



Número: **0859157-43.2022.8.10.0001**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **13ª Vara Cível de São Luís**

Última distribuição : **17/10/2022**

Valor da causa: **R\$ 514.484,69**

Assuntos: **Administração judicial**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **SIM**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **NÃO**

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
CENTRO INTEGRADO ODONTOLOGICO DO MARANHAO LTDA - ME (AUTOR)	GUILHERME AVELLAR DE CARVALHO NUNES (ADVOGADO)
ITAU UNIBANCO HOLDING S.A. (REU)	
BANCO DO NORDESTE DO BRASIL SA (REU)	GUIDA MENDONCA FIGUEIREDO FERREIRA ROCHA (ADVOGADO)
BANCO BRADESCO S.A. (REU)	NELSON WILIANS FRATONI RODRIGUES (ADVOGADO)
TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL (REPRESENTANTE)	

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
92137 255	12/05/2023 15:36	Petição Administradora Judicial	Petição
92137 268	12/05/2023 15:36	2023.05.11 Juntada RMA centro integrado janeiro a março de 2023	Petição
92137 274	12/05/2023 15:36	RMA - Centro Integrado odontológico - Jan_Mar 2023	Documento Diverso

Manifestação em anexo.





ACERBI CAMPAGNARO
COLNAGO CABRAL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA **13° VARA CÍVEL DE SÃO LUÍS** DA COMARCA DE SÃO LUIZ/MA.

Processo n.º 0859157-43.2022.8.10.0001

TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL, inscrita na OAB/MG sob o n.º 170.449, nomeada administradora judicial nos autos da *recuperação judicial de CENTRO INTEGRADO ODONTOLÓGICO DO MARANHÃO. EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL*, vem, respeitosamente, perante V. Exa., requerer a juntada do Relatório Mensal de Atividades referente ao período de **janeiro a março de 2023**.

Termos em que pede deferimento.

De Belo Horizonte/MG para São Luiz/MA, em 11 de maio de 2023.

TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL
OAB/MG 170.449
Administradora Judicial

Alameda Oscar Niemeyer, 1033
Conjunto 424, torre 4 - Vila da Serra
Nova Lima/MG - CEP: 34006-065
(31) 3879-2669 (31) 2115-6166
(31) 99495-6551(whatsapp)

Avenida João Baptista Parra, 633
Sala 1401- Praia do Suá
Vitória/ES - CEP: 29052-123
(27) 99938-6551 (whatsapp)

WWW.COLNAGOCABRAL.COM.BR
CONTATO@COLNAGOCABRAL.COM.BR





ACERBI CAMPAGNARO
COLNAGO CABRAL

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**CENTRO INTEGRADO
ODONTOLOGICO DO MARANHÃO
LTDA. -ME.**

RMA – JANEIRO A MARÇO DE
2023

12.MAIO.2023



SUMÁRIO

1. Informações iniciais sobre o RMA e as Recuperandas.....	3	2 Demonstração do resultado do exercício.....	10
1.1 O RMA.....	3	2.1 Análise financeira.....	11
1.2 A Recuperandas e suas atividades.....	3	2.2 Resultado do período.....	12
1.3 Últimos acontecimentos relevantes e cronograma processual.....	4	3. Análise dos índices de liquidez.....	13
1.4 Organograma societário.....	5	3.1 Índices de liquidez mensal.....	14
1.4.1 Estrutura societária.....	6	3.2 Capital de giro líquido (CGL).....	16
1.5 Folha de pagamentos.....	7	4. Balanço patrimonial.....	17
1.5.1 Número de funcionários.....	7	4.2 Análise do capital circulante líquido.....	19
1.6 Endividamento.....	8	4.3 Patrimônio líquido.....	21
1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	8	5. Questões processuais.....	22
1.6.2 Análise do atual quadro feral de credores (art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05).....	9	6. Conclusão.....	23



1. INFORMAÇÕES INICIAIS SOBRE O RMA E AS RECUPERANDAS**1.1 O RMA**

Este Relatório Mensal de Atividades (RMA) refere-se ao mês de janeiro a março de 2023 e foi elaborado pela ACCC Administração Judicial com base nos elementos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, 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 das Recuperandas, 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 CENTRO INTEGRADO ODONTOLOGICO DO MARANHÃO LTDA. formulou pedido de recuperação judicial em 14 de outubro de 2022, havendo sido deferido seu processamento em 6 de fevereiro de 2023, pelo juízo da 13ª Vara Cível de São Luís/MA, processo n.º 0859157-43.2022.8.10.0001.

Iniciando os seus trabalhos em 2009, a empresa prosperou de maneira exponencial, motivo pelo qual, objetivando suprir a crescente demanda, realizou investimentos que não lograram êxito, assumindo empréstimos que não conseguiram ser suportados em sua integralidade.

A fim de que suas operações não sejam prejudicadas, a empresa viu a necessidade de reestruturar o passivo para conseguir adimplir suas obrigações de forma estruturada, organizada e respeitando a capacidade financeira da empresa.



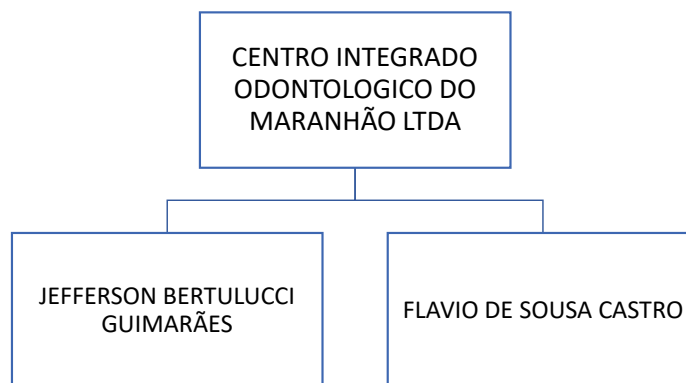
1.3 ÚLTIMOS ACONTECIMENTOS RELEVANTES E CRONOGRAMA PROCESSUAL

O edital do art. 52 da Lei n.º 11.101, de 2005, foi disponibilizado no DJe no dia 25/04/2023 e publicado no dia 26/04/2023. Assim, o processo está na fase de verificação das habilitações e divergências administrativas.

DATA	EVENTO	LEI. 11.101/05
14/10/2022	Ajuizamento do pedido de recuperação	
06/02/2023	Deferimento do pedido de recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV e V §1º
03/03/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	
26/04/2023	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, §1º
11/05/2023	Fim do prazo para apresentar habilitação e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
04/05/2023	Apresentação do plano de recuperação ao juízo (60 dias após a publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Diário Oficial	art. 53, § Único
	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação/divergências)	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias conforme Edital)	art. 53, § Único e art. 55, § Único
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias - após publicação do Edital Art. 7º, §2º)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização do AGC)	art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	art. 36, I
	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
07/08/2023	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da recuperação)	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 ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO



1.4.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA

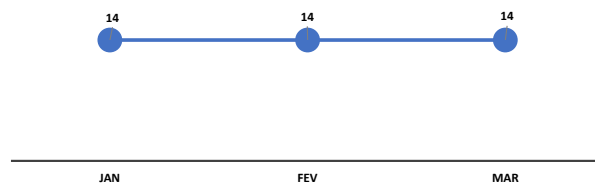
EMPRESA	NOME SÓCIOS	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA
CENTRO INTEGRADO ODONTOLOGICO DO MARANHÃO LTDA	JEFFERSON BERTULLUCCI	R\$ 180.000,00
	FLAVIO DE SOUSA CASTRO	



1.5 FOLHA DE PAGAMENTOS

1.5.1 Número de funcionários

NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS



1.6 ENDIVIDAMENTO

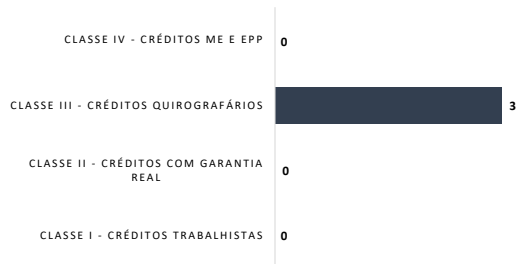
1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

DESCRIÇÃO DA CLASSE	RELAÇÃO INICIAL DE CREDITORES (Art. 52)			QUADRO DE CREDITORES DA AJ (Art. 7º, §2º)		
	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	0	R\$ -	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	0	R\$ -	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	3	R\$ 514.484,69	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	0	R\$ -	0	0	R\$ 0,00	0
TOTAL GERAL	3	R\$ 514.484,69	0	0	R\$ 0,00	0



1.6.2 Análise do atual quadro geral de credores (art. 52 e art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05)

QUANTIDADE DE CREDORES EDITAL 52



2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	2022	AV	AH	JAN A MAR 2023	AV	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	216.142,65	100,00%	-81,01%	601.800,40	100,00%	178,43%
VENDAS E SERVIÇOS	216.142,65	100,00%	-81,01%	601.800,40	100,00%	178,43%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(15.429,03)	-7,14%	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%
(-) IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	(15.429,03)	-7,14%	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	200.713,62	92,86%	-82,36%	601.800,40	100,00%	199,83%
(-) CUSTO DOS SERVIÇOS VENDIDOS	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) CUSTOS DOS SERV. PRESTADOS	0,00	0,00%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	200.713,62	92,86%	-81,49%	601.800,40	100,00%	199,83%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(4.691,38)	-2,17%	-97,31%	(294.337,46)	-48,91%	6174,01%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	(162.945,24)	-75,39%	-75,26%	(217.187,31)	-36,09%	33,29%
(-) DESPESAS COM DEPRECIAÇÃO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(4.900,12)	-2,27%	-79,18%	(16.973,24)	-2,82%	246,38%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(172.536,74)	-79,83%	-79,86%	(528.498,01)	-87,82%	206,31%
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	0,00%	100,00%	(1.002,32)	-0,17%	-100,00%
RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00%	100,00%	0,00	0,00%	0,00%
RESULTADO FINANCEIRO	0,00	0,00%	100,00%	(1.002,32)	-0,17%	-100,00%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS S/LUCROS	28.176,88	13,04%	-87,36%	72.300,07	12,01%	156,59%
CSLL LUCRO PRESUMIDO	0,00	0,00%	100,00%	0,00	0,00%	0,00%
IRPJ LUCRO PRESUMIDO	0,00	0,00%	100,00%	0,00	0,00%	0,00%
(=) LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	28.176,88	13,04%	-87,36%	72.300,07	12,01%	156,59%

* AV – Avaliação vertical

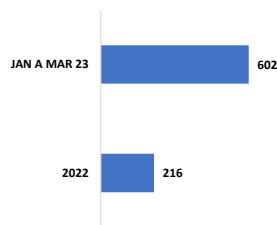
** AH – Avaliação horizontal

10

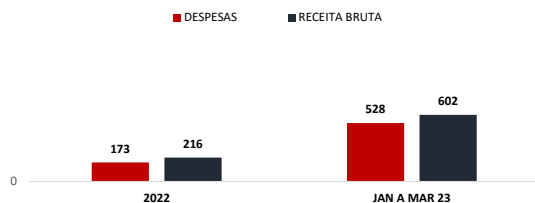


2.1 Análise Financeira

RECEITA BRUTA (Em Mil R\$)



RECEITA BRUTA X DESPESAS (EM MIL R\$)



COMENTÁRIO

No mês em análise, a Recuperanda registrou aumento na Receita Bruta de 178,43% (cento e setenta e oito vírgula quarenta e três por cento) em relação ao mês anterior, havendo alcançado o saldo de R\$ 601.800,40 (seiscentos e um mil, oitocentos reais e quarenta centavos).

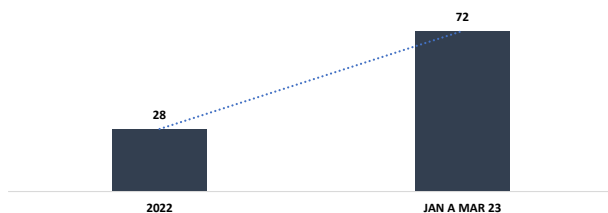
COMENTÁRIO

As despesas da CENTRO INTEGRADO ODONTOLÓGICO DO MARANHÃO LTDA. sofreram aumento de 206,31% (duzentos e seis vírgula trinta e um por cento) no mês em comento, registrando saldo de R\$ 528.498,01 (quinhentos e vinte e oito mil, quatrocentos e noventa e oito reais e um centavos), o que configura fator relevante na apuração do resultado final.



2.2 Resultado do Período

RESULTADO DO PERÍODO (Em Mil R\$)



COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que a Recuperanda registrou um aumento em seu resultado, saindo de R\$ 28.176,88 (vinte e oito mil, cento e setenta e seis reais e oitenta e oito centavos) para R\$ 72.300,07 (setenta e dois mil, trezentos reais e sete 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	CENTRO INTEGRADO
ILC =	Ativo Circulante	0,65
	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	CENTRO INTEGRADO
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,65
	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	CENTRO INTEGRADO
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	0,65
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

Referência: A análise é de quanto maior melhor

13

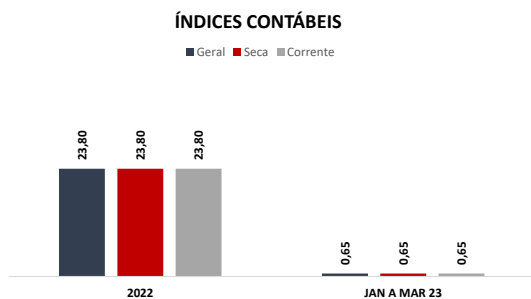


- **Índice de Endividamento Geral:** determina a proporção do endividamento, em comparação ao total do ativo, indicando o quanto dos ativos da empresa estão financiados por terceiros.



	ENDIVIDAMENTO GERAL	CENTRO INTEGRADO
EG =	Passivo Circulante + ELP	1,54
	Ativo Total	

3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL

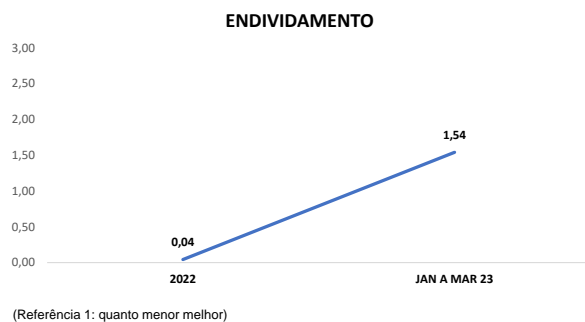


(Referência 1: quanto maior melhor)

COMENTÁRIO

Analisando os índices de liquidez em conjunto, observa-se que, todos os índices estão abaixo do patamar 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.



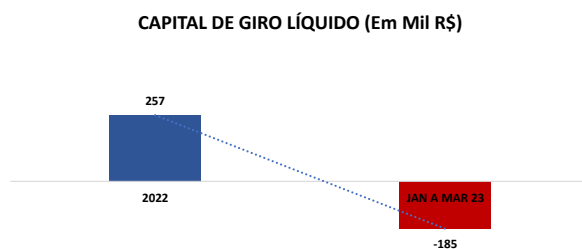
**COMENTÁRIO**

O índice de endividamento geral apresenta tendência de alta, ficando acima do valor de referência 1 (um), o que indica que a Recuperanda vem utilizando capital de terceiros para quitar suas obrigações.



3.2 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 o montante de - R\$ 184.690,68 (cento e oitenta e quatro mil, seiscentos e noventa reais e sessenta e oito centavos), demonstrando que a Recuperanda não possui capacidade de financiar suas operações de curto prazo.



4. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2022	AV	AH	JAN A MAR 23	AV	AH
ATIVO	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
CIRCULANTE	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
DISPONIBILIDADES	1,00	0,00%	0,00%	72.301,07	21,20%	7230007,00%
CAIXA	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
BANCOS - CONTAS CORRENTES	0,00	0,00%	0,00%	72.300,07	21,20%	100,00%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1,00	0,00%	0,00%	1,00	0,00%	0,00%
ESTOQUES	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CRÉDITO EM CIRCULAÇÃO	268.786,82	100,00%	0,00%	268.786,82	78,80%	0,00%
CONSÓRCIOS	268.786,82	100,00%	0,00%	268.786,82	78,80%	0,00%
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IMOBILIZADO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CONSÓRCIO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
BENS EM USO	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTO A FORNEC. DE BENS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

17



PASSIVO	2022	AV	AH	JAN A MAR 23	AV	AH
PASSIVO	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
CIRCULANTE	11.293,88	4,20%	-71,42%	525.778,57	154,15%	4555,43%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00%	0,00%	11.293,88	3,31%	100,00%
IMPOSTOS	0,00	0,00%	0,00%	11.293,88	-3,31%	100,00%
IRPJ A RECOLHER	0,00	0,00%	0,00%	10,04	0,00%	100,00%
CSLL A RECOLHER	0,00	0,00%	0,00%	12,95	0,00%	100,00%
SIMPLES NACIONAL A PAGAR	0,00	0,00%	0,00%	11.270,89	3,30%	100,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00%	514.484,69	150,84%	100,00%
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	0,00	0,00%	0,00%	514.484,69	150,84%	100,00%
ITAU UNIBANCO HOLDING S.A	0,00	0,00%	0,00%	142.074,68	27,02%	100,00%
BANCO DO NORDESTE DO BRASIL AS	0,00	0,00%	0,00%	100.000,00	19,02%	100,00%
BANCO BRADESCO SA	0,00	0,00%	0,00%	272.410,01	51,81%	100,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	11.293,88	4,20%	0,20%	0,00	0,00%	-100,00%
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	11.293,88	4,20%	0,20%	0,00	0,00%	-100,00%
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES - PARCELADAS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	257.493,94	95,80%	12,31%	(184.690,68)	-54,15%	-171,73%
CAPITAL SOCIAL	180.000,00	66,97%	0,00%	180.000,00	52,77%	0,00%
RESERVA DE LUCRO	376.552,34	140,09%	145,13%	376.552,34	110,40%	0,00%
(-)DISTRIBUIÇÃO DE LUCRO	(106.905,27)	-39,77%	0,00%	(106.905,27)	-31,34%	0,00%
LUCROS DO EXERCÍCIO	28.229,73	10,50%	-87,34%	100.529,80	29,47%	256,11%
(-) PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(220.382,86)	-81,99%	0,00%	(220.382,86)	-64,61%	0,00%
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	0,00	0,00	0,00	-514.484,69	-1,51	100,00

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal



4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo Circulante registrou aumento de 26,90% (vinte e seis vírgula noventa por cento). Isso porque a rubrica "Bancos – Contas Correntes" apresentou aumento de 100,00% (cem por cento).

ATIVO	2022	AV	AH	JAN A MAR 23	AV	AH
ATIVO	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
CIRCULANTE	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
DISPONIBILIDADES	1,00	0,00%	0,00%	72.301,07	21,20%	7230007,00%
CAIXA	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
BANCOS - CONTAS CORRENTES	0,00	0,00%	0,00%	72.300,07	21,20%	100,00%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1,00	0,00%	0,00%	1,00	0,00%	0,00%
ESTOQUES	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
CRÉDITO EM CIRCULAÇÃO	268.786,82	100,00%	0,00%	268.786,82	78,80%	0,00%
CONSORCIOS	268.786,82	100,00%	0,00%	268.786,82	78,80%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal



Em relação ao Passivo Circulante, registra-se aumento de 4555,43% (quatro mil e quinhentos e cinquenta e cinco vírgula quarenta e três por cento). Cabe destacar a rubrica "Simples nacional a recolher" que registrou queda de 100,00% (cem por cento). Já em relação a rubrica "Empréstimos bancários", o aumento foi de 100,00% (cem por cento).

PASSIVO	2022	AV	AH	JAN A MAR 23	AV	AH
PASSIVO	268.787,82	100,00%	0,00%	341.087,89	100,00%	26,90%
CIRCULANTE	11.293,88	4,20%	-71,42%	525.778,57	154,15%	4555,43%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00%	0,00%	11.293,88	3,31%	100,00%
IMPOSTOS	0,00	0,00%	0,00%	11.293,88	-3,31%	100,00%
IRPJ A RECOLHER	0,00	0,00%	0,00%	10,04	0,00%	100,00%
CSLL A RECOLHER	0,00	0,00%	0,00%	12,95	0,00%	100,00%
SIMPLES NACIONAL A PAGAR	0,00	0,00%	0,00%	11.270,89	3,30%	100,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00%	514.484,69	150,84%	100,00%
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	0,00	0,00%	0,00%	514.484,69	150,84%	100,00%
ITAU UNIBANCO HOLDING S.A	0,00	0,00%	0,00%	142.074,68	27,02%	100,00%
BANCO DO NORDESTE DO BRASIL AS	0,00	0,00%	0,00%	100.000,00	19,02%	100,00%
BANCO BRADESCO SA	0,00	0,00%	0,00%	272.410,01	51,81%	100,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	11.293,88	4,20%	0,20%	0,00	0,00%	-100,00%
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	11.293,88	4,20%	0,20%	0,00	0,00%	-100,00%

Conforme se verifica no primeiro relatório técnico apresentado sob o ID n.º 88828816, os empréstimos no montante de R\$ 514.484,69 (quinhentos e quatorze mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e nove centavos), que deram causa ao pedido de recuperação judicial, não constaram nos balanços patrimoniais de 2022, motivo pelo qual esta administradora judicial esclareceu a importância da retificação das demonstrações contábeis, de modo a refletirem adequadamente o cenário econômico financeiro. Assim, em atenção a este ponto, a retificação foi realizada no balanço de janeiro a março de 2023, constando os empréstimos realizados.

V – Avaliação vertical
AH – Avaliação horizontal

20



4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO



	2022	JAN A MAR 23
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	257.493,94	(184.690,68)
CAPITAL SOCIAL	180.000,00	180.000,00
RESERVA DE LUCRO	376.552,34	376.552,34
(-) DISTRIBUIÇÃO DE LUCRO	(106.905,27)	(106.905,27)
LUCROS ACUMULADOS	28.229,73	100.529,80
(-) PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(220.382,86)	(220.382,86)
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	0,00	(514.484,69)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em Mil R\$)



5. QUESTÕES PROCESSUAIS

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

LEI. 11.101/05	DOCUMENTOS	ID
Art. 51, caput	Petição inicial de recuperação judicial	78407420
Art. 48, poderá requerer RJ	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.	78408213, 82041472, 78408793
Art. 48, incisos I, II e III	Certidões falimentares	
Art. 48, incisos IV	Certidões Criminais	
Art. 51, inciso II, Alíneas A e B	Demonstrações Contábeis relativas aos três últimos exercícios	78408188, 78408189, 78408192, 78408194, 78408196, 78408198, 78408199, 78408200, 78408204, 78408205, 78408214, 78408216, 78408217, 82041469
Art. 51, inciso III	Relação de credores	78407420
Art. 51, inciso IV	Relação de empregados	78408789, 82041471
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, e certidões de inscrição Estadual).	78408213, 78408793
Art. 51, inciso VI	Relação de bens sócios e administradores	
Art. 51, inciso VII	Extratos contas bancárias dos sócios	78408218, 78408222, 78408777, 78408778 e 78408781
Art. 51, inciso VIII	Certidões negativas de protestos	68162902
Art. 51, inciso IX	Relação de todas as ações judiciais em que é parte, com a estimativa do valor em litígio.	82041473, 78407420

Conforme se verifica do ID n.º 86014501, esta administradora judicial, em sua primeira manifestação, esclareceu que diversos documentos exigidos pelo art. 48 e 51 da Lei n.º 11.101, de 2005, não foram juntados, motivo pelo qual aguarda a complementação da documentação pela Recuperanda.



6. CONCLUSÃO

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

- Aumento do faturamento em 178,43% (cento e setenta e oito vírgula quarenta e três por cento) no 1º trimestre de 2023, em comparação com o mês de dezembro de 2022, totalizando R\$ 601.800,40 (seiscentos e um mil, oitocentos reais e quarenta centavos);
- O resultado líquido do 1º trimestre de 2023 é positivo, totalizando R\$ 72.300,07 (setenta e dois mil, trezentos reais e sete centavos).
- Índices de liquidez abaixo do valor de referência 1 (um);
- Índice de endividamento com alta ficando em 1,54 (um vírgula cinquenta e quatro), se mantendo acima do valor de referência 1 (um),

Ressalta-se a importância de as Recuperandas maximizarem os esforços para ampliarem 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 São Luiz/MA, 12 de maio de 2023.

Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral
Administradora Judicial
OAB/MG 170.449

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

