

**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 **Março a Maio de 2019.**

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. APRESENTAÇÃO	3
III. PAGAMENTO AOS CREDORES.....	3
IV. DA SITUAÇÃO OPERACIONAL	4
□ CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA	4
A. Situação Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	9
C. Funcionários.....	10
D. Demais Relatórios	10
E. Conclusão	10
□ CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.....	11
A. Situação Patrimonial	11
B. Demonstração do Resultado do Exercício	15
C. Funcionários.....	16
D. Demais Relatórios	16
E. Conclusão	17
□ CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA	17
A. Situação Patrimonial	17
B. Demonstração do Resultado do Exercício	21
C. Funcionários.....	21
D. Demais Relatórios	22
E. Conclusão	22
V. DILIGÊNCIA	22
VI. ENCERRAMENTO	27

I. INTRODUÇÃO

1. O **Grupo CEOS** composto pelas Recuperandas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**, **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.** e **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.**, foram constituídas a partir de 1999. Todas direcionadas ao ramo da construção civil, em todos os seus segmentos, tais como drenagens, saneamento, terraplenagem, assentamento de tuneis dentre outras atividades do ramo. Muitas das obras do Grupo foram do setor público, necessitando investir grandes quantias em dinheiro, para maquinários adequados e mão de obra especializada, devido à demora na liberação de projetos e de pagamentos, o grupo possuía os custos sem a devida receita, levando o Grupo a buscar capital de terceiros, aumentando as dívidas, e posteriormente solicitando o pedido de recuperação judicial em 08/08/2014, sendo deferido em 25/09/2014.

II. APRESENTAÇÃO

2. 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 março a maio de 2019 das empresas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA. E OUTROS.** (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperandas”.

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.

III. PAGAMENTO AOS CREDORES

4. A partir dos documentos disponibilizados pelas Recuperandas, constata-se que já foram pagos 143 (cento e quarenta e três)

credores trabalhistas (classe I), no valor total de R\$ 3.975.351,12 (três milhões, novecentos e setenta e cinco mil, trezentos e trezentos e cinquenta e um reais e doze centavos), equivalente a 34% dos créditos habilitados.

5. A classe II – credores titulares de créditos com garantia real já foi integralmente paga, 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).

6. Na classe III – credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, já foram pagos 46 (quarenta e seis credores) no valor total de R\$ 467.120,11 (quatrocentos sessenta e sete mil, cento e vinte reais e onze centavos), representando 13% dos créditos habilitados na citada classe.

7. Cabe mencionar que os credores que não estão sendo pagos, não apresentaram conta bancária, como informou a Recuperanda.

IV. DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

8. 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.

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

• CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.

A. Situação Patrimonial

10. A rubrica de **Clientes** permanece em constante aumento devido ao faturamento de nota de débito á **ELLO SERVIÇOS, OBRAS E**

PARTICIPAÇÕES LTDA. no valor de R\$ 80.000 (oitenta mil reais) mensais, totalizando em maio de 2019 montante a receber de R\$ 3.600.000 (três milhões, seiscentos mil reais), correspondendo a 67% das duplicatas a receber, que montaram R\$ 5.384.742 (cinco milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais). Cabe mencionar que foi disponibilizado relatório de contas a receber conciliado com os demonstrativos contábeis.

11. Em março e abril de 2019 houve compensação na alínea INSS a recuperar, nos valores somados dos meses totalizam montante de R\$ 13.691 (treze mil, seiscentos e noventa e um reais), acarretando pequeno decréscimo na rubrica de **Impostos a Compensar** perfazendo montante de R\$ 726.587 (setecentos e vinte e seis mil, quinhentos e oitenta e sete reais) em maio de 2019.

12. O Ativo não Circulante da Recuperanda não sofreu variação durante o transcorrer do período analisado com exceção das depreciações dos bens. Se faz importante mencionar a elevada monta na rubrica **Outros Créditos** de R\$ 14.920.912 (quatorze milhões, novecentos e vinte mil, novecentos e doze reais) mencionada no relatório anterior, onde a Recuperanda informou que iria realizar as devidas reclassificações, porém não ocorreram até o momento.

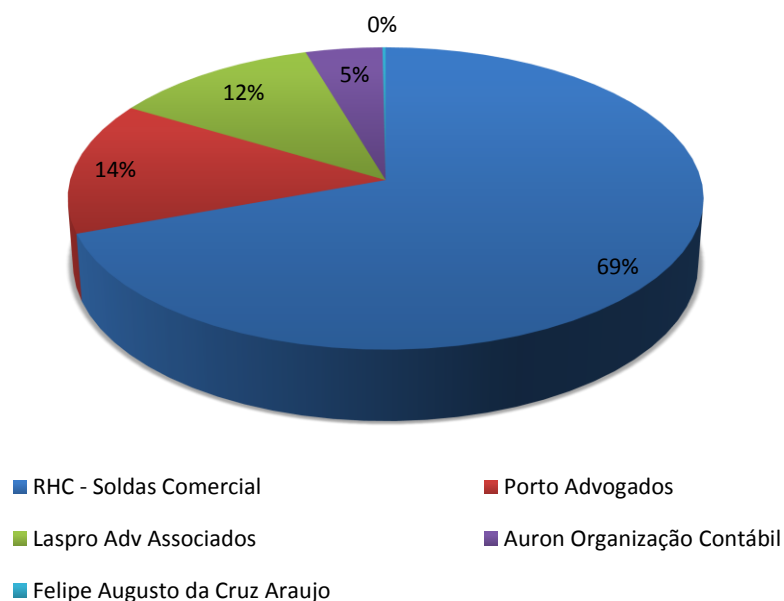
13. Não houve variação no quadro de **Imobilizado** desta Recuperanda durante o período abrangido por esta análise, e foi reconhecida a devida depreciação mensalmente.

Em R\$

Balanco Patrimonial	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Ativo	30.299.341	30.368.497	30.443.646	30.523.306
Circulante	6.226.684	6.296.677	6.372.614	6.453.109
Disponivel	2.580	2.580	3.080	3.576
Clientes	5.144.742	5.224.742	5.304.742	5.384.742
Impostos a Compensar	740.278	731.151	726.587	726.587
Outros Créditos - AC	339.084	338.204	338.204	338.204
Não Circulante	24.072.656	24.071.820	24.071.032	24.070.196
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120	9.038.120
Outros Créditos - ANC	14.922.786	14.922.786	14.922.835	14.922.835
Imobilizado/Intangivel	111.750	110.913	110.078	109.242
<i>Bens em uso</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 143.121</i>	<i>- 143.957</i>	<i>- 144.793</i>	<i>- 145.629</i>

14. Os **Fornecedores** da Recuperanda permanecem sem alterações desde março de 2019 com montante de R\$ 79.266 (setenta e nove mil, duzentos e sessenta e seis reais) indicando que não ocorreram compras em longo prazo, e o saldo é remanescente de períodos anteriores. Foram disponibilizados relatórios de composição dos fornecedores conciliados com os demonstrativos contábeis.

Fornecedores



15. Houve pequena variação na rubrica de **Impostos a Recolher** entre março a maio de 2019, pertinente aos pagamentos de alguns

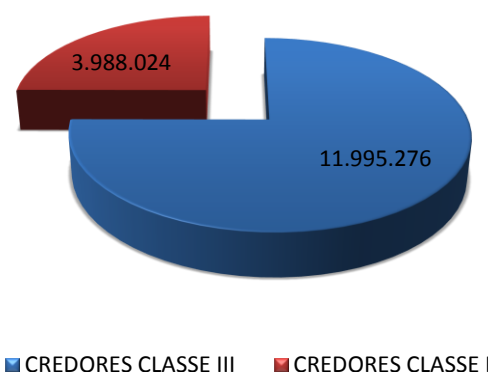
impostos e parcelamentos, totalizando montante de R\$ 4.783.602 (quatro milhões, setecentos e oitenta e três mil, seiscentos e dois reais) em maio de 2019.

16. Se faz importante mencionar que a Recuperanda realizou reclassificações na alínea AFAC- Ponte Di Ferro em março de 2019 no montante de R\$ 7.619.072 (sete milhões, seiscentos e dezenove mil, setenta e dois reais) e sua contrapartida na rubrica **Conta Corrente Terceiros**, divididos conforme abaixo.

Conta Corrente Terceiros	
Ponte Di Ferro	4.745.874
Mgs Engenharia E Comercio Ltda	1.439.271
Carlos Zveibil Neto	823.748
Selinunte Participacoes Ltda	610.179
Total	7.619.072

17. O Grupo do Passivo não Circulante apresentou pequena redução, ocorrida unicamente na alínea de **Credores RJ**, as quais restam contabilizados R\$ 3.988.024 (três milhões, novecentos e oitenta e oito mil, vinte e quatro reais) em Credores Classe I e R\$ 11.995.276 (onze milhões, novecentos e noventa e cinco mil, duzentos e setenta e seis reais) em Credores Classe III, em maio de 2019.

Credores - Recuperação Judicial



18. Em razão da falta de recebimento das Duplicatas com Clientes as atividades da Recuperanda estão sendo financiadas por aportes de AFAC¹.

19. O **Patrimônio Líquido** da Recuperanda se apresentou com saldo negativo devido o saldo dos **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 40.273.050 (quarenta milhões, duzentos e setenta e três mil, cinquenta reais) serem superiores as **Reservas** e **Capital Social**, que juntas somaram montante de R\$ 19.000.890 (dezenove milhões, oitocentos e noventa reais), em maio de 2019.

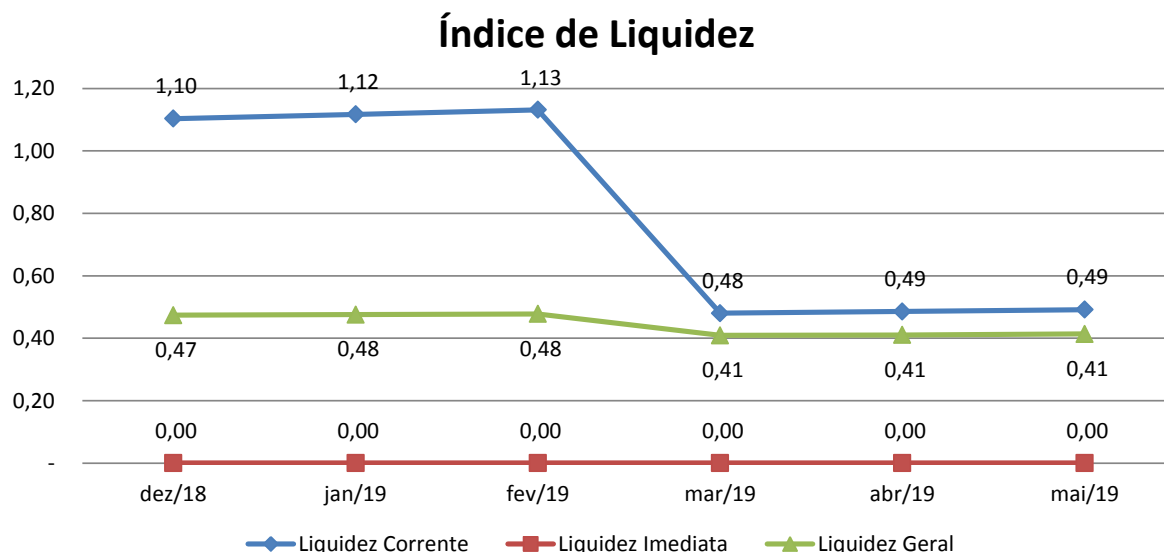
Em R\$				
Balanco Patrimonial	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Passivo	30.299.341	30.368.497	30.443.646	30.523.306
Circulante	5.502.421	13.116.646	13.116.610	13.124.216
Fornecedores	80.416	79.266	79.266	79.266
Impostos A Recolher	4.787.246	4.789.035	4.784.780	4.783.602
Obrigações Trabalhistas	634.759	629.273	633.493	642.277
Outras Obrigações - PC	-	7.619.072	7.619.072	7.619.072
Não Circulante	38.754.066	38.765.765	38.754.545	38.553.083
Parcelamentos	4.032.168	4.032.168	4.032.168	4.032.168
Processos Judiciais	14.850.527	14.850.527	14.850.527	14.850.527
Credores - RJ	16.213.155	16.201.823	16.187.682	15.983.300
Outras Obrigações - PNC	3.270.375	3.270.375	3.270.375	3.270.375
Diferido	387.840	410.872	413.792	416.712
Patrimônio Líquido	- 13.957.146	- 20.756.104	- 20.669.699	- 21.153.992
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reservas	15.129.068	7.579.191	7.639.484	7.890.641
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 40.254.686	- 39.513.793	- 39.513.793	- 40.273.050
Resultado do Exercício	58.223	68.249	94.360	118.168

20. Com base nas informações patrimoniais apresentadas, podemos calcular os indicadores de liquidez, destacamos a Liquidez Corrente² que teve a maior variação de fevereiro a março de 2019 devido as reclassificações do Conta Corrente de Terceiros, indicando R\$ 0,49 (quarenta e nove centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em maio de 2019, sendo que em

¹ Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

² **Liquidez Corrente:** $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$

dezembro de 2018 possuía R\$ 1,10 (um real e dez centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, uma queda de 55% no indicador de liquidez corrente.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. A **Demonstração do Resultado do Exercício** é apresentada a seguir de forma mensal, e o acumulado em maio de 2019. A forma de tributação da Recuperanda é Lucro Presumido apurado trimestralmente.

22. O **Faturamento** da Recuperanda permaneceu sem alteração no transcorrer do período analisado, mantendo nota de débito de R\$ 80.000 (oitenta mil reais) mensais para **ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÕES**.

23. As **Despesas** da Recuperanda se apresentaram de forma linear, sem grandes variações entre janeiro a maio de 2019. Sendo as Despesas Administrativas o maior grupo de dispêndios da Recuperanda com gastos trabalhistas e honorários advocatícios.

24. A Recuperanda auferiu Lucro Acumulado no primeiro trimestre de 2019, sendo reconhecido o IRPJ e CSLL devidos, e como **Resultado Líquido do Exercício** no acumulado até maio de 2019 apresentou **Lucro** de R\$ 118.168 (cento e dezoito mil, cento e sessenta e oito reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19	2019
Receita	80.000	80.000	80.000	80.000	400.000
Lucro Bruto	80.000	80.000	80.000	80.000	400.000
Despesas Operacionais	- 46.898	- 48.642	- 53.619	- 54.219	- 256.703
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	<i>- 42.534</i>	<i>- 44.637</i>	<i>- 49.863</i>	<i>- 54.394</i>	<i>- 240.458</i>
<i>(-) Despesas Gerais</i>	<i>- 3.528</i>	<i>- 3.169</i>	<i>- 2.920</i>	<i>- 1.011</i>	<i>- 12.065</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 836</i>	<i>- 836</i>	<i>- 836</i>	<i>- 836</i>	<i>- 4.180</i>
Resultado Operacional	33.102	31.358	26.381	25.781	143.297
Resultado Financeiro	- 1.329	- 1.220	- 270	- 1.973	- 5.017
<i>(-) Despesas Financeiras</i>	<i>- 1.329</i>	<i>- 1.220</i>	<i>- 270</i>	<i>- 1.973</i>	<i>- 5.017</i>
Resultado antes do IR e CSLL	31.773	30.139	26.111	23.808	138.280
<i>IRPJ e CSLL</i>	<i>-</i>	<i>- 20.112</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 20.112</i>
Resultado Líquido do Exercício	31.773	10.027	26.111	23.808	118.168

C. Funcionários

25. Foram disponibilizados documentos de folha de pagamentos com holerites assinados, protocolo de conectividade, e a SEFIP, indicando 2 funcionários em maio de 2019, sem alterações no quadro de trabalhadores.

Funcionários em:	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Quantidade	3	2	2	2	2	2

Fonte: Sefip

26. Foram disponibilizados ainda guias e comprovantes de pagamentos dos encargos de INSS, FGTS e IRRF sobre folha de pagamento.

D. Demais Relatórios

27. A Recuperanda disponibilizou relatório de fluxo de caixa, livros diários e livros razão. Cabe mencionar que o relatório de Fluxo de Caixa demonstra saldo zerado enquanto os demonstrativos contábeis apresentam R\$ 3.576 (três mil, quinhentos e setenta e seis reais) nos disponíveis.

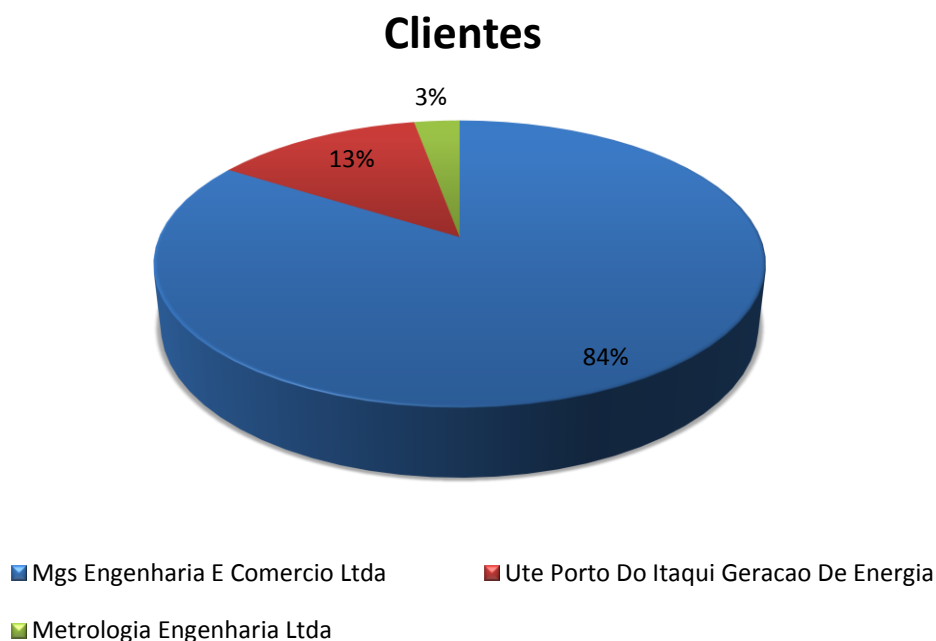
E. Conclusão

28. O Faturamento da Recuperanda é satisfatório, pois é superior as despesas no mesmo período, com a falta do recebimento de clientes as atividades estão sendo financiadas com aporte de AFAC, importante mencionar que a Recuperanda realizou pagamentos de Credores-RJ, conforme plano de recuperação judicial durante o período abrangido por esta análise.

- **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**

A. Situação Patrimonial

29. A rubrica de **Clientes** representam 19% do total dos ativos da Recuperanda, onde há o reconhecimento mensal de R\$ 70.000 (setenta mil reais), referente à emissão de nota de débito à **MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**, totalizando montante de R\$ 3.150.000 (três milhões, cento e cinquenta mil reais) a receber, correspondendo 84% do total em aberto de R\$ 3.751.629 (três milhões, setecentos e cinquenta e um mil, seiscentos e vinte e nove reais) em maio de 2019, foram disponibilizados relatórios de Contas a Receber conciliados com os demonstrativos contábeis.



30. Em março de 2019 houve considerável aumento na rubrica de **Outros Créditos-AC** devido à contabilização de R\$ 63.689 (sessenta e três mil, seiscentos e oitenta e nove reais) para **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA-FLOWTEX** e R\$ 1.221.403 (um milhão, duzentos e vinte e um mil, quatrocentos e três reais) para **PARAGON DRILLING ENGENHARIA**.

31. Não houve variação no grupo de **Imobilizados** da Recuperanda, e há o reconhecimento mensal das depreciações dos bens.

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Ativo	17.858.764	19.167.957	19.198.575	19.239.412
Circulante	4.350.312	5.704.983	5.772.263	5.849.763
Disponível	8.049	8.049	8.049	8.049
Clientes	3.541.629	3.611.629	3.681.629	3.751.629
Impostos a Recuperar	324.867	324.867	324.867	324.867
Outros Créditos - AC	475.767	1.760.439	1.757.719	1.765.219
Não Circulante	13.508.452	13.462.974	13.426.311	13.389.649
Investimentos	4.048.288	4.048.288	4.048.288	4.048.288
Outros Créditos - ANC	5.780.775	5.771.960	5.771.960	5.771.960
Imobilizado/Intangível	3.679.389	3.642.726	3.606.063	3.569.400
<i>Bens em uso</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 1.543.115</i>	<i>- 1.579.778</i>	<i>- 1.616.441</i>	<i>- 1.653.104</i>

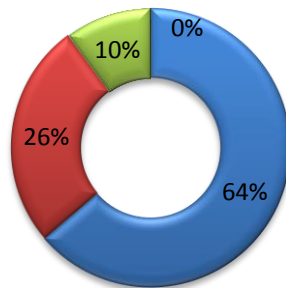
32. Os **Fornecedores** permaneceram com saldo de R\$ 62.270 (sessenta e dois mil, duzentos e setenta reais) em maio de 2019, indicando não haver novas compras a prazo, e o saldo é remanescente de períodos anteriores.

33. Conforme mencionado no relatório anterior, continuam sendo realizados pagamentos mensais de acordos com ex-funcionários, e a rubrica de **Obrigações Trabalhistas** reduziu 19% durante o período abrangido por esta análise, restando o montante de R\$ 341.807 (trezentos e quarenta e um mil, oitocentos e sete reais) em maio de 2019.

34. Em março de 2019, foram realizadas reclassificações na rubrica de AFAC no **Patrimônio Líquido** e sua contrapartida foi

na alínea **Conta Corrente Terceiros** no montante de R\$ 3.714.773 (três milhões, setecentos e quatorze mil, setecentos e setenta e três reais), perfazendo o montante de R\$ 4.128.901 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, novecentos e um reais) o total da rubrica **Outras Obrigações-PC** em maio de 2019, sendo que 64% correspondendo a R\$ 2.631.680 (dois milhões, seiscentos e trinta e um mil, seiscentos e oitenta reais) são devidos a **MGS ENGENHARIA E COMERCIO**.

Outras Obrigações-PC



■ Mgs Engenharia E Comercio Ltda ■ Carlos Zveibil Neto
■ Conta Corrente Terceiros ■ Selinunte Participacoes Ltda

35. O passivo não circulante apresentou pequena redução durante o transcorrer do período analisado, devido aos pagamentos realizados de **Outras Obrigações-PNC** com processos judiciais trabalhistas, totalizando montante de R\$ 491.252 (quatrocentos e noventa e um mil, duzentos e cinquenta e dois reais), em maio de 2019.

36. Importante mencionar a baixa de R\$ 19.464 (dezenove mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), na alínea de credores da Classe III (quirografários), permanecendo devidos aos **Credores-RJ** o montante de R\$ 11.815.450 (onze milhões, oitocentos e quinze mil, quatrocentos e cinquenta reais) em maio de 2019.

37. O **Patrimônio Líquido** da Recuperanda permaneceu com saldo negativo indicando que o **Prejuízo Acumulado** de R\$ 7.849.560 (sete milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, quinhentos e sessenta

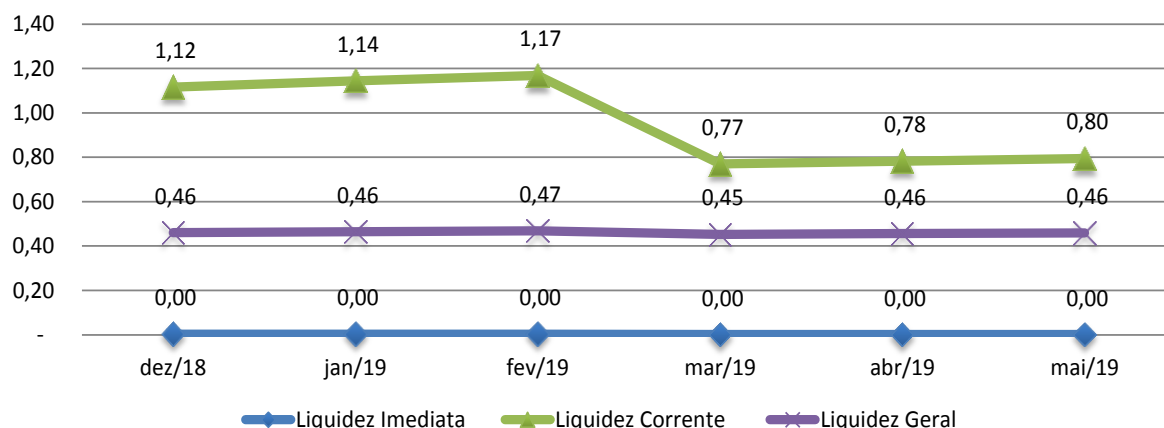
reais) são superiores ao **Capital Social** e **Reservas** que somaram R\$ 1.833.136 (um milhão, oitocentos e trinta e três mil, cento e trinta e seis reais) em maio de 2019.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Passivo	17.858.764	19.167.957	19.198.575	19.239.412
Circulante	3.722.913	7.412.109	7.384.993	7.357.873
Fornecedores	62.270	62.270	62.270	62.270
Impostos a Recolher	2.825.870	2.825.547	2.825.223	2.824.895
Obrigações Trabalhistas	420.644	395.391	368.598	341.807
Outras Obrigações - PC	414.128	4.128.901	4.128.901	4.128.901
Não Circulante	17.928.634	17.933.048	17.932.943	17.926.183
Parcelamentos	5.258.716	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Financiamentos	4.541	4.541	4.541	4.541
Credores - RJ	11.834.914	11.822.426	11.822.265	11.815.450
Diferido - PNC	331.710	351.113	353.668	356.223
Outras Obrigações - PNC	498.752	496.252	493.752	491.252
Patrimonio Liquido	- 3.792.783	- 6.177.200	- 6.119.361	- 6.044.644
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas	3.044.560	654.442	711.195	786.706
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 7.866.640	- 7.849.560	- 7.849.560	- 7.849.560
Lucro/Prejuizo do Periodo	- 17.133	- 28.513	- 27.427	- 28.221

38. Com as informações patrimoniais apresentadas, calculamos os índices de liquidez, e destacamos a variação no índice de Liquidez Corrente devido às reclassificações na rubrica de Outras Obrigações-PC, conforme mencionado anteriormente, indicando que a Recuperanda possui R\$ 0,80 (oitenta centavos) de liquidez rápida, para cada R\$ 1,00 (um real) devido em curto prazo, apresentando insolvência.

Índices de Liquidez



B. Demonstração do Resultado do Exercício

39. A **Demonstração do Resultado do Exercício** foi analisada e segue apresentada mensalmente e o acumulado até maio de 2019. A forma de tributação da Recuperanda é Lucro Presumido tendo o reconhecimento do IRPJ e CSLL trimestralmente.

40. O **Faturamento** da Recuperanda não sofreu alteração durante o transcorrer do período analisado permanecendo com a emissão mensal de nota de débito no valor de R\$ 70.000 (setenta mil reais).

41. As **Depreciações** da recuperanda no acumulado até maio de 2019 montaram R\$ 183.315 (cento e oitenta e três mil, trezentos e quinze reais), e consumiram 52% do **Lucro Bruto** do exercício.

42. Houve o reconhecimento do IRPJ e CSLL sobre a receita bruta do primeiro trimestre de 2019 no montante de R\$ 16.848 (dezesesseis mil, oitocentos e quarenta e oito reais).

43. A Recuperanda auferiu **Prejuízo** no acumulado até maio de 2019 montante de R\$ 28.221 (vinte e oito mil, duzentos e vinte e um reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19	2019
Receita	70.000	70.000	70.000	70.000	350.000
Receita Líquida	70.000	70.000	70.000	70.000	350.000
Lucro Bruto	70.000	70.000	70.000	70.000	350.000
Despesas Operacionais	- 80.738	- 64.532	- 68.913	- 70.528	- 360.411
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 38.409	- 24.316	- 29.695	- 31.061	- 149.965
<i>(-) Despesas Gerais</i>	- 5.666	- 3.553	- 2.555	- 2.804	- 27.132
<i>(-) Depreciação</i>	- 36.663	- 36.663	- 36.663	- 36.663	- 183.315
Resultado Operacional	- 10.738	5.468	1.087	- 528	- 10.411
Resultado Financeiro	- 5	-	-	- 266	- 961
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 5	-	-	- 266	- 961
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 10.743	5.468	1.087	- 794	- 11.373
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	- 16.848	-	-	- 16.848
Resultado do Período	- 10.743	- 11.380	1.087	- 794	- 28.221

C. Funcionários

44. Foram disponibilizados de março a maio de 2019 relatórios de folha de pagamento com holerites assinados, protocolo de conectividade, relação de líquidos e SEFIP, comprovando a permanência de 3 colaboradores desde março de 2019.

Funcionários em:	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Quantidade	3	2	2	3	3	3

Fonte: SEFIP

45. Recebemos também guias dos encargos sociais e seus respectivos comprovantes de pagamentos de INSS, FGTS e IRRF sobre folha de pagamento.

D. Demais Relatórios

46. A Recuperanda disponibilizou também como documentos complementares os livros diários e livros razões e fluxos de caixa com movimentação de entradas e saídas no montante de R\$ 202.659 (duzentos e dois mil, seiscentos e cinquenta e nove reais) de março a maio de 2019, sendo que 47% do montante de saídas correspondem a pagamentos de acordos trabalhistas com parcelas de R\$ 31.960 (trinta e um mil, novecentos e sessenta reais) mensais.

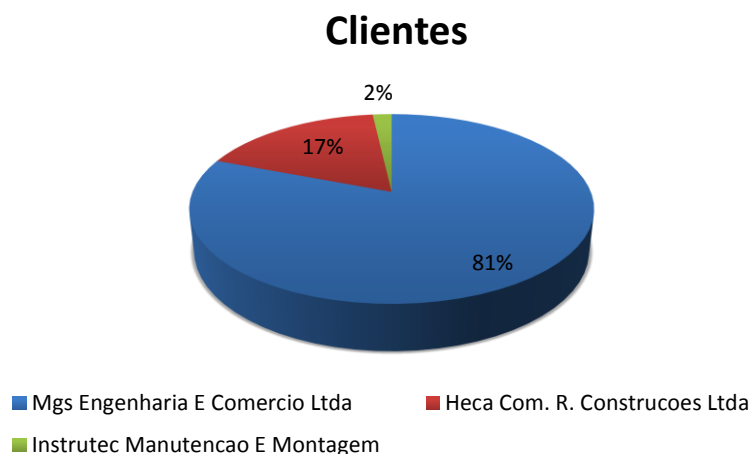
E. Conclusão

47. O resultado do mês da Recuperanda varia entre lucros e prejuízos, fechando maio de 2019 com prejuízo contábil, conforme apresentado anteriormente, mesmo com o reconhecimento do faturamento mensal, não há indícios de recebimento, e os gastos com as operações incluindo os pagamentos com os Credores-RJ estão sendo sustentados pelos aportes de AFAC.

- **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.**

A. Situação Patrimonial

48. A única variação no Ativo Circulante da Recuperanda se deu na rubrica de Clientes, com o reconhecimento mensal de notas de débitos à **MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO** no valor de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais), que não estão sendo recebidos e totalizam R\$ 2.250.000 (dois milhões, duzentos e cinquenta mil reais) correspondendo a 81% da rubrica que totalizou montante de R\$ 2.782.863 (dois milhões, setecentos e oitenta e dois mil, oitocentos e sessenta e três reais) em maio de 2019.



49. Não houve variação durante o transcorrer do período analisado nos Ativos não Circulantes da Recuperanda, sem variação no quadro de **Imobilizado**, sendo reconhecidas mensalmente as depreciações dos bens.

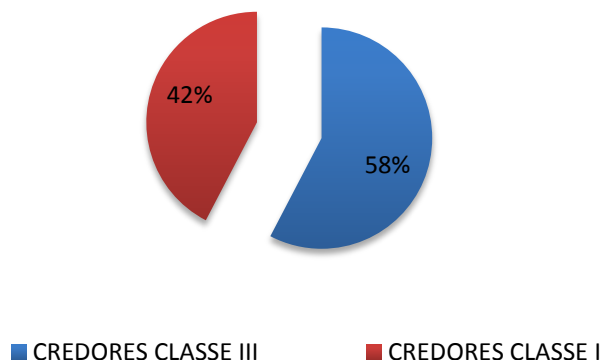
Em R\$

Balanco Patrimonial em:	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Ativo	3.497.852	3.547.365	3.597.203	3.647.041
Circulante	2.640.728	2.690.728	2.740.728	2.790.728
Disponivel	2.730	2.730	2.730	2.730
Clientes	2.632.863	2.682.863	2.732.863	2.782.863
Outros Créditos - AC	5.135	5.135	5.135	5.135
Não Circulante	857.124	856.637	856.475	856.312
Investimentos	800.000	800.000	800.000	800.000
Outros Créditos - ANC	35.283	35.283	35.283	35.283
Imobilizado/Intangivel	21.841	21.354	21.192	21.029
<i>Bens em uso</i>	<i>45.434</i>	<i>45.434</i>	<i>45.434</i>	<i>45.434</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 23.593</i>	<i>- 24.080</i>	<i>- 24.242</i>	<i>- 24.404</i>

50. Assim como nas demais Recuperandas, a **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.** realizou em abril de 2019 reclassificações na rubrica de AFAC no Patrimônio Líquido sendo sua contrapartida a **Conta Corrente Terceiros** na importância de R\$ 407.189 (quatrocentos e sete mil, cento e oitenta e nove reais), correspondendo a 99,9% das **Outras Obrigações-PC.**

51. Identificamos baixa de R\$ 304 (trezentos e quatro reais) aos Credores-RJ de Classe III (quirografários) no mês de maio de 2019 e foram disponibilizados comprovantes de pagamentos conciliados com os demonstrativos contábeis, restando devidos montante de R\$ 822.788 divididos conforme gráfico abaixo.

Credores-RJ



52. Permanece, conforme informado no relatório anterior, o gradativo aumento na rubrica de **Diferidos** devido o reconhecimento dos impostos incidentes do faturamento em nota de débito PIS e COFINS e o IRPJ e CSLL sobre o lucro presumido de cada trimestre.

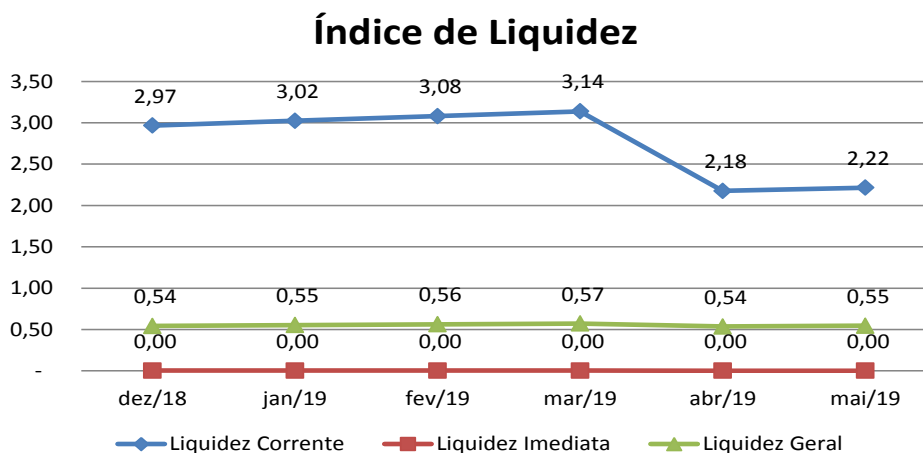
53. Se faz importante mencionar elevada monta na rubrica **Outras Obrigações-PNC** totalizando R\$ 2.299.348 (dois milhões, duzentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais) em maio de 2019, dos quais 94% e montante de R\$ 2.156.198 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, cento e noventa e oito reais) são obrigações com a **MEGADRILL**, antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO**, e o restante com montante de R\$ 143.150 (cento e quarenta e três mil, cento e cinquenta reais) pertence a **PASSARELLI**.

54. A Recuperanda possui **Prejuízos Acumulados** na importância de R\$ 2.344.722 (dois milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, setecentos e vinte e dois reais), devido saldo inferior da soma do **Capital Social** e **Reservas** com montante de R\$ 821.700 (oitocentos e vinte e um mil, setecentos reais) acarretando saldo negativo no **Patrimônio Líquido**.

Em R\$

Balço Patrimonial em:	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Passivo	3.497.852	3.547.365	3.597.203	3.647.041
Circulante	857.077	857.306	1.259.127	1.259.685
Fornecedores	4.341	4.341	4.341	4.341
Impostos a Recolher	196.046	195.715	195.385	195.385
Obrigações Trabalhistas	656.229	656.788	651.750	652.309
Outras Obrigações - PC	461	461	407.650	407.650
Não Circulante	3.893.686	3.907.031	3.908.856	3.910.377
Parcelamentos	540.996	540.996	540.996	540.996
Credores - RJ	823.092	823.092	823.092	822.788
Diferido - pnc	230.250	243.595	245.420	247.245
Outras Obrigações - PNC	2.299.348	2.299.348	2.299.348	2.299.348
Patrimonio Liquido	- 1.252.911	- 1.216.972	- 1.570.780	- 1.523.022
Capital Social	800.000	800.000	800.000	800.000
Reservas	436.541	442.203	17.260	21.700
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 2.577.558	- 2.577.558	- 2.550.287	- 2.550.287
Lucro/Prejuizo do Período	88.106	118.383	162.247	205.566

55. Com as informações apresentadas analisamos os índices de liquidez, e devido o aumento no passivo circulante, houve queda na liquidez corrente, demonstrando que a Recuperanda possui R\$ 2,22 (dois reais, vinte e dois centavos), de recursos de liquidez rápida para cada R\$ 1,00 (um real) devido, em curto prazo, no entanto quando verificamos a liquidez geral que considera os recursos disponíveis de curto e longo prazo, para quitação das obrigações totais, a Recuperanda apresenta R\$ 0,55 (cinquenta e cinco centavos) para cada um real devido.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

56. O **Faturamento** continua de forma linear com nota de débito mensal no valor de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais) do cliente **MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**, tendo a monta de R\$ 250.000 (duzentos e cinquenta mil reais) no acumulado até maio de 2019.

57. Não há variação nas **Despesas** da Recuperanda, que ocorrem de forma linear, com exceção do reconhecimento do IRPJ e CSLL sobre as receitas brutas em cada trimestre.

58. Em consequência de o faturamento mensal ser superior as despesas no mesmo período a Recuperanda auferiu **Lucro** de R\$ 205.566 (duzentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e seis reais) no acumulado até maio de 2019.

Em R\$ - Mensal					
Demonstração do resultado	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19	2019
Receita	50.000	50.000	50.000	50.000	250.000
Receita Líquida	50.000	50.000	50.000	50.000	250.000
Lucro Bruto	50.000	50.000	50.000	50.000	250.000
Despesas Operacionais	- 6.244	- 8.202	- 6.127	- 6.664	- 32.883
(-) Despesas Administrativas	- 4.419	- 4.548	- 4.302	- 4.342	- 21.431
(-) Despesas Gerais	- 1.825	- 3.168	- 1.663	- 2.161	- 10.641
(-) Depreciação	-	- 487	- 162	- 162	- 812
Resultado Operacional	43.756	41.798	43.873	43.336	217.117
Resultado Financeiro	- 5	-	- 9	- 17	- 32
(-) Despesa Financeira	- 5	-	- 9	- 17	- 32
Resultado antes do IRPJ e CSLL	43.751	41.798	43.864	43.318	217.086
(-) IRPJ e CSLL	-	- 11.520	-	-	- 11.520
Resultado do Período	43.751	30.278	43.864	43.318	205.566

C. Funcionários

59. Foram disponibilizados documentos de Folha de pagamento, com holerite assinado, protocolo de conectividade e a SEFIP, indicando a permanência de um colaborador no quadro de funcionário.

Funcionários em:	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19
Quantidade	1	1	1	1	1	1

Fonte: SEFIP

60. Recebemos também as guias seguidas dos respectivos comprovantes de pagamento dos encargos sociais INSS, FGTS e IRRF sobre folha de pagamento.

D. Demais Relatórios

61. A Recuperanda disponibilizou fluxo de caixa, livros diários e livros razões, onde verificamos e identificamos que o aporte de AFAC é a única origem de recursos, financiando as operações durante o período abrangido por esta análise.

E. Conclusão

62. O faturamento no mês foi superior aos gastos e despesas da Recuperanda, durante o exercício de 2019, assim auferindo lucro de R\$ 205.566 (duzentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e seis reais), por efeito da falta de recebimento das duplicatas a receber, as atividades da Recuperanda estão sendo custeada pelos aportes de AFAC.

V. DILIGÊNCIA

Data: 25/03/19

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

Responsável: Sr. Paulo Silva

Preposto: Pedro Roberto da Silva

63. A Dra. Silvia, Advogada da Recuperanda, informou que alguns credores de Classe III (quirografários) têm questionado o pagamento referente a 2º parcela, porém a mesma vence em junho, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial aprovado em assembleia geral.

64. A Dra. Silvia nos comunicou que há impasse com relação à máquina “Equipamento Hute 25ton”, no entanto a mesma foi devidamente relacionada (fls. 967) e é essencial para as atividades de “perfuração”. A mesma está em manutenção, visto que a Recuperanda está aguardando o resultado de algumas licitações.

Prédio Administrativo



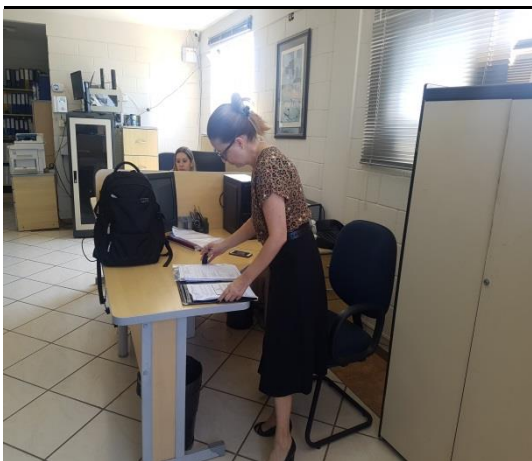
Recepção



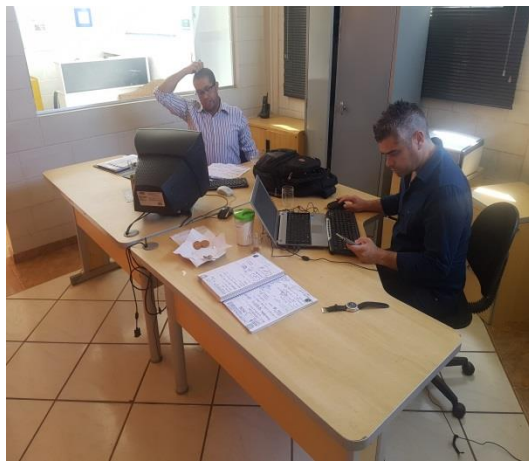
Departamento Jurídico



Departamento Fiscal



Recursos Humanos



Informática



Cozinha / Copa



Pátio / Equipamentos / Veículos





Equipamento Hute 25Ton (fls. 967)





Preposto: Pedro Roberto da Silva

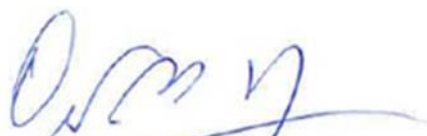


VI. ENCERRAMENTO

65. 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, 02 de julho de 2019.



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