

**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 **Novembro de 2018 a Fevereiro de 2019.**

1. Em consonância com o disposto nas alíneas “a” e “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências (“LREF”), o Dr. Oreste Nestor de Souza Laspro, Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de V. Ex., o Relatório de Atividades, tomando-se como base as informações do período de novembro de 2018 a fevereiro de 2019 das empresas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA E OUTROS**. (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperandas”.

2. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades

contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

I – PAGAMENTO AOS CREDORES

3. O representante da Recuperanda disponibilizou planilha de acompanhamento dos pagamentos efetuados aos credores, na qual verifica-se o pagamento de 126 credores da Classe I, correspondendo 30% do total de credores trabalhistas (o não recolhimento dos demais se deve à ausência de informação bancária para depósito) totalizando desembolso de R\$ 3.680.631,09 (três milhões, seiscentos e oitenta mil, seiscentos e trinta e um reais e nove centavos).

4. A Classe II, representada unicamente pelo credor RB Capital Securitizadora S/A, apresentou pagamento no montante de R\$ 97.700,77 (noventa e sete mil, setecentos reais e setenta e sete centavos).

5. Referente à Classe III, verifica-se pagamento a 46 credores, correspondendo a 13% do total de credores quirografários (o não recolhimento dos demais se deve à ausência de informação bancária para depósito), com um total de desembolso de R\$ 467.120,11 (quatrocentos sessenta e sete mil, cento e vinte reais e onze centavos).

II - DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

6. A situação operacional é apresentada a partir do exame das informações prestadas pelas Recuperandas, de forma segregada, relativas à: **(A)** Situação Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários; e **(D)** Demais Relatórios.

7. Este Relatório reportará dados entre os meses de novembro de 2018 a fevereiro de 2019, sendo as informações contábeis reportadas a partir do mês de outubro (relativo ao período do último RMA apresentado).

CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA

A. Situação Patrimonial

8. As “Duplicadas a Receber” sofreram aumentos mensais no montante igual a receita total auferida, R\$ 80 mil (oitenta mil reais) a receber de ELLO SERVICOS, OBRAS E PARTICIPACOES LTDA.

9. Em fevereiro de 2019, o recebível deste cliente totalizava R\$ 3.360.000,00 (três milhões, trezentos e sessenta mil reais), correspondendo a 65% do total de recebíveis de clientes, que perfaz o montante de R\$ 5.144.742,00 (cinco milhões, cento e quarenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais). Parte desses títulos em aberto referem-se a valores devidos pela administração pública, os quais são objeto de discussão na seara administrativa. A outra parte, decorrente de valores devidos por empresas no âmbito privado, está sendo reconhecida nota de débito em pro rata, porém, com o devido faturamento e cobrança, após a liberação de financiamentos aos clientes.

10. Os “Impostos a Compensar” apresentou pequena redução no mês de dezembro de 2018, devido a compensação de INSS no montante de R\$ 18.758,00 (dezoito mil, setecentos e cinquenta e oito reais), restando saldo de tributos compensáveis em R\$ 740.278,00 (setecentos e quarenta mil, duzentos e setenta e oito reais) em fevereiro de 2019.

11. O Ativo Não Circulante não apresentou variação significativa no transcorrer do período analisado, sendo esta causada unicamente pelo reconhecimento mensal da depreciação dos bens, porém se faz importante apresentar que a rubrica de “Outros Créditos” apresenta elevada monta, R\$ 14.920.912,00 (quatorze milhões, novecentos e vinte mil, novecentos e doze reais) correspondendo a 49% dos ativos totais de fevereiro de 2019, sendo esta, composta por depósitos e bloqueios judiciais. Os responsáveis pela Recuperanda informam que iram proceder com reclassificações de tais valores, ficando esta Administradora no aguardo de tal ação.

12. Não houve variação no quadro de “Imobilizado” desta Recuperanda durante o período abrangido por esta análise, e foi reconhecida a devida depreciação mensalmente.

Em R\$

Balço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Ativo	30.000.761	30.089.624	30.144.203	30.219.629	30.299.341
Circulante	5.924.847	6.014.546	6.069.961	6.146.136	6.226.684
Disponível	843	1.019	1.569	2.031	2.580
Duplicatas A Receber	4.824.742	4.904.742	4.984.742	5.064.742	5.144.742
Conta Corrente - AC	880	880	880	880	880
Adiantamentos Diversos	334.151	335.654	337.296	337.804	337.804
Adiantamentos A Empregados	-	8.020	-	-	-
Impostos A Compensar	763.831	763.831	745.073	740.278	740.278
Conta Corrente Terceiros - AnC	400	400	400	400	400
Não Circulante	24.075.914	24.075.078	24.074.242	24.073.492	24.072.656
Outros Creditos	14.920.826	14.920.826	14.920.826	14.920.912	14.920.912
AFAC	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874
Imobilizado	211.016	211.016	211.016	211.016	211.016
Intangível	43.854	43.854	43.854	43.854	43.854
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120	9.038.120	9.038.120
(-) Depreciacoes Acumuladas	- 139.777	- 140.613	- 141.449	- 142.285	- 143.121

13. O grupo do Passivo Circulante apresentou pequena variação nos últimos meses, representada:

- (i) Pela movimentação de compras e pagamento das mesmas;
- (ii) Pela redução nos “Impostos a Recolher” dado ao pagamento de alguns impostos correntes e dos parcelamentos ativos.

14. Enquanto o grupo do “Passivo Não Circulante” apresentou constante e gradativa redução, devido à baixa nas “Obrigações com a Recuperação Judicial”, uma vez que estão sendo realizados pagamentos a Classe I relativa a créditos de origem alimentícia (salários, honorários, etc.).

15. Na análise dos balancetes apresentados pela Recuperanda, nota-se que mensalmente é realizado aporte a título de AFAC, como já mencionado em relatórios anteriores, apresentando melhora no patrimônio líquido em R\$ 15.129.068 (quinze milhões, cento e vinte e nove mil e sessenta e oito reais) acumulados até fevereiro de 2019.

Em R\$

Balço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Passivo	30.000.761	30.089.624	30.144.203	30.219.629	30.299.341
Circulante	5.541.377	5.540.511	5.500.867	5.501.613	5.502.421
Fornecedores	75.211	70.521	80.944	80.944	80.416
Obrigações Trabalhistas	653.463	662.227	622.820	629.367	634.759
Impostos A Recolher	4.812.703	4.807.763	4.797.103	4.791.302	4.787.246
Não Circulante	38.923.198	38.841.352	38.795.956	38.788.772	38.754.066
Parcelamento Fiscal	4.032.168	4.032.168	4.032.168	4.032.168	4.032.168
Processos/Acordos	3.754	3.754	3.754	3.754	3.754
Conta Corrente Terceiros - PnC	3.266.621	3.266.621	3.266.621	3.266.621	3.266.621
Receitas A Apropriar	14.850.527	14.850.527	14.850.527	14.850.527	14.850.527
Recuperacao Judicial	16.414.080	16.329.314	16.260.885	16.250.781	16.213.155
Impostos Diferidos	356.048	358.968	382.000	384.920	387.840
Patrimônio Líquido	- 14.463.814	- 14.292.240	- 14.152.620	- 14.070.756	- 13.957.146
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reserva de Capital	14.687.567	14.849.575	14.991.817	15.047.231	15.129.068
Reservas De Lucros	- 40.177.409	- 40.177.409	- 40.173.554	- 40.254.686	- 40.254.686
Resultado do Exercício	- 84.221	- 74.655	- 81.132	26.450	58.223

B. Demonstração do Resultado do Exercício

16. Durante o período analisado, a Recuperanda apresentou faturamento via nota de débito de R\$ 80 mil (oitenta mil reais) mensais que não estão sendo recebidos de ELLO SERVICOS, OBRAS E PARTICIPACOES LTDA.

17. O grupo de “Despesas Operacionais” vem performando gradativa redução, uma vez que as “Despesas Administrativas”, tem por composição principalmente gastos trabalhistas e contratação de suporte jurídico, apresentando decréscimo, juntamente com a diminuição no quadro de funcionários

18. Salvo por fatores esporádicos, como ocorrido em dezembro de 2018, o “Resultado” auferido pela empresa é satisfatório, uma vez que suas despesas administrativas, tributárias e financeiras, mensais, não ultrapassam a monta de R\$ 80 mil (oitenta mil reais) – valor do faturamento via nota de débito. A ressalva quanto ao mês de dezembro, se dá por conta do reconhecimento de IRPJ e CSLL incidentes sobre o lucro presumido no quarto trimestres de 2018.

19. Considerando apenas a operação do primeiro bimestre de 2019, pode-se observar que a situação encontrada foi de lucro acumulado em R\$ 58.223 (cinquenta e oito mil, duzentos e vinte e três reais), correspondendo a 36% do montante faturado.

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Receita Bruta	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Receita	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
(-)Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
(-)Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Despesas Operacionais	- 79.456	- 70.192	- 85.720	- 53.326	- 46.898
(-) Despesas Administrativas	- 76.536	- 66.733	- 62.149	- 49.867	- 43.370
(-) Despesas Tributárias	- 2.920	- 3.459	- 23.571	- 3.459	- 3.528
Resultado Operacional Líquido	544	9.808	- 5.720	26.674	33.102
Receita financeira	0	0	-	-	-
(-) Despesas Financeiras	- 501	- 242	- 757	- 225	- 1.329
Resultado Financeiro	- 501	- 242	- 757	- 225	- 1.329
Resultado Não Operacional	-	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	43	9.566	- 6.477	26.450	31.773
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	43	9.566	- 6.477	26.450	31.773

C. Funcionários

20. Nos meses de outubro de 2018 e janeiro e fevereiro de 2019, verificamos uma redução no quadro de funcionários, sendo mantidos 2 colaboradores ativos, conforme exposto na tabela abaixo, representativa aos últimos doze meses. A diminuição no quadro se deu pela aposentadoria por invalidez de um funcionário, que ocupava o cargo de ajudante geral.

Funcionários	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Quantidade	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2

Fonte: FOPAG (última folha do arquivo) > ativos + férias

Fonte: SEFIP

21. Nos dias 29 de novembro de 2018 e 18 de dezembro de 2018 foram pagos o 13º salário dos funcionários, cumprindo ao prazo estipulado pela legislação trabalhista vigente.

22. Os encargos sociais, INSS, FGTS e IRRF retido sobre folha, estão sendo pagos regularmente e os comprovantes de pagamento disponibilizados a esta Administradora, assim como devidamente registrados nos demonstrativos contábeis.

D. Demais Relatórios

23. A Recuperanda disponibilizou fluxo de caixa, livros diários e livros razões, os quais foram apreciados e seguirão na documentação acostada.

24. A análise do Fluxo de Caixa do período entre novembro de 2018 e fevereiro de 2019 indicou que:

- (i) A operação está sendo inteiramente financiada por recursos advindos de AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital), sendo aportado a quantia exata necessária para o pagamento das obrigações diárias.
- (ii) Os pagamentos aos credores de Classe I (trabalhista) sujeitos a recuperação judicial, estão sendo realizados de forma parcelada no transcorrer de cada mês.
- (iii) O saldo final do fluxo de caixa não coincide com as disponibilidades registradas nos balancetes mensais, assim como as movimentações.

CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA

A. Situação Patrimonial

25. Como forma de apresentar a situação financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas dos balancetes que foram disponibilizados por seus representantes, contemplando os meses de outubro de 2018 (reportado no último relatório) a fevereiro de 2019.

26. O Ativo desta Recuperanda apresenta constante crescimento, sendo ocasionado principalmente pelo aumento nos “Recebíveis de Clientes”, uma vez que, mensalmente há o reconhecimento, via nota de débito, na importância de R\$ 70 mil (setenta mil reais) emitido à MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, sem a identificação da ocorrência do recebimento, tendo saldo a receber, de diversos clientes, o valor de R\$ 3.541.629 (três milhões, quinhentos e quarenta e um mil, seiscentos e vinte e nove reais), registrados até fevereiro de 2019. Parte desses títulos em aberto tem origem publica, quais se encontram em medida administrativa de cobrança, enquanto a parte de origem privada, está sendo reconhecida nota de débito em pro rata, porém, com o devido faturamento e cobrança, após a liberação de financiamentos aos clientes.

27. O “Ativo Imobilizado” não apresentou variação no período analisado, logo, não foram registradas aquisições ou vendas de bens. Mensalmente é reconhecido a depreciação dos bens ativados nesta Recuperanda.

Em R\$

Balanco Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Ativo	17.709.227	17.752.609	17.783.990	17.821.427	17.858.764
Circulante	4.055.062	4.134.168	4.202.212	4.276.312	4.350.312
Disponível	8.049	8.049	8.049	8.049	8.049
Duplicatas a Receber	3.261.629	3.331.629	3.401.629	3.471.629	3.541.629
Conta Corrente	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
Impostos Parcelados	198.444	198.444	198.444	198.444	198.444
Adiantamentos Diversos	368.347	370.997	375.497	379.597	383.597
Adiantamentos a Empregados	-	6.456	-	-	-
Impostos a Recuperar	126.423	126.423	126.423	126.423	126.423
Valores a Recuperar	90.070	90.070	90.070	90.070	90.070
Não Circulante	13.654.165	13.618.441	13.581.778	13.545.115	13.508.452
Creditos Com Pessoas Ligadas	14.419	14.419	14.419	14.419	14.419
Outros Creditos	755.437	756.376	756.376	756.376	756.376
Contas Correntes - NC	5.009.980	5.009.980	5.009.980	5.009.980	5.009.980
Investimentos	4.048.288	4.048.288	4.048.288	4.048.288	4.048.288
Imobilizado	5.216.158	5.216.158	5.216.158	5.216.158	5.216.158
Intagível	6.347	6.347	6.347	6.347	6.347
(-) Deprec e Amort Acumuladas	- 1.396.463	- 1.433.126	- 1.469.789	- 1.506.452	- 1.543.115

28. No passivo circulante verifica-se gradativa redução durante o período abrangido por esta análise, sendo esta, diretamente ligada as “Obrigações Trabalhistas”, devido principalmente a realização dos pagamentos

parcelados dos acordos feitos com ex-funcionários, tendo média mensal próxima a R\$ 30 mil (trinta mil reais).

29. O grupo de “Passivo Não Circulante” apresentou pequena redução nos meses de novembro e dezembro de 2018, causados pelo pagamento dos credores de Classe III (quirografários) conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial. Não houve contabilização de pagamento de tais obrigações no primeiro bimestre de 2019, restando saldo devedor de R\$ 11,8 milhões (onze milhões e oitocentos mil reais), atualizados a fevereiro de 2019.

30. Se faz importante mencionar que, devido ao não recebimento de clientes, o financiamento da operação está sendo realizado via AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital) por MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, de acordo com a necessidade diária de recursos, tendo acumulado até fevereiro de 2019, adiantamento superior a R\$ 3 milhões (três milhões de reais).

Em R\$

Balço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Passivo	17.709.227	17.752.609	17.783.990	17.821.427	17.858.764
Circulante	3.831.801	3.802.302	3.765.666	3.736.123	3.722.913
Conta Corrente com Terceiros	414.128	414.128	414.128	414.128	414.128
Fornecedores	62.220	62.220	62.220	62.270	62.270
Impostos a Recolher	2.827.121	2.826.809	2.827.701	2.826.194	2.825.870
Obrigações Trabalhistas	528.333	499.144	461.617	433.531	420.644
Não Circulante	18.036.371	17.942.279	17.928.524	17.928.579	17.928.634
Obrigações de Financiamento	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541
Processos/Acordos	11.262	11.262	11.262	11.262	11.262
Parcelamento Fiscal	5.258.716	5.258.716	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Processos Judiciais Trabalhistas	22.245	19.745	17.245	14.745	12.245
Contas Correntes Sócios	475.245	475.245	475.245	475.245	475.245
Recuperação Judicial	11.959.720	11.865.573	11.834.914	11.834.914	11.834.914
Impostos Diferidos	304.642	307.197	326.600	329.155	331.710
Patrimônio Líquido	- 4.158.946	- 3.991.972	- 3.910.200	- 3.843.275	- 3.792.783
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas de Lucros	- 5.090.185	- 4.930.689	- 4.832.178	- 4.883.315	- 4.822.080
Resultado do Exercício	- 115.191	- 107.713	- 124.452	- 6.390	- 17.133

B. Demonstração do Resultado do Exercício

31. A Recuperanda apresenta linearidade em seu faturamento mensal, uma vez que é composto unicamente pela emissão de nota de débito à MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, na importância de R\$ 70 mil (setenta mil reais) por mês.

32. Os gastos operacionais são compostos principalmente por “Despesas Administrativas” relativas as obrigações com os dois funcionários ativos e ao reconhecimento mensal da depreciação dos bens, tendo este último, valor médio mensal de R\$ 37 mil (trinta e sete mil reais).

33. Tais despesas, juntamente com os impostos diferidos incidentes sobre o faturamento por nota de débito (PIS e COFINS mensal e IRPJ e CSLL trimestral) definem o resultado alcançado no mês, tendo apresentado períodos de lucro e outros de prejuízo durante o período abrangido por esta análise, conforme exposto na tabela abaixo.

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Receita Bruta	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Receita	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
(-)Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
(-)Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Despesas Operacionais	- 63.977	- 62.522	- 86.714	- 75.700	- 80.738
(-) Despesas Administrativas	- 57.819	- 59.967	- 63.719	- 63.146	- 75.072
(-) Despesas Tributárias	- 6.158	- 2.555	- 22.995	- 12.555	- 5.666
Resultado Operacional Líquido	6.023	7.478	- 16.714	- 5.700	- 10.738
Despesas Financeiras	- 1.200	-	- 25	- 690	- 5
Receitas Financeiras	-	-	-	-	-
Resultado Financeiro	- 1.200	-	- 25	- 690	- 5
Resultado Não Operacional	-	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	4.824	7.478	- 16.739	- 6.390	- 10.743
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	4.824	7.478	- 16.739	- 6.390	- 10.743

C. Funcionários

34. Durante o último ano a recuperanda manteve ativo entre dois e três colaboradores, conforme constatado em Folha de Pagamento (tendo seu devido holerite assinado) e na SEFIP.

Funcionários	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Quantidade	2	2	2	2	2	2	N/I	2	3	3	3	2

N/I - Não Informado pela Recuperanda Fonte: SEFIP

Fonte: FOPAG (última folha do arquivo) > ativos + férias

35. Foram disponibilizados guias das contribuições sociais devidas e os comprovantes de recolhimento de INSS, FGTS e IRRF incidido sobre a folha de pagamento.

D. Demais Relatórios

36. Como complemento aos números contábeis, para corroborar com a manutenção de suas atividades, a Recuperanda disponibilizou fluxos de caixa, livros diários e livros razões, os quais serão anexados.

37. Em análise ao fluxo de caixa dos últimos meses, pode-se confirmar que:

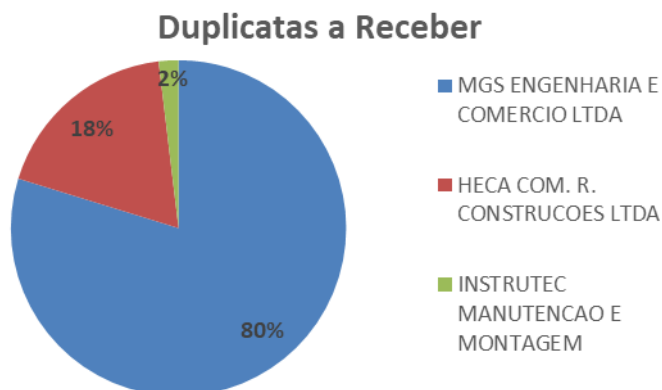
- (i) A integralidade da entrada de recursos é advinda de adiantamentos (AFAC) realizados de acordo com a necessidade de caixa diário da Recuperanda, pela sócia MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA.
- (ii) Os pagamentos se referem a gastos com pessoal, acordos trabalhistas, tributos de origem fiscal e social, serviços de manutenção operacional e com credores sujeitos ao plano de recuperação judicial (classe I e classe III em pagamento).

CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA

A. Situação Patrimonial

38. A principal variação apresentada no ativo se dá ao constante aumento em “Duplicatas a Receber”, uma vez que mensalmente ocorre o reconhecimento via nota de débito de R\$ 50 mil (cinquenta mil reais) relativos a serviços prestados a MGS Engenharia e Comercio, que não estão sendo recebidos, acumulando em fevereiro de 2019 recebíveis de R\$ 2,1 milhões (dois milhões e cem

mil reais) correspondendo a 80% desta rubrica. Parte desses títulos em aberto tem origem publica, quais se encontram em medida administrativa de cobrança, enquanto a parte de origem privada, está sendo reconhecida nota de débito em pro rata, porém, com o devido faturamento e cobrança, após a liberação de financiamentos aos clientes.



39. Se faz importante apresentar que no período analisado, não houve variação no imobilizado, apontando que não foram registradas compras ou vendas de bens, sendo contabilizada mensalmente a depreciação até o mês de dezembro de 2018.

Em R\$

Balanco Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Ativo	3.298.177	3.349.064	3.397.852	3.447.852	3.497.852
Circulante	2.440.728	2.491.778	2.540.728	2.590.728	2.640.728
Disponivel	2.730	2.730	2.730	2.730	2.730
Duplicatas A Receber	2.432.863	2.482.863	2.532.863	2.582.863	2.632.863
Adiantamentos Diversos	5.135	5.135	5.135	5.135	5.135
Adiantamentos a Empregados	-	1.050	-	-	-
Não Circulante	857.448	857.286	857.124	857.124	857.124
Outros Creditos	35.283	35.283	35.283	35.283	35.283
Investimentos	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
Imobilizado	45.174	45.174	45.174	45.174	45.174
Intagível	260	260	260	260	260
(-) Deprec E Amort Acumuladas	- 23.268	- 23.430	- 23.593	- 23.593	- 23.593

40. O grupo do passivo apresentou gradativo aumento durante o período analisado, sendo causado principalmente pelo reconhecimento de

“Impostos Diferidos”. A análise dos balancetes apresentados nos aponta que tais valores se referem ao PIS e COFINS sobre a nota de débito apresentada como faturamento e IRPJ e CSLL sobre o lucro presumido em cada trimestre.

41. Se faz importante apresentar que, mesmo não havendo variação durante o período de análise, existe dívida na importância de R\$ 2.156.198 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, cento e noventa e oito reais) com a empresa MEGADRILL a título de “Conta Corrente Terceiros” que representa mais de 60% do montante total do passivo.

42. No patrimônio líquido, nota-se a contabilização mensal do AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital) relativo ao recebimento de recursos da empresa MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, sendo este recebimento o financiador da operação realizada pela Recuperanda, tendo em fevereiro de 2019 o registro acumulado na importância de R\$ 436.541 (quatrocentos e trinta e seis mil, quinhentos e quarenta e um reais). Ademais, consta o registro de “Prejuízos Acumulados” superior a R\$ 3 milhões (três milhões de reais).

43. Ainda, como resultado, a Recuperanda apresentou no exercício de 2018, situação de lucro no valor de R\$ 454.631 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e trinta e um reais).

Em R\$

Balanco Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Passivo	3.298.177	3.349.064	3.397.852	3.447.852	3.497.852
Circulante	865.827	862.352	856.519	856.539	857.077
Conta Corrente Com Terceiros	- 3.600	- 3.600	- 3.600	- 3.600	- 3.600
Fornecedores	21.403	21.403	21.403	21.403	21.403
Obrigações Trabalhistas	650.682	647.207	642.010	642.361	643.229
Impostos A Recolher	197.342	197.342	196.706	196.376	196.046
Não Circulante	3.874.866	3.876.691	3.890.036	3.891.861	3.893.686
Outros credores	143.150	143.150	143.150	143.150	143.150
Conta Corrente Terceiros - Pnc	2.156.198	2.156.198	2.156.198	2.156.198	2.156.198
Parcelamento Fiscal	540.996	540.996	540.996	540.996	540.996
Recuperação Judicial	823.092	823.092	823.092	823.092	823.092
Impostos Diferidos	211.430	213.255	226.600	228.425	230.250
Patrimônio Líquido	- 1.442.517	- 1.389.979	- 1.348.703	- 1.300.548	- 1.252.911
Capital Social	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
Reservas de Lucros	- 3.036.113	- 3.036.113	- 3.032.189	- 2.577.558	- 2.577.558
Reserva de Capital	418.137	424.519	428.855	432.655	436.541
Resultado do Exercício	375.459	421.615	454.631	44.355	88.106

B. Demonstração do Resultado do Exercício

44. O “Faturamento” foi linear durante o período analisado, tendo a receita de R\$ 50 mil (cinquenta mil reais) ao mês, advindo da emissão de nota de débito. Como apresentado, quando da análise de duplicatas a receber, a integralidade do faturamento se dá ao cliente MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, onde constatou-se que não há recebimentos monetários a título de pagamento de serviços, apesar da receita reconhecida.

45. As despesas apresentadas pela Recuperanda não mantiveram constância nos últimos meses, porém devem-se unicamente as seguintes rubricas:

- (i) “Despesas Administrativas” relativas as obrigações trabalhistas, serviços terceirizados de assessoria/consultoria e depreciação (realizada até dezembro de 2018, sem apuração nos meses subsequentes).
- (ii) “Despesas Tributárias” correspondente aos encargos diferidos sobre o faturamento via nota de débito e ao lucro presumido trimestral.
- (iii) “Despesas Financeiras” quando da incidência de juros e multas.

46. Como as despesas incorridas são inferiores ao faturamento mensal, a situação auferida é de lucro, tendo atingido no primeiro bimestre de 2019 o montante de R\$ 88.106 (oitenta e oito mil, cento e seis reais), representando 88% do faturamento de mesmo período.

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Receita Bruta	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Receita	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
(-)Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
(-)Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Despesas Operacionais	- 6.217	- 3.844	- 16.976	- 5.645	- 6.244
(-) Despesas Administrativas	- 4.392	- 2.019	- 3.631	- 3.820	- 4.419
(-) Despesas Tributárias	- 1.825	- 1.825	- 13.345	- 1.825	- 1.825
Resultado Operacional Líquido	43.783	46.156	33.024	44.355	43.756
Despesas Financeiras	-	-	- 8	-	- 5
Resultado Financeiro	-	-	- 8	-	- 5
Resultado Não Operacional	-	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	43.783	46.156	33.016	44.355	43.751
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	43.783	46.156	33.016	44.355	43.751

C. Funcionários

47. No último exercício a Recuperanda manteve ativo apenas um funcionário, com o cargo de arquivista.

Funcionários	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18	jan/19	fev/19
Quantidade	1	1	1	1	1	1	N/I	1	1	1	1	1

N/I - Não Informado pela Recuperanda

Fonte: SEFIP

Fonte: FOPAG (última folha do arquivo) > ativos + férias

48. A Recuperanda apresentou a folha de pagamento, acompanhada dos holerites assinados, salvo em outubro de 2018, quando houve apenas o registro contábil sem a apresentação de documento comprobatório.

49. Os comprovantes de recolhimento das contribuições sociais como INSS e FGTS foram verificados até a competência de

janeiro de 2019, porém, para a competência dezembro de 2018 (com pagamento no mês subsequente) não foram apresentados os comprovantes de pagamento, apenas o registro contábil. Também foi disponibilizado o comprovante de pagamento do IRRF sobre as férias da colaboradora pago em novembro de 2018.

D. Demais Relatórios

50. A Recuperanda disponibilizou fluxo de caixa, livros diários e livros razões, os quais foram apreciados e seguirão na documentação acostada.

51. O fluxo de caixa indica que as entradas de recursos advêm unicamente de AFAC, os quais foram utilizados para pagamento de salários, contribuições sociais e parcelamentos tributários de esfera municipal.

III – DA DILIGÊNCIA REALIZADA

Visita

72.734 – Grupo Ceos

Data: 25/03/19

Local: Avenida João Bassi, nr. 761 – CEP. 07172-440 - Jardim Presidente Dutra - Guarulhos – SP

Responsável: Sr. Paulo Silva

Preposto: Pedro Roberto da Silva

52. A Dra. Silvia, advogada interna das Recuperandas, informou que alguns credores Quirografários têm questionado os pagamentos da 2ª parcela, porém a mesma vence em junho, ou seja, o prazo está correto. Também comunicou a existência de impasse com relação a máquina “Equipamento Hute 25ton”, mas a mesma foi devidamente relacionada (fls. 967) e é essencial para as atividades de “perfuração”. A mesma está passando por manutenção, visto que a empresa está aguardando o resultado de algumas licitações.

53. O preposto do Administrador Judicial foi informado que os salários e demais encargos estão sendo pagos em dia. Por fim, o Sr. Paulo Silva informou que o processo contra a Sabesp continua pendente.

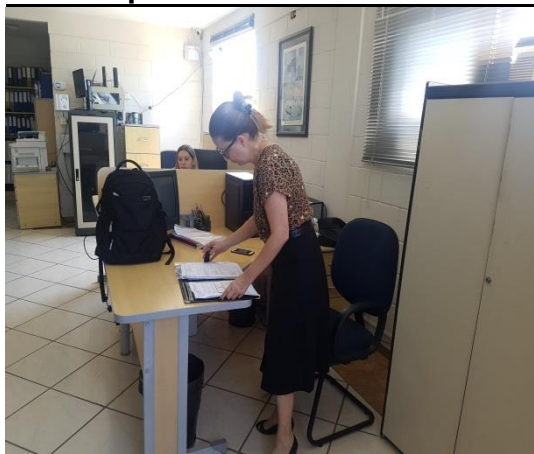
Prédio Administrativo



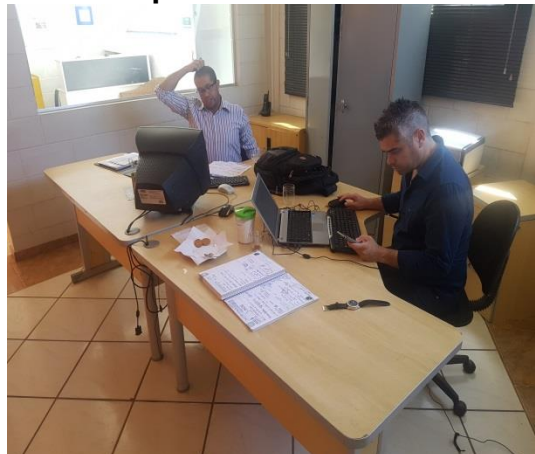
Recepção



Departamento Jurídico



Departamento Fiscal



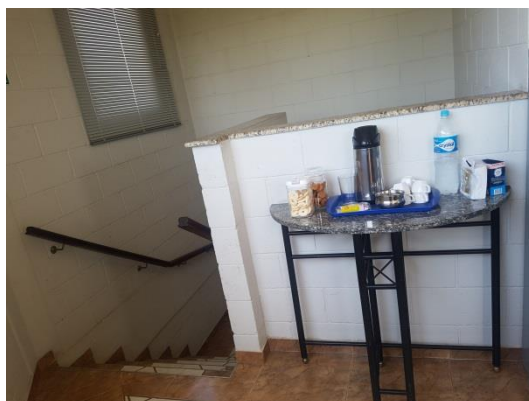
Recursos Humanos



Informática



Cozinha / Copa



Pátio / Equipamentos / Veículos





Equipamento Hute 25Ton (fls. 967)



Preposto: Pedro Roberto da Silva

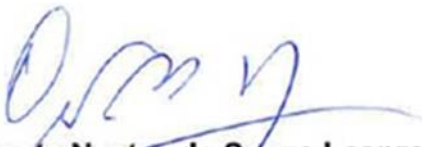


IV – DO ENCERRAMENTO

54. 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, 11 de abril de 2019.


Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP nº 98.628