

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 05ª VARA CÍVEL
DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Autos nº 1025387-22.2014.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA E OUTROS**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **Março a Abril de 2020**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA.....	3
• CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.....	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	12
C. Funcionários.....	13
D. Demais Relatórios.....	14
• CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.....	15
A. Balanço Patrimonial	15
B. Demonstração do Resultado do Exercício	22
C. Funcionários.....	24
D. Demais Relatórios.....	25
• CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.	25
A. Balanço Patrimonial	25
B. Demonstração do Resultado do Exercício	32
C. Funcionários.....	33
D. Demais Relatórios.....	34
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	34
IV. DA CONCLUSÃO.....	35
V. DO ENCERRAMENTO.....	35

I. INTRODUÇÃO

1. O **Grupo CEOS** composto pelas empresas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**, **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.** e **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.** iniciou suas atividades em 1999, com atuação no ramo da construção civil, sendo cada empresa especializada em um segmento, tais como drenagens, saneamento, terraplenagem, assentamento de túneis dentre outras atividades do ramo.

2. Muitas das obras em que o Grupo atuou eram do setor público, necessitando de grandes investimentos em maquinários adequados e mão de obra especializada, onde, devido à demora na liberação dos projetos e dos pagamentos, o grupo manteve os custos sem a devida receita, gerando a necessidade da busca de capital com terceiros, aumentando o endividamento, e posteriormente, dando cauda ao pedido de recuperação judicial, que ocorreu em 08 de agosto de 2014, sendo deferido em 25 de setembro de 2014.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme Termo de Diligência: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários e **(D)** Demais Relatórios.

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de fevereiro de 2020, já apresentado no relatório anterior, a abril de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

- **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

6. Não houve variação nos **Disponíveis** durante o bimestre abrangido por esta análise, mantendo saldo de R\$ 2.006 (dois mil e seis reais), em abril de 2020, divididos em:

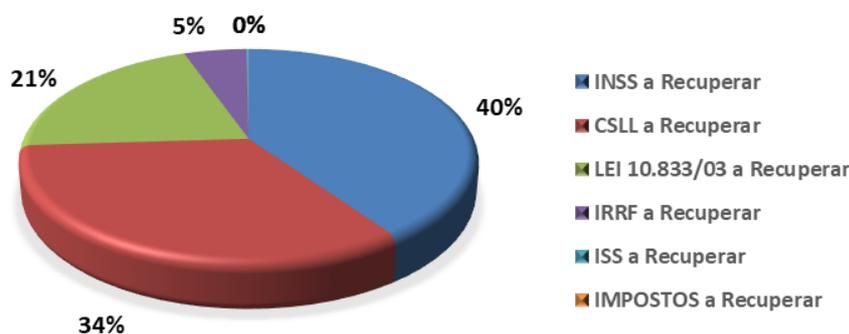
- ❖ Caixa Geral com a quantia de R\$ 1.199 (um mil, cento e noventa e nove reais) em abril de 2020.
- ❖ Banco Santander apresentou movimentação de entradas e saídas de R\$ 150 (cento e cinquenta reais) mensais, montando R\$ 807 (oitocentos e sete reais), em abril de 2020.
 - ✓ Não houve disponibilização dos extratos bancários para validação do saldo e movimentação apresentados nos demonstrativos contábeis.

7. As duplicatas a receber de **Clientes** mantiveram crescimento de 3% durante os meses analisados, de acordo com o faturamento mensal de R\$ 80.000 (oitenta mil reais), através de nota de débito junto a empresa ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÕES, perfazendo montante de R\$ 4.480.000 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta mil reais). A falta de recebimento dos títulos, acarreta o constante aumento dos recebíveis totalizando o valor de R\$ 6.264.742 (seis milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais) em abril de 2020.

- ❖ Foram disponibilizados relatório de contas a receber, corroborando com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, sendo que 72% referem-se a títulos emitidos a ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÕES e o restante são relativos a títulos emitidos entre os exercícios de 2009 a 2014. Foi orientado nos relatórios anteriores, a reclassificação para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, devido à baixa probabilidade de recebimento, assim demonstrando de forma mais aproximada a realidade financeira da **Ceos Comercial e Construtora Ltda.**

8. Foram compensados o valor de R\$ 10.539 (dez mil, quinhentos e trinta e nove reais), referente a créditos de INSS, entre os meses de março e abril de 2020, atingindo saldo de R\$ 666.993 (seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e noventa e três reais) referente a diversos **Impostos a Compensar**, conforme ilustrado no gráfico abaixo:

Impostos a Compensar - abr/20



9. Os **Outros Créditos** montaram R\$ 15.149.686 (quinze milhões, cento e quarenta e nove mil, seiscentos e oitenta e seis reais) em abril de 2020, com valores alocados em curto e longo prazo, correspondendo a 49% do total dos ativos, divididos conforme descritos a seguir:

- ❖ Houve manutenção da rubrica no curto prazo, mantendo saldo de R\$ 174.483 (cento e setenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e três reais) em abril de 2020, relativos a diversos Adiantamentos.
- ❖ Com crescimento de R\$ 6.259 (seis mil, duzentos e cinquenta e nove reais) durante o bimestre abrangido nesta análise, atingiu saldo de R\$ 14.975.203 (quatorze milhões, novecentos e setenta e cinco mil, duzentos e três reais) em abril de 2020, no longo prazo, sendo quase a totalidade relativos a Processos e Bloqueios Judiciais.
 - ✓ Se faz importante mencionar, que houve o questionamento acerca dos valores depositados e bloqueados judicialmente à recuperanda, o qual foi informado que após consultas iriam ser reclassificados.

10. Não houve novas aquisições e/ou baixas no grupo de **Imobilizado**, durante o período abrangido nesta análise, sendo a única movimentação decorrente do reconhecimento mensal das **Depreciações**, estando 61% dos bens depreciados em abril de 2020, atingindo saldo do imobilizado líquido de R\$ 100.047 (cem mil e quarenta e sete reais).

Em R\$			
Balço Patrimonial	fev/20	mar/20	abr/20
Ativo	31.067.546	31.146.703	31.221.594
Circulante	6.958.764	7.033.052	7.108.225
Disponível	2.006	2.006	2.006
Clientes	6.104.742	6.184.742	6.264.742
Impostos a Compensar	677.532	671.821	666.993
Outros Créditos - AC	174.483	174.483	174.483
Não Circulante	24.108.782	24.113.651	24.113.370
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120
Outros Créditos - ANC	14.968.944	14.974.648	14.975.203
Imobilizado/Intangível	101.718	100.883	100.047
<i>Bens em uso</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 153.152</i>	<i>- 153.988</i>	<i>- 154.824</i>

11. O Endividamento Geral da Recuperanda **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA** auferiu aumento de R\$ 32.369 (trinta e dois mil, trezentos e sessenta e nove reais) entre os meses de março e abril de 2020, somando dívidas no montante de R\$ 51.070.885 (cinquenta e um milhões, setenta mil, oitocentos e oitenta e cinco reais), sendo que 74% estão reconhecidas no longo prazo.

12. Os **Fornecedores** apresentaram aumento de 2% durante o período abrangido nesta análise, totalizando saldo de R\$ 75.028 (setenta e cinco mil e vinte e oito reais) em abril de 2020, sendo que 73% são relativos a títulos devidos a RHC SOLDAS COMERCIAL, decorrente de serviços prestados no exercício de 2014, de acordo com gráfico abaixo:

Fornecedores - abr/20



- ❖ Foram disponibilizados relatório de contas a pagar condizentes com os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

13. Com valores em curto e longo prazo as **Obrigações Fiscais** conjuntamente somaram R\$ 9.313.833 (nove milhões, trezentos e treze mil, oitocentos e trinta e três reais) em abril de 2020, equivalentes a 18% do total das obrigações, divididos conforme análise a seguir:

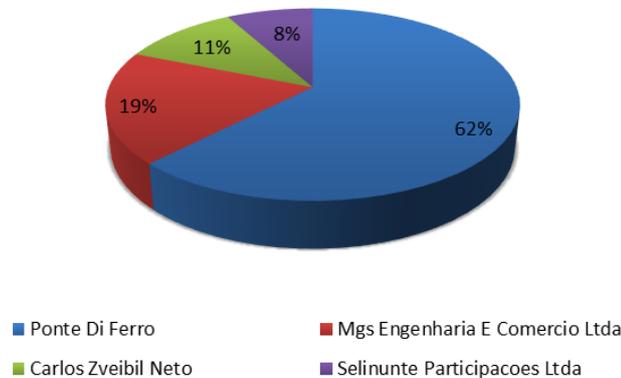
- ❖ Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, apresentou pequeno aumento durante período analisado, na alínea de IRRF s/ salários, indicando a falta de recolhimento, encerrando abril de 2020 com R\$ 4.752.384 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, trezentos e oitenta e quatro reais), dos quais 31% referem-se a IRPJ a recolher.
- ❖ Os **Parcelamentos Fiscais** em longo prazo permaneceram sem variação, montando R\$ 4.032.168 (quatro milhões, trinta e dois mil, cento e sessenta e oito reais) em abril de 2020, sendo que 32% correspondem a parcelamentos referente INSS a Recolher.
- ❖ Os **Impostos Diferidos** em longo prazo permaneceram em constante crescimento durante os meses abrangidos por esta análise, finalizando abril de 2020, totalizando R\$ 529.280 (quinhentos e vinte e nove mil, duzentos e oitenta reais), sendo estes incidentes do faturamento em nota de débito de PIS e COFINS e o IRPJ e CSLL sobre o lucro presumido de cada trimestre.

7

14. Houve manutenção na rubrica de **Outras Obrigações** mantendo saldo de R\$ 10.885.693 (dez milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e três reais), em abril de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme:

- ❖ No curto prazo com saldo de R\$ 7.619.072 (sete milhões, seiscentos e dezenove mil e setenta e dois reais), relativos unicamente a Partes Relacionadas, dos quais 62% pertencem a Ponte Di Ferro, conforme graficamente a seguir:

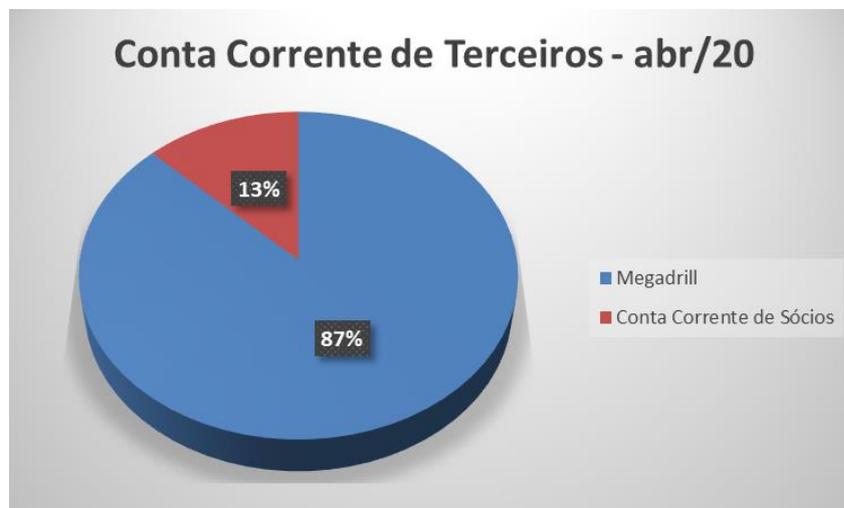
Partes Relacionadas - abr/20



- ✓ A movimentação de entradas e saídas, ocorridas na rubrica, se deram unicamente na alínea da MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, com finalidade de financiar as atividades da Recuperanda, somando entre março e abril de 2020, a quantia de R\$ 52.306 (cinquenta e dois mil, trezentos e seis reais), sendo a contrapartida contábil em AFAC- Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.

- ❖ No longo prazo permaneceu com saldo de 3.266.621 (três milhões, duzentos e sessenta e seis mil, seiscentos e vinte e um reais) em abril de 2020, sendo que 87% referem-se a **MEGADRILL SOUTH AMERICA ENGENHARIA E COMERCIO LTDA.** (antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E**

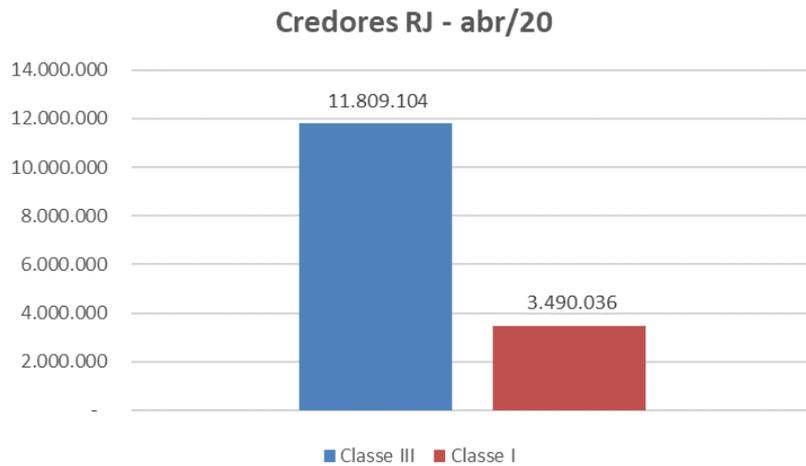
COMÉRCIO LTDA.) e o restante correspondem a Conta Corrente de Sócios, conforme gráfico a seguir:



- ✓ Ademais, o montante de R\$ 2.853.781 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, setecentos e oitenta e um reais) em partes relacionadas com a **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**, estão devidamente conciliados com os seus respectivos demonstrativos contábeis.

15. Houve manutenção nos **Processos Judiciais**, mantendo saldo de R\$ 14.854.281 (quatorze milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais), sem variação desde novembro de 2018, equivalente a 29% do total das obrigações.

16. Representando 30% do total das dívidas constituídas até abril de 2020, os **Credores RJ**, apresentaram redução de R\$ 1.232 (um mil, duzentos e trinta e dois reais) entre os meses analisados, restando pendentes a quantia de R\$ 15.299.140 (quinze milhões, duzentos e noventa e nove mil, cento e quarenta reais) em abril de 2020, sendo que 77% correspondem a Classe III, conforme gráfico a seguir:



❖ Este tópico será abrangido no item **III. Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

17. Nota-se aumento de R\$ 67.480 (sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta reais) entre os meses de março de abril de 2020 relativos a **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo finalidade de financiar as atividades da **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA**, perfazendo saldo de R\$ 9.168.891 (nove milhões, cento e sessenta e oito mil, oitocentos e noventa e um reais) no final desta análise.

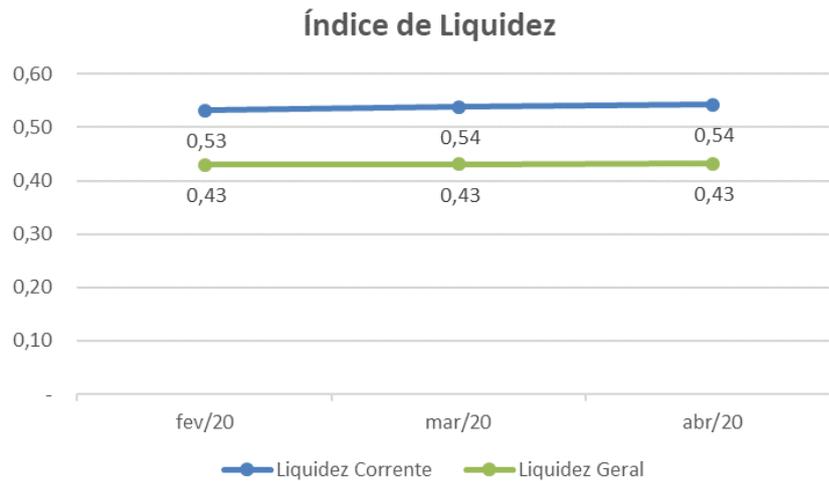
18. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto tendo em abril de 2020, saldo de -R\$19.849.291 (dezenove milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, duzentos e noventa e um reais) em decorrência do reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 40.128.431 (quarenta milhões, cento e vinte e oito mil, quatrocentos e trinta e um reais) em abril de 2020.

Em R\$

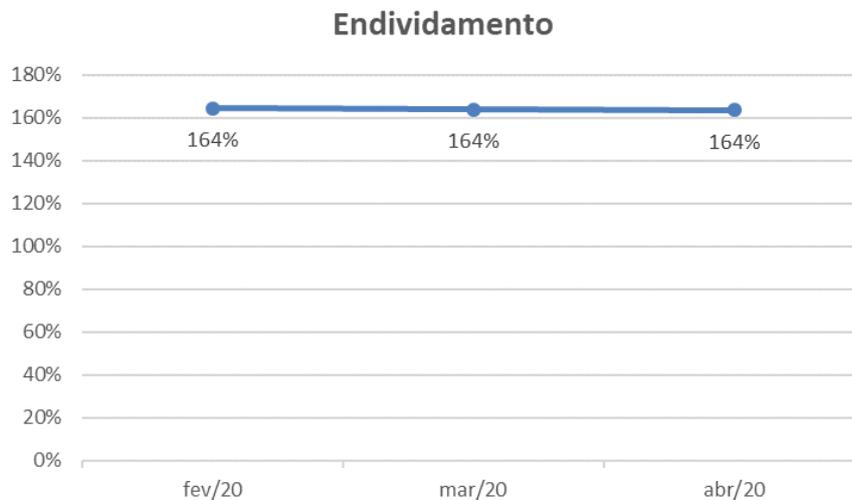
Balço Patrimonial	fev/20	mar/20	abr/20
Passivo	31.067.546	31.146.703	31.221.594
Circulante	13.081.746	13.068.496	13.089.395
Fornecedores	73.216	74.424	75.028
Impostos a Recolher	4.746.355	4.749.935	4.752.384
Obrigações Trabalhistas	643.102	625.065	642.912
Outras Obrigações - PC	7.619.072	7.619.072	7.619.072
Não Circulante	37.956.770	37.979.227	37.981.490
Parcelamentos	4.032.168	4.032.168	4.032.168
Processos Judiciais	14.854.281	14.854.281	14.854.281
Credores - RJ	15.300.372	15.299.796	15.299.140
Outras Obrigações - PNC	3.266.621	3.266.621	3.266.621
Diferido	503.328	526.360	529.280
Patrimônio Líquido	- 19.970.970	- 19.901.019	- 19.849.291
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reservas	9.101.412	9.150.657	9.168.891
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 40.216.832	- 40.216.832	- 40.216.832
Resultado do Exercício	34.201	54.907	88.400

19. Tendo as informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, mantendo situação insatisfatória conforme descritos a seguir:

- ❖ A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitar as dívidas em curto prazo, utilizando os recursos em curto prazo, indicando possuir capacidade de R\$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real), para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) devido em abril de 2020.
- ❖ A **Liquidez Geral** utiliza o total de recursos para fazer frente ao total de dívidas constituídas em abril de 2020, indicando possuir recursos de R\$ 0,43 (quarenta e três centavos de real) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido.



20. O índice de **Endividamento** não apresentou variação durante os meses analisados, permanecendo com os passivos superiores aos ativos, em 64% em abril de 2020, conforme gráfico a seguir:



B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. A **Demonstração do Resultado do Exercício** é apresentada a seguir de forma mensal, e o acumulado de janeiro a abril de 2020 na coluna intitulada 2020. A forma de tributação da recuperanda é Lucro Presumido apurado trimestralmente.

22. O **Faturamento** permaneceu tendo como única receita a emissão mensal no valor de R\$ 80.000 (oitenta mil reais) mensais, através de nota de débito à ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÕES, perfazendo saldo acumulado de R\$ 320.000 (trezentos e vinte mil reais) até abril de 2020.

23. As **Despesas Administrativas** acumularam saldo de R\$ 194.715 (cento e noventa e quatro mil, setecentos e quinze reais) de janeiro a abril de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Honorários Advocáticos, dentre outros gastos

24. A apuração dos impostos **IRPJ** e **CSLL** é realizada através do faturamento trimestral, sendo apurado R\$ 20.112 (vinte mil, cento e doze reais) durante o primeiro trimestre de 2020.

25. Foi apurado **Lucro** durante o primeiro quadrimestre de 2020 no valor de R\$ 108.512 (cento e oito mil, quinhentos e doze reais), vez que a receita foi superior aos gastos dentro do mesmo período.

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	fev/20	mar/20	abr/20	2020
Receita	80.000	80.000	80.000	320.000
Lucro Bruto	80.000	80.000	80.000	320.000
Despesas Operacionais	- 67.483	- 39.183	- 46.402	- 210.277
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 63.727	- 35.427	- 42.646	- 194.715
<i>(-) Despesas Gerais</i>	- 2.920	- 2.920	- 2.920	- 12.219
<i>(-) Depreciação</i>	- 836	- 836	- 836	- 3.344
Resultado Operacional	12.517	40.817	33.598	109.723
Resultado Financeiro	- 509	-	- 104	- 1.211
<i>(-) Despesas Financeiras</i>	- 509	-	- 104	- 1.211
Resultado antes do IR e CSLL	12.008	40.817	33.494	108.512
<i>IRPJ e CSLL</i>	-	- 20.112	-	-
Resultado Líquido do Exercício	12.008	20.705	33.494	108.512

C. Funcionários

26. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, de março e abril de 2020, como: folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP. Foi disponibilizado para o mês de março de 2020: holerites sem as devidas assinaturas referente folha de pagamento, relação de líquidos, indicando permanência de 3 (três) colaboradores em abril de 2020.

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20
Quantidade	2	3	3

Fonte: Sefip

27. Foram disponibilizados guias e os comprovantes de recolhimento de INSS e FGTS de março e abril de 2020, e DARF de IRRF sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes.

D. Demais Relatórios

28. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram relatórios de:

- ❖ Livros Razão,
- ❖ Livros Diários,
- ❖ Fluxo de Caixa: conforme informado em relatório anterior, tem como objetivo o controle do AFAC, vez que contempla as entradas e saídas ocorridas nesta alínea, e sendo desconsiderado o saldo de disponíveis.
 - ✓ Conforme mencionado neste relatório, as atividades da Recuperanda permanecem sendo financiadas por AFAC, sendo aportado o valor dos gastos relativos na sua maioria trabalhistas, honorários advocatícios dentre outros, somando a importância de R\$ 67.480 (sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta reais) entre março e abril de 2020, estando R\$ 186 (cento e oitenta e seis reais) a menor do que o valor aportado, não sendo possível identificar a diferença apresentada.

- **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**

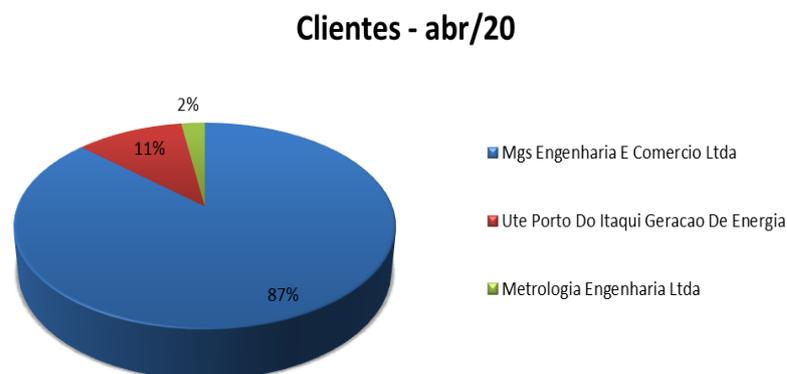
A. Balanço Patrimonial

29. Houve manutenção nos **Disponíveis** mantendo saldo de R\$ 8.049 (oito mil e quarenta e nove reais) em abril de 2020, segregados em:

- ❖ Caixa Geral com saldo de R\$ 1.230 (um mil, duzentos e trinta reais).
- ❖ Aplicações Financeiras, relativas a títulos de capitalização na importância de R\$ 6.819 (seis mil, oitocentos e dezenove reais).
 - ✓ Não foram disponibilizados extratos bancários de Aplicações Financeiras, não sendo possível verificar o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

30. As duplicatas a receber de **Cientes** manteve crescimento de 3%, durante o bimestre abrangido nesta análise, relativos ao faturamento mensal de R\$ 70.000 (setenta mil reais), através de nota de débito emitidos à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, totalizando recebíveis no montante de R\$ 4.521.629 (quatro milhões, quinhentos e vinte e um mil, seiscentos e vinte e nove reais) em abril de 2020.

- ❖ Houve disponibilização de relatório de contas a receber conciliado com os demonstrativos contábeis, indicando que 87% dos títulos pertencem a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, de acordo com gráfico abaixo:



- ❖ Se faz importante mencionar a existência de títulos emitidos a partir de 2012, cuja baixa probabilidade de recebimento, devendo ser reclassificado em Provisão para Liquidação Duvidosa ou em Perdas, para melhor apresentação da realidade financeira da recuperanda junto aos demonstrativos contábeis.

31. A rubrica de **Outros Créditos** reconhecidos em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R\$ 7.516.389 (sete milhões, quinhentos e dezesseis mil, trezentos e oitenta e nove reais) em abril de 2020, representando 39% do total dos ativos, divididos conforme descritos:

- ❖ No curto prazo apresentou pequeno aumento, encerrando abril de 2020 com saldo de R\$ 1.725.643 (um milhão, setecentos e vinte e cinco mil, seiscentos e quarenta e três reais), sendo que 75% equivalentes a R\$ 1.291.201 (um milhão, duzentos e noventa e um mil, duzentos e um reais), referem-se a valores em Conta Corrente. Abaixo segue a composição:

Conta Corrente	abr/20
Paragon Drilling Engenharia	1.221.613
Ceos Servicos de Engenharia - Flowtex	63.689
Mgs Engenharia e Comércio Ltda	5.900
Total	1.291.201

- ✓ Se faz importante mencionar que o saldo junto a **Ceos Serviços de Engenharia** está condizente com os demonstrativos contábeis no mesmo período.
- ❖ No longo prazo apresentou saldo de R\$ 5.790.746 (cinco milhões, setecentos e noventa mil, setecentos e quarenta e seis reais) em abril de 2020, sendo que 86,52% são relativos a Contas Correntes junto as recuperandas do grupo, 13,23% referem-se a Depósitos, Bloqueios e Processos Judiciais e o restante de 0,25% são relativos a Créditos com Pessoas Ligadas.
 - ✓ As Contas Correntes estão divididas entre R\$ 2.853.781 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, setecentos e oitenta e um reais) referente a débitos junto a **AMAFI COMERCIAL E CONSTRUTORA**

LTDA. (antiga denominação da Recuperanda **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**) R\$ 2.156.198 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, cento e noventa e oito reais) são relativos a débitos com a **FLOWTEX SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA** (antiga denominação da **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.**) Ademais, se faz importante mencionar que os valores de partes relacionadas estão conciliados com os demonstrativos contábeis de cada recuperanda mencionada.

32. Houve manutenção nos **Investimentos**, permanecendo com saldo de R\$ 4.048.288 (quatro milhões, quarenta e oito mil, duzentos e oitenta e oito reais) em abril de 2020, relativo a Acervo Técnico.

33. Não houve baixas e /ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado** mantendo saldo de R\$ 5.222.504 (cinco milhões, duzentos e vinte e dois mil, quinhentos e quatro reais) em abril de 2020. Mensalmente houve o reconhecimento da **Depreciação**, estando 39% dos bens depreciados, perfazendo saldo líquido de R\$ 3.166.108 (três milhões, cento e sessenta e seis mil, cento e oito reais) em abril de 2020.

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20
Ativo	19.512.993	19.551.574	19.585.330
Circulante	6.437.006	6.509.769	6.580.187
Disponível	8.049	8.049	8.049
Clientes	4.381.629	4.451.629	4.521.629
Impostos a Recuperar	324.867	324.867	324.867
Outros Créditos - AC	1.722.462	1.725.224	1.725.643
Não Circulante	13.075.987	13.041.805	13.005.142
Investimentos	4.048.288	4.048.288	4.048.288
Outros Créditos - ANC	5.788.265	5.790.746	5.790.746
Imobilizado/Intangível	3.239.434	3.202.771	3.166.108
<i>Bens em uso</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>
<i>(-) Depr./Amort. Acumulada</i>	<i>- 1.983.070</i>	<i>- 2.019.733</i>	<i>- 2.056.396</i>

34. O Endividamento Geral da Recuperanda **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA**, apresentou pequeno crescimento de R\$ 4.853 (quatro mil, oitocentos e cinquenta e três reais) entre março e abril de 2020, atingindo dívidas de R\$ 24.644.309 (vinte e quatro milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, trezentos e nove reais) no final desta análise, sendo que 71% estão reconhecidas no longo prazo.

35. Houve manutenção no saldo dos **Fornecedores** mantendo saldo de períodos anteriores de R\$ 62.220 (sessenta e dois mil, duzentos e vinte reais) em abril de 2020.

36. Representando 35% do total de dívidas as **Obrigações Fiscais**, mantiveram valores em curto e longo prazo, onde conjuntamente somaram R\$ 8.535.470 (oito milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e setenta reais) distribuídos da seguinte maneira:

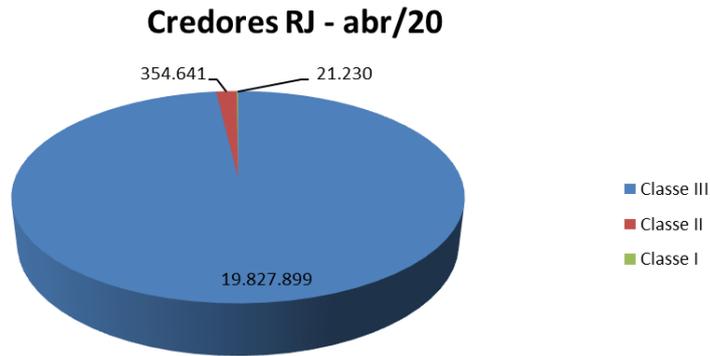
- ❖ Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, montaram R\$ 2.825.034 (dois milhões, oitocentos e vinte e cinco mil e trinta e quatro reais) em abril de 2020, sendo que 37% referem-se a IRPJ a Recolher.
- ❖ Houve manutenção nos **Parcelamentos** em longo prazo, mantendo saldo de R\$ 5.258.716 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, setecentos e dezesseis) em abril de 2020, contendo diversos Parcelamentos e Dívidas Ativas.
- ❖ Com crescimento de R\$ 21.958 (vinte e um mil, novecentos e cinquenta e oito reais) os **Impostos Diferidos**, reconhecidos em longo prazo, totalizaram a quantia de R\$ 451.720 (quatrocentos e cinquenta e um mil, setecentos e vinte reais) em abril de 2020.

37. As **Obrigações Trabalhistas** auferiram crescimento de 16% durante os meses abrangidos nesta análise, atingindo saldo de R\$ 221.318 (duzentos e vinte e um mil, trezentos e dezoito reais) em abril de 2020, este aumento se deu pelas Provisões de Férias e 13º Salario, além do reconhecimento de INSS a Recolher e a falta do pagamento.

38. As **Outras Obrigações** totalizaram montante de R\$ 4.617.153 (quatro milhões, seiscentos e dezessete mil, cento e cinquenta e três reais) em abril de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme:

- ❖ Mantendo mesmo saldo de R\$ 4.128.901 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, novecentos e um reais) em curto prazo, estando divididos em:
 - ✓ Conta Corrente, totalizando R\$ 3.714.773 (três milhões, setecentos e quatorze mil, setecentos e setenta e três reais) equivalentes a 90% do saldo apresentado, referentes a Partes Relacionadas, sendo que 64% pertencem a MGS ENGENHARIA e COMÉRCIO, tendo movimentado nesta alínea, entradas e saídas a importância de R\$ 74.455 (setenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais) nos meses de março e abril de 2020, sendo a contrapartida o AFAC, com o objetivo de financiar as atividades da recuperanda.
 - ✓ Sem apresentar movimentação a Conta Corrente de Terceiros permaneceu com saldo de R\$ 414.128 (quatrocentos e quatorze mil, cento e vinte e oito reais) em abril de 2020.
- ❖ No longo prazo, apresentou saldo de R\$ 488.252 (quatrocentos e oitenta e oito mil, duzentos e cinquenta e dois reais) em abril de 2020, dos quais 0,36% correspondem a Processos e Acordos com fornecedores e o restante referem-se a Aporte para Futuro Aumento de Capital, indicando que este valor será devolvido ao sócio e não integralizado ao capital da recuperanda, vez que a classificação do valor foi o passivo e não o Patrimônio Líquido.

39. Nota-se redução de R\$ 46.702 (quarenta e seis mil, setecentos e dois reais) durante o bimestre analisado, relativos a pagamentos de **Credores RJ**, restando pendentes a importância de R\$ 11.203.606 (onze milhões, duzentos e três mil, seiscentos e seis reais) em abril de 2020, divididos conforme gráfico a seguir:



- ❖ Esse tópico será abordado no item **III. Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial**.

40. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto de -R\$ 5.058.979 (cinco milhões, cinquenta e oito mil, novecentos e setenta e nove reais) em abril de 2020, causado pelo reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 7.999.842 (sete milhões, novecentos e noventa e nove mil, oitocentos e quarenta e dois reais) em abril de 2020, somados a exercícios anteriores.

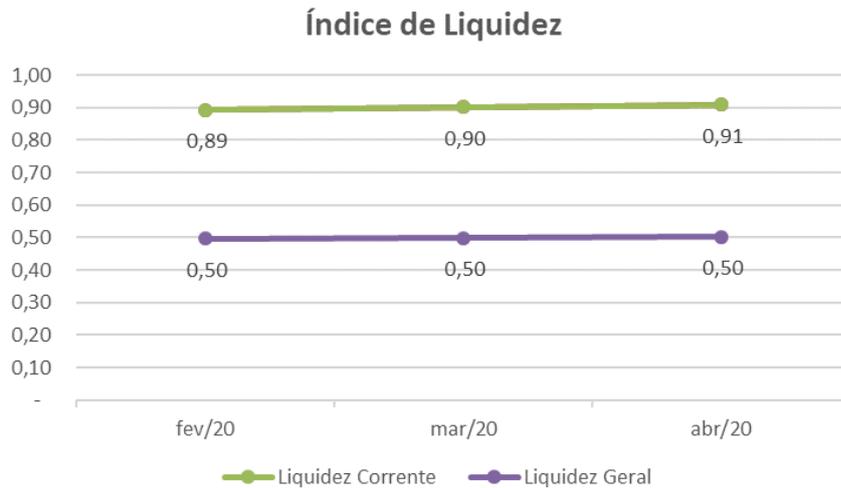
- ❖ A recuperanda tem suas atividades financiadas por aportes de **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo aumentando 4% durante os meses analisados, perfazendo saldo de R\$ 1.894.433 (um milhão, oitocentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e trinta e três reais), em abril de 2020.

Em R\$

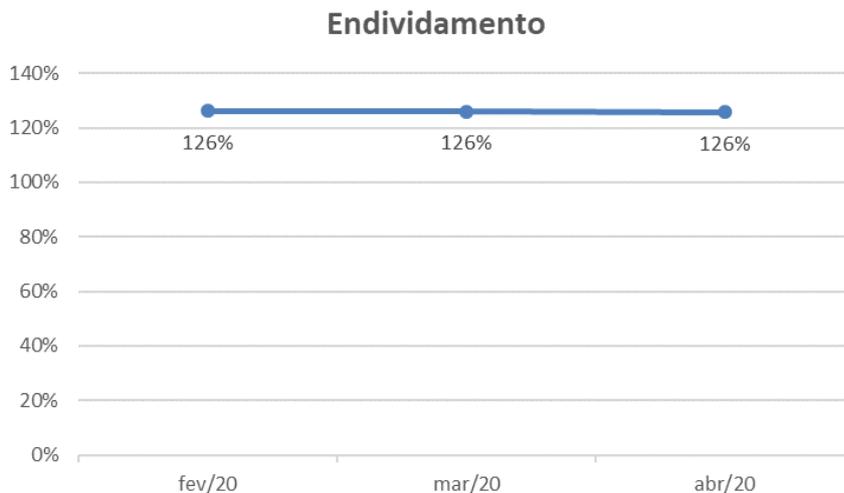
Balço Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20
Passivo	19.512.993	19.551.574	19.585.330
Circulante	7.204.877	7.217.121	7.237.473
Fornecedores	62.220	62.220	62.220
Impostos a Recolher	2.822.408	2.823.721	2.825.034
Obrigações Trabalhistas	191.348	202.279	221.318
Outras Obrigações - PC	4.128.901	4.128.901	4.128.901
Não Circulante	17.434.579	17.407.445	17.406.836
Parcelamentos	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Financiamentos	4.541	4.541	4.541
Credores - RJ	11.250.308	11.203.770	11.203.606
Diferido - PNC	429.762	449.165	451.720
Outras Obrigações - PNC	491.252	491.252	488.252
Patrimônio Líquido	- 5.126.463	- 5.072.991	- 5.058.979
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas	1.819.978	1.887.065	1.894.433
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 7.965.536	- 7.965.536	- 7.965.536
Lucro/Prejuízo do Período	- 27.335	- 40.951	- 34.306

41. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se verificar os **Indicadores de Liquidez** indicando situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

- ❖ A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos em curto prazo, indicando possuir R\$ 0,91 (noventa e um centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em abril de 2020.
- ❖ A **Liquidez Geral**, calcula a capacidade de quitar o total de dívidas constituídas, utilizando o total de bens e direitos, indicou possuir em abril de 2020 recursos de R\$ 0,50 (cinquenta centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



42. O índice de **Endividamento** se manteve estável durante os meses abrangidos nesta análise, indicando que as obrigações permanecem superiores aos bens e direitos em 26% em abril de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

43. A **Demonstração do Resultado do Exercício** foi analisada e segue apresentada mensalmente, e o acumulado de janeiro a abril de 2020, na coluna intitulada 2020. A forma de tributação da recuperanda é Lucro Presumido, tendo o reconhecimento do IRPJ e CSLL trimestralmente.

44. O **Faturamento** ocorreu de forma linear, mantendo como única receita a nota de débito emitida a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, no valor de mensal de R\$ 70.000 (setenta mil reais), totalizando a importância de R\$ 280.000 (duzentos e oitenta mil reais) até abril de 2020.

45. As **Despesas Operacionais** montaram R\$ 297.050 (duzentos e noventa e sete mil e cinquenta reais) acumuladamente até abril de 2020, tendo as maiores rubricas descritas a seguir:

- ❖ As **Despesas Administrativas** reconhecidas de janeiro a abril de 2020, somaram R\$ 137.834 (cento e trinta e sete mil, oitocentos e trinta e quatro reais) relativos a Obrigações Trabalhistas, Serviços Especializados dentre outras.
- ❖ As **Depreciações** não incidem dispêndios de recursos, somando durante o primeiro quadrimestre de 2020, R\$ 146.652 (cento e quarenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e dois reais).

46. Foi apurado **IRPJ e CSLL** no valor de R\$ 16.848 (dezesesseis mil, oitocentos e quarenta e oito reais) referente ao primeiro trimestre de 2020.

47. O **Resultado** do primeiro quadrimestre de 2020, foi de **Prejuízo** contábil, no valor de R\$ 34.306 (trinta e quatro mil, trezentos e seis reais), vez que as despesas foram superiores as receitas auferidas durante o exercício corrente.

- ❖ Ademais, a recuperanda apurou **Lucro** no mês de abril de 2020, no valor de R\$ 6.645 (seis mil, seiscentos e quarenta e cinco reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	fev/20	mar/20	abr/20	2020
Receita	70.000	70.000	70.000	280.000
Receita Líquida	70.000	70.000	70.000	280.000
Lucro Bruto	70.000	70.000	70.000	280.000
Despesas Operacionais	- 100.226	- 66.767	- 63.355	- 297.050
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 59.812	- 27.221	- 24.138	- 137.834
<i>(-) Despesas Gerais</i>	- 3.751	- 2.884	- 2.555	- 12.565
<i>(-) Depreciação</i>	- 36.663	- 36.663	- 36.663	- 146.652
Resultado Operacional	- 30.226	3.233	6.645	- 17.050
Resultado Financeiro	- 408	-	-	- 408
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 408	-	-	- 408
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 30.634	3.233	6.645	- 17.458
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	- 16.848	-	- 16.848
Resultado do Período	- 30.634	- 13.615	6.645	- 34.306

C. Funcionários

48. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, dos meses de março e abril de 2020, como: folha de pagamento, holerites sem as devidas assinaturas, relação de salários líquidos, protocolo de conectividade social e SEFIP e declaração da movimentação de funcionários, indicando a permanência 3 (três) de colaboradores até o mês de abril de 2020.

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20
Quantidade	3	3	3

Fonte: Sefip

49. Recebemos também do mês de março de 2020, guias de INSS e IRRF sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento e guia com o comprovante de recolhimento do FGTS, do mês de abril de 2020, foi disponibilizado somente guia de FGTS sem o comprovante de recolhimento.

D. Demais Relatórios

50. Foram disponibilizados documentos de janeiro e fevereiro de 2020:

- ❖ Livros Diário;
- ❖ Livros Razão;
- ❖ Fluxo de Caixa com característica de controle de AFAC, devido a falta dos valores em disponíveis apresentados nos demonstrativos contábeis, considerando somente os aportes de AFAC que de março e abril de 2020 somaram R\$ 74.455 (setenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais).
 - ✓ Conforme informado neste relatório os valores aportados foram para custear as atividades da recuperanda, de cunho trabalhistas, impostos, dentre outros gastos.

• CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.

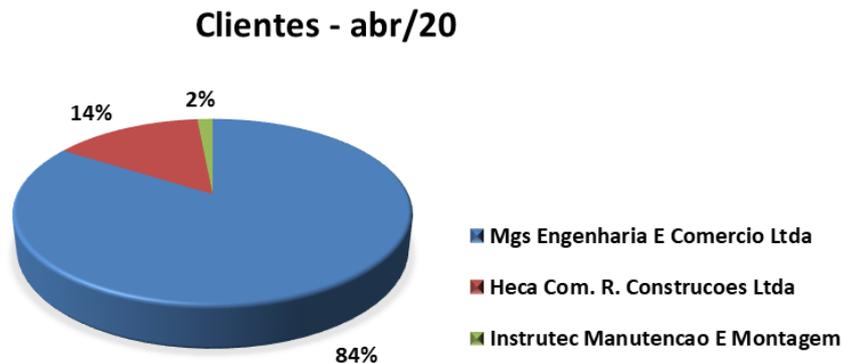
A. Balanço Patrimonial

51. Não houve movimentação nos **Disponíveis**, durante os meses abrangidos nesta análise, mantendo saldo de R\$ 2.730 (dois mil, setecentos e trinta reais), em abril de 2020, divididos em:

- ❖ Caixa Geral com saldo de R\$ 1.058 (um mil e cinquenta e oito reais) em abril de 2020.
- ❖ Aplicações Financeiras junto ao Banco Itaú mantendo a importância de R\$ 1.672 (um mil, seiscentos e setenta e dois reais) em abril de 2020.
 - ✓ Não foram disponibilizados extratos da Aplicação Financeira do período analisado, não sendo possível verificar o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.
 - ✓ Causa estranheza a falta de reconhecimento de Rendimentos, IR e IOF incidentes nas aplicações financeiras, indicando a falta de lançamentos contábeis.

52. Representando 80% do total dos ativos as duplicatas a receber de **Cientes** mantiveram crescimento de 3% durante o bimestre analisado, este referente ao faturamento mensal de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais), através de nota de débito à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, perfazendo saldo de R\$ 3.332.863 (três milhões, trezentos e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e três reais) em abril de 2020.

- ❖ Foram disponibilizados relatórios de Contas a Receber, corroborando com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, onde 84% dos recebíveis correspondem a títulos emitidos a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, conforme graficamente a seguir:



- ❖ Conforme reportado no relatório anterior, se faz importante reforçar, que os recebíveis com a HECA COM. R. CONSTRUÇÕES e INSTRUTEC MANUTENÇÃO e MONTAGEM, foram emitidos nos exercícios de 2007 e 2010, sendo pouco provável o recebimento. Foi recomendado a classificação para Provisão para Liquidação Duvidosa ou Perdas, para melhor apresentação financeira junto aos demonstrativos contábeis.

53. Os **Outros Créditos** montaram R\$ 36.662 (trinta e seis mil, seiscentos e sessenta e dois reais) em abril de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme descritos a seguir:

- ❖ No curto prazo, apresentou redução de 46% durante os meses analisados encerrando abril de 2020 com saldo de R\$ 1.379 (um mil, trezentos e setenta e nove reais), divididos em:
 - ✓ Adiantamentos Diversos com R\$ 2.534 (dois mil, quinhentos e trinta e quatro reais);
 - ✓ Adiantamento de Férias com saldo negativo de -R\$ 1.155 (um mil, cento e cinquenta e cinco reais), indo contra sua natureza contábil, indicando a falta de conciliação.
- ❖ Houve manutenção no longo prazo mantendo saldo de R\$ 35.283 (trinta e cinco mil, duzentos e oitenta e três reais), relativos a Bloqueio Judicial.

54. Houve manutenção na rubrica de **Investimentos**, mantendo saldo de R\$ 800.000 (oitocentos mil reais) em abril de 2020, relativos a Acervo Técnico.

55. Não houve baixas e/ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado**, permanecendo com saldo de R\$ 45.434 (quarenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e quatro reais) em abril de 2020. Mensalmente são reconhecidos os valores relativos as **Depreciações**, estando 58% dos bens depreciados em abril de 2020, perfazendo saldo do imobilizado líquido de R\$ 19.244 (dezenove mil, duzentos e quarenta e quatro reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20
Ativo	4.092.980	4.142.817	4.191.500
Circulante	3.238.128	3.288.128	3.336.973
Disponível	2.730	2.730	2.730
Clientes	3.232.863	3.282.863	3.332.863
Outros Créditos - AC	2.534	2.534	1.379
Não Circulante	854.852	854.689	854.527
Investimentos	800.000	800.000	800.000
Outros Créditos - ANC	35.283	35.283	35.283
Imobilizado/Intangível	19.569	19.406	19.244
<i>Bens em uso</i>	45.434	45.434	45.434
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	- 25.865	- 26.027	- 26.190

56. O Endividamento Geral da Recuperanda **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA**, auferiu crescimento de R\$ 15.678 (quinze mil, seiscentos e setenta e oito reais) entre março e abril de 2020, atingindo obrigações no montante de R\$ 5.214.675 (cinco milhões, duzentos e quatorze mil, seiscentos e setenta e cinco reais), sendo que 76% estão reconhecidas no longo prazo.

57. Os **Fornecedores** não apresentaram movimentação durante o período abrangido nesta análise, permanecendo com saldo de R\$ 4.341 (quatro mil, trezentos e quarenta e um reais) em abril de 2020, indicando que o valor é remanescente de outros períodos, estando os títulos vencidos e pendentes de pagamentos.

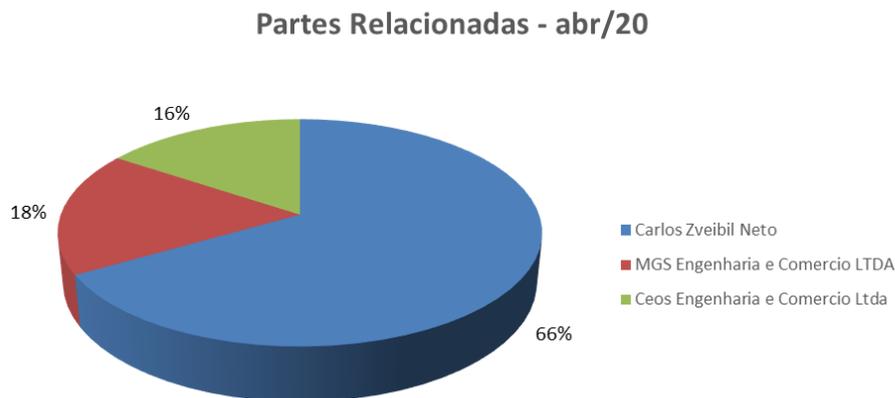
58. As **Obrigações Fiscais** somaram R\$ 1.049.843 (um milhão, quarenta e nove mil, oitocentos e quarenta e três reais) em abril de 2020, com recursos em curto e longo prazo, segregados da seguinte maneira:

- ❖ Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, mantiveram mesmo saldo de R\$ 195.446 (cento e noventa e cinco mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) em abril de 2020, dos quais 32% são relativos a COFINS a Recolher.
- ❖ Os **Parcelamentos** em longo prazo também não sofreram alterações permanecendo com saldo de R\$ 540.996 (quinhentos e quarenta mil, novecentos e noventa e seis reais) em abril de 2020, dos quais 28% referem-se a COFINS a Recolher.
- ❖ Os **Impostos Diferidos** são relativos a PIS/COFINS e IRPJ/CSLL incidentes sobre o faturamento através de nota de débito, reconhecidos em longo prazo, apresentou constante aumento, finalizando abril de 2020 com saldo de R\$ 313.400 (trezentos e treze mil, quatrocentos reais).

59. Correspondendo a 52% das obrigações em curto prazo, as **Obrigações Trabalhistas** montaram R\$ 657.322 (seiscentos e cinquenta e sete mil, trezentos e vinte e dois reais) em abril de 2020, sendo que 66% são relativos a INSS a Recolher.

60. Houve manutenção das **Outras Obrigações**, mantendo saldo de R\$ 2.706.998 (dois milhões, setecentos e seis mil, novecentos e noventa e oito reais) em abril de 2020, equivalentes a 52% do total das dívidas, distribuídos em:

- ❖ No curto prazo mantiveram saldo de R\$ 407.650 (quatrocentos e sete mil, seiscentos e cinquenta reais) em abril de 2020, sendo que 99% correspondem a Partes Relacionadas divididas graficamente a seguir:

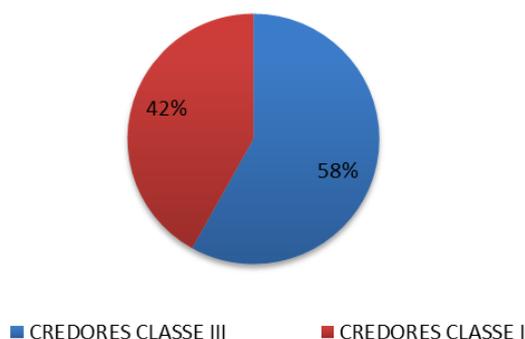


- ✓ Ocorreu movimentação de R\$ 4.700 (quatro mil, setecentos reais) somados de janeiro e fevereiro de 2020, relativos a entradas e saídas na alínea da MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, tendo como objetivo o financiamento das atividades da recuperanda, sendo a contrapartida contábil em AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.
- ✓ Ademais, na rubrica de curto prazo, possuem alíneas de: Processos com Fornecedores, com saldo de R\$ 4.062 (quatro mil e sessenta e dois reais) e Conta Corrente de Terceiros, com saldo contrário à sua natureza de --R\$ 3.600 (três mil, seiscentos reais).
- ❖ No longo prazo permaneceu com saldo de R\$ 2.299.348 (dois milhões, duzentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais) em abril de 2020, dos quais 94% pertencem **MEGADRILL SOUTH AMERICA ENGENHARIA E COMERCIO LTDA.** (antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**) e o restante à empresa Passarelli.

- ✓ Se faz importante mencionar, que o montante devedor, alocados em curto e longo prazo, com a também Recuperanda **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA** estão conciliados e reconhecidos no balancete da mesma.

61. Não houve pagamentos aos **Credores RJ** durante os meses de março e abril de 2020, mantendo saldo de R\$ 796.170 (setecentos e noventa e seis mil, cento e setenta reais) no final desta análise, distribuídos conforme segue:

Credores-RJ - abr/20



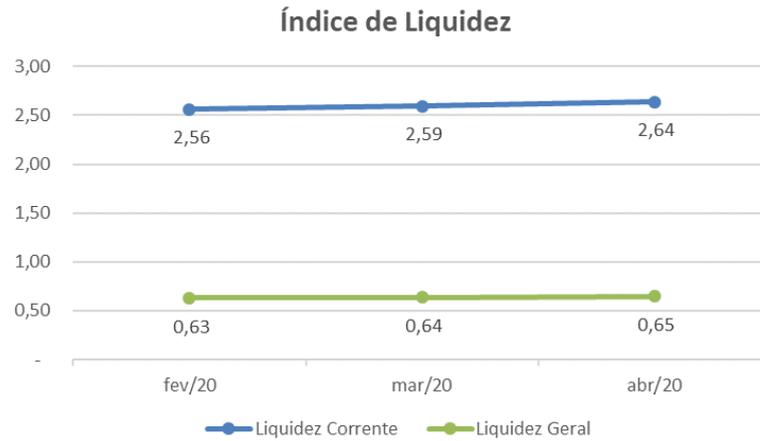
62. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em abril de 2020, com saldo negativo de -R\$ 1.023.175 (um milhão, vinte e três mil, cento e setenta e cinco reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 1.911.457 (um milhão, novecentos e onze mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais).

- ❖ Ademais, houve crescimento de 6% na rubrica de **Reservas**, perfazendo saldo de R\$ 88.282 (oitenta e oito mil, duzentos e oitenta e dois reais) relativos aos aportes de **AFAC - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo como finalidade custear as atividades da recuperanda, devido à falta de recebimentos das duplicatas a receber.

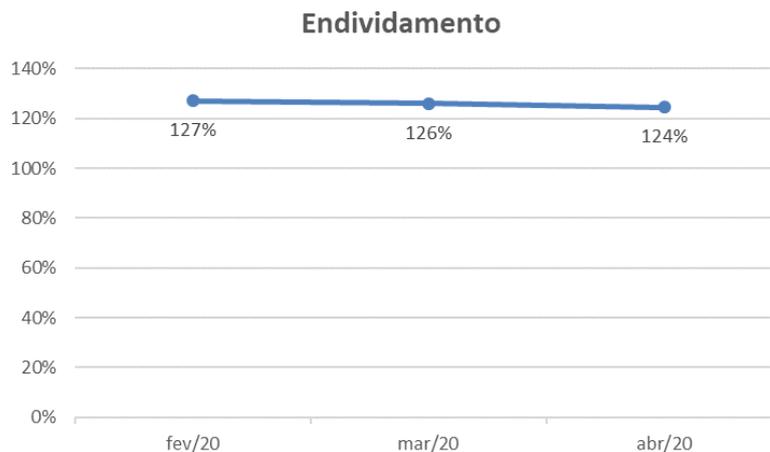
Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20
Passivo	4.092.980	4.142.817	4.191.500
Circulante	1.264.252	1.268.158	1.264.760
Fornecedores	4.341	4.341	4.341
Impostos a Recolher	195.446	195.446	195.446
Obrigações Trabalhistas	656.814	658.296	657.322
Outras Obrigações - PC	407.650	410.073	407.650
Não Circulante	3.934.745	3.948.090	3.949.915
Parcelamentos	540.996	540.996	540.996
Credores - RJ	796.170	796.170	796.170
Diferido - pnc	298.230	311.575	313.400
Outras Obrigações - PNC	2.299.348	2.299.348	2.299.348
Patrimonio Liquido	- 1.106.018	- 1.073.430	- 1.023.175
Capital Social	800.000	800.000	800.000
Reservas	83.582	83.582	88.282
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 2.075.414	- 2.075.414	- 2.075.414
Lucro/Prejuizo do Periodo	85.815	118.402	163.957

63. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos Indicadores de Liquidez, conforme descritos a seguir:

- ❖ A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, indicou possuir em abril de 2020, recursos de R\$ 2,64 (dois reais e sessenta e quatro centavos) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- ❖ A **Liquidez Geral** calcular a capacidade de liquidar o total de dívidas, utilizando o total de recursos, demonstrando possuir recursos de R\$ 0,65 (sessenta e cinco centavos de real) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) de dívidas constituídas em abril de 2020.



64. Mantendo linha decrescente no índice de **Endividamento**, durante os meses abrangidos nesta análise, indicando que em abril de 2020, as obrigações eram superiores aos ativos em 24%.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

65. O **Faturamento** permanece como única receita a emissão de nota de débito à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO no valor mensal de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais), totalizando a quantia de R\$ 200.000 (duzentos mil reais), acumuladamente até abril de 2020.

66. As **Despesas Operacionais** ocorreram de forma linear, sendo o principal gasto da recuperanda as **Despesas Administrativas**, com

32

gastos de R\$ 16.027 (dezesesseis mil e vinte e sete reais) somados de janeiro a abril de 2020, relativos a Despesas Trabalhistas.

67. Foi apurado **IRPJ e CSLL** no primeiro trimestre de 2020, no valor de R\$ 11.520 (onze mil, quinhentos e vinte reais).

68. O **Resultado do Exercício** foi de **Lucro** contábil no valor de R\$ 163.957 (cento e sessenta e três mil, novecentos e cinquenta e sete reais), no primeiro quadrimestre de 2020, devido as receitas serem superiores as despesas do mesmo período.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	fev/20	mar/20	abr/20	2020
Receita	50.000	50.000	50.000	200.000
Receita Líquida	50.000	50.000	50.000	200.000
Lucro Bruto	50.000	50.000	50.000	200.000
Despesas Operacionais	- 6.929	- 5.893	- 4.445	- 24.523
(-) Despesas Administrativas	- 4.669	- 3.905	- 2.458	- 16.027
(-) Despesas Gerais	- 2.098	- 1.825	- 1.825	- 7.847
(-) Depreciação	- 162	- 162	- 162	- 649
Resultado Operacional	43.071	44.107	45.555	175.477
Resultado Financeiro	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	43.071	44.107	45.555	175.477
(-) IRPJ e CSLL	-	- 11.520	-	- 11.520
Resultado do Período	43.071	32.587	45.555	163.957

C. Funcionários

69. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de março e abril de 2020, como: folha de pagamento, holerites de folha de pagamento sem a devida assinatura, relatório de relação de líquidos, protocolo de conectividade social, SEFIP, indicando permanência de 1 (um) colaborador no quadro de funcionários.

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20
Quantidade	1	1	1

Fonte: SEFIP

70. Recebemos também guias sem os devidos comprovantes de recolhimento de INSS.

D. Demais Relatórios

71. Foram disponibilizados, relatórios conforme descritos:

- ❖ Livros Diários,
- ❖ Livros Razão,
- ❖ Fluxo de Caixa, tendo como finalidade controle de AFAC, onde não contempla o saldo dos disponíveis apresentados nos demonstrativos contábeis, indicando aportes no valor de R\$ 4.700 (quatro mil, setecentos reais) entre março e abril de 2020, para pagamentos de salários, benefícios e encargos trabalhistas.
 - ✓ Se faz importante mencionar, que os valores estão condizentes com os demonstrativos contábeis.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

72. De acordo com os documentos disponibilizados pelas recuperandas, foi verificado o pagamento a 228 (duzentos e vinte e oito) **credores trabalhistas (classe I)**, totalizando a importância de R\$ 5.066.947,89 (cinco milhões, sessenta e seis mil, novecentos e quarenta e sete reais e oitenta e nove centavos), até abril de 2020.

73. Para os meses abrangidos nesta análise, foram pagos:

- ❖ Março – R\$ 33.810,44 (trinta e três mil, oitocentos e dez reais e quarenta e quatro centavos)
- ❖ Abril – R\$ 656,72 (seiscentos e cinquenta e seis reais e setenta e dois centavos).

74. A **classe II – credores titulares de créditos com garantia real** já foi integralmente liquidada, face a existência de um único credor, RB CAPITAL SECURITIZADORA S/A, cujo pagamento foi de R\$ 97.700,77 (noventa e sete mil, setecentos reais e setenta e sete centavos).

75. Na **classe III – credores titulares de créditos quirografários** foram pagos 108 (cento e oito) credores, na importância de R\$ 1.486.073,82 (um milhão, quatrocentos e oitenta e seis mil, setenta e três reais e oitenta e dois centavos), até abril de 2020.

76. Para os meses abrangidos nesta análise, foram pagos:

- ❖ Março – R\$ 13.303,04 (treze mil, trezentos e três reais e quatro centavos).
- ❖ Abril – R\$ 163,74 (cento e sessenta e três reais e setenta e quatro centavos).

IV. DA CONCLUSÃO

77. O resultado operacional contábil do Grupo durante o primeiro quadrimestre de 2020 foi satisfatório, onde a Recuperanda **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.** e a **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.** apuraram lucro, sobressaindo o prejuízo auferido pela **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.** Se faz importante mencionar a diminuição no índice de endividamentos de todas as Recuperandas.

78. As operações financeiras do grupo permanecem financiadas pelos aportes a título de AFAC, emitidos pela empresa **MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**, no valor dos gastos mensais de cada recuperanda, inclusive o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

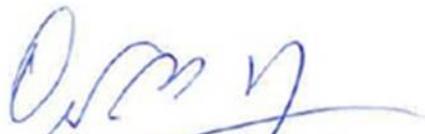
V. DO ENCERRAMENTO

79. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório, encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

80. 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.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 28 de julho de 2020.



Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628