LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Processo n° 1014689-96.2017.8.26.0564

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 n° 11.101/2005, apresentar o primeiro **Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **maio e junho de 2017**.

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.

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.laspro consultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

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 contábeis abaixo transcritas possuem, em 2016, uma coluna chamada “v.2”, a qual apresenta a segunda versão dos saldos de 2016 disponibilizados pelas Recuperandas e outra coluna, ao lado, chamada “perícia”, que traz os saldos analisados em nossa perícia prévia, pois verificamos alterações e novos lançamentos realizados após a perícia.

4. Questionados, os representantes das Recuperandas explanaram que passaram por uma auditoria interna, na qual identificaram registros que precisaram ser reconciliados e corrigidos (e-mail anexo).

TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA

A. Balanço Patrimonial

5. O Balanço Patrimonial apresentado foi disponibilizado pela Recuperanda, o qual compilamos de forma a serem apresentados lado a lado e referem-se aos meses de abril, abrangido pela perícia prévia, a junho de 2017 e estão em milhares de reais.

6. Referente ao saldo de 2016, identificamos uma divergência dos balanços, como dito, que resultou no aumento do saldo total do balanço em torno de 18%, diminuindo o prejuízo em R$ 26.700.000,00 (vinte e seis

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

milhões e setecentos mil reais) e sua dívida na rubrica de “Obrigações com Controladas”.

7. De forma geral, as contas patrimoniais não apresentaram variação significativa nos meses analisados.

8. Cabe mencionar que o resultado da Recuperanda até junho de 2017 corresponde a prejuízos no montante de R$ 422.691.000,00 (quatrocentos e vinte e dois milhões, seiscentos e noventa e um mil reais) considerando os resultados acumulados de exercícios anteriores.

(Em milhares de reais R$)				v.2	pericia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**12.439**	**15.508**	**15.191**	**16.524**	**13.589**
Circulante	**4.329**	**4.497**	**4.491**	**4.262**	**4.250**
Caixa e equivalentes de caixa	1	184	184	2	-
Contas a receber	-	43	53	10	-
Impostos a recuperar	804	804	804	804	804
Dividendos a receber	3.440	3.440	3.440	3.440	3.440
Adiantamentos a fornecedores	41	26	10	6	6
Despesas antecipadas	43	-	-	-	-
Não Circulante	**8.110**	**11.011**	**10.700**	**12.262**	**9.339**
Depósitos judiciais	2	-	-	-	2
Partes relacionadas	23	523	523	2.687	23
Investimentos	8.047	10.450	10.139	9.537	9.276
Imobilizado	38	38	38	38	38

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	pericia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**12.439**	**15.508**	**15.191**	**16.524**	**13.589**
Circulante	**32.495**	**33.596**	**33.690**	**35.169**	**32.375**
Empréstimos e financiamentos	-	-	9	-	-
Fornecedores	107	108	87	71	61
Impostos a recolher	2	2	1	4	4
Adiantamentos de clientes	-	-	-	-	-
Salários e férias	441	634	649	447	441
Encargos sociais	165	392	401	279	165
Dividendos a pagar	62	62	62	62	62
Demais contas a pagar	248	2.912	2.912	2.912	248
Partes relacionadas	31.470	29.486	29.569	31.394	31.394
Não Circulante	**372.156**	**358.390**	**365.366**	**306.960**	**333.523**
Provisão para riscos	7.996	7.996	7.996	7.869	7.869
Obrigações com controladas	364.160	350.394	357.370	299.091	325.654
Patrimônio líquido	**- 392.212**	**- 376.478**	**- 383.865**	**- 325.605**	**- 352.309**
Capital social	38.826	38.826	38.826	38.826	38.826
Reserva de reavali. em contro.	9.346	9.346	9.346	9.395	9.395
Reservas de lucros	- 440.384	- 424.650	- 432.037	- 373.826	- 400.530
Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores	*- 392.212*	*- 376.478*	*- 383.865*	*- 325.605*	*- 352.309*

B. Demonstração do Resultado do Exercício

9. A Demonstração do Resultado do Exercício apresenta resultados que não são vistos no balanço patrimonial no mês de maio de 2017.

10. Somente em junho, é possível identificar que o resultado do mês foi de R$ 7.387.000,00 (sete milhões, trezentos e oitenta e sete mil reais) em prejuízos, pois não há qualquer faturamento, apenas resultados de equivalência patrimonial causado pelos prejuízos nas empresas do grupo, sendo essa a realidade desde 2015.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)

Demonstração do Resultado em:	abr/17	mai/17	jun/17	2016
Receita líquida de serviços	**-**		**-**	**-**
Custo dos serviços prestados	-		-	-
(Prejuízo)/lucro bruto	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas/(despesas) operacionais	-	-	-	-
Gerais e administrativas	- 42	- 357	- 457	- 943
Equivalência patrimonial	- 39.735	- 50.390	- 57.677	- 87.063
Outras receitas operacionais, líquidas	-	-	-	-
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	**- 39.777**	**- 50.747**	**- 58.134**	**- 88.006**
Resultado financeiro	*- 126*	*- 126*	*- 126*	*- 482*
Despesas financeiros	- 126	- 126	- 126	- 484
Receitas financeiras	-	-	-	2
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 39.903**	**- 50.873**	**- 58.260**	**- 88.488**
Correntes	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	-
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	**- 39.903**	**- 50.873**	**- 58.260**	**- 88.488**

C. Análise de Índices

11. Os índices mostram a situação de insolvência da Recuperanda, na qual seus passivos são muito superiores aos seus ativos.

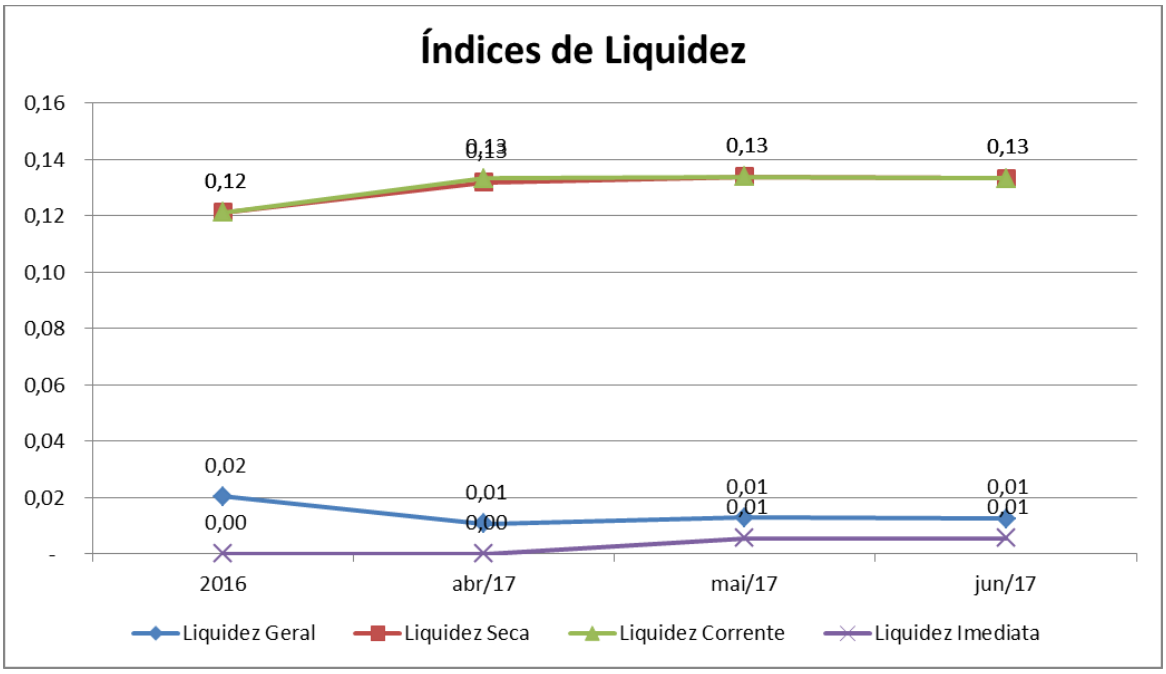
12. O índice de Liquidez Geral, que considera dívidas e recursos de curto e longo prazo, apontou somente R$ 0,01 (um centavo) de recurso para cada um real devido em junho de 2017.

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES



D. Funcionários

13. Verificamos a folha de pagamento de *pro labore*, a qual indicou a permanência de um sócio ativo em junho de 2017. Adicionalmente verificamos a guia da previdência social (GPS) de competência junho, restando pendente o comprovante de recolhimento.

E. Impostos

14. De acordo com o Termo de Diligência, os representantes da Recuperanda disponibilizaram:

i. Livro de ISS, livro de entradas e saídas de serviços de junho, indicando que não houve movimento;
ii. Recibo de entrega de SPED fiscal do primeiro semestre de 2017, também indicando ausência de movimentação;
iii. Apuração do ICMS;

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.laspro consultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

iv. Comprovante de recolhimento de IRRF.

TOMÉ ENGENHARIA S.A

A. Balanço Patrimonial

15. O Balanço Patrimonial apresentado foi disponibilizado pela Recuperanda, o qual compilamos de forma a serem apresentados lado a lado e referem-se aos meses de abril, abrangido pela perícia prévia, a junho de 2017 e estão em milhares de reais.

16. Constam ainda os dois saldos de 2016 como explicado no item 4 desta peça, o qual aumentou o saldo do balanço em aproximadamente 15%, sendo que a maior parte do saldo proveio de alteração das rubricas de “Partes Relacionadas” e no resultado do ano, que fez com que diminuíssem os prejuízos apresentados em R$ 26.897.000,00 (vinte e seis milhões oitocentos e noventa e sete mil reais).

17. Analisando o ano de 2017, de abril para maio foi possível identificar uma queda acentuada, de aproximadamente de quatro vezes, nos valores a receber de clientes passando de dois milhões e duzentos para quinhentos mil reais, não tendo indicação do destino desses valores recebidos.

18. Ainda nesse período, a rubrica de “Partes Relacionadas”, diminuiu 43% no ativo e 68% no passivo, indicando uma possível conciliação dos montantes devidos e a serem pagos pelas empresas do grupo.

19. O restante das contas patrimoniais apresentaram variações que remetem à operação contínua da Recuperanda.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

20. O resultado acumulado, considerando anos anteriores, até junho de 2017, é de R$ 161.518.000,00 (cento e sessenta e um milhões quinhentos e dezoito mil reais) de prejuízos.

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**167.316**	**124.405**	**119.479**	**135.935**	**117.667**
Circulante	**40.569**	**39.042**	**38.901**	**42.148**	**40.208**
Caixa e Equivalentes	209	802	753	731	209
Contas a Receber	2.238	532	516	519	2.066
Estoques	14.759	14.757	14.752	14.834	14.834
Tibutos e Recuperar	15.538	15.544	15.545	15.545	15.545
Adiantamentos e Fornecedores	6.994	7.003	7.234	10.115	7.314
Despesas Antecipadas	-	-	-	-	2
Demais Contas a Receber	831	404	101	404	238
Não Circulante	**126.747**	**85.363**	**80.578**	**93.787**	**77.459**
Depósitos Judiciais	692	161	161	158	689
Tributos a Recuperar	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712
Partes Relacionadas	97.714	54.931	50.258	62.646	47.832
IRPJ e CSLL Diferidos	19.566	21.295	21.295	21.295	19.566
Imobilizado	7.051	7.256	7.147	7.938	7.622
Intangível	12	8	5	38	38

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**167.316**	**124.405**	**119.479**	**135.935**	**117.667**
Circulante	**278.615**	**212.304**	**207.657**	**216.845**	**225.316**
Emprestimos e Financiamentos	17.039	17.374	17.581	16.381	16.284
Fornecedores	52.603	49.468	50.310	51.045	53.121
Tributos a Recolher	82.854	82.825	82.829	82.832	82.824
Tributos Parcelados	56	56	56	56	56
Adiantamento de Clientes	1.049	3.314	2.420	3.387	968
Salários e Férias	678	624	433	854	829
Encargos Sociais	13.983	14.405	14.416	14.066	13.704
Demais Contas a Pagar	1	14	14	14	1
Partes Relacionadas	97.289	31.248	26.622	35.223	44.446
Provisão P/ Perda com Investi.	13.063	12.976	12.976	12.987	13.083
Não Circulante	**48.664**	**48.475**	**48.458**	**45.459**	**45.617**
Emprestimos e Financiamentos	1.489	1.314	1.298	1.425	1.583
Provisão p/ Riscos	47.175	47.161	47.160	44.034	44.034
Patrimonio Liquido	**- 159.963**	**- 136.374**	**- 136.636**	**- 126.369**	**- 153.266**
Capital Social	24.882	24.882	24.882	24.882	24.882
Prejuízos/Lucros Acumulados	- 184.845	- 161.256	- 161.518	- 151.251	- 178.148

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. A Demonstração do Resultado apontou um faturamento nos meses de abril a junho de R$ 971.000,00 (novecentos e setenta e um mil reais) e o resultado líquido de pouco mais de R$ 10 milhões em prejuízos acumulados nesse primeiro semestre do ano, mas os valores dessa demonstração não são vistos no Balanço Patrimonial, especificamente no mês de maio de 2017, indo contra as regras contábeis vigentes.

22. Identificamos que a demonstração traz os valores acumulados dos meses, na qual em junho de 2017, apresentou prejuízo de R$ 262.000,00 (duzentos e sessenta e dois mil reais) como resultado do mês.

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Demonstração do Resultado em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
Receita de Serviços	**277**	**317**	**377**	**50.941**	**53.689**
Custo dos Serviços Prestados	- 2.141	- 5.129	- 5.456	- 28.992	- 45.429
Prejuízo/Lucro Bruto	**- 1.864**	**- 4.812**	**- 5.079**	**21.949**	**8.260**
Receita/Despesas Operacionais					
Gerais e Administrativas	- 1.388	- 1.471	- 1.414	- 29.678	- 36.159
Equivalencia Patrimonial	21	11	11	116	20
Outras Receitas Operacionais	31	30	30	15.442	10.547
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	**- 3.200**	**- 6.242**	**- 6.452**	**7.829**	**- 17.332**
Resultado Financeiro					
Despesas Financeiras	- 3.497	- 3.763	- 3.957	- 24.438	- 24.438
Receitas Financeiras	-	-	9	946	940
Variaçao Cambial Ativa	-	-	133	- 130	- 130
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 6.697**	**- 10.005**	**- 10.267**	**- 15.793**	**- 40.960**
Imposto de Renda e Contribuição Social					
Correntes	-	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	1.730	-
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	**- 6.697**	**- 10.005**	**- 10.267**	**- 14.063**	**- 40.960**

C. Análise de Índices

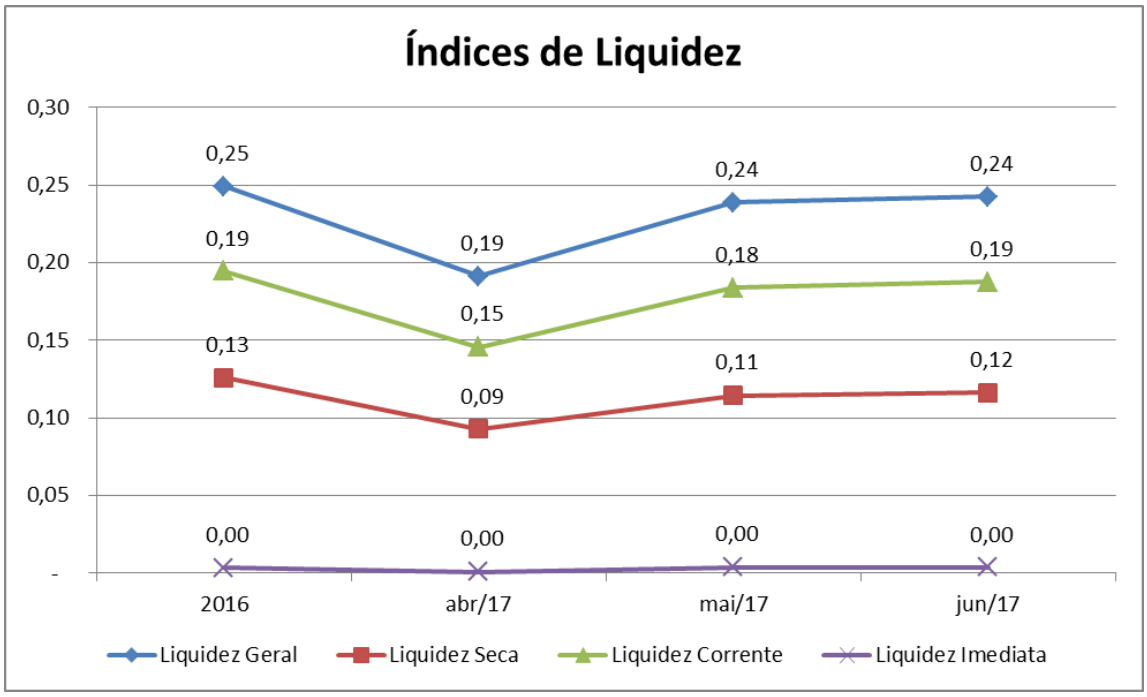
23. Os índices da Recuperanda indicam que não há recursos no ativo para liquidar seus passivos, sendo que índice de liquidez mais alto

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

retrata a disponibilidade de somente R$ 0,24 (vinte e quatro centavos) de recursos para cada real devido, considerando o curto e longo prazo e nesse caso, desconsiderando os recebíveis (ativo) de partes relacionadas, uma vez que essas empresas também estão em recuperação judicial.



D. Funcionários

24. Obtivemos a folha de pagamentos do mês de junho de 2017, na qual identificamos apenas 7 funcionários ativos para essa recuperanda. Como documentação complementar, foram verificados:

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

25. Destacamos que, de acordo com a folha de pagamento, a recuperanda possui 88 funcionários, dos quais 72 foram classificados como afastados por auxilio doença.

E. Impostos

26. 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, tendo somente R$125,43 de débito de ICMS na matriz.
iii. Registros fiscais de entradas e de saídas de mercadorias.

F. Demais relatórios

27. 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, e verificando a abertura de contas da rubrica, há R$ 18.475.000,00 (dezoito milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil reais) em duplicatas a receber, das quais R$ 17.959.000,00 (dezessete milhões, novecentos e cinquenta e nove

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

mil reais), foram baixadas para despesa e classificadas no balanço patrimonial como “Provisão para Devedores Duvidosos” e referem-se a títulos vencidos a longa data.

iv. Conciliação de adiantamento a fornecedores;

v. Relatório de Fornecedores ambos em Excel e abrangendo a filial e a matriz com valores condizentes com o balancete apresentado.

TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA

A. Balanço Patrimonial

28. Verificamos que os montantes a receber de clientes na rubrica “Contas a Receber” apresentaram queda de 20% de abril para junho, e de forma concomitante, a rubrica de “Caixa e Equivalentes de Caixa”, onde são contabilizados os valores que a recuperanda possui disponíveis em caixa e em contas bancárias, aumentou seu saldo em 6 vezes nesse período, indicando recebimento de valores.

29. De abril para maio de 2017, os estoques aumentaram em 10 vezes, sendo mantido o saldo em junho de pouco mais de quatro milhões em itens estocados.

30. Causa estranheza a rubrica de “Ágio em Controlada” que apresentava um saldo de quase R$ 12 milhões na segunda versão disponibilizada do balaço patrimonial de 2016, não estar presente no balanço de abril de 2017, retornando com o mesmo saldo de 2016 em maio de 2017, indicando que os saldos contábeis não são fidedignos à realidade da Recuperanda.

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

31. No Passivo, as rubricas pouco variaram no período de maio a junho de 2017, mas considerando o mês de abril, foi possível identificar na rubrica de "Empréstimos e Financiamentos" um aumento de R$ 7.866.000,00 (sete milhões, oitocentos e sessenta e seis mil reais) indicando possivelmente um novo empréstimo.

32. Em junho de 2017, o CCL (capital circulante líquido) da recuperanda foi de pouco mais de R$ 456 milhões negativos, indicando faltam recursos em curto prazo para liquidar dívidas de curto prazo.

33. Os prejuízos contabilizados acumulados no primeiro semestre de 2017, considerando também os resultados de anos anteriores, são de R$ 317.869.000,00 (trezentos e dezessete milhões, oitocentos e sessenta e nove mil reais).

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**314.871**	**314.871**	**315.255**	**329.289**	**329.279**
Circulante	**45.607**	**44.217**	**46.101**	**51.637**	**53.187**
Caixa e equivalentes de caixa	600	1.433	4.060	996	599
Contas a receber	23.362	19.896	18.699	29.791	29.738
Estoques	434	4.375	4.340	766	766
Tributos a recuperar	1.728	1.740	1.739	2.199	2.188
Adiantamentos a fornecedores	3.915	3.385	3.421	3.701	3.664
Depósios e cauções	286	271	271	272	276
Despesas antecipadas	598	184	825	1.831	1.831
Dividendos a receber	2.342	-	-	-	2.342
Demais contas a receber	12.342	12.933	12.746	12.081	11.783
Não Circulante	**269.264**	**270.654**	**269.154**	**277.652**	**276.092**
Partes relacionadas	19.279	22.676	22.700	17.008	12.911
Depósitos judiciais	1.994	827	827	827	1.675
IRPJ e CSLL Diferidos	57.710	57.700	57.705	57.674	57.689
Investimentos:	*24.894*	*36.600*	*36.227*	*42.967*	*32.810*
Em controlada	24.894	24.672	24.299	31.039	32.810
Ágio em controlada	-	11.928	11.928	11.928	-
Imobilizado	153.323	152.730	151.590	158.973	158.875
Intangível	12.064	121	105	203	12.132

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**314.871**	**314.871**	**315.255**	**329.289**	**329.279**
Circulante	**488.328**	**495.032**	**502.110**	**468.922**	**468.579**
Empréstimos e financiamentos	428.664	433.267	436.530	410.360	410.360
Fornecedores	7.324	14.603	14.981	15.741	12.677
Tributos a recolher	25.716	24.777	24.296	21.630	22.968
Tributos parcelados	2.857	2.857	2.857	2.857	2.857
Adiantamentos de clientes	2.032	1.994	1.981	2.996	2.995
Salários e férias	3.593	3.365	3.823	3.670	3.662
Encargos sociais	8.290	8.968	9.294	7.407	7.425
Demais contas a pagar	38	154	104	19	-
Partes relacionadas	9.814	5.047	8.244	4.242	5.635
Não Circulante	**33.838**	**33.859**	**33.879**	**33.089**	**33.089**
Empréstimos e financiamentos	-	-	-	-	-
Tributos parcelados	10.476	10.476	10.476	10.476	10.476
Provisão para riscos trab. e trib.	23.362	23.383	23.403	22.613	22.613
Patrimônio líquido	**- 207.295**	**- 214.020**	**- 220.734**	**- 172.722**	**- 172.389**
Capital social	87.682	87.682	87.682	87.682	87.682
Reserva de reavaliação	9.473	9.463	9.453	9.514	9.514
Prejuízos acumulados	- 304.450	- 311.165	- 317.869	- 269.918	- 269.585

B. Demonstração do Resultado do Exercício

34. 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.

35. Identificamos que somente os custos na Recuperanda já são suficientes para causar prejuízos, pois ultrapassaram a receita líquida obtida em 30%, em valores acumulados até junho de 2017.

36. De acordo com a demonstração, o primeiro semestre de 2017 resultou em prejuízos de R$48.012.000,00 (quarenta e oito milhões e doze mil reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Demonstração do Resultado em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
Receita líquida de serviços	**27.591**	**32.538**	**35.932**	**66.716**	**66.163**
Custo dos serviços prestados	- 33.140	- 40.966	- 46.762	- 92.989	- 93.550
Lucro/(prejuízo) bruto	**- 5.549**	**- 8.428**	**- 10.830**	**- 26.273**	**- 27.387**
Receitas/(despesas) operacionais	*- 9.613*	*- 8.524*	*- 9.319*	*8.158*	*9.931*
Gerais e administrativas	- 2.072	- 2.598	- 3.153	- 8.729	- 8.727
Equivalência patrimonial	- 7.915	- 6.366	- 6.739	2.730	4.501
Outras receitas operacionais, líquidas	374	440	573	14.157	14.157
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ	**- 15.162**	**- 16.952**	**- 20.149**	**- 18.115**	**- 17.456**
Resultado financeiro	*- 19.764*	*- 24.371*	*- 27.894*	*- 54.097*	*- 54.438*
Despesas financeiros	- 20.359	- 24.487	- 27.324	- 60.494	- 60.835
Variação cambial líquida	33	83	- 603	6.235	6.235
Receitas financeiras	562	33	33	162	162
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 34.926**	**- 41.323**	**- 48.043**	**- 72.212**	**- 71.894**
Imposto de Renda e Contribuição Social	*21*	*26*	*32*	*- 4.145*	*- 4.130*
Diferidos	21	26	32	- 4.145	- 4.130
Resultado líquido do exercício	**- 34.905**	**- 41.298**	**- 48.012**	**- 76.357**	**- 76.024**

C. Análise de Índices

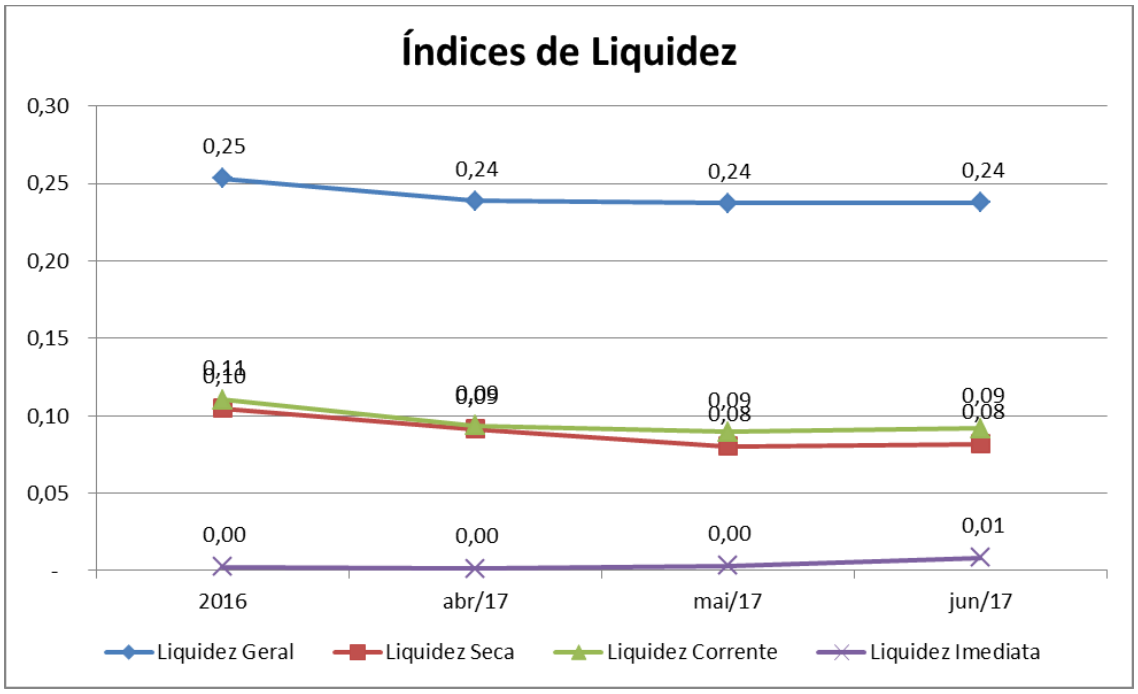
37. O gráfico abaixo demonstra os índices de liquidez da Recuperanda e indicam a situação de total insolvência, na qual para cada R$1,00 (um real) devido em curto e longo prazo, em junho de 2017 havia somente R$ 0,24 (vinte e quatro centavos) disponíveis, sendo esse o melhor índice da recuperanda – Liquidez Geral.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES



D. Funcionários

38. Verificamos a folha de pagamento da recuperanda a qual indicou a quantidade de 431 funcionários entre ativos e em férias, indicando também que 50 funcionários foram desligados em junho de 2017.

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

E. Impostos

40. 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;

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

iii. Livros fiscais de entradas e saídas, ambos apresentando movimentação da matriz e segregados por filiais;
iv. Recibo de entrega do SPED fiscal (ICMS);
v. DARF com código de receita 2991 de competência mês de junho, mas sem autenticação de pagamento;
vi. Apurações de ICMS da matriz e filiais segregados.

F. Demais relatórios

41. Recebemos planilhas com relatórios, segregados entre matriz e filiais, que seguem de dezembro de 2016, maio e junho de 2017:

i. Relatório de contas a receber de clientes indicando um total de pouco mais de R$ 28 milhões, dos quais R$ 12 milhões foram provisionados como devedores duvidosos, pois venceram a anos atrás (de 2011 a 2015);
ii. Relatório de adiantamentos recebidos de clientes;
iii. Relatório de importação em andamento indicando pouco mais de R$ 6.600.000,00 (seis milhões e seiscentos mil reais);
iv. Relatório de adiantamento a fornecedores conciliado com o contábil;
v. Relatório de Fornecedores também conciliado com o contábil.

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

SOTREL EQUIPAMENTOS S.A

A. Balanço Patrimonial

42. De acordo com o balanço apresentado, identificamos que a rubrica mais representativa do ativo é a de “Imobilizado”, representando 52% do total.

43. Verificamos que, de abril para maio de 2017, a rubrica de “Adiantamentos a Fornecedor” quadruplicou seu valor passando a apresentar um saldo de R$ 2.5 milhões adiantados e aumentou novamente de forma sutil em junho, indicando compras ainda não recebidas.

44. No passivo, as contas patrimoniais pouco variaram e nenhuma de forma significativa.

45. Destacamos que os resultados apresentados no Balanço Patrimonial não condizem com os resultados da Demonstração de Resultado no mês de maio, mas identificamos que os lucros acumulados estão sendo consumidos pelos sucessivos prejuízos, restando em junho de 2017 pouco mais de R$ 1.700.000,00 (um milhão e setecentos mil reais) de lucros.

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**68.760**	**68.052**	**67.807**	**68.397**	**68.395**
Circulante	**17.137**	**18.545**	**17.577**	**16.987**	**14.896**
Caixa e equivalentes de caixa	15	32	23	15	15
Contas a receber	12.209	11.657	10.528	9.975	9.975
Estoques	1.424	1.319	1.398	1.520	1.520
Impostos a recuperar	2.388	2.451	2.526	2.292	2.292
Adiantamento a fornecedor	593	2.577	2.708	2.877	788
Despesas antecipadas	453	430	327	308	306
Demais contas a receber	55	79	67	-	-
Não circulante	**51.623**	**49.507**	**50.230**	**51.410**	**53.499**
Depósitos judiciais	423	423	423	422	422
IRPJ e CSLL Diferidos	3.023	3.023	3.023	3.023	3.023
Partes relacionadas	9.556	9.958	11.189	9.570	9.570
Imobilizado	38.621	36.103	35.595	38.395	40.484
Intangível	-	-	-	-	-

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**68.760**	**68.052**	**67.807**	**68.397**	**68.395**
Circulante	**40.375**	**41.644**	**41.841**	**34.943**	**35.420**
Empréstimos e financiamentos	5.971	6.044	5.985	5.696	5.696
Fornecedores	5.378	6.459	6.542	4.243	4.235
Imposto a recolher	14.718	14.573	14.745	11.569	12.054
Imposto parcelado	114	110	109	354	354
Adiantamento a clientes	208	255	250	717	717
Salários e férias	3.600	3.516	3.385	2.526	2.527
Encargos sociais	10.386	10.680	10.824	9.838	9.837
Dividendo a pagar	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar	-	7	1	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Não circulante	**1.783**	**1.736**	**1.667**	**2.416**	**2.416**
Empréstimos e financiamentos	436	389	320	1.069	1.069
Provisão para riscos trab. e tribu.	1.347	1.347	1.347	1.347	1.347
Passivo fiscal diferido	-	-	-	-	-
Patrimônio líquido	**26.602**	**24.672**	**24.299**	**31.038**	**30.559**
Capital social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Reserva de Lucros - Legal	2.514	2.514	2.514	2.514	2.514
Reserva de Lucros e Investimentos	4.088	2.158	1.785	8.524	8.045

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

46. A demonstração que segue apresenta valores acumulados do ano, na qual é possível visualizar R$ 6.739.000,00 (seis milhões, setecentos e trinta e nove mil reais) em prejuízos, que como dito, estão consumindo o lucro outrora alcançado.

47. Os custos da recuperanda ultrapassaram a receita líquida auferida em 14%, impossibilitando qualquer resultado positivo, ou seja, os gastos diretamente ligados à obtenção da receita, já ultrapassam a receita obtida. Cabe mencionar que os custos em 2014 já eram altos, representando 88% da receita líquida, mas a recuperanda auferiu lucro naquele ano.

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Demonstração do Resultado em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
Receita líquida de serviços	**17.850**	**21.007**	**24.839**	**50.325**	**50.325**
Custo dos serviços prestados	- 19.522	- 24.534	- 28.358	- 50.219	- 50.201
Prejuízo/Lucro bruto	**- 1.672**	**- 3.527**	**- 3.519**	**106**	**124**
(Despesas)/receitas operacionais	*- 849*	*- 1.055*	*- 1.357*	*- 1.708*	*- 1.708*
Gerais e administrativas	- 917	- 1.123	- 1.458	- 3.141	- 3.141
Outras receitas / (despesas) operacionais	68	68	101	1.433	1.433
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	**- 2.521**	**- 4.582**	**- 4.876**	**- 1.602**	**- 1.584**
Receitas financeiras	4	6	42	367	367
Despesas financeiros	- 1.437	- 1.646	- 1.636	- 4.726	- 4.719
Variação cambial líquida	- 3	- 144	- 269	1.293	1.293
Resultado financeiro líquido	*- 1.436*	*- 1.784*	*- 1.863*	*- 3.066*	*- 3.059*
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 3.957**	**- 6.366**	**- 6.739**	**- 4.668**	**- 4.643**
IRPJ e CSLL correntes	-	-	-	-	- 504
IRPJ e CSLL diferidos	-	-	-	7.398	7.398
Prejuízo/Lucro líquido do exercício	**- 3.957**	**- 6.366**	**- 6.739**	**2.730**	**2.251**

C. Análise de Índices

48. Os índices mostram que os Passivos superam os Ativos da recuperanda, sendo que havia disponível em junho de 2017, R$ 0,74 (setenta e quatro centavos) para cada real devido considerando o curto e o longo prazo.

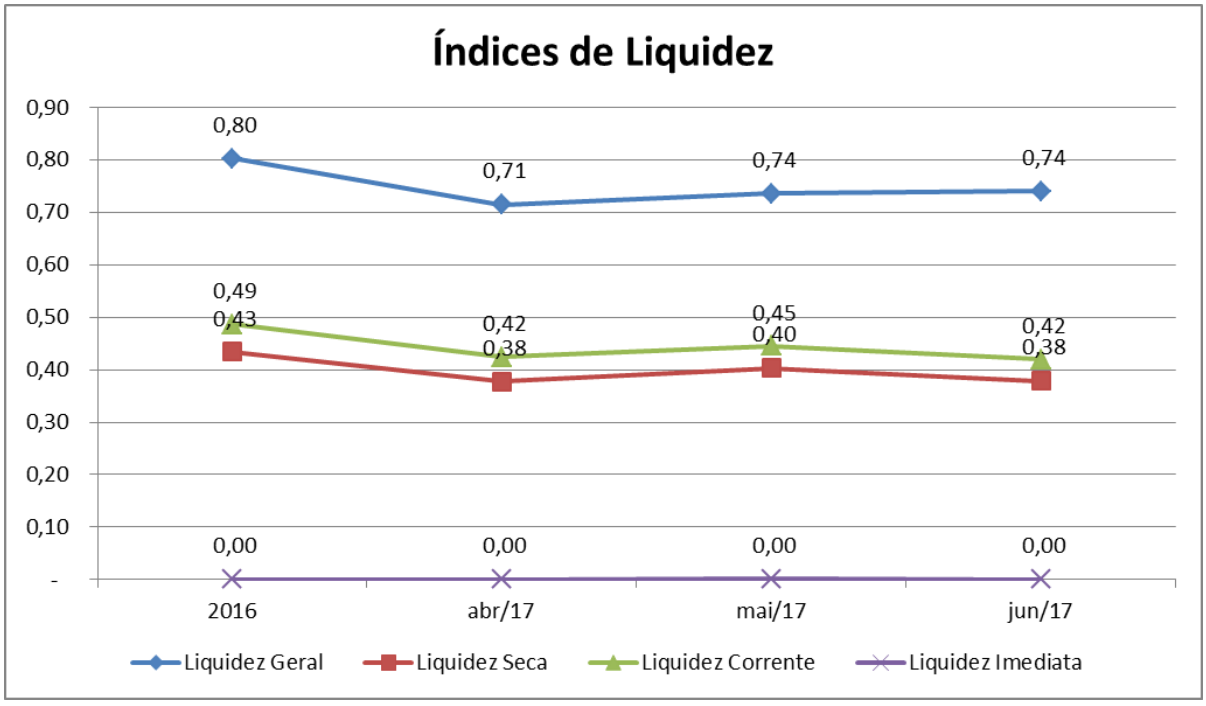
72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

49. Considerando somente os recursos de curto prazo, a recuperanda apresentou R$ 0,42 para cada real devido na Liquidez Corrente, indicando um capital circulante líquido negativo.



D. Funcionários

50. Verificamos a folha de pagamento do mês de junho, a qual indicou 388 funcionários entre ativos e em férias registrados nessa Recuperanda.

51. 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. Protocolo de envio de arquivos de conectividade social;

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

ii. GFIP – Comprovante de declaração das contribuições a recolher à previdência social;
iii. Relatório analítico da GRF e GPS;
iv. Guias de FGTS e GPS emitidas;

E. Impostos

52. No que tange a impostos verificamos:

i. Relatório de entradas de mercadorias e aquisição de serviços, sendo segregados por CFOP e gerados pelo SPED;

ii. Livro de saídas de mercadorias e serviços que totalizou R$ 8.899.882,00 (oito milhões, oitocentos e noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e dois reais), sendo a maioria de saídas utilizando o CFOP 5554 (remessa de bem do ativo imobilizado para uso fora do estabelecimento);

iii. Apuração de ICMS de 5 filiais;

iv. DARFs de PIS, COFINS, Desoneração e IRRF, restando pendentes os comprovantes de recolhimento;

v. DARJ (documento de arrecadação do Rio de Janeiro) de ICMS da matriz e o respectivo comprovante de recolhimento.

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

F. Demais relatórios

53. Não foram disponibilizados relatórios complementares para essa Recuperanda.

TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS E PARTICIPAÇÕES S.A

A. Balanço Patrimonial

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

(Em milhares de reais R$)

Balanço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	2016
ATIVO	**6**	**6**	**6**	**6**
Circulante	**-**	**-**	**-**	**-**
Caixa e equivalentes de caixa	-	-	-	-
Não Circulante	**6**	**6**	**6**	**6**
Partes relacionadas	6	6	6	6

Balanço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	2016
PASSIVO	**6**	**6**	**6**	**6**
Circulante	**-**	**-**		**-**
Não Circulante	**2**	**2**	**2**	**2**
Partes relacionadas	2	2	2	2
Patrimônio líquido	**4**	**4**	**4**	**4**
Capital social	10	10	10	10
(Prejuízos)/lucros acumulados	- 6	- 6	- 6	- 6

B. Demais relatórios

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

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. e BELA ROMA SPE LTDA

A. Balanço Patrimonial

56. 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.

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

58. Identificamos que os resultados apresentados em 2017 são os mesmos na controladora e no consolidado, no montante de R$ 2.209.000,00 (dois milhões duzentos e nove mil reais) em lucros que estão sendo consumidos pelos seguidos prejuízos mensais.

				v.2	perícia				v.2	perícia
(Em milhares de reais R$)	Controladora					Consolidado				
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**6.222**	**6.168**	**6.127**	**6.475**	**6.481**	**10.616**	**10.465**	**10.450**	**10.465**	**9.560**
Circulante	**1.253**	**1.250**	**1.247**	**1.249**	**1.251**	**5.915**	**5.776**	**5.773**	**5.789**	**5.913**
Caixa e equivalentes de caixa	-	1	-	-	-	149	142	141	147	146
Contas a receber	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estoques	2	-	-	-	2	4.068	4.066	4.066	4.066	4.068
Tributos a recuperar	-	-	-	-	-	22	22	22	22	22
Adiantamentos a fornecedores	371	372	372	370	370	788	667	667	667	785
Despesas antecipadas	-	-	-	-	-	5	-	-	-	5
Demais contas a receber	880	877	875	879	879	883	879	877	887	887
Não circulante	**4.969**	**4.918**	**4.880**	**5.226**	**5.230**	**4.701**	**4.689**	**4.677**	**4.676**	**3.647**
Partes relacionadas	1	-	-	-	-	4.674	4.662	4.650	4.647	3.618
Investimentos em controladas	4.968	4.918	4.880	5.226	5.230	-	-	-	-	-
Imobilizado	-	-	-	-	-	27	27	27	29	29

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)	Controladora			v.2	perícia	Consolidado			v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**6.222**	**6.168**	**6.127**	**6.475**	**6.481**	**10.616**	**10.465**	**10.450**	**10.465**	**9.560**
Circulante	**3.914**	**3.920**	**3.918**	**3.816**	**3.817**	**8.227**	**8.136**	**8.160**	**7.725**	**6.815**
Fornecedores	85	39	39	45	47	593	307	305	541	651
Tributos a recolher	8	8	8	7	7	1.367	1.364	1.364	1.679	1.679
Impostos parcelados	-	-	-	-	-	92	80	68	-	-
Adiantamentos de clientes	-	-	-	-	-	278	278	278	283	283
Salários e férias	11	11	11	18	18	81	85	75	83	87
Encargos sociais	41	41	41	42	42	116	123	121	165	156
Demais contas a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	3.769	3.821	3.819	3.704	3.703	5.700	5.899	5.949	4.974	3.959
Provisão para perda com investi.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Não circulante	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**81**	**81**	**81**	**81**	**81**
Provisão para riscos	-	-	-	-	-	81	81	81	81	81
Patrimônio líquido	**2.308**	**2.248**	**2.209**	**2.659**	**2.664**	**2.308**	**2.248**	**2.209**	**2.659**	**2.664**
Capital social	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Capital a integralizar	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500
Lucros (Prejuízos) acumulados	2.308	2.248	2.209	2.659	2.664	2.308	2.248	2.209	2.659	2.664

B. Demonstração do Resultado do Exercício

59. A Demonstração do Resultado indica que não há faturamento na controladora, tendo a Bela Roma faturado onze mil reais no primeiro semestre de 2017.

(Em milhares de reais R$)	Controladora			v.2	perícia	Consolidado			v.2	perícia
Demonstração do Resultado em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
Receita de serviços	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10**	**10**	**11**	**3.670**	**3.670**
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	-	- 259	- 326	- 365	- 1.434	- 1.406
(Prejuízo)/lucro bruto	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 249**	**- 316**	**- 354**	**2.236**	**2.264**
Receitas/(despesas) operacionais	*- 354*	*- 409*	*- 448*	*1.097*	*1.102*	*- 113*	*- 101*	*- 101*	*- 604*	*- 626*
Gerais e administrativas	- 92	- 101	- 102	- 628	- 627	- 113	- 101	- 101	- 605	- 627
Equivalência patrimonial	- 262	- 308	- 346	1.725	1.729	-	-	-	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	**- 354**	**- 409**	**- 448**	**1.097**	**1.102**	**- 362**	**- 417**	**- 455**	**1.632**	**1.638**
Resultado financeiro	*- 2*	*- 2*	*- 2*	*- 3*	*- 3*	*6*	*6*	*5*	*- 401*	*- 401*
Despesas financeiros	- 2	- 2	- 2	- 3	- 3	6	- 2	5	- 504	- 504
Receitas financeiras	-	-	-	-	-	-	8	-	103	103
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 356**	**- 411**	**- 450**	**1.094**	**1.099**	**- 356**	**- 411**	**- 450**	**1.231**	**1.237**
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	-	-	-	-	-	-	*- 137*	*- 137*
Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	- 137	- 137
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	**- 356**	**- 411**	**- 450**	**1.094**	**1.099**	**- 356**	**- 411**	**- 450**	**1.094**	**1.100**

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

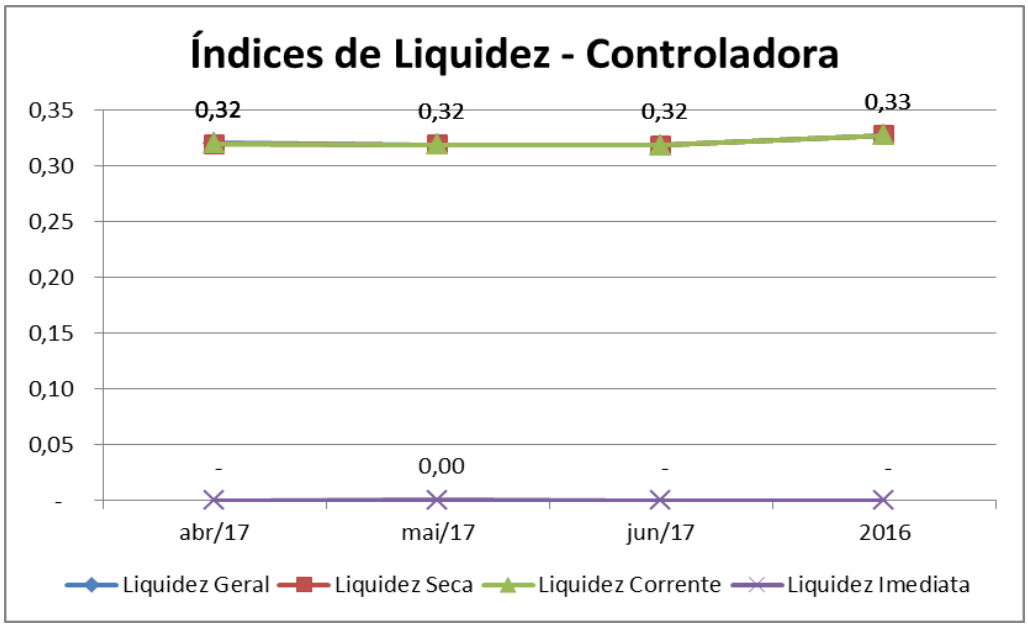
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

C. Análise de Índices

60. Na controladora, os índices não variaram, de acordo com as contas patrimoniais, e mostram que a recuperanda é insolvente, com somente R$ 0,33 (trinta e três centavos) de recursos para cada real devido.



61. Já no consolidado, por conta dos "Investimentos em Controladas", o índice de Liquidez Geral mostra a disponibilidade de R$ 1,34 (um real e trinta e quatro centavos) para cada real devido, considerando o curto e o longo prazo.

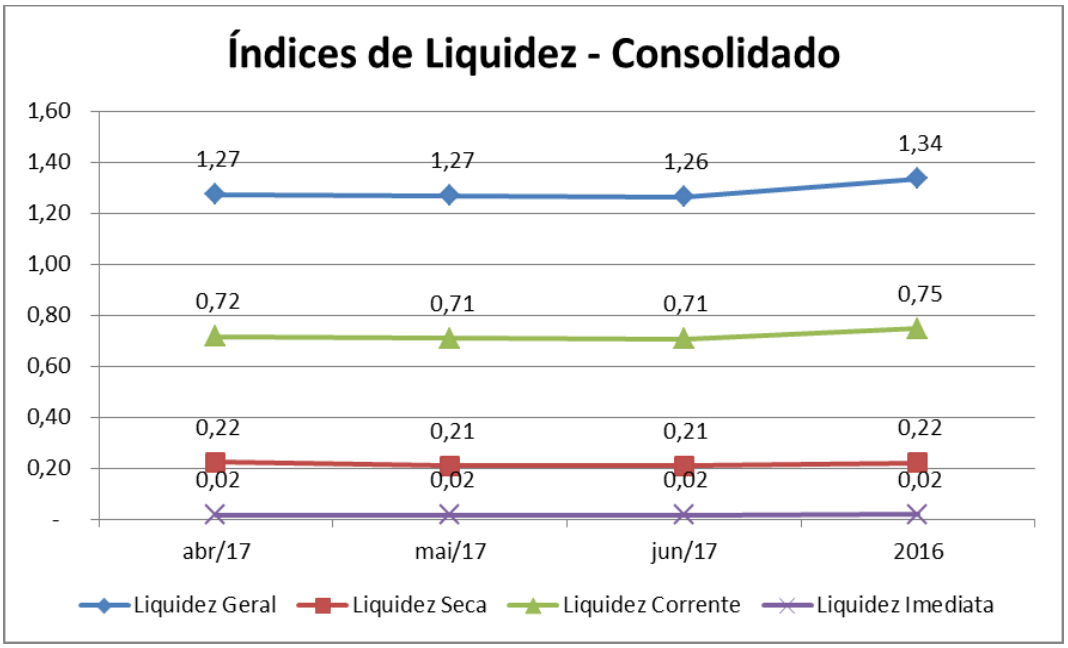
62. Esses recursos são, em sua maioria, valores investidos em empresas que também estão em recuperação judicial, sendo possível a falta de retorno dos valores investidos e consequente insolvência da recuperanda.

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.laspro consultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES



D. Funcionários

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

i. Guia de recolhimento do FGTS;
ii. Guia da Previdência Social;
iii. Folha de Pagamento referente ao mês de junho indicando 1 funcionário ativo;
iv. Protocolo de envio de conectividade social;

E. Impostos

64. Verificamos as seguintes documentações da Recuperanda Tome Edificaçoes, as quais apresentaram valores zerados:

i. Apuração do ICMS;
ii. Livro e Entradas e Saídas e o recibo de transmissão do SPED;

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

iii. Livros de Serviços tomados e prestados.

65. Da Recuperanda Bela Roma, não foram disponibilizados.

F. Demais relatórios

66. Verificamos a conciliação de Fornecedores da Bela Roma condizente com o valor contabilizado, no qual foi possível identificar títulos atrasados de longa data.

SANTALUZ LOGISTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA

A. Balanço Patrimonial

67. Identificamos em maio de 2017 o surgimento de R$ 1.700.000,00 (um milhão e setecentos mil reais) na rubrica de “Títulos e Valores Mobiliários” que foram totalmente baixados no mês seguinte.

68. Referente à reclassificação feita no balanço de 2016, identificamos que influenciaram as rubricas de “Contas a receber” e “Demais contas a receber” no Ativo, em “Partes relacionadas” no Passivo e no resultado acumulado, aumentando os lucros contabilizados de R$ 65 mil para R$ 362 mil.

69. Cabe mencionar que 90% do Passivo de junho de 2017 são referentes a dívidas com empresas do grupo e 70% do ativo são recursos de origem não identificada que ainda serão recebidos na rubrica “Demais contas a receber”.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
ATIVO	**21.413**	**22.508**	**23.784**	**23.027**	**22.694**
Circulante	**16.399**	**19.407**	**17.316**	**18.818**	**18.100**
Caixa e equivalentes de caixa	4	503	88	2.961	2.961
Títulos e valores mobiliários	-	1.700	-	138	137
Contas a receber	206	504	504	504	206
Impostos a recuperar	30	28	32	28	30
Adiatamentos a fornecedores	-	-	-	-	-
Demais contas a receber	16.159	16.672	16.692	15.187	14.766
Não Circulante	**5.014**	**3.101**	**6.468**	**4.209**	**4.594**
Partes relacionadas	5.014	3.101	6.468	4.209	4.594

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Balanço Patrimonial em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
PASSIVO	**21.413**	**22.508**	**23.784**	**23.027**	**22.694**
Circulante	**20.952**	**22.010**	**22.838**	**22.265**	**22.229**
Fornecedores	6	63	84	16	4
Impostos a recolher	79	79	117	85	85
Adiantamento de clientes	-	-	-	-	-
Salários e Férias	-	177	-	-	-
Encargos sociais	3	73	2	12	12
Demais contas a pagar	1.236	1.236	1.236	1.236	1.236
Partes relacionadas	19.628	20.382	21.399	20.916	20.892
Patrimônio líquido	**461**	**498**	**946**	**762**	**465**
Capital social	400	400	400	400	400
Capital a integralizar	-	-	-	-	-
Lucros acumulados	61	98	546	362	65

B. Demonstração do Resultado do Exercício

70. Identificamos que a Recuperanda teve faturamento no mês de junho de aproximadamente R$ 300 mil, sendo positivo, pois só havia custos e despesas contabilizadas até então para o ano de 2017.

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

(Em milhares de reais R$)				v.2	perícia
Demonstração do Resultado em:	**abr/17**	**mai/17**	**jun/17**	**2016**	**2016**
Receita líquida de serviços	**-**	**-**	**297**	**-**	**-**
Custo dos serviços prestados	-	- 260	- 84	-	-
Lucro (prejuízo) bruto	**-**	**- 260**	**213**	**-**	**-**
Receitas (despesas) operacionais	*- 3*	*- 2*	*- 3*	*- 191*	*- 489*
Gerais e administrativas	- 3	- 2	- 3	- 191	- 191
Outras receitas operacionais, líquidas	-	-	-	-	- 298
Prejuízo/Lucro Op. Antes do Resul. Financ.	**- 3**	**- 262**	**210**	**- 191**	**- 489**
Resultado financeiro	*2*	*1*	*10*	*360*	*360*
Despesas financeiros	- 12	- 13	- 14	- 46	- 41
Receitas financeiras	14	14	24	406	401
Prejuízo/Lucro Op. Antes do IR e CSLL	**- 1**	**- 261**	**220**	**169**	**- 129**
Imposto de Renda e Contribuição Social	*- 3*	*- 3*	*- 36*	*- 113*	*- 112*
Correntes	- 3	- 3	- 36	- 113	- 112
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	**- 4**	**- 264**	**184**	**56**	**- 241**

C. Análise de Índices

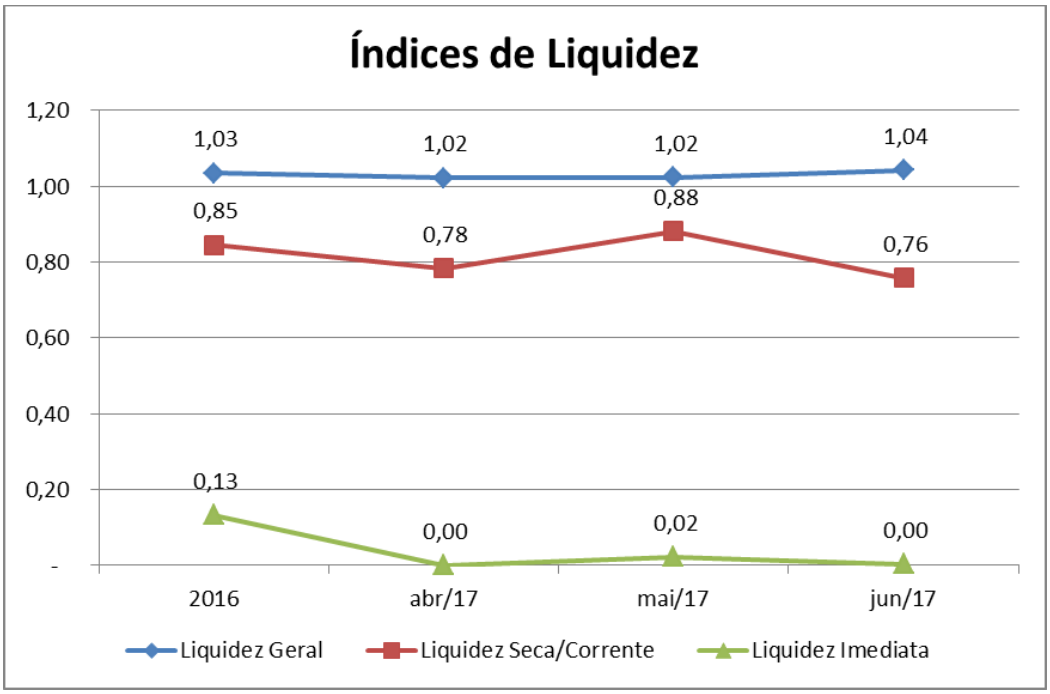
71. Por consequência do alto montante a receber, mencionado no item 69, os índices apontam que no longo prazo a recuperanda é solvente, não tendo recursos suficientes para liquidar as dívidas somente no curto prazo.

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO CONSULTORES



D. Funcionários

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

E. Impostos

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

i. Livro de ISS de serviços tomados e prestados;
ii. DARF de IRRF, IRPJ, CSLL, PIS e COFINS, restando pendentes os comprovantes de recolhimento;
iii. Apuração de ICMS emitido pelo SPED.

F. Demais relatórios

72.847 EK
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.laspro consultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.

LASPRO
CONSULTORES

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

i. Conciliação de duplicatas a receber e o relatório segregado por títulos;
ii. Conciliação de Adiantamento a Fornecedores;
iii. Conciliação de Fornecedores;
iv. Controle analítico de Imobilizado, no qual constam itens totalmente depreciados;

IV – CONCLUSÃO

75. O fato de terem efetuado reclassificações contábeis, alterando contas patrimoniais e 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.

76. Solicitamos aos representantes da Recuperanda TOME ENGENHARIA S.A esclareçam a respeito dos 72 funcionários afastados por auxílio doença no mês de junho.

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

72.847 EK
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 14/08/2017 às 15:47 , sob o número WSBO17701945229
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0022377-29.2017.8.26.0564 e código 2D042D4.