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 **janeiro a março 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 20

F. Demais Relatórios 21

ART SPEL INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 22

A. Balanço Patrimonial 22

B. Demonstração do Resultado do Exercício 28

C. Fluxo de Caixa 30

D. Funcionários 30

E. Impostos 30

F. Demais Relatórios 32

EDISPEL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA 32

A. Balanço Patrimonial 32

B. Demonstração do Resultado do Exercício 37

C. Fluxo de Caixa 39

D. Funcionários 40

E. Impostos 40

F. Demais Relatórios 41

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 42

IV. PENDÊNCIAS 45

V. CONCLUSÃO 46

VI. DO ENCERRAMENTO 47

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.laspro consultores.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 outubro de 2020, reportado em relatório anterior, a março de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

SPEL ENGENHARIA LTDA

A. Balanço Patrimonial

5. O **Ativo** total da **SPEL** apresentou redução de R$ 71.977 (setenta e um mil, novecentos e setenta e sete reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, atingindo saldo de R$ 37.080.326 (trinta e sete milhões, oitenta mil, trezentos e vinte e seis reais) tendo as principais rubricas apresentadas a seguir.

6. O **Disponível** apresentou redução de 45% durante o primeiro trimestre de 2021, encerrando a analise com saldo de R$ 2.740 (dois mil, setecentos e quarenta reais) segregados em:

- Caixa Matriz com movimentação de entradas e saídas de janeiro a março de 2021 de aproximadamente R$ 430 mil (quatrocentos e trinta mil reais) encerrando a analise com saldo de R$ 508 (quinhentos e oito 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 á Vista registrou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R$ 214 mil (duzentos e quatorze mil reais) durante o primeiro trimestre de 2021, montando -R$ 2.558 (dois mil, quinhentos e cinquenta e oito reais negativos) em março de 2021, indo contra sua natureza contábil, indicando dívidas e não disponíveis, sendo sua correta classificação no passivo circulante.
  - ✓ Foram disponibilizados extratos bancários dos bancos Santander 13.000682-9 divergente dos demonstrativos contábeis e Banco Sicob c/c 42.645-8 estando condizentes com a contabilidade.
  - ✓ 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 março de 2021, relativos a Cauções Diversas – Dursarp Rib. Preto.

7. As duplicatas a receber de **Clientes**, permaneceram com mesmo saldo de outubro de 2020 a fevereiro de 2021, acrescendo R$ 19.122 (dezenove mil, cento e vinte e dois reais) em março de 2021, referente a movimentação junto ao cliente Nicodemos Resende Empreendimentos Imobiliários LTDA., somando R$ 2.211.842 (dois milhões, duzentos e onze mil, oitocentos e quarenta e dois reais).

Clientes - R$	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Prefeitura de Ribeirão Preto	666.118	666.118	666.118	666.118	666.118	666.118
SVN Empreendimentos e Construções	438.275	438.275	438.275	438.275	438.275	438.275
Talude Consruções S/A	351.500	351.500	351.500	351.500	351.500	351.500
Pagano III Empreendimentos Imobiliários	131.087	131.087	131.087	131.087	131.087	131.087
Subtotal	**1.586.980**	**1.586.980**	**1.586.980**	**1.586.980**	**1.586.980**	**1.586.980**
Demais Clientes	605.740	605.740	605.740	605.740	605.740	624.862
Total Geral	**2.192.720**	**2.192.720**	**2.192.720**	**2.192.720**	**2.192.720**	**2.211.842**

Fonte : Balancete de Verificação de outubro 2020 a março 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 março de 2021.
- 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.

8. Os **Estoques** auferiram crescimento de R$ 90.057 (noventa mil e cinquenta e sete reais) em fevereiro de 2021, relativos a Mercadorias para Revenda, perfazendo em março de 2021 saldo de R$ 23.073.410 (vinte e três milhões, setenta e três mil, quatrocentos e dez reais) sendo que o restante corresponde a Imóveis destinados a venda, equivalentes a 62% do ativo total.

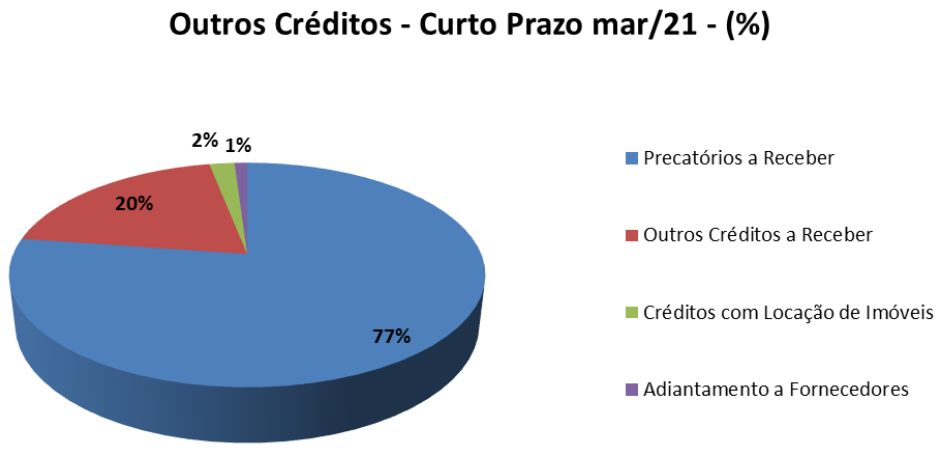
- Não foi disponibilizado relatório com a composição de Estoques dos períodos analisados, não sendo possível validar o saldo contábil do período.

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

Tributos a Recuperar	mar/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%

10. Os **Outros Créditos** reconhecidos em curto e longo prazo somaram conjuntamente R$ 8.253.773 (oito milhões, duzentos e cinquenta e três mil, setecentos e setenta e três reais) em março de 2021, distribuídos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo alocaram valores referentes à Adiantamento a Fornecedores, Outros Créditos a Receber, Créditos com Locação de Imóveis e Precatórios a Receber, somando em março de 2021, R$ 2.697.143 (dois milhões, seiscentos e noventa e sete mil, cento e quarenta e três reais).



✓ O leve aumento da rubrica ocorreu principalmente na alínea Créditos de Locação de Imóveis, conforme solicitado em relatório anterior, se faz necessário envio de relatório de controle de recebimentos, tendo em

vista que a análise dos balancetes, indicam a existência de valores pendentes de recebimentos.

- No longo prazo sofreu redução de R$ 92.302 (noventa e dois mil, trezentos e dois reais) durante o primeiro trimestre de 2021, totalizando montante de R$ 5.556.630 (cinco milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e trinta reais) em março de 2021, distribuídos conforme descritos:
  - ✓ Precatórios a Receber com saldo de R$ 4.470.065 (quatro milhões, quatrocentos e setenta mil e sessenta e cinco reais) em março de 2021.
  - ✓ Depósitos para Recursos Judiciais e Depósitos Judiciais no montante de R$ 777.418 (setecentos e setenta e sete mil, quatrocentos e dezoito reais) em março de 2021.
  - ✓ Empréstimos com saldo de R$ 300.484 (trezentos mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais) em março de 2021, relativos a empréstimos junto a também Recuperanda **EDISPEL**.
    - Observa-se nos demonstrativos contábeis da **EDISPEL** o saldo com as **Partes Relacionadas** foi de R$ 395.034 (trezentos e noventa e cinco mil e trinta e quatro reais), apontando diferença de R$ 94.550 (noventa e quatro mil, quinhentos e cinquenta reais).
- Despesas Antecipadas de R$ 8.662 (oito mil, seiscentos e sessenta e dois reais) em março de 2021, relativos à IPVA a Apropriar.
  - ✓ Os valores permaneceram sem apropriação mensal em conta de resultado.
  - ✓ Ademais, a correta classificação da rubrica, seria o ativo circulante, vez que se trata de valores a apropriar dentro do mesmo exercício.

11. 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.

12. Houve aquisição de R$ 105 (cento e cinco reais) relativos à Telefonia, classificados com **Bens em Uso**, perfazendo saldo de R$ 17.780.517 (dezessete milhões, setecentos e oitenta mil, quinhentos e dezessete reais) em março de 2021, sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações**, perfazendo saldo líquido de R$ 3.264.351 (três milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e um reais) estando 82% dos bens depreciados em março de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	**37.210.039**	**37.209.059**	**37.152.303**	**37.118.049**	**37.085.097**	**37.080.326**
Circulante	**28.121.530**	**28.120.550**	**28.127.660**	**28.127.187**	**28.222.318**	**28.249.222**
Disponível	3.224	1.126	5.016	2.462	- 1.631	2.740
Clientes	2.192.720	2.192.720	2.192.720	2.192.720	2.192.720	2.211.842
Estoque	22.983.354	22.983.354	22.983.354	22.983.354	23.073.410	23.073.410
Impostos a Recuperar	264.087	264.087	264.087	264.087	264.087	264.087
Outros Créditos	2.678.145	2.679.264	2.682.484	2.684.565	2.693.732	2.697.143
Não Circulante	**9.088.509**	**9.088.509**	**9.024.643**	**8.990.862**	**8.862.780**	**8.831.104**
Investimentos	10.123	10.123	10.123	10.123	10.123	10.123
Outros Creditos	5.648.931	5.648.931	5.648.931	5.648.931	5.554.630	5.556.630
Imobilizado/Intangivel	**3.429.455**	**3.429.455**	**3.365.589**	**3.331.808**	**3.298.027**	**3.264.351**
Bens em uso	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.412*	*17.780.517*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 14.350.957*	*- 14.350.957*	*- 14.414.823*	*- 14.448.604*	*- 14.482.384*	*- 14.516.165*

13. O **Endividamento** total da **SPEL ENGENHARIA** apresentou aumento de R$ 16.555 (dezesseis mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, encerrando a analise com dívidas de R$ 27.753.262 (vinte sete milhões, setecentos e cinquenta e três mil, duzentos e sessenta e dois reais), sendo que 52% estão reconhecidos em curto prazo.

14. Os **Fornecedores** apresentaram redução de R$ 673 (seiscentos e setenta e três reais), no primeiro trimestre de 2021, encerrando março de 2021, com saldo de R$ 2.215.290 (dois milhões, duzentos e quinze mil, duzentos e noventa reais), estando divididos em quatro grupos de fornecedores conforme quadro a seguir:

Fornecedores	mar/21
Fornecedores Circulante	1.707.623
Fornecedores II	380.651
Fornecedores Quirográfarios	102.880
Fornecedores III	24.136
	2.215.290

Fonte : Balancete de Verificação Março/2021

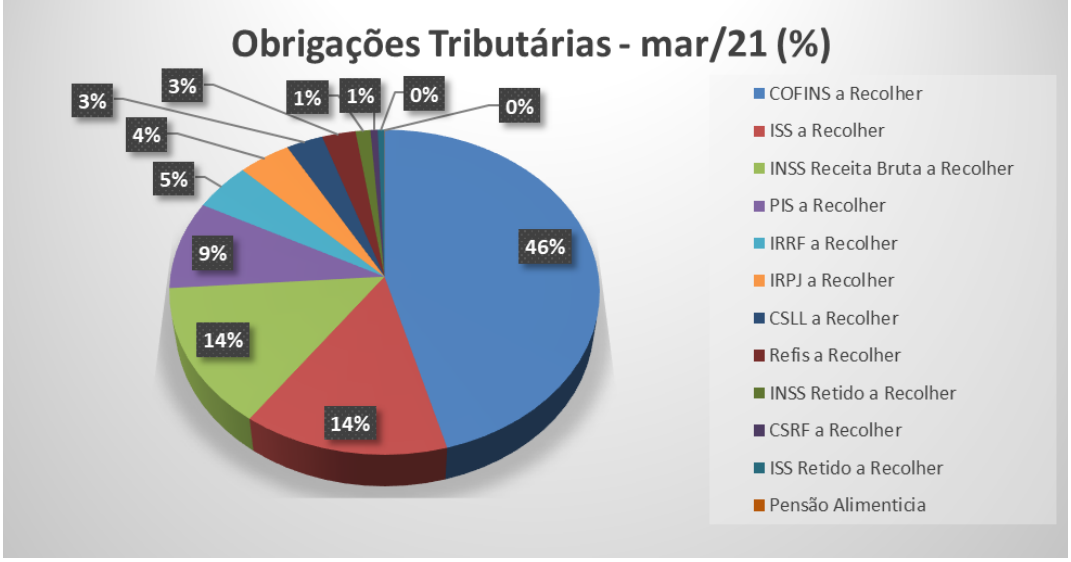
- O fornecedor "Cimento e Cal Distribuidora e Logística Ltda" corresponde a 50% dos valores a pagar de março de 2021, conforme quadro abaixo, demonstrando os fornecedores mais representativos.

Fornecedores	mar/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	502.630	23%
Total Geral	**2.215.290**	**100%**

Fonte : Balancete de Verificação Março/2021

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

15. As **Obrigações Tributárias** montaram R$ 5.551.146 (cinco milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, cento e quarenta e seis reais) em março de 2021, sendo as variações em decorrência do faturamento, estando distribuídos conforme gráfico a seguir.



- O **Parcelamento** em longo prazo, permaneceu com saldo de R$ 32.978 (trinta e dois mil, novecentos e setenta e oito reais) em março de 2021, relativos a parcelamentos de FGTS e IPVA e Juros a Transcorrer.

16. Durante os meses analisados as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequenas variações encerrando março de 2021, na monta de R$ 4.735.175 (quatro milhões, setecentos e trinta e cinco mil, cento e setenta e cinco reais) equivalente a 17% do endividamento total, sendo que 71% são relativos à INSS a Recolher.

17. Houve manutenção na rubrica de **Outras Obrigações** mantendo recursos em curto e longo prazo, onde conjuntamente somaram R$ 1.776.582 (um milhão, setecentos e setenta e seis mil, quinhentos e oitenta e dois reais) em março de 2021, divididos em:

- No curto prazo montou R$ 1.746.897 (um milhão, setecentos e quarenta e seis mil, oitocentos e noventa e sete reais) em março de 2021, dos quais 95% correspondem a Adiantamentos de Clientes, sendo 88% antecipados pela empresa Empreendimento Imobiliário Taquaritinga.
- No longo prazo, manteve o saldo de R$ 29.685 (vinte e nove mil, seiscentos e oitenta e cinco reais) em março de 2021, relativos a Processos e Infrações.

18. Os **Empréstimos**, mantiveram saldo de R$ 7.454.781 (sete milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e oitenta e um reais), em março 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 março 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), sendo R$ 237.370 (duzentos e trinta e sete mil, trezentos e setenta reais) 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 dezembro de 2020.

19. Sem apresentar movimentação no período analisado os **Financiamentos**, permaneceram em março de 2021, com o montante de R$ 5.741.197 (cinco milhões, setecentos e quarenta e um mil, cento e noventa e sete reais), dos quais 58% corresponderam à renegociação com Banco do Brasil.

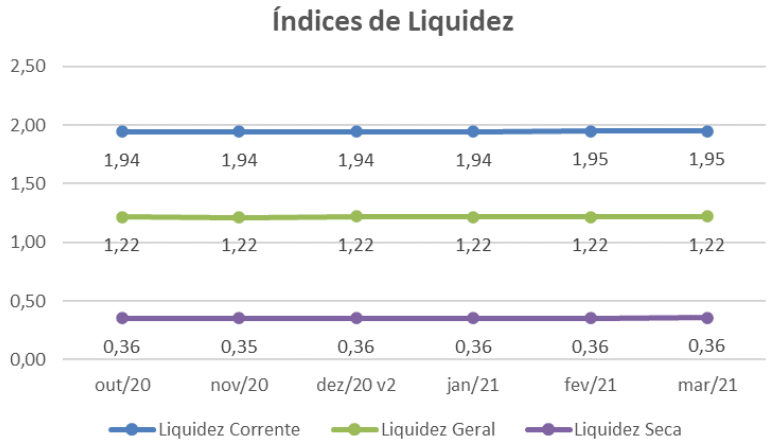
20. O **Patrimônio Líquido** registrou redução no semestre analisado, em virtude do resultado deficitário apurado no mesmo período, que somados a exercícios anteriores, montaram R$ 23.199.758 (vinte e três milhões, cento e noventa e nove mil, setecentos e cinquenta e oito reais), em **Prejuízos Acumulados**, perfazendo saldo de R$ 9.327.064 (nove milhões, trezentos e vinte e sete mil e sessenta e quatro reais) no patrimônio líquido, em março de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	**37.210.039**	**37.209.059**	**37.152.303**	**37.118.049**	**37.085.097**	**37.080.326**
Passivo Circulante	**14.471.071**	**14.480.621**	**14.478.067**	**14.486.708**	**14.491.889**	**14.494.622**
Fornecedores	2.219.570	2.219.124	2.215.963	2.219.130	2.219.130	2.215.290
Obrigações Tributárias	5.496.827	5.498.630	5.501.494	5.504.633	5.508.097	5.515.146
Obrigações Trabalhistas	4.735.665	4.733.858	4.731.600	4.733.935	4.735.653	4.735.175
Duplicatas Descontadas	282.113	282.113	282.113	282.113	282.113	282.113
Outras Obrigações	1.736.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897	1.746.897
Passivo Não-Circulante	**13.274.740**	**13.274.740**	**13.258.640**	**13.258.640**	**13.260.840**	**13.258.640**
Emprestimos	7.470.881	7.470.881	7.454.781	7.454.781	7.456.981	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	**9.464.227**	**9.453.699**	**9.415.596**	**9.372.701**	**9.332.368**	**9.327.064**
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	- 22.046.625	- 23.111.227	- 23.111.227	- 23.111.227
Lucros Ou Prejuízos Do Exercicio	**- 1.015.970**	**- 1.026.499**	**- 1.064.602**	**- 42.895**	**- 83.228**	**- 88.531**

21. 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 em curto prazo utilizando-se dos disponíveis e realizáveis do mesmo período, apresentou liquidez de R$ 1,95 (um real e noventa e cinco centavos) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido em março de 2021.
- A **Liquidez Geral**: mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda utilizando-se de seus disponíveis e realizáveis em curto e longo prazo, encerrando o mês de março 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 março de 2021.



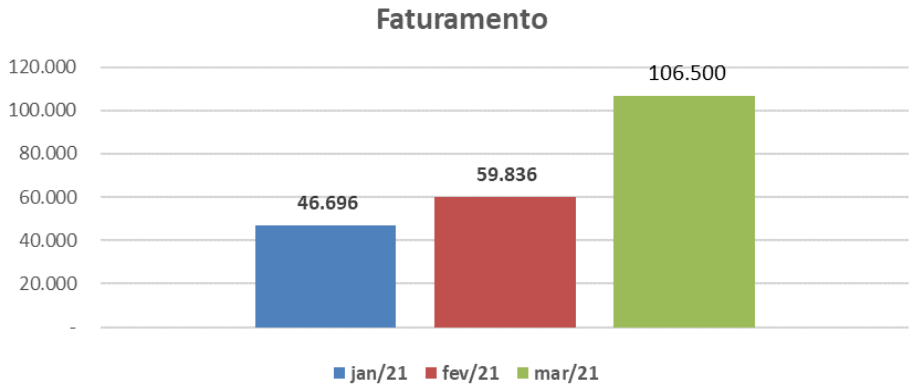
22. O índice de **Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, onde a **SPEL** manteve situação satisfatória, tendo em vista que 75% dos ativos estão comprometidos para liquidar as dívidas adquiridas até março de 2021.

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

B. Demonstração do Resultado do Exercício

23. A **SPEL** durante o primeiro trimestre de 2021, auferiu **Receitas** na importância de R$ 213.033 (duzentos e treze mil e trinta e três reais), onde o pico ocorreu em março tendo faturado 50% do montante, registrando média mensal de aproximadamente R$ 71 mil (setenta e um mil reais), 36% superior à média mensal apurada durante o exercício de 2020.

- Ademais o faturamento de janeiro a março de 2021, foi 6% inferior 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.

24. As **Despesas Operacionais** reconhecidas de forma acumulada até março de 2021, somaram R$ 300.516 (trezentos mil, quinhentos e dezesseis reais), divididos em:

- **Despesas Administrativas** montaram R$ 189.749 (cento e oitenta e nove mil, setecentos e quarenta e nove reais), sendo 44% 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$ 28.125 (vinte e oito mil, cento e vinte e cinco reais) até março de 2021, dos quais 40% referem-se a encargos sociais INSS e FGTS.
- As **Depreciações** reconheceram R$ 101.343 (cento e um mil, trezentos e quarenta e três reais) acumulados de janeiro a março de 2021, equivalentes a 34% das despesas operacionais.

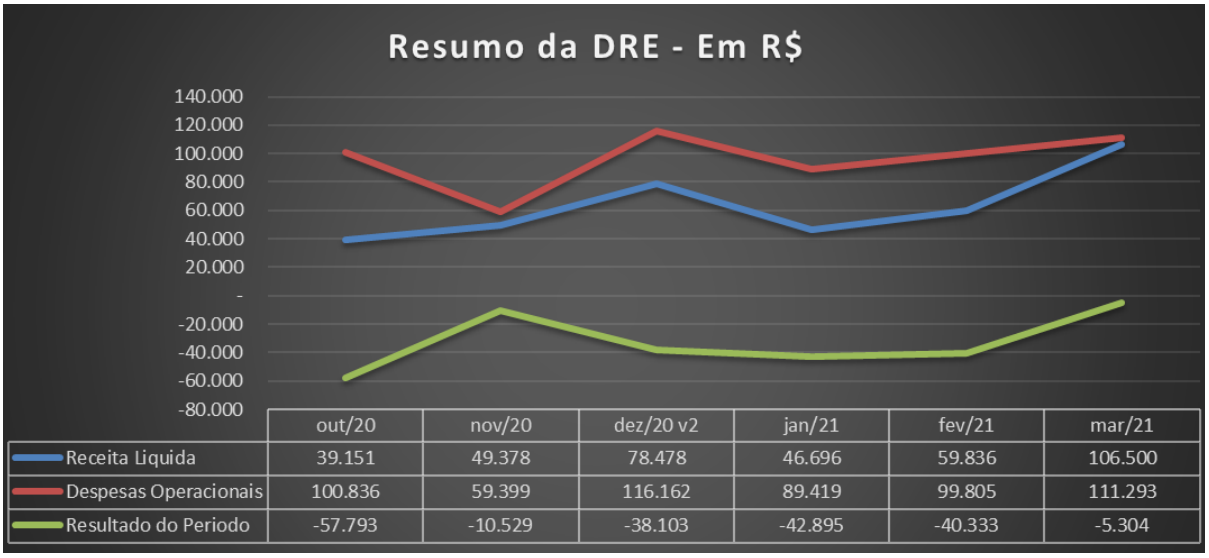
25. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 1.048 (um mil e quarenta e oito reais) somados de janeiro a março de 2021 relativos principalmente a Despesas Bancárias.

26. A **SPEL ENGENHARIA** auferiu resultado deficitário na importância de R$ 88.531 (oitenta e oito mil, quinhentos e trinta e um reais), devido às receitas não serem suficientes para cobrir os gastos e despesas incorridas no mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração do Resultado	out/20	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita	**39.151**	**49.378**	**78.478**	**46.696**	**59.836**	**106.500**	**213.033**
Lucro Bruto	**39.151**	**49.378**	**78.478**	**46.696**	**59.836**	**106.500**	**213.033**
Despesas Operacionais	**- 100.836**	**- 59.399**	**- 116.162**	**- 89.419**	**- 99.805**	**- 111.293**	**- 300.516**
(-) Despesas Administrativas	*- 62.074*	*- 55.443*	*- 49.677*	*- 61.158*	*- 61.166*	*- 67.425*	*- 189.749*
(-) Despesas Gerais	*- 4.636*	*- 3.955*	*- 5.018*	*- 8.680*	*- 7.108*	*- 12.337*	*- 28.125*
(-) Depreciação	*- 34.125*	*-*	*- 63.866*	*- 33.781*	*- 33.781*	*- 33.781*	*- 101.343*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*2.398*	*14.200*	*2.250*	*2.250*	*18.700*
Resultado Operacional	**- 61.684**	**- 10.020**	**- 37.684**	**- 42.722**	**- 39.969**	**- 4.793**	**- 87.484**
Resultado Financeiro	**3.891**	**- 508**	**- 419**	**- 173**	**- 364**	**- 511**	**- 1.048**
(-) Despesa Financeira	*- 609*	*- 508*	*- 419*	*- 173*	*- 364*	*- 511*	*- 1.048*
Receita Financeira	*4.500*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 57.793**	**- 10.529**	**- 38.103**	**- 42.895**	**- 40.333**	**- 5.304**	**- 88.531**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 57.793**	**- 10.529**	**- 38.103**	**- 42.895**	**- 40.333**	**- 5.304**	**- 88.531**

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



- **Receita X Despesas Operacionais**: A flutuação das Despesas Operacionais não acompanhou a flutuação da Receita, indicando que não estão diretamente ligadas. 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

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

D. Funcionários

29. Foi disponibilizada de janeiro a março de 2021, a folha de pagamento, a Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o devido recolhimento, indicando a permanência de 14 (quatorze) colaboradores no quadro de funcionários, sendo que 13 (treze) estão afastados.

Funcionários em:	out/20	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	mar/21
Ativos	N/I	-	N/I	1	1	1
Demitidos	N/I	-	N/I	-	-	-
Admitidos	N/I	-	N/I	-	-	-
Afastados	N/I	14	N/I	13	13	13
Total	N/I	14	N/I	14	14	14

Fonte: Folha de pagamento

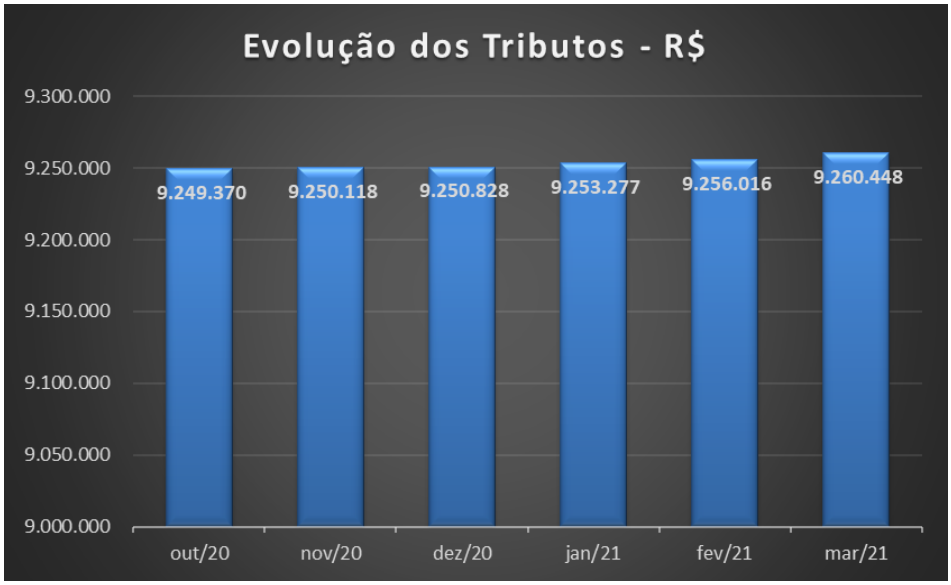
N/I: não tem informação

E. Impostos

30. As **Obrigações Fiscais e Tributárias**, montaram R$ 9.260.448 (nove milhões, duzentos e sessenta mil, quatrocentos e quarenta e oito reais), em março de 2021 reconhecidos em curto e longo prazo, sendo que 36% referem-se a INSS a Recolher, onde nota-se gradativa diminuição nas dívidas com a Previdência Social indicando recolhimentos mensais, abaixo quadro com a composição tributária de outubro de 2020 a março de 2021:

Obrigações Tributárias e Fiscais	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
INSS a Recolher	3.358.819	3.357.765	3.355.610	3.354.833	3.354.072	3.351.018
COFINS a Recolher	2.510.104	2.511.585	2.513.940	2.515.341	2.517.136	2.521.685
ISS a Recolher	779.927	779.927	779.927	779.927	779.927	779.927
INSS Receita Bruta a Recolher	768.785	768.785	768.785	769.881	771.161	772.433
PIS a Recolher	482.968	483.289	483.799	484.103	484.492	485.477
FGTS a Recolher	289.991	289.991	289.991	289.983	290.020	290.295
IRRF a Recolher	265.081	265.081	265.081	265.164	265.164	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
Contribuição Confederativa a Re	38.891	38.891	38.891	38.891	38.891	38.891
CSRF a Recolher	32.256	32.256	32.256	32.512	32.512	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
IRRF s/ Folha de Pagamento	15.005	15.005	15.005	15.101	15.101	15.262
Contribuição Sindical a Recolhe	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851
Pensão Alimenticia	1.603	1.603	1.603	1.603	1.603	1.603
	9.249.370	9.250.118	9.250.828	9.253.277	9.256.016	9.260.448

31. Durante o semestre analisado os **Tributos** apresentaram tendência crescente, tendo acrescido R$ 11.078 (onze mil e setenta e oito reais), em detrimento principalmente do COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução.



32. Ademais, não foram disponibilizadas as guias e comprovantes de recolhimentos dos impostos, para o período analisado.

F. Demais Relatórios

33. Foi disponibilizado:

- Relatório de pagamentos, com saídas na importância de R$ 205.927 (duzentos e cinco mil, novecentos e vinte e sete reais) entre os meses de janeiro a março 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$ 215.554 (duzentos e quinze mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais) no primeiro trimestre de 2021, referente alugueis, locação de equipamentos dentre outros recebimentos.
- A **SPEL** enviou contrato de locação firmado entre a Recuperanda e a empresa Zerbini & Terreni Infraestrutura e Pavimentação Eireli, tendo como objeto a locação de Usina de Concreto Asfáltico, com valor mensal de R$ 10.000 (dez mil reais), podendo sofrer ajuste a cada 12 (doze) meses de acordo com a média do índice IPC-A da Fipe, entrando em vigor no dia 29 de março de 2021.

ART SPEL INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA

A. Balanço Patrimonial

34. O ativo total da **ART SPEL** apresentou aumento de R$ 10.711 (dez mil, setecentos e onze reais) de janeiro a março de 2021, totalizando bens e direitos no montante de R$ 929.420 (novecentos e vinte e nove mil, quatrocentos e vinte reais). Tal aumento ocorreu na rubrica **Disponível**, que encerrou a análise com saldo de R$ 27.403 (vinte e sete mil, quatrocentos e três reais), segregados em:

- Caixa com saldo de R$ 27.375 (vinte e sete mil, trezentos e setenta e cinco reais), foi responsável pela movimentação da rubrica, indicando entradas no valor de R$ 13.500 (treze mil e quinhentos reais) e saídas na quantia de R$ 2.789 (dois mil, setecentos e oitenta e nove reais) durante o primeiro trimestre de 2021.
- Banco Conta Movimento manteve saldo de R$ 28 (vinte e oito reais) em março 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.

35. Correspondendo a 34% do ativo total, os recebíveis de **Clientes**, mantiveram saldo de R$ 320.080 (trezentos e vinte mil e oitenta reais), sem apresentar movimentação no semestre analisado, onde, de acordo com o balancete de verificação, 59% referem-se a 4 (quatro) clientes, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Clientes - R$	mar/21
Prefeitura Municipal de Serrana	81.136
Mape Morro Agudo Empreendimentos Imobiliá	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.

36. Os **Tributos a Recuperar/Compensar**, permaneceram com créditos compensáveis de R$ 156.312 (cento e cinquenta seis mil, trezentos e doze reais) desde o exercício de 2017, dos quais, 77% referem-se a COFINS a Recuperar.

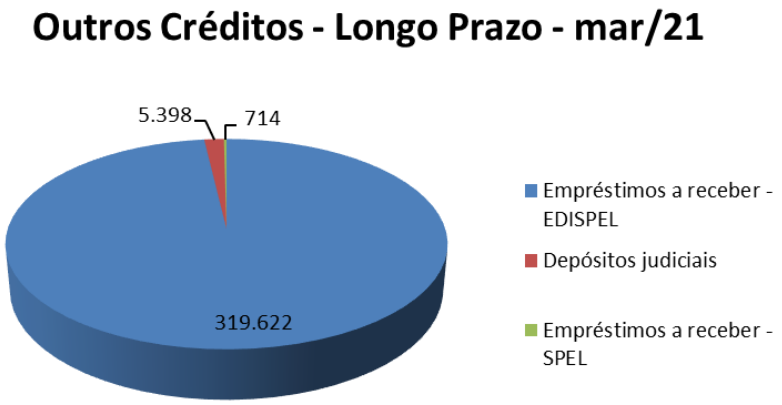
- Se faz importante mencionar o prazo de cinco anos para utilização dos créditos compensáveis.

37. Os **Estoques** não apresentaram movimentação no primeiro trimestre de 2021, mantendo o saldo de R$ 38.432 (trinta e oito mil, quatrocentos e trinta e dois reais) em março de 2021, divididos em Matéria Prima 55% e Mercadorias para Revenda 45%.

- Não foi encaminhado relatório de estoque para a conciliação dos saldos contábeis.

38. Os **Outros Créditos** mantiveram recursos em curto e longo prazo, somando conjuntamente R$ 365.155 (trezentos e sessenta e cinco mil, cento e cinquenta e cinco reais) em março de 2021, equivalentes a 39% do total de ativos divididos em:

- No curto prazo com saldo de R$ 39.420 (trinta e nove mil, quatrocentos e vinte reais), referente unicamente a Adiantamentos com a empresa Phercon Imóveis Ltda.
- No longo prazo com 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**, possui a quantia de R$ 334.722 (trezentos e trinta e quatro mil, setecentos e vinte e dois reais), mantendo em dezembro de 2020, 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 dezembro de 2020, divergência já identificada de R$ 232.700 (duzentos e trinta e dois mil e setecentos reais).

39. No período de outubro de 2020 a março de 2021, não houve baixas e nem aquisições no **Imobilizado**, permanecendo com o saldo líquido de R$ 22.039 (vinte e dois mil e trinta e nove reais). Além disso, os bens estão totalmente depreciados, com exceção dos veículos, que por se tratar de consórcio não há depreciação.

- Não foi enviado relatório com a composição do ativo /imobilizado, não sendo possível validar os saldos contábeis.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	**913.088**	**915.846**	**918.710**	**921.692**	**925.556**	**929.420**
Ativo Circulante	**565.314**	**568.072**	**570.936**	**573.918**	**577.782**	**581.646**
Disponível	11.071	13.828	16.692	19.674	23.539	27.403
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*

40. Houve acréscimo de R$ 628 (seiscentos e vinte e oito reais) no endividamento total da **ART SPEL** de janeiro a março de 2021, atingindo saldo de R$ 4.334.093 (quatro milhões, trezentos e trinta e quatro mil e noventa e três reais), dos quais 95% estão contabilizados no curto prazo.

41. Correspondendo a 40% do total de dívidas os **Fornecedores** montaram R$ 1.751.480 (um milhão, setecentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e oitenta reais), sem apresentar movimentação de outubro de 2020 a março de 2021.

Fornecedores - R$	mar/21
Cimento e Cal Distrib.e Logistica Ltda	1.491.618
Pedreira Spel Ltda	125.472
Stratura Asfalto	67.359
Subtotal	**1.728.705**
Demais Clientes	22.987
Total Geral	**1.751.692**

- Faz-se importante mencionar que os valores escriturados, conforme balancete de verificação corresponde a Fornecedores Quirografários da Recuperação Judicial.

42. As **Obrigações Tributárias** somaram conjuntamente R$ 228.870 (duzentos e vinte e oito mil, oitocentos e setenta reais), com recursos em curto e longo prazo, em março de 2021, segregados em:

- No curto prazo acresceu 5% no primeiro trimestre de 2021, em decorrência do reconhecimento de PIS e Simples a Recolher, atingindo saldo de R$ 10.066 (dez mil e sessenta e seis reais) em março de 2021.
- No longo prazo manteve saldo de R$ 218.804 (duzentos e dezoito mil, oitocentos e quatro reais) em março de 2021, relativos a **Parcelamentos** de ICMS e Juros a Apropriar.

43. As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** apresentaram pequeno crescimento de janeiro a março de 2021 atingindo saldo de R$ 94.225 (noventa e quatro mil, duzentos e vinte e cinco reais), sendo que 53% referem-se ao INSS a Recolher, indicando falta de recolhimento do tributo.

- 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.

44. Os **Empréstimos** permaneceram com saldo de R$ 2.259.518 (dois milhões, duzentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e dezoito reais), em março de 2021, sendo que 84% são relativos a Empréstimos do Banco do Brasil.

- Ademais a rubrica correspondeu a 52% do total do endividamento em dezembro de 2020.

45. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em R$ 3.404.672 (três milhões, quatrocentos e quatro mil, seiscentos e setenta e dois

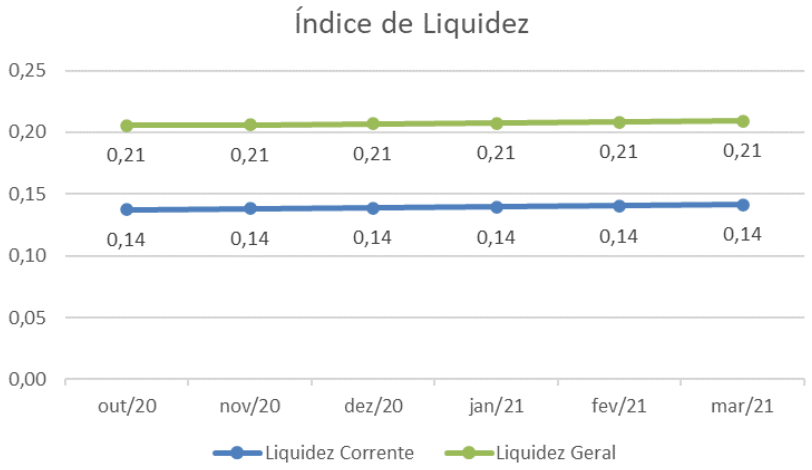
reais), em decorrência de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 3.411.042 (três milhões, quatrocentos e onze mil e quarenta e dois reais) em março de 2021, somados a exercícios anteriores.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	**913.088**	**915.846**	**918.710**	**921.692**	**925.556**	**929.420**
Passivo Circulante	**4.114.332**	**4.114.496**	**4.114.660**	**4.114.960**	**4.115.124**	**4.115.289**
Fornecedores	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480	1.751.480
Obrigações Tributárias	9.245	9.409	9.573	9.738	9.902	10.066
Obrigações Trabalhista E Prev.	94.089	94.089	94.089	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	**- 3.420.048**	**- 3.417.455**	**- 3.414.755**	**- 3.412.073**	**- 3.408.373**	**- 3.404.672**
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	- 3.411.076	- 3.421.124	- 3.421.124	- 3.421.124
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 15.342**	**- 12.749**	**- 10.048**	**2.682**	**6.382**	**10.082**

46. 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 em curto prazo, utilizando disponíveis e recursos em curto prazo, tendo recursos de R$ 0,14 (quatorze centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em março de 2021.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitar o total de dívidas já constituídas, utilizando o total de recursos em curto e longo prazo, mantendo, recursos de R$ 0,21 (vinte e um centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) devido em março de 2021.



47. O índice de **Endividamento Geral** apresentou tendência decrescente de outubro de 2020 a março de 2021, no entanto permaneceu em situação insatisfatória, tendo em vista, que o passivo é superior em 366% em relação ao ativo, no final desta análise.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	475%	473%	472%	470%	468%	466%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

48. A **ART SPEL INDÚSTRIA E COMÉRCIO** auferiu **Receitas** de forma acumulada de janeiro a março de 2021, na importância de R$ 13.500 (treze mil, quinhentos reais), tendo faturado R$ 4.500 (quatro mil e quinhentos reais) mensais.

49. As **Despesas Administrativas** montaram R$ 2.925 (dois mil, novecentos e vinte e cinco reais) durante o primeiro trimestre de 2021, dos quais, 86% são relativos a Indenizações Trabalhistas e 14% com Encargos Trabalhistas.

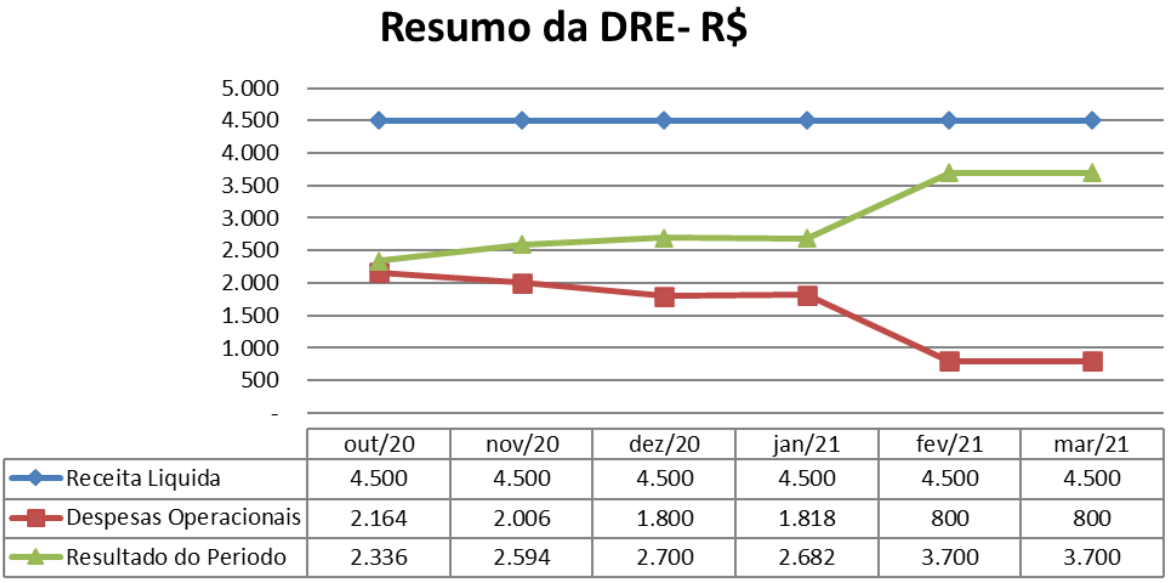
50. As **Despesas Gerais** somaram de janeiro a março de 2021, R$ 493 (quatrocentos e noventa e três reais), referentes a despesas tributárias, relativos a PIS e COFINS sobre Faturamento, que deveriam estar classificados como deduções de vendas.

51. O **Resultado** apurado no primeiro trimestre de 2021, foi de **Lucro** contábil no valor de R$ 10.082 (dez mil 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	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita Liquida	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**13.500**
Lucro Bruto	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**4.500**	**13.500**
Despesas Operacionais	**- 2.164**	**- 2.006**	**- 1.800**	**- 1.818**	**- 800**	**- 800**	**- 3.418**
(-) Despesas Administrativas	*- 2.000*	*- 1.500*	*- 1.500*	*- 1.654*	*- 636*	*- 636*	*- 2.925*
(-) Despesas Gerais	*- 164*	*- 506*	*- 300*	*- 164*	*- 164*	*- 164*	*- 493*
Resultado Operacional	**2.336**	**2.494**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**10.082**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**2.336**	**2.594**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**10.082**
Resultado do Periodo	**2.336**	**2.594**	**2.700**	**2.682**	**3.700**	**3.700**	**10.082**

52. 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.
- **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

53. Não foram disponibilizados relatórios de Fluxo de Caixa para os períodos analisados, de outubro de 2020 a março de 2021.

D. Funcionários

54. Foi disponibilizada de janeiro a março de 2021, folha de pagamento, Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o devido recolhimento.

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

Fonte: Folha de pagamento

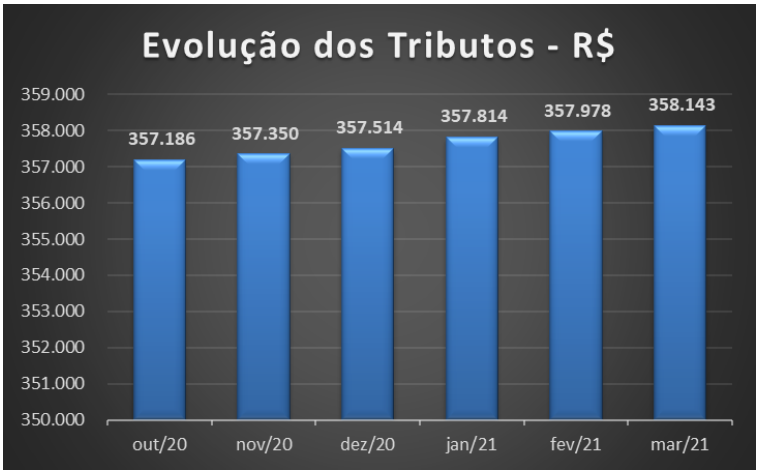
N/I: Não tem Informação

E. Impostos

55. As **Obrigações Fiscais e Tributárias**, montaram R$ 358.143 (trezentos e cinquenta e oito mil, cento e quarenta e três reais), em março de 2021 reconhecidos em curto e longo prazo, sendo que 81% referem-se a Parcelamentos de ICMS, conforme quadro a seguir:

Obrigações Tributárias e Fiscais	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Parcealamento de ICMS	288.653	288.653	288.653	288.653	288.653	288.653
INSS a Recolher	50.268	50.268	50.268	50.268	50.268	50.268
FGTS a Recolher	9.020	9.020	9.020	9.155	9.155	9.155
COFINS a Recolher	2.948	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	689	718	747	776	806	835
IRF s/ Salários a Recolher	554	554	554	554	554	554
Simples a Recolher	-	-	135	270	405	540
Contribuição Confederativa a R	444	444	444	444	444	444
Contribuição Sindical a Recolh	107	107	107	107	107	107
	357.186	357.350	357.514	357.814	357.978	358.143

56. De outubro de 2020 a março de 2021 os **Tributos** apresentaram tendência crescente, tendo acrescido R$ 957 (novecentos e cinquenta e sete reais), em decorrência principalmente do reconhecimento de Simples a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução.



57. Para os meses analisados não foram disponibilizados mapas de apuração de impostos e guias de recolhimento para a validação dos saldos contábeis do mesmo período.

F. Demais Relatórios

58. Houve disponibilização:

- Relatório de pagamento, indicando saídas na importância de R$ 2.789 (dois mil, setecentos e oitenta e nove reais), relativos a acordos trabalhistas e FGTS referente os meses de janeiro a março de 2021.
- Relatório de recebimento, indicando entradas na quantia de R$ 13.500 (treze mil e quinhentos reais) referentes alugueis, durante o primeiro trimestre de 2021.

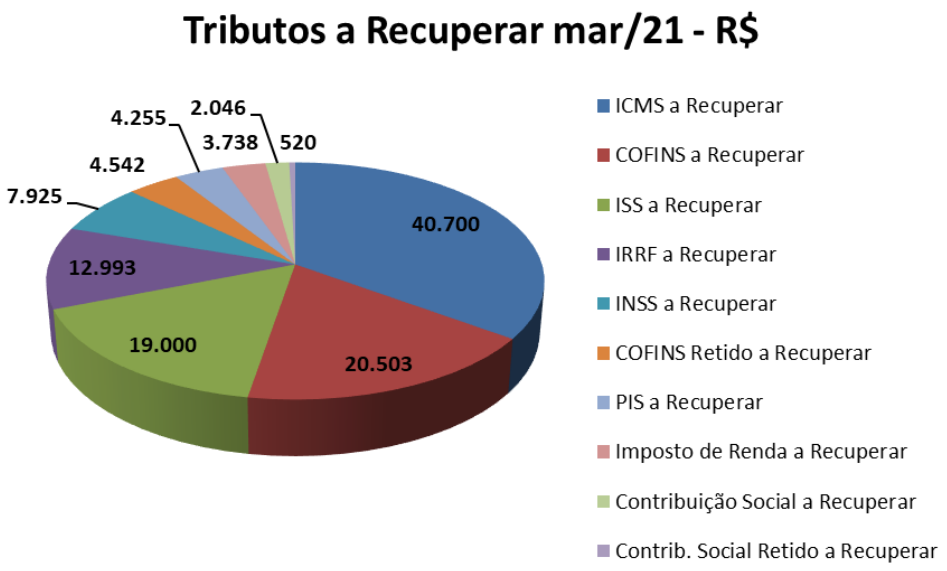
EDISPEL CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA

A. Balanço Patrimonial

59. O ativo total decresceu R$ 8.252 (oito mil, duzentos e cinquenta e dois reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, atingindo saldo de R$ 169.428 (cento e sessenta e nove mil, quatrocentos e vinte e oito reais). Tal redução ocorreu nos **Disponíveis** montando R$ 2.207 (dois mil, duzentos e sete reais) no final desta análise, segregados em:

- Caixa responsável pela redução mencionada acima, encerrando março de 2021, com saldo de R$ 707 (setecentos e sete reais).
- Aplicações Financeiras mantiveram saldo de R$ 1.500 (um mil e quinhentos reais) em março 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.

60. Os **Tributos a Recuperar/Compensar** permaneceram com saldo de 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.

61. Os **Outros Créditos** em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 50.998 (cinquenta mil, novecentos e noventa e oito reais) em março de 2021, segregados conforme descritos:

- No curto prazo com saldo de R$ 11.780 (onze mil, setecentos e oitenta reais) relativos a Imóveis para Revenda.
- No longo prazo no valor de R$ 39.218 (trinta e nove mil, duzentos e dezoito reais) relativos a Depósitos Judiciais.

62. 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	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	**178.105**	**178.738**	**177.679**	**178.513**	**174.135**	**169.428**
Ativo Circulante	**138.887**	**139.520**	**138.462**	**139.296**	**134.917**	**130.210**
Disponível	10.885	11.518	10.459	11.293	6.914	2.207
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*

63. O endividamento total da **EDISPEL** apresentou crescimento de R$ 4.566 (quatro mil, quinhentos e sessenta e seis reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, totalizando dívidas de R$ 3.457.589 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e oitenta e nove reais), sendo que 62% estão alocados em longo prazo.

64. As **Obrigações Fiscais** com valores em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 1.413.227 (um milhão, quatrocentos e treze mil, duzentos e vinte e sete reais) em março de 2021, divididos em:

- **Impostos a Recolher** em curto prazo apresentou tendência crescente de outubro de 2020 a março de 2021, atingindo obrigações no valor de R$ 203.556 (duzentos e três mil, quinhentos e cinquenta e seis reais), composto por:

Impostos a Recolher - R$	mar/21	%
COFINS a Recolher	107.850	53%
IRRF a Recolher	40.517	20%
INSS Receita Bruta a Recolher	21.298	10%
PIS a Recolher	19.688	10%
Contribuição Confederativa a Recolher	5.320	3%
ISS a Recolher	4.933	2%
Contribuição Social a Recolher	1.733	1%
IRRF s/ Salários a Recolher	1.640	1%
Contribuição Sindical a Recolher	578	0%
	203.556	100%

- ✓ As movimentações que ocorrem na rubrica são referentes à apuração de imposto sobre vendas e compra de mercadorias, conforme observado no balancete de verificação.

- **Parcelamentos Fiscais** em longo prazo, 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 março de 2021, sendo que 86% referem-se a Parcelamentos Refis e o restante a parcelamentos AIIM N° 43000128 – PPD CETESB.

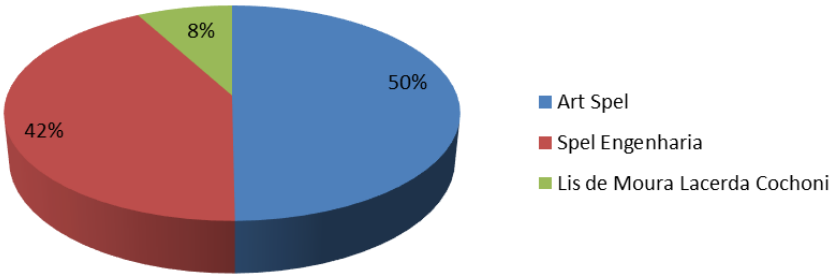
65. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** auferiu crescimento de R$ 1.991 (um mil, novecentos e noventa e um reais) durante o primeiro trimestre de 2021, totalizando saldo de R$ 531.555 (quinhentos e trinta e um mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais), sendo que 60% referem-se a INSS a Recolher.

66. As **Outras Obrigações** mantiveram recursos em curto e longo prazo, somando conjuntamente R$ 720.051 (setecentos e vinte mil e cinquenta e um reais) em março de 2021, segregados em:

- Em curto prazo manteve saldo de R$ 570.477 (quinhentos e setenta mil, quatrocentos e setenta e sete reais), em março 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 longo prazo também mantiveram o saldo de R$ 149.574 (cento e quarenta e nove mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em março de 2021, dos quais 99% referem-se a Obrigações Judiciais e o restante é relativo ao Parcelamento de IPVA e Juros a Transcorrer.

67. Os **Empréstimos**, registraram crescimento de R$ 2.000 (dois mil reais) em março de 2021, atingindo saldo de R$ 792.756 (setecentos e noventa e dois mil, setecentos e cinquenta e seis reais) em março de 2021, divididos conforme gráfico abaixo:

Empréstimo - mar/21



- 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.

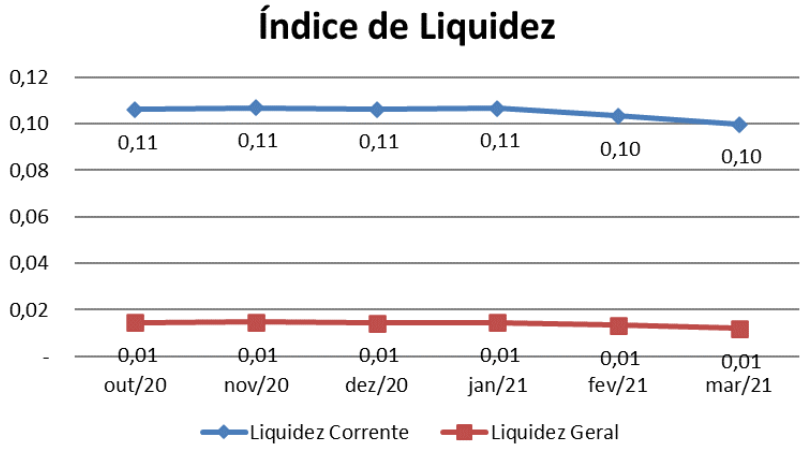
68. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em março de 2021, montando R$ 3.288.162 (três milhões, duzentos e oitenta e oito mil e cento e sessenta e dois reais), em decorrência de **Prejuízos Acumulados** no valor de R$ 4.292.462 (quatro milhões, duzentos e noventa e dois mil, quatrocentos e sessenta e dois reais) somados de exercícios anteriores, a março de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	**178.105**	**178.738**	**177.679**	**178.513**	**174.135**	**169.428**
Passivo Circulante	**1.309.183**	**1.306.566**	**1.303.022**	**1.305.930**	**1.305.485**	**1.305.588**
Impostos a Recolher	202.616	202.799	202.981	203.164	203.346	203.556
Obrigações Trabalhista	536.089	533.290	529.564	532.289	531.661	531.555
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**	**2.150.001**	**2.152.001**
Empréstimos	790.756	790.756	790.756	790.756	790.756	792.756
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	**- 3.281.079**	**- 3.277.829**	**- 3.275.344**	**- 3.277.418**	**- 3.281.351**	**- 3.288.162**
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	- 4.278.780	- 4.279.644	- 4.279.644	- 4.279.644
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 6.598**	**- 3.348**	**- 863**	**- 2.074**	**- 6.007**	**- 12.818**

69. 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 em curto prazo, utilizando recursos também em curto prazo, apresentando liquidez de R$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em março de 2021.
- A **Liquidez Geral** utiliza o total de recursos para fazer frente ao total de dívidas constituídas, tendo em março de 2021 recursos de R$ 0,01 (um centavo de real), para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.



70. 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 março de 2021, necessitando de capital de terceiros para quitar as suas obrigações.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	1942%	1934%	1943%	1936%	1984%	2041%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

71. A **Receita** da **EDISPEL** se deu pelo reconhecimento mensal de R$ 5.000 (cinco mil reais), relativos a locações à **SPEL ENGENHARIA**, de janeiro a março de 2021 a importância de R$ 15.000 (quinze mil reais).

- Se faz importante reiterar que não foi identificado o reconhecimento desses serviços nos controles apresentados pela **SPEL ENGENHARIA**.

72. As **Despesas Administrativas** montaram R$ 25.211 (vinte e cinco mil, duzentos e onze reais) até março de 2021, referente a despesas com Funcionários e Encargos Trabalhistas.

73. Somaram de janeiro a março de 2021, R$ 2.607 (dois mil, seiscentos e sete reais) as **Despesas Gerais**, relativos à PIS e COFINS sobre faturamento.

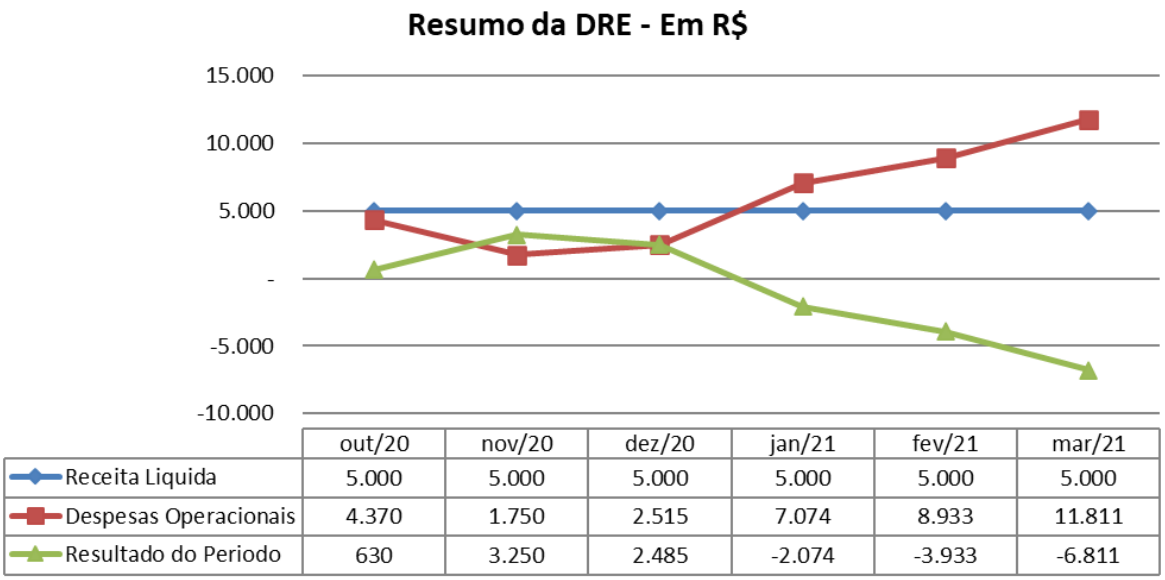
- Cabe mencionar, que os tributos incidentes do faturamento, deveriam ser classificados como dedução de vendas ao invés de despesas tributárias.

74. Durante o primeiro trimestre do exercício de 2021, a **EDISPEL** auferiu **Prejuízo** no valor de R$ 12.818 (doze mil, oitocentos e dezoito reais), em virtude de as despesas serem superiores as receitas auferidas.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**15.000**
Lucro Bruto	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**15.000**
Despesas Operacionais	**- 4.370**	**- 1.750**	**- 2.515**	**- 7.074**	**- 8.933**	**- 11.811**	**- 27.818**
(-) Despesas Administrativas	*- 4.187*	*- 1.567*	*- 2.333*	*- 6.496*	*- 8.356*	*- 10.359*	*- 25.211*
(-) Despesas Gerais	*- 183*	*- 183*	*- 183*	*- 578*	*- 578*	*- 1.452*	*- 2.607*
Resultado Operacional	**630**	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 12.818**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
(-) Despesa Financeira	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**630**	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 12.818**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**630**	**3.250**	**2.485**	**- 2.074**	**- 3.933**	**- 6.811**	**- 12.818**

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



- **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

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

D. Funcionários

77. Foi disponibilizada de janeiro a março de 2021 a folha de pagamento, Sefip, protocolo de conectividade social e guia de FGTS sem o devido recolhimento.

Funcionários em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativos	N/I	-	-	1	1	2
Demitidos	N/I	-	-	-	-	-
Admitidos	N/I	-	-	-	-	-
Afastados	N/I	2	2	1	1	-
Total	**N/I**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**

Fonte: Folha de pagamento

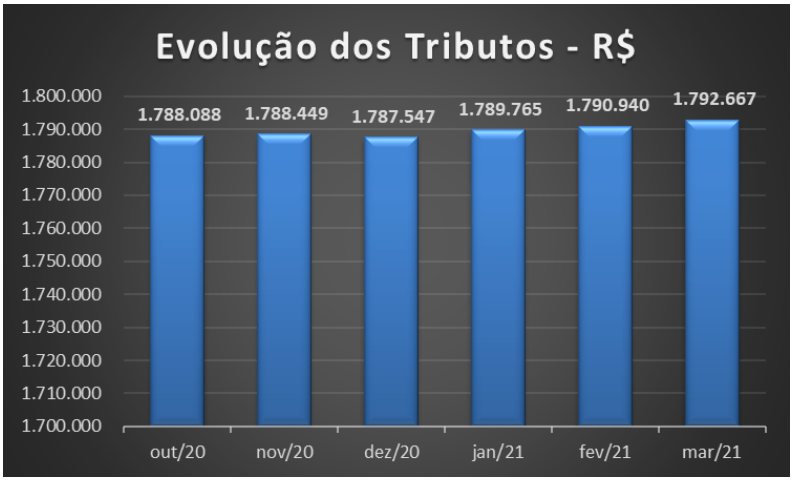
N/I: Não tem informação

E. Impostos

78. As **Obrigações Fiscais e Tributárias**, montaram R$ 1.792.667 (um milhão, setecentos e noventa e dois mil, seiscentos e sessenta e sete reais), em março de 2021 reconhecidos em curto e longo prazo, sendo que 58% referem-se a Parcelamentos Refis, conforme quadro a seguir:

Obrigações Tributárias e Fiscais	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Parcelamento Refis	1.036.187	1.036.187	1.036.187	1.036.187	1.036.187	1.036.187
INSS a Recolher	315.379	315.558	314.463	315.970	316.963	318.461
Parcelamento Fiscal	173.484	173.484	173.484	173.484	173.484	173.484
COFINS a Recolher	107.100	107.250	107.400	107.550	107.700	107.850
FGTS a Recolher	58.847	58.847	58.858	59.386	59.386	59.405
IRRF a Recolher	41.045	41.045	41.045	41.045	40.781	40.517
INSS Receita Bruta a Recolher	21.298	21.298	21.298	21.298	21.298	21.298
PIS a Recolher	19.526	19.558	19.591	19.623	19.656	19.688
Contribuição Confederativa a Recolher	5.320	5.320	5.320	5.320	5.320	5.320
ISS a Recolher	4.933	4.933	4.933	4.933	4.933	4.933
Contribuição Social a Recolher	1.733	1.733	1.733	1.733	1.733	1.733
IRFF s/ Salários a Recolher	1.084	1.084	1.084	1.084	1.348	1.640
Parcelamento de IPVA (-) Juros	1.574	1.574	1.574	1.574	1.574	1.574
Contribuição Sindical a Recolher	578	578	578	578	578	578
	1.788.088	1.788.449	1.787.547	1.789.765	1.790.940	1.792.667

79. De outubro de 2020 a março de 2021 os **Tributos** apresentaram tendência crescente, tendo acrescido R$ 4.579 (quatro mil, quinhentos e setenta e nove reais), em decorrência principalmente do INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução.



80. Não foram disponibilizados os livros de apurações de impostos e guias de recolhimento, para o período analisado.

F. Demais Relatórios

81. Foi disponibilizado:

- Relatório de contas a pagar indicando saídas na importância de R$ 23.025 (vinte e três mil e vinte e cinco reais) entre os meses de janeiro a março de 2021, relativos a acordos trabalhistas, salários entre outras despesas.
- Relatório de contas a receber indicando recebimentos na quantia de R$ 15.000 (quinze mil reais), relativos a alugueis entre os meses de janeiro a março de 2021.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

82. 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.

83. 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)".

84. 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.

85. 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

86. Foram solicitadas composição das transações realizadas entre as Recuperandas do GRUPO e controle de imobilizado. A Recuperanda informou que estão providenciando, não sendo disponibilizados até o encerramento desse relatório.

87. 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
- Relatórios de folha de pagamento, analítico e sintético de julho a outubro e dezembro de 2020.
- Relatório com os valores de Provisão de Férias e 13º Salários de julho a outubro e dezembro de 2020.

88. 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 março de 2021, além dos períodos subsequentes.

89. 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

90. A **SPEL ENGENHARIA** apresentou pequenas variações nas rubricas dos demonstrativos contábeis durante o primeiro trimestre de 2021, assim permaneceu com 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. No entanto apurou prejuízos durante o período analisado, em detrimento as despesas operacionais e financeiras terem sido superiores as receitas auferidas no mesmo período.

91. As Recuperandas **ART SPEL** e **EDISPEL**, também apresentaram pequenas variações nos demonstrativos contábeis durante o primeiro trimestre de 2021, no entanto apresentam elevado índice de endividamento, indicando não serem capaz de honrar suas dívidas, sendo necessário recorrer a recursos de terceiros para quitar as obrigações adquiridas até março de 2021, mantendo apurações de resultados negativos durante o período analisado.

92. Conforme publicado em 25 de fevereiro de 2021, no site Mundo Isopor[1], o mercado da construção civil deve apresentar grandes resultados, divergente da redução de 6% no faturamento do primeiro trimestre de 2021, da **SPEL ENGENHARIA**, 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*

[1] https://www.mundoisopor.com.br/inovacao/tendencias-inovacao-construcao-civil-2021

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).

93. 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

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

95. 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, 20 de maio de 2021.

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