



ACERBI CAMPAGNARO
COLNAGO CABRAL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

MÁRCIO CECÍLIO SILVA E CIA LTDA.

RMA – SETEMBRO DE 2023

30.NOVEMBRO.2023



Número do documento: 23113018314212800010123877911
<https://pje.tjmg.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=23113018314212800010123877911>
Assinado eletronicamente por: TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL - 30/11/2023 18:31:42

Num. 10127799842 - Pág. 1

1. Informações iniciais sobre o RMA e a Recuperanda.....	3	2.1.1 Análise financeira.....	10
1.1 O RMA.....	3	2.1.2 Resultado do período.....	11
1.2 A Recuperanda e suas atividades.....	3	3. Análise dos índices de liquidez.....	12
1.3 Últimos acontecimentos relevantes e cronograma processual.....	4	3.1 índices de liquidez mensal.....	13
1.4 Organograma societário.....	5	3.2 Índice de endividamento.....	14
1.5 Folha de pagamentos.....	6	3.3 Capital de giro líquido (CGL).....	15
1.5.1 Número de funcionários.....	6	4. Balanço patrimonial.....	16
1.6 Endividamento.....	7	4.1 Análise do capital circulante líquido.....	18
1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	7	4.2 Patrimônio líquido.....	20
1.6.2 Análise do atual quadro feral de credores (art. 7º, S2º, da Lei 11.101/05).....	8	5. Questões processuais.....	21
2. Faturamento.....	9	5.1 Conferência dos documentos dos art.48 e 51 Lei nº 11.101/05.....	21
2.1 Demonstração do resultado do exercício.....	9	6. Conclusão.....	22



1. INFORMAÇÕES INICIAIS SOBRE O RMA E A RECUPERANDA

1.1 O RMA

Este Relatório Mensal de Atividades (RMA) refere-se ao mês de setembro de 2023 e foi elaborado pela ACCC Administração Judicial com base nos elementos contábeis fornecidos pela Recuperanda, em conformidade com o previsto no artigo 22, II, "c", da Lei n.º 11.101/2005.

No relatório são registradas as principais informações processuais, financeiras e contábeis da Recuperanda, analisadas conjuntamente pela administradora e pelo perito nomeados pelo juízo.

A administradora judicial reitera, como feito em outras manifestações, sua disponibilidade para prestar esclarecimentos a qualquer interessado, ratificando atuação transparente e compromissada, direcionada para a preservação da empresa com adequado atendimento aos direitos dos credores.

1.2 A RECUPERANDA E SUAS ATIVIDADES

A Recuperanda MÁRCIO CECÍLIO SILVA E CIA LTDA. formulou pedido de recuperação judicial em 19 de abril de 2022, havendo sido deferido seu processamento em 4 de maio de 2022, pelo juízo da 1ª Vara Cível, Criminal e de Execuções Penais da Comarca de Oliveira/MG, processo n.º 5001304-33.2022.8.13.0456.

A empresa foi fundada em abril de 1974, como empresa individual, com o nome fantasia Expresso Oliveira, no intuito de atuar no segmento de transporte de cargas.

Ao longo dos anos a empresa passou por alterações no modelo de trabalho, focando principalmente no atendimento a indústrias em todo território de Minas Gerais.

No ano de 2019 foram adquiridos novos veículos de grande porte mediante financiamento, tornando necessário aumentar o quadro de funcionários.

Em razão a pandemia da COVID-19 e de queda de receitas, o faturamento da empresa sofreu diminuição drástica, acarretando a tomada de empréstimos e, mais tarde, em colapso no fluxo de caixa.

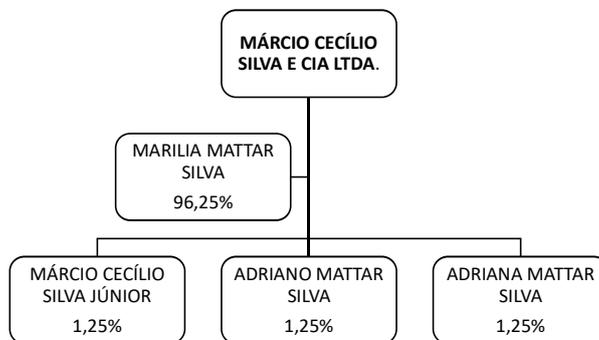


1.3 ÚLTIMOS ACONTECIMENTOS RELEVANTES E CRONOGRAMA PROCESSUAL

Instaurada a Assembleia Geral de Credores, em segunda convocação, no dia 21/11/2023, às 13h, foi aprovada a suspensão do conclave, estando designada a continuação para o dia 30/11/2023, no mesmo horário.

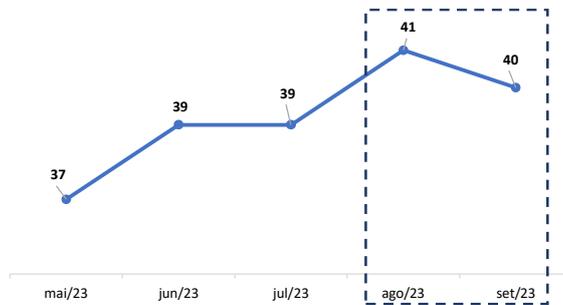
DATA	EVENTO	LEI. 11.101/05
19/04/2022	Ajuizamento do pedido de recuperação	
04/05/2022	Deferimento do pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV e V §1º
04/05/2022	Publicação do deferimento no Diário Oficial	
12/05/2022	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, §1º
27/05/2022	Fim do prazo para apresentar habilitação e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
24/06/2022	Apresentação do plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
25/07/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Diário Oficial	art. 53, § Único
24/08/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único
25/07/2022	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação/divergências)	art. 7º, §2º
04/08/2022	Fim do Prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias - após publicação do Edital Art. 7º, § 2º)	art. 8º
18/10/2023	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização do AGC)	art. 36
14/11/2023	1ª Convocação da assembleia-geral de Credores	art. 36, I
21/11/2023	2ª Convocação da Assembleia-geral de Credores	art. 36, I
-	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da recuperação)	art. 56 § 1º
16/06/2023	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da recuperação e/ou da prorrogação por igual período)	art. 6º, § 4º
	Homologação do PRJ	art. 58
	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após o deferimento de recuperação judicial)	art. 61
	Eventos Ocorridos	

1.4 ORGANOGAMA SOCIETÁRIO



1.5 FOLHA DE PAGAMENTOS

1.5.1 Número de funcionários



1.6 ENDIVIDAMENTO

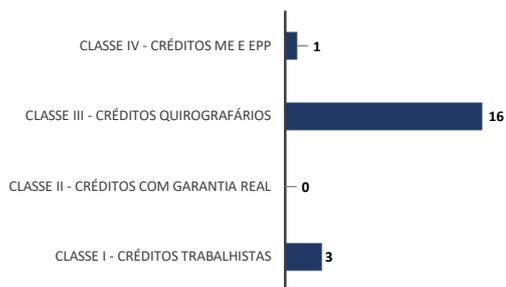
1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

DESCRIÇÃO DA CLASSE	RELAÇÃO INICIAL DE CREDITORES (Art. 52)			QUADRO DE CREDITORES DA AJ (Art. 7º, §2º)			QUADRO DE CREDITORES DA AJ (Art. 18º)		
	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	0	R\$ 0,00	0	1	R\$ 28.246,87	0	3	R\$ 136.246,87	0
CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	2	R\$ 1.204.371,09	0	0	R\$ 0,00	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	17	R\$ 3.818.477,43	0	16	R\$ 2.032.287,89	0	16	R\$ 2.032.287,19	0
CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	1	R\$ 21.518,34	0	1	R\$ 21.518,34	0	1	R\$ 21.518,34	0
TOTAL GERAL	20	R\$ 5.044.366,86	0	18	R\$ 2.082.053,10	0	20	R\$ 2.190.052,40	0

1.6.2 Análise do atual quadro de credores (art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05)

QUANT. CREDORES	CLASSE	CONCLUSÃO AJ
3	CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	R\$ 136.246,87
0	CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	R\$ 0,00
16	CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 2.032.287,19
1	CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	R\$ 21.518,34
20	TOTAL GERAL	R\$ 2.190.052,40

QUANTIDADE DE CREDORES





2. FATURAMENTO

2.1 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

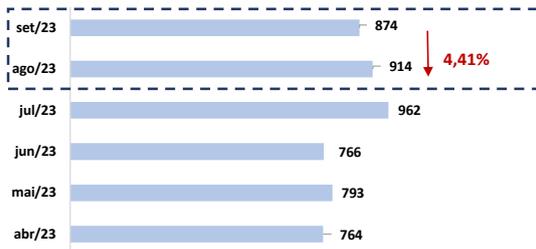
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH	30.09.2023	AV	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	765.829,42	100,00%	-3,40%	961.528,30	100,00%	25,55%	914.167,46	100,00%	-4,93%	873.810,35	100,00%	-4,41%
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	49.910,83	6,52%	50,60%	52.974,52	5,51%	6,14%	32.773,17	3,59%	-38,13%	74.339,07	8,51%	126,83%
RECEITAS DE TRANSPORTES	715.918,59	93,48%	-5,75%	908.553,78	94,49%	26,91%	881.394,29	96,41%	-2,99%	799.471,28	91,49%	-9,29%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(70.839,23)	-9,25%	-11,58%	(88.941,37)	-9,25%	25,55%	(85.193,22)	-9,32%	-4,21%	(93.934,61)	-10,75%	10,26%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	694.990,19	90,75%	-2,48%	872.586,93	90,75%	25,55%	828.974,24	90,68%	-5,00%	779.875,74	89,25%	-5,92%
(-) CUSTO DOS PRODUTOS/MERCADORIAS/SERVIÇOS	(21.210,71)	-2,77%	-67,61%	(86.328,06)	-8,98%	307,00%	(41.858,61)	-4,58%	-51,51%	(27.579,09)	-3,16%	-34,11%
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	673.779,48	87,98%	4,11%	786.258,87	81,77%	16,69%	787.115,63	86,10%	0,11%	752.296,65	86,09%	-4,42%
(-) DESPESAS DE VENDAS	(197.062,17)	-25,73%	3,96%	(280.168,97)	-29,14%	42,17%	(312.506,45)	-34,18%	11,54%	(309.457,26)	-35,41%	-0,98%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(427.926,23)	-55,88%	15,44%	(610.380,98)	-63,48%	42,64%	(468.223,75)	-51,22%	-23,29%	(496.792,16)	-56,85%	6,10%
(-) DESPESAS COM VEÍCULOS	(7.986,51)	-1,04%	-76,07%	(9.159,33)	-0,95%	14,69%	(14.653,86)	-1,60%	59,99%	(50.898,79)	-5,82%	247,34%
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.770,58)	-0,49%	-95,24%	(44.530,68)	-4,63%	1081,00%	(3.889,36)	-0,43%	-91,27%	(3.127,14)	-0,36%	-19,60%
RECEITAS FINANCEIRAS	1.568,10	0,20%	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%	200,00	0,02%	0,00%	88,99	0,01%	-55,51%
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	(5.451,00)	-0,71%	-86,78%	(5.723,35)	-0,60%	5,00%	(7.781,89)	-0,85%	35,97%	(5.752,65)	-0,66%	-26,08%
(-) DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(640.628,39)	-83,65%	-10,27%	(949.963,31)	-98,80%	48,29%	(806.855,31)	-88,26%	-15,06%	(865.939,01)	-99,10%	7,32%
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(=) PREJUÍZO LÍQUIDO OPERACIONAL	33.151,09	4,33%	-75,11%	(163.704,44)	-17,03%	-593,81%	(19.739,68)	-2,16%	-87,94%	(113.642,36)	-13,01%	475,71%
(=) RESULTADO ANTES DO CS E IR	33.151,09	4,33%	-75,11%	(163.704,44)	-17,03%	-593,81%	(19.739,68)	-2,16%	-87,94%	(113.642,36)	-13,01%	475,71%
(=) PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	33.151,09	4,33%	-75,11%	(163.704,44)	-17,03%	-593,81%	(19.739,68)	-2,16%	-87,94%	(113.642,36)	-13,01%	475,71%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

2.1.1 Análise Financeira

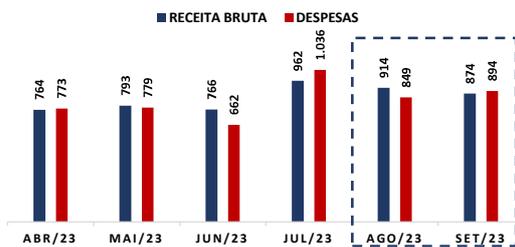
RECEITA BRUTA (Em Mil R\$)



COMENTÁRIO

O faturamento bruto da Recuperanda apresentou queda entre os meses de agosto e setembro de 2023, havendo alcançado saldo de R\$ 873.810,35 (oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e dez reais e trinta e cinco centavos).

RECEITA BRUTA X DESPESAS

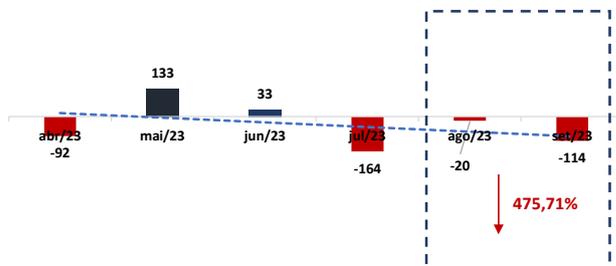


COMENTÁRIO

As despesas da Recuperanda sofreram aumento de 5,28% (cinco vírgula vinte e oito por cento) no período em comento, registrando saldo de R\$ 893.518,10 (oitocentos e noventa e três mil, quinhentos e dezoito reais e dez centavos).



2.1.2 Resultado do Período



COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que a Recuperanda registrou aumento no seu resultado negativo, saindo de -R\$ 19.739,68 (dezenove mil, setecentos e trinta e nove reais e sessenta e oito centavos), para -R\$ 113.642,36 (cento e treze mil, seiscentos e quarenta e dois reais e trinta e seis centavos).



3. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Indicadores de desempenho são critérios adotados para mensurar a performance dos negócios da empresa, utilizando, para tanto, análise comparativa com outros exercícios e outros indicadores, de forma a diagnosticar a evolução da saúde financeira da empresa.

- **Indicador de liquidez Corrente:** se refere à capacidade da empresa de cumprir suas obrigações no curto prazo. Dessa forma, o gestor saberá que a organização está preparada para cumprir a maioria dos seus compromissos com terceiros.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	EXPRESSO OLIVEIRA
ILC =	Ativo Circulante	0,21
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez Seca:** é medida pela disponibilidade de bens e direitos realizáveis no curso do exercício, sendo desconsiderado o saldo do estoque.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA	EXPRESSO OLIVEIRA
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,21
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez Geral:** está atrelado às competências da empresa no médio e longo prazo. Desse modo, seu cálculo abrange também o ativo e passivo que superam a estimativa de tempo de um ano.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL	EXPRESSO OLIVEIRA
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	0,24
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

Referência: A análise é de quanto maior, melhor

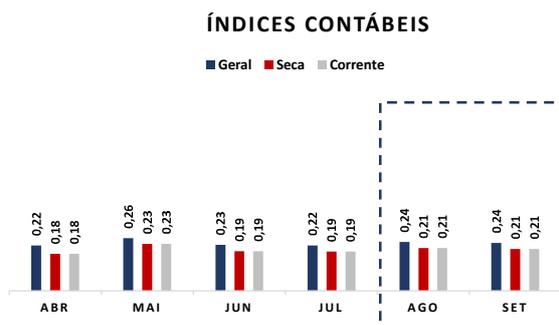


- **Índice de Endividamento Geral:** determina a proporção do endividamento, em comparação ao total do ativo, indicando o quanto dos ativos da empresa estão financiados por terceiros.



	ENDIVIDAMENTO GERAL	EXPRESSO OLIVEIRA
EG =	Passivo Circulante + ELP	3,21
	Ativo Total	

3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL



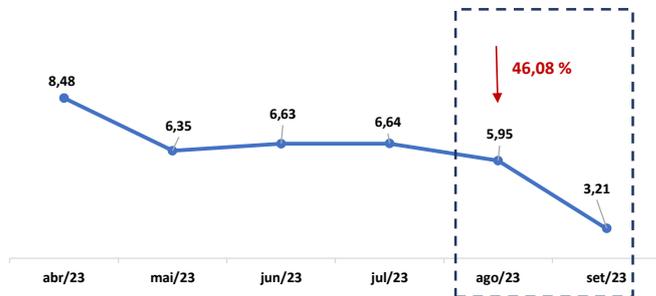
(Referência 1: quanto maior, melhor)

COMENTÁRIO

Analisando os índices de liquidez em conjunto, observa-se, que todos se mantêm abaixo do valor de referência 1 (um), o que indica dificuldade da Recuperanda em quitar suas obrigações de curto e longo prazo, o que é próprio das empresas em recuperação judicial.



3.2 ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO



(Referência 1: quanto menor, melhor)

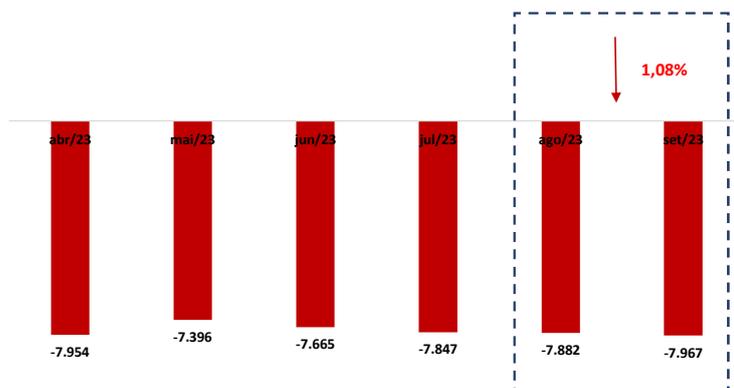
COMENTÁRIO

Ratificando os índices apresentados, verifica-se que o índice de endividamento permaneceu acima do valor de referência 1 (um), indicando que a Recuperanda vêm recorrendo ao capital de terceiros para quitar suas obrigações.



3.3 CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO (CGL)

O saldo do capital de giro, que corresponde aos recursos necessários para que uma empresa mantenha sua atividade e evidencie a capacidade de a empresa financiar suas obrigações de curto prazo, se mostrou negativo, alcançando saldo de - R\$ 7.967.370,17 (sete milhões, novecentos e sessenta e sete mil, trezentos e setenta reais e dezessete centavos), demonstrando que a Recuperanda não possui capacidade de financiar suas operações de curto prazo.



4. BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO (em Reais R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH	30.09.2023	AV	AH
ATIVO	1.568.494,67	100,00%	-5,36%	1.594.500,34	100,00%	1,66%	1.821.367,63	100,00%	14,23%	3.389.161,97	100,00%	86,08%
CIRCULANTE	1.856.607,85	118,37%	-16,68%	1.879.583,01	117,88%	1,24%	2.106.450,30	115,65%	12,07%	2.073.263,13	61,17%	-1,58%
DISPONIBILIDADES	519.532,03	33,12%	-44,74%	581.208,92	36,45%	11,87%	816.700,04	44,84%	40,52%	665.112,99	19,62%	-18,56%
CAIXA	416.679,33	26,57%	16,63%	449.330,06	28,18%	7,84%	475.951,77	26,13%	5,92%	475.148,99	14,02%	-0,17%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	73.007,16	4,65%	-86,80%	102.033,32	6,40%	39,76%	310.812,73	17,06%	204,62%	159.848,46	4,72%	-48,57%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	29.845,54	1,90%	-0,27%	29.845,54	1,87%	0,00%	29.935,54	1,64%	0,30%	30.115,54	0,89%	0,60%
CLIENTES	0,00	0,00%	0,00%	97.129,62	6,09%	0,00%	75.824,24	4,16%	-21,93%	166.001,03	4,90%	118,93%
OUTROS CRÉDITOS	1.337.075,82	85,25%	3,80%	1.201.244,47	75,34%	-10,16%	1.213.926,02	66,65%	1,06%	1.242.149,11	36,65%	2,32%
TÍTULOS A RECEBER	37.663,50	2,40%	0,00%	37.663,50	2,36%	0,00%	37.663,50	2,07%	0,00%	37.663,50	1,11%	0,00%
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	737.335,89	47,01%	7,66%	669.183,49	41,97%	-9,24%	678.317,56	37,24%	1,36%	696.510,62	20,55%	2,68%
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	120.897,84	7,71%	0,84%	127.091,89	7,97%	5,12%	129.756,73	7,12%	2,10%	139.786,74	4,12%	7,73%
TRIBUTOS A RECUPERAR	378,01	0,02%	-97,82%	378,01	0,02%	0,00%	367,22	0,02%	-2,85%	367,22	0,01%	0,00%
IMPOSTOS A COMPENSAR	14.616,26	0,93%	0,00%	14.616,26	0,92%	0,00%	14.616,26	0,80%	0,00%	14.616,26	0,43%	0,00%
CONSÓRCIO	351.488,14	22,41%	1,00%	352.311,32	22,10%	0,23%	353.204,75	19,39%	0,25%	353.204,75	10,42%	0,00%
LUCROS DISTRIBUÍDOS NO EXERCÍCIO	74.696,18	4,76%	13,70%	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
VALORES TRANSITÓRIOS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,02	0,00%	0,00%
NÃO CIRCULANTE	(288.113,18)	-18,37%	-49,54%	(285.082,67)	-17,88%	-1,05%	(285.082,67)	-15,65%	0,00%	1.315.898,84	38,83%	-561,58%
EMPRÉSTIMOS E MÚTUOS	492.279,52	31,39%	0,00%	492.279,52	30,87%	0,00%	492.279,52	27,03%	0,00%	492.279,52	14,53%	0,00%
CONSÓRCIO	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
INVESTIMENTOS	3.656,56	0,23%	0,00%	3.656,56	0,23%	0,00%	3.656,56	0,20%	0,00%	3.656,56	0,11%	0,00%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEIS	(784.049,26)	-49,99%	-26,69%	(781.018,75)	-48,98%	-0,39%	(781.018,75)	-42,88%	0,00%	819.962,76	24,19%	-204,99%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(10.934.385,81)	-697,13%	0,00%	(10.934.385,81)	-685,76%	0,00%	(10.934.385,81)	-600,34%	0,00%	(9.346.929,83)	-275,79%	-14,52%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO (em Reais R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH	30.09.2023	AV	AH
PASSIVO	1.568.494,67	100,00%	-5,36%	1.594.500,34	100,00%	1,66%	1.821.367,63	100,00%	14,23%	3.389.161,97	100,00%	86,08%
CIRCULANTE	9.521.571,05	607,05%	-1,07%	9.727.033,55	610,04%	2,16%	9.988.780,77	548,42%	2,69%	10.040.633,30	296,26%	0,52%
FORNECEDORES	1.894.142,14	120,76%	1,26%	1.972.849,84	123,73%	4,16%	1.916.345,62	105,21%	-2,86%	1.898.203,92	56,01%	-0,95%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.536.987,58	289,26%	0,00%	4.536.987,58	284,54%	0,00%	4.536.987,58	249,10%	0,00%	4.536.987,58	133,87%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.282.695,25	81,78%	1,90%	1.330.385,17	83,44%	3,72%	1.375.589,48	75,53%	3,40%	1.374.650,95	40,56%	-0,07%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	32.927,23	2,10%	10,95%	36.915,99	2,32%	12,11%	35.792,82	1,97%	-3,04%	37.388,95	1,10%	4,46%
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	98.087,64	6,25%	25,03%	117.440,44	7,37%	19,73%	137.254,54	7,54%	16,87%	192.187,17	5,67%	40,02%
PROVISÕES	764.716,89	48,75%	3,03%	771.994,46	48,42%	0,95%	777.908,40	42,71%	0,77%	789.973,46	23,31%	1,55%
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	442.504,88	28,21%	-30,54%	443.305,87	27,80%	0,18%	696.707,91	38,25%	57,16%	696.707,91	20,56%	0,00%
CONTAS A PAGAR	3.885,94	0,25%	-25,02%	7.710,62	0,48%	98,42%	2.710,62	0,15%	-64,85%	5.002,72	0,15%	84,56%
CONTAS CORRENTES	465.623,50	29,69%	0,00%	509.443,58	31,95%	9,41%	509.483,80	27,97%	0,01%	509.530,64	15,03%	0,01%
NÃO CIRCULANTE	879.071,07	56,05%	-2,12%	863.318,68	54,14%	-1,79%	848.178,43	46,57%	-1,75%	832.828,21	24,57%	-1,81%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	288.007,04	18,36%	0,00%	288.007,04	18,06%	0,00%	288.007,04	15,81%	0,00%	288.007,04	8,50%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	405.814,03	25,87%	-4,49%	390.061,64	24,46%	-3,88%	374.921,39	20,58%	-3,88%	359.571,17	10,61%	-4,09%
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E ACIONISTAS	185.250,00	11,81%	0,00%	185.250,00	11,62%	0,00%	185.250,00	10,17%	0,00%	185.250,00	5,47%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(8.832.147,45)	-563,10%	-0,37%	(8.995.851,89)	-564,18%	1,85%	(9.015.591,57)	-494,99%	0,22%	(7.484.299,54)	-220,83%	-16,98%
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,64%	0,00%	10.000,00	0,63%	0,00%	10.000,00	0,55%	0,00%	10.000,00	0,30%	0,00%
LUCRO OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.649.620,35)	-551,46%	0,00%	(8.649.620,35)	-542,47%	0,00%	(8.649.620,35)	-474,90%	0,00%	(7.023.177,96)	-207,22%	-18,80%
RESULTADO DO PERÍODO	(192.527,10)	-12,27%	-14,70%	(356.231,54)	-22,34%	85,03%	(375.971,22)	-20,64%	5,54%	(471.121,58)	-13,90%	25,31%

* AV – Avaliação vertical
** AH – Avaliação horizontal

4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo Circulante registrou queda de 1,58% (um vírgula cinquenta e oito por cento). As variações que se destacaram no período em comento foram das rubricas "Caixa" e "Bancos conta movimento", que registraram queda de 0,17% (zero vírgula dezessete por cento) e 48,57% (quarenta e oito vírgula cinquenta e sete por cento) as rubricas "Clientes" e "Adiantamentos a Funcionários", apresentou aumento de 118,93% (cento e dezoito vírgula noventa e três por cento) e 7,73% (sete vírgula setenta e sete por cento).

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO (em Reais R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH	30.09.2023	AV	AH
ATIVO	1.568.494,67	100,00%	-5,36%	1.594.500,34	100,00%	1,66%	1.821.367,63	100,00%	14,23%	3.389.161,97	100,00%	86,08%
CIRCULANTE	1.856.607,85	118,37%	-16,68%	1.879.583,01	117,88%	1,24%	2.106.450,30	115,65%	12,07%	2.073.263,13	61,17%	-1,58%
DISPONIBILIDADES	519.532,03	33,12%	-44,74%	581.208,92	36,45%	11,87%	816.700,04	44,84%	40,52%	665.112,99	19,62%	-18,56%
CAIXA	416.679,33	26,57%	16,63%	449.330,06	28,18%	7,84%	475.951,77	26,13%	5,92%	475.148,99	14,02%	-0,17%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	73.007,16	4,65%	-86,80%	102.033,32	6,40%	39,76%	310.812,73	17,06%	204,62%	159.848,46	4,72%	-48,57%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	29.845,54	1,90%	-0,27%	29.845,54	1,87%	0,00%	29.935,54	1,64%	0,30%	30.115,54	0,89%	0,60%
CLIENTES	0,00	0,00%	0,00%	97.129,62	6,09%	0,00%	75.824,24	4,16%	-21,93%	166.001,03	4,90%	118,93%
OUTROS CRÉDITOS	1.337.075,82	85,25%	3,80%	1.201.244,47	75,34%	-10,16%	1.213.926,02	66,65%	1,06%	1.242.149,11	36,65%	2,32%
TÍTULOS A RECEBER	37.663,50	2,40%	0,00%	37.663,50	2,36%	0,00%	37.663,50	2,07%	0,00%	37.663,50	1,11%	0,00%
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	737.335,89	47,01%	7,66%	669.183,49	41,97%	-9,24%	678.317,56	37,24%	1,36%	696.510,62	20,55%	2,68%
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	120.897,84	7,71%	0,84%	127.091,89	7,97%	5,12%	129.756,73	7,12%	2,10%	139.786,74	4,12%	7,73%
TRIBUTOS A RECUPERAR	378,01	0,02%	-97,82%	378,01	0,02%	0,00%	367,22	0,02%	-2,85%	367,22	0,01%	0,00%
IMPOSTOS A COMPENSAR	14.616,26	0,93%	0,00%	14.616,26	0,92%	0,00%	14.616,26	0,80%	0,00%	14.616,26	0,43%	0,00%
CONSÓRCIO	351.488,14	22,41%	1,00%	352.311,32	22,10%	0,23%	353.204,75	19,39%	0,25%	353.204,75	10,42%	0,00%
LUCROS DISTRIBUÍDOS NO EXERCÍCIO	74.696,18	4,76%	13,70%	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
VALORES TRANSITÓRIOS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,02	0,00%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

Em relação ao Passivo Circulante, registra-se aumento de 0,52% (zero vírgula cinquenta e dois por cento). Destaca-se aumento nas rubricas “Obrigações Previdenciárias”, e “Contas a Pagar” no percentual de 40,02% (quarenta vírgula zero dois por cento) e de 84,56% (oitenta e quatro vírgula cinquenta e seis por cento) outras rubricas que vale mencionar é a de “Fornecedores” e “Obrigações Tributárias”, estas apresentaram queda de 0,95% (zero vírgula noventa e cinco por cento) e 0,07% (zero vírgula zero sete por cento) respectivamente.

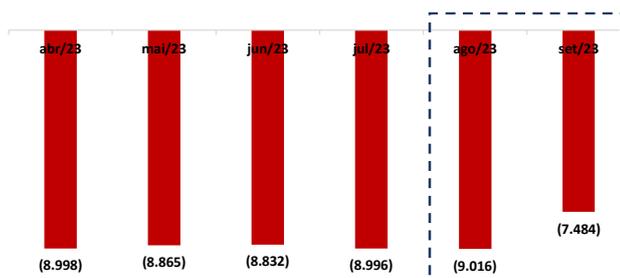
BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO (em Reais R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH	30.09.2023	AV	AH
PASSIVO	1.568.494,67	100,00%	-5,36%	1.594.500,34	100,00%	1,66%	1.821.367,63	100,00%	14,23%	3.389.161,97	100,00%	86,08%
CIRCULANTE	9.521.571,05	607,05%	-1,07%	9.727.033,55	610,04%	2,16%	9.988.780,77	548,42%	2,69%	10.040.633,30	296,26%	0,52%
FORNECEDORES	1.894.142,14	120,76%	1,26%	1.972.849,84	123,73%	4,16%	1.916.345,62	105,21%	-2,86%	1.898.203,92	56,01%	-0,95%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.536.987,58	289,26%	0,00%	4.536.987,58	284,54%	0,00%	4.536.987,58	249,10%	0,00%	4.536.987,58	133,87%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.282.695,25	81,78%	1,90%	1.330.385,17	83,44%	3,72%	1.375.589,48	75,53%	3,40%	1.374.650,95	40,56%	-0,07%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	32.927,23	2,10%	10,95%	36.915,99	2,32%	12,11%	35.792,82	1,97%	-3,04%	37.388,95	1,10%	4,46%
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	98.087,64	6,25%	25,03%	117.440,44	7,37%	19,73%	137.254,54	7,54%	16,87%	192.187,17	5,67%	40,02%
PROVISÕES	764.716,89	48,75%	3,03%	771.994,46	48,42%	0,95%	777.908,40	42,71%	0,77%	789.973,46	23,31%	1,55%
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	442.504,88	28,21%	-30,54%	443.305,87	27,80%	0,18%	696.707,91	38,25%	57,16%	696.707,91	20,56%	0,00%
CONTAS A PAGAR	3.885,94	0,25%	-25,02%	7.710,62	0,48%	98,42%	2.710,62	0,15%	-64,85%	5.002,72	0,15%	84,56%
CONTAS CORRENTES	465.623,50	29,69%	0,00%	509.443,58	31,95%	9,41%	509.483,80	27,97%	0,01%	509.530,64	15,03%	0,01%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-R\$ 8.998.491,88	-R\$ 8.865.326,20	-R\$ 8.832.147,45	-R\$ 8.995.851,89	-R\$ 9.015.591,57	-R\$ 7.484.299,54
CAPITAL SOCIAL	R\$ 10.000,00					
LUCRO OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-R\$ 8.649.620,35	-R\$ 7.023.177,96				
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 358.871,53	-R\$ 225.705,85	-R\$ 192.527,10	-R\$ 356.231,54	-R\$ 375.971,22	-R\$ 471.121,58



COMENTÁRIO

O patrimônio líquido é negativo, reflexo dos resultados negativos apurados no atual exercício.



5. QUESTÕES PROCESSUAIS

5.1 CONFERÊNCIA DOS DOCUMENTOS DOS ARTS. 48 e 51 LEI N.º 11.101/05

Conferência dos Documentos arts. 48 e 51 da Lei n.º 11.101/05		
LEI. 11.101/05	DOCUMENTOS	ID
	Petição inicial de recuperação judicial	9438738844
Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que exerça suas atividades a mais de dois anos.	Documentos societários (comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores).	9438738445 e 9438730400
Art. 48, incisos I, II e III	Certidões falimentares	9438729703 9438759049
Art. 48, incisos IV	Certidões Criminais	9438762994, 9438748557, 9438761101, 9438746812 e 9438743762 a 9438749252
Art. 51. inciso II, alíneas A e B	Demonstrações Contábeis relativas aos três últimos exercicios	9438748396 9438743751, 9438750347 a 9438749495, 9438743751 9438749099 e 9438749152
Art. 51. inciso III	Relação de credores	9438740711
Art. 51. inciso IV	Relação de empregados	8147518017
Art. 51. inciso V	Documentos societários (comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores).	9438738445 9438730400
Art. 51. inciso VI	Relação de bens sócios e administradores	9438744252 9438750249
Art. 51. inciso VII	Extratos contas bancárias dos sócios	9438753806, 9438761044
Art. 51. inciso VIII	Certidões negativas de protestos	9438730020
Art. 51. inciso IX	Relação de todas as ações judiciais em que é parte, com a estimativa do valor em litígio.	9438729367
Art. 51 inciso X	Relatório detalhado do passivo fiscal	9450383455
Art. 51 inciso XI	A relação de bens e direitos integrantes do ativo não circulante, incluídos aqueles não sujeitos à recuperação judicial, acompanhada dos negócios jurídicos celebrados com os credores de que trata o § 3º do art. 49 desta Lei.	9438763545

6. CONCLUSÃO

Ante a análise apresentada no presente relatório mensal de atividades, há de ser concluído com os seguintes pontos:

- Queda do faturamento em 4,41% (quatro vírgula quarenta e um por cento);
- Os índices de liquidez em conjunto, se mantêm abaixo do valor de referência 1 (um), o que indica dificuldade da Recuperanda em quitar suas obrigações de curto e longo prazo.
- O índice de endividamento apresenta tendência de queda alcançando valor de 3,21 (três vírgula vinte e um), permanecendo acima do valor de referência 1 (um), indicando que a Recuperanda vêm recorrendo ao capital de terceiros para quitar suas obrigações.

Ressalta-se a importância de a Recuperanda maximizar os esforços para ampliar o faturamento e reduzir despesas, a fim de que seja otimizado o resultado e viabilizada a recuperação judicial.

O conteúdo do presente relatório e as conclusões ora apresentadas são decorrentes de informações coletadas por esta administradora judicial e pelo perito contábil, que resultaram nas análises realizadas e reportadas no corpo do presente RMA.

Belo Horizonte/MG para Oliveira/MG, 30 novembro de 2023.

Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral
Administradora Judicial
OAB/MG 170.449

Ibson Ferreira Godinho
Contador
CRC/MG-100723/O-7

