

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Exibição de Documento ou Coisa nº 0022377-29.2017.8.26.0564

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.**, **TOMÉ ENGENHARIA S.A.**, **TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA.**, **SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.**, **TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**, **TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA.**, **BELA ROMA SPE LTDA.** E **SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA. – GRUPO TOMÉ**, doravante “Recuperandas”, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei de Recuperação de Empresas e Falências nº 11.101/2005, apresentar o primeiro **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **janeiro a abril de 2018**.

1. 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.

2. A situação operacional e financeira das Recuperandas é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência (DOC. 1), de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá os tópicos a seguir: (A) Balanço Patrimonial; (B) Demonstração do Resultado do Exercício; (C) Análise de Índices; (D) Funcionários; (E) Impostos e (F) Demais relatórios.

I – DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. As demonstrações que seguem apresentadas, sendo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, foram disponibilizadas pelos representantes das Recuperandas, as quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado e referem-se aos períodos de dezembro de 2017, abrangido pelo relatório de atividades anterior, a abril de 2018.

4. Cabe mencionar que os relatórios financeiros tiveram que se reenviados pela Recuperanda, por nossa solicitação, por inconsistências, ausência de saldos e equívocos quando da emissão dos relatórios via sistema num primeiro momento, quais foram identificadas por essa Administradora Judicial, ocasionando atraso considerável nas análises dos documentos.

TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA

A. Balanço Patrimonial

5. Identificamos, através do saldo inicial dos balancetes de janeiro de 2018, que houve retransmissão dos saldos de dezembro de 2017 aumentando em aproximadamente R\$ 300 mil (trezentos mil reais) o ativo não circulante. Para fins de análise, utilizou-se o balancete de verificação mais recente.

6. No ativo circulante houve, no período analisado, variação considerável na rubrica “Dividendos a receber”, relacionada à Tecer. Em

janeiro, ocorreu redução de R\$ 100 mil (cem mil reais), qual não identificamos contrapartida. Em fevereiro, houve a baixa total do valor e, em março, foi contabilizado saldo credor de R\$ 370 mil (trezentos e setenta mil reais), indo contra a natureza contábil da conta e demonstrando um valor a ser pago. Em abril, novamente o saldo foi zerado.

7. No ativo não circulante, os valores a serem recebidos de empresas do Grupo, identificados em “Partes relacionadas”, quase triplicaram no primeiro quadrimestre de 2018, montando R\$ 1,5 milhão (um milhão e quinhentos mil reais). Verifica-se, também, que a Sotrel passou a ser contabilizada em janeiro e, em abril, detinha 59% do total, com saldo de R\$ 913 mil (novecentos e treze mil reais). Conforme demonstrado abaixo, em março também passou a ser contabilizado R\$ 125 mil (cento e vinte e cinco mil reais) a serem recebidos pela Tomé Equipamentos.

Em R\$						
Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	AV
Sotrel	-	161.905	287.880	532.880	913.660	59%
Tomé Equipamentos	-	-	-	125.000	125.000	8%
Tome Edificações	9	9	9	9	9	0%
Bela Roma Spe Ltda	500.000	498.508	498.508	498.508	498.508	32%
Brasilianita	23.324	23.324	23.324	23.324	23.324	1%
Total	523.333	683.746	809.722	1.179.722	1.560.502	100%

8. Os investimentos em coligadas aumentou R\$ 5,5 milhões (cinco milhões e quinhentos mil reais) de dezembro de 2017 para abril de 2018, montando R\$ 15,1 milhões (quinze milhões e cem mil reais) ao final do período analisado. Dos valores contabilizados em abril, destaca-se o saldo negativo em relação à Santaluz, demonstrando um valor a pagar, indo contra a natureza contábil da conta. Frisa-se, também, o saldo a receber da Tecer que dobrou no referido mês.

Em R\$						
Investimento em coligadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Santaluz	226.525	226.525	226.525	89.831	- 2.353.165	1%
Tecer	8.251.464	8.251.464	8.251.464	8.251.464	16.397.468	88%
Tome Edificações	1.078.323	1.078.323	1.078.323	1.072.008	1.064.993	11%
Total	9.556.312	9.556.312	9.556.312	9.413.303	15.109.296	100%

9. O imobilizado da Recuperanda mantém aproximadamente R\$ 35 mil (trinta e cinco mil reais) registrados como “imobilizado em andamento” e R\$ 2 mil (dois mil reais) relacionado à caminhões. Foi disponibilizada planilha contendo depreciação do imobilizado, qual não conseguimos conciliar com as informações contábeis.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	11.354.211	11.414.624	11.436.884	11.299.741	17.754.034
Circulante	1.053.320	953.320	849.604	485.471	862.991
Caixa e equivalentes de caixa	462	462	461	461	461
Clientes	41.651	41.651	41.651	43.411	43.811
Impostos a recuperar	804.132	804.132	804.132	804.132	804.132
Dividendos a receber	207.075	107.075	-	370.000	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	3.360	7.467	14.587
Não Circulante	10.300.891	10.461.304	10.587.279	10.814.270	16.891.043
Depósitos judiciais	183.572	183.572	183.572	183.572	183.572
Partes relacionadas	523.333	683.746	809.722	1.179.722	1.560.502
Investimentos em coligadas	9.556.312	9.556.312	9.556.312	9.413.303	15.109.296
Imobilizado	37.674	37.674	37.674	37.674	37.674
(-) Depreciação	-	-	-	-	-

10. Em janeiro de 2018, no passivo circulante, houve a contabilização de empréstimo, a ser pago à Tecer, no valor de R\$ 50 mil (cinquenta mil reais). Em fevereiro, o saldo aumentou para R\$ 68,9 mil (sessenta e oito mil e novecentos reais), valor que manteve-se em março e abril de 2018.

11. A rubrica “Impostos a recolher”, apesar de tratar-se de valores não relevantes, sofreu variações significativas no período analisado. Nos meses em que houve contabilização, os valores mais relevantes referiram-se à PIS, COFINS e CSLL.

12. Identificamos que a rubrica “Obrigações trabalhistas” contabiliza valores a serem pagos referente a pró-labore que, em abril, representou 61% do total, conforme abaixo. Em abril, o valor totalizou R\$ 661 mil (seiscentos e sessenta e um mil reais) devidos.

Em R\$

Obrigações trabalhistas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	AV
Pro-Labore A Pagar	676.053	649.119	649.466	649.119	661.658	61%
IRRF	225.512	230.142	223.896	225.512	225.512	21%
INSS	181.441	185.441	185.441	185.441	177.441	17%
Total	1.083.005	1.064.702	1.058.803	1.060.071	1.064.610	100%

13. De março para abril, a rubrica “Outras obrigações” aumentou R\$ 750 mil (setecentos e cinquenta mil reais) que se referiram, em sua totalidade, a dividendos a pagar, o balancete não indica a quem esse valor é devido. A rubrica totalizou, no referido mês, R\$ 3,7 milhões (três milhões e setecentos mil reais), dos quais R\$ 2,9 milhões (dois milhões novecentos mil reais) podemos identificar que se tratam de valores a serem pagos ao Sr. Laercio Tomé.

14. A rubrica “Partes relacionadas” aumentou continuamente no primeiro quadrimestre de 2018, montando R\$ 25,8 milhões (vinte e cinco milhões e oitocentos mil reais). Em abril, 66% desse valor era devido à Tomé Engenharia, conforme demonstrado abaixo.

Em R\$

Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Santaluz	2.976.479	2.976.479	2.976.479	2.976.479	2.976.479	12%
Sotrel	3.648.657	3.648.657	3.654.180	3.658.180	3.658.180	14%
Tomé Engenharia	16.941.843	16.941.843	16.941.843	16.941.843	16.941.843	66%
Tomé Equipamentos	1.650.536	1.787.036	1.845.166	1.953.749	1.989.416	8%
Tomé Empreendimentos	5.346	5.346	5.346	5.346	5.346	0%
SCP Volta Redonda	290.834	290.834	290.834	290.834	290.834	1%
Total	25.513.694	25.650.195	25.713.847	25.826.430	25.862.096	100%

15. Dos valores contabilizados em abril relacionados à “Provisão”, R\$ 297 milhões (duzentos e noventa e sete milhões) e R\$ 127 milhões (cento e vinte e sete milhões de reais) trataram-se, respectivamente, da Tomé Equipamentos e Tomé Engenharia, totalizando R\$ 433 milhões (quatrocentos e trinta e três milhões de reais).

16. Até abril, a Recuperanda acumulou prejuízo de R\$ 22,4 milhões (vinte e dois milhões e quatrocentos mil reais), dos quais R\$ 22 milhões

(vinte e dois milhões reais) são resultado de equivalência patrimonial, verificado no item B – Demonstração do Resultado do Exercício.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	11.354.211	11.414.624	11.436.884	11.299.741	17.754.034
Circulante	4.085.217	4.133.794	4.128.839	4.134.796	4.885.425
Empréstimos e financiamentos	-	50.000	68.900	68.900	68.900
Fornecedores	26.976	40.249	27.060	27.060	27.060
Impostos a recolher	1.160	4.766	-	4.613	-
Obrigações trabalhistas	1.083.005	1.064.702	1.058.803	1.060.071	1.064.610
Outras obrigações	2.974.076	2.974.076	2.974.076	2.974.153	3.724.856
Não Circulante	431.163.799	431.300.299	431.398.959	442.725.193	459.233.671
Partes relacionadas	25.513.694	25.650.195	25.713.847	25.826.430	25.862.096
Provisão	405.650.105	405.650.105	405.685.112	416.898.763	433.371.575
Patrimônio líquido	- 423.894.805	- 424.019.469	- 424.090.914	- 435.560.248	- 446.365.062
Capital social	38.825.998	38.825.998	38.825.998	38.825.998	38.825.998
Reserva de capital e reavaliação	14.996.224	14.996.224	14.996.224	14.996.224	14.996.224
Prejuízos/Lucros Acumulados	- 477.717.027	- 477.717.597	- 477.717.597	- 477.717.597	- 477.717.597
Lucro do exercício	- -	124.094	- 195.540	- 11.664.873	- 22.469.688

B. Demonstração do Resultado do Exercício

17. Já ressaltado nos relatórios anteriores, reafirmamos que a Recuperanda mantém-se acumulando resultados negativos, por ser uma holding e as empresas controladas seguem apresentando prejuízos.

18. No quadrimestre analisado, houve resultado negativo de equivalência patrimonial no montante de R\$ 22 milhões (vinte e dois milhões de reais). Desses, os mais relevantes foram R\$ 25 milhões (vinte e cinco milhões de reais) de prejuízo provenientes da Tomé Equipamentos e R\$ 8 milhões (oito milhões de reais) em receitas da Tecer.

19. No mesmo período do ano anterior a Recuperanda havia acumulado prejuízo de R\$ 408 mil (quatrocentos e oito mil reais), sendo que a diferença se deu principalmente pelos resultados de equivalência patrimonial em 2018.

20. Como despesas financeiras, pelo balancete, verifica-se que se referem a IOF.

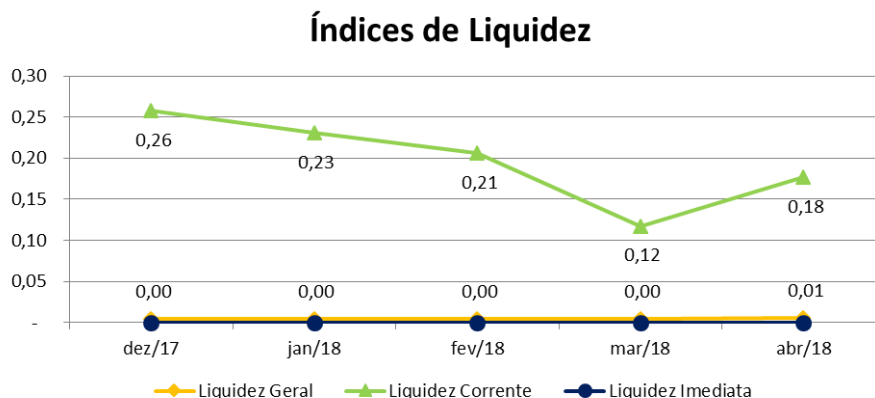
Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	2018
Receita líquida	-	-	-	-	-
Custo de serviço prestados	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-
Receitas/despesas operacionais	- 124.094	- 36.427	- 11.435.671	- 10.735.766	- 22.331.959
<i>Gerais e administrativas</i>	- 124.094	- 36.427	- 110.988	- 27.996	- 299.506
<i>Equivalência patrimonial</i>	-	-	- 11.324.683	- 10.707.770	- 22.032.453
Resultado Operacional	- 124.094	- 36.427	- 11.435.671	- 10.735.766	- 22.331.959
Resultado financeiro	-	- 35.018	- 33.662	- 69.048	- 137.729
<i>Despesas financeiras</i>	-	- 35.018	- 33.662	- 69.048	- 137.729
<i>Variação cambial líquida</i>	-	-	-	-	-
<i>Receitas financeiras</i>	-	-	-	-	-
Outras receitas operacionais	-	-	-	-	-
Resultado Op. Antes do IR e CSLL	- 124.094	- 71.445	- 11.469.334	- 10.804.815	- 22.469.688
Correntes	-	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	- 124.094	- 71.445	- 11.469.334	- 10.804.815	- 22.469.688

C. Análise de Índices

21. A liquidez geral considera a situação de longo prazo, e mostra que a Recuperanda não tem recursos para liquidar suas dívidas, ou seja, demonstra a atual situação de insolvência.

22. O índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e obrigações de curto prazo vinha se deteriorando até março de 2018. Em abril o índice teve melhora principalmente devido aos valores contabilizados no ativo circulante, que sofreram variações supracitadas no item A – Balanço Patrimonial, e que resultou, em abril de 2018, em R\$ 0,18 (dezoito centavos) disponíveis para quitar cada real devido.



D. Funcionários

23. Para o período de análise, verificamos os seguintes documentos acerca do pessoal:

- i. Folha de pagamento analítica demonstrando serem devidos pró-labore no valor de R\$ 20 mil (vinte mil reais) ao Sr. Laercio Tomé.

E. Impostos

24. Em relação aos impostos, os representantes da Recuperanda disponibilizaram os seguintes documentos referentes aos meses relacionados abaixo:

- i. Janeiro de 2018:
 - a. Livro de ISS e SPED fiscal sem movimentação com recibo de transmissão;
 - b. GPS com código 2100;
 - c. DARF com códigos de receita 1708 e 5952 e comprovantes;
- ii. Fevereiro de 2018:

- a. Livro de ISS e SPED fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GPS com código 2100;
 - d. DARF com códigos de receita 1708 e 5952 e comprovantes e DARF com código 0561;
- iii. Março de 2018:
- a. Livro de ISS e SPED fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GPS com código 2100;
 - d. DARF com códigos de receita 0561, 1708 e 5952;
- iv. Abril de 2018:
- a. Livro de ISS e SPED fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GPS com código 2100;
 - d. DARF com códigos de receita 0561;

F. Demais Relatórios

25. A Recuperanda disponibilizou os seguintes relatórios complementares referentes ao período em análise:

- i. Planilha de acompanhamento de duplicatas a receber, conciliada, de janeiro, fevereiro e que se tratam de valores a receber de empresas do Grupo;
- ii. Planilha de acompanhamento de Fornecedores, sendo que não conciliamos com as informações contábeis de janeiro por apresentarem saldos divergentes, mas no restante dos meses, mostra-se conciliado;
- iii. Adiantamento a fornecedores, conciliados.

TOMÉ ENGENHARIA S.A**A. Balanço Patrimonial**

26. Houve constante aumento na rubrica “Caixa e equivalentes”, que montou 193 mil (cento e noventa e três mil reais) em abril. Identificamos, no referido mês, nova aplicação financeira de R\$ 99 mil (noventa e nove mil reais), e saídas totais de R\$ 12 mil (doze mil reais) em conta do Banco Itaú.

27. A rubrica “Clientes” não teve variações consideráveis no período analisado, porém, identificamos que é composta por valores a receber deduzindo valores vencidos de devedores duvidosos. Em abril, o saldo a receber era de R\$ 13,7 milhões (treze milhões e setecentos mil reais) com redução de R\$ 11,1 milhões (onze milhões e cem mil reais) em relação aos devedores duvidosos montando, assim, R\$ 2,5 milhões (dois milhões e quinhentos mil reais) em abril. Do valor a receber verificamos, através de relatório analítico, que R\$ 7 milhões (sete milhões de reais) referem-se à Vanádio de Caracas S.A., ou seja, mais de 50% do total, mostrando que os valores a receber de clientes não são pulverizados e já viraram despesa.

28. Dos estoques contabilizados, R\$ 15,2 milhões (quinze milhões e duzentos mil reais) referem-se à almoxarifado, quais não são possíveis verificar se são bens em movimento que geram receita para a empresa, ou bens para realização de serviços.

29. A rubrica “Tributos a recuperar” montou R\$ 12,7 milhões (doze milhões e setecentos mil reais) em abril, porém, causa estranheza que R\$ 12,2 milhões (doze milhões e duzentos mil reais) referiram-se a INSS a compensar.

30. Dos valores contabilizados como adiantamentos, constatamos R\$ 165 mil (cento e sessenta e cinco mil reais) classificados como adiantamento a empregados para AVS, qual não foi possível identificar a origem. Mais

LASPRO
CONSULTORES

relevante, R\$ 6,3 milhões (seis milhões e trezentos mil reais) referem-se à fornecedores, indicando que a Recuperanda realizou pagamentos antecipados que serão baixados ao receber mercadorias e/ou compras realizadas ou serviços solicitados. Foi disponibilizado relatório analítico, representado no quadro resumo abaixo, demonstrando também valores relacionados a empresas do Grupo.

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R\$

Adiantamentos	abr/18
Adiantamento à fornecedores	
AUTOGRAF PROJETOS E CONSTRUCAO LTDA	1.306.367
TURISMO ROMERO	1.072.158
INSS-INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	393.178
LAERCIO TOME	322.927
TOME ENGENHARIA S.A.	271.209
IMERYS PERLITA PAULINIA MINERAIS LTDA.	129.441
ALPHA MARKTEC MATERIAIS ELETRICOS LTDA.	98.746
ACESCON MED	64.950
TOME EDIFICACOES LTDA.	55.165
UT QUALITY DO BRASIL TESTES DE MAT. LTDA	50.778
MMR MONTAGEM DO BRASIL LTDA.	40.250
TOME / LOGISTICA / SBC	38.170
MULTIELETRICA COM E DIST MAT ELET LTDA.	37.769
TOME (TEQP) / FILIAL MACAE	24.500
ACOTUBO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA.	14.536
VEXION COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA.	10.000
ACE SEGURADORA S/A	8.733
TOME (TENG) FILIAL IPOJUCA / PE	8.239
Outros	55.517
SALDO RNEST	114.166
SALDO RLAM	1.229.540
Subtotal	6.309.248
Adiantamentos a empregados	
AVS	165.258
Subtotal	165.258
Empréstimos a empregados	
Empréstimos	421
Subtotal	421
Total	6.474.927

31. Os valores a receber de empresas do Grupo, contabilizado na rubrica "Partes relacionadas" aumentou constantemente no período analisado, e montou R\$ 57,6 milhões (cinquenta e sete milhões e seiscentos mil reais), conforme demonstrado abaixo:

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R\$

Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	AV
Santaluz	16.393.166	16.393.166	16.393.166	16.393.166	16.393.166	28%
Tome Equipamentos	-	65.484	65.484	81.968	82.318	0%
Tome Engenharia	629.353	629.353	-	-	-	0%
Tome Participações	16.941.843	16.941.843	16.941.843	16.941.843	16.941.843	29%
Amapari	1.010	1.010	1.010	1.010	1.010	0%
RNEST	2.639.092	2.653.082	3.269.675	3.269.252	3.270.562	6%
SCP VOLTA REDONDA	507.140	507.140	507.140	507.140	507.140	1%
CTM	1.631	1.631	1.631	1.631	1.631	0%
TOME EDIFICAÇÕES	1.011.344	1.011.344	1.011.344	1.011.694	1.011.694	2%
BELA ROMA SPE LTDA	1.784.486	1.834.779	1.856.767	1.869.622	1.872.582	3%
BARRA MANSA	64.358	64.358	64.358	64.358	64.358	0%
TOMÉ ENG - RPBC	17.455.380	17.455.380	17.455.380	17.455.380	17.455.380	30%
Total	57.428.805	57.558.571	57.567.799	57.597.066	57.601.685	100%

32. Informamos que houve, em fevereiro, redução de R\$ 276 (duzentos e sessenta e seis reais) no imobilizado em relação a “ferramentas e EPP” conforme classificação no balancete.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	118.963.525	119.286.757	119.827.296	119.729.128	120.543.151
Circulante	35.638.701	35.849.967	36.484.286	36.499.643	37.409.035
Caixa e Equivalentes	71.005	91.510	94.130	105.612	193.156
Clientes	2.393.139	2.421.896	2.526.229	2.533.247	2.589.015
Estoques	15.363.419	15.364.000	15.363.642	15.361.468	15.343.292
Tributos a Recuperar	12.699.725	12.700.213	12.700.037	12.700.381	12.708.099
Adiantamentos	5.010.527	5.171.644	5.699.702	5.698.390	6.474.927
Demais Contas a Receber	100.496	100.496	100.496	100.496	100.496
Despesas Antecipadas	391	208	49	49	49
Não Circulante	83.324.824	83.436.790	83.343.010	83.229.485	83.134.116
Depósitos Judiciais	669.167	754.201	754.201	713.293	713.665
Direitos de subempreiteiras	1.538.590	1.538.590	1.538.590	1.538.590	1.538.590
Tributos a Recuperar	17.173.788	17.173.788	17.173.788	17.173.788	17.173.788
Partes Relacionadas	57.428.805	57.558.571	57.567.799	57.597.066	57.601.685
Imobilizado	19.504.731	19.504.731	19.504.455	19.504.455	19.504.455
(-) Depreciação	- 12.990.916	- 13.093.634	- 13.196.248	- 13.298.249	- 13.398.526
Intangível	659	542	426	542	459

33. No passivo circulante, os valores contabilizados como empréstimos e financiamentos, com saldo de R\$ 31 milhões (trinta e um milhões de reais), não tiveram alteração nos meses analisados, mostrando que não houve a apropriação de juros no período analisado. Do montante citado, R\$ 11,1 milhões (onze milhões e cem mil reais) são classificados como empréstimos com empresas do Grupo, qual está subclassificada, no balancete, como “Rlam”.

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

34. A rubrica “Obrigações tributárias” montou em R\$ 104,3 milhões (cento e quatro milhões e trezentos mil reais) em abril, cujo saldo mais relevante tratou-se de provisão para IRPJ e CSLL no valor R\$ 65,5 milhões (sessenta e cinco milhões e quinhentos mil reais).

35. Os valores referentes às obrigações trabalhistas reduziram quase R\$ 13 milhões (treze milhões de reais) de dezembro de 2017 para abril de 2018, sendo a conta contábil relacionada à IRRF foi a maior responsável por tal redução indicando, em realidade, uma reclassificação contábil para a rubrica de “Obrigações tributárias”, qual acresceu seu saldo conforme supracitado.

Em R\$

Obrigações trabalhistas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Obrigações com pessoal	12.888.707	12.889.147	12.890.022	12.886.184	15.170
Obrigações previdenciárias	3.019.546	3.015.847	3.012.857	3.014.816	3.015.499
Sindicatos	522.677	522.789	522.950	522.799	522.799
Provisões	361.768	338.279	330.410	333.711	261.381
Total	16.792.698	16.766.062	16.756.239	16.757.509	3.814.849

36. Dos valores contabilizados na rubrica “Outras obrigações”, R\$ 12,9 milhões (doze milhões e novecentos mil reais) trataram-se, em abril, de provisão para perdas em investimentos.

37. No passivo não circulante, a rubrica “Partes relacionadas” aumentou constantemente no período analisando, montando R\$ 23,8 milhões (vinte e três milhões e oitocentos mil reais) em abril, dos quais R\$ 21,4 milhões (vinte e um milhões e quatrocentos mil reais) referem-se à Tomé Equipamentos, conforme demonstrado abaixo:

Em R\$

Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Sotrel	1.800.253	1.800.253	1.800.291	1.802.399	2.143.419	9%
Tome Engenharia	-	17.960	-	-	-	0%
Tome Equipamentos	19.287.064	19.706.302	20.508.973	20.724.967	21.490.430	90%
Tanques RENEST	-	807	-	-	-	0%
Technip	57.218	174.056	198.856	198.856	198.856	1%
Total	21.144.534	21.697.763	22.508.120	22.726.222	23.832.704	100%

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

38. Ressaltamos que em fevereiro houve alteração nos saldos contabilizados em “Prejuízos/Lucros acumulados”. A movimentação de quase R\$ 43 mil (quarenta e três mil reais), no período, foi classificada como ajustes de exercícios anteriores.

Balanco Patrimonial	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	119.286.757	119.827.296	119.729.128	120.543.151
Circulante	181.424.549	181.281.615	181.341.125	181.275.535
Empréstimos e Financiamentos	31.079.307	31.079.307	31.079.307	31.079.307
Fornecedores	27.493.156	27.403.982	27.460.420	27.437.905
Obrigações Tributárias	91.555.041	91.511.102	91.512.905	104.309.029
Obrigações Trabalhistas	16.766.062	16.756.239	16.757.509	3.814.849
Outras Obrigações	14.530.984	14.530.984	14.530.984	14.634.445
Não Circulante	63.170.306	64.013.052	64.263.125	65.440.218
Empréstimos nacionais	1.388.044	1.388.044	1.388.044	1.389.354
Partes relacionadas	21.697.763	22.508.120	22.726.222	23.832.704
Parcelamentos	5.756.445	5.756.445	5.756.445	5.756.445
Provisão p/ Contingencias	34.328.055	34.360.443	34.392.414	34.461.716
Patrimonio Liquido	- 125.308.098	- 125.467.371	- 125.875.122	- 126.172.602
Capital Social	24.881.938	24.881.938	24.881.938	24.881.938
Reserva de lucros	58.435.244	58.435.244	58.435.244	58.435.244
Prejuízos/Lucros Acumulados	- 208.473.128	- 208.466.280	- 208.466.280	- 208.430.251
Resultado do exercício	- 152.153	- 318.274	- 726.025	- 1.059.534

B. Demonstração do Resultado do Exercício

39. Verificamos que a Recuperanda acumulou despesas operacionais no montante de R\$ 1 milhão (um milhão de reais), sendo as mais significativas de R\$ 407 mil (quatrocentos e sete mil reais) referentes a depreciação, R\$ 260 mil (duzentos e sessenta mil reais) de assessoria jurídica e R\$ 145 mil (cento e quarenta e cinco mil reais) de assistência médica.

40. Identificamos que os custos foram maiores que as receitas de serviços no primeiro quadrimestre de 2018, demonstrando que a operação não paga os dispêndios de sua atividade.

41. Houve, em março, reconhecimento de R\$ 20 mil (vinte mil reais) com “Perdas no recebimento de crédito”.

42. Até abril de 2018 a Recuperanda havia acumulado R\$ 1 milhão (um milhão de reais) em prejuízos. Em comparação ao primeiro quadrimestre de 2017, o prejuízo foi de R\$ 6,8 milhões (seis milhões e oitocentos mil reais) onde as maiores diferenças foram em relação ao custo do serviço prestado e despesas financeiras que totalizaram, respectivamente, R\$ 2,3 milhões (dois milhões e trezentos mil reais) e R\$ 3,5 milhões (três milhões e quinhentos mil reais).

43. Pela variação dos balancetes, para obtenção dos resultados mensais, o custo do mês de março não foi identificado.

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	2018	ΔV
Receita Bruta	27.625	111.272	24.563	28.335	191.796	
(-) Deduções	- 3.628	- 11.802	- 3.230	- 6.314	- 24.974	
Receita líquida de serviços	23.997	99.470	21.333	22.022	166.822	100%
Custo de serviço prestados	- 417	- 678	-	- 17.075	- 18.170	-11%
Resultado Bruto	23.580	98.792	21.333	4.947	148.652	89%
Receitas/despesas operacionais	- 175.373	- 228.772	- 378.261	- 305.537	- 1.087.943	-652%
<i>Gerais e Administrativas</i>	- 175.373	- 228.772	- 378.261	- 305.537	- 1.087.943	-652%
<i>Equivalencia Patrimonial</i>	-	-	-	-	-	0%
Resultado Operacional	- 151.793	- 129.980	- 356.927	- 300.591	- 939.290	-563%
Resultado Financeiro	- 2.320	- 37.341	- 35.991	- 75.268	- 150.920	-90%
<i>Despesas Financeiras</i>	- 2.358	- 37.341	- 35.991	- 75.267	- 150.957	-90%
<i>Receitas Financeiras</i>	38	-	-	2	37	0%
Perdas no receb. Crédito	-	-	- 20.383	-	- 20.383	-12%
Outras Receitas Operacionais	1.960	1.200	5.550	42.350	51.060	31%
Result. Op. Antes do IR e CSLL	- 152.153	- 166.121	- 407.751	- 333.509	- 1.059.534	-635%
Correntes	-	-	-	-	-	0%
Diferidos	-	-	-	-	-	0%
Resultado do Exercício	- 152.153	- 166.121	- 407.751	- 333.509	- 1.059.534	-635%

C. Análise de Índices

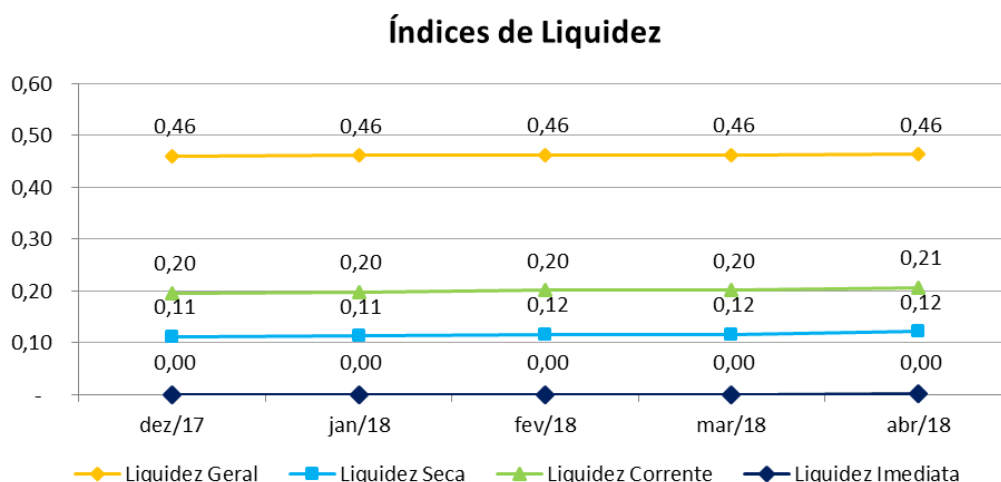
44. Os índices de liquidez retratam a situação de insolvência da Recuperanda. O índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, mostrou que havia apenas R\$ 0,21 (vinte e um centavos) disponíveis para liquidar cada real devido.

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

45. Corroborando a informação acima, identificamos que o capital circulante líquido, que é a diferença entre o ativo e o passivo circulante, totalizou mais de R\$ 143,8 milhões (cento e quarenta e três milhões e oitocentos mil reais) negativos no mês de abril de 2018.

46. A liquidez geral, que considera os recursos e obrigações de curto e longo prazo não sofreu alteração, apontando que a Recuperanda tinha R\$ 0,46 (quarenta e seis centavos) disponíveis para cada real devido.



D. Funcionários

47. Acerca do período analisado, nos foram apresentados: folha de pagamento analítica, GFIP, protocolo de envio de arquivos de conectividade social, provisão de férias e de décimo terceiro salário, guias de apuração de FGTS e INSS da matriz e filial, sem os comprovantes de recolhimento. Em abril, identificamos o registro de 14 colaboradores.

Funcionários	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
	16	16	16	15	14

Fonte: FOPAG - quantidade total de funcionários

48. Identificamos que os funcionários contidos nos arquivos supracitados estão, em sua totalidade, inativos.

E. Impostos

49. Em relação aos tributos, foram apresentados os seguintes documentos:

- i. Janeiro de 2018:
 - a. Livro de ISS, Certificado de Construção Civil e SPED da matriz e filial fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS matriz e filial;
 - c. GRF matriz e Rnest com comprovantes;
 - d. GPS com código 2100 e 2119;
 - e. DARF com códigos de receita 0561, 1708 e 5952;
- ii. Fevereiro de 2018:
 - a. Livro de ISS, Certificado de Construção Civil e SPED da matriz e filial fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GRF matriz e Rnest, com comprovantes;
 - d. GPS com código 2100 e 2119;
 - e. DARF com códigos de receita 1708 e 5952 e comprovantes e DARF com código 0561;
- iii. Março de 2018:
 - a. Livro de ISS e SPED fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;

- c. GRF matriz e Rnest, com comprovante referente à Rnest;
 - d. GPS com código 2100 e 2119;
 - e. DARF com códigos de receita 2172, 8109, 0561, 2985, 1708 e 5952;
- iv. Abril de 2018:
- a. Livro de ISS, Certificado de Construção Civil e SPED da matriz e filial fiscal sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GRF matriz e Rnest;
 - d. GPS com código 2100 e 2119;
 - e. DARF com códigos de receita 1708 e 5952 e comprovantes e DARF com código 0561;

F. Demais Relatórios

50. A Recuperanda disponibilizou os seguintes relatórios complementares referentes ao período em análise:

- iv. Planilha de acompanhamento dos estoques com saldos condizentes com o contabilizado;
- v. Planilha de acompanhamento de clientes e adiantamento de clientes;
- vi. Planilha de acompanhamento de fornecedores e adiantamento a fornecedores;
- vii. Planilha de acompanhamento de importação em andamento e da depreciação acumulada dos bens do ativo imobilizado.

TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA

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
72.847.2.1.1 DL EK

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

A. Balanço Patrimonial

51. Utilizamos, a fim de conciliar o ativo e passivo, as informações contábeis contidas nos balancetes de verificação para elaboração do Balanço Patrimonial apresentado abaixo, e da DRE disponibilizada pela Recuperanda, vez que, através dos saldos dos balancetes nas contas de receita e despesa, não é possível conciliar tais demonstrações. Ainda assim, manteve-se diferença nos meses de fevereiro e abril de 2018 considerando o valor da Demonstração do Resultado do Exercício. Também, identificamos inconsistência no plano de contas para a composição das rubricas das demonstrações contábeis da Recuperanda.

52. Os valores relacionados na rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” tiveram considerável variação no período analisado, sendo o saldo de abril 23% inferior ao de dezembro, montando R\$ 536 mil (quinhentos e trinta e seis mil reais). Identificamos que tais oscilações ocorreram principalmente na conta do Banco BTG que, em janeiro, teve baixa de R\$ 573 mil (quinhentos e setenta e três mil reais) de contas e aplicações financeiras, e em fevereiro teve o saldo zerado. Em março, R\$ 581 mil (quinhentos e oitenta e um mil reais) foram contabilizados na conta do referido banco e, em abril, houve novamente redução, no montante de R\$ 463 mil (quatrocentos e sessenta e três mil reais). Não foi possível identificar a contrapartida desses lançamentos.

53. Identificamos que a rubrica “Clientes” sofreu movimentações no período analisado, indicando que a Recuperanda vem recebendo valores devidos e, também, realizando prestação de serviços e/ou vendendo mercadorias a prazo. Em abril a rubrica montou R\$ 19 milhões (dezenove milhões de reais) dos quais R\$ 26 milhões (vinte e seis milhões de reais) relacionam-se duplicatas a receber, deduzindo-se R\$ 10,5 milhões (dez milhões e quinhentos mil reais) relacionados a créditos vencidos de devedores duvidosos. No quadro resumo, representado abaixo, é possível verificar os valores mais relevantes a serem recebidos,

que se mostram pulverizados. Ressaltamos a existência de valores a receber de empresas do Grupo:

Em R\$	
Duplicatas a receber	abr/18
MENDES JUNIOR TRADING E ENGENHARIA S/A	3.589.726
SOTREL ENGENHARIA S/A	2.545.132
WIND POWER ENERGIA S/A	1.676.351
ECOVIX - ENGEVIX CONSTRU OCEANICAS S.A.	1.436.017
SANTALUZ LOG. E TRANSP. INTERMODAL LTDA.	1.314.720
JARAGUA EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA.	1.034.905
GE POWER & WATER DO BRASIL LTDA	918.615
BALANCETE CONSÓRCIO CTM	883.713
ALUSA ENGENHARIA LTDA.	826.051
ALSTOM ENERGIAS RENOVAVEIS LTDA.	679.565
Outros	11.226.399
Total	26.131.195

54. O saldo contabilizado na rubrica “Partes relacionadas” aumentou 55% de dezembro de 2017 para abril de 2018, quando totalizou R\$ 36,7 milhões (trinta e seis milhões e setecentos mil reais). Desses, R\$ 21,4 milhões (vinte e um milhões e quatrocentos mil reais) referem-se a Tomé Engenharia, conforme demonstrado abaixo:

Em R\$						
Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	AV
Santaluz		32.786	43.213	96.321	171.369	0%
Tecer	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	1%
Sotrel	1.852.108	3.667.585	5.085.515	6.180.764	9.491.636	26%
Tome Engenharia	16.606.340	17.029.548	20.508.973	20.724.966	21.490.429	58%
Tome Participações	1.650.536	1.787.036	1.845.166	1.953.749	1.989.416	5%
TOME EMPREENDIMENTOS	1.702	1.702	1.702	1.702	1.702	0%
RNEST	2.670.730	2.670.730	2.670.730	2.670.730	2.670.730	7%
SCP VOLTA REDONDA	411.956	411.956	410.591	410.591	410.591	1%
TOME EDIFICAÇÕES	2.660	2.660	2.660	2.660	2.660	0%
BELA ROMA SPE LTDA	-	-	600	13.599	20.029	0%
TOMÉ ENG - RPBC	6.622	6.622	6.622	6.622	6.622	0%
Total	23.702.654	26.110.625	31.075.773	32.561.705	36.755.184	100%

55. No imobilizado, identificamos que em janeiro houve redução no “imobilizado em andamento”, qual não foi possível identificar do que se tratou.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	300.503.079	301.217.010	304.910.987	307.380.684	309.252.095
Circulante	40.603.294	40.286.779	40.612.571	42.787.295	42.008.880
Caixa e equivalentes de caixa	693.687	120.464	141.225	673.473	536.098
Clientes	17.585.520	17.452.545	17.657.051	19.545.628	19.036.476
Estoques	6.296.789	6.206.510	6.260.807	6.128.379	6.331.464
Tributos a recuperar	1.787.716	1.793.646	1.794.244	1.808.709	1.741.173
Adiantamentos	1.215.128	1.325.049	1.323.600	1.379.851	1.236.344
Depósitos e cauções	5.264	5.264	5.264	5.264	5.264
Despesas antecipadas	1.130.066	1.494.178	1.541.258	1.356.867	1.232.936
Outros títulos a receber	11.889.123	11.889.123	11.889.123	11.889.123	11.889.123
Não Circulante	259.899.785	260.930.230	264.298.416	264.593.389	267.243.215
Partes relacionadas	23.702.654	26.110.625	31.075.773	32.561.705	36.755.184
Depósitos judiciais	1.948.247	1.946.659	1.947.457	1.947.457	1.947.457
Direitos de subempreiteiras	2.187.821	2.187.821	2.187.821	2.187.821	2.187.821
Impostos a recuperar	59.991.743	59.997.005	60.002.267	60.007.529	60.012.791
Provisão para perdas	- 355.409	- 355.409	- 355.409	- 355.409	- 355.409
Investimento em controladas	29.483.363	29.483.363	29.199.222	29.199.222	28.624.066
Imobilizado	381.517.854	381.330.772	381.249.347	381.282.584	381.538.156
(-) Depreciação	- 238.584.072	- 239.778.190	- 241.015.646	- 242.245.103	- 243.474.435
Intangível	7.583	7.583	7.583	7.583	7.583

56. A rubrica “Empréstimos e financiamentos” não variou no período analisado e representou 86% do passivo circulante em abril. Não foi possível analisar a quem tais valores são devidos, vez que o balancete disponibilizado não apresentou abertura da referida rubrica.

57. Não houve alteração significativa na rubrica “Fornecedores”, não sendo possível verificar se ocorreram pagamentos, vez que o balancete disponibilizado não apresenta os débitos e créditos das rubricas, mas apenas as movimentações totais do período. Verificamos através de relatório gerencial disponibilizado que, do saldo de R\$ 20,6 milhões (vinte milhões e seiscentos mil reais), R\$ 17,4 milhões (dezessete milhões e quatrocentos mil reais) tinha vencimento até abril de 2018.

58. As obrigações tributárias aumentaram 21% no primeiro quadrimestre do ano, montando R\$ 44,4 milhões (quarenta e quatro milhões de reais). Os valores mais significativos são relativos à COFINS, CPRB (Contribuição Previdenciária sobre Receita Bruta) e PIS que montaram, respectivamente, R\$ 21,9

milhões (vinte e um milhões e novecentos mil reais), R\$ 4,9 milhões (quatro milhões e novecentos mil reais) e R\$ 4,7 milhões (quatro milhões e setecentos mil reais).

59. Dos valores contabilizados como “Obrigações trabalhistas”, que montaram R\$ 8 milhões (oito milhões de reais), R\$ 3 milhões (três milhões de reais) referem-se a INSS a recolher, R\$ 2,4 milhões (dois milhões e quatrocentos mil reais) são provisões gerais e R\$ 514 mil (quinhentos e quatorze mil reais) tratam-se de rescisões a serem pagas.

60. No passivo não circulante, os valores contabilizados na rubrica de “Partes relacionadas” mais que triplicaram no período analisado, montando R\$ 15,4 milhões (quinze milhões e quatrocentos mil reais) em abril, dos quais R\$ 8 milhões (oito milhões de reais) eram devidos a Sotrel, conforme demonstrado abaixo:

Em R\$						
Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Santaluz	2.928.933	2.928.933	2.928.933	2.928.754	4.691.414	30%
Tecer	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	3%
Sotrel	-	2.341.520	5.078.814	7.165.771	8.764.349	57%
Tome ENG	-	65.484	65.484	81.967	82.317	1%
CTM	486.250	486.250	486.250	478.547	478.547	3%
Tome Participações	-	-	-	125.000	125.000	1%
BELA ROMA SPE LTDA	791.771	791.771	791.771	791.771	791.771	5%
Total	4.706.953	7.113.958	9.851.252	12.071.811	15.433.398	100%

61. A rubrica relacionada a provisões trabalhistas e tributárias representou 48% do passivo não circulante, qual totalizou R\$ 24 milhões (vinte e quatro milhões de reais), dos quais R\$ 22 milhões (vinte e dois milhões de reais) classificam-se em contingências.

62. Identificamos que ocorreram variações na rubrica “Prejuízos acumulados”, quais não foram verificados na DRE e diminuíram o prejuízo acumulado em exercícios anteriores em aproximadamente R\$ 2,1 milhões (dois milhões e cem mil reais) em 2018.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	300.503.079	301.217.010	304.910.987	307.380.684	309.252.094
Circulante	533.384.196	535.889.732	535.996.354	536.846.399	537.451.076
Empréstimos e financiamentos	462.597.404	462.597.404	462.597.404	462.597.404	462.597.404
Fornecedores	20.268.757	20.715.849	20.685.324	20.577.380	20.612.366
Obrigações tributárias	36.869.882	39.060.093	39.330.794	39.923.737	44.442.462
Obrigações trabalhistas	12.356.351	11.873.243	11.731.607	12.075.986	8.136.821
Outras obrigações	1.291.802	1.643.143	1.651.226	1.671.892	1.662.024
Não Circulante	39.228.364	41.648.763	44.437.688	46.670.271	50.106.792
Partes relacionadas	4.706.953	7.113.958	9.851.252	12.071.811	15.433.398
Tributos parcelados	10.476.170	10.476.170	10.476.170	10.476.170	10.476.170
Provisão para riscos trab. e trib.	24.045.241	24.058.635	24.110.266	24.122.291	24.197.224
Patrimônio líquido	- 272.109.480	- 276.321.485	- 275.523.056	- 276.135.986	- 278.305.773
Capital social	87.682.221	87.682.221	87.682.221	87.682.221	87.682.221
Reserva de reavaliação	9.391.255	9.381.040	9.370.826	9.360.612	9.350.397
Prejuízos acumulados	- 369.182.956	- 368.917.943	- 366.252.483	- 366.711.072	- 367.022.238
Resultado do exercício	- - 4.466.803	- 6.323.620	- 6.467.746	- 8.316.153	

B. Demonstração do Resultado do Exercício

63. Não foi possível conciliar as informações do balancete de verificação com o DRE enviado. Utilizamos o DRE com base na premissa de ser utilizada para fins gerencias, além de evitar que as informações não se conciliem devido a um possível problema de parâmetros no Plano de Contas utilizado para emissão dos balancetes.

64. A receita líquida totalizou R\$ 16,3 milhões (dezesesseis milhões e trezentos mil reais) no primeiro quadrimestre de 2018, sendo que o custo da prestação de serviço absorveu a receita obtida em sua totalidade, resultando em prejuízo e demonstrando que a atividade não paga suas despesas e custos.

65. O resultado negativo relacionado a empresas do Grupo, demonstrado na rubrica "Equivalência patrimonial", referiu-se a Sotrel, em sua integralidade.

66. Foram contabilizados, em 2018, R\$ 45 mil (quarenta e cinco mil reais) relacionados a venda de sucata, de imobilizado e indenizações.

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

67. No primeiro quadrimestre de 2018 a Recuperanda acumulou R\$ 8,3 milhões (oito milhões e trezentos mil reais) de prejuízo. Em comparação ao mesmo período do ano passado, o resultado montou R\$ 31 milhões (trinta e um milhões de reais) negativos, onde identificamos que as maiores variações foram em relação às despesas financeiras, que acumularam R\$ 20,3 milhões (vinte milhões e trezentos mil reais) e, em 2018, R\$ 152 mil (cento e cinquenta e dois mil reais).

Em R\$ - mensal

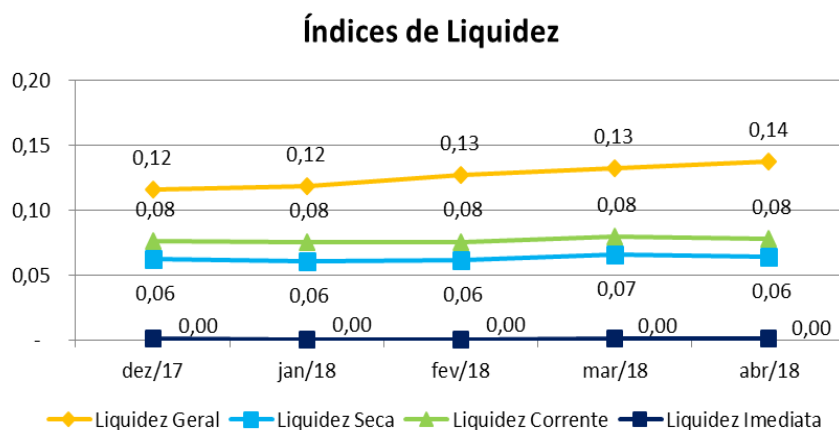
Demonstração do Resultado	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	2018	ΔV
Receita bruta de serviços	4.072.930	4.670.925	6.092.516	4.701.899	19.538.270	
(-) Deduções	- 550.953	- 798.937	- 1.278.417	- 539.763	- 3.168.070	
Receita líquida	3.521.977	3.871.988	4.814.099	4.162.136	16.370.200	100%
Custo de serviço prestados	- 7.145.772	- 4.723.758	- 4.641.368	- 5.054.354	- 21.565.252	-132%
Lucro Bruto	- 3.623.795	- 851.770	- 172.731	- 892.218	- 5.195.052	-32%
Receitas/despesas operacionais	- 882.898	- 955.762	- 373.778	- 917.417	- 3.129.855	-19%
<i>Gastos Gerais</i>	- 882.898	- 671.621	- 373.778	- 342.261	- 2.270.558	-14%
<i>Equivalência patrimonial</i>	-	- 284.141	-	- 575.156	- 859.297	-5%
Resultado Operacional	- 4.506.693	- 1.807.532	- 201.047	- 1.809.635	- 8.324.907	-51%
Resultado financeiro	- 6.311	- 56.723	- 49.565	- 44.704	- 58.173	0%
<i>Despesas financeiros</i>	- 7.782	- 57.152	- 11.253	- 76.658	- 152.845	-1%
<i>Variação cambial líquida</i>	-	-	-	-	-	0%
<i>Receitas financeiras</i>	1.471	429	60.818	31.954	94.672	1%
Outras receitas operacionais	40.939	376	3.894	670	45.879	0%
Result. Op. Antes do IR e CSLL	- 4.472.065	- 1.863.879	- 147.588	- 1.853.669	- 8.337.201	-51%
IR e CS	-	-	-	-	-	0%
Diferidos	5.262	5.262	5.262	5.262	21.048	0%
Resultado líquido do exercício	- 4.466.803	- 1.858.617	- 142.326	- 1.848.407	- 8.316.153	-51%

C. Análise de Índices

68. Identificamos reclassificações de valores entre as contas contábeis, alterando os índices de dezembro apresentados no último relatório.

69. Os passivos superiores aos ativos demonstram a situação de insolvência da Recuperanda. O índice de liquidez geral, que considera os recursos e obrigações de curto e de longo prazo, mostrou que havia R\$ 0,14 (quatorze centavos) para cada real devido.

70. Considerando apenas o curto prazo, o índice se deteriora ainda mais, havendo apenas R\$ 0,08 (oito centavos) disponíveis para quitar cada R\$ 1,00 (um real) de dívidas.



D. Funcionários

71. Em relação ao período analisado, nos foram apresentados:

- i. Folha de pagamento;
- ii. Folha de *pro labore* indicando os Srs. Julio Pereira e Laercio Tomé;
- iii. GFIP;
- iv. Protocolo de envio de arquivos de conectividade social;
- v. Provisão de férias e décimo terceiro salário;

72. Com base nesses documentos, foi possível identificar que a quantidade de funcionários ativos vem apresentando decréscimos mensais e que, em abril, haviam 287 colaboradores ativos, como mostramos no quadro com as quantidades a seguir:

Funcionários	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Quantidade	357	346	320	309	287

Fonte: FOPAG - ativos + férias

E. Impostos

73. Verificamos os seguintes documentos fiscais referentes aos períodos:

- i. Janeiro de 2018:
 - a. Livro de ISS, de entradas e saídas;
 - b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
 - c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
 - d. GRF da matriz e filial, com comprovantes;
 - e. GPS com código 2100;
 - f. DARF com códigos de receita 0588, 1708, 5952 e comprovantes;
 - g. DAE – ICMS da matriz e filiais do CE, MG e RJ, com comprovantes das filiais.
- ii. Fevereiro de 2018:
 - a. Livro de ISS, de entradas e saídas;
 - b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
 - c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
 - d. GRF da matriz e filial, com comprovantes;
 - e. GPS com código 2100;
 - f. DARF com códigos de receita 1708, 5952, 2991, 5856, 0561, 6912;
 - g. DAE – ICMS da matriz e filiais do CE e RJ.
- iii. Março de 2018:
 - a. Livro de ISS, de entradas e saídas;
 - b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;

- c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
- d. GRF da matriz e filial;
- e. GPS com código 2100;
- f. DARF com códigos de receita 5856, 6912, 0561, 2991, 1708 e 5952
- g. DAE – ICMS da matriz e filiais do ES e RJ e comprovante para filial do RJ.

iv. Abril de 2018:

- a. Livro de ISS, de entradas e saídas;
- b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
- c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
- d. GRF da matriz e filial com comprovantes;
- e. GPS com código 2100;
- f. DARF com códigos de receita 5856, 6912, 0561, 2991, 1708 e 5952;
- g. DAE – ICMS da matriz e filiais do CE e RJ e comprovante para filial do RJ.

F. Demais Relatórios

74. Os representantes da Recuperanda relacionaram os seguintes relatórios complementares acerca do período em análise, os quais foram verificados:

- i. Planilhas de acompanhamentos de clientes, adiantamento de clientes e de devedores duvidosos;
- ii. Planilhas de acompanhamentos de fornecedores, adiantamento a fornecedores e importações em andamento;

- iii. Planilha de acompanhamento da depreciação acumulada dos ativos do imobilizado.

SOTREL EQUIPAMENTOS S.A

A. Balanço Patrimonial

75. Verificamos que a rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” sofreu consideráveis variações no período analisado, findando em R\$ 1,6 milhão (um milhão e seiscentos mil reais) em disponibilidades. As variações mais consideráveis ocorreram nas aplicações financeiras mantidas no Banco BTG.

76. Os valores a serem recebidos de clientes reduziram 12% no primeiro quadrimestre de 2018. Foram disponibilizados relatórios analíticos para os meses analisados, sendo que não foi possível conciliar o do mês de abril com o as informações contábeis. Em análise às demonstrações de março, cuja rubrica montou R\$ 10,7 milhões (dez milhões e setecentos mil reais), verificamos que esta é composta de R\$ 12,8 milhões (doze milhões e oitocentos mil reais) de duplicatas a receber quais, segundo o relatório analítico, R\$ 6,8 milhões (seis milhões e oitocentos mil reais) classificam-se como PDD e R\$ 6 milhões (seis milhões de reais) são créditos a receber, sendo que R\$ 1,5 milhão (um milhão e quinhentos mil reais) encontra-se em atraso. Cabe ressaltar que R\$ 1 milhão (um milhão de reais) se tratam de valores a receber de empresas do Grupo.

77. Os valores a receber de empresas do Grupo quase dobraram de dezembro de 2017 para abril de 2018, quando montou R\$ 19,1 milhões (dezenove milhões e cem mil reais), conforme quadro abaixo:

Em R\$						
Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Santaluz	4.539.840	4.539.839	4.539.839	4.550.852	4.550.852	24%
Tome Equipamentos	-	2.341.520	5.078.814	7.165.771	8.764.349	46%
Tome Engenharia	-	-	1.800.197	1.802.399	2.143.419	11%
Tome Participações	3.648.657	3.648.657	3.654.180	3.658.180	3.658.180	19%
RNEST	1.800.253	1.800.253	-	-	-	0%
Bela Roma	-	-	-	1.328	11.867	0%
Total	9.988.749	12.330.269	15.073.029	17.178.530	19.128.666	100%

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	65.295.652	66.534.188	67.830.468	70.257.614	72.152.954
Circulante	19.007.132	18.316.526	17.279.678	18.004.784	18.350.602
Caixa e equivalentes de caixa	1.461.089	1.105.437	15.239	248.087	1.694.913
Contas a receber	10.621.983	10.186.156	10.384.759	10.772.767	9.323.553
Estoques	1.835.284	2.112.282	2.116.636	2.084.882	2.316.067
Impostos a recuperar	2.411.228	2.441.970	2.455.503	2.476.772	2.427.652
Adiantamentos	2.364.772	2.276.783	2.232.430	2.042.233	2.304.897
Despesas antecipadas	298.388	179.508	60.722	365.652	269.132
Depositos e caução	14.389	14.389	14.389	14.389	14.389
Não circulante	46.288.519	48.217.662	50.550.790	52.252.829	53.802.352
Depósitos judiciais	420.217	420.217	420.217	420.217	420.217
Impostos a recuperar	2.770.985	2.770.985	2.770.985	2.770.985	2.770.985
Partes relacionadas	9.988.749	12.330.269	15.073.124	17.178.530	19.128.666
Imobilizado	101.024.465	101.024.465	101.025.205	101.025.792	101.028.809
(-) Depreciação	- 67.915.897	- 68.328.274	- 68.738.741	- 69.142.695	- 69.546.326

78. Foi disponibilizado, sobre o período analisado, relatório analítico da rubrica “Fornecedores”, qual não foi possível conciliar totalmente com as demonstrações contábeis do mês de abril, por uma diferença de aproximadamente R\$ 12 mil (doze mil reais). O valor devido aos fornecedores soma R\$ 8,8 milhões (oito milhões e oitocentos mil reais). Analisamos as informações do mês de março, onde identificamos que, dos R\$ 9,4 milhões (nove milhões e quatrocentos mil reais) contabilizados no referido mês, R\$ 9,3 milhões (nove milhões e trezentos mil reais) estavam em atraso e, causando estranheza, R\$ 100 mil (cem mil reais) classificados como provisão de receitas.

79. Houve considerável aumento na rubrica “Outras obrigações” que se tratou de valores a serem pagos relacionados a seguros. Em abril, o saldo era de R\$ 334 mil (trezentos e trinta e quatro mil reais).

80. Identificamos que, no passivo não circulante, os valores contabilizados como “Empréstimos e financiamentos” trataram-se, em sua maioria, de valores a pagar a empresas do Grupo, conforme relacionado abaixo:

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R\$						
Empréstimos e financiamentos	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Partes relacionadas	1.846.733	4.012.845	5.557.059	6.903.548	10.595.199	98%
<i>Tomé Equipamentos</i>	1.846.174	3.661.651	5.079.581	6.180.764	9.491.636	87%
<i>Tomé Participações</i>	-	161.905	287.880	532.880	913.660	8%
<i>Bela Roma</i>	559	189.289	189.597	189.903	189.903	2%
Credor nacional	258.796	258.796	258.796	258.796	258.796	2%
Total	2.105.530	4.271.642	5.815.855	7.162.344	10.853.996	100%

81. Ressaltamos que ocorreram alterações na rubrica de prejuízos acumulados, assim como visto nas outras Recuperandas.

82. O resultado total acumulado em anos anteriores até abril de 2018 foi de pouco mais de R\$ 7 milhões (sete milhões) em prejuízos.

Em R\$					
Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	65.295.652	71.329.100	67.830.468	70.257.614	72.152.954
Circulante	45.597.641	46.086.570	46.584.814	47.940.457	47.016.018
Empréstimos e financiamentos	5.930.577	5.773.714	5.742.099	5.735.712	5.678.869
Fornecedores	8.252.578	8.561.506	8.863.743	9.425.602	8.828.330
Impostos a recolher	17.873.333	18.364.952	18.696.567	19.151.004	20.765.798
Adiantamento a clientes	110.504	100.723	107.946	118.430	85.478
Obrigações trabalhistas	13.370.764	13.238.396	13.142.136	13.109.958	11.322.775
Outras obrigações	59.885	47.280	32.324	399.751	334.768
Não circulante	3.452.530	5.618.642	7.162.855	8.509.344	12.200.996
Empréstimos e financiamentos	2.105.530	4.271.642	5.815.855	7.162.344	10.853.996
Patrimônio líquido	16.245.481	15.793.469	15.013.071	15.013.071	15.565.053
Capital social	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000
Reserva de Lucros	13.597.301	13.597.301	13.597.301	13.597.301	13.597.301
Prejuízos Acumulados	- 17.351.819	- 17.803.831	- 18.584.229	- 18.584.229	- 18.032.248
Resultado do Exercício	-	3.830.419	- 930.273	- 1.205.258	- 2.629.113

B. Demonstração do Resultado do Exercício

83. No primeiro quadrimestre de 2018 a Recuperanda teve faturamento líquido de R\$ 12,8 milhões (doze milhões e oitocentos mil reais), e custo no montante de R\$ 14,5 milhões (quatorze milhões e quinhentos mil reais), demonstrando que a atividade não paga seus custos.

84. A Recuperanda acumulou R\$ 2,6 milhões (dois milhões e seiscentos mil reais) de prejuízo nos quatro primeiros meses de 2018, uma

redução de 30% em comparação ao mesmo período de 2017, que montou R\$ 3,7 milhões (três milhões e setecentos mil reais).

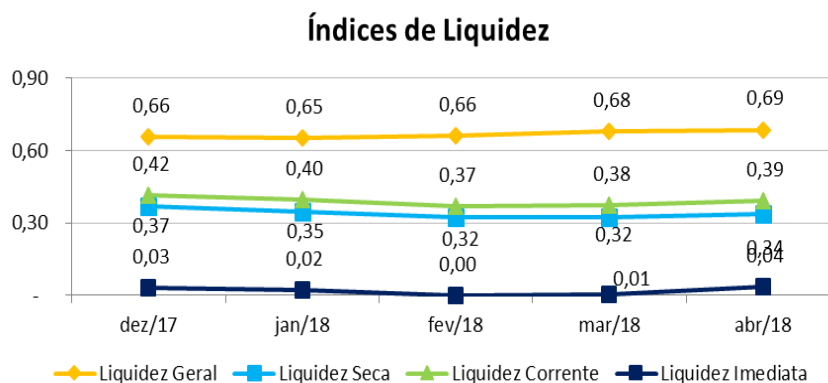
85. Destacamos que no período analisado houve R\$ 45 mil (quarenta e cinco mil reais) em receitas contabilizadas como oriundas de venda de imobilizado.

Em R\$ - mensal						
Demonstração do Resultado	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	2018	ΔV
Receita bruta de serviços	3.830.419	4.049.985	4.155.647	3.215.404	15.251.455	
(-) Deduções	- 635.118	- 624.079	- 622.571	- 520.309	- 2.402.077	
Receita líquida	3.195.301	3.425.906	3.533.076	2.695.095	12.849.378	100%
Custo de serviço prestados	- 3.951.795	- 3.187.464	- 3.599.292	- 3.829.436	- 14.567.987	-113%
Lucro Bruto	- 756.494	238.442	66.216	- 1.134.341	- 1.718.609	-13%
Receitas/despesas operacionais	- 199.218	- 163.040	- 184.377	- 257.129	- 803.764	-6%
<i>Gastos Gerais</i>	- 199.218	- 163.040	- 184.377	- 257.129	- 803.764	-6%
<i>Equivalência patrimonial</i>	-	-	-	-	-	0%
Resultado Operacional	- 955.712	75.402	250.593	- 1.391.470	- 2.522.373	-20%
Resultado financeiro	- 33.781	- 41.182	- 24.392	- 52.384	- 151.739	-1%
<i>Despesas financeiros</i>	- 16.966	- 15.102	- 8.833	- 21.844	- 62.745	0%
<i>Variação cambial líquida</i>	- 29.787	- 29.548	- 28.723	- 29.253	- 117.311	-1%
<i>Receitas financeiras</i>	12.972	3.468	13.164	1.287	28.317	0%
Outras receitas não operacionais	25.000	-	-	20.000	45.000	0%
Result. Op. Antes do IR e CSLL	- 964.493	34.220	274.985	- 1.423.854	- 2.629.112	-20%
IR e CS	-	-	-	-	-	0%
Diferidos	-	-	-	-	-	0%
Resultado líquido do exercício	- 964.493	34.220	274.985	- 1.423.855	- 2.629.113	-20%

C. Análise de Índices

86. Assim como as demais Recuperandas, os índices de liquidez refletem um estado de insolvência, dos quais os passivos superam os ativos.

87. O índice de liquidez geral, que considera os recursos e obrigações de curto e de longo prazo, apontou que havia R\$ 0,69 (sessenta e nove centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, sendo esse o mais alto índice da Recuperanda.



D. Funcionários

88. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os seguintes documentos referentes aos seus funcionários para os meses analisados:

- i. Folha de pagamento sintética;
- ii. GFIP;
- iii. Protocolo de envio de arquivos de conectividade social;
- iv. Demonstrativo de provisões de férias e décimo terceiro salário;
- v. Folha *pro labore* nominal ao Sr. Laercio Tomé totalizando R\$ 30 mil (trinta mil reais);

89. Com base nessas informações, verificamos a seguinte quantidade de funcionários ativos:

Funcionários em:	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Quantidade	372	366	332	317	313

Fonte: FOPAG - funcionários ativos e em período de férias

E. Impostos

90. Em relação ao passivo tributário, foram apresentados e os seguintes documentos:

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- v. Janeiro de 2018:
- a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos entrada de mercadoria e aquisição de serviços e de saídas, sem movimentação e recibo de transmissão da matriz e filial Caxias, Macaé SBC;
 - b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
 - c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
 - d. GRF da matriz e filial Caxias e Macaé e comprovantes;
 - e. GPS com código 2100 da matriz e filial de Caxias e Macaé;
 - f. DARF com códigos de receita 5952, 1708, 5952 e comprovantes;
 - g. DARJ– ICMS sem comprovante.
- vi. Fevereiro de 2018:
- a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos entrada de mercadoria e aquisição de serviços e de saídas, sem movimentação e recibo de transmissão da matriz e filial Caxias, Macaé SBC;
 - b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
 - c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
 - d. GRF da matriz e filial, com comprovantes;
 - e. GPS com código 2100;
 - f. DARF com códigos de receita 1708, 5856, 6912, 2991 e 0561 sem comprovantes;

g. DARJ– ICMS sem comprovante.

vii. Março de 2018:

- a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos entrada de mercadoria e aquisição de serviços e de saídas, sem movimentação e recibo de transmissão da matriz e filial Caxias, Macaé SBC;
- b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
- c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
- d. GRF da matriz e filial, com comprovantes;
- e. GPS com código 2100;
- f. DARF com códigos de receita 1708, 5856, 6912, 2991 e 0561 sem comprovantes;
- g. DARJ– ICMS e comprovante.

viii. Abril de 2018:

- a. Livro de ISS, de entradas e saídas;
- b. Apuração de ICMS da matriz e das filiais;
- c. Planilha de acompanhamento de PIS e COFINS;
- d. GRF da matriz e filial;
- e. GPS com código 2100;
- f. DARF com códigos de receita 5856, 6912, 0561, 2991;
- g. DAE – ICMS da matriz e filiais do CE e RJ e comprovante para filial do RJ.

F. Demais relatórios

91. A Recuperanda disponibilizou relatórios de clientes, adiantamentos de clientes, fornecedores e adiantamentos a fornecedores, estoques e movimentação do ativo imobilizado, os quais foram verificados e estão condizentes com o apresentado no balancete de verificação.

TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS E PARTICIPAÇÕES S.A

A. Balanço Patrimonial

92. Igualmente ao último relatório de atividades, não ocorreram variações de monta nas contas patrimoniais ou nas contas de resultado, indicando que a Recuperanda pode não estar operando.

Em R\$					
Balanço Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	5.346	5.346	5.346	5.346	5.346
Circulante	-	-	-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa	-	-	-	-	-
Não Circulante	5.346	5.346	5.346	5.346	5.346
Partes relacionadas	5.346	5.346	5.346	5.346	5.346

Em R\$					
Balanço Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	5.346	5.346	5.346	5.346	5.346
Circulante	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574
Fornecedores	1.921	2.574	2.574	2.574	2.574
Obrigações tributárias	653	-	-	-	-
Não Circulante	1.702	1.702	1.702	1.702	1.702
Partes relacionadas	1.702	1.702	1.702	1.702	1.702
Patrimônio líquido	1.069	1.069	1.069	1.069	1.069
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
(Prejuízos)/lucros acumulados	- 8.931	- 8.931	- 8.931	- 8.931	- 8.931
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-

B. Demonstração do Resultado do Exercício

93. A Recuperanda não apresentou receitas ou despesas no período analisado.

Em R\$

Demonstração do Resultado	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Gerais e administrativas	-	-	-	-	-
Result. Op. Antes do Resul. Financ.	-	-	-	-	-
Resultado financeiro	-	-	-	-	-
<i>Despesas financeiras</i>	-	-	-	-	-
<i>Receitas financeiras</i>	-	-	-	-	-
Resultado Op. Antes do IR e CSLL	-	-	-	-	-
Correntes	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-

C. Demais relatórios

94. Não foram disponibilizadas informações acerca do pessoal da Recuperanda, tampouco dos demais relatórios complementares, a citar apenas planilha de acompanhamento de fornecedores, que estão condizentes com o contabilizado.

TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. e BELA ROMA SPE LTDA

A. Balanço Patrimonial

95. Identificamos que as demonstrações contábeis das referidas Recuperandas foram apresentadas fora dos padrões contábeis, não sendo possível analisar tais documentos.

96. Um exemplo que ilustra a afirmação acima é o patrimônio líquido informado, que demonstra Capital Social zerado em 2018 (primeira coluna) e 2017 (segunda coluna), conforme demonstrado abaixo:

Patrimonio Liquido	(0)	(0)
Capital Social	(0)	(0)
Reserva de Reavaliação	(0)	(0)
Lucros Acumulados	(2.613.503)	2.564.435
Reserva legal	(0)	(0)
	(2.613.503)	2.564.435

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

B. Demonstração do Resultado do Exercício

97. Não foi possível analisar as informações disponibilizadas.

C. Análise de Índices

98. Não foi possível realizar análise devido à falta de informações contábeis nos padrões

D. Funcionários

99. Não há informações acerca dos funcionários da *Tomé Edificações Ltda.* Já sobre a *Bela Roma Spe Ltda.*, verificamos os seguintes documentos:

- i. Folha de pagamento sintética sem funcionários ativos;
- ii. GFIP, sendo possível afirmar que um funcionário se manteve nos três meses analisados;
- iii. Protocolo de envio de atividades de conectividade social;
- iv. Demonstrativo de provisões de férias e décimo terceiro salários;
- v. Guias de FGTS com seus comprovantes de recolhimento;
- vi. Guias de INSS sem seus comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

100. Em relação à *Tomé Edificações Ltda.*, obtivemos os seguintes documentos fiscais:

- i. Janeiro a abril de 2018:
 - a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos e saída sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;

F. Demais relatórios

101. Foi disponibilizado relatório analítico de duplicatas a receber, adiantamento a fornecedores e fornecedores, quais não verificamos a validade devido à falta das demonstrações contábeis.

SANTALUZ LOGISTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA

A. Balanço Patrimonial

102. Em abril foi contabilizado R\$ 1,3 milhão (um milhão e trezentos mil reais) relacionados a direitos a receber de clientes. Foram disponibilizados relatórios analíticos dos meses de março e abril, não conciliados com as demonstrações contábeis.

103. Foi disponibilizado relatório analítico da rubrica “Adiantamentos”, que montou R\$ 3,1 milhões (três milhões e cem mil reais), e que apresentou saldo próximo ao apresentado nas demonstrações contábeis. Verifica-se que R\$ 2,6 milhões (dois milhões e seiscentos mil reais) são valores a receber do Sr. Laercio Tomé.

104. Não foi possível verificar a composição da rubrica “Demais contas a receber” que, em abril, montou R\$ 13,5 milhões (treze milhões e quinhentos mil reais).

105. Os valores a serem recebidos de empresas do Grupo, relacionados na rubrica “Partes relacionadas” totalizaram R\$ 7,6 milhões (sete milhões e seiscentos mil reais) em abril de 2018, representando um aumento de 30%, conforme demonstrado no quadro resumo abaixo:

Em R\$						
Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Tome Equipamentos	2.928.933	2.928.933	2.928.933	2.929.216	4.691.875	61%
Tome Participações	2.976.479	2.976.479	2.976.479	2.976.479	2.976.479	39%
Total	5.905.411	5.905.411	5.905.411	5.905.695	7.668.354	100%

106. Ressaltamos que o imobilizado da Recuperanda apresenta-se totalmente depreciado.

Em R\$					
Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Ativo	22.623.864	22.623.855	22.622.846	24.445.450	25.768.910
Circulante	16.718.453	16.718.444	16.717.435	18.539.756	18.100.556
Caixa e equivalentes de caixa	11	1	0	-	-
Cliente	-	-	-	1.817.626	1.382.372
Impostos a recuperar	31.288	31.288	31.288	35.120	31.175
Adiantamentos	3.147.374	3.147.374	3.146.367	3.147.229	3.147.229
Demais contas a receber	13.539.780	13.539.780	13.539.780	13.539.780	13.539.780
Não Circulante	5.905.411	5.905.411	5.905.411	5.905.695	7.668.354
Partes relacionadas	5.905.411	5.905.411	5.905.411	5.905.695	7.668.354
Imobilizado	848.094	848.094	848.094	848.094	848.094
(-) Depreciação	- 848.094	- 848.094	- 848.094	- 848.094	- 848.094

107. Identificamos que o valores contabilizados na alínea “Outras obrigações” tratam-se, em sua totalidade, de valores a serem pagos ao Sr. Laercio Tomé. Cabe ressaltar que estão classificados como dívidas de liquidação em curto prazo.

108. No passivo, identificamos que a rubrica “Partes relacionadas” passou a ser classificada como passivo não circulante, porém, com o mesmo número de rubrica, indicando a possibilidade de classificação errada em algum dos períodos. Ainda assim, conforme demonstrado abaixo, a Tomé Engenharia detém 78% do valor total:

Em R\$

Partes relacionadas	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	ΔV
Sotrel	4.539.839	4.539.839	4.539.839	4.550.852	4.550.852	22%
Tome Engenharia	16.393.166	16.393.166	16.393.166	16.393.166	16.393.166	78%
Tome Equipamentos	-	32.786	43.213	97.688	171.369	1%
Bela Roma	707	707	707	707	707	0%
Total	20.933.712	20.966.498	20.976.925	21.042.413	21.116.094	100%

109. Houve substancial aumento nos valores a serem pagos a fornecedores, cujo relatório de abril não foi possível conciliar com as demonstrações contábeis. Em análise ao relatório de março verificamos que quase sua totalidade trata-se de provisão de despesas em relação à Tomé Equipamentos, e R\$ 77 mil (setenta e sete mil reais) à Transportes Dalçoquio.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Passivo	22.623.864	22.623.855	22.622.846	24.445.450	25.768.910
Circulante	22.372.170,11	22.373.438,36	1.544.830,90	3.152.960,52	3.303.682,20
Empréstimos e financiamentos	-	-	-	3	-
Fornecedores	79.063	79.063	79.063	1.393.783	1.376.946
Impostos a recolher	123.063	91.546	91.546	285.321	428.476
Obrigações trabalhistas	187	187	138.222	237.854	262.261
Outras obrigações	1.236.145	1.236.145	1.236.000	1.236.000	1.236.000
Partes relacionadas	20.933.712	20.966.498	-	-	-
Não circulante	-	-	20.976.925	21.042.413	21.116.094
Partes relacionadas	-	-	20.976.925	21.042.413	21.116.094
Patrimônio líquido	251.694	250.416	101.091	250.077	1.349.134
Capital social	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Capital a integralizar	-	-	-	-	-
Lucros acumulados	- 148.306	- 148.306	- 148.306	- 148.306	- 148.306
Resultado do exercício	-	- 1.278	- 150.604	- 1.617	1.097.440

B. Demonstração do Resultado do Exercício

110. A Recuperanda teve receita líquida em março e abril de 2018, totalizando R\$ 2,8 milhões (dois milhões e oitocentos mil reais) em 2018. O custo de serviços prestados foi inferior à receita, montando R\$ 1,7 milhão (um milhão e setecentos mil reais) e resultando, após despesas, em lucro de R\$ 1 milhão (um milhão de reais) no exercício atual.

Em R\$ - mensal

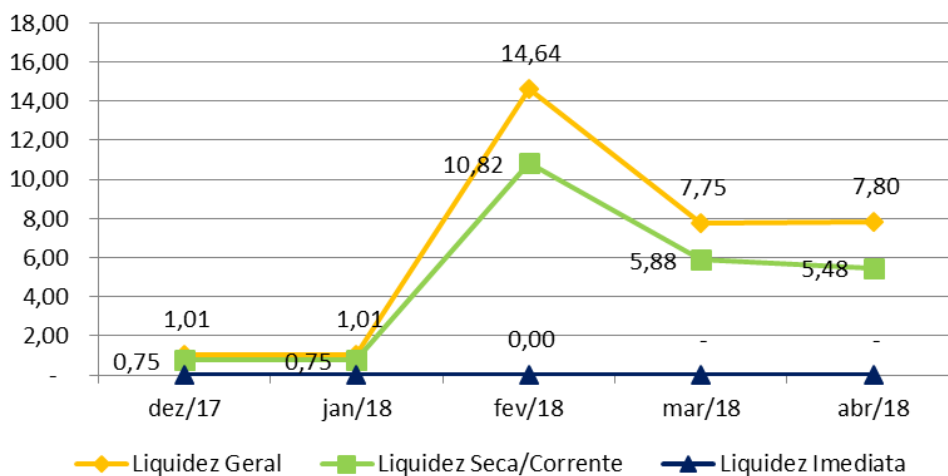
Demonstração do Resultado	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	2018	ΔV
Receita de serviços	-	-	1.917.324	1.457.475	3.374.799	
(-) Deduções	-	-	289.642	216.028	505.670	
Receita líquida	-	-	1.627.683	1.241.446	2.869.129	100%
Custo dos serviços prestados	-	-	1.627.475	142.361	1.769.836	-62%
Lucro bruto	-	-	208	1.099.085	1.099.293	38%
Receitas/despesas operacionais	- 1.278	- 149.326	148.987	-	1.617	0%
<i>Despesas com pessoal</i>	- 1.278	- 149.326	148.987	-	1.617	0%
<i>Equivalência Patrimonial</i>	-	-	-	-	-	0%
Resultado Operacional	- 1.278	- 149.326	149.194	1.099.085	1.097.676	38%
Resultado financeiro	-	-	208	28	236	0%
<i>Despesas financeiros</i>	-	-	208	28	236	0%
<i>Receitas financeiras</i>	-	-	-	-	-	0%
<i>Variação cambial</i>	-	-	-	-	-	0%
Outras receitas operacionais	-	-	-	-	-	0%
Result. Op. Antes do IR e CSLL	- 1.278	- 149.326	148.986	1.099.057	1.097.440	38%
IR e CS	-	-	-	-	-	0%
Diferidos	-	-	-	-	-	0%
Resultado do exercício	- 1.278	- 149.326	148.986	1.099.057	1.097.440	38%

C. Análise de Índices

111. O índice de liquidez geral, que considera os recursos de curto e longo prazo, mostrou que a Recuperanda tinha R\$ 1,01 (um real e um centavo) para liquidar cada R\$ 1,00 (um real de dívidas) em dezembro. Em fevereiro essa representatividade aumentou para R\$ 14,6 (quatorze reais e sessenta centavos), principalmente devido à reclassificação dos valores a pagar a empresas do Grupo para o passivo não circulante, ou seja, para dívidas de longo prazo.

112. Já a liquidez corrente, que considera apenas os recursos de curto prazo, apontou que havia R\$ 5,48 (cinco reais e quarenta e oito centavos) disponíveis para quitar cada real devido, que teve melhora devido aos acontecimentos supracitados.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

113. Não foram disponibilizadas as informações sobre o pessoal da Recuperanda para o período analisado, não sendo possível identificar a quantidade de funcionários ativos.

E. Impostos

114. Para essa Recuperanda, referente aos impostos, verificamos:

- ii. Janeiro de 2018:
 - a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos e saída sem movimentação;
- iii. Fevereiro de 2018:
 - a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos e saída sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. DARF com código 0561;

- iv. Março de 2018:
 - a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos e saída sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. DARFs com código 5856, 6912 e 0561;
- v. Abril de 2018:
 - a. Livro de ISS e Livro de entradas dos Registros Fiscais dos Documentos e saída sem movimentação;
 - b. Apuração de ICMS;
 - c. GRF com comprovante;
 - d. GPS código 2100;
 - e. DARFs com código 5856, 0691, 0561, 2991;

F. Demais Relatórios

115. Foram fornecidos e verificados os seguintes relatórios complementares:

- i. Clientes, não conciliado com as informações contábeis;
- ii. Fornecedores, onde abril não estava conciliado com as informações contábeis;

III – TRIBUTOS

116. Quanto à situação tributária das Recuperanda, relacionamos as informações enviadas, visualizadas no quadro resumo a seguir:

LASPRO

CONSULTORES

Tomé Participações				
Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Previdência Social				
Previdência Social				
GPS 2100	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Previdência Social - comprovantes				
GPS 2119	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
PIS, COFINS e CSLL				
Planilha de apuração				
Código 5952	[pendente]	3.487,50	3.487,50	[pendente]
DARF				
DARF 5952	3.487,50	3.487,50	3.487,50	[pendente]
Comprovantes				
DARF 5952	3.487,50	3.487,50	[pendente]	[pendente]
IRRF				
Planilha de apuração				
DARF 1708	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0561	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF				
DARF 1708	1.217,95	1.125,00	1.125,00	[pendente]
DARF 0561	[pendente]	4.630,64	4.630,64	4.630,64
Comprovantes				
DARF 1708	1.217,95	1.125,00	1.125,00	[pendente]
DARF 0561	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]

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
 72.847.2.1.1 DL EK

Itália
 Edoardo Ricci Avvocati
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 - Milão
www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

Tomé Engenharia				
Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
FGTS				
GRF				
GRF - matriz	517,38	366,48	628,39	868,46
GRF - Rnest	92,45	92,45	92,45	92,45
Comprovantes				
GRF - matriz	517,38	366,48	[pendente]	[pendente]
GRF - Rnest	92,45	92,45	[pendente]	92,45
Previdência Social				
Previdência Social				
GPS 2100 - matriz	2.740,28	428,33	706,17	1.262,55
GPS 2119 - Rnest	67,03	67,03	67,03	67,03
DARF 2985	[pendente]	5.002,14	1.050,09	1.213,47
Previdência Social - comprovantes				
GPS 2119 - Rnest	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
GPS 2100 - matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2985	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
PIS, COFINS e CSLL				
Planilha de apuração				
Código 8109	176,85	719,50	159,66	184,50
Código 6912	7,13	14,84	-	1.325,14
Código 2172	816,24	3.320,75	736,90	851,56
Código 5856	33,21	35,50	-	6.103,68
Código 5952	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF				
DARF 8109	[pendente]	719,50	159,66	184,50
DARF 6912	[pendente]	14,84	-	-
DARF 2172	[pendente]	3320,75	736,90	851,56
DARF 5856	[pendente]	33,5	-	-
DARF 5952	3.775,66	1.380,92	6.207,05	3.705,91
Comprovantes				
DARF 8109	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 6912	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2172	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5856	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5952	3.775,66	[pendente]	[pendente]	[pendente]
IRRF				
DARF				
DARF 1708	1.217,95	445,45	2.002,27	1.195,45
DARF 0561	[pendente]	167,14	114,57	178,95
Comprovantes				
DARF 1708	1.217,95	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0561	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]

LASPRO CONSULTORES

Tomé Equipamentos				
Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
FGTS				
GRF				
GRF - matriz	76.588,18	68.742,72	68.532,98	65.960,97
GRF - filial	14.071,78	15.839,28	14.959,82	18.066,31
Comprovantes				
GRF - matriz	76.588,18	68.742,72	[pendente]	65.960,97
GRF - Rnest	14.071,78	15.839,28	[pendente]	18.066,31
Previdência Social				
Previdência Social				
GPS 2100 - matriz	36.593,29	34.244,32	155.619,74	163.762,94
GPS 2100 - filial	199.386,51	184.136,39	34.526,35	40.660,31
DARF 2991	[pendente]	62.995,01	83.894,38	66.470,22
Previdência Social - comprovantes				
GPS 2100 - matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
GPS 2100 - filial	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2991	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
PIS, COFINS e CSLL				
Planilha de apuração				
Código 8109	24.248,42	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 6912	31.634,58	48.806,06	75.095,83	29.600,30
Código 2172	111.689,69	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 5856	145.720,56	224.804,52	346.507,80	136.601,37
Código 5952	8.552,02	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF				
DARF 8109	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 6912	[pendente]	48.806,06	75.095,83	29.600,30
DARF 2172	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5856	[pendente]	224.804,52	346.507,80	136.601,37
DARF 5952	8.552,02	3.087,15	12.861,13	11.612,63
Comprovantes				
DARF 8109	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 6912	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2172	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5856	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5952	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
IRRF				
DARF				
DARF 1708	2.718,59	978,70	4.100,53	3.705,32
DARF 0561	-	53.899,10	48.072,15	50.420,98
DARF 0588	186,46	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Comprovantes				
DARF 1708	2.718,59	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0561	-	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0588	186,46	[pendente]	[pendente]	[pendente]
ICMS				
Guia				
Ceará	2.354,15	3.370,70	-	2.579,99
Minas Gerais	1.752,10	-	-	-
Rio de Janeiro	121,34	14.318,85	7.381,87	2.076,51
Matriz	12.804,90	9.986,10	18.677,90	45.111,09
Espirito Santo	-	1.728,00	-	-
Comprovantes				
Ceará	2.354,15	[pendente]	-	[pendente]
Minas Gerais	1.752,10	-	-	-
Rio de Janeiro	[pendente]	[pendente]	7.381,87	[pendente]
Matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Espirito Santo	-	[pendente]	-	-

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Sotrel				
Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
FGTS				
GRF				
GRF - matriz	77.717,48	74.992,28	67.332,97	70.361,19
GRF - filial	967,20	978,90	1.211,88	955,33
GRF - filial	12.006,49	12.180,13	10.796,65	11.557,27
Comprovantes				
GRF - matriz	77.717,48	74.992,28	[pendente]	70.361,19
GRF - filial	967,20	978,90	[pendente]	955,33
GRF - filial	12.006,49	12.180,13	[pendente]	[pendente]
Previdência Social				
Previdência Social				
GPS 2100 - matriz	178.907,72	191.441,59	155.691,62	175.789,83
GPS 2100 - filial	1.940,35	1.435,42	2.285,25	1.298,49
GPS 2100 - filial	18.756,11	23.889,91	17.756,76	20.719,40
DARF 2991	[pendente]	37.143,58	58.501,33	65.498,33
Previdência Social - comprovantes				
GPS 2100 - matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
GPS 2100 - filial	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
GPS 2100 - filial	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2991	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
PIS, COFINS e CSLL				
Planilha de apuração				
Código 6912	45.552,36	21.336,16	39.344,59	37.883,77
Código 5856	209.934,50	98.309,57	181.356,01	174.517,48
Código 5952	-	-	-	-
DARF				
DARF 6912	[pendente]	21.336,16	39.344,59	37.883,77
DARF 5856	[pendente]	98.309,57	181.356,01	174.517,48
DARF 5952	46,14	271,37	[pendente]	3.483,23
Comprovantes				
DARF 6912	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5856	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 5952	46,14	[pendente]	[pendente]	[pendente]
IRRF				
DARF				
DARF 1708	14,88	66,10	[pendente]	1.107,68
DARF 0561		31.628,67	38.943,37	30.406,00
Comprovantes				
DARF 1708	14,88	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0561		[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 0588				
ICMS				
Guia				
Matriz	2.778,09	1.612,49	2.753,61	4.447,94
Comprovantes				
Matriz	[pendente]	[pendente]	2.753,61	[pendente]

Empreendimentos

Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Não foi disponibilizado informações				

Edificações

Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
Não foi disponibilizado informações				

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Santaluz				
Impostos	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18
FGTS				
GRF				
GRF - matriz	[pendente]	[pendente]	8.716,07	8.716,07
Comprovantes				
GRF - matriz	[pendente]	[pendente]	8.716,07	8.716,07
Previdência Social				
Previdência Social				
GPS 2100 - matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	13.301,78
DARF 2991	[pendente]	[pendente]	[pendente]	20.795,12
Previdência Social - comprovantes				
GPS 2100 - matriz	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF 2991	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
PIS, COFINS e CSLL				
Planilha de apuração				
Código 8109	[pendente]	[pendente]	17.161,93	22.906,23
Código 6912	[pendente]	[pendente]	17.161,93	22.906,23
Código 2172	[pendente]	[pendente]	79.048,90	105.507,50
Código 5856	[pendente]	[pendente]	79.048,90	105.507,50
Código 0681	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
DARF				
Código 8109	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 6912	[pendente]	[pendente]	17.161,93	[pendente]
Código 2172	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 5856	[pendente]	[pendente]	105.507,50	105.507,50
Código 0681	[pendente]	[pendente]	[pendente]	22.906,23
Comprovantes				
Código 8109	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 6912	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 2172	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 5856	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
Código 0681	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]
IRRF				
DARF				
DARF 0561	[pendente]	2.602,94	5.722,53	10.368,53
Comprovantes				
DARF 0561	[pendente]	[pendente]	[pendente]	[pendente]

117. Solicitamos todas as informações sinalizadas como pendente, ou eventuais esclarecimentos caso não existentes.

IV – DILIGÊNCIA

118. Em março de 2018 foi realizada diligência às Recuperandas pelo preposto dessa Administradora Judicial, recebido pelo Sr. Marcelo Vertematti, Superintendente Administrativo da empresa e pelo Sr. Caio, representante da consultoria. O Sr. Marcelo Vertematti esclareceu os seguintes pontos:

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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- a. O número de funcionários está estável;
- b. Os salários e os encargos estão em dia;
- c. Os tributos estão em fase de pagamento;
- d. As compras estão sendo pagas com prazos de 30/60/90 dias;
- e. Em relação ao faturamento e resultado (Lucro ou Prejuízo), solicitou que verificássemos nos balanços enviados;
- f. Ressaltou que a empresa continua atendendo parceiros antigos e vem se reestruturando.

FOTOS

Entrada da Empresa



Departamentos e Adm. – Prédio I



Prédio II



Prédio III



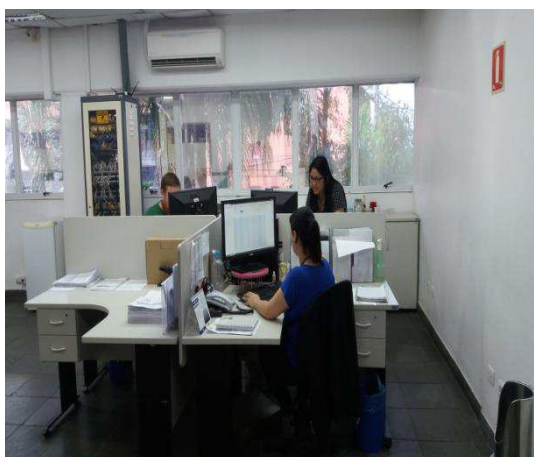
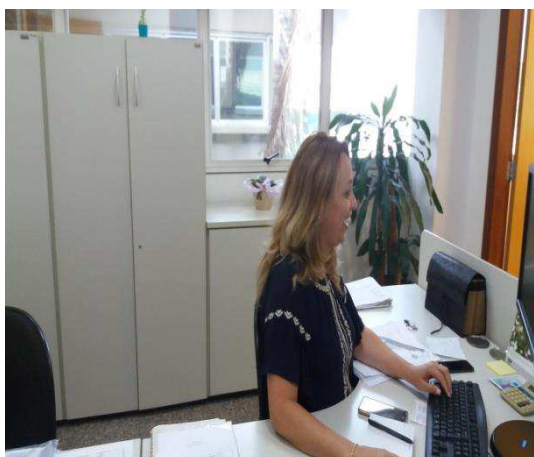
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sala do Sr. Marcelo Vertematti



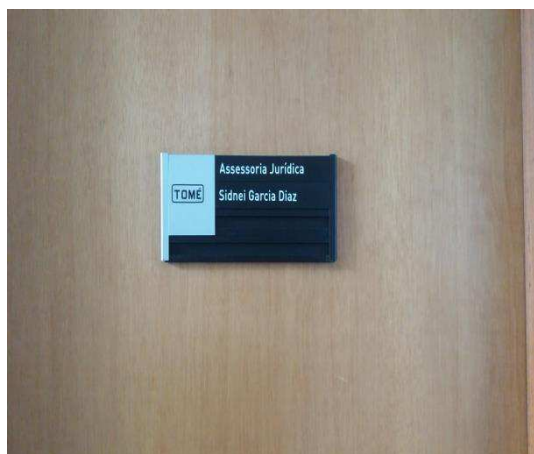
Departamentos



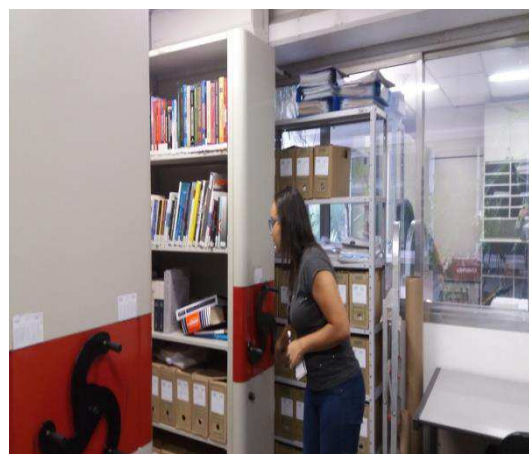
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Jurídico



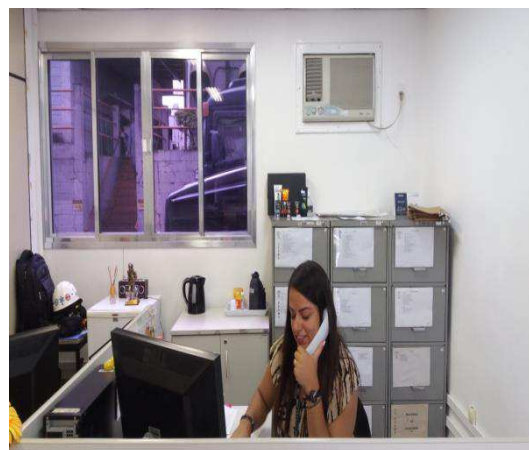
Arquivo



Ambulatório



Segurança, Meio Ambiente e Saúde



Recursos Humanos



Sala de Treinamento



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sala de Reunião



Refeitório



Vestiário



Mecânica, Borracharia, Manutenção e Pintura



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália

Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES



Hidráulica

Carpintaria



Almoxarifado

Abastecimento



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Portaria



Pátio



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES



Estacionamento



Estacionamento – Avenida José Odorizzi, nr. 430



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES



Preposto: Pedro Roberto da Silva



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
72.847.2.1.1 DL EK

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

V – SOLICITAÇÕES

119. Solicitamos esclarecimentos quanto:

- **Tomé Engenharia:**
 - a. A forma de utilização dos itens classificados como almoxarifado na rubrica “Estoques”
 - b. A contabilização de INSS a recuperar em “Tributos a recuperar”;
 - c. A origem dos valores nomeado como AVS na rubrica “Adiantamentos” e, também, dos valores relacionados ao INSS;
- **Tomé Equipamentos:**
 - d. A redução dos valores contabilizados na conta contábil “Imobilizado em andamento”;
 - e. A abertura dos valores contabilizados na rubrica “Empréstimos e financiamentos”;
 - f. Conciliação do balancete com a DRE disponibilizada;
- **Tomé Edificações Controladora e Consolidado:**
 - g. BP e DRE de acordo com as normas contábeis;
- A composição da rubrica de custos de serviço prestado para todas as Recuperandas.
- Documentos marcados como pendentes no item III – Tributos.

V – CONCLUSÃO

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
72.847.2.1.1 DL EK

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

120. As contabilizações de valores em meses já disponibilizados ocasionados por reclassificações ou correções, além da dificuldade da emissão das demonstrações contábeis de forma conciliada entre si, geram dúvidas quanto a fidedignidade dos saldos aqui apresentados, bem como, a tempestividade dos fatos identificados nos relatórios.

121. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Serventia para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 14 de agosto de 2018.


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