

**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 Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **julho a setembro de 2017**.

72-847.1 EK/YM

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

1. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável 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 à Recuperanda conforme Termo de Diligência (DOC. 1), de forma segregada por Recuperanda, abrangendo os itens como segue: (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 da Recuperanda, as quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado e referem-se aos meses de junho, abrangido pelo relatório mensal anterior, a setembro de 2017 e estão em milhares de reais.

TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA

A. Balanço Patrimonial

4. Verificamos que a rubrica de Dividendos a Receber decresceu seu saldo em 10% de junho para setembro de 2017, restando um saldo de R\$ 3 milhões, indicando possíveis recebimentos que não são vistos nas disponibilidades da Recuperanda.

5. Em agosto foram contabilizados R\$ 184 mil em Depósitos Judiciais, o qual manteve seu saldo em setembro.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

(Em milhares de reais R\$)

Balço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	15.191	15.988	15.704	14.984
Circulante	4.491	4.282	4.111	3.961
Caixa e equivalentes de caixa	184	184	1	1
Contas a receber	53	43	53	53
Impostos a recuperar	804	804	804	804
Dividendos a receber	3.440	3.241	3.240	3.090
Adiantamentos a fornecedores	10	10	13	13
Não Circulante	10.700	11.706	11.593	11.023
Depósitos judiciais	-	-	184	184
Partes relacionadas	523	523	523	523
Investimentos	10.139	11.145	10.848	10.278
Imobilizado	38	38	38	38

6. No passivo, verificamos que a recuperanda não mais possui empréstimos e financiamentos contabilizados, bem como a rubrica de “Partes Relacionadas” decresceu em 3% de junho para setembro de 2017 ficando com R\$ 28.6 milhões a pagar. No ativo, verificamos há R\$ 523 mil contabilizados também como partes relacionadas e outros R\$ 10 milhões classificados como “Investimentos” mas provavelmente são também valores investidos em empresas do grupo. A rubrica de partes relacionadas do passivo contém a seguinte composição, com valores de setembro:

Partes Relacionadas		
Santaluz	-	2.976.479
Sotrel	-	3.859.541
Tome ENG	-	18.436.067
Tome EQP	-	3.071.309
TOME EMPREENDIMENTOS	-	5.346
SCP VOLTA REDONDA	-	290.834
Total:	-	28.639.575

7. Em contrapartida ao supracitado, as Obrigações com Controladas, sendo elas a Tome Equipamentos e a Tome Engenharia, cresceram em 4%, restando em setembro R\$ 382 milhões de acordo com o balancete apresentado, conforme quadro a seguir:

72-847.1 EK/YM

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

Obrigações com Controladas		
TOME EQUIPAMENTOS	-	249.721.089
TOME ENGENHARIA	-	132.173.376
Total	-	381.894.464

8. Cabe mencionar que no Balanço Patrimonial há R\$ 371 milhões contabilizados nessa rubrica, mas indo contra nossa solicitação do termo de diligencia, a recuperanda não disponibiliza os balancetes com grupos e subgrupos, dificultando a visualização dos saldos que compõem as rubricas do balanço patrimonial.

9. Até setembro o resultado da recuperanda era de prejuízos superiores a R\$ 435 milhões, os quais aumentam mensalmente, pois refletem os resultados negativos do restante das empresas do grupo.

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	15.191	15.988	15.704	14.984
Circulante	33.690	33.525	32.797	32.762
Empréstimos e financiamentos	9	-	-	-
Fornecedores	87	81	90	73
Impostos a recolher	1	1	3	1
Salários e férias	649	664	671	672
Encargos sociais	401	405	411	402
Dividendos a pagar	62	62	62	62
Demais contas a pagar	2.912	2.912	2.912	2.912
Partes relacionadas	29.569	29.400	28.648	28.640
Não Circulante	365.366	365.033	373.489	379.096
Provisão para riscos	7.996	8.164	8.164	8.246
Obrigações com controladas	357.370	356.869	365.325	370.850
Patrimônio líquido	- 383.865	- 382.570	- 390.582	- 396.874
Capital social	38.826	38.826	38.826	38.826
Reserva de reavali. em contro.	9.346	9.346	9.346	9.284
Reservas de lucros	- 432.037	- 430.742	- 438.754	- 444.984
<i>Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores</i>	<i>- 383.865</i>	<i>- 382.570</i>	<i>- 390.582</i>	<i>- 396.874</i>

72-847.1 EK/YM

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 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

10. A Demonstração do Resultado do Exercício apresenta resultados que não são vistos no balanço patrimonial nos meses analisados de 2017, indo contra as normas contábeis.

11. Considerando a Demonstração do Resultado que segue, verifica-se que o resultado acumulado nos três primeiros trimestres do ano foi de quase R\$ 82 milhões, mas a variação mensal da demonstração abaixo não é mesma apresentada na respectiva linha de lucros e prejuízos no balanço, logo é inconclusivo o montante correto de prejuízos que a recuperanda obteve nesse ano.

(Em milhares de reais R\$)

Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita líquida de serviços	-	-	-	-
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-
(Prejuízo)/lucro bruto	-	-	-	-
Receitas/(despesas) operacionais	-	-	-	-
Gerais e administrativas	- 457	- 500	- 559	- 674
Equivalência patrimonial	- 57.677	- 67.015	- 75.768	- 81.712
Outras receitas operacionais, líquidas	-	-	800	800
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	- 58.134	- 67.515	- 75.527	- 81.586
Resultado financeiro	- 126	- 295	- 295	- 378
Despesas financeiros	- 126	- 295	- 295	- 378
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	- 58.260	- 67.810	- 75.822	- 81.964
Correntes	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	-
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	- 58.260	- 67.810	- 75.822	- 81.964

C. Análise de Índices

12. Os índices mostram a situação de insolvência da recuperanda, na qual seus passivos são muito superiores aos seus ativos, a considerar o curto prazo, os recursos que faltam para liquidar as dívidas são por volta de R\$ 29 milhões, sendo esse o capital circulante líquido.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

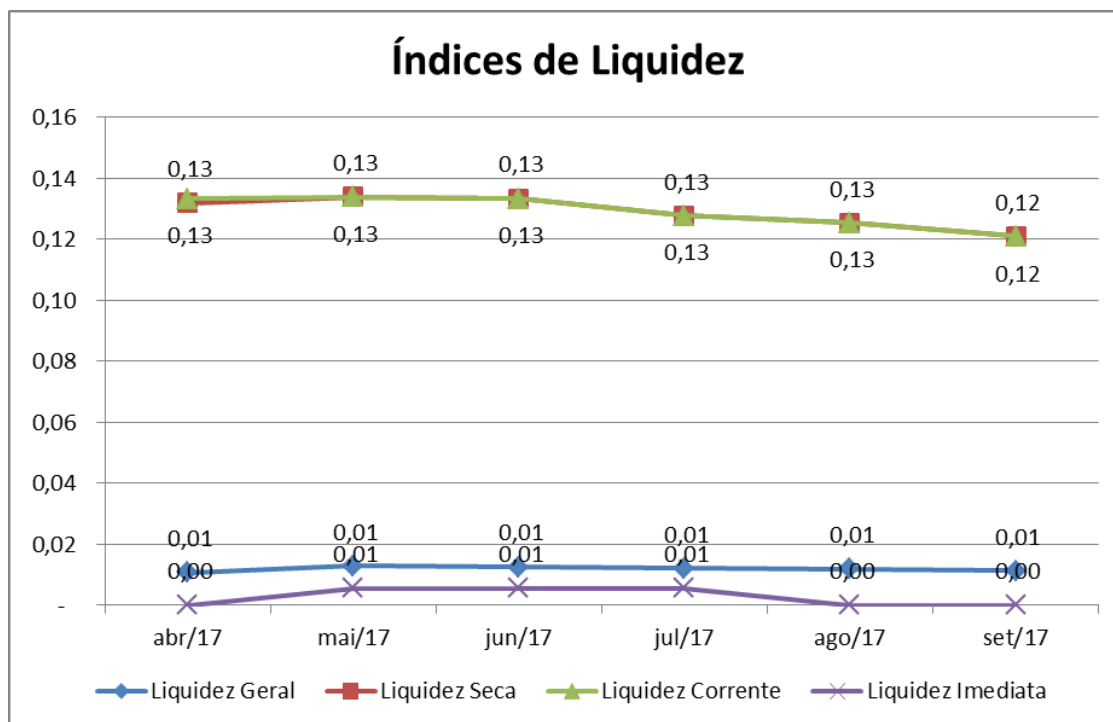
20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

13. O índice de Liquidez Geral, que considera dívidas e recursos de curto e longo prazo, apontou somente R\$ 0,01 (um centavo) de recurso para cada real devido em todo período analisado.



D. Funcionários

14. Verificamos a folha de pagamento de *pro labore*, a qual indicou a permanência somente do presidente nos meses analisados. Adicionalmente verificamos a guia da previdência social (GPS), restando pendente o comprovante de recolhimento.

E. Impostos

15. De acordo com o Termo de Diligência, os representantes da Recuperanda disponibilizaram para os meses analisados:

- i. Livro de ISS, livro de entradas e saídas de serviços, indicando que não houve movimento;

72-847.1 EK/YM

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

- ii. Recibo de entrega de SPED, também indicando ausência de movimentação;
- iii. Apuração do ICMS;
- iv. Comprovante de recolhimento de IRRF de salário e pessoa jurídica.

TOMÉ ENGENHARIA S.A

A. Balanço Patrimonial

16. De junho a setembro, a rubrica de “Contas a Receber” mais que quadruplicou seu saldo, passando a apresentar R\$ 2.2 milhões ainda a serem recebidos, mas o faturamento não aumentou nessa proporção.

17. Os valores disponibilizados a “Partes Relacionadas” aumentaram seu saldo em 14% no período supracitado ficando com R\$ 57.5 milhões.

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	119.479	124.683	124.947	128.545
Circulante	38.901	39.856	39.861	40.550
Caixa e Equivalentes	753	755	172	138
Contas a Receber	516	1.375	1.430	2.222
Estoques	14.752	14.747	15.320	15.319
Tributos e Recuperar	15.545	15.546	15.532	15.526
Adiantamentos e Fornecedores	7.234	7.332	7.305	7.241
Demais Contas a Receber	101	101	102	104
Não Circulante	80.578	84.827	85.086	87.995
Depósitos Judiciais	161	164	695	623
Tributos a Recuperar	1.712	1.712	1.712	1.712
Partes Relacionadas	50.258	54.613	54.450	57.535
IRPJ e CSLL Diferidos	21.295	21.295	21.295	21.295
Imobilizado	7.147	7.039	6.932	6.828
Intangível	5	4	2	2

18. A dívida com “Fornecedores” diminuiu 40% de junho a setembro ficando com pouco mais de R\$ 30 milhões em aberto.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

19. Os “Tributos a Recolher” apresentaram aumento de 8% no período analisado, dentre os que mais variaram verificamos a Provisões de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica e Contribuição Social e a Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta.

20. Os resultados acumulados da recuperanda apresentam prejuízos no montante de R\$ 146 milhões até setembro de 2017.

(Em milhares de reais R\$)

Balanco Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	119.479	124.683	124.947	128.545
Circulante	207.657	199.870	197.886	201.101
Empréstimos e Financiamentos	17.581	18.118	18.376	18.369
Fornecedores	50.310	30.005	29.934	30.178
Tributos a Recolher	82.829	88.671	88.128	89.698
Tributos Parcelados	56	56	56	55
Adiantamento de Clientes	2.420	3.285	1.390	1.391
Salários e Férias	433	402	376	342
Encargos Sociais	14.416	14.947	14.895	16.357
Demais Contas a Pagar	14	13	14	14
Partes Relacionadas	26.622	31.387	31.731	31.712
Provisão P/ Perda com Invest.	12.976	12.986	12.986	12.985
Não Circulante	48.458	48.560	48.543	48.572
Empréstimos e Financiamentos	1.298	1.281	1.264	1.422
Provisão p/ Riscos	47.160	47.279	47.279	47.150
Patrimonio Liquido	- 136.636	- 123.747	- 121.482	- 121.128
Capital Social	24.882	24.882	24.882	24.882
Prejuízos/Lucros Acumulados	- 161.518	- 148.629	- 146.364	- 146.010

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. A Demonstração do Resultado apresenta os resultados acumulados do ano até o referido mês, isso, pois a variação é vista na linha de Prejuízos/Lucros Acumulados constando divergência no mês de julho na qual o resultado na demonstração abaixo indica lucros de R\$ 1.8 milhões, enquanto que no balanço patrimonial apresenta, para o mesmo mês, prejuízos de 12.9 milhões, sendo

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

uma divergência contábil, indicando que há despesas e custos que não foram contabilizados no resultado.

22. Além da divergência supracitada, identificamos que a linha na qual é contabilizada a receita bruta, apresentou uma variação negativa nos meses de agosto para setembro, não sendo algo verídico, uma vez que nessa linha devem ser apresentadas as receitas mensais acumuladas no ano.

23. Destacamos as despesas financeiras acumuladas do ano, as quais totalizam mais de R\$ 12 milhões, sendo esse montante significativo. Pelo balancete disponibilizado, não identificamos o que compõe essa despesa, pois como dito, não são apresentados grupos de contas, indo contra nossa solicitação.

(Em milhares de reais R\$)

Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita de Serviços	377	461	845	827
Custo dos Serviços Prestados	- 5.456	- 8.608	- 6.729	- 2.942
Prejuízo/Lucro Bruto	- 5.079	- 8.147	- 5.884	- 2.115
Receita/Despesas Operacionais				
Gerais e Administrativas	- 1.414	- 1.500	- 1.796	- 1.987
Equivalencia Patrimonial	11	2	2	2
Outras Receitas Operacionais	30	10.376	10.378	10.378
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	- 6.452	731	2.700	6.278
Resultado Financeiro				
Despesas Financeiras	- 3.957	- 8.746	- 8.992	- 12.216
Receitas Financeiras	9	12	554	554
Variação Cambial Ativa	133	420	420	420
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	- 10.267	- 8.423	- 6.158	- 5.804
Imposto de Renda e Contribuição Social				
Correntes	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	-
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	- 10.267	- 8.423	- 6.158	- 6.158

C. Análise de Índices

24. Os índices da Recuperanda indicam que não há recursos no ativo para liquidar seus passivos. O capital circulante líquido é negativo em

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

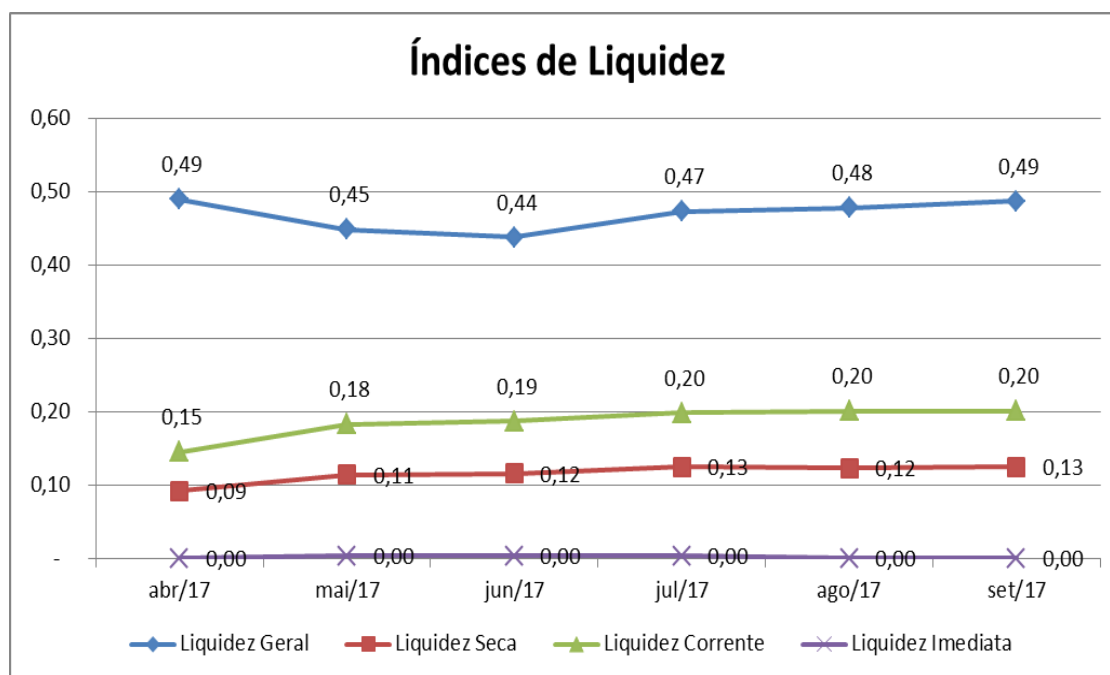
20122 - Milano

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

R\$ 160,5 milhões, sendo que esse é o montante de recursos que faltam para liquidar as dívidas de curto prazo.



D. Funcionários

25. Obtivemos o arquivo SEFIP da recuperanda, na qual identificamos 6 funcionários ativos nos meses analisados. Como documentação complementar, foram verificados:

- i. Folha de pagamento sintética,
- ii. Relatório analítico da GPS (INSS),
- iii. Relatório analítico da GRF e GFIP, sendo ambos referentes ao FGTS;
- iv. Demonstrativo de provisões da folha de pagamento da matriz e filiais.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

26. Destacamos que, de acordo com a folha de pagamento, a recuperanda possui 86 funcionários, dos quais 68 foram classificados como afastados por auxílio doença.

E. Impostos

27. Referente aos impostos, verificamos os seguintes documentos segregados entre matriz e filiais:

- i. Livro de notas fiscais de serviços tomados e prestados;
- ii. Recibo de entrega de escrituração fiscal e apuração do ICMS com valores zerados nas filiais;
- iii. Registros fiscais de entradas e de saídas de mercadorias;
- iv. Recibo de transmissão do SPED.

F. Demais relatórios

28. Como documentação complementar, com o objetivo de verificar as informações contabilizadas, obtivemos:

- i. Controle analítico do imobilizado com controle das depreciações;
- ii. O relatório de estoques disponibilizado é na verdade o balancete, não sendo útil para conferência de valores;
- iii. O relatório de contas a receber condiz com o valor contabilizado, mas 99% trata-se de títulos vencidos a longa data, deixando dúvidas sobre a real liquidez dos valores contabilizados;
- iv. Conciliação de adiantamento de clientes;
- v. Conciliação de adiantamento a fornecedores;
- vi. Relatório de Fornecedores abrangendo a filial e a matriz com valores condizentes com o balancete apresentado.

TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

A. Balanço Patrimonial

29. A rubrica na qual são contabilizados os valores a receber de clientes cresceu seu saldo em 13% de junho a setembro de 2017 restando R\$ 21 milhões contabilizados. Nessa rubrica são contabilizados os títulos a receber de clientes, já líquidos da provisão de crédito de liquidação duvidosa e 46% desse valor referem-se a “serviços a faturar”, cujo fato gerador questionaremos.

30. O Imobilizado líquido da recuperanda é o maior recurso contabilizado, com R\$ 148 milhões contabilizados perfazendo 48% do ativo.

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	315.255	317.468	311.095	307.201
Circulante	46.101	45.318	46.922	45.353
Caixa e equivalentes de caixa	4.060	1.367	738	559
Contas a receber	18.699	20.835	22.023	21.104
Estoques	4.340	4.277	6.002	5.994
Tributos a recuperar	1.739	1.741	1.768	1.767
Adiantamentos a fornecedores	3.421	3.624	3.629	3.711
Depósitos e cauções	271	246	246	-
Despesas antecipadas	825	543	305	103
Demais contas a receber	12.746	12.685	12.211	12.115
Não Circulante	269.154	272.150	264.173	261.848
Partes relacionadas	22.700	26.790	22.686	22.659
Depósitos judiciais	827	827	1.908	1.909
IRPJ e CSLL Diferidos	57.705	57.711	57.716	57.721
<i>Investimentos:</i>	<i>36.227</i>	<i>34.717</i>	<i>32.750</i>	<i>31.405</i>
Em controlada	24.299	22.789	20.822	19.477
Ágio em controlada	11.928	11.928	11.928	11.928
Imobilizado	151.590	152.016	149.040	148.099
Intangível	105	89	73	55

31. No passivo, verificamos um aumento nas dívidas de “Empréstimos e Financiamentos”, os quais representam 80% do total das dívidas da recuperanda no mês de setembro.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

32. Os resultados acumulados são prejuízos e perfazem o total de aproximadamente R\$ 347 milhões negativos considerando o período até o final do terceiro trimestre de 2017.

(Em milhares de reais R\$)

Balanco Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	315.255	317.468	311.095	307.201
Circulante	502.110	516.235	520.565	522.482
Empréstimos e financiamentos	436.530	438.859	443.726	446.787
Fornecedores	14.981	17.978	19.716	19.950
Tributos a recolher	24.296	31.120	31.627	32.118
Tributos parcelados	2.857	2.857	2.857	2.857
Adiantamentos de clientes	1.981	2.031	1.787	1.572
Salários e férias	3.823	3.107	3.219	3.204
Encargos sociais	9.294	10.581	10.691	10.058
Demais contas a pagar	104	69	7	5
Partes relacionadas	8.244	9.633	6.935	5.931
Não Circulante	33.879	34.355	34.374	34.440
Tributos parcelados	10.476	10.476	10.476	10.476
Provisão para riscos trab. e trib.	23.403	23.879	23.898	23.964
Patrimônio líquido	- 220.734	- 233.122	- 243.844	- 249.721
Capital social	87.682	87.682	87.682	87.682
Reserva de reavaliação	9.453	9.442	9.432	9.422
Prejuízos acumulados	- 317.869	- 330.246	- 340.958	- 346.825

B. Demonstração do Resultado do Exercício

33. Os resultados apresentados na Demonstração do Resultado abaixo são acumulados até o mês de apresentação, mas não são vistos no Balanço Patrimonial, indicando lançamentos de despesas direto no grupo de patrimônio líquido, indo contra as normas contábeis.

34. Os custos da recuperanda permanecem superiores a receita líquida obtida em 34% impossibilitando qualquer resultado positivo. Além dos custos, as despesas financeiras são altas, representando 87% da receita líquida do mês, provavelmente causadas pelos empréstimos que financiam quase toda a operação.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

35. O terceiro trimestre do ano finalizou com R\$ 77 milhões de prejuízos nessa recuperanda.

(Em milhares de reais R\$)

Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita líquida de serviços	35.932	41.146	45.806	51.873
Custo dos serviços prestados	- 46.762	- 55.078	- 63.060	- 69.558
Lucro/(prejuízo) bruto	- 10.830	- 13.932	- 17.254	- 17.685
<i>Receitas/(despesas) operacionais</i>	<i>- 9.319</i>	<i>- 11.148</i>	<i>- 13.717</i>	<i>- 15.162</i>
Gerais e administrativas	- 3.153	- 3.515	- 4.129	- 4.229
Equivalência patrimonial	- 6.739	- 8.249	- 10.217	- 11.562
Outras receitas operacionais, líquidas	573	616	629	629
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	- 20.149	- 25.080	- 30.971	- 32.847
<i>Resultado financeiro</i>	<i>- 27.894</i>	<i>- 35.356</i>	<i>- 40.192</i>	<i>- 44.198</i>
Despesas financeiros	- 27.324	- 36.707	- 41.454	- 45.256
Variação cambial líquida	- 603	1.298	1.157	941
Receitas financeiras	33	53	105	117
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	- 48.043	- 60.436	- 71.163	- 77.045
<i>Imposto de Renda e Contribuição Social</i>	<i>32</i>	<i>37</i>	<i>42</i>	<i>47</i>
Diferidos	32	37	42	43
Resultado líquido do exercício	- 48.012	- 60.400	- 71.122	- 76.999

C. Análise de Índices

36. Como nas recuperandas anteriores, a Tomé Equipamentos também não possui recursos para liquidar suas dívidas.

37. Considerando o curto e o longo prazo, a Liquidez Geral mostra que há R\$ 0,23 (vinte e três centavos) para cada real de passivo devido e esse é o índice mais alto da recuperanda.

72-847.1 EK/YM

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

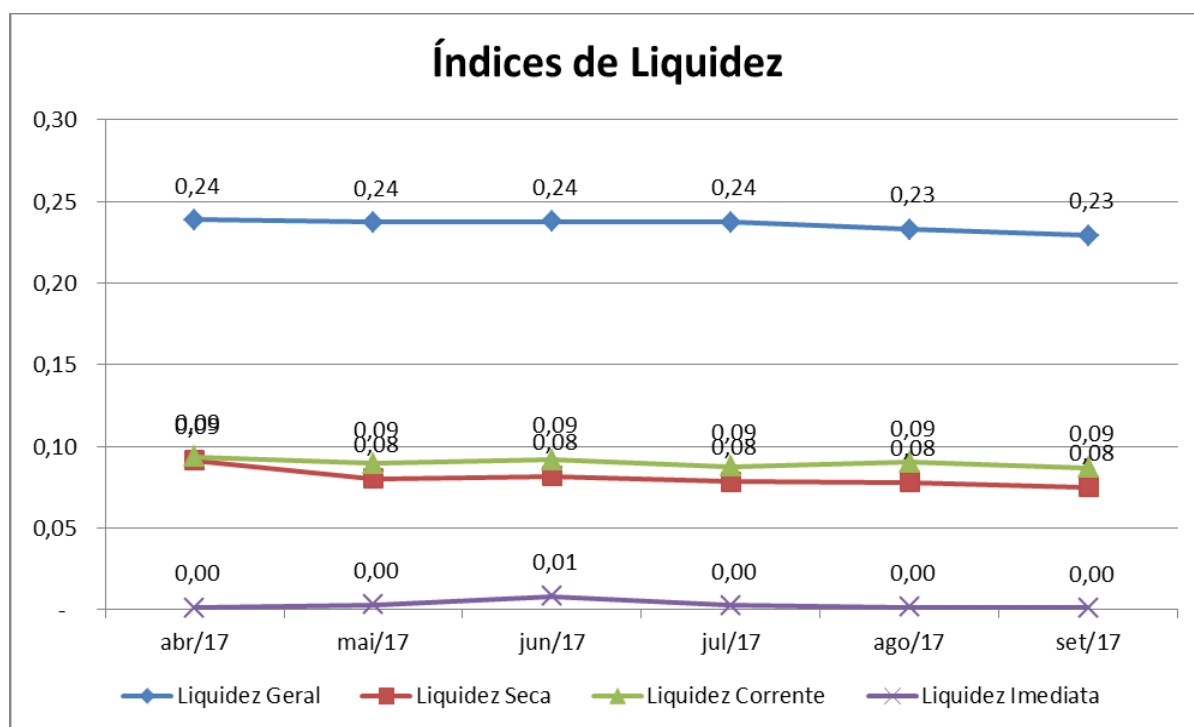
Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97



D. Funcionários

38. Verificamos a folha de pagamento da recuperanda a qual indicou a quantidade de 402 funcionários entre ativos e em férias no mês de setembro, indicando também que 15 funcionários foram desligados nesse mês. Houve algumas variações na quantidade de colaboradores entre demissões e contratações, as quais consideramos normais pela quantidade de funcionários.

39. Foi disponibilizado comprovante de recolhimento do IRRF para os meses de julho e agosto.

40. Adicionalmente verificamos o demonstrativo das provisões e folha de *pro labore*.

E. Impostos

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

41. No que se refere a impostos, recebemos os seguintes itens solicitados:

- i. Verificamos a guia de arrecadação de ICMS, sem comprovante de liquidação;
- ii. Livro de ISS de serviços tomados e prestados;
- iii. Livros fiscais de entradas e saídas, ambos apresentando movimentação da matriz e segregados por filiais;
- iv. Recibo de entrega do SPED fiscal (ICMS);

42. Verificamos guias de pagamentos sem os respectivos comprovantes e comprovantes de recolhimento sem guias condizentes com os valores.

F. Demais relatórios

43. Recebemos planilhas com relatórios, segregados entre matriz e filiais, referente aos meses analisados, listados abaixo:

- i. Relatório de contas a receber de clientes indicando um total de títulos vencidos a longa data e pendente de recebimento de R\$ 11 milhões, os quais foram provisionados corretamente como despesa;
- ii. Relatório de adiantamentos recebidos de clientes;
- iii. Relatório de importação em andamento indicando pouco mais de R\$ 8.5 milhões em setembro;
- iv. Relatório de Adiantamento a Fornecedores conciliado com o contábil;
- v. Relatório de acompanhamento do Imobilizado, no qual não identificamos o valor da rubrica;
- vi. Relatório de Fornecedores também conciliado com o contábil.

SOTREL EQUIPAMENTOS S.A

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milano

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

A. Balanço Patrimonial

44. O ativo da recuperanda apresentou variações normais no período analisado, a citar a baixa de R\$ 1.5 milhões da rubrica de Caixa e Equivalente de Caixa do mês de agosto para setembro.

45. As contas a receber de clientes cresceu seu saldo em 19% de junho a setembro, ficando com R\$ 12.5 milhões em aberto, mas o faturamento não aumentou nesse período.

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	67.807	69.372	67.558	67.775
Circulante	17.577	20.444	19.062	19.711
Caixa e equivalentes de caixa	23	231	1.648	72
Contas a receber	10.528	13.057	10.309	12.509
Estoques	1.398	1.424	1.517	1.654
Impostos a recuperar	2.526	2.432	2.621	2.399
Adiantamento a fornecedor	2.708	2.776	2.813	2.853
Despesas antecipadas	327	443	154	223
Demais contas a receber	67	81	-	1
Não circulante	50.230	48.928	48.496	48.064
Depósitos judiciais	423	420	429	420
IRPJ e CSLL Diferidos	3.023	3.023	3.023	3.023
Partes relacionadas	11.189	10.320	10.301	10.301
Imobilizado	35.595	35.165	34.743	34.320

46. No passivo, verificamos um acréscimo no saldo a pagar de fornecedores em 27% de junho para setembro de 2017 finalizando o mês com R\$ 8 milhões a pagar.

47. Ainda em setembro, verificamos que a recuperanda passou a apresentar prejuízos, ao invés de lucros, que estavam sendo apresentados até agosto em seus resultados acumulados, restando um saldo de R\$ 523 mil negativos ao final do mês.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

48. As demais contas patrimoniais não apresentaram variações significativas.

(Em milhares de reais R\$)

Balanco Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	67.807	69.372	67.558	67.775
Circulante	41.841	44.973	45.141	46.717
Empréstimos e financiamentos	5.985	6.041	6.004	6.002
Fornecedores	6.542	8.330	8.708	8.287
Imposto a recolher	14.745	14.768	15.406	15.741
Imposto parcelado	109	328	324	316
Adiantamento a clientes	250	182	145	142
Salários e férias	3.385	2.969	3.134	3.261
Encargos sociais	10.824	10.703	10.714	11.201
Outras contas a pagar	1	3	99	276
Partes relacionadas	-	1.649	607	1.491
Não circulante	1.667	1.610	1.595	1.581
Empréstimos e financiamentos	320	263	248	234
Provisão para riscos trab. e tribu.	1.347	1.347	1.347	1.347
Patrimônio líquido	24.299	22.789	20.822	19.477
Capital social	20.000	20.000	20.000	20.000
Reserva de Lucros - Legal	2.514	2.514	822	523
Reserva de Lucros e Investimentos	1.785	275	-	-

B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A demonstração que segue apresenta valores acumulados do ano, na qual se verifica que até o fim do terceiro trimestre, a recuperanda acumulou R\$ 11.5 milhões em prejuízos.

50. Cabe mencionar que os resultados apresentados na demonstração abaixo, não são vistos no balanço patrimonial (item A), indicando que possivelmente há problemas na integridade das informações contábeis.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milano

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

(Em milhares de reais R\$)

Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita líquida de serviços	24.839	28.286	31.379	34.711
Custo dos serviços prestados	- 28.358	- 33.060	- 38.063	- 42.360
Prejuízo/Lucro bruto	- 3.519	- 4.774	- 6.684	- 7.649
(Despesas)/receitas operacionais	- 1.357	- 1.561	- 1.603	- 1.755
Gerais e administrativas	- 1.458	- 1.662	- 1.712	- 1.954
Outras receitas / (despesas) operacionais	101	101	109	199
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	- 4.876	- 6.335	- 8.287	- 9.404
Receitas financeiras	42	45	56	62
Despesas financeiros	- 1.636	- 1.698	- 1.726	- 1.953
Variação cambial líquida	- 269	- 261	- 259	- 266
Resultado financeiro líquido	- 1.863	- 1.914	- 1.929	- 2.157
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	- 6.739	- 8.249	- 10.216	- 11.561
IRPJ e CSLL correntes	-	-	-	-
IRPJ e CSLL diferidos	-	-	-	-
Prejuízo/Lucro líquido do exercício	- 6.739	- 8.249	- 10.216	- 11.561

C. Análise de Índices

51. No gráfico que segue, são apresentados os índices de liquidez geral, seca, corrente e imediata os quais diferem entre si quanto as considerações de rubricas do balanço patrimonial. Como as contas do balanço não variaram de forma significativa, os índices refletem essa falta de variação.

52. Destacamos assim, que a recuperanda é insolvente indicando que não há recursos disponíveis para liquidar os passivos tanto em curto quanto em longo prazo, sendo que o índice mais alto indica somente R\$ 0,69 (sessenta e nove centavos) disponíveis para cada real devido.

72-847.1 EK/YM

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

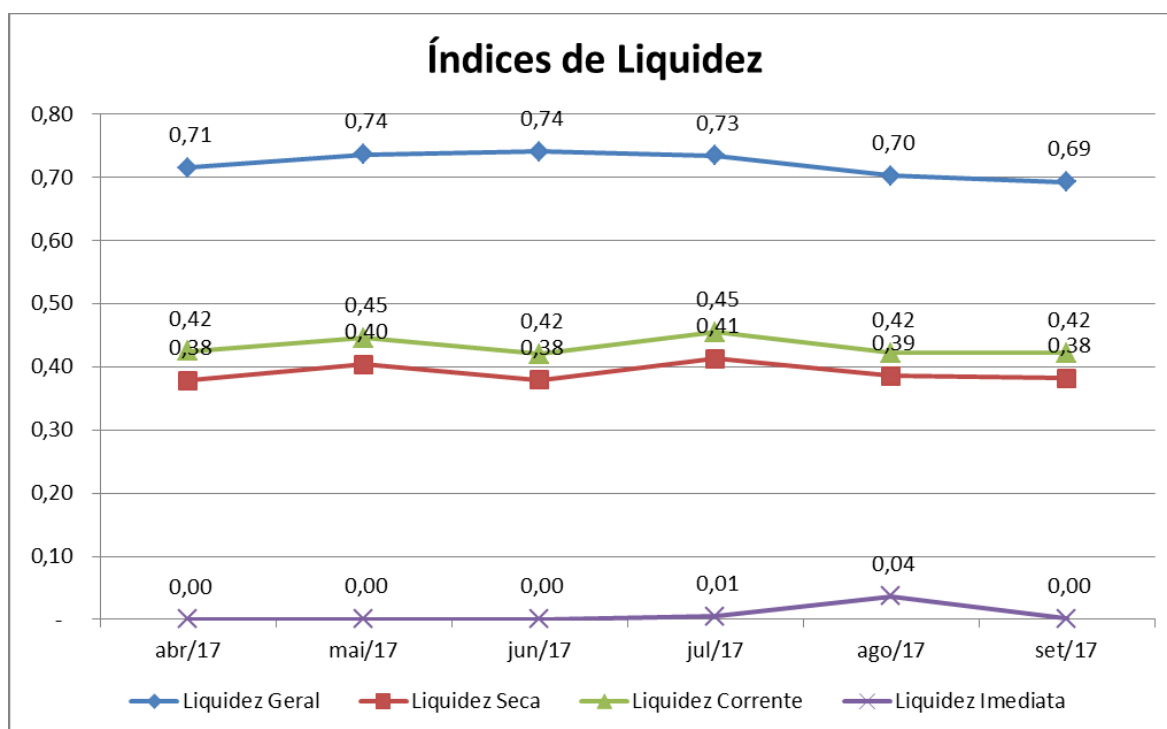
Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97



D. Funcionários

53. Verificamos a folha de pagamento dos meses analisados, a qual indicou 388 funcionários entre ativos e em férias registrados nessa Recuperanda, indicando movimentação entre contratações e demissões, mas sem alterar a quantidade de forma relevante.

54. Adicionalmente, indo de acordo com o Termo de Diligência, verificamos os seguintes documentos segregados da matriz e das filiais Macaé e Caxias, restando pendentes os comprovantes de recolhimento das guias:

- i. Guia da Previdência Social;
- ii. Protocolo de envio de conectividade social;
- iii. Demonstrativo de provisões de decimo terceiro e férias.
- iv. Folha de pagamento sintética;
- v. Folha *pro labore* nominal ao Sr. Laercio Tome;

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

55. Comprovantes de recolhimento foram verificados, mas estão pendentes as guias.

56. Referentes ao FGTS foram verificadas guias e comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

57. No que tange a impostos verificamos:

- i. Relatórios de serviços tomados e prestados, bem como as apurações de ISS segregados em quatro filiais;
- ii. Livros de entradas e saídas segregados em filiais, os quais alguns não apresentaram valores de movimentação;
- iii. Apuração de PIS, COFINS e ICMS.

58. Foram verificadas guias emitidas e comprovantes de recolhimento dos meses analisados, mas não foi possível afirmar que todos os impostos devidos foram pagos, pois os valores não foram conciliados.

F. Demais relatórios

59. Verificamos os seguintes relatórios:

- i. Relatório de Estoques conciliado com o contábil e indicando diferenças encontradas no mês de agosto, regularizadas no mês de setembro;
- ii. Relatórios de contas a receber de clientes e adiantamentos recebidos de clientes ambos condizentes com o contabilizado. Cabe mencionar que dos valores a receber, 53% estão baixados como despesa com devedores de liquidação duvidosa.

72-847.1 EK/YM

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 - Milano

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

- iii. Relatório de Fornecedores e Adiantamentos a Fornecedores ambos condizentes com o contabilizado.

TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS E PARTICIPAÇÕES S.A

A. Balanço Patrimonial

60. Essa Recuperanda não apresentou movimentação relevante para o ano de 2017, como pode ser visto nos balanços patrimoniais abaixo:

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	6	6	5	5
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	6	6	5	5
Partes relacionadas	6	6	5	5
Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	6	6	5	5
Circulante	-	-	-	1
Fornecedores			-	1
Não Circulante	2	2	2	2
Partes relacionadas	2	2	2	2
Patrimônio líquido	4	4	3	2
Capital social	10	10	10	10
(Prejuízos)/lucros acumulados	- 6	- 6	- 7	- 8

B. Demais relatórios

61. Não há indicação de funcionários e a Demonstração de Resultado do Exercício foi apresentada sem valores relevantes. Também não obtivemos o restante dos relatórios solicitados no Termo de Diligência, corroborando com a inatividade apresentada contabilmente.

TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. e BELA ROMA SPE LTDA

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

A. Balanço Patrimonial

62. As informações abaixo apresentadas na “Controladora” representam a Recuperanda Tomé Edificações Ltda, e o “Consolidado”, são as informações da controladora consolidadas com as informações da Bela Roma Spe Ltda, conforme nos informaram os representantes da Recuperanda.

63. Tanto a controladora quanto o consolidado, seguem com pouca movimentação das contas patrimoniais em 2017, indicando uma operação mínima ou inexistente.

<i>(Em milhares de reais R\$)</i>		<u>Controladora</u>				<u>Consolidado</u>			
Balanço Patrimonial em:		jun/17	jul/17	ago/17	set/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO		6.127	6.057	5.982	5.977	10.450	10.440	10.437	10.439
Circulante		1.247	1.247	1.245	1.245	5.773	5.787	5.784	5.784
Caixa e equivalentes de caixa		-	-	-	-	141	141	140	140
Estoques		-	-	-	-	4.066	4.066	4.066	4.066
Tributos a recuperar		-	-	-	-	22	22	22	22
Adiantamentos a fornecedores		372	372	370	370	667	683	681	681
Demais contas a receber		875	875	875	875	877	875	875	875
Não circulante		4.880	4.810	4.737	4.732	4.677	4.653	4.653	4.655
Partes relacionadas		-	-	-	-	4.650	4.627	4.627	4.629
Investimentos em controladas		4.880	4.810	4.737	4.732	-	-	-	-
Imobilizado		-	-	-	-	27	26	26	26

64. Cabe mencionar que o Capital Social que foi subscrito pelos sócios, não foi integralizado, ainda estando pendente de integralização.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

(Em milhares de reais R\$)

	<u>Controladora</u>				<u>Consolidado</u>			
Balanco Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	6.127	6.057	5.982	5.977	10.450	10.440	10.437	10.439
Circulante	3.918	3.918	3.930	3.931	8.160	8.220	8.304	8.312
Fornecedores	39	39	37	37	305	316	316	298
Tributos a recolher	8	8	9	9	1.364	1.375	1.440	1.448
Impostos parcelados	-	-	-	-	68	56	43	31
Adiantamentos de clientes	-	-	-	-	278	278	278	278
Salários e férias	11	11	11	11	75	75	77	76
Encargos sociais	41	41	53	53	121	135	135	136
Partes relacionadas	3.819	3.819	3.820	3.821	5.949	5.985	6.015	6.045
Não circulante	-	-	-	-	81	81	81	81
Provisão para riscos	-	-	-	-	81	81	81	81
Patrimônio líquido	2.209	2.139	2.052	2.046	2.209	2.139	2.052	2.046
Capital social	500	500	500	500	500	500	500	500
Capital a integralizar	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500
Lucros (Prejuízos) acumulados	2.209	2.139	2.052	2.046	2.209	2.139	2.052	2.046

B. Demonstração do Resultado do Exercício

65. A Demonstração do Resultado indica que não há faturamento tanto na controladora quanto no consolidado, a qual apresentou a receita de onze mil reais no primeiro semestre e se manteve até o fim do terceiro trimestre de 2017.

(Em milhares de reais R\$)

	<u>Controladora</u>				<u>Consolidado</u>			
Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita de serviços	-	-	-	-	11	11	11	11
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	- 365	- 369	- 433	- 428
(Prejuízo)/lucro bruto	-	-	-	-	- 354	- 358	- 422	- 417
Receitas/(despesas) operacionais	- 448	- 518	- 595	- 601	- 101	- 103	- 106	- 108
Gerais e administrativas	- 102	- 103	- 106	- 107	- 101	- 103	- 106	- 108
Equivalência patrimonial	- 346	- 415	- 489	- 494	-	-	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	- 448	- 518	- 595	- 601	- 455	- 461	- 528	- 525
Resultado financeiro	- 2	- 2	- 12	- 12	5	- 59	- 79	- 88
Despesas financeiros	- 2	- 2	- 12	- 12	5	- 59	- 79	- 88
Receitas financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	- 450	- 520	- 607	- 613	- 450	- 520	- 607	- 613
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	-	-	-	-	-	-
Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	- 450	- 520	- 607	- 613	- 450	- 520	- 607	- 613

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

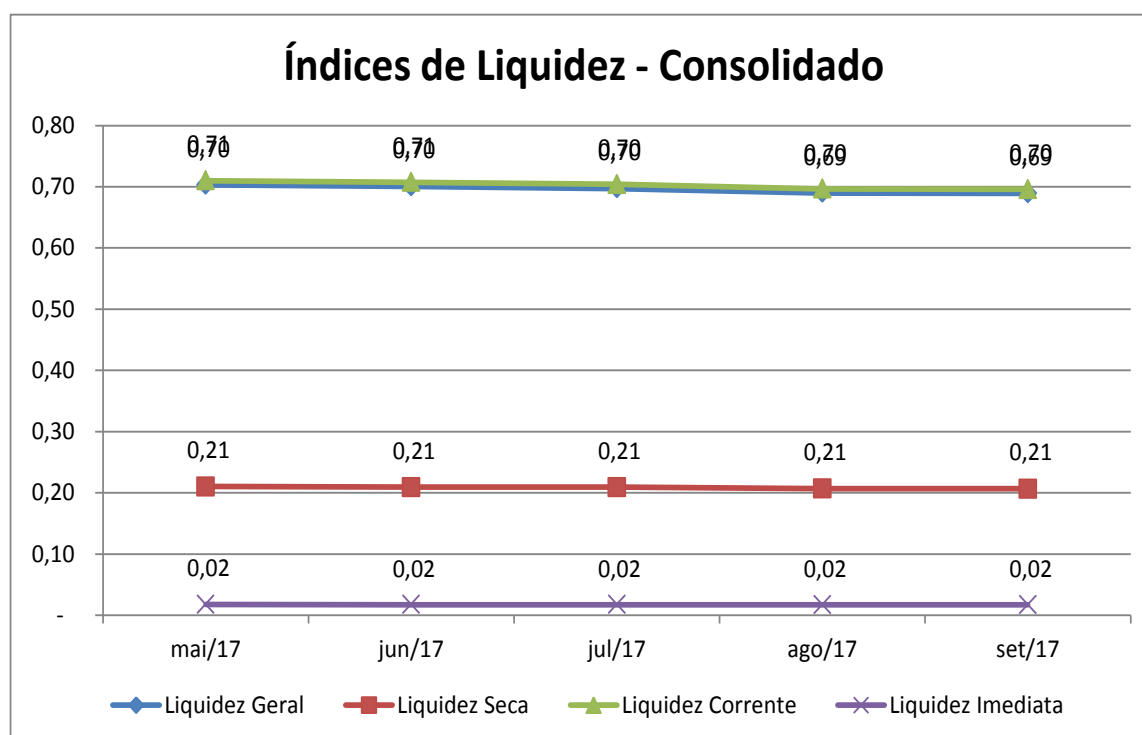
Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

C. Análise de Índices

66. O capital circulante líquido da recuperanda controladora é negativo em aproximadamente R\$ 2,7 milhões. E no consolidado é negativo em R\$ 2,5 milhões. Mostrando que em ambas as análises, não há recursos de curto prazo para liquidar as dívidas que deveriam ser pagas em até um ano.

67. O gráfico abaixo representam os índices do Consolidado e mostra que, por desconsiderarmos os investimentos de partes relacionadas, não há recursos suficientes para realizar o passivo devido mesmo se desconsiderarmos o prazo de pagamento.



D. Funcionários

68. Não há folha de pagamento na Tome Edificações, mas na Bela Roma verificamos:

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

- i. Guia de recolhimento do FGTS, sem comprovante de recolhimento;
- ii. Guia da Previdência Social, sem comprovante de recolhimento;
- iii. Demonstrativo de provisões referentes a 13º e férias;
- iv. Folha de Pagamento do período analisado indicou a permanência de 1 funcionário, enquanto o arquivo SEFIP indicou 2 funcionários;
- v. Protocolo de envio de conectividade social.

E. Impostos

69. Verificamos as seguintes documentações da Recuperanda Tome Edificações, os quais não continham movimentação:

- i. Livros de Serviços prestados e tomados;
- ii. Livros de Saídas e Entradas;
- iii. Comprovante de recolhimento no valor de R\$ 250,00 (duzentos e cinquenta reais) referente a multa por atraso na entrega de DCTF.

70. Da Recuperanda Bela Roma, foi disponibilizado:

- i. Comprovantes de recolhimento de impostos parcelados nos meses de agosto e setembro;

F. Demais relatórios

71. Verificamos através de conciliação disponibilizada, que os adiantamentos recebidos de clientes na verdade se tratam de uma serie de pequenos mútuos a diversas pessoas físicas, os quais foram feitos anteriores a 2014, mesmo assim, a rubrica esta no curto prazo da Bela Roma com valores classificados de forma equivocada.

72. Os valores que constam na rubrica de adiantamentos a fornecedores da Tome Edificações, são, em sua maioria classificados como recebidos da própria recuperanda e todos os títulos possuem data anteriores a outubro de 2016.

SANTALUZ LOGISTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA

A. Balanço Patrimonial

73. A recuperanda é relativamente pequena perto das outras recuperandas do grupo, e apresenta variações não significativas em suas rubricas.

74. Verificamos a baixa de R\$ 88 mil nas disponibilidades e outros R\$ 504 mil em contas a receber no período analisado. De forma concomitante os valores a pagar a fornecedores também reduziram 59% sendo indicando pagamentos ou encontro de contas.

(Em milhares de reais R\$)

Balanço Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
ATIVO	23.784	23.238	23.208	22.584
Circulante	17.316	17.228	17.228	16.724
Caixa e equivalentes de caixa	88	-	-	-
Contas a receber	504	504	504	-
Impostos a recuperar	32	32	32	32
Demais contas a receber	16.692	16.692	16.692	16.692
Não Circulante	6.468	6.010	5.980	5.860
Partes relacionadas	6.468	6.010	5.980	5.860

75. Os lucros acumulados em anos anteriores foram totalmente consumidos no mês de setembro, mês em que a recuperanda passou a apresentar R\$ 147 mil em prejuízos acumulados.

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

(Em milhares de reais R\$)

Balanco Patrimonial em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
PASSIVO	23.784	23.238	23.208	22.584
Circulante	22.838	22.463	22.449	22.331
Fornecedores	84	204	204	84
Impostos a recolher	117	105	121	122
Encargos sociais	2	1	-	-
Demais contas a pagar	1.236	1.236	1.236	1.237
Partes relacionadas	21.399	20.917	20.888	20.888
Patrimônio líquido	946	775	759	253
Capital social	400	400	400	400
Lucros acumulados	546	375	359	147

B. Demonstração do Resultado do Exercício

76. Identificamos que em setembro as despesas gerais e administrativas foram 10 vezes maiores do que o acumulado até o mês de agosto. Como não possuímos os grupos de contas consideradas nas rubricas, não foi possível identificar a origem desse valor.

(Em milhares de reais R\$)

Demonstração do Resultado em:	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Receita líquida de serviços	297	297	297	297
Custo dos serviços prestados	- 84	- 205	- 205	- 205
Lucro (prejuízo) bruto	213	92	92	92
<i>Receitas (despesas) operacionais</i>	- 3	- 53	- 58	- 567
Gerais e administrativas	- 3	- 53	- 58	- 567
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	210	39	34	475
<i>Resultado financeiro</i>	10	10	1	2
Despesas financeiros	- 14	- 14	- 26	- 23
Receitas financeiras	24	24	25	25
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	220	49	33	473
<i>Imposto de Renda e Contribuição Social</i>	- 36	- 36	- 36	- 36
Correntes	- 36	- 36	- 36	- 36
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	184	13	3	509

C. Análise de Índices

72-847.1 EK/YM

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

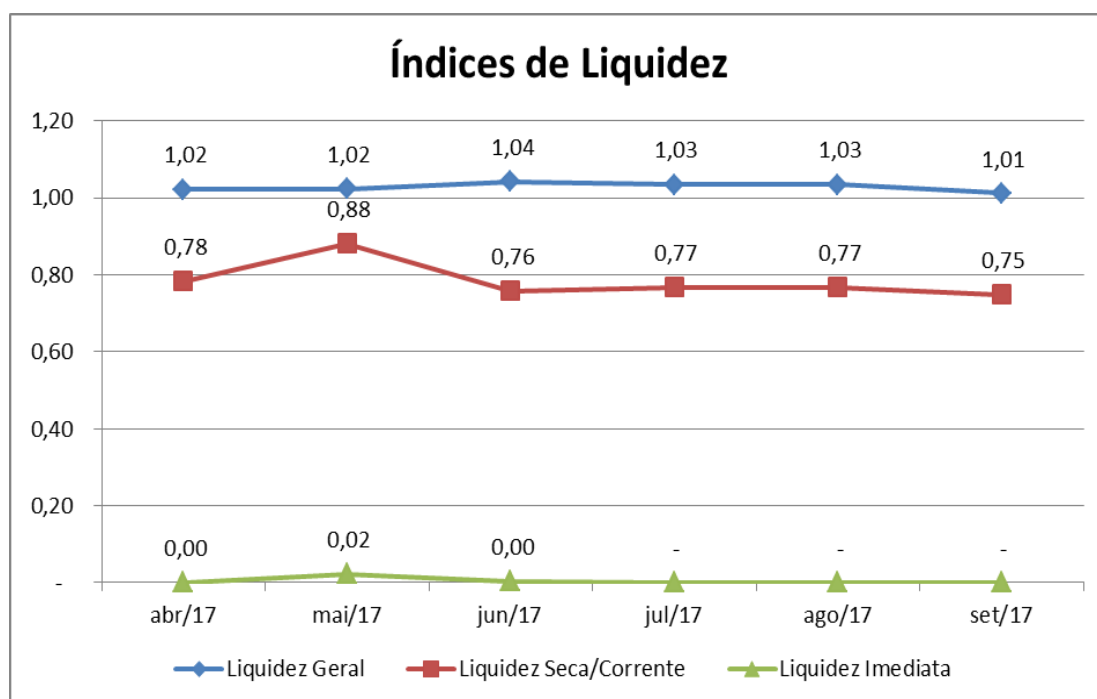
20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

77. A recuperanda segue com seu saldo de “Outras Contas a Receber” inalterado para o mês de setembro, o qual não sabemos a origem e influencia diretamente nos índices calculados, indicando R\$ 1,01 (um real e um centavo) de recursos para cada real devido, mostrando um equilíbrio possivelmente equivocado das contas.



D. Funcionários

78. Não obtivemos documentação acerca de folha de pagamento para essa Recuperanda.

E. Impostos

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

- i. Livro de ISS de serviços tomados e prestados ambos sem movimento;

72-847.1 EK/YM

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 n° 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

- ii. Apuração de ICMS emitida pelo SPED, sem movimentação;
- iii. Apuração de PIS e COFINS indicando que só houve receita em junho de 2017.

F. Demais relatórios

80. Para acompanhamento dos controles da Recuperanda, solicitamos relatórios financeiros cujos saldos devem estar condizentes com o contabilizado. Foram verificados:

- i. Relatório de duplicatas a receber sem saldo em setembro;
- ii. Conciliação de Adiantamento a Fornecedores, a qual cabe mencionar que faz parte do ativo da recuperanda e constam R\$ 2,7 milhões em nome de Laercio Tome;
- iii. Relatório de Fornecedores com R\$ 84 mil de saldo em setembro;
- iv. Controle analítico de Imobilizado, no qual constam itens totalmente depreciados;

IV – CONCLUSÃO

81. O fato de terem efetuado reclassificações contábeis, alterando contas patrimoniais e principalmente as de resultado, aumentando lucros e outrora prejuízos, nos levam a crer que os controles internos das recuperandas são falhos, de forma que seguiremos acompanhando as movimentações e conciliações nos relatórios mensais.

82. Intimem-se os representantes das Recuperandas para que esclareçam a respeito do fato gerador e contabilização da conta “Serviços a Faturar”, no ativo.

83. Solicitamos que os balancetes disponibilizados apresentem grupos e subgrupos (totalizados) de contas contábeis, como solicitado em nosso Termo de Diligencia.

84. Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 30 de outubro de 2017.


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

72-847.1 EK/YM

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