

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Recuperação Judicial nº 5001893-51.2021.8.24.0004
2ª Vara Cível da Comarca de Araranguá/SC

Recuperandas:

EMPRESA UNIÃO DE TRANSPORTE LTDA.
VIAÇÃO CIDADE LTDA.

Julho de 2021

BRIZOLA E JAPUR
Administração Judicial



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ÍNDICE

• 1. Introdução.....	3
1.1. Considerações Preliminares.....	4
1.2. Recomendação CNJ.....	5
1.3. Cronograma Processual.....	7
1.4. Eventos do Mês.....	9
• 2. Informações sobre a Recuperanda.....	10
2.1. Histórico do Grupo União	11
2.2. Estrutura Soceitária.....	12
2.3. Estabelecimentos	13
2.4. Atividade Empresarial.....	14
2.5. Quadro Funcional.....	15
2.6. Visita às Recuperandas.....	16
• 3. Créditos.....	20
3.1. Créditos Concursais.....	21
3.2. Créditos Extraconcursais.....	22
• 4. Análise Econômico-Financeira.....	24
4.1. Ativo.....	25
4.2. Passivo.....	28
4.3. Demonstração dos Resultados.....	31
4.4. Indicadores Financeiros.....	34
4.5. Projeção Resultado.....	37
• 5. Informações Adicionais.....	38
5.2. Cumprimento de Outras Obrigações.....	39
• 6. Glossário.....	40

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

1. INTRODUÇÃO

- 1.1. Considerações Preliminares
- 1.2. Recomendação CNJ
- 1.3. Cronograma Processual
- 1.4. Eventos do Mês

1.1 Considerações Preliminares

Em primeiro lugar, cumpre referir as premissas que embasaram este relatório, bem como destacar alguns pontos que esta Equipe julga pertinentes para uma melhor compreensão do trabalho desenvolvido.

Para esta Equipe chegar às conclusões apresentadas no presente relatório, entre outros aspectos: (i) foram tomadas como boas e válidas as informações contidas nas demonstrações contábeis da **Empresa União de Transporte Ltda. e Viação Cidade Ltda.** (doravante denominado **Grupo União**) as quais foram fornecidas por seus representantes; e (ii) foram conduzidas discussões com membros integrantes da administração das **Grupo União** sobre os negócios e as operações do referido grupo empresarial.

Nenhum dos profissionais que participou da elaboração deste relatório tem qualquer interesse financeiro na Recuperanda ou qualquer relação com quaisquer das partes envolvidas, o que caracteriza o caráter independente desta Equipe em relação ao presente trabalho.

Importa também referir que a Administração do **Grupo União** e seus sócios não impuseram qualquer restrição para que esta Equipe pudesse: (i)

obter todas as informações solicitadas para produzir este relatório; e (ii) chegar de forma independente às conclusões aqui contidas.

Este relatório e as opiniões aqui contidas têm a finalidade de prestar informações a todos os interessados no presente processo, observando o fato de que qualquer leitor deste relatório deve estar ciente das condições que nortearam este trabalho.

Esta Administração Judicial acordou com os representantes da Recuperanda que as informações contábeis e gerenciais devem ser fornecidas até o dia **10 do mês subsequente** àquele sobre o qual o relatório de atividades se refere.

O presente relatório de atividades no que tange às **análises contábeis realizadas**, tem como **data-base de 31/05/2021**.

Exceto quando expressamente mencionado, os valores indicados neste relatório **estão expressos em reais (R\$)**.

1.2 Recomendação CNJ

Em julho de 2020, o Conselho Nacional de Justiça ("CNJ") publicou Recomendação acerca da **padronização dos relatórios mensais de atividades** apresentados pela administrador judicial.

À vista disso, esta Administração Judicial apresenta na **página seguinte um resumo com as principais recomendações do Conselho**, avaliando a pertinência do conteúdo para este processo e, quando aplicável, **indicando de que forma o tema está contemplado no presente Relatório.**



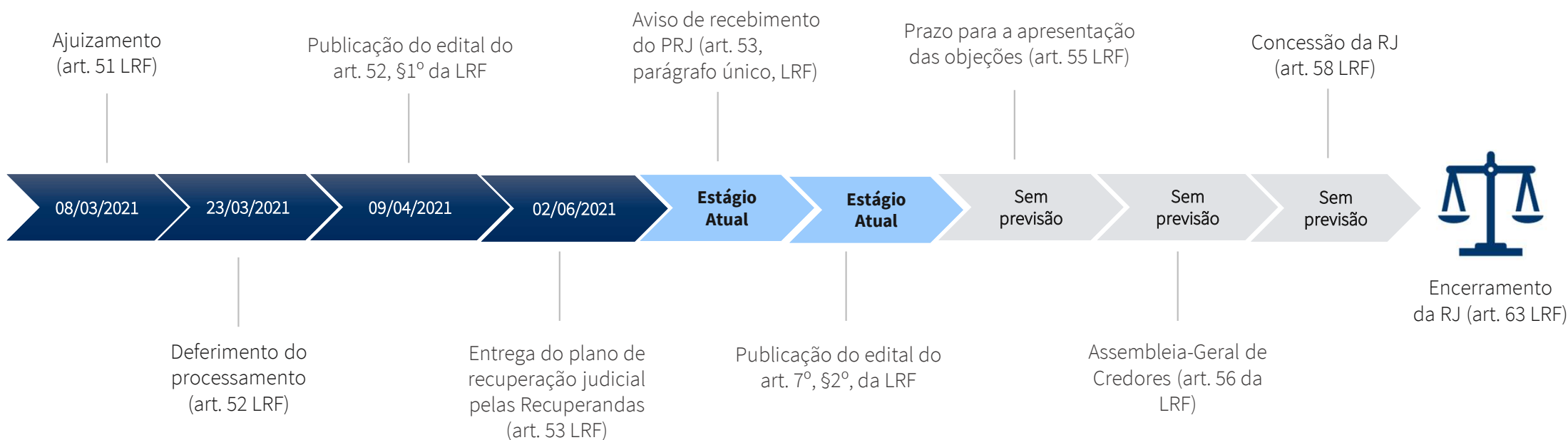
1.2 Recomendação CNJ

	Recomendação	Aplicável?	Página
2.1.1	Descreva a Atividade empresarial (varejo / indústria / produtor rural/etc.)	Sim	14
2.1.2	Descreva a estrutura societária (composição societária / órgãos de administração)	Sim	12
2.1.3	Indique todos os estabelecimentos	Sim	13
2.2.4	Quadro de funcionários	Sim	15
2.2.4.1	Número de funcionários/colaboradores total	Sim	15
2.2.4.1.1	Número de funcionários CLT	Sim	15
2.2.4.1.2	Número de pessoas jurídicas	Não	
2.2.5	Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Sim	31
2.2.5.1	Ativo (descrição / evolução)	Sim	31
2.2.5.2	Passivo	Sim	30
2.2.5.2.1	Extraconcursal	Não	23
2.2.5.2.1.1	Fiscal	Sim	22
2.2.5.2.1.1.1	Contingência	Não	28
2.2.5.2.1.1.2	Inscrito em dívida ativa	Não	22
2.2.5.2.1.2	Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	Não	
2.2.5.2.1.3	Alienação fiduciária	Não	
2.2.5.2.1.4	Arrendamentos mercantis	Não	

	Recomendação	Aplicável?	Página
2.2.5.2.1.5	Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	Não	
2.2.5.2.1.6	Obrigação de fazer	Não	
2.2.5.2.1.7	Obrigação de entregar	Não	
2.2.5.2.1.8	Obrigação de dar	Não	
2.2.5.2.1.9	Obrigações ilíquidas	Não	
2.2.5.2.1.10.	N/A	Não	
2.2.5.2.1.10.1	Justificativa	Não	
2.2.5.2.1.10.2	Observações	Não	
2.2.5.2.1.11	Pós ajuizamento da RJ	Não	
2.2.5.2.1.11.1	Tributário	Não	
2.2.5.2.1.11.2	Trabalhista	Não	
2.2.5.2.1.11.3	Outros	Não	
2.2.5.2.1.11.3	Observações	Não	
2.2.5.2.1.11.4	Observações / Gráficos	Não	
2.2.6	Demonstração de resultados (evolução)	Sim	31
2.2.6.1	Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Sim	32
2.2.7	Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Não	
2.2.8	Controle de pagamentos dos credores concursais	Não	
2.2.8.1	N/A	Não	
2.2.8.2	Anexar documentos	Não	
2.2.9	Observações	Não	
2.2.10	Anexos	Não	
2.2.11	Eventos do mês	Sim	9

1.3 Cronograma Processual

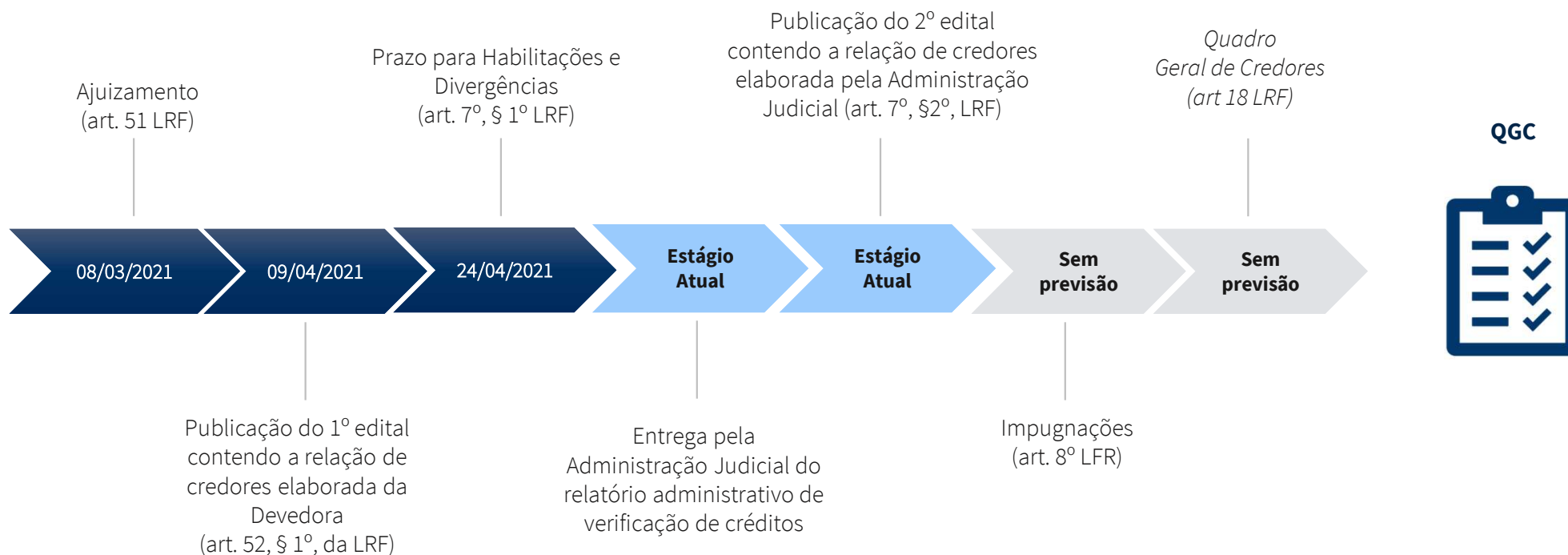
Abaixo é apresentado o **cronograma do processo de Recuperação Judicial** do **Grupo União**, demonstrando o atual estágio em que se encontra.



O prazo de 180 dias de suspensão das ações e execuções (*stay period*), previsto nos artigos 52, III, c/c 6º, §4º, da LRF findará em 20/09/2021.

1.3 Cronograma Processual

Abaixo é apresentado o **cronograma da Verificação de Créditos**, demonstrando o atual estágio em que se encontra.



1.4 Eventos do Mês

Apresenta-se abaixo a relação dos principais eventos que tramitaram no processo de Recuperação Judicial (nº 5002932-89.2020.8.21.0008) desde o deferimento do processamento entre 29/04/2021 e 06/07/2021:

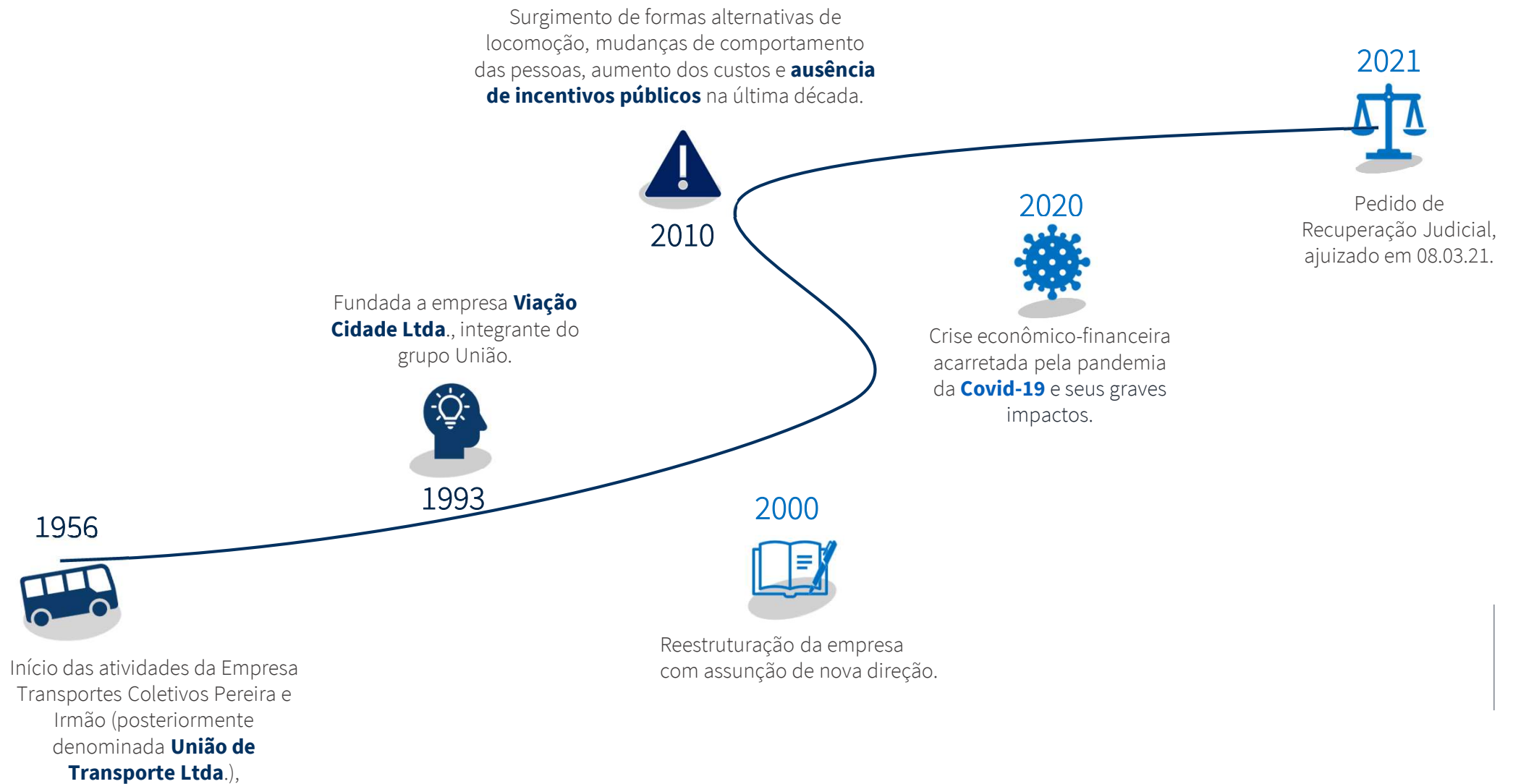
Data do Evento	Conteúdo	Autos
29/04/2021	Petição das Recuperandas	Evetno 67
03/05/2021	Despacho deferindo a transferência dos imóveis de matrícula nº 25.761 e 1.403 e o cadastramento de credores como terceiro interessado	Evento 72
19/05/2021	Petição das Recuperandas	Evento 115
21/05/2021	Despacho intimando os credores Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal para efetuar a restituição dos valores bloqueados em contas das Recuperandas ou justificar a regularidade dos bloqueios	Evento 117
02/06/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Evento 134
18/06/2021	Despacho intimando os credores Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal para restituir os valores bloqueados em contas das Recuperandas	Evento 144

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

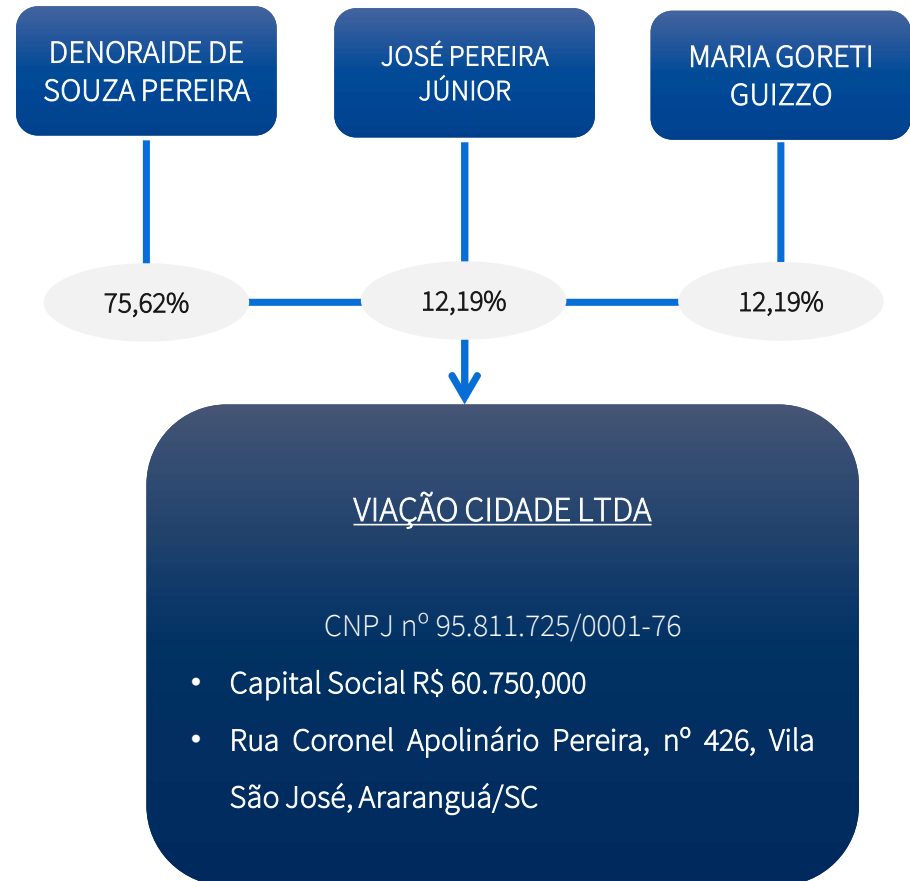
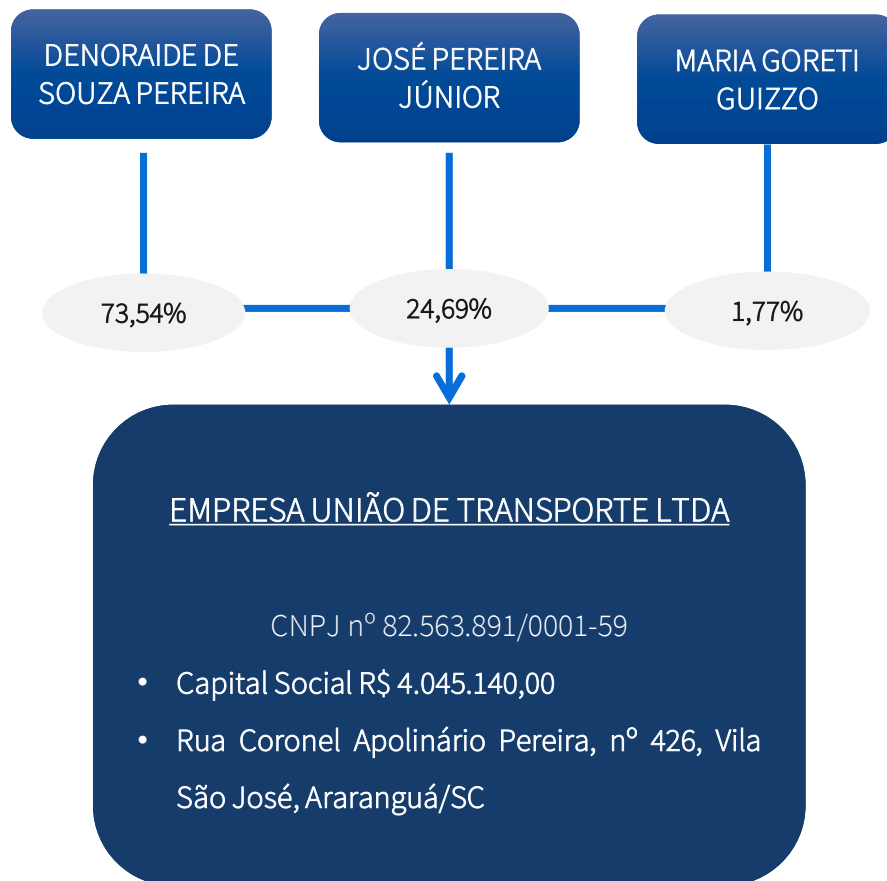
2. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

- 2.1. Histórico do Grupo
- 2.2. Estrutura Societária
- 2.3. Informações Gerais
- 2.4. Unidades
- 2.5. Quadro Funcional
- 2.6. Visitas às Recuperandas

2.1 Histórico do Grupo União



2.2 Estrutura Societária - Grupo Econômico



2.3 Estabelecimentos - Localização



A sede das Recuperandas está localizada na Rua Coronel Apolinário Pereira, nº 426, sala 01, Vila São José, Araranguá/SC



Filial em Torres/RS



Filial em Criciúma/SC



Filial em Florianópolis/SC



2.4 Atividade Empresarial

Integrantes do **Grupo União**, as Recuperandas **União de Transporte Ltda. e Viação Cidade Ltda.**, têm como atividades-fim o transporte rodoviário de passageiros em âmbito municipal e intermunicipal. A primeira atua precipuamente no eixo que interliga as regiões Sul de Santa Catarina ao Norte do Rio Grande do Sul, enquanto a segunda concentra suas atividades na cidade sede, em Araranguá/SC, e no município vizinho de Balneário Arroio do Silva/SC.

O grupo conta com cerca de 160 colaboradores e 80 veículos, o que permite, ainda, a prestação de serviços de fretamento em âmbito nacional e internacional.

Possuem marca consolidada há décadas e atendem a uma estrutura de aproximadamente 30 pontos de venda, coleta e embarque nas regiões em que operam suas linhas regulares de ônibus. Situadas na comarca de Araranguá/SC, as Recuperandas contam, ainda com **3 filiais**, nas cidades de **Florianópolis/SC, Criciúma/SC e Torres/RS**.

Os representantes afirmam que, na última década, mesmo em razão das mudanças ocasionadas pelo surgimento de formas alternativas de locomoção, aumento de custos e ausência de políticas

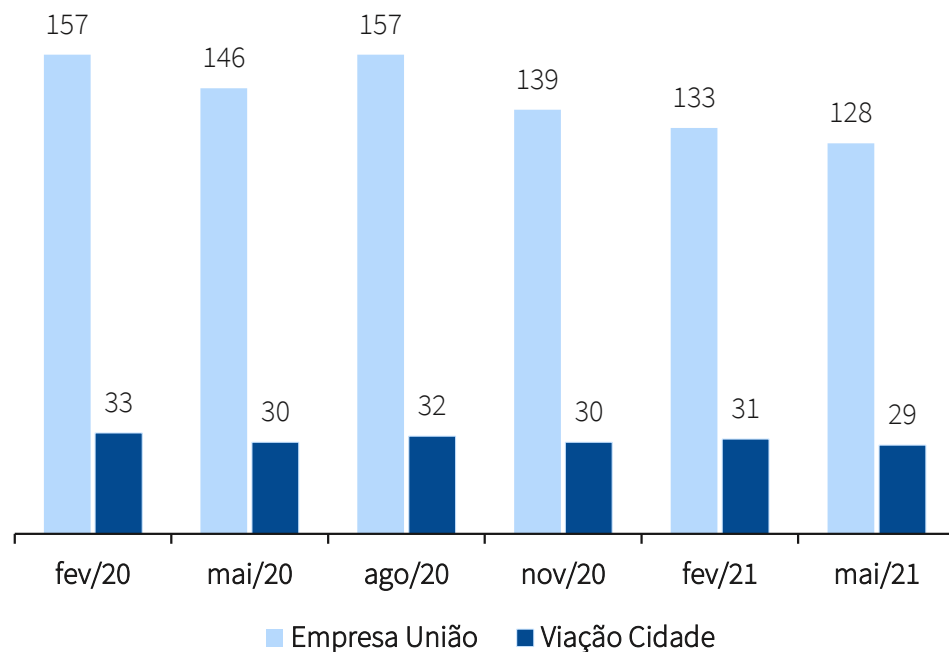
públicas, as empresas vinham apresentando um crescimento menor, mas sempre conseguindo manter o equilíbrio financeiro.

Todavia, desde a crise gerada pela pandemia da COVID-19, que restringiu a circulação de pessoas e demandou a paralisação de muitos setores da economia, o grupo vem sofrendo considerável prejuízo financeiro.



2.5 Quadro Funcional

Apresenta-se a seguir a evolução do quadro funcional do **Grupo União** conforme informações encaminhadas pela sua administração:



Por se tratar de grupo de empresas que presta operação regular de transporte, necessitando ofertar o serviço ainda que a circulação de pessoas tenha reduzido, não se verificam reduções significativas no quadro funcional das Recuperandas. As reduções ocorridas no período de fevereiro de 2020 até maio de 2021 estão concentradas principalmente no departamento administrativo.

Ao final de **maio de 2021**, o quadro funcional do Grupo União era composto por:

- ✓ 128 empregados na Empresa União;
- ✓ 29 empregados na Viação Cidade;

2.6 Visita às Recuperandas

Em primeiro lugar, cumpre destacar que este relatório aborda as informações gerais verificadas e repassadas à equipe da Administração Judicial no momento das visitas realizadas aos estabelecimentos das Recuperandas.

No que tange às informações contábeis e financeiras repassadas pela administração do Grupo sobre as quais esta Administração Judicial realizou análise neste Relatório Mensal de Atividades (RMA), cumpre destacar que se referem às atividades do mês de **maio de 2021**.

A fim de fiscalizar suas atividades, além de reuniões virtuais realizadas e inspeção de documentos enviados pelas Recuperandas, a Equipe Técnica da Administração Judicial visitou no dia **02 de junho** os estabelecimentos do Grupo União na cidade de **Araranguá**.

Em visita à sede, a equipe da Administração Judicial foi recebida pelo, gerente administrativo Sr. Jose Paulo da Silva e pelo Diretor Financeiro do Grupo, Sr. Ed Wilson.

Inicialmente, os representantes teceram considerações acerca do momento atual de cada uma das Recuperandas.

No que se refere à Viação Cidade, a partir da volta às aulas em Março os negócios melhoraram. Contudo, foi destacada a importância da renovação do contrato de licitação.

Já em relação à União, foram celebrados dois novos contratos relevantes, sendo um primeiro contrato com a empresa **Metropolitana** e uma renovação de contrato com a empresa **Seara**. Ambos representam um incremento de receita na ordem de R\$ 250.000 mensais. Em relação ao turismo, em razão da pandemia, continua “parado”.

No que se refere ao serviço Interestadual/Intermunicipal, continua o processo de redução nas linhas, conforme demanda. Um ponto de atenção é o cumprimento dos regramentos do DAESC. Não obstante o corte das linhas, não houve redução de mão de obra, pois esta foi remanejada para o fretamento. Houve pedido à ANTT de duas novas linhas, quais sejam, **Balneário Camboriú - Porto Alegre** e **Balneário Camboriú – Santo Ângelo**.

Em relação ao serviço de encomendas, foi relatado que a situação é estável.

2.6 Visita às Recuperandas

Abaixo apresenta-se o novo contrato celebrando com a **Empresa Metropolitana** e o Requerimento de Autorização de atendimento de rotas feito

A ANTT:

CONTRATO DE TRANSPORTE - FRETAMENTO

Pelo presente instrumento de contrato que entre si fazem a **CARBONÍFERA METROPOLITANA LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o nº 83.647.917/0001-00, estabelecida na Rodovia SC 447, s/nº, Forquilha, Treviso/SC, CEP 88.862-000, representada neste ato pelos seus diretores Srs. **Cléber José Baldoni Gomes**, brasileiro, casado, engenheiro, inscrito no CPF nº 375.556.930-20 e RG nº 8009280077-SSPPC/RS, residente e domiciliado à Rua Francisco Perucchi, nº 288, Mina Brasil, no município de Criciúma/SC e **André Taboada Escobar**, brasileiro, casado, engenheiro químico, inscrito no CPF nº 315.583.130-87 e RG nº 08017263917-SSP/RS, residente e domiciliado à Rua Osvaldo Hülse, nº 143, bairro Pio Correia, no município de Criciúma/SC, infra-firmados, doravante denominada simplesmente **CONTRATANTE**, e empresa **VIAÇÃO CIDADE LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob nº 95.811.725/0001-76, com sede a Rua Coronel Apolinário Pereira, nº 426, Centro, Araranguá/SC, CEP 88.900-261, neste ato representada pela sócia diretora, **Denoraide de Souza Pereira**, brasileira, viúva, empresária, inscrita no RG sob o nº 159.680, e no CPF sob o nº 591.469.159-15, residente e domiciliada à Avenida Sete de Setembro, nº 2700, Vila São José, Araranguá/SC, CEP 88.900-110, infra-firmada, doravante denominada simplesmente **CONTRATADA**, tem entre si ajustado o presente contrato que se regerá pelas cláusulas e condições seguintes:

Cláusula 1ª. Do Objeto.
O presente contrato tem por objeto o transporte dos colaboradores da **CONTRATANTE** em ônibus da **CONTRATADA**, entre as suas residências situadas em várias cidades do sul catarinense até as instalações da Carbonífera Metropolitana (Unidade Produtiva Fontanella e Mina Mel) e vice-versa, cujo itinerário e características constam do Anexo I do presente contrato.

§1º. Havendo necessidade de horários alternativos adicionais, mormente em sábados, domingos e feriados, a **CONTRATANTE** deverá comunicar a **CONTRATADA** com no mínimo 02 (dois) dias de antecedência.

§2º. A **CONTRATANTE** fica ciente que somente será permitido o transporte de colaboradores limitados à capacidade de passageiros sentados no(s) veículo(s) utilizado(s), ficando expressamente proibido o transporte de passageiros em pé ou acomodados no corredor, sendo expressamente vedado à **CONTRATADA** o transporte de pessoas estranhas ao quadro de colaboradores da **CONTRATANTE**.

Cláusula 2ª. Da Vigência.
O presente contrato terá início de vigência em 01 de maio de 2021 vigorando pelo prazo de 12 (doze) meses, ou seja, até 30 de abril de 2022.

disposição declarada nula poderá ser substituída pelas partes, de comum acordo, por outra que reflita a real intenção das mesmas quando da assinatura do presente instrumento.

Cláusula 17ª. Do Foro.
Fica eleito o foro da Comarca de Criciúma/SC, com expressa renúncia a qualquer outro, para dirimir eventuais dúvidas oriundas da execução deste contrato.

E por estarem justas e contratadas, assinam as partes o presente instrumento em 03 (três) vias de igual forma e teor, juntamente com duas testemunhas a tudo presentes.

Treviso-SC, 13 de abril de 2021.

7.1.6.1
CARBONÍFERA METROPOLITANA LTDA.
CNPJ nº 83.647.917/0001-00
CONTRATANTE

Denoraide de Souza Pereira
VIAÇÃO CIDADE LTDA.
CNPJ nº 95.811.725/0001-76
CONTRATADA

Testemunhas:

Nome: _____ CPF nº _____

Nome: *João Wilson* CPF nº *225.289.203*

ANTT
Administração Nacional de Transportes Terrestres
SCES, lote 10, trecho 03, Projeto Orla Pólo 8 - 70200-003 Brasília - DF
Tel.: (61) 3410-1405 / Fax: (61) 3410-1428
Correio Eletrônico: supas@antt.gov.br

ILMO SR. SUPERINTENDENTE DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES DE PASSAGEIROS - BRASÍLIA / DF

ASSUNTO: REQUERIMENTO DE AUTORIZAÇÃO PARA ATENDIMENTO DE MERCADO - DELIBERAÇÃO Nº 955/2019 - ART. 25, DA RESOLUÇÃO Nº 4.770/2015 - ART. 2º, DA RESOLUÇÃO Nº 5.875/2020.

EMPRESA: EMPRESA UNIÃO DE TRANSPORTE LTDA
CNPJ: 82.563.891/0001-59

Com base na Deliberação nº 955/2019 e Art. 25, da Resolução nº 4.770/2015, vimos à presença de Vossa Senhoria solicitar autorização para atendimento do mercado principal **BALNEÁRIO CAMBORIÚ(SC) - PORTO ALEGRE(RS)**, e das seções secundárias, qual seja:

Seção Principal:
Balneário Camboriú (SC) **Porto Alegre (RS)**

Seções Secundárias:

Balneário Camboriú (SC)	Gravataí (RS)
Florianópolis (SC)	Gravataí (RS)
Florianópolis (SC)	Porto Alegre (RS)
Tubarão (SC)	Gravataí (RS)
Tubarão (SC)	Porto Alegre (RS)
Criciúma (SC)	Gravataí (RS)
Criciúma (SC)	Porto Alegre (RS)
Araranguá (SC)	Gravataí (RS)
Araranguá (SC)	Porto Alegre (RS)
Sombrio (SC)	Gravataí (RS)
Sombrio (SC)	Porto Alegre (RS)

Requer a disponibilidade da seção principal **Balneário Camboriú(SC) - Porto Alegre(RS)** e das seções secundárias no sistema(lop.antt.gov.br) para inclusão.

Nestes termos, pedimos deferimento.

Araranguá, SC, 21 de Janeiro de 2021.

EMPRESA UNIÃO DE TRANSPORTE LTDA
João Luiz Placido
Procurador
Empresa União de Transporte Ltda
Cnpj: 82.563.891/0001-59

2.6 Visita às Recuperandas

Ainda, os representantes das Recuperandas pontuaram que existe uma negociação com o Sintravale acerca da convenção coletiva, de modo a facultar (i) o pagamento parcelado em 2x do salário corrente até dez/21 e (ii) pagamento parcelado em até 16x sobre os valor das rescisões.

Por fim, foi destacado que as Recuperandas estão fazendo esforços no sentido de reduzir gastos. Para isso, há um processo de renegociação dos contratos com terceiros. Por exemplo, o contrato do Conselho Administrativo foi extinto, gerando redução de cerca de R\$ 7.000 mensais.

A Administração Judicial então inspecionou os diversos departamentos da Empresa e novamente pode atestar que as atividades estavam transcorrendo dentro da normalidade, embora houvesse muitos ônibus de turismo no pátio, o que era esperado tendo em vista a pandemia. Ao lado apresenta-se foto do momento da visita.



2.6 Visita às **Recuperandas**

Em complemento ao relato fotográfico da visita realizada às unidades, a Administração Judicial também disponibiliza os vídeos gravados na unidade de Araranguá, através dos QR Codes¹ abaixo:



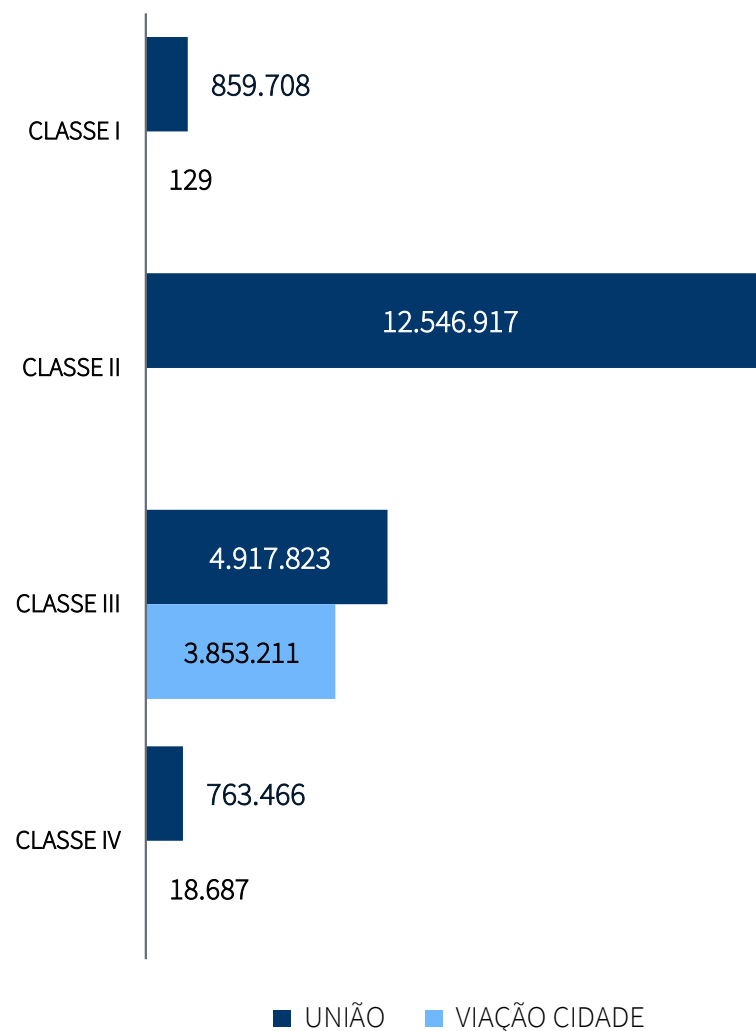
¹QR Code é a abreviação de quick response code (código de resposta rápida). Trata-se de um código de barras bidimensional com capacidade de codificar atalhos para endereços eletrônicos. Para decifrar o código, é preciso ter um leitor de QR Code instalado no celular ou no computador. Feito isso, basta aproximar a câmera do smartphone ou a webcam do símbolo. Quase instantaneamente, o emblema dá acesso ao vídeo da visita da equipe de Administração Judicial.

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

3. CRÉDITOS

- 3.1. Créditos Concurrais
- 3.2. Créditos Extraconcurrais

3.1 Créditos Concurais - Classe



O passivo total sujeito à Recuperação Judicial que compõe o Edital do art. 52, §1º, da Lei n. 11.101/2005, é de **R\$ 22.959.942,42.**

Do total de créditos sujeitos ao processo recuperacional, **83%** se referem a dívidas da **Empresa União** e **17%** se referem a dívidas da **Viação Cidade.**

O gráfico ao lado apresenta um os valores arrolados pela Recuperanda nas respectivas classes, segregados por devedora.

A lista de credores consolidada é composta pela **Classe I – Trabalhistas (21 credores), Classe II – Garantia Real (6 credor), Classe III – Quirografários (60 credores) e Classe IV – ME/EPP (59 credores).**

3.2 Créditos Extraconcursais – Passivo Fiscal

O passivo extraconcursal em atraso consolidado das Recuperandas, até o dia 13 de abril de 2021, era de **R\$ 9.027.657,26**. O detalhamento desses passivos está disposto abaixo:

ENTIDADE CREDORA	UNIÃO	VIAÇÃO CIDADE
ANTT - AGÊNCIA NACIONAL DE TRANSPORTES TERRESTRES	181.498,07	
DETER - DEPARTAMENTO DE TRANSPORTES E TERMINAIS	144.024,52	5.280,00
DETRAN - DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRANSITO	2.261,34	
DNIT - DEPTO NAC. DE INFRAESTRUTURA E TRANSPORTE	12.500,00	
FGTS - FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVIÇO	71.639,74	
INMETRO - INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA	207,34	
INSS - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	4.627.989,38	425.391,45
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARARANGUA	19.709,71	
PREFEITURA MUNICIPAL DE CRICIUMA	1.061,20	
PREFEITURA MUNICIPAL DE FLORIANOPOLIS	18.733,28	
PREFEITURA MUNICIPAL DE JACINTO MACHADO	251,43	
PREFEITURA MUNICIPAL DE SOMBRIO	5.211,51	
PREFEITURA MUNICIPAL DE TORRES	1.277,28	
RFB - SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	2.070.246,54	1.384,55
SECRETARIA DA FAZENDA DE SANTA CATARINA	1.393.922,92	45.067,00
	8.550.534,26	477.123,00

As informações apresentadas foram extraídas do site da PGFN, relatório e-CAC da Receita Federal, do extrato da Secretaria da Fazenda de SC, do e balancete contábil de 30/04/2021.

Cumprе referir que no dia 15/12/2020 a Empresa União foi excluída do programa de Parcelamento Simplificado da Lei 10.522/2002 tanto no âmbito da Receita Federal quanto no âmbito da PGFN.

Da mesma forma, no dia 18 de fevereiro de 2021 a Empresa União foi excluída do PERT, Programa Especial de Regularização Tributária instituído pela Lei nº 13.496/2017. Dessa forma, a Recuperanda possui débitos (INSS) inscritos em dívida ativa no âmbito da PGFN no montante de **R\$ 1.364.756,22**.

No âmbito estadual, no dia 06/04/2021 a Empresa União foi excluída do parcelamento regular de ICMS por ter atrasado no mínimo 3 parcelas consecutivas. O valor atual do débito, também inscrito em dívida ativa, é de **R\$ 941.634,16**.

3.2 Créditos Extraconcursais - Outros

Conforme recomendação do Conselho Nacional de Justiça, mostra-se importante destacar os títulos de crédito extraconcursais que possuam vínculos com (i) adiantamento de contrato de câmbio (ACC); (ii) cessão fiduciária de títulos e direitos creditórios e (iii) alienação fiduciária.

A Equipe da Administração Judicial questionou as Recuperandas nesse sentido e aguarda que seja feito o levantamento por parte das empresas a fim de apresentar essas informações no próximo Relatório Mensal de Atividades.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

4. ANÁLISE FINANCEIRA

- 4.1. Ativo
- 4.2. Passivo
- 4.3. Demonstração dos Resultados
- 4.4. Indicadores Financeiros
- 4.5. Projeção de Fluxo de Caixa

4.1 Análise Financeira – Ativo

Apresenta-se abaixo a evolução do saldo consolidado das contas sintéticas de **Ativo** das Recuperandas (em reais):

GRUPO UNIÃO - ATIVO CONSOLIDADO								
	dez-19	AV	dez-20	AV	AH	mai-21	AV	AH
ATIVO CIRCULANTE	13.037.570	19%	12.228.435	19%	-6%	11.045.705	18%	-10%
Disponibilidades	262.998	0%	108.103	0%	-59%	300.531	0%	178%
Clientes a receber	1.682.300	2%	1.379.100	2%	-18%	162.699	0%	-88%
Estoques	391.355	1%	329.860	1%	-16%	289.756	0%	-12%
Impostos a recuperar	458.904	1%	322.642	1%	-30%	261.626	0%	-19%
Outros créditos	10.089.854	15%	10.018.281	16%	-1%	10.000.000	16%	0%
Despesas do exercício seguinte	152.159	0%	70.449	0%	-54%	31.094	0%	-56%
	-		-					
ATIVO NÃO CIRCULANTE	55.084.979	81%	51.253.630	81%	-7%	50.614.128	82%	-1%
REALIZÁVEL LONGO PRAZO	12.141.340	18%	13.753.853	22%	13%	13.364.586	22%	-3%
Clientes a receber	17.937	0%	17.937	0%	0%	17.936	0%	0%
Partes relacionadas	8.561.601	13%	10.071.148	16%	18%	9.582.579	16%	-5%
Depósitos judiciais	460.937	1%	563.903	1%	22%	663.206	1%	18%
Impostos diferidos	3.100.865	5%	3.100.865	5%	0%	3.100.865	5%	0%
	-		-					
PERMANENTE	42.943.639	63%	37.499.777	59%	-13%	37.249.542	60%	-1%
Investimentos	1.257.256	2%	1.257.256	2%	0%	1.257.256	2%	0%
Imobilizado	40.753.669	60%	36.218.966	57%	-11%	35.972.417	58%	-1%
Intangível	32.570	0%	23.555	0%	0%	19.869	0%	0%
Propriedades para Investimento	900.144	1%		0%	-100%	-	0%	-
	-		-					
TOTAL DO ATIVO	68.122.549	100%	63.482.065	100%	-7%	61.659.833	100%	-4%

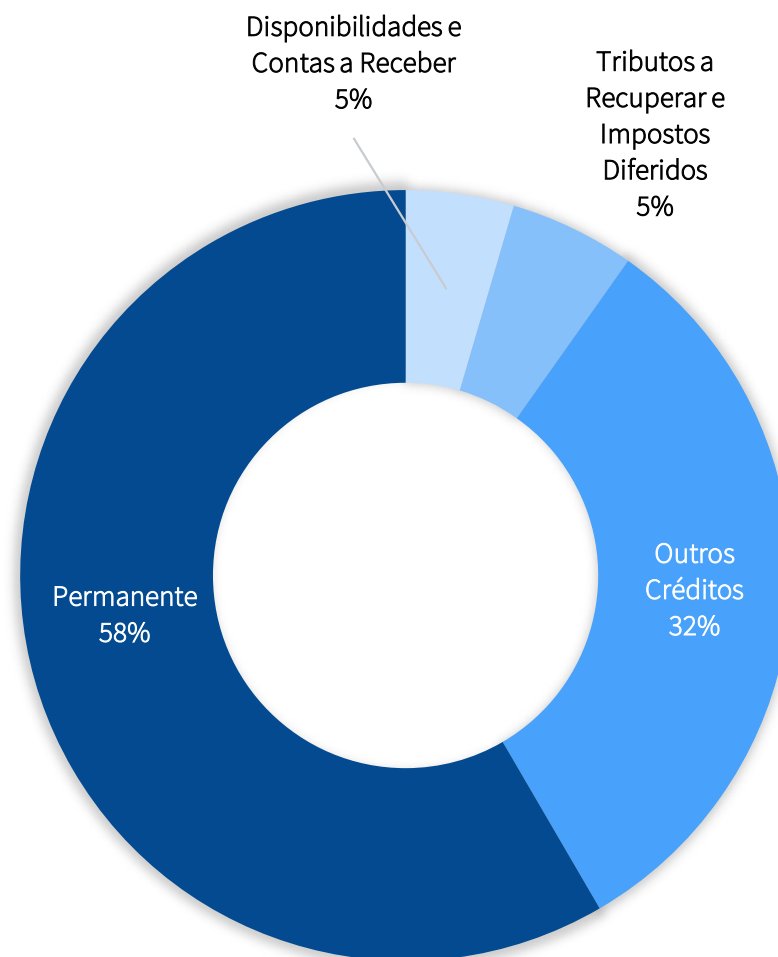
AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total do ativo.

AH - Análise horizontal. Apresenta a variação anual de cada rubrica.

4.1 Análise Financeira – Ativo

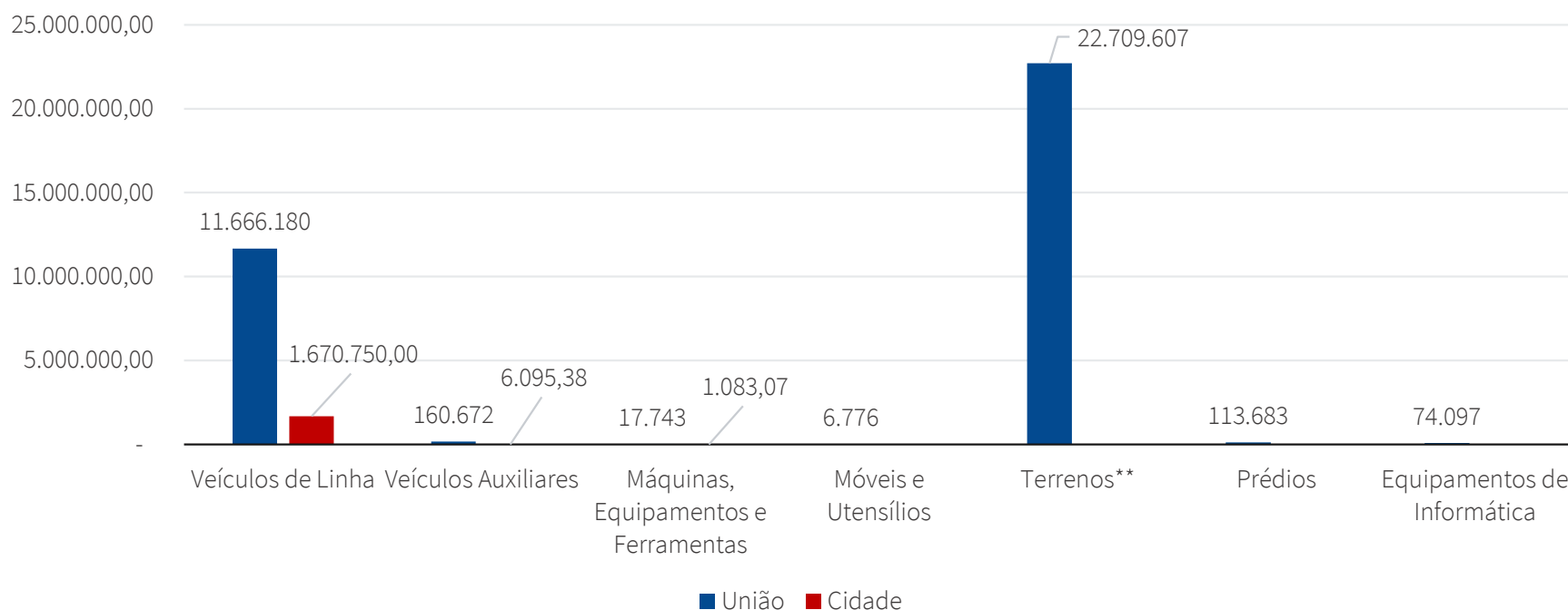
Através de gráfico, apresenta-se abaixo a composição dos ativos das Recuperandas, considerando-se os saldos contábeis de **maio de 2021**:

- Analisando-se as contas de ativo, a primeira constatação que se faz é que **58%** do total de ativos está concentrado em ativos permanentes, dentre os quais se destacam os **Ativos Imobilizados** e **Investimentos**.
- Dentre os principais créditos registrados no Ativo Circulante do Grupo União destaca-se o valor a restituir da Viação Cidade na monta de R\$ 10.000.000 relativo a **Tarifas Municipais**. A Recuperanda esclareceu se tratar de valor sob judice, processo nº **0304173-80.2016.8.24.0004** e que as chances de perda são prováveis. Destaca-se que a Recuperanda, conforme informado por seus assessores jurídicos, não tem expectativa de realização de curto prazo desse valor, motivo pelo qual esta Equipe Técnica entende que tal valor se trata de um ativo contingente.
- Dentre os **Outros Créditos**, destaca-se o substancial saldo a receber de partes relacionadas. Nesse particular, vale dizer que além da Viação Cidade, a União também possui créditos com empresa **TURIMCAR ADMINISTRADORA DE BENS PROPRIOS LTDA.**, cujos sócios e administradores são os mesmos sócios das Recuperandas.



4.1 Ativo Imobilizado – Valor Contábil

- Em dezembro de 2020, último balanço auditado, o **valor contábil*** total dos ativos imobilizados líquidos das Recuperandas, excluindo-se os imobilizados intangíveis, perfazia o montante de **R\$ 36.426.687,03**. No que se refere ao **valor de mercado** desses ativos, a Recuperanda deverá apresentar nos autos do processo os respectivos laudo de avaliação do imobilizado nos termos do inciso III do art. 53 da Lei 11.101/2005. Abaixo está apresentada a composição dos ativos imobilizados das Recuperandas (**em R\$**):



*Conforme legislação contábil vigente, o imobilizado deve ser reconhecido inicialmente por valor equivalente ao preço à vista na data do reconhecimento. Após o reconhecimento como ativo, um item do ativo imobilizado deve ser apresentado subtraindo-se qualquer depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumulado.

** O valor dos **terrenos** sofreu ajuste de avaliação Patrimonial em razão da saída recente de sócios e está apresentado pelo seu valor justo.

4.2 Análise Financeira – Passivo

Apresenta-se abaixo a evolução do saldo consolidado das contas sintéticas de **Passivo** das Recuperandas: (em reais)

GRUPO UNIÃO - PASSIVO CONSOLIDADO								
	dez-19	AV	dez-20	AV	AH	mai-21	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	8.856.991	13%	13.474.637	21%	52%	18.690.624	29%	39%
Fornecedores	953.434	1%	1.026.754	2%	8%	1.166.645	2%	14%
Empréstimos e Financiamentos	2.016.912	3%	5.160.564	8%	156%	7.501.471	12%	45%
Obrigações Sociais	2.068.271	3%	2.904.705	5%	40%	2.744.021	4%	-6%
Obrigações Tributárias	2.322.881	3%	2.739.162	4%	18%	4.223.210	7%	54%
Outras Obrigações	373.687	1%	1.252.940	2%	235%	3.055.276	5%	144%
	-		-			-		
EXIGÍVEL LONGO PRAZO	32.917.696	48%	32.448.216	51%	-1%	30.074.176	47%	-7%
Fornecedores								
Empréstimos e financiamentos	11.194.630	16%	12.280.248	19%	10%	10.251.189	16%	-17%
Obrigações Sociais	237.266	0%	215.262	0%	-9%	201.808	0%	-6%
Obrigações Tributárias	4.408.238	6%	4.325.875	7%	-2%	3.689.713	6%	-15%
Outras Obrigações	-	0%	184.000	0%	100%	218.254	0%	19%
Partes relacionadas	3.120.848	5%	3.318.279	5%	6%	3.622.915	6%	9%
Impostos Diferidos		0%	8.131.095	13%	100%	8.131.095	13%	0%
Provisões	3.959.203	6%	3.959.203	6%	0%	3.959.203	6%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	26.347.862	39%	17.559.211	28%	-33%	14.921.796	23%	-15%
Capital Social	5.069.000	7%	4.105.890	6%	-19%	4.105.890	6%	0%
Reservas	3.749.296	6%	3.749.296	6%	0%	3.749.296	6%	0%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	18.779.440	28%	-	0%	-100%	-	0%	0%
Lucros acumulados	(1.249.874)	-2%	(6.079.865)	-10%	386%	(8.717.280)	-14%	43%
TOTAL DO PASSIVO + PL	68.122.549	100%	63.482.064	100%	-7%	63.686.596	100%	0%

AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o Passivo Total + PL

AH - Análise horizontal. Apresenta a variação anual de cada rubrica.

4.2 Análise Financeira – Passivo

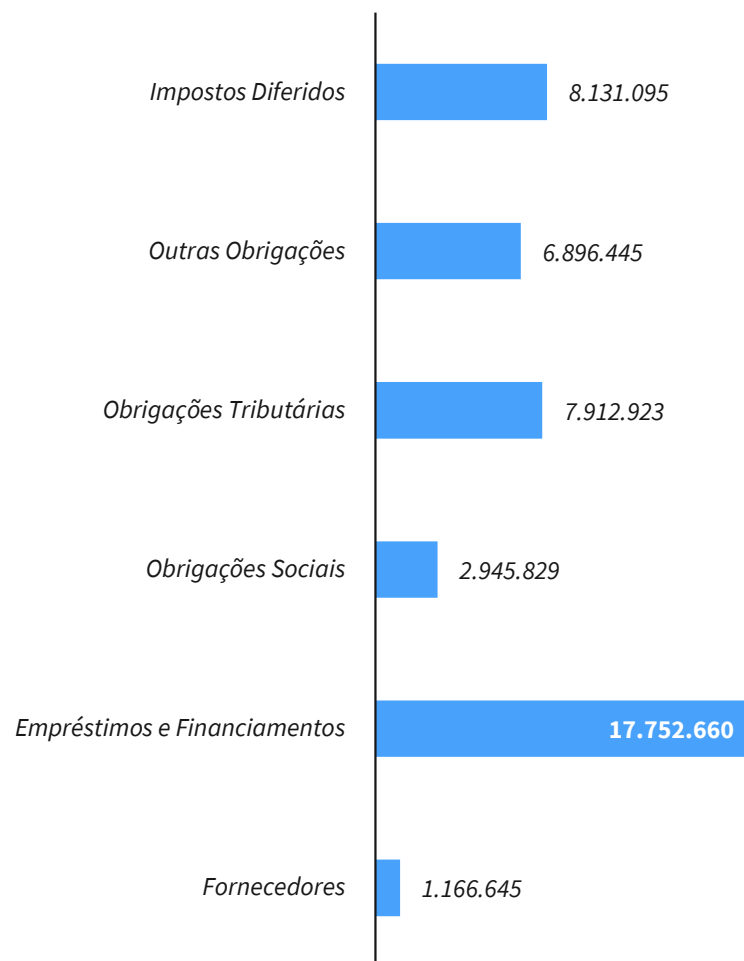
- A primeira constatação que se faz em relação ao Passivo das Recuperandas é o constante e substancial aumento das dívidas, em especial as de curto prazo. Nos **5 primeiros meses do ano de 2021** percebe-se a mesma tendência, tendo o total de dívidas de curto prazo aumentado em aproximadamente **39%** nesse período.
- As dívidas que mais aumentaram no período em análise foram os **Empréstimos e Financiamentos e Outras Obrigações**. O saldo dessas contas aumentaram em **45%** e **144%** respectivamente.
- Outro grupo de dívidas que é motivo de preocupação para as Recuperandas são os tributos devidos, os quais além de apresentarem crescimento no valor total, tiveram parte das dívidas migradas do longo para o curto prazo, essencialmente em razão da exclusão dos programas de parcelamento.
- Da mesma forma que existem valores a receber de partes relacionadas, também existem dívidas com essas partes. Sobre esse particular, registra-se que há saldos a pagar à empresa **TURIMCAR**

ADMINISTRADORA DE BENS PROPRIOS LTDA., de cujo Capital Social a Empresa União participa. Vale referir que essa empresa “coligada” não está relacionada no rol de credores da recuperação judicial.

- Outro item que merece registro por parte da equipe da Administração Judicial é o alto valor a pagar de tributos diferidos existente ao final de 2020. Tal valor se refere à tributação decorrente de reavaliação de terreno feita para devolução de capital ao sócio que se retirou do quadro societário da Empresa União antes do ingresso do pedido de recuperação judicial. Destaca-se que esse valor só será de fato devido em caso de alienação dos bens reavaliados.

Sobre os créditos sujeitos à recuperação judicial, importante destacar que a acuracidade dos mesmos está sendo objeto de análise por esta Equipe Técnica na etapa de Verificação Extrajudicial de Créditos e, eventuais desacordos com os valores registrados no passivo da Devedora, estão sendo alterados com o intuito de refletir a melhor estimativa das referidas obrigações.

4.2 Análise Financeira – Passivo



- O gráfico ao lado os representa o endividamento total das Recuperandas, isto é, o gráfico apresenta todas as dívidas excluindo-se aquelas dívidas entre as Recuperandas. (*intercompany*);
- Verifica-se que **47%** das dívidas são oriundas de **Empréstimos ou Financiamentos**;
- Dentre as dívidas com Empréstimos destaca-se o empréstimo contraído com o **Sr. Márcio Luiz Schlickmann**, no valor de **R\$ 6.000.000,00**. Tal dívida está arrolada no quadro de credores da recuperação judicial.
- Outros **47%** das dívidas são referentes a **tributos** vencidos ou vincendos;
- Apenas **3%** da dívida é devida a fornecedores;

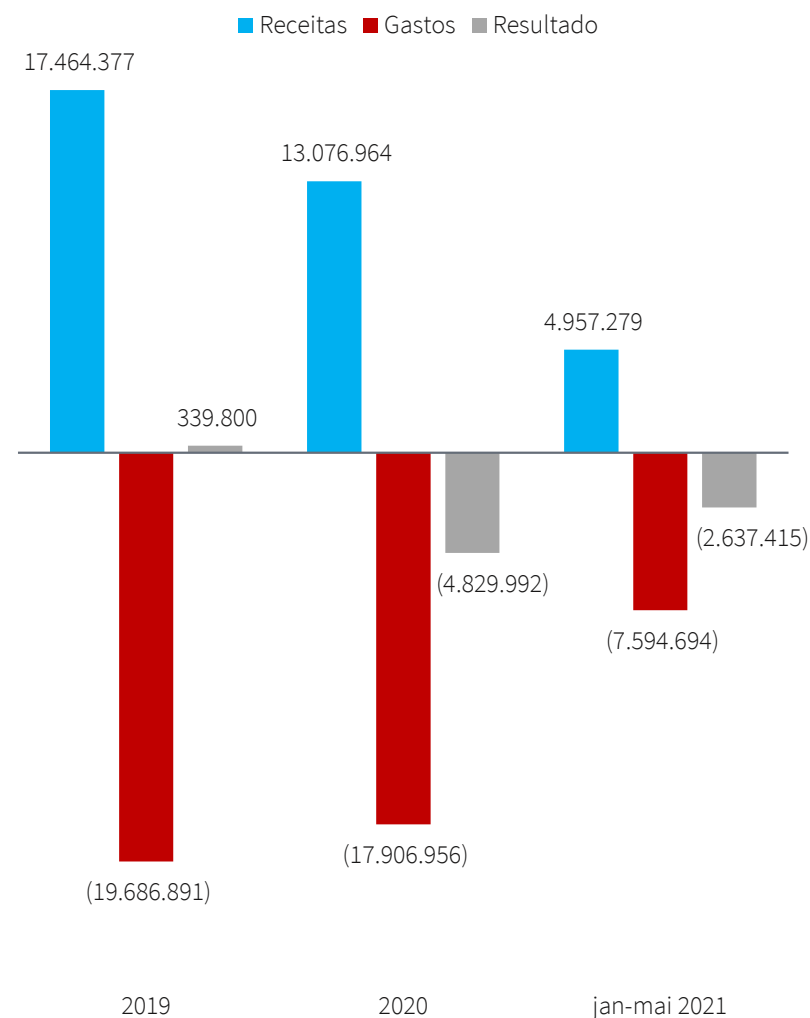
4.3 Análise Financeira – Demonstração dos Resultados

Apresenta-se abaixo a **Demonstração de Resultado do Exercício** dos exercícios findos em **2018, 2019 e 2020** (em milhares de reais):

GRUPO UNIÃO - RESULTADO CONSOLIDADO			
	dez-19	dez-20	mai-21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	18.479.009	13.076.964	4.957.279
CUSTO DOS SERVIÇOS (-)	(13.516.066)	(11.515.022)	(4.739.292)
LUCRO BRUTO	4.962.943	1.561.942	217.987
DESPESAS OPERACIONAIS	(4.695.269)	(3.645.496)	(1.694.512)
Despesas comerciais (-)	(1.824.676)	(904.150)	(488.852)
Despesas administrativas (-)	(3.362.718)	(3.741.123)	(1.114.172)
Outras receitas e (despesas)	576.409	999.777	(91.487)
Equivalência patrimonial	(84.284)	-	-
RESULTADO OPERACIONAL	267.674	(2.083.554)	(1.476.525)
RESULTADO FINANCEIRO	(2.346.107)	(2.746.438)	(1.160.891)
Receitas financeiras	31.901	5.095	4.210
Despesas financeiras	(2.378.008)	(2.751.533)	(1.165.101)
RESULTADO ANTES TRIBUTOS	(2.078.433)	(4.829.992)	(2.637.415)
IRPJ e CSLL	870.551	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.207.882)	(4.829.992)	(2.637.415)

4.3 Análise Financeira – Demonstração dos Resultados

- A queda de aproximadamente **30%** que se observa nas **receitas** no ano de **2020** está diretamente atrelada à redução do número de passageiros, consequência direta dos efeitos da pandemia. Nos 5 primeiros meses de 2021, verifica-se que a tendência de queda nas receitas continua, fazendo com que a queda seja proporcionalmente ainda mais acentuada.
- Em **2021** verifica-se um aumento significativo tanto das despesas quanto dos custos em relação à Receita Bruta do grupo. Isto é, as margem bruta caiu significativamente no período, reflexo da inflação no segmento, que tem dificuldades de repassar o preço dos serviços prestados.
- No que se refere às despesas financeiras, também constata-se aumento proporcional em relação às receitas. Atualmente, as despesas financeiras representam **23%** da receita total do grupo. Vale dizer que empresas financeiramente saudáveis costumam manter suas despesas financeiras em patamares não superiores a 10% da Receita Bruta.
- O prejuízo operacional **parcial** das Recuperandas já corresponde, em apenas 5 meses, a 70% do prejuízo apurado em todo o exercício de 2020.



4.3 Análise Financeira – Receitas por Segmento

Apresenta-se abaixo o detalhamento das **receitas no ano de 2021** por Recuperanda:

Serviços Prestados	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	Total
Turismo	31.845,00	8.585,00	12.100,00	11.130,00	4.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.710,00
Frete	25.620,03	14.783,52	37.871,52	23.446,48	20.762,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.484,43
Fretamento	473.431,90	629.537,47	407.694,05	439.003,99	403.820,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.353.487,46
Vale Transporte	70.144,76	80.746,49	67.218,22	116.319,28	93.610,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428.039,48
Vendas Embarcadas	19.997,35	21.781,47	20.562,75	15.580,10	17.112,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.033,83
Vendas Agencias	526.434,82	521.885,27	436.448,47	486.572,51	533.986,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.505.327,46
Total	1.147.473,86	1.277.319,22	981.895,01	1.092.052,36	1.073.342,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.572.082,66

Serviços Prestados	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	Total
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frete	247,00	0,00	320,00	71,00	188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826,00
Fretamento	0,00	0,00	29.229,52	170.879,12	244.410,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.518,95
Vale Transporte	16.196,93	22.025,65	40.507,92	36.293,44	26.874,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.898,86
Vendas Embarcadas	40.155,65	44.816,65	49.075,15	45.777,15	47.688,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.513,00
Vendas Agencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	56.599,58	66.842,30	119.132,59	253.020,71	319.161,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	814.756,81

4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

Apresenta-se abaixo alguns indicadores financeiros recomendados pela literatura de Finanças Corporativas:

TABELA INDICADORES FINANCEIROS	Dez 19	Dez 20	Mai 21
CCL - Capital circulante líquido (a)	4.180.579	(1.246.202)	(7.644.918)
NCG -Necessidade capital de giro (b)	5.934.493	3.806.259	(443.978)
Liquidez corrente (c)	1,47	0,91	0,59
Liquidez imediata (d)	0,03	0,01	0,02
Liquidez geral (e)	0,60	0,57	0,50
Prazo medio recebimento contas clientes em dias (f)	1,09	1,27	0,39
Prazo medio pagamento fornecedores em dias (g)	25	32	89
Dívidas/Ativo (h)	0,61	0,72	0,79
Cobertura de juros (i)	-0,87	-1,76	-2,26
Dívida/Patrimonio líquido (j)	1,59	2,62	3,27
Rentabilidade sobre Patrimonio Líquido (k)	-	-	-

Referências

(a) – Ativos Circulantes menos passivos circulantes.

(b) - Ativos Circulantes exceto disponibilidades menos passivos circulantes exceto dívidas com incidência de juros.

(c) - Ativo Circulante dividido por Passivo Circulante.

(d) - Disponibilidades divididas por Passivo Circulante

(e) - Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo dividido por Passivo Circulante mais Passivo Não Circulante)

(f) - Saldo de contas a receber de clientes dividido por receita de venda média diária nos últimos doze meses

(g) - Saldo de contas a pagar a dividido pelo média diária do custo de produção e mercadorias vendidas nos últimos doze meses

(h) - Indicador de alavancagem financeira, representado pelo total de passivos dividido pelo total de ativos da empresa

(i) - Lucro antes dos juros e Imposto de renda dividido por despesas financeiras

(j) - Dívida Total / Patrimônio Líquido

(k) - Lucro Líquido do Exercício / Patrimônio Líquido

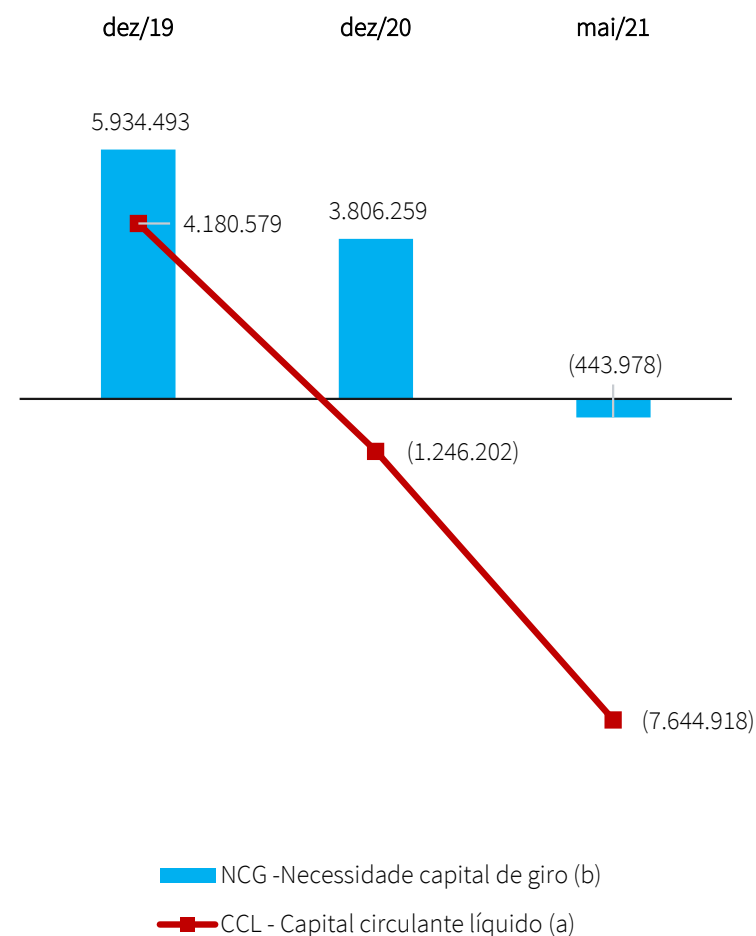
4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

O gráfico abaixo apresenta a evolução do **Capital Circulante Líquido** e da **Necessidade de Capital de Giro** (indicadores em **milhões** de reais):

- O **Capital Circulante Líquido** é representado pela diferença do Ativo Circulante e do Passivo Circulante. Já a **Necessidade de Capital de Giro** é o montante mínimo que uma empresa deve ter em caixa para suportar suas operações usuais. O valor serve para manter a empresa funcionando, assegurando as suas operações necessárias.

- Verifica-se que ambos indicadores apresentam um decréscimo considerável nos períodos em análise, com **CCL** significativamente negativo em maio de **2021**. Já se percebe que não há saldo de disponibilidades para cobertura das dívidas de curto prazo e financiamento das atividades com recursos próprios. Além disso, é preciso lembrar que o Ativo Circulante está inflado com um ativo de recuperabilidade controversa no valor de **R\$ 10.000.000,00**. Não fosse esse ativo, a situação apresentada seria completamente diferente.

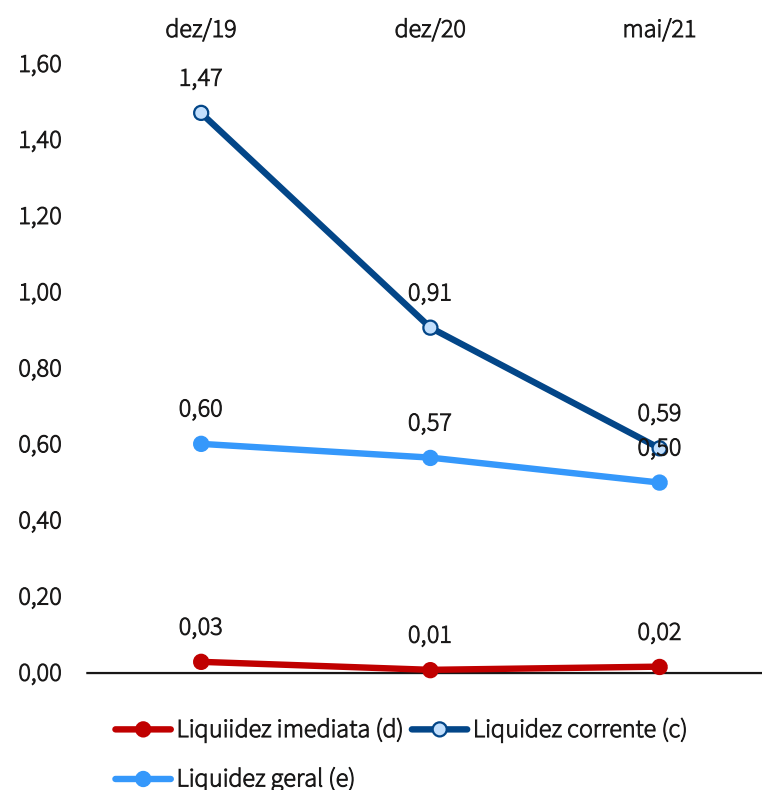
- Ademais, ambos indicadores são impactados significativamente pelas dívidas tributárias da Recuperanda. Devido à **exclusão dos programas de parcelamento**, tais obrigações se tornaram devidas de imediato, sendo necessário reclassificá-las contabilmente para as dívidas de **curto prazo**.



4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

O gráfico abaixo apresenta a evolução dos **Índices de liquidez** (em milhares de reais) apresentados pela Recuperanda:

- Os **Índices de liquidez** avaliam a capacidade financeira da empresa, ou seja, a capacidade de pagamento da mesma, sendo de grande importância para a gestão de caixa da entidade. Tais índices têm o cálculo baseado nos números do balanço patrimonial da entidade. Ao interpretar esses índices, deve-se levar em conta que:
 - *Maior que 1 - folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.*
 - *Se igual a 1 - os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes*
 - *Se menor que 1: não há disponibilidade suficientes para quitar as obrigações a curto prazo*
- À toda evidência, os ativos circulantes existentes em 2021 **não serão suficientes para fazer frente aos desembolsos decorrentes das atividades operacionais e ainda menos às suas dívidas constituídas.**
- Dentre os índices de Liquidez da Empresa, destaca-se o caso do índice de **Liquidez Imediata**. A principal razão que contribui para o baixo indicador apresentado é a reduzida disponibilidade de recursos nas contas de caixa e equivalentes de caixa.
- As principais causas da redução apresentada no índice de **Liquidez Corrente** é o aumento das dívidas de curto prazo.
- No caso da **Liquidez Imediata**, a queda foi puxada pela redução considerável do saldo de disponibilidades.



4.5 Análise Financeira – Projeção de Resultado

Apresenta-se abaixo a **projeção de resultado X resultado de fato realizado** primeiro semestre de 2021:

Resultado das Linhas Regulares																								
Mês	Jan 21			Var	Feb 21			Var	Mrz 21			Var	Abr 21			Var	Mai 21			Var	Jun 21			Var
	Previsto	Realizado	%		Previsto	Realizado	%		Previsto	Realizado	%		Previsto	Realizado	%		Previsto	Realizado	%		Previsto	Realizado	%	
(+) Receita Bruta de Vendas	1.258.732,95	1.160.426,78	-7,81	1.106.177,04	1.254.859,14	13,44	944.495,24	985.508,76	4,34	1.311.254,07	1.223.111,89	-6,72	1.182.018,54	1.284.201,53	8,64	1.209.474,54	0,00	-100,00						
(-) Tributos	159.550,51	147.273,19	-7,69	135.993,56	153.844,95	13,13	126.123,75	118.738,77	-5,86	172.311,27	140.759,56	-18,31	155.962,97	163.380,79	4,76	159.436,16	0,00	-100,00						
(-) Devoluções	8.890,63	16.282,13	83,14	8.283,96	9.850,95	18,92	6.963,80	9.474,80	36,06	7.200,00	12.690,02	76,25	7.200,00	11.773,89	63,53	7.200,00	0,00	-100,00						
=) Receita Líquida	1.090.291,81	996.871,46	-8,57	961.899,52	1.091.163,24	13,44	811.407,69	857.295,19	5,66	1.131.742,80	1.069.662,31	-5,49	1.018.855,57	1.109.046,85	8,85	1.042.838,38	0,00	-100,00						
Quilometragens																								
Mês	Jan 21			%	Feb 21			%	Mrz 21			%	Abr 21			%	Mai 21			%	Jun 21			%
Km	300.259	357.444	19,05		262.542	312.320	18,96		223.038	293.954	32		317.064	315.552	-0,48		284.755	322.594	13,29		291.619	0	-100,00	
Total	300.259	357.444	19,05	262.542	312.320	18,96	223.038	293.954	32	317.064	315.552	-0,48	284.755	322.594	13,29	291.619	0	-100,00						
Mês	Jan 21			%	Feb 21			%	Mrz 21			%	Abr 21			%	Mai 21			%	Jun 21			%
Custo Operacional	1.018.864,44	1.039.889,40	2,06		937.056,70	887.935,17	-5,24		798.868,92	964.068,15	20,68		929.110,63	871.525,76	-6,20		857.407,61	1.005.379,85	17,26		867.548,46	0,00	-100,00	
Custo Tráfego	882.908,44	907.819,20	2,82	805.098,20	765.612,87	-4,90	664.911,67	791.669,23	19,06	795.153,38	736.822,97	-7,34	730.420,36	889.765,04	21,82	740.561,21	0,00	-100,00						
Custo Com Pessoal	331.600,00	327.525,58	-1,23	321.850,00	316.184,86	-1,76	326.725,00	326.634,92	-0,03	326.725,00	320.871,44	-1,79	309.725,00	364.208,93	17,59	309.725,00	0,00	-100,00						
Óleo Diesel	296.458,44	309.528,77	4,41	259.218,20	252.492,55	-2,59	220.214,57	286.294,20	30,01	305.023,13	276.769,28	-9,26	273.941,17	363.547,26	32,71	280.544,51	0,00	-100,00						
Custo Insumos / Materiais	106.250,00	115.245,99	8,47	101.350,00	92.207,05	-9,02	55.053,64	82.514,88	49,88	76.255,78	42.882,43	-43,77	68.485,29	58.665,18	-14,34	70.136,13	0,00	-100,00						
Custos Diversos	148.600,00	155.518,86	4,66	122.680,00	104.728,41	-14,63	62.918,45	96.225,23	52,94	87.149,47	96.299,82	10,50	78.268,91	103.343,67	32,04	80.155,57	0,00	-100,00						
Custo Manutenção	135.956,00	132.070,20	-2,86	131.958,50	122.322,30	-7,30	133.957,25	172.398,92	28,70	133.957,25	134.702,79	0,56	126.987,25	115.614,81	-8,96	126.987,25	0,00	-100,00						
Custo Com Pessoal	110.533,33	118.201,83	6,94	107.283,33	96.590,09	-9,97	108.908,33	154.292,63	41,67	108.908,33	116.001,09	6,51	103.241,67	109.661,42	6,22	103.241,67	0,00	-100,00						
Custos Insumos / Materiais	14.369,33	13.410,43	-6,67	13.946,83	13.673,93	-1,96	14.158,08	14.121,87	-0,26	14.158,08	13.095,28	-7,51	13.421,42	3.905,76	-70,90	13.421,42	0,00	-100,00						
Custos Diversos	11.053,33	457,94	-95,86	10.728,33	12.058,28	12,40	10.890,83	3.984,42	-63,41	10.890,83	5.606,42	-48,52	10.324,17	2.047,63	-80,17	10.324,17	0,00	-100,00						
Resultado Operacional	71.427,37	-43.017,94	-160,23	24.842,82	203.228,07	718,06	12.538,78	-106.772,96	-951,54	202.632,17	198.136,55	-2,22	161.447,95	103.667,00	-35,79	175.289,92	0,00	-100,00						
Despesas Operacionais	539.299,99	575.664,17	6,74	456.569,98	566.250,84	24,02	450.207,80	1.029.113,38	128,59	475.697,54	581.902,26	22,33	408.131,26	220.261,49	-46,03	410.039,46	0,00	-100,00						
Despesas Administrativo	243.010,00	258.244,64	6,27	218.820,00	197.804,53	-9,60	192.132,33	240.895,56	25,38	192.132,33	313.090,41	62,96	163.725,00	216.264,42	32,09	163.725,00	0,00	-100,00						
Despesas Com Pessoal	102.350,00	97.838,23	-4,41	99.350,00	98.190,72	-1,17	98.630,33	118.996,91	20,65	98.630,33	160.835,06	63,07	80.899,00	129.453,28	60,02	80.899,00	0,00	-100,00						
Despesas Mat. Expediente	5.400,00	7.779,70	44,07	6.890,00	8.023,30	16,45	7.901,00	8.890,95	12,53	7.901,00	6.133,14	-22,38	6.901,00	4.539,09	-34,23	6.901,00	0,00	-100,00						
Despesas Diversas	135.260,00	152.626,71	12,84	112.580,00	91.590,51	-18,64	85.601,00	113.007,70	32,02	85.601,00	146.122,21	70,70	75.925,00	82.272,05	8,36	75.925,00	0,00	-100,00						
Despesas Com Vendas	104.878,70	104.080,39	-0,76	108.625,29	130.298,26	19,95	127.803,19	116.926,60	-8,51	153.292,93	70.087,83	-54,28	114.133,98	67.458,69	-40,90	116.042,17	0,00	-100,00						
Despesas Com Pessoal	26.901,00	24.932,60	-7,32	27.890,00	29.332,57	5,17	27.132,00	26.100,17	-3,80	27.132,00	14.937,53	-44,94	12.954,92	27.435,46	111,78	12.954,92	0,00	-100,00						
Despesas Com Comissão	34.327,70	45.180,80	31,62	31.985,29	36.386,13	13,76	65.642,42	40.659,31	-38,06	91.132,16	32.788,18	-64,02	82.150,29	36.172,62	-55,97	84.058,48	0,00	-100,00						
Despesas Diversas	43.650,00	33.966,99	-22,18	48.750,00	64.579,56	32,47	35.028,77	50.167,12	43,22	35.028,77	22.362,12	-36,16	19.028,77	3.850,61	-79,76	19.028,77	0,00	-100,00						
Despesas Tributarias e Financeiras	191.411,29	213.339,14	31,64	129.124,69	238.148,05	84,43	130.272,28	671.291,22	415,30	130.272,28	198.724,02	52,55	130.272,28	-63.461,62	-148,71	130.272,28	0,00	-100,00						
Juros S/ Financiamento	27.758,29	35.213,77	26,86	27.758,29	36.227,83	30,51	27.758,29	27.389,54	-1,33	27.758,29	31.454,28	13,31	27.758,29	31.208,80	12,43	27.758,29	0,00	-100,00						
Juros S/emprestimos	132.126,00	145.227,14	9,92	61.236,41	129.905,33	112,14	61.236,41	155.400,94	153,77	61.236,41	126.051,71	105,84	61.236,41	117.631,96	92,09	61.236,41	0,00	-100,00						
Juros e Multas S/ Impostos	12.121,00	8.181,54	-32,50	13.780,00	18.231,01	32,30	32.121,50	449.260,93	1.298,63	32.121,50	2.610,54	-91,87	32.121,50	-237.441,45	-839,20	32.121,50	0,00	-100,00						
Despeas Diversas	19.406,00	24.716,69	27,37	26.350,00	53.783,88	104,11	9.156,09	39.239,81	328,56	9.156,09	38.607,49	321,66	9.156,09	25.139,07	174,56	9.156,09	0,00	-100,00						
Indenizações	0,00	635,66		0,00	7.128,29		0,00	15.474,29		0,00	6.284,04		0,00	-112.729,68		0,00	0,00							
Resultado Não Operacional	0,00			0,00	0,00		0,00			0,00			0,00			0,00	0,00							
Resultado Linha	-467.872,62	-619.317,77	32,37	-431.727,16	-370.151,06	-14,26	-437.669,03	-1.151.360,63	163,07	-273.065,37	-390.049,75	42,84	-246.683,31	-3.864,81	-98,43	-234.749,53	0,00	-100,00						
=) EBITDA	-226.461,34	-353.656,30	56,17	-252.602,47	-73.947,98	-70,73	-257.396,74	-413.702,51	60,73	-92.793,08	-134.164,10	44,58	-66.411,03	-129.199,15	94,54	-54.477,25	0,00	-100,00						
=) EBITDA % S/Receita Líquida		-30%			-6%			-42%			-11%			-10%		#DIV/0!								

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- 5.1. Obrigações Ilíquidas
- 5.2. Cumprimento de Outras Obrigações
- 5.3. Plano de Recuperação Judicial

5.2 Cumprimento de Outras Obrigações

No período em análise, não foram constatadas condutas passíveis de enquadramento nas hipóteses descritas nos incisos do art. 64, da LRF, nem foi apurada a distribuição de lucros ou dividendos a sócios ou acionistas, vedada por força do art. 6º-A, da LRF.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

6. GLOSSÁRIO

- 6. Glossário

6. Glossário

- **ANÁLISE HORIZONTAL** – essa análise baseia-se na evolução dos saldos ao longo do período, ou seja, permite tanto a verificação da situação do patrimônio da Empresa quanto o seu desempenho financeiro.
- **ANÁLISE VERTICAL** – essa análise tem como objetivo identificar a porcentagem de participação de determinado indicador nos resultados.
- **ATIVO** – Estão representados por todos os bens e direitos que a Recuperanda possui e que possam ser valorizados em termos monetários.
- **ATIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.
- **ATIVO IMOBILIZADO/ ATIVO FIXO** – é formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das suas atividades, sendo caracterizado por apresentar-se na forma tangível. São, portanto, bens que a Empresa não tem intenção de vender a curto prazo ou que dificilmente podem ser convertidos imediatamente em dinheiro.
- **ATIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinações.
- **CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO** – é a diferença entre ativo e passivo circulante, ou seja, o capital da Recuperanda que tem liquidez e pode ser usado com facilidade para fins de giro de estoque e pagamento de dívidas de curtíssimo prazo.
- **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)** – é uma demonstração contábil que oferece uma análise econômica completa das atividades operacionais e não operacionais da Recuperanda, em um determinado período, demonstrando claramente se há lucro ou prejuízo no resultado final.
- **GRAU DE ENDIVIDAMENTO** – identifica a proporção de ativos da Recuperanda que são financiados por recursos de terceiros, ou seja, por dívidas que devem ser liquidadas em data futura.
- **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** – Mensura a facilidade ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez da Empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.
- **LIQUIDEZ CORRENTE** - mede a capacidade de pagamento da Recuperanda no curto prazo.
- **LIQUIDEZ GERAL** – busca dar uma visão de solvência no longo prazo.
- **LIQUIDEZ IMEDIATA** - é a relação existente entre os disponíveis e conversíveis em curto prazo em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.
- **NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO** – é o montante mínimo que a Recuperanda necessita ter de dinheiro em seu caixa para garantir que sua operação (compra, produção e venda de produtos ou serviços) não pare por falta de recursos.
- **PASSIVO** – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.
- **PASSIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, são contas que referem-se a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.
- **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, antes conhecido como “Exigível a Longo Prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.
- **RENTABILIDADE SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO** - mostra percentual de lucro líquido ou prejuízo líquido auferido relacionado ao montante total aplicado pelos acionistas.
- **VALOR CONTÁBIL** – em termos contábeis, é o montante pelo qual um determinado ativo ou passivo está reconhecido no balanço.

Diante das informações prestadas, a Administração Judicial requer a juntada deste relatório mensal de atividades, formulado **precipualemente** pelos seguintes profissionais, todos da **equipe permanente** desta auxiliar do Juízo:



Rafael Brizola Marques
Coordenador Geral
OAB/SC nº 50.278



José Paulo Japur
Advogado Corresponsável
OAB/SC nº 50.157



Matheus Mombach
Advogado corresponsável
OAB/RS 105.658



Daniel Kops
Equipe Contábil
CRC/RS 96.647/O-9



Felipe Camardelli
Equipe Contábil
CRA/RS 31.349/O



Gabriel Masiero
Equipe Jurídica

BRIZOLA E JAPUR
Administração Judicial

