



LICKS Associados

Relatório de Atividade

Processo: 0237110-51.2017.8.19.0001

ECO-EMPRESA DE CONSULTORIA E ORGANIZAÇÃO EM
SISTEMAS E EDITORAÇÃO LTDA.

LUMA PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA.

MUTANTE PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS
LTDA.

Setembro de 2022 a Março de 2023

Licks Associados nomeada para o cargo de Administrador Judicial da Recuperação Judicial da Sociedade ECO-EMPRESA DE CONSULTORIA E ORGANIZAÇÃO EM SISTEMAS E EDITORAÇÃO LTDA., LUMA PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA. e MUTANTE PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA., nos autos do processo nº 0237110-51.2017.8.19.0001, vem, perante o Juízo da 2ª Vara Empresarial da Comarca da Capital, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005, apresentar o Relatório Mensal de Atividade dos meses de setembro de 2022 a março de 2023, elaborado com base na fiscalização das atividades da devedora.

As informações contidas no Relatório Mensal de Atividades foram extraídas de documentos contábeis de DRE, Balancete, extrato bancário e conciliação bancária.

1) O Processo	4
2) Histórico.....	5
3) Causas do Pedido de Recuperação Judicial	5
4) Estrutura Societária	5
5) Número de Funcionários	6
6) Estrutura Física	7
7) Relação de Credores	8
8) Manifestações nos autos principais	9
9) Manifestações em habilitações e impugnações.....	9
10) Atendimentos.....	9
11) Diligências	9
12) Análise Financeira e Contábil.....	13
a) Ativo	13
b) Passivo	14
c) Índice de Liquidez.....	16
d) Demonstração do Resultado	17
e) Ativo	18
f) Passivo	20
g) Índice de Liquidez.....	21
h) Demonstração do Resultado	22
13) Conclusão	24
 Tabela 1 - Manifestações do AJ	9
Tabela : Análise Horizontal do Ativo	14
Tabela : Análise Vertical do Ativo.....	14
Tabela 1: Análise Horizontal do Ativo	19
Tabela 2: Análise Vertical do Ativo	20

1) O Processo

Data	Evento	Fls.
12/09/2017	Pedido de processamento da RJ - art. 52	
05/10/2017	Decisão de deferimento do pedido de processamento da RJ	643
	Publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ	
30/11/2017	Publicação do 1º Edital – art. 52, §1º	
	Fim do prazo para habilitações e divergências ao AJ – art. 7º, §1º	
15/12/2017	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao Juízo – art. 53	1853
-	Publicação Edital de recebimento do PRJ – art. 53, par. único	-
28/03/2018	Publicação do Edital da Relação de Credores do AJ - art. 7º, §2º	2156
	Fim do prazo para apresentar Impugnações em Juízo - art. 8º	
	Fim do prazo para apresentar Objeções ao PRJ - art. 53, par. Único e art. 55, par. Único	
05/07/2018	Edital de convocação de Assembleia Geral de Credores - art. 36	
06/08/2018	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	21570
	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	
	Quadro Geral de Credores – Art. 18	
29/08/2018	Homologação do PRJ e concessão da RJ	22044
	Fim do prazo para o cumprimento das obrigações vencidas nos 2 anos após a concessão da RJ	
27/06/2021		41324
16/07/2019	1º Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	24003
	Assembleia Geral de Credores – 1º Aditivo ao PRJ	
	Encerramento da Recuperação Judicial	

2) Histórico

A ECO SISTEMAS foi fundada no ano de 1991, tendo por objeto atividades de planejamento, desenvolvimento e implementação de sistemas, principalmente na área de saúde, sem deixar de operar em outros setores da Administração Pública.

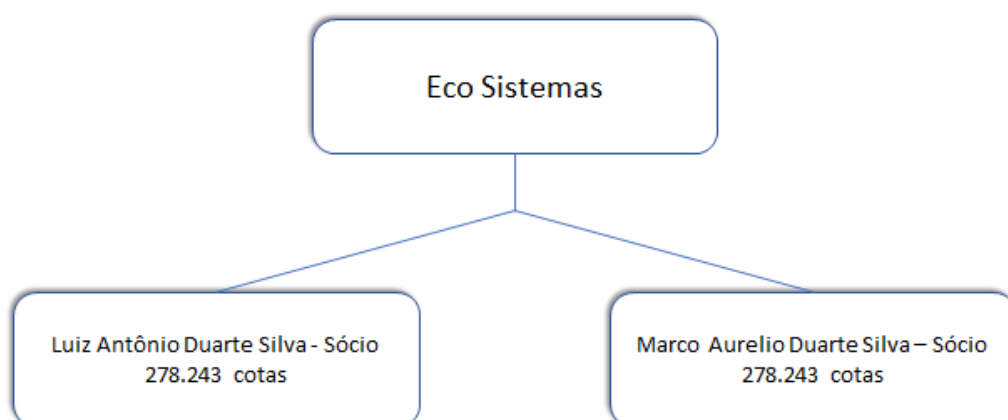
O Grupo Econômico possui mais duas sociedades, LUMA e MUTANTE, que atuam no mercado de compra e venda de imóveis próprios, sendo os seus lucros revertidos para investimentos na ECO SISTEMAS.

3) Causas do Pedido de Recuperação Judicial

O Grupo ECO SISTEMAS apontou como causa para o pedido de Recuperação Judicial a recessão no Brasil nos últimos anos aliada a crise econômica no Estado do Rio de Janeiro devido ao Petróleo, o que geraram nas Recuperandas instabilidades econômicas, uma vez que o setor Administrativo do Estado do Rio de Janeiro, que era responsável por 80% do faturamento, parou de efetuar os repasses.

4) Estrutura Societária

A estrutura societária do Grupo ECO SISTEMAS é constituída da seguinte forma:



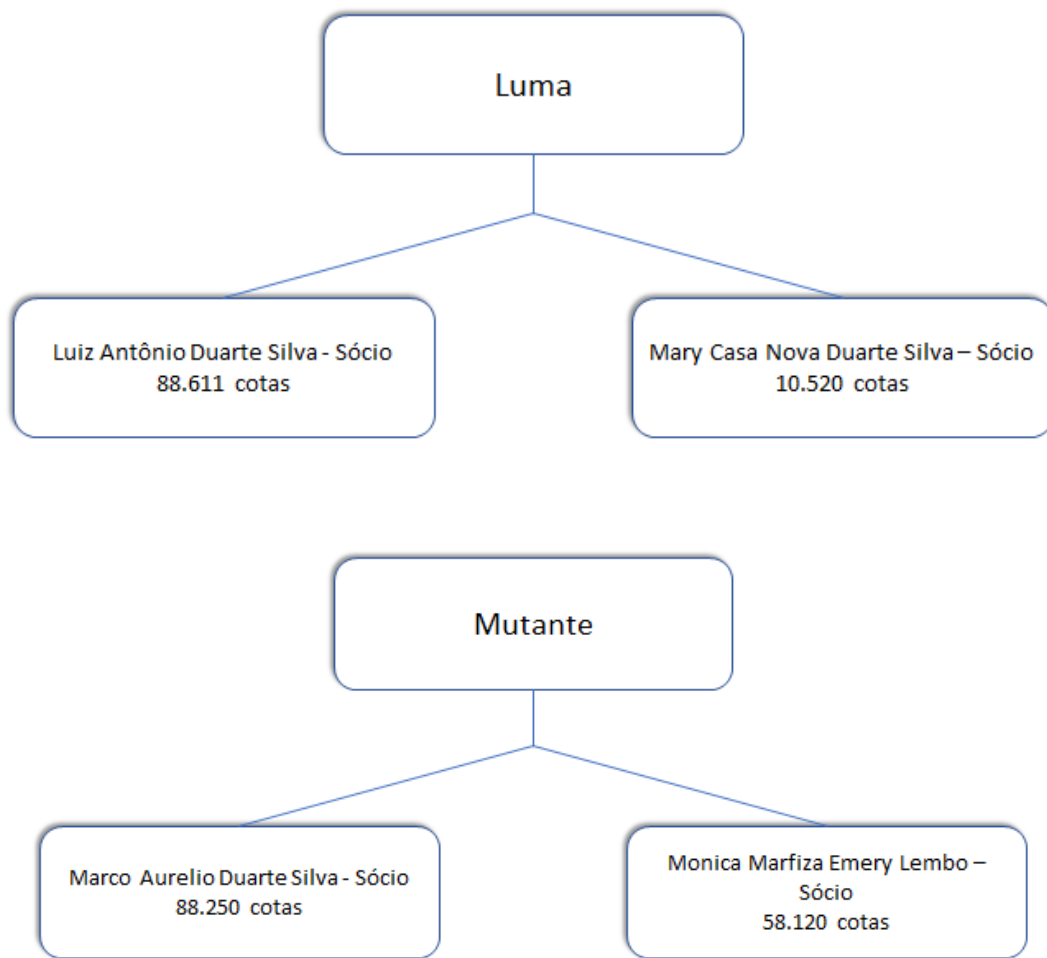
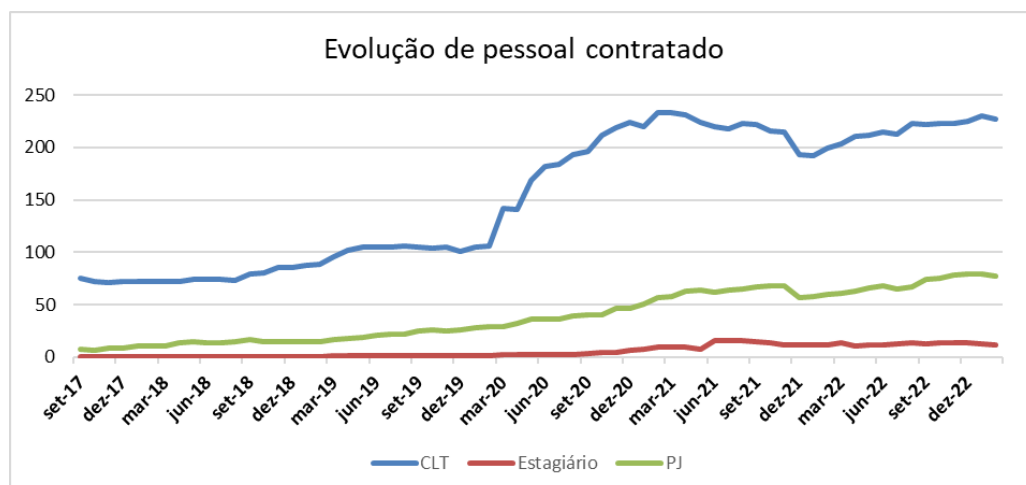


Figura 1: Estrutura Societária

5) Número de Funcionários

A Administração Judicial solicitou ao Grupo Eco Sistemas documentação que comprovasse a quantidade de funcionários que eram empregados a época do pedido de Recuperação Judicial até a presente data.



A época do pedido de Recuperação Judicial, haviam 75 colaboradores celetistas e 8 colaboradores Pessoa Jurídica. Em Setembro de 2022, quando esta Administração Judicial foi nomeada, haviam 222 colaboradores celetistas, 13 estagiários e 74 colaboradores Pessoa Jurídica. No mês de fevereiro de 2023, são 227 colaboradores celetistas, 12 estagiários e 77 colaboradores Pessoa Jurídica.

6) Estrutura Física

Figura 2: Estrutura Física

7) Relação de Credores

A relação de credores do Grupo Eco Sistemas prevista no artigo 52, §1º da Lei nº 11.101/2005 foi publicada em 30/11/2017. Já a relação de credores prevista no art. 7º, § 2º da Lei nº 11.101/2005 foi publicada em 28/03/2018 (id. 2156).

Atualmente, a composição da relação de credores é a seguinte:

CLASSE	VALOR
Classe I – Trabalhista	R\$ 6.570.223,74
Classe II - Garantia Real	R\$ sem créditos
Classe III - Quirografários	R\$ 17.745.318,5
Classe IV – EPP/ME	R\$ 296.499,40
TOTAL	R\$ 24.612.041,60

Aguarda-se o julgamento das impugnações de crédito interpostas tempestivamente para que seja publicado do Quadro-Geral de Credores, nos termos do art. 18 da Lei nº 11.101/2005.

8) Manifestações nos autos principais

A Administração Judicial apresentou as seguintes manifestações nos autos principais do processo de recuperação judicial nos meses de setembro de 2022 a março de 2023:

Data	Manifestação	id.
06/10/2022	Temo de Compromisso	42038
18/10/2022	Proposta de honorários	42378
22/11/2022	Manifestação sobre despacho de id. 42391	42408
31/01/2023	Manifestação sobre despacho de id. 42489	42523
06/03/2023	Publicação do Edital do art. 53 da Lei nº 11.101/2005	42530

Tabela 1 - Manifestações do AJ

9) Manifestações em habilitações e impugnações

A Administração Judicial não apresentou manifestações em habilitações e impugnações nos meses de setembro de 2022 a março de 2023.

10)Atendimentos

A Administração Judicial está à disposição dos credores e interessados diariamente para prestar informações e sanar suas dúvidas. Nos meses de setembro de 2022 a março de 2023, nenhum credor ou interessado entrou em contato.

11)Diligências

A Administração Judicial realizou diligências no mês de setembro de 2022, fevereiro de 2023 e março de 2023, na sede das Recuperandas. Nessa oportunidade, foram apresentados os seguintes questionamentos, cujas respostas se encontram anexas a este relatório:

Fevereiro de 2023:

1. Solicitamos o número de funcionários/colaboradores dos meses de setembro de 2017 a janeiro de 2023, discriminando os funcionários celetistas das contratações de pessoa jurídica.

2. Solicitamos relatório do passivo fiscal de 2017 a janeiro de 2023.

3. Solicitamos relatório do passivo que não se submete à recuperação judicial.

4. Solicitamos a relação de contratos firmados entre maio de 2021 (sentença de encerramento da Recuperação Judicial) e janeiro de 2023.

5. Solicitamos os seguintes documentos referente aos meses de setembro, outubro, novembro e dezembro de 2022:
 - a) Balancete analítico com discriminação das despesas;
 - b) Demonstração do Resultado de Exercício – DRE (mensal);
 - c) Extratos bancários de todas as contas correntes;
 - d) Fluxo de caixa.

6. Solicitamos os contatos dos representantes do Grupo Eco Sistemas, bem como dos contadores responsáveis pela documentação contábil.

7. Solicitamos as alterações nos contratos sociais de setembro de 2017 a janeiro de 2023.

8. Solicitamos a organização societária do Grupo Eco Sistemas.

9. Solicitamos a organização da administração do Grupo Eco Sistemas.

10. Solicitamos a relação de estabelecimentos e imóveis do Grupo Eco Sistemas.

11. Questionamos se ocorreu alteração na atividade empresarial de setembro de 2017 a janeiro de 2023.

12. Questionamos se houve abertura ou fechamento de estabelecimentos de setembro de 2017 a janeiro de 2023.

13. Questionamos o andamento das negociações referente aos créditos de FGTS.

14. Questionamos o andamento da negociação com os credores para o Aditamento ao Plano de Recuperação Judicial

Março de 2023:

1. Verificou-se movimentação de centenas de milhares de reais pela conta Caixa da empresa entre setembro a dezembro de 2022, solicitamos esclarecimentos e o relatório de caixa do período.

2. Verificamos um saldo de R\$ 20.610.852,20 para a conta de clientes em dezembro de 2022, solicitamos esclarecimentos e relatório sobre a composição deste saldo.

3. Verificamos saldo de R\$ 2.200.022,60 para a conta de Projetos em Desenvolvimento, em dezembro de 2022, solicitamos relatório da composição deste saldo.

4. Verificamos movimentação em torno de cem mil reais para a conta de Reembolso de Despesa, solicitamos esclarecimentos com informação da forma de controle dos reembolsos.

12) Análise Financeira e Contábil

SETEMBRO DE 2022 A JANEIRO DE 2023

O Administrador Judicial recebeu os balancetes, extratos bancários e a demonstração de resultado dos meses de novembro e dezembro de 2022 da Recuperanda Eco Sistemas.

Em análise aos documentos recebidos, foram elaborados os estudos contábeis e financeiros evidenciados nos tópicos a seguir:

- a) Ativo;
- b) Passivo;
- c) Índice de Liquidez;
- d) Demonstração do Resultado.

a) Ativo

A Eco Sistemas somou o montante de R\$ 39.029.739,00 (trinta e nove milhões, vinte e nove mil, setecentos e trinta e nove reais) em ativos, para o final de dezembro de 2022.

O total do Ativo sofreu uma alteração de 2,61% (dois inteiros e sessenta e um por cento) em comparação com o mês de novembro de 2022.

As contas que contribuíram com a variação foram Banco e Aplicações Financeiras, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	NOV/22		DEZ/22		Δ%
CIRCULANTE	R\$	22.846.296,88	R\$	23.573.679,42	3,18%
Caixa	R\$	77.042,22	R\$	326.383,03	323,64%
Banco	R\$	37.036,63	R\$	170.785,11	361,12%
Aplicações Financeiras	R\$	454,87	R\$	503.803,94	110657,79%
Contas a Receber	R\$	21.044.129,10	R\$	20.924.476,59	-0,57%
Adiantamentos	R\$	357.142,87	R\$	456.623,34	27,85%
Empréstimos a Empregados	R\$	3.246,50	R\$	2.597,20	-20,00%
Impostos a Compensar	R\$	1.070.982,31	R\$	944.032,98	-11,85%
Despesas Antecipadas	R\$	256.262,38	R\$	244.977,23	-4,40%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$	8.070.970,31	R\$	8.464.317,39	4,87%
Depósitos Judiciais	R\$	6.264.294,79	R\$	6.264.294,79	0,00%
Projetos em Desenvolvimento	R\$	1.806.675,52	R\$	2.200.022,60	21,77%

PERMANENTE	R\$	7.119.705,23	R\$	6.991.742,19	-1,80%
Imóveis para Investimento	R\$	300.019,05	R\$	300.019,05	0,00%
Depreciação Acumulada	-R\$	1.626.937,44	-R\$	1.646.060,35	1,18%
Imobilizado em Uso	R\$	2.650.343,63	R\$	2.685.662,73	1,33%
Intangível	R\$	7.183.472,80	R\$	7.183.472,80	0,00%
Amortização Acumulada	-R\$	1.387.192,81	-R\$	1.531.352,04	10,39%
TOTAL DO ATIVO	R\$	38.036.972,42	R\$	39.029.739,00	2,61%

Tabela 2: Análise Horizontal do Ativo

No período de análise, a conta que correspondeu a maior representatividade no Ativo foi Contas a Receber. Com 55,33% (cinquenta e cinco inteiros e trinta e três centésimos por cento) do total para novembro e 53,61% (cinquenta e três inteiros e sessenta e um centésimos por cento) para dezembro, conforme demonstrado em tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	NOV/22	%	DEZ/22	%
CIRCULANTE	R\$ 22.846.296,88	60,06%	R\$ 23.573.679,42	60,40%
Caixa	R\$ 77.042,22	0,20%	R\$ 326.383,03	0,84%
Banco	R\$ 37.036,63	0,10%	R\$ 170.785,11	0,44%
Aplicações Financeiras	R\$ 454,87	0,00%	R\$ 503.803,94	1,29%
Contas a Receber	R\$ 21.044.129,10	55,33%	R\$ 20.924.476,59	53,61%
Adiantamentos	R\$ 357.142,87	0,94%	R\$ 456.623,34	1,17%
Empréstimos a Empregados	R\$ 3.246,50	0,01%	R\$ 2.597,20	0,01%
Impostos a Compensar	R\$ 1.070.982,31	2,82%	R\$ 944.032,98	2,42%
Despesas Antecipadas	R\$ 256.262,38	0,67%	R\$ 244.977,23	0,63%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 8.070.970,31	21,22%	R\$ 8.464.317,39	21,69%
Depósitos Judiciais	R\$ 6.264.294,79	16,47%	R\$ 6.264.294,79	16,05%
Projetos em Desenvolvimento	R\$ 1.806.675,52	4,75%	R\$ 2.200.022,60	5,64%
PERMANENTE	R\$ 7.119.705,23	18,72%	R\$ 6.991.742,19	17,91%
Imóveis para Investimento	R\$ 300.019,05	0,79%	R\$ 300.019,05	0,77%
Depreciação Acumulada	-R\$ 1.626.937,44	-4,28%	-R\$ 1.646.060,35	-4,22%
Imobilizado em Uso	R\$ 2.650.343,63	6,97%	R\$ 2.685.662,73	6,88%
Intangível	R\$ 7.183.472,80	18,89%	R\$ 7.183.472,80	18,41%
Amortização Acumulada	-R\$ 1.387.192,81	-3,65%	-R\$ 1.531.352,04	-3,92%
TOTAL DO ATIVO	R\$ 38.036.972,42	100,00%	R\$ 39.029.739,00	100,00%

Tabela 3: Análise Vertical do Ativo

b) Passivo

Em dezembro de 2022, a Recuperanda totalizou no Passivo o valor de R\$ 20.353.392,62 (vinte milhões, trezentos e cinquenta e três mil e trezentos e noventa e dois reais e sessenta e dois centavos).

O total do Passivo teve uma redução de 1,00% (um inteiro por cento) em comparação com o mês de novembro de 2022.

A maior oscilação do Passivo foi com Impostos e Contribuições sobre Lucro, que correspondeu um aumento de 29,89% (vinte e nove inteiros e oitenta e nove centésimos por cento) em comparação com período de novembro de 2022, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	NOV/22		DEZ/22		Δ%
CIRCULANTE	R\$	13.399.028,69	R\$	14.019.916,59	4,63%
Folha de Pagamentos de Empregados	R\$	3.145.754,64	R\$	2.361.087,11	-24,94%
Encargos Sociais a Pagar	R\$	1.362.393,20	R\$	1.492.148,46	9,52%
Impostos Retidos a Recolher	R\$	176.048,49	R\$	218.032,66	23,85%
Impostos e Contribuições sobre Lucro	R\$	1.093.472,08	R\$	1.199.808,99	9,72%
Impostos e Contribuições sobre Receitas	R\$	4.391.982,15	R\$	5.704.718,55	29,89%
Contas a pagar	R\$	566.196,83	R\$	658.594,40	16,32%
Adiantamentos de Clientes	R\$	1.203.054,50	R\$	1.204.004,69	0,08%
Recuperação Judicial	R\$	1.460.126,80	R\$	1.181.521,73	-19,08%
NÃO CIRCULANTE	R\$	18.936.988,94	R\$	17.992.305,51	-4,99%
Empréstimo e Financiamentos	R\$	13.485.669,15	R\$	13.485.669,15	0,00%
Parcelamento de Impostos e Contribuições	R\$	5.451.319,79	R\$	4.506.636,36	-17,33%
TOTAL DO PASSIVO	R\$	32.336.017,63	R\$	32.012.222,10	-1,00%

Tabela 2: Análise Horizontal do Passivo

O grupo com maior representatividade do Passivo é o Empréstimos e Financiamentos que corresponde com 42,13% (quarenta e dois inteiros e treze centésimos por cento) do total, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	NOV/22		DEZ/22		%
CIRCULANTE	R\$	13.399.028,69	R\$	14.019.916,59	43,80%
Folha de Pagamentos de Empregados	R\$	3.145.754,64	R\$	2.361.087,11	7,38%
Encargos Sociais a Pagar	R\$	1.362.393,20	R\$	1.492.148,46	4,66%
Impostos Retidos a Recolher	R\$	176.048,49	R\$	218.032,66	0,68%
Impostos e Contribuições sobre Lucro	R\$	1.093.472,08	R\$	1.199.808,99	3,75%
Impostos e Contribuições sobre Receitas	R\$	4.391.982,15	R\$	5.704.718,55	17,82%
Contas a pagar	R\$	566.196,83	R\$	658.594,40	2,06%
Adiantamentos de Clientes	R\$	1.203.054,50	R\$	1.204.004,69	3,76%
Recuperação Judicial	R\$	1.460.126,80	R\$	1.181.521,73	3,69%
NÃO CIRCULANTE	R\$	18.936.988,94	R\$	17.992.305,51	56,20%
Empréstimo e Financiamentos	R\$	13.485.669,15	R\$	13.485.669,15	42,13%
Parcelamento de Impostos e Contribuições	R\$	5.451.319,79	R\$	4.506.636,36	14,08%
TOTAL DO PASSIVO	R\$	32.336.017,63	R\$	32.012.222,10	100,00%

Tabela 3: Análise Vertical do Passivo

c) Índice de Liquidez

A liquidez geral da Eco Sistemas correspondeu aproximadamente 1,00 (um inteiro), sendo este o resultado da divisão entre a soma do Ativo Circulante e o Ativo Realizável a Longo Prazo pela soma do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante.

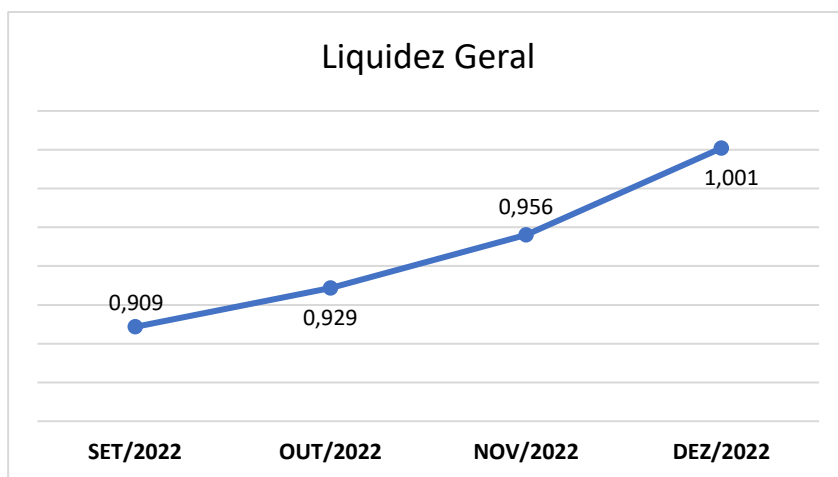


Gráfico 1: Liquidez Corrente

Isso indica que para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida, existe R\$ 1,00 (um real) de direitos e haveres no Ativo Circulante e no Realizável a Longo Prazo.

A liquidez corrente para o período da análise é de 1,68 (um inteiro e sessenta e oito centésimos), sendo o resultado da divisão do Ativo Circulante com Passivo Circulante.

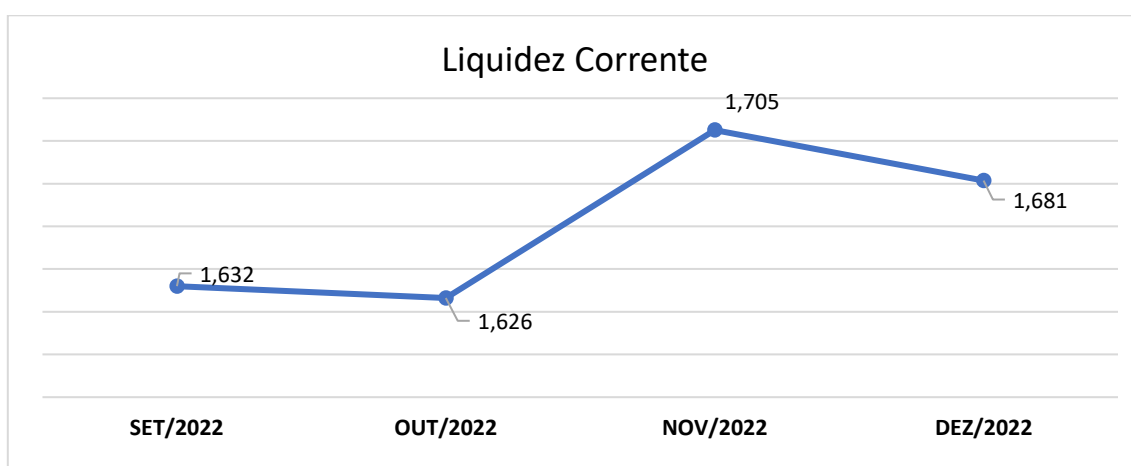


Gráfico 2: Liquidez Corrente

O índice demonstra que a Recuperanda possui R\$ 1,68 (um real e sessenta e oito centavos) de Ativo Circulante para cada R\$ 1,00 (um real) de obrigações de curto prazo.

d) Demonstração do Resultado

No período analisado, a Recuperanda auferiu um total de R\$ 5.689.576,43 (cinco milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, quinhentos e setenta e seis reais e quarenta e três centavos) em novembro e R\$ 1.728.208,77 (um milhão, setecentos e vinte e oito mil, duzentos e oito reais e setenta e sete centavos) em dezembro, em receita líquida.

As despesas e custos atingiu o valor de R\$ 4.959.873,27 (quatro milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e setenta e três reais e vinte e sete centavos), para novembro. Já para dezembro, perfizeram R\$ 5.280.748,30 (cinco milhões, duzentos e oitenta mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta centavos).

O grupo de Despesas Gerais são a maior representatividade do grupo de despesas, com 41,50% (quarenta e um inteiros e cinquenta centésimos por cento) conforme demonstrado a seguir:

DESPESAS	NOV/2022	DEZ/2022	%
Tributos e Contribuições s/ Serviços	R\$ 367.985,95	R\$ 409.128,19	7,75%
Custo dos Serviços Prestados	R\$ 435.217,18	R\$ 453.759,98	8,59%
Custo dos Serviços Prestados - Não Dedutíveis	R\$ 500,00	R\$ -	0,00%
Despesas c/ Pessoal	R\$ 1.288.903,58	R\$ 673.397,63	12,75%
Outros Rendimentos/Descontos	R\$ 21.552,17	R\$ 387.536,53	7,34%
Benefícios	R\$ 357.032,00	R\$ 365.054,44	6,91%
Encargos Sociais	R\$ 313.618,03	R\$ 292.717,35	5,54%
Despesas Gerais	R\$ 1.840.264,40	R\$ 2.191.257,52	41,50%
Impostos e Contribuições	R\$ 11.659,05	R\$ 16.208,10	0,31%
Despesas Não Dedutíveis	R\$ 19.258,20	R\$ 182,07	0,00%
Despesas Financeiras	R\$ 73.832,78	R\$ 83.940,00	1,59%
Perdas Extraordinárias	R\$ -	R\$ -	0,00%
Provisão IR e Contribuição Social	R\$ 230.049,93	R\$ 407.566,49	7,72%
TOTAL	R\$ 4.959.873,27	R\$ 5.280.748,30	100,00%

Tabela 4: Despesas

Em dezembro, a Eco Sistemas auferiu um prejuízo no total de R\$ 3.552.539,53 (três milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e trinta e nove reais e cinquenta e três centavos) conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Gráfico 3: Resultado

FEVEREIRO A MARÇO DE 2023

O Administrador Judicial recebeu os balancetes, extratos bancários e a demonstração de resultado dos meses de janeiro e fevereiro de 2023 da Recuperanda Eco Sistemas.

Em análise aos documentos recebidos, foram elaborados os estudos contábeis e financeiros evidenciados nos tópicos a seguir:

- e) Ativo;
- f) Passivo;
- g) Índice de Liquidez; e
- h) Demonstração do Resultado.

e) Ativo

A Recuperanda somou no seu ativo de R\$ 36.622.829,64 (trinta e seis milhões, seiscentos e vinte e dois mil, oitocentos e vinte e nove reais e sessenta e quatro centavos), para o final de fevereiro de 2023.

O total do Ativo sofreu uma alteração de 3,31% (três inteiros e trinta e um centésimos por cento) em comparação com o mês de janeiro de 2023.

As contas que obtiveram maior variação foram Caixa e Banco, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	JAN/23	FEV/23	Δ%
CIRCULANTE	R\$ 22.582.831,09	R\$ 23.617.927,97	4,58%
Caixa	R\$ 11.781,70	R\$ 32.464,58	175,55%
Banco	R\$ 29.346,69	R\$ 2.084,57	-92,90%
Aplicações Financeiras	R\$ 73.610,51	R\$ 44.569,30	-39,45%
Contas a Receber	R\$ 20.740.355,26	R\$ 21.645.328,23	4,36%
Adiantamentos	R\$ 431.025,79	R\$ 576.702,52	33,80%
Empréstimos a Empregados	R\$ 5.457,20	R\$ 4.155,90	-23,85%
Impostos a Compensar	R\$ 1.048.074,86	R\$ 1.059.358,48	1,08%
Despesas Antecipadas	R\$ 243.179,08	R\$ 253.264,39	4,15%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 8.929.083,11	R\$ 9.341.746,02	4,62%
Depósitos Judiciais	R\$ 6.263.839,21	R\$ 6.263.839,21	0,00%
Projetos em Desenvolvimento	R\$ 2.665.243,90	R\$ 3.077.906,81	15,48%
PERMANENTE	R\$ 6.841.652,12	R\$ 6.663.155,65	-2,61%
Imóveis para Investimento	R\$ 300.019,05	R\$ 300.019,05	0,00%
Depreciação Acumulada	-R\$ 1.665.810,19	-R\$ 1.685.563,76	1,19%
Imobilizado em Uso	R\$ 2.691.061,71	R\$ 2.691.061,71	0,00%
Intangível	R\$ 7.198.472,80	R\$ 7.198.472,80	0,00%
Amortização Acumulada	-R\$ 1.682.091,25	-R\$ 1.840.834,15	9,44%
TOTAL DO ATIVO	R\$ 38.353.566,32	R\$ 39.622.829,64	3,31%

Tabela 4: Análise Horizontal do Ativo

Nos meses de apurados, a conta que correspondeu a maior representatividade no Ativo foi Contas a Receber, com 54,08% (cinquenta e quatro inteiros e oito centésimos por cento) do total para janeiro e 54,63% (cinquenta e quatro inteiros e sessenta e três centésimos por cento) para fevereiro, conforme demonstrado em tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	JAN/23	%	FEV/23	%
CIRCULANTE	R\$ 22.582.831,09	58,88%	R\$ 23.617.927,97	59,61%
Caixa	R\$ 11.781,70	0,03%	R\$ 32.464,58	0,08%
Banco	R\$ 29.346,69	0,08%	R\$ 2.084,57	0,01%
Aplicações Financeiras	R\$ 73.610,51	0,19%	R\$ 44.569,30	0,11%
Contas a Receber	R\$ 20.740.355,26	54,08%	R\$ 21.645.328,23	54,63%
Adiantamentos	R\$ 431.025,79	1,12%	R\$ 576.702,52	1,46%
Empréstimos a Empregados	R\$ 5.457,20	0,01%	R\$ 4.155,90	0,01%
Impostos a Compensar	R\$ 1.048.074,86	2,73%	R\$ 1.059.358,48	2,67%
Despesas Antecipadas	R\$ 243.179,08	0,63%	R\$ 253.264,39	0,64%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 8.929.083,11	23,28%	R\$ 9.341.746,02	23,58%
Depósitos Judiciais	R\$ 6.263.839,21	16,33%	R\$ 6.263.839,21	15,81%
Projetos em Desenvolvimento	R\$ 2.665.243,90	6,95%	R\$ 3.077.906,81	7,77%
PERMANENTE	R\$ 6.841.652,12	17,84%	R\$ 6.663.155,65	16,82%
Imóveis para Investimento	R\$ 300.019,05	0,78%	R\$ 300.019,05	0,76%
Depreciação Acumulada	-R\$ 1.665.810,19	-4,34%	-R\$ 1.685.563,76	-4,25%
Imobilizado em Uso	R\$ 2.691.061,71	7,02%	R\$ 2.691.061,71	6,79%
Intangível	R\$ 7.198.472,80	18,77%	R\$ 7.198.472,80	18,17%

Amortização Acumulada	-R\$	1.682.091,25	-4,39%	-R\$	1.840.834,15	-4,65%
TOTAL DO ATIVO	R\$	38.353.566,32	100,00%	R\$	39.622.829,64	100,00%

Tabela 5: Análise Vertical do Ativo

f) Passivo

Em fevereiro de 2023, Eco Sistemas totalizou o montante de R\$ 32.304.303,13 (trinta e dois milhões, trezentos e quatro mil e trezentos e três reais e treze centavos) em dívidas e obrigações.

O total do Passivo sofreu uma alteração de 0,81% (oitenta e um centésimos por cento) em comparação com o mês de janeiro de 2023.

A maior oscilação do Passivo foi com Impostos Retidos a Recolher, que correspondeu um aumento de 41,14% (quarenta e um inteiros e quatorze centésimos por cento) em comparação com período de janeiro de 2023, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	JAN/23		FEV/23		Δ%
CIRCULANTE	R\$	17.035.896,13	R\$	17.295.942,03	1,53%
Folha de Pagamentos de Empregados	R\$	2.540.195,31	R\$	2.635.067,21	3,73%
Encargos Sociais a Pagar	R\$	1.161.520,76	R\$	1.400.298,05	20,56%
Impostos Retidos a Recolher	R\$	169.900,40	R\$	239.795,78	41,14%
Impostos e Contribuições sobre Lucro	R\$	1.199.808,99	R\$	1.226.012,71	2,18%
Impostos e Contribuições sobre Receitas	R\$	5.846.402,21	R\$	5.955.525,34	1,87%
Contas a pagar	R\$	467.857,12	R\$	470.307,07	0,52%
Adiantamentos de Clientes	R\$	1.204.004,69	R\$	1.204.004,69	0,00%
Recuperação Judicial	R\$	4.446.206,65	R\$	4.164.931,18	-6,33%
NÃO CIRCULANTE	R\$	15.008.361,10	R\$	15.008.361,10	0,00%
Empréstimo e Financiamentos	R\$	9.938.130,35	R\$	9.938.130,35	0,00%
Parcelamento de Impostos e Contribuições	R\$	5.070.230,75	R\$	5.070.230,75	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	R\$	32.044.257,23	R\$	32.304.303,13	0,81%

Tabela 2: Análise Horizontal do Passivo

O grupo com maior representatividade do Passivo é o Empréstimos e Financiamentos que corresponde com 30,76% (trinta inteiros e setenta e seis centésimos por cento) do total, conforme tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	JAN/23		FEV/23		%
CIRCULANTE	R\$	17.035.896,13	R\$	17.295.942,03	53,54%
Folha de Pagamentos de Empregados	R\$	2.540.195,31	R\$	2.635.067,21	8,16%
Encargos Sociais a Pagar	R\$	1.161.520,76	R\$	1.400.298,05	4,33%
Impostos Retidos a Recolher	R\$	169.900,40	R\$	239.795,78	0,74%
Impostos e Contribuições sobre Lucro	R\$	1.199.808,99	R\$	1.226.012,71	3,80%
Impostos e Contribuições sobre Receitas	R\$	5.846.402,21	R\$	5.955.525,34	18,44%

Contas a pagar	R\$	467.857,12	R\$	470.307,07	1,46%
Adiantamentos de Clientes	R\$	1.204.004,69	R\$	1.204.004,69	3,73%
Recuperação Judicial	R\$	4.446.206,65	R\$	4.164.931,18	12,89%
NÃO CIRCULANTE	R\$	15.008.361,10	R\$	15.008.361,10	46,46%
Empréstimo e Financiamentos	R\$	9.938.130,35	R\$	9.938.130,35	30,76%
Parcelamento de Impostos e Contribuições	R\$	5.070.230,75	R\$	5.070.230,75	15,70%
TOTAL DO PASSIVO	R\$	32.044.257,23	R\$	32.304.303,13	100,00%

Tabela 3: Análise Vertical do Passivo

g) Índice de Liquidez

A liquidez geral da Eco Sistemas correspondeu aproximadamente 1,02 (um inteiro e dois centésimos), sendo este o resultado da divisão entre a soma do Ativo Circulante e o Ativo Realizável a Longo Prazo pela soma do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante.

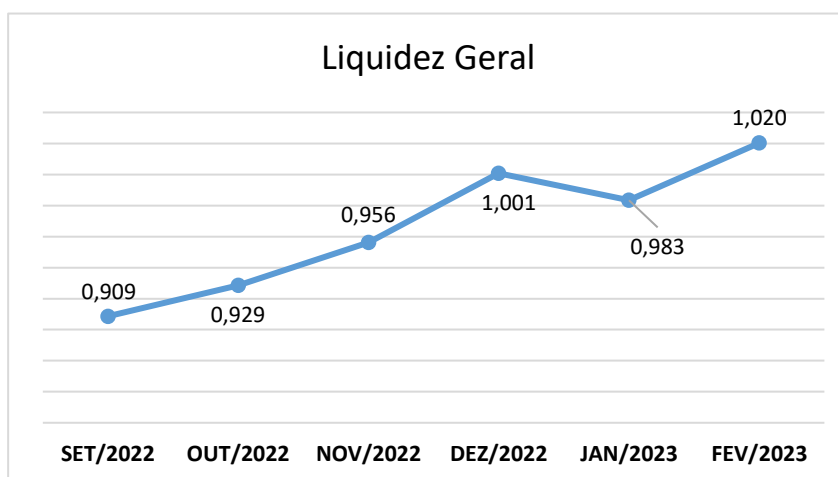


Gráfico 3: Liquidez Geral

Isso indica que para cada R\$ 1,00 (um real) de dívida, existe R\$ 1,02 (um real e dois centavos) de direitos e deveres no Ativo Circulante e no Realizável a Longo Prazo.

A liquidez corrente para o período da análise é de 1,36 (um inteiro e trinta e seis centésimos), sendo o resultado da divisão do Ativo Circulante com Passivo Circulante.

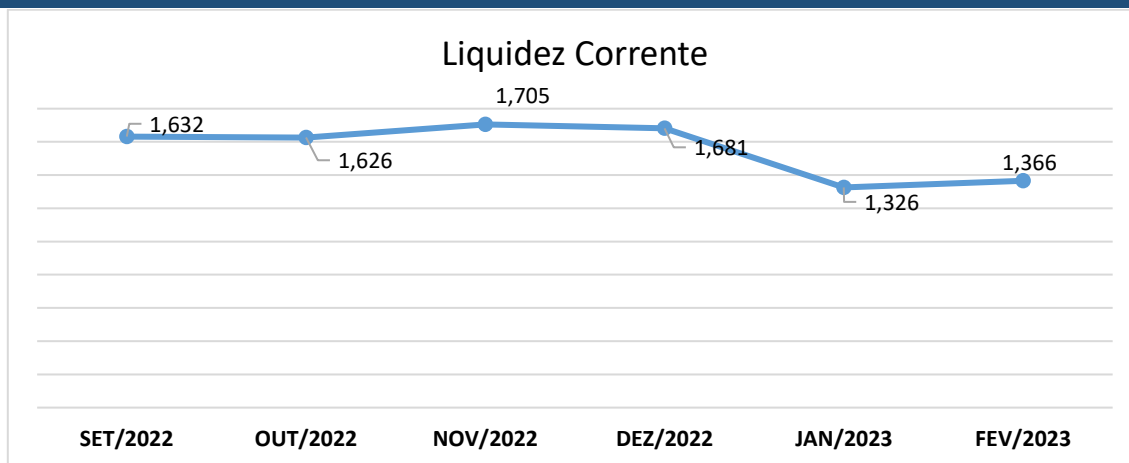


Gráfico 4: Liquidez Corrente

O índice demonstra que a Recuperanda possui R\$ 1,36 (um real e trinta e seis centavos) de Ativo Circulante para cada R\$ 1,00 (um real) de obrigações de curto prazo.

h) Demonstração do Resultado

Nos meses de janeiro e fevereiro de 2023, a Recuperanda auferiu um total de R\$ 3.625.704,39 (três milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, setecentos e quatro reais e trinta e nove centavos) e R\$ 1.273.945,39 (um milhão, duzentos e setenta e três mil, novecentos e quarenta e cinco reais e trinta e nove centavos) em receita líquida, respectivamente.

Nos meses do estudo, as despesas e custos incorreram o valor de R\$ 4.333.912,20 (quatro milhões, trezentos e trinta e três mil, novecentos e doze reais e vinte centavos), para janeiro. E R\$ 3.870.693,81 (três milhões, oitocentos e setenta mil, seiscentos e noventa e três reais e oitenta e um centavos), para fevereiro.

O grupo de Despesas Gerais representou, em fevereiro, 47,43% (quarenta e sete inteiros e quarenta e três centésimos por cento) do total de Custos e Despesas. Em comparação a janeiro, a conta de Custos dos Serviços Prestados sofreu uma variação negativa de 79,38% (setenta e nove inteiros e trinta e oito centésimos por cento), conforme demonstrado a seguir:

DESPESAS	JAN/2023	FEV/2023	%	Δ%
Tributos e Contribuições s/ Serviços	R\$ 221.945,07	R\$ 301.753,97	7,80%	35,96%

Custo dos Serviços Prestados	R\$	390.293,95	R\$	80.496,99	2,08%	-79,38%
Custo dos Serviços Prestados - Não Dedutí-	R\$	8.795,30	R\$	3.510,97	0,09%	-60,08%
Despesas c/ Pessoal	R\$	711.457,67	R\$	690.218,65	17,83%	-2,99%
Outros Rendimentos/Descontos	R\$	68.287,10	R\$	65.195,86	1,68%	-4,53%
Benefícios	R\$	294.639,04	R\$	381.732,71	9,86%	29,56%
Encargos Sociais	R\$	316.954,41	R\$	321.575,79	8,31%	1,46%
Despesas Gerais	R\$	2.100.440,82	R\$	1.835.783,23	47,43%	-12,60%
Impostos e Contribuições	R\$	8.378,05	R\$	15.226,97	0,39%	81,75%
Despesas Não Dedutíveis	R\$	52.264,30	R\$	41.591,78	1,07%	-20,42%
Despesas Financeiras	R\$	160.456,49	R\$	33.952,68	0,88%	-78,84%
Perdas Extraordinárias	-	-	-	-	-	-
Provisão IR e Contribuição Social	-	-	R\$	99.654,21	2,57%	0,00%
TOTAL		R\$ 4.333.912,20		R\$ 3.870.693,81	100,00%	-10,69%

Tabela 4: Custos e Despesas

No mês de fevereiro, a Recuperanda apresentou um prejuízo no total de R\$ 2.596.748,42 (dois milhões, quinhentos e noventa e seis mil, setecentos e quarenta e oito reais e quarenta e dois centavos) conforme demonstrado no gráfico a seguir:

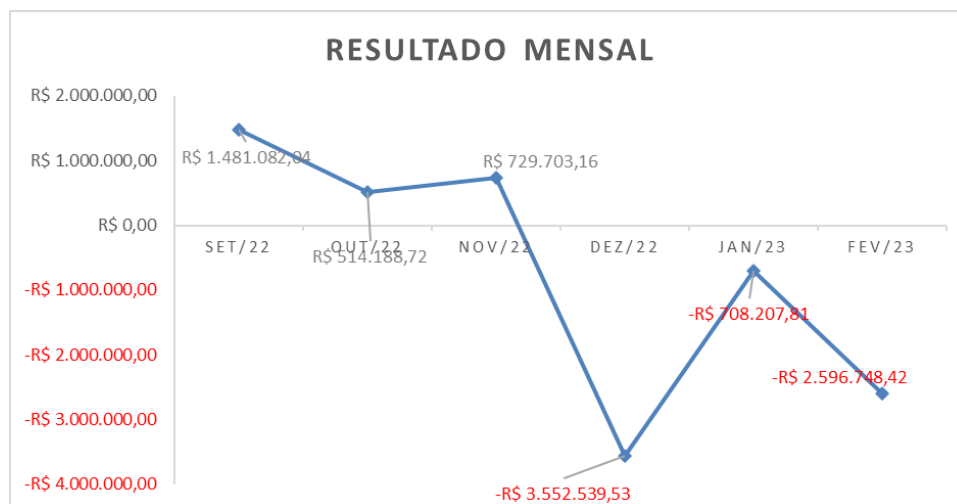


Gráfico 3: Resultado

13) Conclusão

A Recuperanda acumulou um lucro no total de R\$ 827.565,61 (oitocentos e vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e sessenta e um centavos) para o final de dezembro de 2022.

A Eco Sistemas acumulou um prejuízo no total de R\$ 4.132.521,84 (quatro milhões, cento e trinta e dois mil, quinhentos e vinte e um reais e oitenta e quatro centavos) para o mês de fevereiro de 2023.

Rio de Janeiro, 10 de abril de 2023.

GUSTAVO BANHO LICKS

CRC-RJ 087.155/O-7

OAB/RJ 176.184

LEONARDO FRAGOSO

OAB/RJ 175.354

LUCAS UCHÔA

OAB/RJ 240.894