

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.

Maio de 2022

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.....	18
3.1. Créditos Concursais.....	19
3.2. Créditos Extraconcursais.....	20
• 4. Análise Econômico-Financeira.....	22
4.1. Ativo.....	23
4.2. Passivo.....	27
4.3. Demonstração dos Resultados.....	30
4.4. Indicadores Financeiros.....	33
4.5. Projeção Resultado.....	36
• 5. Informações Adicionais.....	37
5.1. Cumprimento de Outras Obrigações.....	38
5.2. Registros Fotográficos.....	39
• 6. Glossário.....	42

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 **15 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 28/02/2022.**

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.**



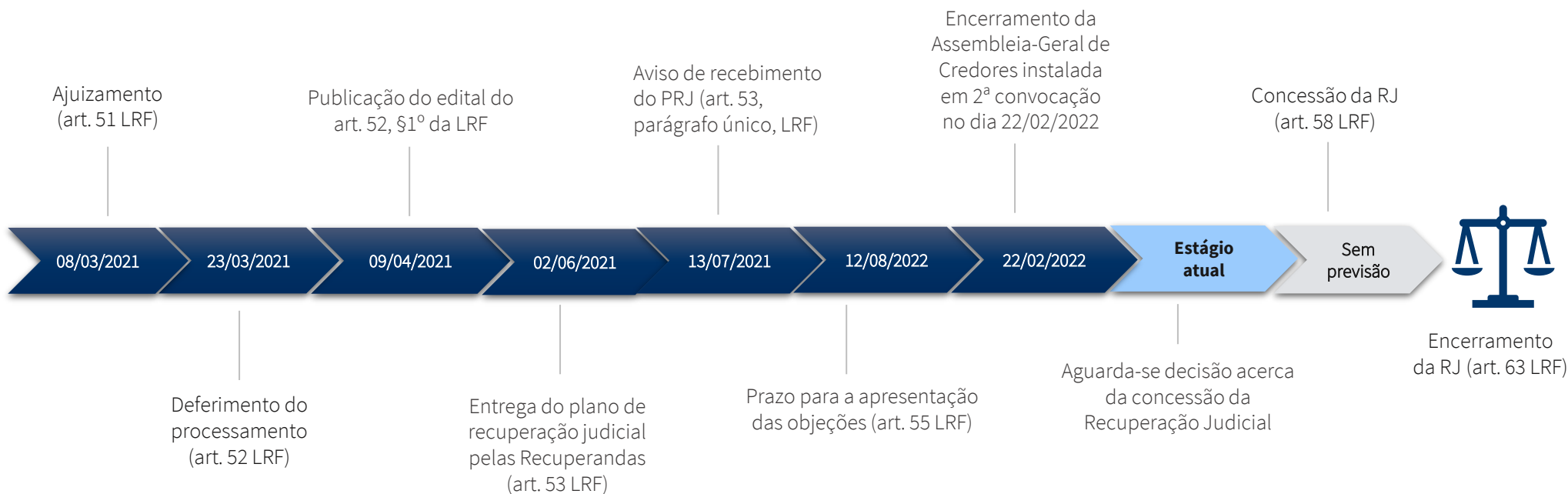
1.2 Recomendação CNJ

	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	22
2.2.5.1	Ativo (descrição / evolução)	Sim	23
2.2.5.2	Passivo	Sim	27
2.2.5.2.1	Extraconcursal	Sim	20-21
2.2.5.2.1.1	Fiscal	Sim	20
2.2.5.2.1.1.1	Contingência	Sim	27
2.2.5.2.1.1.2	Inscrito em dívida ativa	Sim	20
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	Obrigações de fazer	Não	
2.2.5.2.1.7	Obrigações de entregar	Não	
2.2.5.2.1.8	Obrigações 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	30
2.2.6.1	Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Sim	31
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

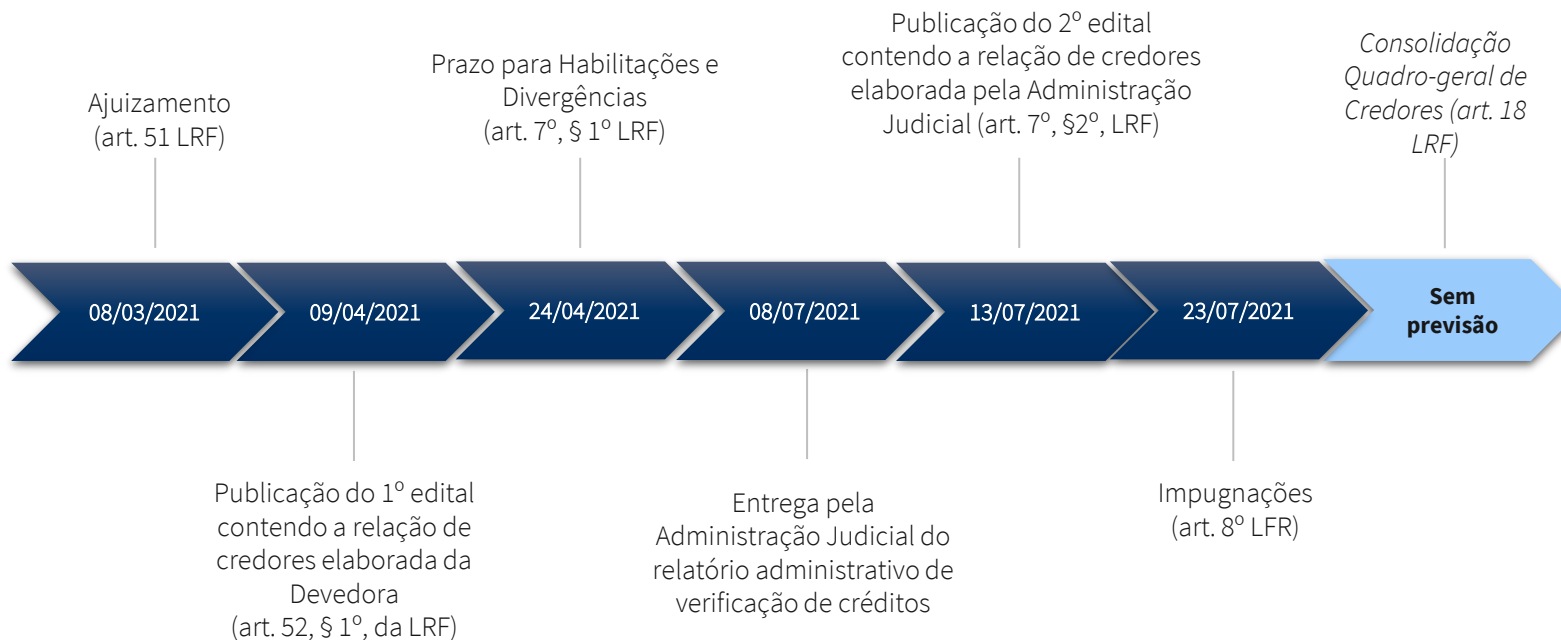
Abaixo é apresentado o **cronograma do processo de Recuperação Judicial** do **Grupo União**, demonstrando o atual estágio em que se encontra.



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 18/03/2022.

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 a apresentação do último relatório:

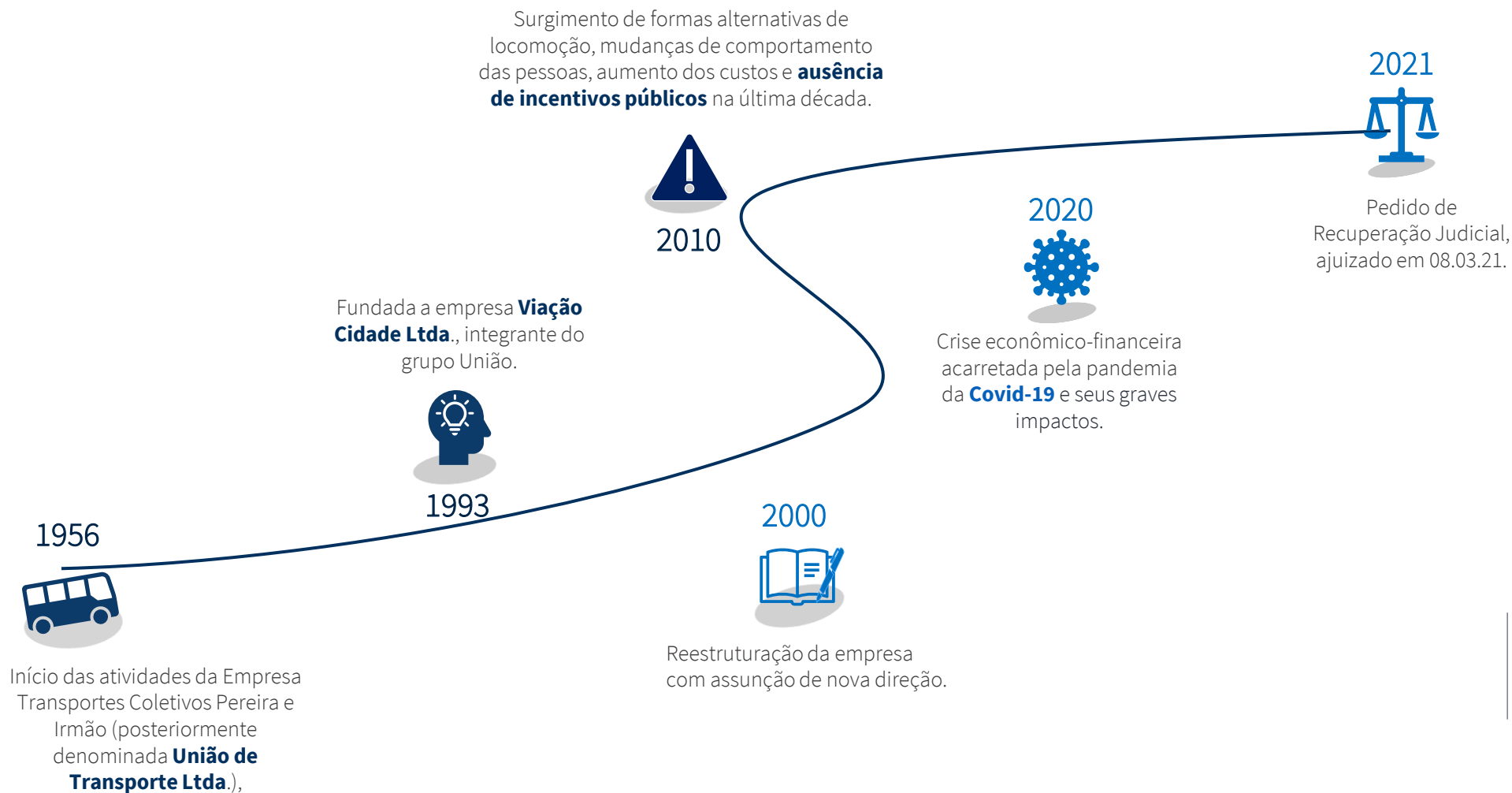
Data do Evento	Conteúdo	Autos
19/02/2022	Pedido de tutela de urgência (Recuperandas)	Evento 539
21/02/2022	Decisão interlocutória	Evento 542
25/02/2022	Petição da administração judicial	Evento 564
11/03/2022	Pedido de tutela de urgência (Recuperandas)	Evento 572
25/03/2022	Decisão interlocutória	Evento 574

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

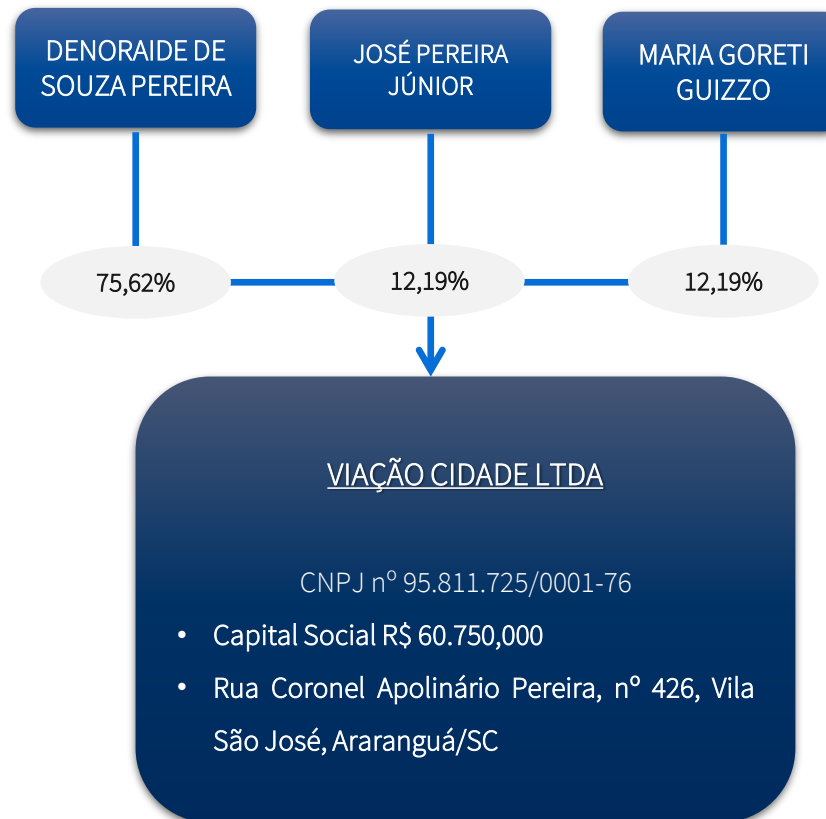
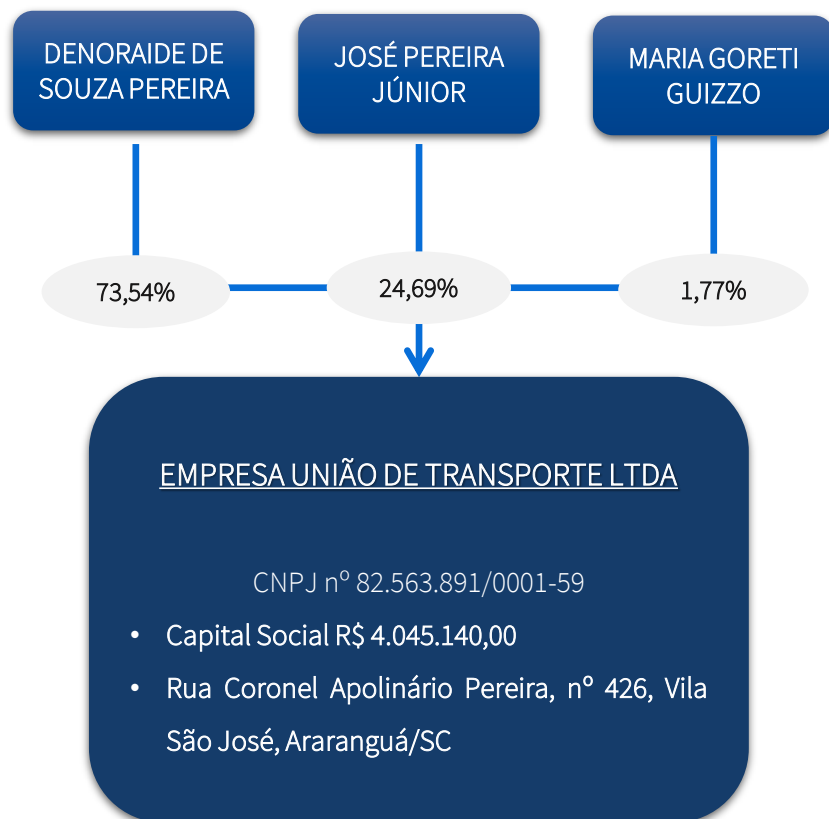
2. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

- 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



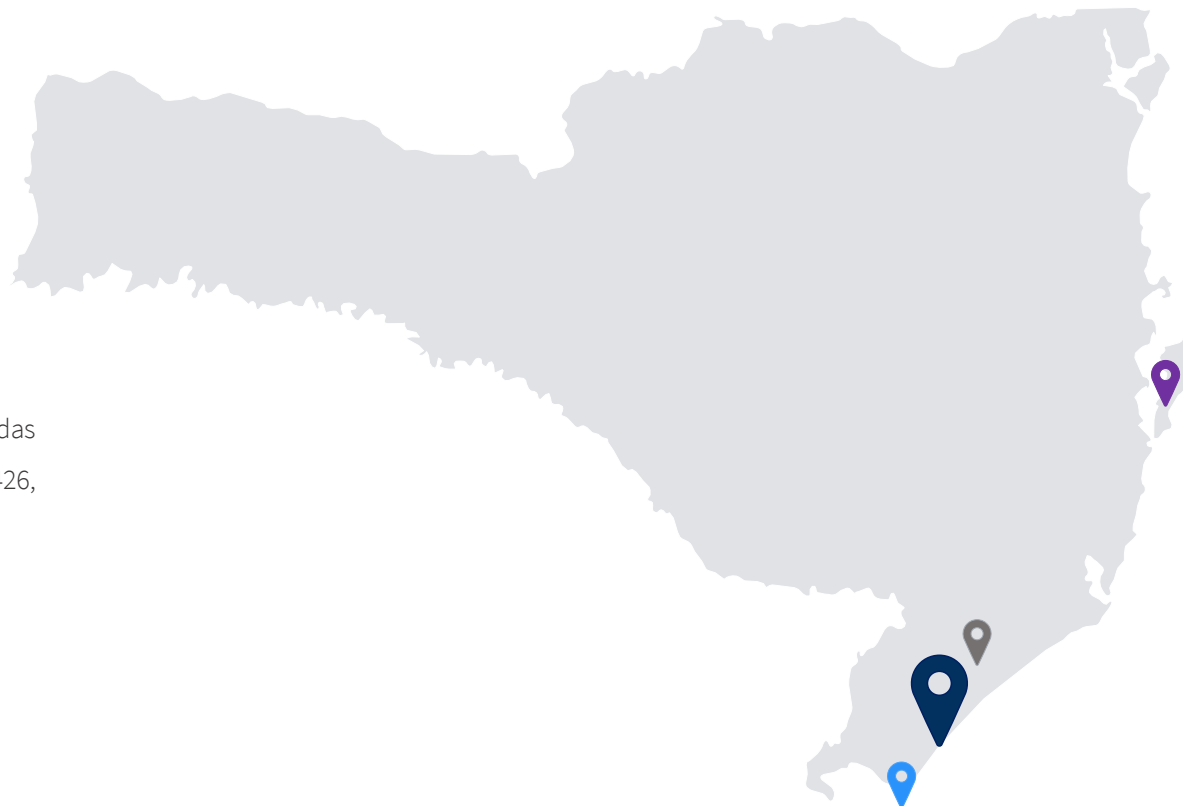
Filial em Torres/RS



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

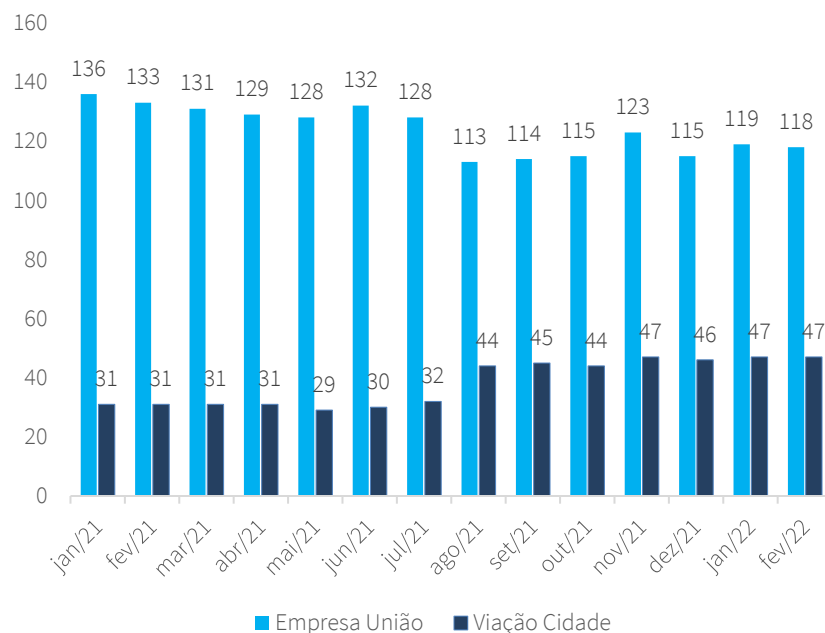
públicas, as empresas vinham apresentando um crescimento menor, mas sempre conseguindo manter o equilíbrio financeiro.

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 operatividade 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.

Ao final de **fevereiro de 2022**, o quadro funcional (Celetistas) do Grupo União era composto por:

- ✓ 118 empregados na Empresa União;
- ✓ 47 empregados na Viação Cidade;

Ademais, a Recuperanda informou que está buscando terceirizar alguns setores das Empresas com o objetivo de reduzir despesas. Em **fevereiro de 2022** o quadro de colaboradores era de **29 prestadores de serviços na modalidade Pessoa Jurídica, sendo 11 CNPJ's**.

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 por meio de videoconferência realizada com os representantes das Recuperandas no dia **24/03/2022**.

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 dos meses de **fevereiro de 2022**.

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 **16 de março** o estabelecimento do Grupo União na cidade de **Criciúma/SC**.

Inicialmente, os representantes teceram considerações acerca do momento atual de cada uma das Recuperandas. De acordo com o relato, embora o primeiro trimestre do ano, historicamente, possui uma redução do faturamento, o mês de fevereiro surpreendeu negativamente e houve uma queda das receitas além do esperado.

Um dos fatos que ocasionou a redução do faturamento, conforme o relato, fora a diminuição de passageiros nas linhas regulares.

Apesar de ter uma melhora no fluxo de clientes em relação a 2021, ocorreu uma queda de 17% em relação a janeiro de 2022.

Sendo assim, os representantes das Recuperandas têm como objetivo recuperar o público de passageiros e acreditam que o encarecimento dos combustíveis pode impulsionar o uso do transporte coletivo. Ainda assim, afirmaram que tal cenário não impede o cumprimento do plano caso seja homologado.

Além disso, outro fato que provocou a redução do faturamento, de acordo com o relato, fora a alta dos preços dos insumos como combustíveis. Como medida para mitigar tais impactos econômicos, as Recuperandas conseguiram renegociar contratos de fretamento e diminuíram a oferta de tickets promocionais. Outrossim, a expectativa é também retirar de circulação frotas em horários que não possuem tanta demanda.

Em relação ao **transporte escolar**, as aulas em Araranguá já retornaram e com isso as Devedoras receberam parte do valor do contrato com a Prefeitura. Apesar dos impasses que ocorreram em relação às certidões negativas, há possibilidade do restante dessa receita ser reconhecida no mês de março.

2.6 Visita às Recuperandas

No que tange ao **transporte urbano** de Araranguá, informou-se que a licitação continua suspensa após impugnações ao edital. Estavam com expectativa que tais impugnações fossem resolvidas ainda neste mês, mas até o presente momento a questão ainda não foi selecionada.

Apesar das dificuldades do mês de fevereiro, os pagamentos de **despesas correntes**, como água, energia elétrica e salários estão sendo pagos em dia. Em relação a **Viação Cidade**, relatou-se que todos os tributos estão em dia.

No entanto, em relação aos **débitos tributários da Empresa União**, foi informado que há débito tributário municipal, estadual e federal em atraso. Contudo, informaram as Devedoras que aderiram a parcelamento na esfera estadual que abarcou quase que a totalidade dos tributos em aberto. Obtemperou-se, também, que possuem perspectivas de aderir a parcelamentos em todas as esferas em breve.

Conforme relatado, no que diz respeito ao **quadro funcional**, terceirizaram 100% o departamento contábil, recursos humanos e jurídico, reduzindo o número de colaboradores e, por conseguinte, encargos sociais.

Em relação ao **fluxo de caixa**, os representantes das Recuperandas estão otimistas. Contudo, precisaram utilizar da reserva financeira para pagar as despesas correntes nos meses de janeiro e fevereiro. Assim, conforme o relato, as Empresas estão focadas em cortar despesa, pois aumentar o faturamento nesse cenário é incerto.

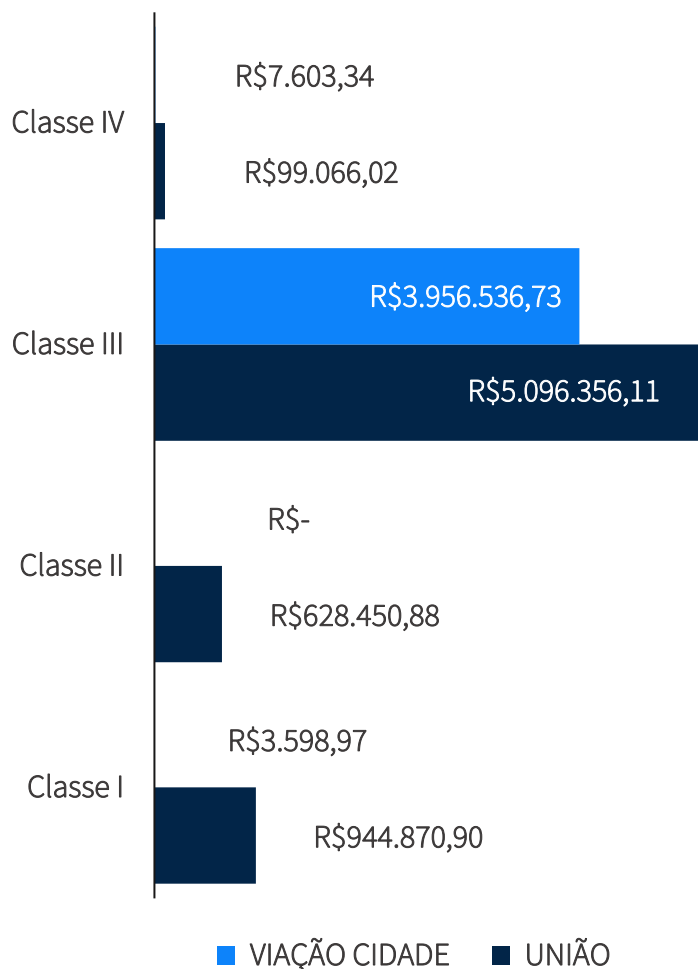
Por outro lado, os representantes das Recuperandas afirmaram que, caso o Plano de Recuperação seja homologado pelo magistrado, as Devedoras possuem condições para prontamente começarem a cumprir o acordo.

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

3. CRÉDITOS

- 3.1. Créditos Concurrais
- 3.2. Créditos Extraconcurrais

3.1 Créditos Concurrais - Classe



O passivo total sujeito à Recuperação Judicial que compõem o Edital Art. 7º, §2º, e do Art. 53, Parágrafo Único, da Lei Nº 11.101/2005, é de **R\$ 10.736.482,95**.

Do total de créditos sujeitos ao processo recuperacional, **63%** se referem a dívidas da **Empresa União** e **37%** 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 (30 credores)**, **Classe II – Garantia Real (1 credor)**, **Classe III – Quirografários (59 credores)** e **Classe IV – ME/EPP (53 credores)**.

3.2 Créditos Extraconcursais – Passivo Fiscal

Conforme recomendação do Conselho Nacional de Justiça, mostra-se importante destacar as dívidas tributárias. A tabela abaixo apresenta o passivo fiscal das Recuperandas, os quais também não estão sujeitos ao concurso de credores. Verifica-se que a monta de **R\$ 12.880.589** é composta em sua maioria por tributos previdenciários e federais.

Importa destacar que as Recuperandas contratam frequentemente com o poder público, de tal modo que precisam apresentar Certidão negativa de Débitos para que possam concorrer em licitações. Dessa forma, os tributos abaixo apresentados referentes a Recuperanda Viação Vidade estão parcelados ou com a exigibilidade suspensa.

A seguir, detalha-se a composição das dívidas tributárias das Recuperandas:

	EMPRESA UNIÃO	VIAÇÃO CIDADE	TOTAL
PREVIDENCIÁRIOS	5.691.798	353.627	6.045.425
TRIBUTOS ESTADUAIS	2.101.901	-	2.101.901
TRIBUTOS FEDERAIS	4.657.422	70.855	4.728.277
TRIBUTOS MUNICIPAIS	2.135	2.852	4.987
TOTAL	12.453.256	427.334	12.880.589

3.2 Créditos Extraconcursais – Demais Créditos

	Contrato		Saldo Contratual
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Contrato de Abertura de Bancário - Giro Facil	Contrato de Abertura de Bancário - Giro Facil	R\$ 2.623.224,62
BANCO MONEO S.A.	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº. 403873	R\$ 160.119,64
	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº.404632	R\$ 256.287,25
	Cédula de Credito Bancário - FINAME - BNDES	Contrato nº. 552232	R\$ 752.239,62
	Cédula de Credito Bancário - FINAME - BNDES	Contrato nº. 557749	R\$ 204.826,29
	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº. 445827	R\$ 330.632,32
	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº. 570435	R\$ 203.929,25
	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº. 481017	R\$ 143.844,63
	Cédula de Credito Bancário - FINAME	Contrato nº. 445800	R\$ 239.114,89
	Cédula de Credito Bancário - FINAME - BNDES	Contrato nº. 5600073	R\$ 1.114.858,20
MARCOS LUIS SCHLICKMANN	Escritura Publica de Mutuo Feneratício - Confissão de Dividas e Constituição de Alienação Fiduciaria		R\$ 6.594.720,00
SCANIA LATIN AMERICA LTDA	Cédula de Credito Comercial - FINAME - BNDES	Contratos: nº 62.960 e nº 66.055	R\$ 375.357,48
SOCO OB CREDJA	Cédula de Credito Comercial - FINAME - BNDES	Contrato nº. 1007921	R\$ 67.345,90
			R\$ 13.066.500,09

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.

No caso do Grupo União, foi informado que as dívidas extraconcursais, excluindo o passivo fiscal, montam **R\$ 13.066.500,09**, as quais se referem a contratos de garantia.

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 CO					
	jan/22	AV	fev/22	AV	AH
ATIVO CIRCULANTE	14.180.108	22%	13.477.888	21%	-5%
Disponibilidades	1.311.259	2%	604.953	1%	-54%
Clientes a receber e Adiantamentos	2.179.033	3%	2.242.253	4%	3%
Estoques	248.813	0%	249.957	0%	0%
Impostos a recuperar	438.818	1%	378.921	1%	-14%
Outros créditos	10.000.000	16%	10.000.000	16%	0%
Despesas do exercício seguinte	2.186	0%	1.803	0%	-18%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	50.013.675	78%	50.021.807	79%	0%
REALIZÁVEL LONGO PRAZO	13.155.283	20%	13.211.173	21%	0%
Clientes a receber	17.937	0%	17.937	0%	0%
Partes relacionadas	9.457.586	15%	9.513.476	15%	1%
Depósitos judiciais	578.895	1%	578.895	1%	0%
Impostos diferidos	3.100.865	5%	3.100.865	5%	0%
PERMANENTE	36.858.392	57%	36.810.635	58%	0%
Investimentos	1.257.256	2%	1.257.256	2%	0%
Imobilizado	35.584.809	55%	35.537.184	56%	0%
Intangível	16.327	0%	16.195	0%	-1%
TOTAL DO ATIVO	64.193.784	100%	63.499.695	100%	-1%

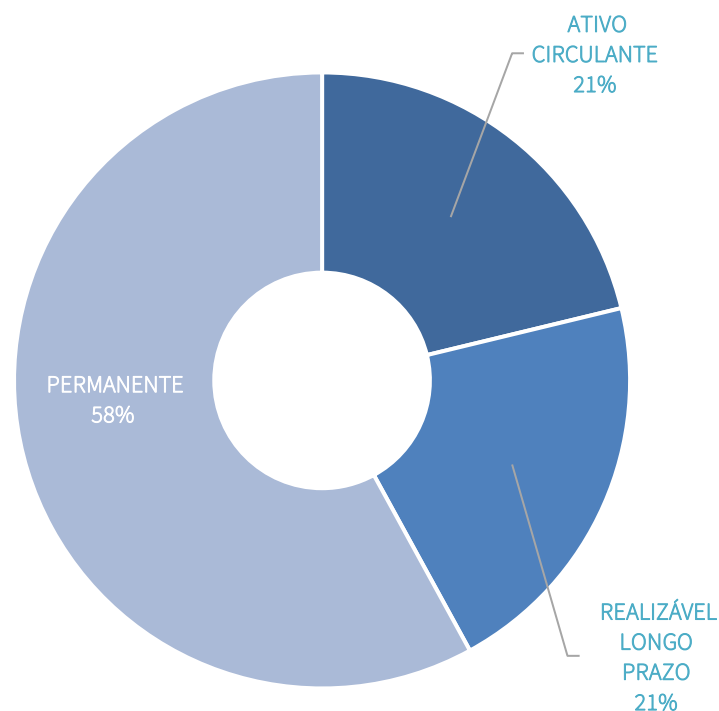
AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total de ativo e passivo total.

AH - Análise horizontal. Apresentam as variações entre janeiro/22 e fevereiro/22 para 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 **fevereiro de 2022**:

- 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*.
- Verifica-se que as Recuperandas mantêm no Ativo saldo de R\$ 10.000.000, referente a um crédito que teriam com a prefeitura de Araranguá. Contudo, a **Administração Judicial** alerta que tal crédito é objeto de discussão judicial cuja perspectiva de realização é baixa, segundo os assessores jurídicos das Recuperandas.
- Dentre os principais créditos registrados no Ativo Circulante do Grupo União destacam-se os saldos de **Clientes a Receber** e **Adiantamentos**.
- Dentre o **Ativo Realizável a Longo Prazo**, destaca-se o substancial saldo a receber de partes relacionadas. Nesse particular, vale dizer a União possui créditos com empresa **TURIMCAR ADMINISTRADORA DE BENS PROPRIOS LTDA.**, cujos sócios e administradores são os mesmos sócios das Recuperandas.



4.1 Ativo Imobilizado – Laudo de Avaliação Patrimonial

- No que se refere ao **valor de mercado** desses ativos, a Recuperanda apresentou nos autos do processo os respectivos laudo de avaliação do imobilizado nos termos do inciso III do art. 53 da Lei 11.101/2005. O Laudo de Avaliação Patrimonial, pode ser resumido conforme abaixo:

Veículos:

Tipo Imobilizado	Empresa	Base Pesquisa	Valor de Mercado	Valor de Venda
Ônibus Rodoviário	União Transportes	FIPE	13.012.000	11.982.000
Ônibus Urbanos	União Transportes	FIPE	225.000	205.000
Ônibus	Viação Cidade	FIPE	969.000	810.000
Total			14.206.000	12.997.000

Imóveis e Terrenos:

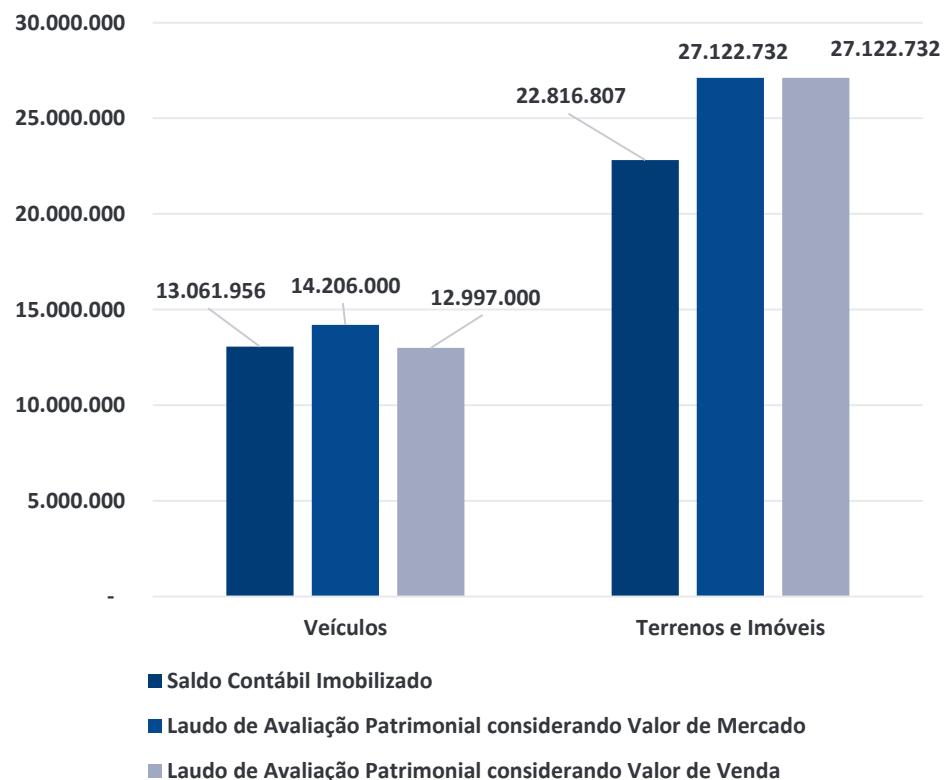
Tipo Imobilizado	Matricula	Base Pesquisa	Valor Avaliado
Imóvel / Terreno	3.060	Perito Avaliador Imobiliário	6.000
Imóvel / Terreno	3743	Perito Avaliador Imobiliário	262.500
Imóvel / Terreno	8427	Perito Avaliador Imobiliário	89.057
Imóvel / Terreno	9218	Perito Avaliador Imobiliário	1.050.000
Imóvel / Terreno	19362	Perito Avaliador Imobiliário	14.654.700
Imóvel / Terreno	28326	Perito Avaliador Imobiliário	20.880
Imóvel / Terreno	46415	Perito Avaliador Imobiliário	6.475.488
Imóvel / Terreno	49620	Perito Avaliador Imobiliário	4.304.008
Imóvel / Terreno	65815	Perito Avaliador Imobiliário	260.100
Total			27.122.732

4.1 Ativo Imobilizado – Laudo de Avaliação Patrimonial

- O saldo contábil de Veículos, Terrenos e Imóveis em maio de 2021, momento do pedido da Recuperação Judicial, perfazia a monta de **R\$ 35.878.763**.

Tipo Imobilizado	Saldo Contábil Imobilizado	Laudo de Avaliação Patrimonial	
		Valor de Mercado	Valor de Venda
Veículos	13.061.956	14.206.000	12.997.000
Terrenos e Imóveis	22.816.807	27.122.732	27.122.732
Total	35.878.763	41.328.732	40.119.732

- Conforme pode ser observado no gráfico ao lado, o saldo contábil de veículos, terrenos e imóveis de maio de 2021 é inferior ao montante apresentado no Laudo de Avaliação Patrimonial.



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 COMBINADO					
	jan/22	AV	fev/22	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	24.037.987	37%	22.897.417	36%	-5%
Fornecedores	1.207.651	2%	1.192.765	2%	-1%
Empréstimos e Financiamentos	9.816.952	15%	9.863.453	16%	0%
Obrigações Sociais	4.573.345	7%	4.663.568	7%	2%
Obrigações Tributárias	5.911.918	9%	4.673.338	7%	-21%
Outras Obrigações	2.528.121	4%	2.504.293	4%	-1%
EXIGÍVEL LONGO PRAZO	27.936.086	44%	29.004.823	46%	4%
Fornecedores					
Empréstimos e financiamentos	9.019.685	14%	8.747.081	14%	-3%
Obrigações Sociais	183.870	0%	181.628	0%	-1%
Obrigações Tributárias	2.663.013	4%	3.950.706	6%	48%
Outras Obrigações	218.254	0%	218.254	0%	0%
Partes relacionadas	3.760.967	6%	3.816.856	6%	1%
Impostos Diferidos	8.131.095	13%	8.131.095	13%	0%
Provisões	3.959.203	6%	3.959.203	6%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.219.710	19%	11.597.455	18%	-5%
Capital Social	4.105.890	6%	4.105.890	6%	0%
Reservas	3.749.296	6%	3.749.296	6%	0%
Lucros acumulados	(11.419.365)	-18%	(12.041.620)	-19%	5%
TOTAL DO PASSIVO + PL	64.193.784	100%	63.499.695	100%	-1%

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

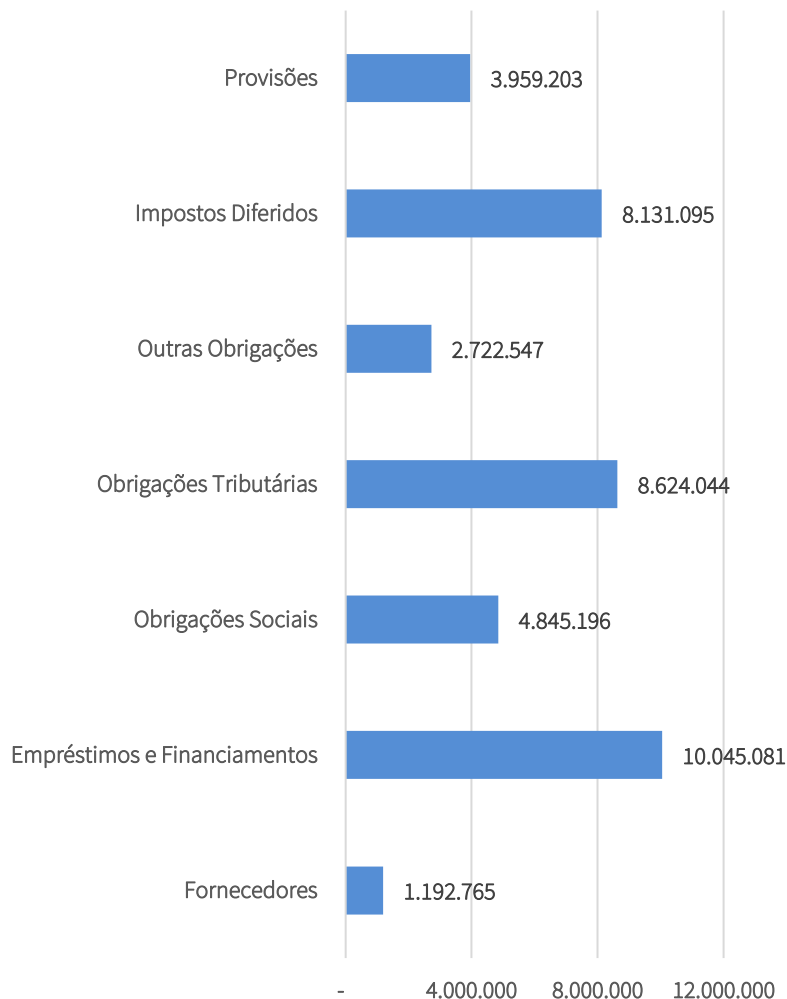
AH - Análise horizontal. Apresentam as variações entre janeiro/22 e fevereiro/22 para cada rubrica.

4.2 Análise Financeira – Passivo

- Dois grupos de dívidas que é motivo de preocupação para as Recuperandas são os **tributos devidos** e **obrigações sociais**, os quais representam **26% do passivo total**.
- 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**. 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 foi 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 foram comunicados à Administração da Recuperanda para ajustes’.



4.2 Análise Financeira – Passivo



- O gráfico ao lado os representa o endividamento total das Recuperandas (em R\$) em fevereiro de 2022.
- Verifica-se que **26%** 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\$ 8.787.000,00** acrescido de juros. Tal dívida estava arrolada no quadro de credores da recuperação judicial e após etapa de verificação de créditos entendeu-se que a referida dívida não deveria ter sido considerada concursal sendo portanto excluída do QGC;
- Outros **43%** das dívidas são referentes a **Obrigações Tributárias e Impostos Diferidos**;
- Apenas **3%** da dívida é devida a fornecedores.

4.3 Análise Financeira – Demonstração dos Resultados

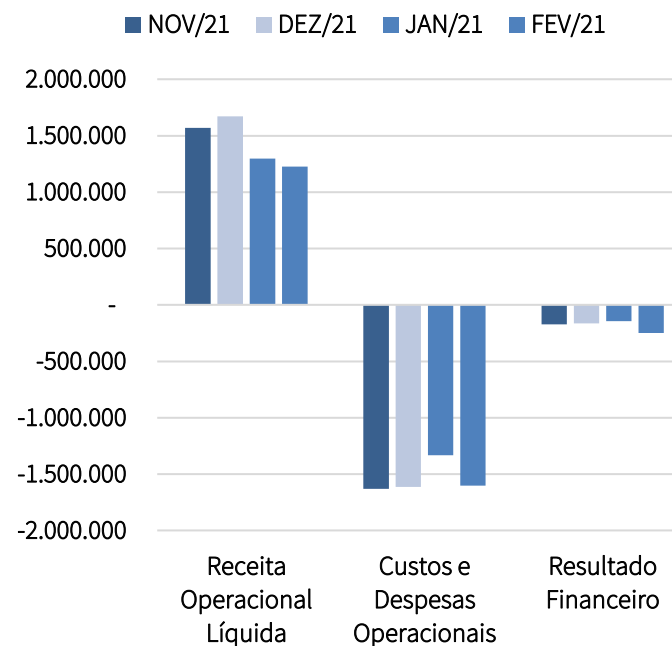
Apresenta-se abaixo a **Demonstração de Resultado do Exercício Desacumulado** dos exercícios (em reais):

GRUPO UNIÃO - RESULTADO CONSOLIDADO				
	JAN/22	AV	FEV/22	AV
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.298.439	100%	1.227.609	100%
CUSTO DOS SERVIÇOS (-)	(1.213.839)	-93%	(1.204.906)	-98%
LUCRO BRUTO	84.600	7%	22.704	2%
DESPESAS OPERACIONAIS	(118.334)	-9%	(396.074)	-32%
Despesas comerciais (-)	(150.954)	-12%	(97.672)	-8%
Despesas administrativas (-)	37.918	3%	(296.839)	-24%
Outras receitas e (despesas)	(5.298)	0%	(1.564)	0%
RESULTADO OPERACIONAL	(33.734)	-3%	(373.371)	-30%
RESULTADO FINANCEIRO	(143.433)	-11%	(248.884)	-20%
Receitas financeiras	938	0%	27.573	2%
Despesas financeiras	(144.372)	-11%	(276.457)	-23%
RESULTADO ANTES TRIBUTOS	(177.167)	-14%	(622.255)	-51%
IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(177.167)	-14%	(622.255)	-51%

AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total da Receita Líquida.

4.3 Análise Financeira – Demonstração dos Resultados

- O gráfico ao lado apresenta as variações das rubricas desacomuladas de Receita Operacional Líquida, Custos e Despesas Operacionais e Resultado Financeiro nos meses de **novembro/21**, **dezembro/21**, **janeiro/22** e **fevereiro/22** das Recuperandas.
- A diminuição que se observa nas **receitas** nos dois primeiros meses de 2022 está diretamente atrelada a diminuição do número de passageiros, em decorrência da retração das viagens em virtude da preocupação dos passageiros com o aumento do número de casos de infectados pela nova variante da COVID-19.
- Em fevereiro/22, as despesas financeiras representam **23%** da receita líquida total do grupo. Vale dizer que empresas financeiramente saudáveis costumam manter suas despesas financeiras em patamares não superiores a 10% da Receita Bruta.
- O resultado operacional desacomulado negativo de fevereiro de 2022 das Recuperandas (R\$ 373.371) corresponde **11 vezes** ao prejuízo apurado em no mês anterior (prejuízo operacional desacomulado de R\$ 33.734 em janeiro/22).



4.3 Análise Financeira – Receitas por Segmento

Apresenta-se abaixo o detalhamento das **receitas no ano de 2022** por Recuperanda: (em R\$ mil)

VIAÇÃO CIDADE LTDA													
Serviços Prestados	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	maio/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Total
Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Frete e Alugueis	0,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,34
Fretamento	145	139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284
Vale Transporte	30	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91
Vendas Embarcadas	69	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146
Vendas Agencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	245	276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	521

EMPRESA UNIÃO DE TRANSPORTE LTDA.													
Serviços Prestados	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	maio/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Total
Turismo	68	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126
Frete e Alugueis	42	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86
Fretamento	368	376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	744
Vale Transporte	59	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201
Vendas Embarcadas	26	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51
Vendas Agencias	909	732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.641
Total	1.472	1.378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.850

4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

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

TABELA INDICADORES FINANCEIROS	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22
CCL - Capital circulante líquido (a)	(8.846.938)	(9.321.409)	(9.857.879)	(9.419.529)
NCG -Necessidade capital de giro (b)	(1.007.262)	(1.124.227)	(1.352.186)	(161.029)
Liquidez corrente (c)	0,61	0,60	0,59	0,59
Liquidez imediata (d)	0,05	0,05	0,05	0,03
Liquidez geral (e)	1,25	1,24	1,24	1,22
Dívidas/Ativo (f)	(1)	(1)	(1)	(2)
Cobertura de juros (g)	(2)	(1,6)	(1,2)	(1)
Dívida/Patrimônio líquido (h)	4,09	4,17	4,25	4,48

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

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

(h) - Dívida Total / Patrimônio Líquido

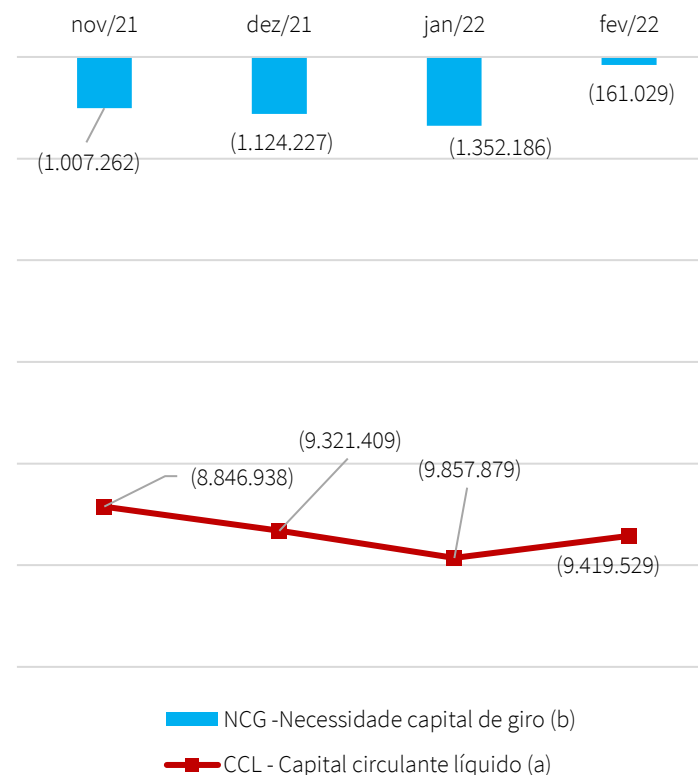
4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

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

- 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 o Capital Circulante Líquido apresentou um decréscimo nos períodos dois primeiro meses de 2022 quando comparados com novembro e dezembro de 2021. em análise. 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, que em fevereiro de 2022 perfaziam a monta de R\$ **R\$ 12.880.589**.



4.4 Análise Financeira – Indicadores Financeiros

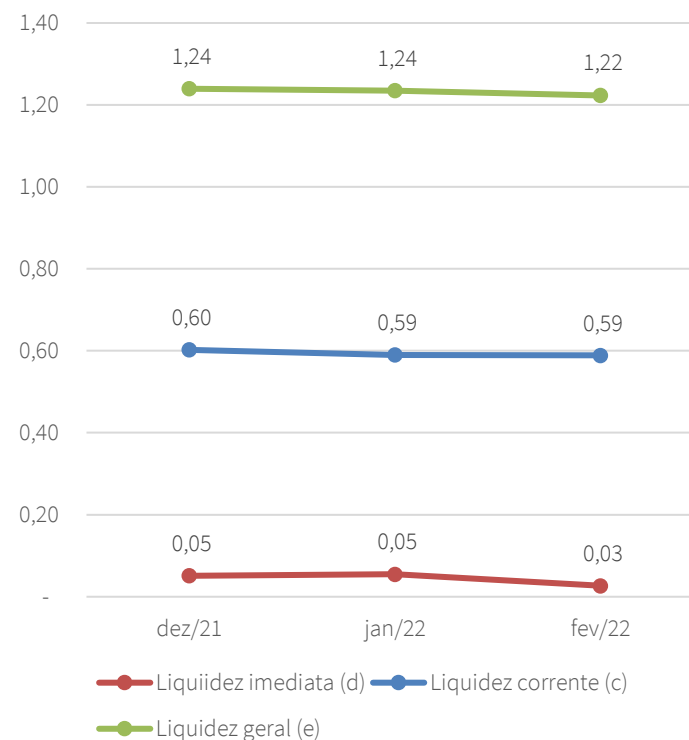
O gráfico abaixo apresenta a evolução dos **Índices de liquidez** apresentados pelas Recuperandas:

- 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*

- 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 o alto saldo do total do Passivo Circulante.

- À toda evidência, os ativos circulantes existentes em fevereiro de 2022 **não são suficientes para fazer frente aos desembolsos decorrentes das atividades operacionais e ainda menos às suas dívidas constituídas.**



4.5 Análise Financeira – Projeção de Resultado

Apresenta-se abaixo a **projeção de resultado X resultado de fato realizado** de janeiro e fevereiro de 2022:

Resultado das Linhas Regulares						
Mês	jan/22			fev/22		
	Previsto	Realizado	Var. %	Previsto	Realizado	Var. %
(+) Receita Bruta de Vendas	1.661.494,00	1.928.042,83	16,04	1.636.494,00	1.497.240,40	-100,00
(-) Tributos	219.316,29	212.619,87	-3,05	215.088,79	195.765,93	-100,00
(-) Devoluções	16.200,00	23.324,05	43,98	16.740,00	15.182,32	-100,00
(=) Receita Líquida	1.425.977,71	1.692.098,91	18,66	1.404.665,21	1.286.292,15	-100,00
Quilometragens						
Mês	jan/22			fev/22		
Km	423.932	405.932	-4,25	417.265	379.158	-100,00
Total	423.932	405.932	-4,25	417.265	379.158	-100,00
Mês	jan/22			fev/22		
Custo Operacional	1.140.971,51	1.169.647,82	2,51	1.089.821,73	1.184.503,10	-100,00
Custo Trafego	1.005.015,51	1.054.885,34	4,96	957.863,23	1.054.740,69	-100,00
Custo Manutenção	135.956,00	114.762,48	-15,59	131.958,50	129.762,41	-100,00
Resultado Operacional	285.006,20	522.451,09	83,31	314.843,48	101.789,05	-100,00
Despesas Operacionais	567.522,29	701.154,52	23,55	489.219,69	672.162,01	-100,00
Despesas Administrativo	243.010,00	284.828,14	17,21	218.820,00	297.626,85	-100,00
Despesas Com Vendas	133.101,00	229.944,34	72,76	141.275,00	98.078,28	-100,00
Despesas Tributarias e Financeiras	191.411,29	186.382,04	-3,47	129.124,69	276.456,88	-100,00
Indenizações	0,00	0,00		0,00	0,00	
Resultado Não Operacional	0,00			0,00	0,00	
Resultado Linha	-282.516,09	-178.703,43	-36,75	-174.376,21	-570.372,96	-100,00
(=) EBITDA	-41.104,80	7.678,61	-118,68	4.748,48	-293.916,08	-100,00

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- 5.1. Cumprimento de Outras Obrigações
- 5.2 Registros Fotográficos

5.1 Cumprimento de Outras Obrigações

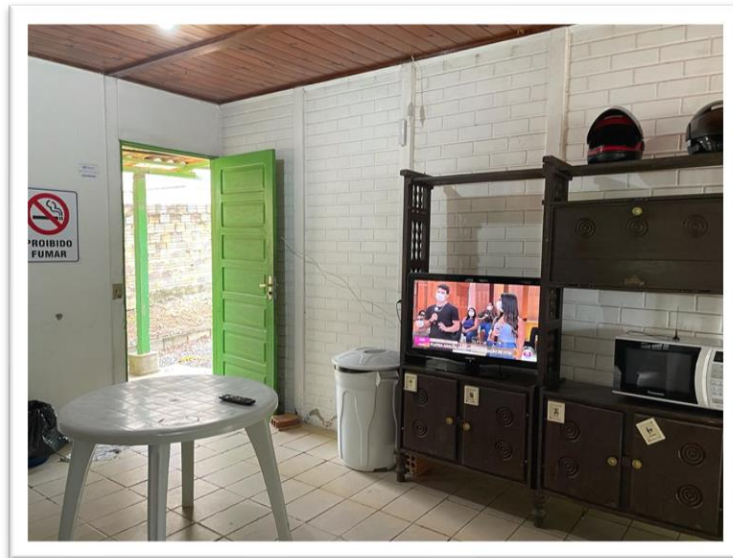
No período em análise, não foram constatadas condutas passíveis de enquadramento nas hipóteses descritas nos incisos do art. 64, da LRF, nem foi apurada a distribuição de lucros ou dividendos a sócios ou acionistas, vedada por força do art. 6º-A, da LRF.



5.2 Registros Fotográficos



5.2 Registros Fotográficos



5.2 Fiscalização das Atividades

No dia 16 de março de 2022, a Administração Judicial acompanhou *in loco* as atividades da Recuperanda.

Constatou-se que a Recuperanda loca a estrutura da Empresa União de Transporte LTDA. e Viação Cidade LTDA., em Criciúma/SC, para base operacional e administrativa e também como estacionamento dos veículos.

No item 5.2 do presente relatório, estão disponíveis registros fotográficos da operação. Além disso, a Administração Judicial também disponibiliza os vídeos gravados no local, através do QR Code¹ ou *link* ao lado.



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

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 50.278



Alice Minatto
Equipe Jurídica



Gabriel Masiero
Equipe Jurídica



Daniel Kops
Coordenador Contábil
CRC 96.647/O-9



Felipe Camardelli
Coordenador Contábil
CRA 31.349/O



Isabela Zeferino Reinaldo
Equipe Contábil

BRIZOLA E JAPUR
Administração Judicial

