem-se a Parcelamentos Refis.

62. De novembro de 2020 a abril de 2021 os **Tributos** apresentaram tendência crescente, tendo acrescido R$ 785 (setecentos e oitenta e cinco reais), em decorrência principalmente do IRRF sobre Salários a Recolher, PIS e COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução.



	Parcelamento Refis	Parcelamento Fiscal	COFINS a Recolher	IRRF a Recolher	INSS Receita Bruta a Recolher	PIS a Recolher	Contrib. Confederativa a Recolher	ISS a Recolher	Contrib. Social a Recolher	IRFF s/ Salários a Recolher	Contrib. Sindical a Recolher	Obrigações Tributárias
nov/20	1.036.187	173.484	107.250	41.045	21.298	19.558	5.320	4.933	1.733	1.084	578	1.412.470
dez/20	1.036.187	173.484	107.400	41.045	21.298	19.591	5.320	4.933	1.733	1.084	578	1.412.652
jan/21	1.036.187	173.484	107.550	41.045	21.298	19.623	5.320	4.933	1.733	1.084	578	1.412.835
fev/21	1.036.187	173.484	107.700	40.781	21.298	19.656	5.320	4.933	1.733	1.348	578	1.413.017
mar/21	1.036.187	173.484	107.850	40.517	21.298	19.688	5.320	4.933	1.733	1.640	578	1.413.227
abr/21	1.036.187	173.484	107.850	40.253	21.298	19.688	5.320	4.933	1.733	1.931	578	1.413.255

63. Houve disponibilização dos DARF's de PIS e COFINS com os comprovantes de recolhimentos.

F. Demais Relatórios

64. Foi disponibilizado:

- Relatório de contas a pagar indicando saídas na importância de R$ 16.837 (dezesseis mil, oitocentos e trinta e sete reais) em abril de 2021, relativos a acordos trabalhistas, salários entre outras despesas.
- Relatório de contas a receber indicando recebimentos na quantia de R$ 5.000 (cinco mil reais), relativos a alugueis em abril de 2021.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

65. Às fls. 821/824, foi apresentada a proposta para pagamentos de Credores, conforme descrito no Plano de Recuperação Judicial, que foi homologado em 26 de abril de 2018, conforme fls. 3708/3711:

- **Classe I - Credores Trabalhistas:**
    - Créditos até 5 (cinco) salários mínimos: pagamento em até 30 (trinta) dias contados a partir da decisão que conceder a recuperação judicial (homologação do Plano de Recuperação – art. 58 da Lei da Responsabilidade Fiscal).
    - Créditos acima de 5 (cinco) salários mínimos: pagamento em até 11 (onze) meses contados a partir da decisão que conceder a recuperação judicial (homologação do Plano de Recuperação – art. 58 da Lei da Responsabilidade Fiscal). O pagamento acontecerá de modo parcelado, sendo corrigido pela taxa de 1% ao ano mais Taxa Referencial.

Valores em R$	SPEL	ARTSPEL	EDSPEL	TOTAL
Créditos até 5 salários mínimos	R$ 11.266,68	R$ 2.187,46	R$ 2.200,00	**R$ 15.654,14**
Créditos acima 5 salários mínimos	R$ 1.472.637,60		R$ 332.812,77	**R$ 1.805.450,37**
Total	**R$ 1.483.904,28**	**R$ 2.187,46**	**R$ 335.012,77**	**R$ 1.821.104,51**

- **Classe III – Quirografários:** Para os fins dessa proposta, a classe de credores quirografários foi dividida em dois grupos, Instituições Financeiras e Fornecedores, cujos valores são apresentados no quadro:
    - Os fornecedores abrangidos pela Classe III foram subdivididos de acordo com os valores individuais de pagamento, de cada fornecedor,

como a seguir exposto:

- Titulares de crédito até R$ 2.000,00
- Titulares de crédito entre R$ 2.000,01 e R$ 5.000,00
- Titulares de crédito entre R$ 5.000,01 e R$ 20.000,00
- Titulares de crédito superior a R$ 20.000,00

Valores em R$	SPEL	ARTSPEL	EDSPEL	TOTAL
Instituições Financeiras	R$ 4.182.821,42	R$ 318.609,88	R$ 235.620,44	**R$ 4.737.051,74**
Fornecedores	R$ 3.652.645,19	R$ 1.687.608,64	R$ 59.955,43	**R$ 5.400.209,26**
Total	**R$ 7.835.466,61**	**R$ 2.006.218,52**	**R$ 295.575,87**	**R$ 10.137.261,00**

- O quadro abaixo apresenta os valores totais de cada uma das subdivisões mencionadas acima.

Fornecedores	Valores em R$
Titulares de crédito até R$ 2.000,00	R$ 100.319,28
Titulares de crédito entre R$ 2.000,01 e R$ 5.000,00	R$ 175.259,17
Titulares de crédito entre R$ 5.000,01 e R$ 20.000,00	R$ 361.582,97
Titulares de crédito superior a R$ 20.000,00	R$ 4.763.047,84
Total	**R$ 5.400.209,26**

- Pagamentos credores Classe III: Quirografários
  - **Instituições Financeiras**: deságio de 0%, pagamento em 180 meses, com carência de 30 meses contados a partir da decisão que conceder a homologação ao Plano de Recuperação Judicial. As prestações serão calculadas pelo sistema Price, utilizando taxa de juros de 1% a.a. mais correção monetária pela Taxa Referencial.
  - **Fornecedores Titulares de crédito até R$ 2.000,00**: deságio: 0%, pagamento integral, com carência de 30 meses, contados a partir da decisão que conceder a homologação do Plano de Recuperação Judicial. Os valores serão corrigidos a uma taxa de juros de 1% ao ano mais Taxa Referencial.
  - **Fornecedores Titulares de crédito entre R$ 2.000,01 e R$ 5.000,00**: deságio: 0%, pagamento integral com carência de 42 meses contados a partir da decisão que conceder a

homologação do Plano de Recuperação Judicial. Os valores serão corrigidos a uma taxa de juros de 1% ao ano mais Taxa Referencial.

- **Fornecedores Titulares de crédito entre R$ 5.000,01 e R$ 20.000,00**: deságio de 0%, pagamento em duas parcelas, sendo a primeira parcela com carência de 54 meses, contados a partir da decisão que conceder a homologação do Plano de Recuperação Judicial e a segunda parcela, após 12 meses do pagamento da primeira parcela. Os valores serão corrigidos a uma taxa de juros de 1% ao ano mais Taxa Referencial.
- **Fornecedores Titulares de crédito superior a R$ 20.000,00**: Deságio de 0%, pagamento em 180 meses, com carência de 30 meses contados a partir da decisão que conceder a homologação do Plano de Recuperação Judicial. As prestações serão calculadas pelo Sistema Price, utilizando uma taxa de juros de 1% ao ano, mais correção monetária pela Taxa Referencial.

66. Em 20 de março de 2017 (fls. 2395/2396), houve a apresentação do Aditamento ao Plano de Recuperação Judicial, passando a contemplar a Classe IV dos Credores:

- "As Recuperandas consignam que o pagamento dos credores integrantes da Classe IV (titulares de créditos enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte) seguirá os mesmos moldes de segmentação por valor, deságio, prazo de pagamento e correção previstos para os credores integrantes da Classe III (titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinado), nos termos do quanto estabelecido no Item 3.2.2., alínea "b", divisões "I", "II" e "III" do Plano de Recuperação Judicial original (fls.823/824 dos autos)".

67. Em fls. 6207/6213, consta maiores informações acerca do Plano de Recuperação Judicial, bem como questiona sobre os

comprovantes de pagamentos efetuados a Classe I – Credores Trabalhistas, efetuados via depósito judicial, com a renda da alienação de imóvel de propriedade da Spel, e pela ausência de movimentação nos Ativos, conforme balancetes de verificação enviados para a elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades.

68. Em 11 de setembro de 2020, intima-se a Recuperanda a apresentar o "Plano de Pagamento da Classe I", conforme fl.6.305. Em 26 de abril de 2021 houve nova intimação a Recuperanda para apresentação do "Plano de Pagamentos dos Credores Classe I".

IV. PENDÊNCIAS

69. Foram solicitados composições das transações realizadas entre as Recuperandas do GRUPO e controle de imobilizado, não sendo disponibilizado até o fim desta análise.

70. Ademais, não foram disponibilizados os relatórios abaixo relacionados para a validação dos saldos contábeis:

- Composição de Ativo Imobilizado
- Composição de Estoques
- Relatório financeiro de Clientes
- Relatório financeiro de Fornecedores

71. Acrescenta-se, que é de suma importância a disponibilização da segregação do passivo em dívidas concursais e extraconcursais, do período de setembro de 2020 a abril de 2021, além dos períodos subsequentes.

72. Fazem-se necessários maiores esclarecimentos, bem como a disponibilização da autorização judicial, quanto às baixas de bens patrimoniais em maio de 2020:

- Baixa na alínea de Maquinas e Equipamentos no valor de R$ 45.000 (quarenta e cinco mil reais), devido à venda de um Trator Valtra TA-10 Modelo BDM 1104 conforme Nota Fiscal 29796.
- Baixa de R$ 85.000 (oitenta e cinco mil reais), na alínea de Maquinas e Equipamentos, em junho de 2020, devido à venda de PA Carregadeira MOD CAT 0924 PC-18 – NF 2980.
  - ✓ É de suma importância comentar que a movimentação do imobilizado e o reconhecimento de receitas desta atividade, contraria os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005. Dessa maneira, ressalta-se para que quaisquer baixas do ativo imobilizado se fazem necessária autorização judicial.

V. CONCLUSÃO

73. A **SPEL ENGENHARIA** apresentou pequenas variações nas rubricas dos demonstrativos contábeis, em abril de 2021, sendo auferido prejuízo mensal, em virtude de as despesas terem sido superiores as receitas auferidas no mesmo período, no entanto manteve situação financeira estável e satisfatória, indicando ser capaz de liquidar o total de dívidas existentes, sem recorrer a recursos de terceiros, apresentando bom índice de endividamento.

74. As Recuperandas **ART SPEL** e **EDISPEL**, também apresentaram pequenas variações nos demonstrativos contábeis durante o mês de abril de 2021, no entanto apresentam elevado índice de endividamento, indicando não serem capazes de honrar suas dívidas, sendo necessário recorrer a recursos de terceiros para quitar as obrigações adquiridas.

75. Ademais a **ART SPEL** apurou Lucro em abril de 2021, e a **EDISPEL** apurou Prejuízo.

76. Conforme publicado em 25 de abril de 2021, no site Agencia Brasil[1], a estimativa para o PIB da construção cai 4% para 2,5% em 2021, no entanto a **SPEL ENGENHARIA** apresentou crescimento no primeiro quadrimestre de 2021, quando comparado com o mesmo período de 2020.

> *"A **construção civil** é um dos principais setores na economia brasileira e em 2021 deve apresentar grandes resultados. De acordo com as projeções divulgadas no final de 2020 pela Câmara Brasileira da Indústria da Construção (CBIC), o setor deverá ter um aumento de 4% em seu Produto Interno Bruto (PIB), após um recuo de 2,8% em 2020 – principalmente pela pandemia do Covid-19.*
>
> *Caso ocorra a confirmação da projeção, essa será a maior alta desde 2013, quando o mesmo teve aumento de 4,5%. Tal dado mostra que o setor será um dos mais fortes para esse ano, tanto que terá crescimento maior que o da economia, já que o PIB brasileiro do ano crescerá 3,2%, segundo a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)".*

77. Faz-se importante mencionar sobre a venda de ativo imobilizado nos meses de maio e junho de 2020, contrariando os artigos. 64 e 66, da Lei 11.101/2005, tendo em vista que para que quaisquer baixas do ativo imobilizado se fazem necessário a autorização judicial.

VI. DO ENCERRAMENTO

78. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

[1] https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-04/estimativa-para-o-pib-da-construcao-cai-de-4-para-25-em-2021

79. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 07 de junho de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628