

**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 da Recuperanda** referente ao período de **abril a Julho de 2018**.

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 abril a julho de 2018 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 – DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

3. Em relação ao item *supra*, o subscritor informa que requereu a abertura de incidente processual, com a apresentação do Relatório de Cumprimento de Plano (artigo 22, II, “a” da Lei nº 11.101/2005), o qual encontra-se pendente e abertura pela heroica e zelosa conforme fls. 7.290/7.293.

4. Conforme exposto na mencionada petição, até o dia **04/09/2018** já foi realizado o pagamento total R\$ 2.984.123,64 (dois milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, cento e vinte e três reais e sessenta e quatro centavos) referente aos créditos trabalhistas (classe I) e R\$ 405.099,79 (quatrocentos e cinco mil novecentos e noventa e cinco reais e noventa e dois centavos), referentes aos credores quirografários (classe III).

II – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

5. 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)** Análise de Índices; **(D)** Funcionários; e **(E)** Demais Relatórios.

CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA

A. Situação Patrimonial

6. 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 abril a julho de 2018.

7. Na rubrica “Disponível”, houve um decréscimo no saldo em 78%, finalizando o período entre abril e julho de 2018 com o somatório de R\$ 5.169,00 (cinco mil, cento e sessenta e nove reais). A conta de “Bancos Conta Movimento” decresceu 77% permanecendo em conta R\$ 5.147,00 (cinco mil, cento e quarenta e sete reais). Adicionalmente verifica-se a conciliação no montante de R\$ 16.277,00 (dezesesseis mil, duzentos e setenta e sete reais) na alínea denominada “Conta Transitória” no mês de julho.

8. Duplicatas à Receber obteve um acréscimo de 6%, totalizando R\$ 4.584.742,00 (quatro milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais), no período de abril a julho de 2018.

9. A Recuperanda esclareceu que a falta de recebimentos é decorrente de contratos que aguardam liberação de financiamento, anexando os respectivos contratos nos autos (fls. 7.181 a 7.197). Pelo razão contábil disponibilizado, constam ao final R\$ 2.800.000,00 (dois milhões e oitocentos mil reais) se tratando do cliente denominado Ello Serviços, Obras e Participações Ltda., do qual constam valores desde setembro de 2015 em aberto. Há de se verificar a real possibilidade de recebimento desses valores, dos quais é inequívoco sua incorreta classificação no Balanço Patrimonial, estando no grupo circulante, influenciando diretamente nos índices financeiros.

10. A rubrica “Outros Créditos” representa 49% do total do ativo e é composta pelas alíneas “Bloqueio Judicial” – R\$ 33.929 (trinta e três mil novecentos e vinte e nove reais); “Bloqueio Judicial c/c Santander” – R\$ 2.361,00 (dois mil trezentos e sessenta e um reais); “Deposito Judicial” – R\$ 28.060,00; e “Processos Judiciais” – R\$ 14.850.527,00 (quatorze milhões, oitocentos e cinquenta mil quinhentos e vinte e sete reais), sendo essa última, conforme esclarecido pelos representantes da Recuperanda, tratam-se, em sua maioria, de uma ação contra a SABESP julgada parcialmente procedente em primeira instancia.

11. A rubrica “Outros Investimentos”, sub a alínea de “Acervo Técnico”, corresponde a 30% do ativo com R\$ 9.038.120,00 (nove milhões, trinta e oito mil, cento e vinte reais) de saldo.

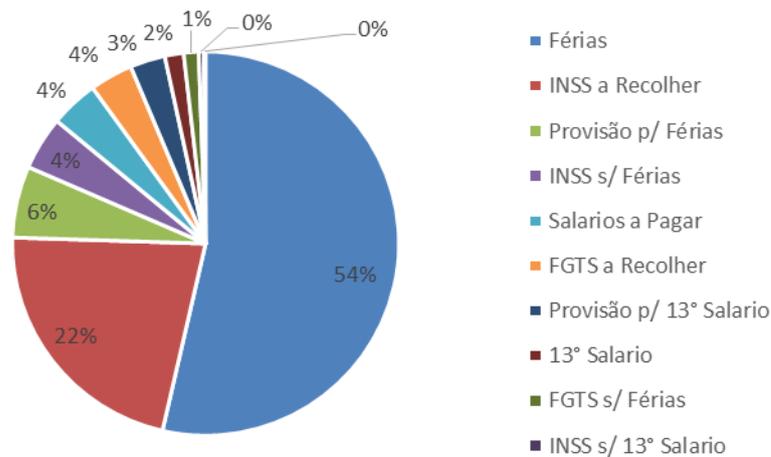
Em R\$

Balanco Patrimonial	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Ativo	30.095.041	29.916.248	29.993.922	30.106.374	30.153.994
Circulante	6.021.131	5.843.174	5.919.920	6.033.104	6.081.522
Disponivel	5.920	23.456	22.201	22.638	5.169
Duplicatas A Receber	4.264.742	4.344.742	4.424.742	4.504.742	4.584.742
Conta Corrente - AC	260.489	-	-	-	-
Adiantamentos Diversos	328.242	313.238	314.716	343.986	329.627
Adiantamentos A Empregados	-	-	3.476	-	-
Impostos A Compensar	1.161.337	1.161.337	1.161.337	1.161.337	1.161.583
Conta Corrente Terceiros - AnC	400	400	400	400	400
Não Circulante	24.073.910	24.073.074	24.074.003	24.073.270	24.072.472
Outros Creditos	14.912.971	14.912.971	14.914.735	14.914.839	14.914.877
AFAC	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874
Imobilizado	211.016	211.016	211.016	211.016	211.016
Intangivel	43.854	43.854	43.854	43.854	43.854
Outros Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120	9.038.120	9.038.120
(-) Depreciaco es Acumuladas	- 133.926	- 134.761	- 135.597	- 136.433	- 137.269

12. No passivo, destacamos o aumento em 53% referente à rubrica “Obrigações Trabalhistas”, que totalizou R\$ 638.240,00 (seiscentos e trinta e oito mil, duzentos e quarenta reais) em julho de 2018, composta pelos grupos “Acordo Trabalhistas” e “Obrigações Encargos Sociais Trabalhistas”.

13. Dos R\$ 243.955,00 (duzentos e quarenta e três mil, novecentos e cinquenta e cinco reais) referentes a obrigações trabalhistas, 54% refere-se a férias e outros 22% são devidos de INSS, como verificado no gráfico abaixo:

Obrigações Encargos Sociais Trabalhistas



14. Na conta de “AFAC”, que segundo esclarecimentos a Recuperanda são aportes de outras empresas detentoras de participação, temos como saldo R\$ 14.098.232,00 (quatorze milhões, noventa e oito mil, duzentos e trinta e dois reais), sendo esse saldo contido na rubrica apresentada como “Reserva de Lucros”.

15. De janeiro a julho, considerando somente os saldos, os prejuízos acumulados diminuíram pouco mais de R\$ 1.600.000,00 (um milhão e seiscentos mil). Isso por valores de resultado que não são vistos na Demonstração de Resultado. Ao final do período analisado, os prejuízos acumulados totalizam R\$ 26.427.130,00 (vinte e seis milhões, quatrocentos e vinte e sete mil, cento e trinta reais).

Em R\$

Balço Patrimonial	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Passivo	29.916.248	29.993.922	30.106.374	30.153.994
Circulante	5.310.604	5.314.248	5.311.371	5.541.035
Conta Corrente Terceiros - PC	-	-	-	-
Fornecedores	57.073	53.684	69.015	75.064
Obrigações Trabalhistas	416.577	427.640	412.622	638.240
Impostos A Recolher	4.836.598	4.832.569	4.829.378	4.827.730
Contas A Pagar	356	356	356	-
Não Circulante	40.802.731	40.694.446	40.582.666	39.929.841
Parcelamento Fiscal	4.711.081	4.711.081	4.711.081	4.711.081
Processos/Acordos	-	-	3.754	-
Conta Corrente Terceiros - PnC	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
Recuperaçao Judicial	17.676.198	17.567.913	17.426.427	16.774.436
Impostos Diferidos	298.304	298.304	324.256	327.176
Patrimônio Líquido	- 16.197.087	- 16.014.772	- 15.787.664	- 15.316.881
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reservas De Lucros	- 27.160.239	- 26.967.150	- 26.731.519	- 26.079.177
Resultado do Exercício	- 147.097	- 157.871	- 166.394	- 347.953

B. Demonstração do Resultado do Exercício

16. A demonstração do resultado está apresentada pela variação dos valores mensais apresentando os resultados alcançados nos referidos meses, com apresentação do saldo acumulado na coluna intitulada "2018".

17. O faturamento acumulado soma R\$ 560.000,00,00 (quinhentos e sessenta mil reais) até o fim do mês de julho de 2018.

18. No período de abril a julho, verificamos que houve somente prejuízos mensais, a saber:

- (i) Abril: R\$ 11.374,00 (onze mil, trezentos e setenta e quatro reais);

- (ii) Maio: R\$ 10.774,00 (dez mil, setecentos e setenta e quatro reais);
- (iii) Junho: R\$ 8.523,00 (oito mil, quinhentos e vinte e três reais);
- (iv) Julho: R\$ 181.559,00 (cento e oitenta e um mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), pois houve a contabilização de R\$ 166.000,00 (cento e sessenta e seis mil reais) classificadas como “Indenizações” no mês de julho.

19. No acumulado do ano temos como prejuízo o valor de R\$ 347.953,00 (trezentos e quarenta e sete mil, novecentos e cinquenta e três reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	2018
Receita Bruta	80.000	80.000	80.000	80.000	560.000
Receita	80.000	80.000	80.000	80.000	560.000
(-)-Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	80.000	80.000	80.000	80.000	560.000
(-)-Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	80.000	80.000	80.000	80.000	560.000
Despesas Operacionais	- 70.516	- 70.248	- 187.978	- 260.006	- 935.031
(-) Despesas Administrativas	- 67.280	- 70.008	- 161.827	- 256.747	- 873.034
(-) Despesas Tributárias	- 3.236	- 240	- 26.151	- 3.259	- 61.997
Resultado Operacional Líquido	9.484	9.752	- 107.978	- 180.006	- 375.031
Receita financeira	1.971	-	0	0	36.659
(-) Despesas Financeiras	- 22.830	- 20.527	99.456	1.553	9.581
Resultado Financeiro	- 20.859	- 20.527	99.456	1.553	27.078
Resultado Não Operacional	-	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	- 11.374	- 10.774	- 8.523	- 181.559	- 347.953
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 11.374	- 10.774	- 8.523	- 181.559	- 347.953

C. Análise de Índices

20. O índice de Liquidez Geral, que considera os recursos e dívidas de curto e longo prazo, apresenta insolvência e conta com R\$

0,46 (quarenta e seis centavos) de recursos disponíveis para cada real de dívida em ambos os prazos e não apresentou variação relevante durante o ano.

21. Referente ao curto prazo, com os números apresentados, os ativos são suficientes para liquidá-los, mas como já destacamos, há inconsistências nas classificações contábeis dos valores da rubrica mais relevante do curto prazo.

D. Funcionários

22. As folhas de pagamento dos meses analisados constam 3 (três) funcionários e mensalmente são entregues as declarações contendo a informação que não houve alteração no quadro de funcionários e os holerites devidamente assinados.

Funcionários	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	3	3	3	3	3	3	3

E. Demais Relatórios

23. Identificamos o envio dos relatórios e documentos:

- i. Livro Diário;
- ii. Livro Razão Contábil;
- iii. Composição de contas a pagar devidamente conciliado com a conta de Fornecedores;
- iv. Composição de contas a receber devidamente conciliado com a conta Duplicatas a Receber;
- v. GRF e Guias FGTS e seu comprovante de pagamento;
- vi. GPS e Guias de INSS e seu comprovante de pagamento/compensação;
- vii. Folhas de Pagamento;

- viii. DARF 0561 – IRRF sobre folha de pagamento e comprovante de pagamento;
- ix. Fluxo de Caixa, que tem como maior despesa os “Credores Trabalhistas” no total de R\$ 646.558,42 (seiscentos e quarenta e seis mil quinhentos e cinquenta e oito reais e quarenta e dois centavos). Não podemos efetuar uma maior conciliação pois os saldos não condizem com os saldos dos balancetes.

CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA

A. Situação Patrimonial

24. 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 abril a julho de 2018.

25. Verificamos que o balancete enviado de abril de 2018 apresentou diferença entre o fim do período de março de 2018, pois novos fatos foram contabilizados em períodos anteriores, após a disponibilização da demonstração.

26. Na rubrica de “Duplicatas a Receber”, a Recuperanda contabiliza continuamente o valor de R\$ 70.000,00 (setenta mil reais) ao decorrer dos meses que, conforme esclarecimentos e contratos anexos nos autos há a provisão dos valores e aguardam a liberação de financiamentos para as empresas as quais a Recuperanda presta os serviços.

27. Houve um decréscimo de 96% na rubrica “Conta Corrente”, somando ao final do período R\$ 3.350,00 (três mil trezentos e cinquenta reais). Verificamos que, em abril, houve a contabilização de R\$ 88.884,00 (oitenta e

oito mil, oitocentos e oitenta e quatro reais) diminuindo a conta de “Aporte para Futuro Aumento de Capital” no passivo, como contrapartida a essa movimentação em “contas correntes”, restando claro que a Recuperanda altera seu Patrimônio Líquido, sem a real intenção de fazer um aporte de valor para aumentar o capital.

28. Na nova versão disponibilizada do mês de março, nota-se diferença na rubrica de “Outros Créditos”, qual aumentou seu saldo de R\$ 477.381,00 (quatrocentos e setenta e sete mil, trezentos e oitenta e um reais) para R\$ 746.067,00 (setecentos e quarenta e seis mil, sessenta e sete reais).

Em R\$

Balanco Patrimonial	mar/18 - Novo	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Ativo	17.538.207	17.483.720	17.526.256	17.597.866	17.596.150
Circulante	3.636.772	3.618.948	3.690.532	3.762.142	3.833.752
Disponível	8.049	8.049	8.049	8.049	8.049
Duplicatas a Receber	2.771.629	2.841.629	2.911.629	2.981.629	3.051.629
Conta Corrente	92.234	3.350	3.350	3.350	3.350
Impostos Parcelados	198.444	198.444	198.444	198.444	198.444
Adiantamentos Diversos	349.923	350.983	352.567	354.177	355.787
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	13.901.435	13.864.772	13.835.724	13.835.724	13.762.398
Creditos Com Pessoas Ligadas	14.419	14.419	14.419	14.419	14.419
Outros Creditos	746.067	746.067	753.682	753.682	753.682
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	- 1.139.823	- 1.176.486	- 1.213.149	- 1.213.149	- 1.286.475

29. Verificamos que existe um decréscimo de 79% no valor da rubrica “Conta Corrente com Terceiros”, somando R\$ 414.128,00 (quatrocentos e quatorze mil cento e vinte e oito reais), valores esses que também tiveram como contrapartida a conta de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC). E no novo balancete de março a rubrica teve seu montante alterado de R\$ 673.938,00 (seiscentos e setenta e três mil, novecentos e trinta e oito reais) para R\$ 1.956.177,00 (um milhão, novecentos e cinquenta e seis mil, cento e setenta e sete reais).

30. No geral, as rubricas do passivo não apresentaram variações significativas referentes a operação.

31. O grupo de reservas, somado ao resultado apresentado do exercício, totalizou, em julho, R\$ 5.419.216,00 (cinco milhões, quatrocentos e dezenove mil, duzentos e dezesseis reais) em prejuízos.

Em R\$

Balanco Patrimonial	mar/18 - Novo	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Passivo	17.538.207	17.483.720	17.526.256	17.597.866	17.596.150
Circulante	5.579.331	4.009.198	4.042.622	3.949.270	3.925.347
Conta Corrente com Terceiros	1.956.177	414.128	477.518	414.128	414.128
Fornecedores	62.220	62.220	62.220	62.220	66.720
Impostos a Recolher	2.829.034	2.828.731	2.828.428	2.828.125	2.828.236
Obrigações Trabalhistas	731.901	704.119	674.458	644.797	616.264
Não Circulante	18.239.692	18.242.247	18.247.578	18.039.354	18.043.588
Obrigações de Financiamento	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541
Processos/Acordos	-	-	-	-	3.754
Parcelamento Fiscal	5.258.716	5.258.716	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Processos Judiciais Trabalhistas	3.000	3.000	8.331	7.437	6.535
Contas Correntes Sócios	475.245	475.245	475.245	475.245	475.245
Recuperação Judicial	12.245.129	12.245.129	12.245.129	12.015.840	12.014.668
Impostos Diferidos	253.061	255.616	255.616	277.574	280.129
Patrimônio Líquido	- 6.280.817	- 4.767.725	- 4.763.944	- 4.390.758	- 4.372.786
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas de Lucros	- 7.276.584	- 5.757.935	- 5.753.601	- 5.400.794	- 5.334.697
Resultado do Exercício	- 50.663	- 56.220	- 56.773	- 36.393	- 84.518

B. Demonstração do Resultado do Exercício

32. A Recuperanda tem como receita R\$ 70.000,00 (setenta mil reais) mensais. Não consta custos na prestação de serviços atribuídos ao período.

33. As despesas administrativas consumiram 95% da Receita Líquida acumulada até o mês de julho de 2018, a qual totalizou R\$ 463.724,92 (quatrocentos e sessenta e três mil, setecentos e vinte e quatro reais e noventa e dois centavos). Desses, os valores mais relevantes são das alíneas de “Salários e Ordenados” com R\$ 88.747,45 (oitenta e oito mil setecentos e quarenta e sete reais e quarenta e cinco centavos) e “Depreciação e Amortização” com o total

de R\$ 256.640,51 (duzentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e quarenta reais e cinquenta e um centavos), que representam respectivamente 19% e 55% do total da rubrica de “Despesas Administrativas”.

34. O resultado durante até o fim do período de julho de 2018 apresenta prejuízo acumulado de R\$ 84.518,00 (oitenta e quatro mil, quinhentos e dezoito reais). Destacamos os períodos de junho que apresentou lucro de R\$ 20.380,00 (vinte mil, trezentos e oitenta reais) e julho com prejuízo total de R\$ 48.125,00 (quarenta e oito mil, cento e vinte e cinco reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	2018
Receita Bruta	70.000	70.000	70.000	70.000	490.000
Receita	70.000	70.000	70.000	70.000	490.000
(-)Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	70.000	70.000	70.000	70.000	490.000
(-)Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	70.000	70.000	70.000	70.000	490.000
Despesas Operacionais	- 73.984	- 69.286	- 48.614	- 117.111	- 523.310
(-) Despesas Administrativas	- 70.200	- 68.023	- 25.879	- 113.787	- 463.725
(-) Despesas Tributárias	- 3.784	- 1.263	- 22.735	- 3.324	- 59.585
Resultado Operacional Líquido	- 3.984	714	21.386	- 47.111	- 33.310
Despesas Financeiras	- 1.573	- 1.267	- 1.006	- 1.014	- 58.232
Receitas Financeiras	0	-	-	-	7.023
Resultado Financeiro	- 1.573	- 1.267	- 1.006	- 1.014	- 51.209
Resultado Não Operacional	-	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	- 5.557	553	20.380	- 48.125	- 84.518
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 5.557	553	20.380	- 48.125	- 84.518

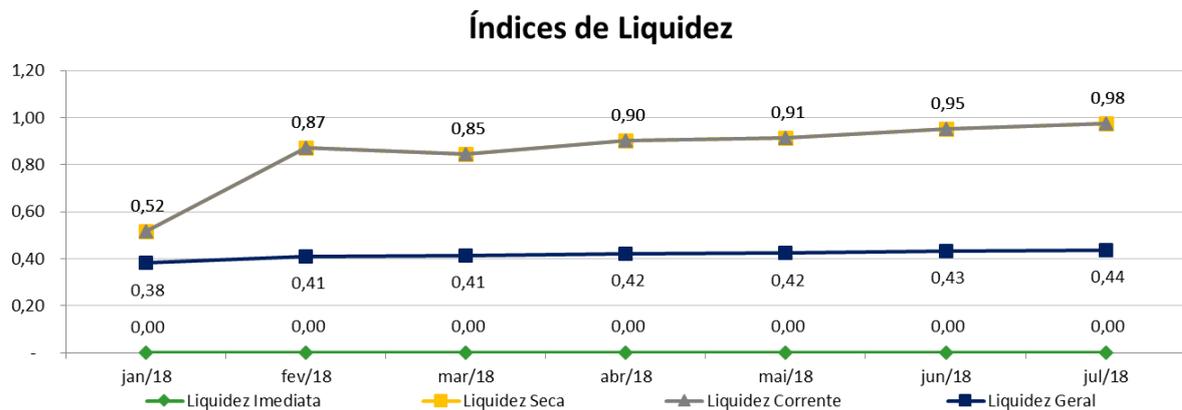
C. Análise de Índices

35. Os índices apresentam melhora na relação entre os passivos e os ativos.

36. Analisando a liquidez corrente, que considera os recursos e dívidas de curto prazo, verificamos que havia um total de R\$ 0,98 (noventa e oito centavos) para cada real devido no mês de julho, indicando que a

Recuperanda não está apta a arcar com suas dividas correntes, mas cresceu sua capacidade de pagamento no ano, pois em janeiro, esse índice totalizava R\$ 0,52 centavos.

37. A liquidez geral, que nos indica a liquidez também à longo prazo, resulta em um total de R\$ 0,44 (quarenta e quatro centavos) para cada um real devido e também cresceu de forma sutil, pois como visto no gráfico abaixo, em janeiro montava em R\$ 0,38 (trinta e oito centavos).



D. Funcionários

38. A Recuperanda apresentou relatórios de Folha de Pagamento, onde podemos verificar a ocorrência referente a dois funcionários em todo o período de abril a junho, não tendo apresentado a folha referente ao mês de julho de 2018. Também informamos que foram apresentados as Declarações de Movimentação de funcionários do mesmo período.

39. As guias das contribuições de FGTS e INSS foram apresentadas com comprovantes de competência de março a junho de 2018.

Funcionários	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	2	2	2	2	N/I

N/I - Não Informado pela Recuperanda

E. Demais Relatórios

40. A Recuperanda apresentou os relatórios abaixo:
- i. Livros Diário e Razão;
 - ii. Fluxo de Caixa, que tem como maior despesa os “Acordos Trabalhistas” no total de R\$ 31.992,79 (trinta e um mil novecentos e noventa e dois reais e setenta e nove centavos).
 - iii. Balancetes de Verificação do período analisado;
 - iv. Holerites assinados;
 - v. DARF e comprovante de pagamento de IRRF sobre salários;
 - vi. Analítico da GRF, GPS e protocolo de Conectividade Social;
 - vii. Relatório de Composição de Contas a Receber devidamente conciliado com o Balancete.
 - viii. Impostos sobre Faturamento devidamente conciliados através dos cálculos de apuração.

CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA

A. Situação Patrimonial

41. 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 abril a julho de 2018.

42. Na rubrica de “Duplicatas a Receber”, a Recuperanda recebe continuamente o valor de R\$ 50.000,00 (setenta mil reais) ao decorrer dos meses, assim como as outras Recuperandas, restando sempre um

saldo a ser recebido, os quais notam-se, pela composição apresentada fls. 7198, abrangem valores pendentes a longa data, superiores a 360 dias.

43. Não identificamos maiores variações nas demais contas.

Em R\$				
Balanco Patrimonial	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Ativo	2.999.151	3.048.988	3.098.988	3.148.664
Circulante	2.140.728	2.190.728	2.240.728	2.290.728
Disponivel	2.730	2.730	2.730	2.730
Duplicatas A Receber	2.132.863	2.182.863	2.232.863	2.282.863
Adiantamentos Diversos	5.135	5.135	5.135	5.135
Não Circulante	858.422	858.260	858.260	857.935
Outros Creditos	35.283	35.283	35.283	35.283
Investimentos	800.000	800.000	800.000	800.000
Imobilizado	45.174	45.174	45.174	45.174
Intagível	260	260	260	260
(-) Deprec E Amort Acumuladas	- 22.294	- 22.457	- 22.457	- 22.781

44. Em “Conta Corrente com Terceiros” vemos um decréscimo de 106% de março a julho de 2018, com soma de R\$ 3.600,00 (três mil e seiscentos reais), na qual nota-se sua natureza invertida, deixando o valor negativo. A Recuperanda tem como resultados acumulados o lucro de R\$ 257.283,00 (duzentos e cinquenta e sete mil duzentos e oitenta e três reais) até o mês de julho de 2018. A manutenção do lucro durante o período deve-se a diminuição dos valores das despesas. Mas assim como nas outras Recuperandas, há lançamentos contábeis direto no grupo de Patrimônio Líquido.

Em R\$

Balanco Patrimonial	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Passivo	2.999.151	3.048.988	3.098.988	3.148.664
Circulante	864.202	864.441	864.680	865.184
Conta Corrente Com Terceiros	- 3.600	- 3.600	- 3.600	- 3.600
Fornecedores	21.403	21.403	21.403	21.403
Obrigações Trabalhistas	647.192	647.740	648.289	649.102
Impostos A Recolher	199.207	198.898	198.588	198.279
Não Circulante	3.857.152	3.857.152	3.861.206	3.863.031
Outros credores	143.150	143.150	143.150	143.150
Conta Corrente Terceiros - Pnc	2.156.198	2.156.198	2.156.198	2.156.198
Parcelamento Fiscal	540.996	540.996	540.996	540.996
Recuperação Judicial	839.367	839.367	828.251	828.251
Impostos Diferidos	177.440	177.440	192.610	194.435
Patrimônio Líquido	- 1.722.203	- 1.672.604	- 1.626.898	- 1.579.551
Capital Social	800.000	800.000	800.000	800.000
Reservas de Lucros	- 2.667.649	- 2.659.222	- 2.642.490	- 2.636.834
Resultado do Exercício	145.446	186.618	215.592	257.283

B. Demonstração do Resultado do Exercício

45. A Recuperanda tem como valor acumulado de faturamento o valor R\$ 350.000,00 (trezentos e cinquenta mil reais), o qual conforme contratos, mensalmente é reconhecido R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais). O lucro sucessivo resulta das baixas despesas, que, diferente das outras recuperandas, não contam com depreciação de seus imobilizados.

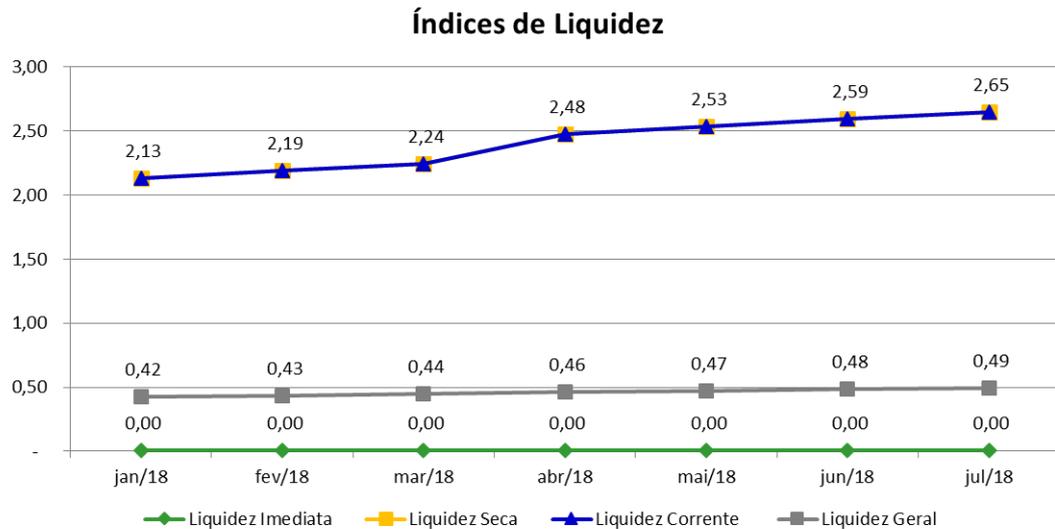
Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado:	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	2018
Receita Bruta	50.000	50.000	50.000	50.000	350.000
Receita	50.000	50.000	50.000	50.000	350.000
(-)Deducoes	-	-	-	-	-
Receita Líquida	50.000	50.000	50.000	50.000	350.000
(-)Custo	-	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	50.000	50.000	50.000	50.000	350.000
Despesas Operacionais	- 10.410	- 8.820	- 19.964	- 7.240	- 90.538
(-) Despesas Administrativas	- 8.585	- 8.580	- 4.131	- 4.759	- 52.925
(-) Despesas Tributárias	- 1.825	- 240	- 15.833	- 2.481	- 37.613
Resultado Operacional Líquido	39.590	41.180	30.036	42.760	259.462
Despesas Financeiras	- 9	- 9	- 1.063	- 1.069	- 2.180
Receitas Financeiras	-	-	1	-	1
Resultado Financeiro	- 9	- 9			- 2.180
Resultado Não Operacional	-	-	1	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	39.581	41.172	30.035	42.760	257.282
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	39.581	41.172	30.035	42.760	257.282

C. Análise de Índices

46. A Recuperada apresenta índice de liquidez corrente de R\$ 2,65 (dois reais e sessenta e cinco centavos) para cada real de dívida, que indica a capacidade de pagamento a curto prazo.

47. Analisando a liquidez geral, que considera os recursos e dívidas de curto e de longo prazo, foi possível visualizar que havia um total de R\$ 0,49 (quarenta e nove centavos) disponíveis para cada real devido em julho, indicando a insolvência da Recuperanda.



D. Funcionários

48. A Recuperanda apresentou a folha de pagamento de competência de março a junho de 2018, acompanhada dos holerites assinados, e de uma declaração de não movimentação no número de funcionários em julho. Foram disponibilizadas as guias e comprovantes de recolhimento de INSS e FGTS referentes ao período entre março e junho de 2018.

Funcionários	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	1	1	1	1	1	1	1

N/I - Não Informado pela Recuperanda

E. Demais Relatórios

49. A Recuperanda apresentou os relatórios abaixo:
- i. Livros Diário e Razão;
 - ii. Fluxo de Caixas, que tem como maior despesa os “Salários” no total de R\$ 1.754,00 (um mil setecentos e cinquenta e quatro reais). Não podemos efetuar uma maior conciliação pois os saldos não condizem com os saldos dos balancetes;

- iii. Balancetes de Verificação do período analisado;
- iv. Holerites assinados;
- v. DARF e comprovante de pagamento de IRRF sobre salários;
- vi. Analítico da GRF, GPS e protocolo de Conectividade Social;
- vii. Relatório de Composição de Contas a Receber devidamente conciliado com o Balancete.

III – DOS ESCLARECIMENTOS

50. A Recuperanda respondeu a solicitação deste Administrador sobre esclarecimentos necessários, as fls. 7.029 a 7.200 dos autos.

51. Nota-se que as Recuperandas contabilizam “adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC” como contrapartida das despesas e as receitas vistas, em realidade, não são recebidas, indicando que o financiamento das atividades das Recuperandas provém dos aportes, que como esclarecido pelos representantes, que são dados por empresas que detêm participação na Recuperanda.

IV – DILIGÊNCIA

Data: 14/06/18.

Local: Avenida João Bassi, nº 761 – CEP. 07172-440 - Jardim Presidente Dutra - Guarulhos – SP.

Responsável: Sr. Paulo Silva / Sr. Jeferson

Preposto: Pedro Roberto da Silva

52. O preposto do Administrador Judicial foi recepcionado pelo Sr. Paulo Silva e Sr. Jeferson, representantes da empresa e pela Dra. Silvia, Advogada da Empresa.

53. O Sr. Paulo Silva salientou que a empresa está retomando o ritmo normal e estão praticamente fechados dois contratos com a Petrobras, o que dará um impulso nos negócios e, inclusive, já estão terminando a manutenção de equipamentos que serão utilizados nas obras e, analisando a melhor forma de contratação de mão de obra.

54. Ainda, de acordo com o preposto das Recuperandas, o pedido de Recuperação Judicial poderia ter sido evitado se a **SABESP - COMPANHIA DE SANEAMENTO BÁSICO DO ESTADO DE SÃO PAULO** não tivesse retido um pagamento de R\$ 8.000.000,00 (oito milhões de reais) e que a obteve sentença positiva em Primeira Instância. Com relação aos pagamentos, informou que estão em dia.

Prédio Administrativo



Recepção



Contabilidade / Financeiro



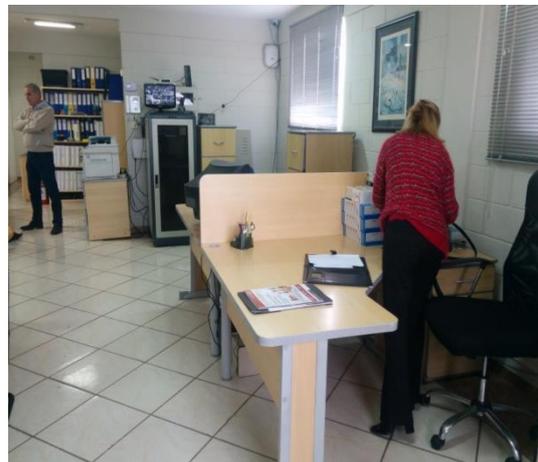
Arquivo



Sr. Paulo Silva



Sr. Jeferson / Dra. Silvia



Pátio / Equipamentos









Bomba D'Água



V – ENCERRAMENTO

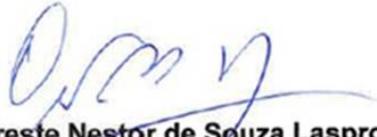
55. Diante do exposto, o subscritor requer a intimação dos representantes das Recuperandas os seguintes esclarecimentos adicionais:

- i. **CEOS COMERCIAL:** O que ocasionou o aumento das dívidas trabalhistas no mês de julho?
- ii. Impostos a recolher com valores de provisão mensal diferentes dos valores recolhidos da Recuperanda **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO.**
- iii. Listagem de empresas que acreditam no grande potencial de expansão dos negócios das devedoras e fazem aportes mensais para financiar as atividades.

56. 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, 1º de outubro de 2018.



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