

**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 e Dezembro de 2019**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA.....	3
• CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.....	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	11
C. Funcionários.....	13
D. Demais Relatórios.....	14
• CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.....	14
A. Balanço Patrimonial	14
B. Demonstração do Resultado do Exercício	21
C. Funcionários.....	23
D. Demais Relatórios.....	24
• CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.	24
A. Balanço Patrimonial	24
B. Demonstração do Resultado do Exercício	31
C. Funcionários.....	33
D. Demais Relatórios.....	33
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	34
IV. DA CONCLUSÃO.....	35
V. DO ENCERRAMENTO.....	35

I. INTRODUÇÃO

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de outubro de 2019, já apresentado no relatório anterior, a dezembro de 2019, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

- **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

6. Houve manutenção no saldo dos **Disponíveis** mantendo saldo de R\$ 2.054,00 (dois mil e cinquenta e quatro reais) em dezembro de 2019, divididos em:

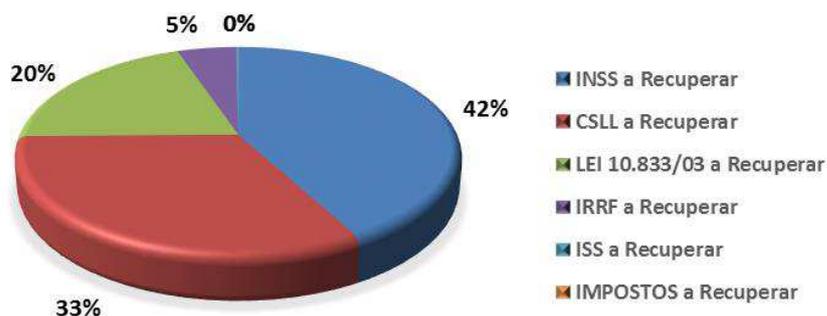
- Caixa geral mantendo saldo de R\$ 1.199,00 (um mil, cento e noventa e nove reais), sem movimentação contábil, durante os meses abrangidos por esta análise.
- Banco Santander apresentou movimentação contábil de entradas e saídas no valor de R\$ 150,00 (cento e cinquenta reais) em novembro e dezembro de 2019, finalizando com saldo de R\$ 855,00 (oitocentos e cinquenta e cinco reais).
 - ✓ Não houve disponibilização dos extratos bancários para validação do saldo e movimentação apresentada.

7. As duplicatas a receber de **Cientes** auferiram crescimento de 3% durante o período analisado, perfazendo saldo de R\$ 5.944.742,00 (cinco milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais), sendo o crescimento proveniente do faturamento à Ello Serviços, Obras e Participações através de nota de débito, no valor mensal de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) em constante aumento, em consequência à falta do recebimento dos títulos, totalizando a importância de R\$ 4.160.000,00 (quatro milhões, cento e sessenta mil reais) até dezembro de 2019.

- Foram disponibilizados relatórios de Contas a Receber, corroborando com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, sendo que 70% correspondem a Ello Serviços, Obras e Participações e o restante são relativos a títulos emitidos entre os exercícios de 2009 a 2014, tendo baixa possibilidade de recebimento, onde montante deveria ser reclassificado para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, assim demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira da Ceos Comercial e Construtora Ltda.

8. De outubro a dezembro de 2019, foram compensados R\$ 15.416,00 (quinze mil, quatrocentos e dezesseis reais), relativos a créditos de INSS, que correspondem a 42% do saldo dos **Impostos a Compensar**, conforme gráfico a seguir, totalizando a quantia de R\$ 687.115,00 (seiscentos e oitenta e sete mil, cento e quinze reais) até o final desta análise.

Impostos a Compensar - dez/19



9. A rubrica de **Outros Créditos** mantém valores em curto e longo prazo e conjuntamente somam R\$ 15.196.804 (quinze milhões, cento e noventa e seis mil, oitocentos e quatro reais) em dezembro de 2019, equivalente a 49% do total dos ativos, divididos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo apresentou redução de 26% de outubro a dezembro de 2019, montando R\$ 248.726,00 (duzentos e quarenta e oito mil, setecentos e vinte e seis reais) em dezembro de 2019, relativos a diversos Adiantamentos. Se faz importante mencionar que a redução se deu na alínea de Valores a Classificar, indicando possíveis reclassificações, restando pendentes de conciliação R\$ 84.835,00 (oitenta e quatro mil, oitocentos e trinta e cinco reais).
- No longo prazo apresentou elevada monta de R\$ 14.948.078,00 (quatorze milhões, novecentos e quarenta e oito mil e setenta e oito reais) sendo quase a totalidade relativos a Processos e Bloqueios Judiciais.
 - ✓ Se faz importante mencionar, que houve o questionamento acerca dos valores depositados e bloqueados judicialmente à recuperanda, o qual

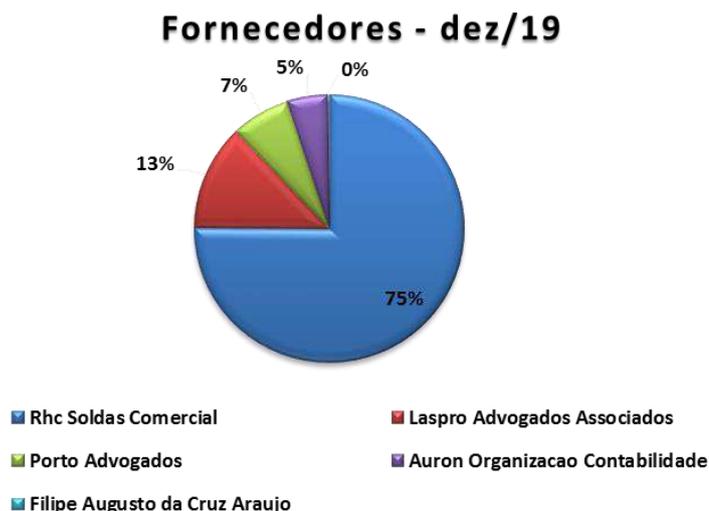
foi informado que após consultas iriam ser reclassificados, estando esta Administradora Judicial no aguardo de tal procedimento.

10. Não houve novas aquisições e/ou baixas no grupo de **Imobilizado**, durante o período abrangido nesta análise, sendo a única movimentação decorrente do reconhecimento mensal das **Depreciações**, atingindo saldo do imobilizado líquido de R\$ 103.390,00 (sendo e três mil, trezentos e noventa reais) em dezembro de 2019.

Em R\$			
Balanco Patrimonial	out/19	nov/19	dez/19
Ativo	30.901.121	30.979.387	30.972.225
Circulante	6.822.577	6.898.600	6.882.637
Disponivel	2.054	2.054	2.054
Clientes	5.784.742	5.864.742	5.944.742
Impostos a Compensar	697.523	691.965	687.115
Outros Créditos - AC	338.258	339.838	248.726
Não Circulante	24.078.544	24.080.787	24.089.588
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120
Outros Créditos - ANC	14.935.361	14.938.441	14.948.078
Imobilizado/Intangivel	105.062	104.226	103.390
<i>Bens em uso</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>	<i>254.870</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 149.808</i>	<i>- 150.644</i>	<i>- 151.480</i>

11. Nota-se no período de outubro a dezembro de 2019, redução de 8% nos **Fornecedores**, findando com saldo de R\$ 73.216,00 (setenta e três mil, duzentos e dezesseis reais), dos quais 75% correspondem a títulos devidos ao fornecedor RHC Soldas Comercial, referentes serviços prestados no exercício de 2014, conforme gráfico a seguir.

- Ademais, foram disponibilizados relatório de Contas a Pagar condizentes com os demonstrativos contábeis.



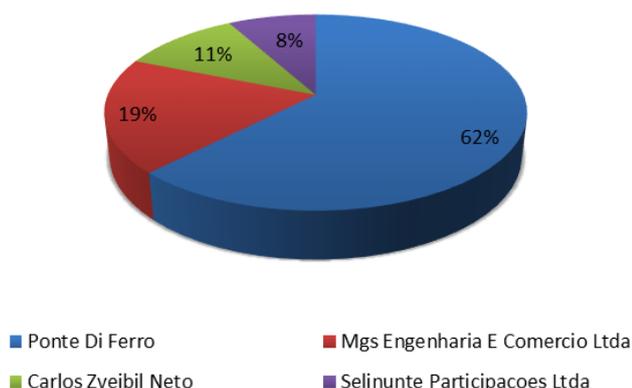
12. As **Obrigações Fiscais** da Recuperanda estão classificadas em três rubricas, com valores em curto e longo prazo, conjuntamente somam R\$ 9.285.689,00 (nove milhões, duzentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e nove reais), correspondendo a 18% do total das dívidas, segregadas conforme descritas a seguir:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, permanecem em constante redução durante os meses analisados, devido ao recolhimento de IRRF sobre salários e Parcelamentos, perfazendo saldo de R\$ 4.756.033,00 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e seis mil e trinta e três reais) em dezembro de 2019, sendo que 31% correspondem a IRPJ a recolher.
- Houve manutenção dos impostos no longo prazo relativos a **Parcelamentos Fiscais**, desde agosto de 2018, mantendo saldo de R\$ 4.032.168,00 (quatro milhões, trinta e dois mil, cento e sessenta e oito reais) dos quais, 32% correspondem a parcelamentos referente INSS a Recolher.
- Os **Impostos Diferidos** auferiram crescimentos de 6% durante os meses de outubro a dezembro de 2019, atingindo saldo de R\$ 497.488,00 (quatrocentos e noventa e sete mil, quatrocentos e oitenta e oito reais) no final desta análise, sendo estes incidentes do faturamento em nota de débito de PIS e COFINS e o IRPJ e CSLL sobre o lucro presumido de cada trimestre.

13. A rubrica de **Outras Obrigações** também possui valores em curto e longo prazo, somando R\$ 10.885.693,00 (dez milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e três reais) em dezembro de 2019, divididos conforme abaixo:

- No curto prazo apresentou pequeno aumento, devido a correção na alínea de Valores a Classificar que apresentou saldo contrário à sua natureza, restando as Partes Relacionadas, que permanecem com saldo de R\$ 7.619.072,00 (sete milhões, seiscentos e dezenove mil e setenta e dois reais), em dezembro de 2019, sendo que 62% pertencem a Ponte Di Ferro, conforme graficamente a seguir:

Partes Relacionadas - dez/19

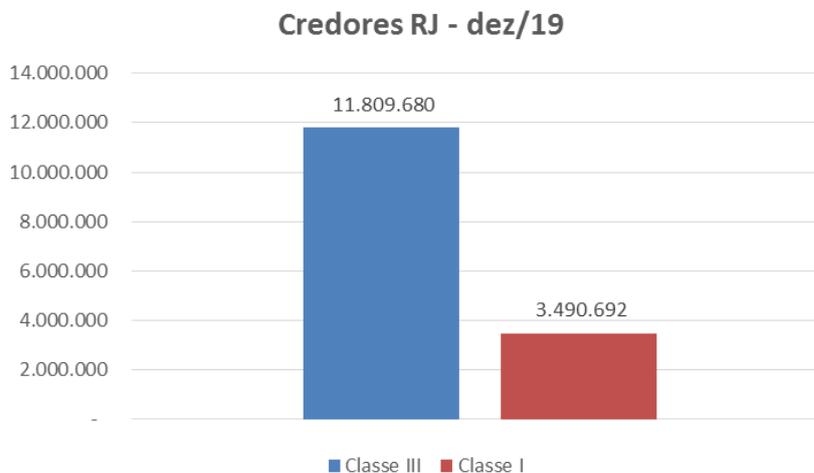


- ✓ A movimentação de entradas e saídas, ocorridas na rubrica, se deram unicamente na alínea da MGS Engenharia e Comércio, com finalidade de financiar as atividades da Recuperanda, somando em novembro e dezembro a quantia de R\$ 125.823 (cento e vinte e cinco mil, oitocentos e vinte e três reais), sendo a contrapartida contábil em AFAC-Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.
- No longo prazo, não apresentaram movimentação no período analisado, mantendo saldo de R\$ 3.266.621,00 (três milhões, duzentos e sessenta e seis mil, seiscentos e vinte e um reais) em outubro de 2019, dos quais 87% referem-se a **MEGADRILL**, antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E COMERCIO** e o restante correspondem a Conta Corrente de Sócios.

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

14. Houve manutenção nos **Processos Judiciais**, mantendo saldo de R\$ 14.854.281 (quatorze milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais), sem variação desde novembro de 2018.

15. Correspondendo a 30% do total das obrigações, em dezembro de 2019, os **Credores RJ**, apresentou redução de R\$ 16.077,00 (dezesseis mil e setenta e sete reais) referente a pagamentos realizados aos Credores da Classe I, restando pendentes de quitação a importância de R\$ 15.300.372 (quinze milhões, trezentos mil, trezentos e setenta e dois reais), sendo que 77% correspondem a Credores Classe III, conforme gráfico a seguir.



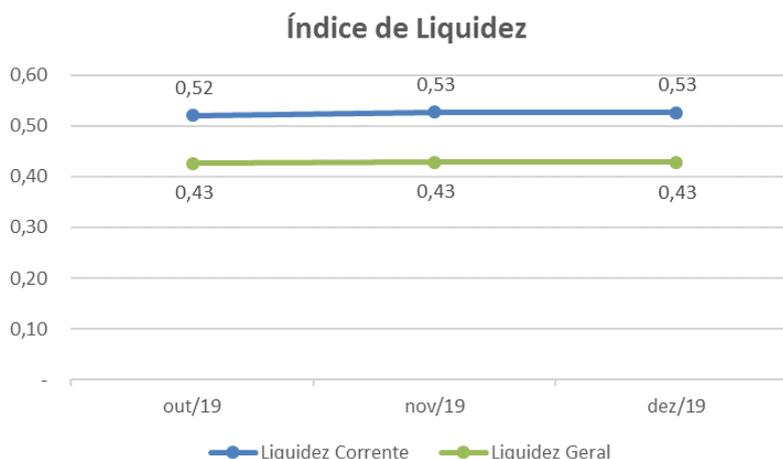
16. Nota-se aumento de R\$ 153.968 (cento e cinquenta e três mil, novecentos e sessenta e oito reais), de outubro a dezembro de 2019 em **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, relativos a financiamentos das atividades da Ceos Comercial e Construtora LTDA, atingindo saldo de R\$ 8.969.591 (oito milhões, novecentos e sessenta e nove mil, quinhentos e noventa e um reais).

17. O **Patrimônio Líquido** permanece a descoberto em -R\$ 20.062.748,00 (vinte milhões, sessenta e dois mil, setecentos e quarenta e oito reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** no valor de R\$ 40.142.589 (quarenta milhões, cento e quarenta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais) em dezembro de 2019.

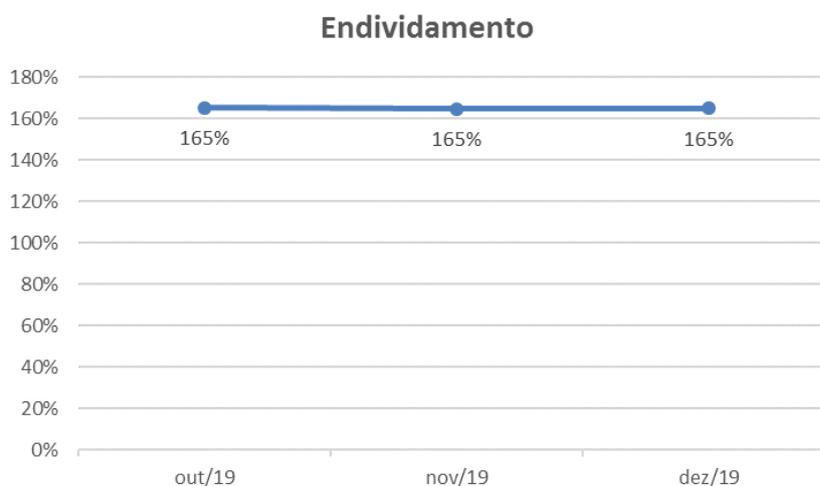
Em R\$			
Balço Patrimonial	out/19	nov/19	dez/19
Passivo	30.901.121	30.979.387	30.972.225
Circulante	13.117.369	13.081.541	13.084.043
Fornecedores	79.323	66.549	73.216
Impostos a Recolher	4.766.298	4.762.938	4.756.033
Obrigações Trabalhistas	653.071	632.983	635.723
Outras Obrigações - PC	7.618.677	7.619.072	7.619.072
Não Circulante	37.941.055	37.943.975	37.950.930
Parcelamentos	4.032.168	4.032.168	4.032.168
Processos Judiciais	14.854.281	14.854.281	14.854.281
Credores - RJ	15.316.449	15.316.449	15.300.372
Outras Obrigações - PNC	3.266.621	3.266.621	3.266.621
Diferido	471.536	474.456	497.488
Patrimônio Líquido	- 20.157.304	- 20.046.129	- 20.062.748
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reservas	8.815.624	8.886.244	8.969.591
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 40.273.050	- 40.273.050	- 40.358.804
Resultado do Exercício	189.874	230.428	216.216

18. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, mantendo situação insatisfatória conforme descritas a seguir:

- **Liquidez Corrente**, apresentou pequena melhora durante o período analisado, indicando possuir R\$ 0,53 (cinquenta e três centavos de real) em recursos em curto prazo para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido também em curto prazo em dezembro de 2019.
- **Liquidez Geral** manteve capacidade de quitação de R\$ 0,43 (quarenta e três centavos de real) de recursos em curto e longo prazo, para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) do total de dívidas constituídas até dezembro de 2019.



19. O índice de **Endividamento** não apresentou variação, se mantendo estável até dezembro de 2019, permanecendo com os passivos 65% superiores aos ativos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

20. A **Demonstração do Resultado do Exercício** é apresentada a seguir de forma mensal, e acumulada de janeiro a dezembro de 2019 na coluna intitulada 2019. A forma de tributação da recuperanda é Lucro Presumido apurado trimestralmente.

21. O **Faturamento** acumulado do exercício de 2019, montou R\$ 960.000,00 (novecentos e sessenta mil reais), permanecendo como única receita a emissão de nota de débito para a Ello Serviços, Obras e Participações no valor de R\$ 80.000 (oitenta mil reais) mensais.

22. O maior gasto da recuperanda se deu com as **Despesas Administrativas**, sendo reconhecido de janeiro a dezembro de 2019, valor de R\$ 603.435,00 (seiscentos e três mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), com média de aproximadamente R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais), onde no período analisado novembro foi inferior a média auferida e em dezembro foi superior devido aos gastos com Serviços de Pessoas Jurídicas.

- Os gastos mais relevantes da rubrica foram: despesas com funcionários e encargos trabalhistas, honorários advocatícios, serviços de pessoas jurídicas dentre outros.

23. A apuração dos impostos **IRPJ** e **CSLL** é realizada através do faturamento trimestral, sendo apurado R\$ 80.448,00 (oitenta mil, quatrocentos e quarenta e oito reais) durante os quatro trimestres de 2019.

24. A Recuperanda apurou **Prejuízo** no mês de dezembro de 2019, no valor de R\$ 14.212,00 (quatorze mil, duzentos e doze reais) devido ao elevado gasto com as Despesas Administrativas e o reconhecimento dos impostos IRPJ e CSLL, no próprio mês, porém o **Resultado do Exercício de 2019** foi de **Lucro** no valor de R\$ 216.216 (duzentos e dezesseis mil, duzentos e dezesseis reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	out/19	nov/19	dez/19	2019
Receita	80.000	80.000	80.000	960.000
Lucro Bruto	80.000	80.000	80.000	960.000
Despesas Operacionais	59.883	38.971	72.121	650.151
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	<i>48.603</i>	<i>35.216</i>	<i>68.365</i>	<i>603.435</i>
<i>(-) Despesas Gerais</i>	<i>10.444</i>	<i>2.920</i>	<i>2.920</i>	<i>36.685</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>836</i>	<i>836</i>	<i>836</i>	<i>10.031</i>
Resultado Operacional	20.117	41.029	7.879	309.849
Resultado Financeiro	1.718	475	1.979	13.185
<i>(-) Despesas Financeiras</i>	<i>1.718</i>	<i>475</i>	<i>1.979</i>	<i>13.185</i>
Resultado Não Operacional	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	18.399	40.554	5.900	296.664
<i>IRPJ e CSLL</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>20.112</i>	<i>80.448</i>
Resultado Líquido do Exercício	18.399	40.554	14.212	216.216

C. Funcionários

25. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, de novembro e dezembro de 2019, como: folha de pagamento, holerites sem as devidas assinaturas referente folha de pagamento e folha de 13º salário, relação de líquidos, recibo de pagamentos de férias, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando permanência de 2 colaboradores em dezembro de 2019.

Funcionários em:	out/19	nov/19	dez/19
Quantidade	2	2	2

Fonte: Sefip

26. Foram disponibilizados ainda diversas guias e comprovantes de recolhimento sendo descritos a seguir:

- IRRF sobre folha de pagamento e férias – novembro e dezembro de 2019.
- INSS sobre folha de pagamento – novembro e dezembro de 2019.
- INSS sobre 13º salário – 2017 e 2019.
- FGTS – setembro de 2017 e novembro de 2019, do mês de dezembro de 2019 foi enviado somente a guia faltando o comprovante de recolhimento.
- Relatório de INSS compensados de novembro e dezembro de 2019.

D. Demais Relatórios

27. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram relatórios de:

- Livros Razão,
- Livros Diários,
- Fluxo de Caixa: conforme informado em relatório anterior, tem como objetivo o controle do AFAC, vez que contempla as entradas e saídas ocorridas nesta alínea, e sendo desconsiderado o saldo de disponíveis.
 - ✓ Conforme mencionado neste relatório, as atividades da Recuperanda permanecem sendo financiadas por AFAC, sendo aportado o valor exato dos gastos relativos na sua maioria trabalhistas, credores RJ, honorários advocatícios dentre outros, somou a importância de R\$ 153.968 (cento e cinquenta e três mil, novecentos e sessenta e oito reais) em novembro e dezembro de 2019.

- **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

28. Houve manutenção no saldo em **Disponíveis**, durante o período analisado mantendo saldo de R\$ 8.049 (oito mil, quarenta e nove reais), segregados em:

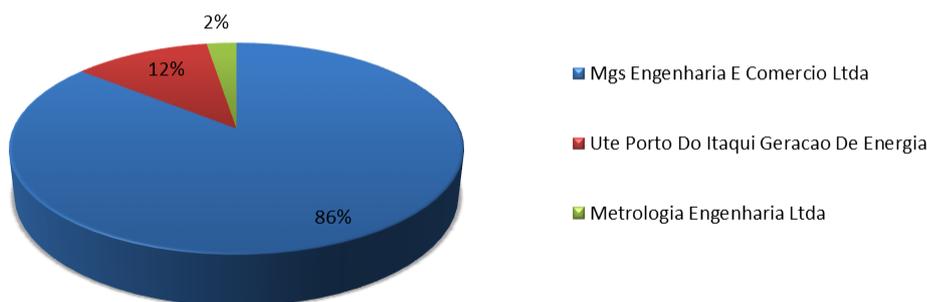
- Caixa Geral com saldo de R\$ 1.230 (um mil, duzentos e trinta reais);
- Aplicações Financeiras, relativas a títulos de capitalização na importância de R\$ 6.819 (seis mil, oitocentos e dezenove reais).
 - ✓ Não houve disponibilização dos extratos de Aplicações Financeiras, não sendo possível verificar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

29. As duplicatas a receber de **Cientes** auferiram crescimento de 3% durante o período abrangido nesta análise, devido ao faturamento mensal no valor de R\$ 70.000 (setenta mil reais) através de nota de débito com a MGS

Engenharia e Comércio, perfazendo saldo dos recebíveis na quantia de R\$ 4.241.629 (quatro milhões, duzentos e quarenta e um mil, seiscentos e vinte e nove reais) em dezembro de 2019.

- Foram disponibilizados relatórios do Contas a Receber, condizentes com os demonstrativos contábeis, sendo que 86% se referem as notas de débitos emitidas para a MGS Engenharia e Comércio, conforme gráfico a seguir.
 - ✓ Se faz importante mencionar a existência de títulos emitidos a partir de 2012, cuja baixa probabilidade de recebimento, devendo ser reclassificado em Provisão para Liquidação Duvidosa ou em Perdas, para melhor apresentação da realidade financeira da recuperanda junto aos demonstrativos contábeis.

Clientes - dez/19



30. A rubrica de **Outros Créditos**, possuem valores em curto e longo prazo, conjuntamente somam R\$ 7.496.615 (sete milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, seiscentos e quinze reais) em dezembro de 2019, correspondendo a 39% do total dos ativos, divididos conforme:

- No curto prazo apresentou redução de 4% entre os meses de outubro a dezembro de 2019, montando R\$ 1.714.666 (um milhão, setecentos e quatorze mil, seiscentos e sessenta e seis reais) no final desta análise, dos quais 75% equivalentes a R\$ 1.291.201 (um milhão, duzentos e noventa e um mil, duzentos e um reais), referem-se a valores em Conta Corrente, R\$ 333.394 (trezentos e trinta e três mil, trezentos e noventa e quatro reais) são relativos a diversos Adiantamentos e R\$ 90.070 (noventa mil e setenta reais) referente a Retenção Contratual de Obra Tejofran.

- ✓ Abaixo segue a composição da alínea de Conta Corrente, onde se faz importante mencionar que o saldo junto a Ceos Serviços de Engenharia está condizente com os demonstrativos contábeis no mesmo período.

Conta Corrente	dez/19
Paragon Drilling Engenharia	1.221.613
Ceos Servicos de Engenharia - Flowtex	63.689
Mgs Engenharia e Comércio Ltda	5.900
Total	1.291.201

- No longo prazo apresentou pequena variação durante os meses analisados, atingindo saldo de R\$ 5.781.949 (cinco milhões, setecentos e oitenta e um mil, novecentos e quarenta e nove reais) em dezembro de 2019, dos quais 86,65% são relativos a Contas Correntes junto as recuperandas do grupo, 13,10% referem-se a Depósitos, Bloqueios e Processos Judiciais e o restante de 0,25% são relativos a Créditos com Pessoas Ligadas.
 - ✓ As Contas Correntes estão divididas entre R\$ 2.853.781 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, setecentos e oitenta e um reais) referem-se a débitos junto a **AMAFI** antiga denominação da **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA** e R\$ 2.156.198 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, cento e noventa e oito reais) são relativos a débitos com a Flowtex antiga denominação da **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA**. Ademais, se faz importante mencionar que os valores de partes relacionadas estão conciliados com os demonstrativos contábeis de cada recuperanda mencionada.

31. Houve manutenção nos **Investimentos**, permanecendo com saldo de R\$ 4.048.288 (quatro milhões, quarenta e oito mil, duzentos e oitenta e oito reais) em dezembro de 2019, relativo a acervo técnico.

32. Não houve baixas e /ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado** mantendo saldo de R\$ 5.222.504 (cinco milhões, duzentos e vinte e dois mil, quinhentos e quatro reais) em dezembro de 2019, sendo reconhecida **Depreciação** mensal, estando 37% dos bens depreciados, perfazendo saldo líquido

de R\$ 3.312.760 (três milhões, trezentos e doze mil, setecentos e sessenta reais) em dezembro de 2019.

Em R\$			
Balço Patrimonial em:	out/19	nov/19	dez/19
Ativo	19.427.217	19.462.124	19.432.207
Circulante	6.214.474	6.286.044	6.289.210
Disponível	8.049	8.049	8.049
Clientes	4.101.629	4.171.629	4.241.629
Impostos a Recuperar	324.867	324.867	324.867
Outros Créditos - AC	1.779.929	1.781.499	1.714.666
Não Circulante	13.212.743	13.176.080	13.142.997
Investimentos	4.048.288	4.048.288	4.048.288
Outros Créditos - ANC	5.778.369	5.778.369	5.781.949
Imobilizado/Intangível	3.386.086	3.349.423	3.312.760
<i>Bens em uso</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>	<i>5.222.504</i>
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	<i>- 1.836.419</i>	<i>- 1.873.082</i>	<i>- 1.909.744</i>

33. Não houve variação significativa no grupo de **Fornecedores**, de outubro a dezembro de 2019, tendo saldo de R\$ 62.220 (sessenta e dois mil, duzentos e vinte reais) no final desta análise, sendo valores de períodos anteriores estando vencidos.

34. As **Obrigações Fiscais** estão divididas em três rubricas entre o curto e longo prazo, conjuntamente somam R\$ 8.504.744 (oito milhões, quinhentos e quatro mil, setecentos e quarenta e quatro reais) em dezembro de 2019, equivalentes a 35% do total de dívidas, estando distribuídas da seguinte maneira:

- Os **Impostos a Recolher** no curto prazo, montou R\$ 2.821.375 (dois milhões, oitocentos e vinte e um mil, trezentos e setenta e cinco reais) em dezembro de 2019, sendo que 37% são relativos a IRPJ a Recolher, a rubrica apresentou pequena variação no período analisado relativo a pagamentos do imposto IRRF sobre salários.
- Houve manutenção desde o mês de fevereiro de 2018, nos **Parcelamentos** em longo prazo mantendo saldo e R\$ 5.258.716 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, setecentos e dezesseis) em dezembro de 2019.

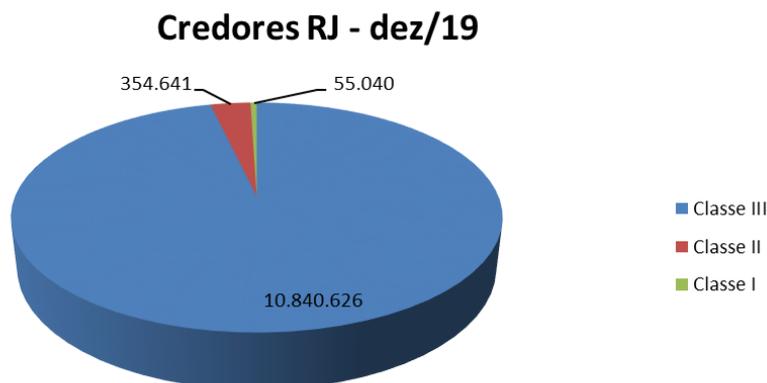
- Os **Impostos Diferidos** incidentes sobre o faturamento através de notas de débito, apresentou aumento de 5% atingindo saldo de R\$ 424.652 (quatrocentos e vinte e quatro mil, seiscentos e cinquenta e dois reais) em dezembro de 2019, referentes a PIS COFINS e IRPJ CSLL.

35. Houve manutenção nos saldos das **Outras Obrigações**, reconhecidos em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R\$ 4.620.153 (quatro milhões, seiscentos e vinte mil, cento e cinquenta e três reais), em dezembro de 2019:

- No curto prazo a rubrica apresentou saldo de R\$ 4.128.901 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, novecentos e um reais), segregados em:
 - ✓ Conta Corrente, montou R\$ 3.714.773 (três milhões, setecentos e quatorze mil, setecentos e setenta e três reais) equivalentes a 90% do saldo apresentado, referentes a Partes Relacionadas, sendo que 64% pertencem a MGS Engenharia e Comércio, tendo movimentado nesta alínea, relativos a entradas e saídas a importância de R\$ 209.535 (duzentos e nove mil, quinhentos e trinta e cinco reais) nos meses de novembro e dezembro de 2019, sendo a contrapartida o AFAC, com o objetivo de financiar as atividades da recuperanda.
 - ✓ Sem apresentar movimentação a Conta Corrente de Terceiros permaneceu com saldo de R\$ 414.128 (quatrocentos e quatorze mil, cento e vinte e oito reais) em dezembro de 2019.
- No longo prazo, as Outras Obrigações possuem saldo de R\$ 491.252 (quatrocentos e noventa e um mil, duzentos e cinquenta e dois reais), sendo 3% referente a Processos e Acordos de cunho trabalhista e com fornecedores, e o restante, 97%, correspondem a Aporte para Futuro Aumento de Capital, indicando que este valor será devolvido ao sócio e não integralizado ao capital da recuperanda, vez que a classificação do valor foi o passivo e não o Patrimônio Líquido.

36. Foram pagos R\$ 96.115 (noventa e seis mil, cento e quinze reais) em dezembro de 2019, referente **Credores RJ Classe III**, restando

pendentes de quitação a importância de R\$ 11.250.308 (onze milhões, duzentos e cinquenta mil, trezentos e oito reais) divididos conforme gráfico a seguir:



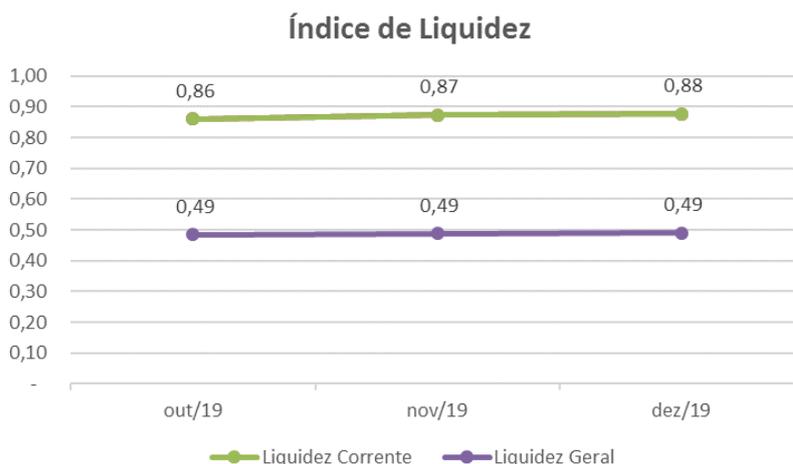
37. O **Patrimônio Líquido** apresentou pequena melhora de 3% durante os meses analisados, no entanto permanece com saldo a descoberto de -R\$ 5.163.129 (cinco milhões, cento e sessenta e três mil, cento e vinte e nove reais) em dezembro de 2019, em decorrência de **Prejuízos Acumulados** no valor de R\$ 7.965.536 (sete milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e trinta e seis reais) em dezembro de 2019, somados a exercícios anteriores.

- A melhora apresentada no Patrimônio Líquido ocorreu devido ao aporte de **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo apresentando aumento de 14% de outubro a dezembro de 2019, para financiar as atividades da recuperanda, atingindo saldo de R\$ 1.755.977 (um milhão, setecentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e setenta e sete reais), no final desta análise.

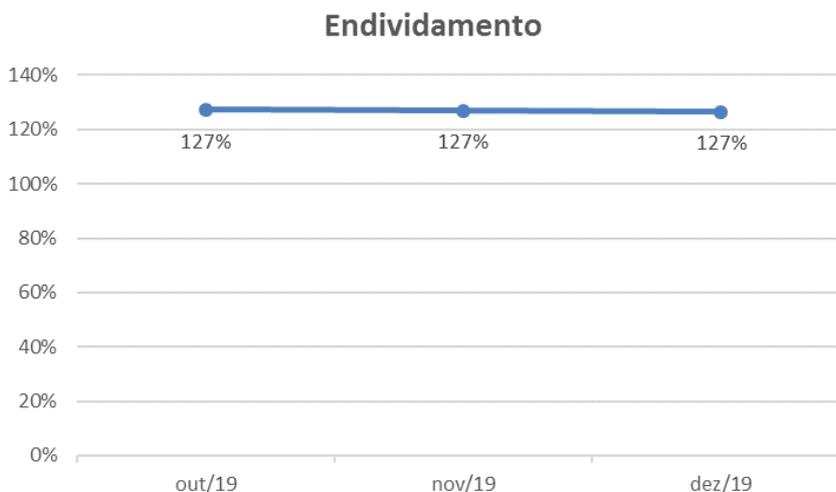
Em R\$			
Balço Patrimonial em:	out/19	nov/19	dez/19
Passivo	19.427.217	19.462.124	19.432.207
Circulante	7.222.179	7.197.670	7.165.867
Fornecedores	62.270	62.220	62.220
Impostos a Recolher	2.821.915	2.822.415	2.821.375
Obrigações Trabalhistas	209.092	184.133	153.371
Outras Obrigações - PC	4.128.901	4.128.901	4.128.901
Não Circulante	17.503.627	17.506.182	17.429.469
Parcelamentos	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Financiamentos	4.541	4.541	4.541
Credores - RJ	11.346.423	11.346.423	11.250.308
Diferido - PNC	402.694	405.249	424.652
Outras Obrigações - PNC	491.252	491.252	491.252
Patrimonio Liquido	- 5.298.589	- 5.241.728	- 5.163.129
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas	1.546.872	1.599.267	1.755.977
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 7.849.560	- 7.849.560	- 7.917.170
Lucro/Prejuizo do Período	- 42.331	- 37.866	- 48.366

38. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima podemos proceder com as análises de Indicadores de Liquidez, apresentou pequena melhora, porém manteve situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas de curto prazo, utilizando recursos disponíveis também em curto prazo, apresentou possuir recursos de R\$ 0,88 (oitenta e oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em dezembro de 2019.
- A **Liquidez Geral**, manteve recursos totais de R\$ 0,49 (quarenta e nove centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) do total da dívida constituída até dezembro de 2019.



39. O índice de **Endividamento** não apresentou variação durante os meses abrangidos por esta análise, apresentando passivo superior ao ativo em 27% conforme gráfico a seguir:



B. Demonstração do Resultado do Exercício

40. A **Demonstração do Resultado do Exercício** foi analisada e segue apresentada mensalmente, e o acumulado de janeiro até dezembro de 2019, na coluna intitulada 2019. A forma de tributação da recuperanda é Lucro Presumido, tendo o reconhecimento do IRPJ e CSLL trimestralmente.

41. O **Faturamento** montou R\$ 840.000 (oitocentos e quarenta mil reais) de janeiro a dezembro de 2019, tendo como única receita a nota de débito, no valor de R\$ 70.000 (setenta mil reais) emitida a MGS Engenharia e Comércio.

42. As **Despesas Operacionais** reconhecidas durante o exercício de 2019, seguem descritas a seguir:

- As **Depreciações** reconhecidas mensalmente somaram de janeiro a dezembro de 2019 a quantia de R\$ 439.955 (quatrocentos e trinta e nove mil, novecentos e cinquenta e cinco reais) representando 52% do **Lucro Bruto**, sendo a rubrica de maior representatividade do grupo de despesas.
- Os maiores gastos foram reconhecidos no grupo de **Despesas Administrativas**, acumulando até dezembro de 2019 a importância de R\$ 329.657 (trezentos e vinte e nove mil, seiscentos e cinquenta e sete reais) são relativos a Obrigações Trabalhistas, Serviços Especializados dentre outras.
 - ✓ A média mensal auferida foi de R\$ 27.471 (vinte e sete mil, quatrocentos e setenta e um reais), dentro do período abrangido por esta análise, os gastos foram inferiores à média apresentada.

43. Foi realizado apuração de **IRPJ** e **CSLL** no mês de dezembro de 2019, relativo ao quarto trimestre, no valor de R\$ 16.848 (dezesesseis mil, oitocentos e quarenta e oito reais), acumulando a quantia de R\$ 67.392 (sessenta e sete mil, trezentos e noventa e dois reais), durante o exercício de 2019.

44. O **Resultado do Exercício de 2019**, foi de **Prejuízo** contábil, no valor de R\$ 48.366 (quarenta e oito mil, trezentos e sessenta e seis reais), vez que as despesas foram superiores as receitas auferidas durante o exercício corrente.

- Ademais, a recuperanda apurou **Lucro** no mês de novembro de 2019, no valor de R\$ 4.466 (quatro mil, quatrocentos e sessenta e seis reais), devido as despesas administrativas ocorrerem abaixo da média do exercício.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	out/19	nov/19	dez/19	2019
Receita	70.000	70.000	70.000	840.000
Receita Líquida	70.000	70.000	70.000	840.000
Lucro Bruto	70.000	70.000	70.000	840.000
Despesas Operacionais	57.906	65.564	63.652	815.009
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	18.689	26.346	24.434	329.657
<i>(-) Despesas Gerais</i>	2.555	2.555	2.555	45.397
<i>(-) Depreciação</i>	36.663	36.663	36.663	439.955
Resultado Operacional	12.094	4.436	6.348	24.991
Resultado Financeiro	2.089	30	-	5.964
<i>(-) Despesa Financeira</i>	2.089	23	-	6.016
Resultado antes do IRPJ e CSLL	10.005	4.466	6.348	19.026
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	16.848	67.392
Resultado do Período	10.005	4.466	10.500	48.366

C. Funcionários

45. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, dos meses de novembro e dezembro de 2019, como: folha de pagamento, holerites assinados sobre folha de pagamento e folha de 13º salário, relação de salários líquidos, protocolo de conectividade social e Sefip, indicando a permanência 3 de colaboradores até o mês de dezembro de 2019.

Funcionários em:	out/19	nov/19	dez/19
Quantidade	3	3	3

Fonte: Sefip

46. Recebemos diversas guias e comprovantes de recolhimento, sendo:

- IRRF sobre salários e férias – novembro e dezembro de 2019.
- INSS – novembro e dezembro de 2019
- INSS sobre 13º salário de 2019
- FGTS – novembro de 2019 sem o comprovante de recolhimento.

D. Demais Relatórios

47. Foram disponibilizados documentos de novembro e dezembro de 2019:

- Livros Diário;
- Livros Razão;
- Fluxo de Caixa com característica de controle de AFAC, devido a falta dos valores em disponíveis apresentados nos demonstrativos contábeis, considerando somente os aportes de AFAC que de novembro e dezembro de 2019 somaram R\$ 209.535 (duzentos e nove mil, quinhentos e trinta e cinco reais).
 - ✓ Cabe mencionar que o valor apresentado nos demonstrativos contábeis na alínea de AFAC foi de R\$ 209.105 (duzentos e nove mil, cento e cinco reais) durante os meses analisados, tendo divergência de R\$ 430 (quatrocentos e trinta reais).
 - ✓ Conforme informado neste relatório os valores aportados foram para custear as atividades da recuperanda, de cunho trabalhistas, impostos, pagamentos de Credores RJ, dentre outros gastos.

- **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

48. Não houve variação nos **Disponíveis**, durante os meses de novembro e dezembro de 2019, mantendo saldo de R\$ 2.730 (dois mil, setecentos e trinta reais) em dezembro de 2019, divididos conforme:

- Caixa Geral com saldo de R\$ 1.058 (um mil, cinquenta e oito reais) em dezembro de 2019;
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Itaú mantendo saldo de R\$ 1.672 (um mil, seiscentos e setenta e dois reais) em dezembro de 2019.

- ✓ Não foram disponibilizados extratos da Aplicação Financeira do período analisado, não sendo possível verificar o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

49. Nota-se aumento de 3% nas duplicatas a receber de **Cientes**, durante os meses abrangidos nesta análise, atingindo saldo de R\$ 3.132.863 (três milhões, cento e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e três reais) em dezembro de 2019, o aumento se deu pelo faturamento através de nota de débito emitida à MGS Engenharia e Comércio, no valor mensal de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais).

- Foram disponibilizados relatórios de Conta a receber, condizentes com os demonstrativos contábeis, indicando que 83% dos recebíveis correspondem a títulos emitidos a MGS Engenharia e Comércio LTDA, conforme graficamente a seguir:



- Se faz importante mencionar, que os recebíveis com a Heca Com. R. Construções e Instrutec Manutenção e Montagem, foram emitidos nos exercícios de 2007 e 2010, sendo pouco provável o recebimento. É recomendado a classificação para Provisão para Liquidação Duvidosa ou Perdas, para melhor apresentação financeira junto aos demonstrativos contábeis.

50. A rubrica de **Outros Créditos** mantém valores em curto e longo prazo, conjuntamente somam R\$ 37.817 (trinta e sete mil, oitocentos e dezessete reais) em dezembro de 2019, sendo analisados separadamente:

- No curto prazo, nota-se redução de 51% de outubro a dezembro de 2019, finalizando com saldo de R\$ 2.534 (dois mil, quinhentos e trinta e quatro reais), sendo a redução devido à baixa da alínea Valores a Classificar, e o restante correspondem a Adiantamento de Fornecedores Diversos e Bloqueio Judicial.
- No longo prazo não apresentou movimentação, permanecendo com saldo de R\$ 35.283 (trinta e cinco mil, duzentos e oitenta e três reais), relativos a Bloqueio Judicial.

51. Houve manutenção na rubrica de **Investimentos**, mantendo saldo de R\$ 800.000 (oitocentos mil reais) em dezembro de 2019, relativos a Acervo Técnico.

52. Não houve baixas e/ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado**, permanecendo com saldo de R\$ 45.434 (quarenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e quatro reais), sendo reconhecido as **Depreciações** mensais, estando 56% dos bens depreciados em dezembro de 2019, perfazendo saldo do Imobilizado Líquido de R\$ 19.893 (dezenove mil, oitocentos e noventa e três reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	out/19	nov/19	dez/19
Ativo	3.896.229	3.946.067	3.993.304
Circulante	3.040.728	3.090.728	3.138.128
Disponível	2.730	2.730	2.730
Clientes	3.032.863	3.082.863	3.132.863
Outros Créditos - AC	5.135	5.135	2.534
Não Circulante	855.501	855.338	855.176
Investimentos	800.000	800.000	800.000
Outros Créditos - ANC	35.283	35.283	35.283
Imobilizado/Intangível	20.218	20.056	19.893
<i>Bens em uso</i>	45.434	45.434	45.434
<i>(-) Depr/Amort. Acumulada</i>	- 25.216	- 25.378	- 25.540

53. Os **Fornecedores** não apresentaram movimentação durante o período abrangido nesta análise, permanecendo com saldo de R\$ 4.341 (quatro mil, trezentos e quarenta e um reais) em dezembro de 2019, indicando que o valor é remanescente de outros períodos, estando os títulos vencidos e pendentes de pagamentos.

54. As **Obrigações Fiscais** estão reconhecidas em 3 rubricas em curto e longo prazo, correspondendo a 20% do total de dívidas, somando R\$ 1.031.023 (um milhão, trinta e um mil e vinte e três reais) em dezembro de 2019, estando divididas conforme descritas a seguir:

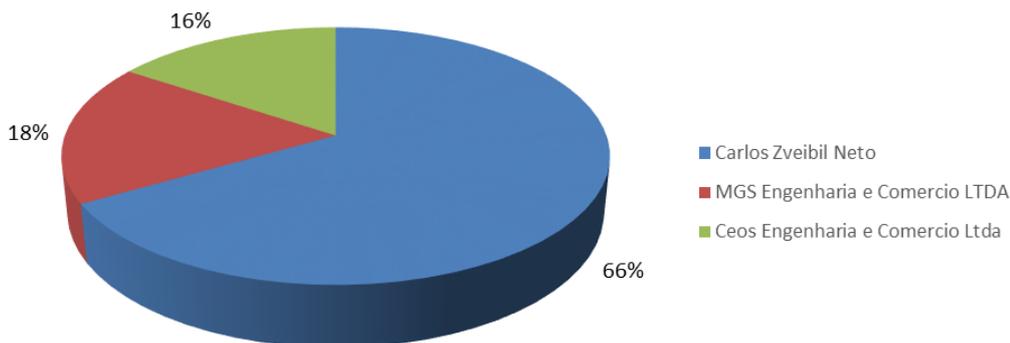
- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo não apresentou movimentação significativa durante o período abrangido por esta análise, mantendo saldo de R\$ 195.446 (cento e noventa e cinco mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) dos quais, 32% são relativos a COFINS a Recolher.
- Os **Parcelamentos** em longo prazo mantem saldo de R\$ 540.996 (quinhentos e quarenta mil, novecentos e noventa e seis reais) em dezembro de 2019, sendo que 28% referem-se a COFINS a Recolher.
- Os **Impostos Diferidos** em longo prazo auferiram crescimento de 5% de outubro a dezembro de 2019, atingindo saldo de R\$ 294.580 (duzentos e noventa e quatro mil, quinhentos e oitenta reais) relativos a PIS/COFINS e IRPJ/CSLL incidentes sobre o faturamento através de nota de débito.

55. Correspondendo a 52% das dívidas em curto prazo, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequena variação durante os meses analisados, tendo saldo de R\$ 655.699 (seiscentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e noventa e nove reais) em dezembro de 2019, sendo que 66% referem-se a INSS a Recolher.

56. A rubrica de **Outras Obrigações** montou R\$ 2.706.998 (dois milhões, setecentos e seis mil, novecentos e noventa e oito reais) em dezembro de 2019, com valores em curto e longo prazo, representam 52% do total das dívidas, estando divididos:

- No curto prazo mantiveram saldo de R\$ 407.650 (quatrocentos e sete mil, seiscentos e cinquenta reais) em dezembro, sem apresentar variação durante o período analisado, sendo que 99% correspondem a Partes Relacionadas divididas graficamente a seguir:

Partes Relacionadas - dez/19



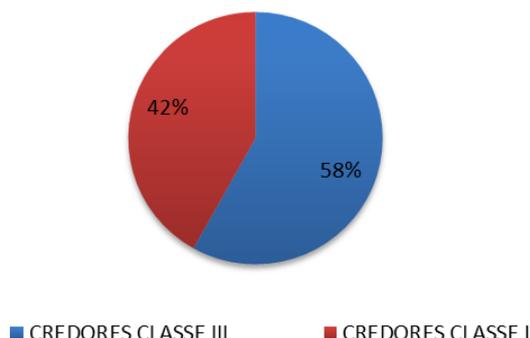
- ✓ Ocorreu movimentação de R\$ 9.714 (nove mil, setecentos e quatorze reais) somados de novembro a dezembro de 2019, relativos a entradas e saídas na alínea da MGS Engenharia e Comércio, onde o objetivo é financiar as atividades da recuperanda, sendo a contrapartida contábil em AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.
 - ✓ Ademais, na rubrica de curto prazo, possuem alíneas de: Processos com Fornecedores, com saldo de R\$ 4.062 (quatro mil, sessenta e dois reais) e Conta Corrente de Terceiros, com saldo contrário à sua natureza de - R\$ 3.600 (três mil, seiscentos reais).
- Houve manutenção no longo prazo mantendo saldo de R\$ 2.299.348 (dois milhões, duzentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais), em dezembro de 2019, sendo que 94% pertencem a Megadrill, antiga denominação da CEOS Engenharia e Comércio e o restante à empresa Passarelli.
 - ✓ Ademais, se faz importante mencionar, que o montante devedor, alocados em curto e longo prazo, com a também recuperanda CEOS

Engenharia e Comércio estão conciliados e reconhecidos no balancete da mesma.

57. Não houve pagamentos aos Credores RJ durante os meses de novembro e dezembro de 2019, mantendo saldo de R\$ 796.170 (setecentos e noventa e seis mil, cento e setenta reais) no final desta análise, distribuídos conforme segue:

58. Houve pagamento de R\$ 9.331 (nove mil, trezentos e trinta e um reais) referente **Credores RJ** Classe I, em setembro de 2019, passando a apresentar saldo devedor de R\$ 796.170 (setecentos e noventa e seis mil, cento e setenta reais) em outubro de 2019, distribuídos da seguinte maneira:

Credores-RJ - dez/19



59. Houve melhora de 6% no saldo a descoberto do **Patrimônio Líquido** no período abrangido por esta análise, perfazendo saldo de -R\$ 1.200.928 (um milhão, duzentos mil, novecentos e vinte e oito reais) em dezembro de 2019.

- A rubrica de **Reservas** apresentou crescimento de 15% equivalentes a R\$ 9.714 (nove mil, setecentos e quatorze reais), durante o período analisado, totalizando saldo de R\$ 74.487 (setenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e sete reais) relativos aos aportes de AFAC - Adiantamento para Futuro Aumento

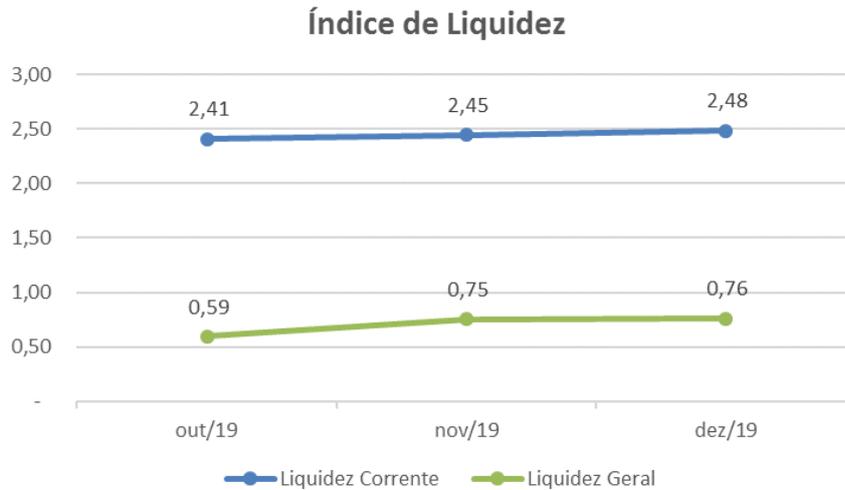
de Capital, tendo como finalidade custear as atividades da recuperanda, devido a falta de recebimentos das duplicatas a receber.

- O Patrimônio Líquido permanece com saldo negativo, em consequência do reconhecimento de Prejuízos Acumulados que em dezembro de 2019 montou R\$ 2.075.414 (dois milhões, setenta e cinco mil, quatrocentos e quatorze reais), somados a exercícios anteriores.

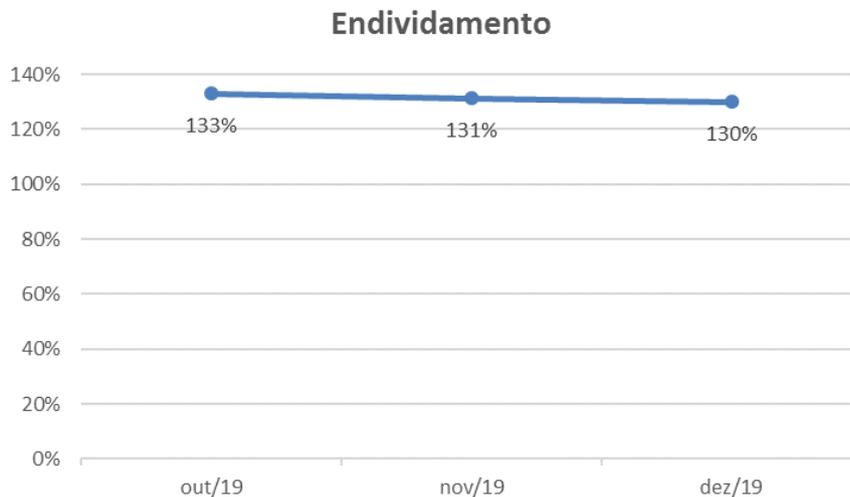
Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	out/19	nov/19	dez/19
Passivo	3.896.229	3.946.067	3.993.304
Circulante	1.263.716	1.263.627	1.263.137
Fornecedores	4.341	4.341	4.341
Impostos a Recolher	195.385	195.446	195.446
Obrigações Trabalhistas	656.339	656.190	655.699
Outras Obrigações - PC	407.650	407.650	407.650
Não Circulante	3.915.925	3.917.750	3.931.095
Parcelamentos	540.996	540.996	540.996
Credores - RJ	796.170	796.170	796.170
Diferido - pnc	279.410	281.235	294.580
Outras Obrigações - PNC	2.299.348	2.299.348	2.299.348
Patrimonio Liquido	- 1.283.411	- 1.235.310	- 1.200.928
Capital Social	800.000	800.000	800.000
Reservas	64.773	69.317	74.487
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 2.550.287	- 2.550.287	- 2.552.888
Lucro/Prejuizo do Periodo	402.103	445.660	477.473

60. Tendo as informações patrimoniais analisadas acima, podemos proceder com a análise dos Indicadores de Liquidez, mantendo linha crescente conforme descritos a seguir:

- A **Liquidez Corrente** apresentou crescimento de R\$ 0,07 (sete centavos de real), atingindo recursos de R\$ 2,48 (dois reais e quarenta e oito centavos) em disponíveis de curto prazo, para cada R\$ 1,00 (um real), devido em curto prazo em dezembro de 2019, indicando situação satisfatória.
- Com crescimento de R\$ 0,16 (dezesseis centavos de real) a **Liquidez Geral**, indicou recursos de R\$ 0,76 (setenta e seis centavos de real) do total de disponíveis para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) do total de dívidas constituídas em dezembro de 2019, mesmo com crescimento permanece em situação insatisfatória.



61. O índice de **Endividamento** apresentou melhora de 3% durante os meses analisados, no entanto o passivo permanece superior aos ativos em 30% no mês de dezembro de 2019, indicando que a Recuperanda não é capaz de quitar as obrigações já existentes.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

62. O **Faturamento** do exercício de 2019 montou R\$ 600.000 (seiscentos mil reais) relativos à emissão mensal de nota de débito à MGS Engenharia e Comércio no valor de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais).

63. As **Despesas Operacionais e Financeiras** reconhecidas de janeiro a dezembro de 2019, foram relativamente baixas, tendo como consequência resultado positivo durante o transcorrer do exercício:

- Os gastos mais expressivos ocorreram no grupo de **Despesas Administrativas**, tendo saldo de R\$ 49.964 (quarenta e nove mil, novecentos e sessenta e quatro reais) acumuladamente até dezembro de 2019, relativos a gastos de natureza trabalhistas.
- As **Despesas Gerais** comportam principalmente os Impostos de PIS e COFINS incidentes sobre o faturamento realizado através de nota de débito, montou R\$ 22.280 (vinte e dois mil, duzentos e oitenta reais) em dezembro de 2019.

64. Foi apurado **IRPJ** e **CSLL** no quarto trimestre de 2019 no valor de R\$ 11.520 (onze mil, quinhentos e vinte reais), perfazendo saldo de R\$ 46.080 (quarenta e seis mil e oitenta reais) acumulado de janeiro a dezembro de 2019, assim como PIS e COFINS mencionados acima, os impostos são incidentes sobre o faturamento obtido durante o exercício.

65. O **Resultado do Exercício** de 2019 foi de **Lucro** no valor de R\$ 477.473 (quatrocentos e setenta e sete mil, quatrocentos e setenta e três reais), vez que as receitas foram suficientes para cobrir as despesas do mesmo período.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	out/19	nov/19	dez/19	2019
Receita	50.000	50.000	50.000	600.000
Receita Líquida	50.000	50.000	50.000	600.000
Lucro Bruto	50.000	50.000	50.000	600.000
Despesas Operacionais	- 6.178	- 6.291	- 6.667	- 74.192
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	<i>- 4.190</i>	<i>- 6.089</i>	<i>- 4.842</i>	<i>- 49.964</i>
<i>(-) Despesas Gerais</i>	<i>- 1.825</i>	<i>- 40</i>	<i>- 1.663</i>	<i>- 22.280</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 162</i>	<i>- 162</i>	<i>- 162</i>	<i>- 1.948</i>
Resultado Operacional	43.822	43.709	43.333	525.808
Resultado Financeiro	-	152	-	2.255
<i>(-) Despesa Financeira</i>	<i>-</i>	<i>152</i>	<i>-</i>	<i>2.255</i>
Resultado antes do IRPJ e CSLL	43.822	43.557	43.333	523.553
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>11.520</i>	<i>- 46.080</i>
Resultado do Período	43.822	43.557	31.813	477.473

C. Funcionários

66. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de novembro e dezembro de 2019, como: folha de pagamento, holerites de folha de pagamento e folha do 13º salário devidamente assinados, relatório de relação de líquidos, protocolo de conectividade social, SEFIP, indicando permanência de 1 colaborador no quadro de funcionários.

Funcionários em:	out/19	nov/19	dez/19
Quantidade	1	1	1

Fonte: SEFIP

67. Houve disponibilização de guias e comprovantes de recolhimento de encargos citados:

- INSS – novembro e dezembro de 2019;
- INSS sobre 13º salário;
- FGTS – novembro de 2019, foi disponibilizado somente a guia;
- FGTS 1º parcela do 13º salário;
- IRRF sobre férias – somente o comprovante de pagamento.

D. Demais Relatórios

68. Foram disponibilizados, relatórios conforme descritos:

- Livros Diários,
- Livros Razão,
- Fluxo de Caixa, tendo como finalidade controle de AFAC, onde não contempla o saldo dos disponíveis apresentados nos demonstrativos contábeis, indicando aportes no valor de R\$ 9.714 (nove mil, setecentos e quatorze reais) entre novembro e dezembro de 2019, para pagamentos de salários, benefícios e encargos trabalhistas.
 - ✓ Se faz importante mencionar, que os valores estão condizentes com os demonstrativos contábeis.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

69. De acordo com os documentos disponibilizados pelas recuperandas, verificamos que foram pagos 227 (duzentos e vinte e sete) credores trabalhistas (classe I), no valor total de R\$ 5.032.480,73 (cinco milhões, trinta e dois mil, quatrocentos e oitenta reais, e setenta e três centavos), até dezembro de 2019.

70. 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).

71. Na classe III – credores titulares de créditos quirografários, foram pagos 108 (cento e oito) credores, no valor total de R\$ 1.472.607,04 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, seiscentos e sete reais e quatro centavos), até dezembro de 2019.

72. Conforme informações das Recuperandas, os credores que não estão sendo pagos, não apresentaram conta bancária.

IV. DA CONCLUSÃO

73. As atividades das Recuperandas apresentaram estabilidade durante os meses analisados, tendo suas operações financiadas através de aportes a título de AFAC, sendo todos emitidos pela empresa **MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA**, no valor dos gastos mensais reconhecidos em cada recuperanda.

74. O resultado operacional do Grupo é satisfatório, tendo a **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA** e a **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA** apurado lucro no exercício de 2019, sobressaindo o Prejuízo apurado pela Ceos Engenharia e Comércio, além da diminuição do índice de endividamento de todas as recuperandas.

V. DO ENCERRAMENTO

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

76. 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, 22 de março de 2020.


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