

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE
COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA
1ª RAJ - SP**

Processo nº 1000648-27.2021.8.26.0260

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A. e BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.**, por suas representantes infra-assinadas, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, II, “a”, da Lei 11.101/2005, apresentar o incluso **Relatório Mensal de Atividades** das Recuperandas relativo às informações contábeis do mês de **dezembro de 2022** (doc. 1).

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, do ilustre representante do Ministério Público, dos credores e demais interessados, para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,
Pede deferimento.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO BENFICA¹



A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1000648-27.2021.8.26.0260

2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS

À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ

¹ TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A. e BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **Transportadora Turística Benfica S.A.** e **Benfica Cargas e Logística S.A.** compreende:

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. A **posição do quadro de empregados**;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do ano de 2022 com destaque para o mês de **dezembro**, organizada da seguinte forma:
 - I. **Transportadora Turística Benfica S.A (TTB):** (A) Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado dos Exercícios; (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa e (E) Considerações finais; e
 - II. **Benfica Cargas E Logística S.A. (BCL):** (A) Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado dos Exercícios; (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa e (E) Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

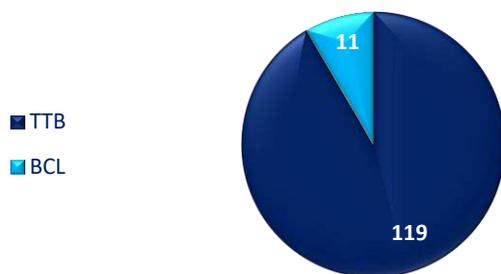
RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO BENFICA - Processo nº 1000648-27.2021.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
07/07/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
05/08/2021	Deferimento do Processamento RJ (fls. 2.186/2.191)	Art. 52
11/08/2021	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	
13/08/2021	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 2.318/2.323)	Art. 33
14/02/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) *determinada a republicação do edital, conforme decisão de fl. 4986.	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação).	Art. 52, § 1º
01/03/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores) *determinada a republicação do edital, conforme decisão de fl. 4986.	Art. 7º § 1º
11/10/2021	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
30/05/2022	Apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
11/02/2022	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
20/06/2022	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
30/06/2022	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
07/07/22-AGC	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ), considerando a última decisão (fls. 7.324/7.325) que prorrogou o <i>stay period</i> em 60 dias <i>ou até a realização da Assembleia Geral de Credores</i> .	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Recuperanda dos últimos 12 (doze) meses, com destaque para os meses de **dezembro de 2022**:



Colaboradores Dezembro de 2022



Em dezembro de 2022, verificou-se que a Recuperanda TTB apresentou o total de 119 (cento e dezenove) colaboradores sob o regime CLT, destes 62 (sessenta e dois) encontram-se afastados. A unidade com maior representatividade em termos de quantidade, é a sede (Matriz) com 61 (sessenta e um) colaboradores.

Já a BCL apresentou 11 (onze) colaboradores contratados sob o regime CLT, destes, 4 (quatro) encontram-se afastados. O estabelecimento com maior representatividade em termos de quantidade é a unidade de São Caetano com 9 (nove) colaboradores.

O Grupo finaliza o período abrangido neste relatório com o total de 130 (cento e trinta) colaboradores. Segundo a Folha de Pagamento da TTB, dos 62 (sessenta e dois) funcionários afastados em dezembro, 48 (quarenta e oito) estão pelo INSS, 6 (seis) por Seguro, 4 (quatro) aposentadoria p/ Invalidez e 2 (dois) por Mandato Sindical.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

I. TRANSPORTADORA TURISTICA BENFICA S.A. – TTB

Inicialmente, cabe salientar que foram observadas diversas reclassificações nas contas contábeis desta Recuperanda dos quais comentaremos ao decorrer desta análise com maiores informações apresentadas nas considerações finais desta.

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Ativo	out/22	nov/22	dez/22
Ativo Circulante	74.289.884	73.772.570	51.226.353
Disponível	5.385.504	6.565.899	3.619.335
Clientes	20.257.121	19.947.962	2.661.711
Outros Créditos	46.860.001	45.455.946	43.854.586
Estoque	1.787.258	1.802.763	1.090.721
Ativo Não Circulante	10.811.632	10.732.292	33.129.645
Ativo Real A Longo Prazo	3.284.670	3.234.640	25.683.487
Créditos E Valores	1.603.274	1.603.274	24.102.150
Desp Exercício Seguinte	1.681.396	1.631.367	1.581.337
Ativo Permanente	7.526.962	7.497.652	7.446.158
Ativo Imobilizado	7.523.301	7.493.990	7.442.497
Imobilizado Intangível	3.661	3.661	3.661
Total	85.101.516	84.504.862	84.355.998



➤ **Ativo Circulante:** Em dezembro de 2022 houve retração de 30,6% (R\$ 22,5 milhões), decorrente da movimentação em todos os grupos de conta. Ressaltamos os Estoques apresentaram variação exclusivamente pelo Consumo da Mercadoria usada na operação no valor de R\$ 712 mil.

➤ **Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo e ativo permanente):** evidenciou no mês de dezembro aumento de 208% (R\$ 22,4 milhões), principalmente pela movimentação na conta “Créditos e Valores”. Ademais houve variação no grupo “Desp. Exercício Seguinte” em virtude da apropriação do adiantamento de duplicatas do mês no valor de R\$ 50 mil e pela contabilização das depreciações do período no importe R\$ 51,1 mil.

As variações relevantes serão apresentadas a seguir:

DISPONÍVEL: Composto por contas que representam contas correntes bancárias e aplicações financeiras de alta liquidez.



Verifica-se em dezembro de 2022 redução de 44,9% (R\$ 2,9 milhões), quando comparado a novembro de 2022, pelo zeramento da conta Banco Caruana em R\$ 3,5 milhões, cujos valores foram transferidos para o Banco Daycoval e, o zeramento da aplicação no Banco Bradesco dentro do curto prazo em R\$ 2,6 milhões que foi transferida para uma conta de mesmo nome dentro do grupo “Outros Títulos a Receber” no Longo Prazo, segundo a Recuperando, o valor “*não é uma disponibilidade. Está trancado como garantia junto ao*

Banco Bradesco”. Ademais, houve aumento na conta do Banco Daycoval em R\$ 3,1 milhões pela transferência vinda do banco Caruana. Vale destacar que houve recebimento da BCL na monta de R\$ 104,3 mil. Ademais, nota-se entradas de “Recebimentos de Clientes” bem como, saídas para “Impostos”, “Salários” e “Empréstimos”, entre outros pagamentos.

Disponível	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Bancos Cta Movimento	2.748.052	3.928.419	3.615.883	-8,0%	(312.536)
Banco Bradesco Ag. 03390 C/C 14.646-0	10	21	670	3032,8%	649
Banco Bradesco Ag 03390 C/C 186494	1	26	74.401	285289,3%	74.375
Banco Abc	4.447	4.447	4.447	0,0%	-
Banco Daycoval (707) - Ag 0001 C/C 743.730-8	13.889	228.204	3.414.657	1396,3%	3.186.454
CEF- AG 1217 C/C 03001913-2	91.000	91.000	91.000	0,0%	-
Banco Do Brasil C/C.14631-5	11.221	11.221	11.221	0,0%	-
Banco Caruana C/C 899010031-2 Mov	2.623.045	3.588.489	-	-100,0%	(3.588.489)
Banco Luso	1.463	1.463	1.463	0,0%	-
Banco Caruana Conta 809010031-2 Rec	1.143	1.143	1.143	0,0%	-
Banco Banrisul S/A 06050511.1/7 Nova Era	1.517	1.517	1.517	0,0%	-
Cef Ag. 4276 C/C 262-0	316	888	15.363	1630,1%	14.475
Aplicacao Financeira	2.637.452	2.637.480	3.452	-99,9%	(2.634.028)
Bradesco Cdb - Diadema	1.895	1.924	3.452	79,4%	1.528
Bco Bradesco/Capitalização	2.635.556	2.635.556	-	-100,0%	(2.635.556)
Total	5.385.504	6.565.899	3.619.335	-44,9%	(2.946.564)

CLIENTES NACIONAIS: composto pela conta “Clientes Diversos” com prazo médio de recebimento de 45 dias em suas duplicatas. Conforme esclarecido pela Recuperanda em reunião no mês de julho de 2022, “*o cliente identificado como Suzantur/Piracicabana não se refere a recebíveis futuros, mas sim de duplicatas antecipadas cujo valor já foi integralmente recebido através do Banco Caruana*”. Mensalmente, os valores são baixados dessa conta e pagos para a quitação dessa antecipação, registrada no passivo a longo prazo, juntamente

9

com os juros, baixados da conta “Desp. Exercícios Seguinte” no ativo, entretanto, neste mês foi identificado que uma pequena parte do valor recebido é contabilizado para a conta bancária da Recuperanda. A Recuperanda foi questionada quanto a situação, porém, ainda não recebemos as devidas informações.

Ressalta-se que o saldo do cliente “Fibria MS/Suzano Papel” se refere às duplicatas que ficaram em aberto após o término do contrato de prestação de serviço que, segundo a Recuperanda, deverão ser recebidos somente por vias judiciais.

Cientes	out/22	nov/22	dez/22	Varição nov/22 x dez/22	
Agrocana Serv Agr Novo Horizonte Ltda	-	4.000	-	-100,0%	(4.000)
M. L. S. Araújo Silveira Transp	2.000	2.000	2.000	0,0%	-
Girasol Transportes E Serv Ltda. - Girasol Turismo	-	18.000	-	-100,0%	(18.000)
Fibria Ms / Suzano Papel E Celulose	1.704.836	1.704.836	1.704.836	0,0%	-
Indústrias Arteb S/A	193.279	193.279	-	-100,0%	(193.279)
Prefeitura Municip. De Diadema	1.182.459	1.182.459	-	-100,0%	(1.182.459)
Usina Guariroba Ltda	146.245	190.528	159.321	-16,4%	(31.207)
Bunge Açucar E Bioenergia S/A	457.053	452.132	358.913	-20,6%	(93.220)
Cientes Sct Fenix	2.528.498	2.519.617	-	-100,0%	(2.519.617)
Bb Transporte E Turismo Ltda	90.000	90.000	90.000	0,0%	-
Suzantur/Piracipabana	13.657.971	13.253.040	-	-100,0%	(13.253.040)
Sancetur Santa Cecília Turismo Ltda.	-	21.000	13.600	-35,2%	(7.400)
Vda Logística Ltda.	226.466	226.466	226.466	0,0%	-
Bybus Transportes Ltda.	20.000	20.000	20.000	0,0%	-
Ard Transportes	9.000	9.000	18.000	100,0%	9.000
Transport Maran - José Maria Maran	16.604	16.604	16.604	0,0%	-
Rodar Transportes Ltda.	-	45.000	30.000	-33,3%	(15.000)
Perffice Do Brasil Serviços De Transp. E Log. Ltda	22.710	-	-	0,0%	-
Ouroeste Bioenergia Ltda	-	-	21.971	0,0%	21.971
Total	20.257.121	19.947.962	2.661.711	-86,7%	(17.286.251)

A conta “Clientes” evidenciou em dezembro de 2022 diminuição de 86,7% (R\$ 17,2 milhões) em relação ao período anterior. Das movimentações destaca-se a variação do cliente “Suzantur” que reclassificou o saldo de R\$ 13,2 milhões para o grupo “Títulos a receber” e, os clientes “SCT Fenix”, “Prefeitura Diadema” e “Industria Arteb”, que reclassificaram o montante somado de R\$ 3,8 milhões para dentro do Longo Prazo no grupo “Outros Títulos a Receber”. Ademais, houve recebimento e novas previsões decorrente do faturamento, conforme tabela acima.

OUTROS CRÉDITOS: A composição será apresentada na tabela a seguir. Ressaltamos que nesse grupo estão registrados os valores a receber referente ao Imóvel de Diadema, cuja compra foi iniciada antes da RJ, porém, sem êxito em sua conclusão. Assim o valor está sendo reembolsado para a Recuperanda, conforme esclarecido nos RMA’s de 11.2021 e 02.2022.

Nota-se que em dezembro de 2022, foi contabilizado a monta de R\$ 43,8 milhões, os quais regrediram 3,5% (R\$ 1,6 milhão).

Outros Creditos	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Títulos A Receber	25.919.079	24.637.589	21.325.337	-13,4%	(3.312.252)
Credito A Funcionarios	132.199	128.614	142.718	11,0%	14.104
Imposto A Recuperar	335.140	281.298	194.382	-30,9%	(86.916)
Adianta A Consorcio /Leasing	2.765.396	2.700.258	2.711.502	0,4%	11.244
Outros Créditos Nova Era	17.708.187	17.708.187	19.480.647	10,0%	1.772.460
Total	46.860.001	45.455.946	43.854.586	-3,5%	(1.601.359)

Parte dessa regressão ocorre pela variação do subgrupo “Títulos a Receber” que reclassificou o saldo do empréstimo com a BCL para a conta “Outros Títulos a Receber” no longo prazo reduzindo em R\$ 15,9 milhões e, o aumento da conta “Suzantur” em R\$ 12,8 milhões pela reclassificação do grupo “Clientes”. Ademais, houve recebimento da parcela referente ao reembolso do “Imóvel Diadema”, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Titulos A Receber	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Adiantamentos A Terceiros	85.246	58.517	57.205	-2,2%	(1.312)
Outros Dir Real - Imóvel Diadema	9.967.737	8.616.375	8.420.023	-2,3%	(196.352)
Empréstimo Com Coligadas Bcl	15.866.097	15.962.697	-	-100,0%	(15.962.697)
Suzantur/Piracicabana	-	-	12.848.109	0,0%	12.848.109
Total	25.919.079	24.637.589	21.325.337	-13,4%	(3.312.252)

Ademais, o grupo “Outros Créditos Nova Era” apresentou aumento de R\$ 1,7 milhão pela movimentação na conta “Noiva do Mar Mobilidade” referente a uma reclassificação de FGTS para a Dívida Ativa, dentro do Passivo Não Circulante. Solicitaremos o processo referente essa movimentação para melhor entendimento.

Outros Créditos Nova Era	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Noiva Do Mar Mobilidade	17.381.036	17.381.036	19.153.496	10,2%	1.772.460
Irpj A Compensar - Estimativa Não Paga	243.200	243.200	243.200	0,0%	-
Csll A Compensat - Estimativa Não Paga	83.952	83.952	83.952	0,0%	-
Total	17.708.187	17.708.187	19.480.647	10,0%	1.772.460

CREDITOS E VALORES: Grupo composto pelos Depósitos Judiciais e Outros Títulos a Receber dentro do Longo Prazo.

No mês de dezembro o grupo apresentou aumento de R\$ 22,4 milhões, decorrente das reclassificações de saldo com as contas do Curto Prazo (Aplicações Financeiras, Clientes e Títulos a Receber), conforme observado na tabela abaixo.

Creditos E Valores	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Outros Créditos	1.603.274	1.603.274	1.603.274	0,0%	-
Depósito Judicial Cofins	1.333.277	1.333.277	1.333.277	0,0%	-
Depósito Judicial Trabalhista	269.997	269.997	269.997	0,0%	-
Outros Títulos À Receber	-	-	22.498.877	0,0%	22.498.877
Banco Bradesco Capitlização	-	-	2.635.556	0,0%	2.635.556
Indústrias Arteb - Recuperação Judicial	-	-	115.967	0,0%	115.967
Prefeitura Municipal De Diadema	-	-	1.182.459	0,0%	1.182.459
SCT FENIX	-	-	2.510.647	0,0%	2.510.647
EMPRÉSTIMO COM COLIGADAS BCL	-	-	16.054.247	0,0%	16.054.247
Total	1.603.274	1.603.274	24.102.150	1403,3%	22.498.877

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo*, com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Passivo	out/22	nov/22	dez/22
Passivo Circulante	34.634.798	34.844.393	17.818.475
Fornecedores	1.383.447	1.570.756	1.420.101
Obrigações Fiscais	5.357.864	5.409.376	7.881.961
Obrigações Sociais	11.042.763	11.041.062	6.654.982
Outras Obrigações	727.129	731.499	711.479
Provisões	1.277.172	1.245.276	1.149.952
Empréstimos E Financiamentos	10.481.697	10.481.697	-
Financiamento Nova Era	1.234.664	1.234.664	-
Diversos Credores Nova Era	3.130.063	3.130.063	-
Passivo Não Circulante	179.989.091	180.523.826	203.974.127
Obrigações A Longo Prazo	174.168.753	174.703.488	198.153.789
Outros Débitos	315.000	315.000	315.000
Créditos Sujeitos À Recuperação Judicial	5.505.338	5.505.338	5.505.338
Créditos Suj. À R. J. Fornecedores	3.796.146	3.796.146	3.796.146
Créditos Suj. À R. J. Trabalhistas	1.709.192	1.709.192	1.709.192
Patrimônio Líquido	(129.522.373)	(130.863.356)	(137.436.604)
Capital Social	25.800.000	25.800.000	25.800.000
Lucros E Prejuízos	(133.433.705)	(133.433.705)	(133.433.705)
Resultado do Exercício	(21.888.667)	(23.229.651)	(29.802.898)
Total	85.101.516	84.504.862	84.355.998

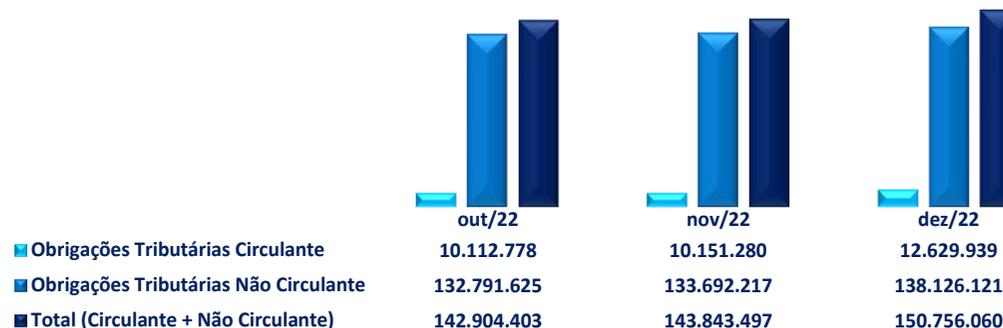


- **Passivo Circulante** diminuiu R\$ 17 milhões (48,9%) em dezembro quando comparado ao mês anterior. Destaca-se as variações nos subgrupos “Obrigações Sociais”, “Empréstimo e Financiamentos”, “Financiamento Nova Era” e “Diversos Credores Nova Era” cuja variação soma o montante de R\$ 19,2 milhões. Ademais as “Obrigações Fiscais” aumentaram em R\$ 2,4 milhões.
- **Passivo Não Circulante** evidenciou crescimento de R\$ 23,4 milhões (13,0%) em relação a novembro, exclusivamente pela evolução do grupo “Obrigações a Longo Prazo” do qual detalharemos em tópico específico.
- **O Patrimônio Líquido** em dezembro de 2022 encontra-se com passivo a descoberto no importe de R\$ 134,7 milhões, evidenciando crescimento do saldo negativo em R\$ 6,5 milhões (5,0%) em relação ao período anterior exclusivamente pelo prejuízo apurado no período.

As variações relevantes serão apresentadas a seguir:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Referem-se as obrigações fiscais e aos impostos federais, estaduais e municipais, bem como os encargos sobre a FOPAG (Folha de Pagamento). Cabe ressaltar que as Recuperandas têm recolhido os impostos gerados pela operação, conforme comprovantes enviados, nos quais identificamos o recolhimento do IRRF S/ NF, COFINS, PIS, IRRF sobre folha, ICMS, FGTS, INSS, PIS/COFINS/CSLL retido na fonte, IPVA e IPTU.

Obrigações Tributárias



As “Obrigações Tributárias” evidenciaram evolução de R\$ 6,9 milhões em dezembro de 2022. Dentro do Circulante a variação foi de 24,4% (R\$ 2,4 milhões) principalmente pelo aumento na conta ISS Diadema no valor de R\$ 2,4 milhões e ISSQN Nova Era no valor de R\$ 821 mil, ambas pelo reconhecimento de Multa, Juros e referente a contabilização de Despesas do Exercício Anterior (conta no resultado). Ademais, nota-se a aumento das “Obrigações Sociais” em dezembro no montante de R\$ 6 mil, referente as liquidações e provisões do FGTS e INSS.

Quanto as pagamentos, ressaltamos que a Recuperanda apresentou os devidos comprovantes bancários. As demais variações do grupo de menor expressão, poderão ser observadas na tabela abaixo:

Obrigações Tributárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Obrigações Tributárias Circulante	10.112.778	10.151.280	12.629.939	24,4%	2.478.659
Obrigacoes Fiscais	2.709.168	2.760.680	4.823.975	74,7%	2.063.296
Irrf Fornecedores A Recolher	5.084	6.705	5.212	-22,3%	(1.493)
Irf S/ Folha De Pagamento A Recolher	124.172	124.556	128.251	3,0%	3.695
Iss A Recolher	2.305	2.398	2.411	0,5%	13
Icms A Recolher	-	255	61	-76,3%	(195)
Pis A Recolher	4.085	8.442	3.646	-56,8%	(4.796)
Cofins A Recolher	18.854	38.963	16.829	-56,8%	(22.134)
13º Salario A Pagar	319.802	319.802	-	-100,0%	(319.802)
Retenção De Pis/Cofins/CsII S/Nf	51.726	26.729	19.883	-25,6%	(6.846)
Iss Retido S/Nf 3 Lagoas	184.418	184.418	238.984	29,6%	54.565
Iss Diadema	1.953.461	1.953.461	4.367.476	123,6%	2.414.015
Pis Não Cumulativo	8.073	16.937	7.353	-56,6%	(9.584)
Cofins Não Cumulatvo	37.187	78.012	33.869	-56,6%	(44.142)
Obrigacoes Fiscais - Nova Era	2.648.696	2.648.696	3.057.986	15,5%	409.289
Cofins A Recolher Nova Era	130	130	130	0,0%	-
Issqn Retido Nova Era	7.785	7.785	7.785	0,0%	-
CsI/Cofins/Pis A Recolher Lei 10833/03 Nova Era	6.999	6.999	6.999	0,0%	-
Icms A Recolher Nova Era	464	464	464	0,0%	-
Issqn A Recolher Nova Era	783.001	783.001	1.604.838	105,0%	821.836
Issqn Conta Parcelamento A Recolher Nova Era	412.547	412.547	-	-100,0%	(412.547)
Pis A Recolher Nova Era	33	33	33	0,0%	-
Irpj A Pagar - Estimativa Mensal Não Paga Nova Era	1.053.453	1.053.453	1.053.453	0,0%	-
CsII A Pagar - Estimativa Não Paga Nova Era	384.283	384.283	384.283	0,0%	-
Obrigacoes Sociais	4.754.914	4.741.904	4.747.978	0,1%	6.074
Fgts A Recolher	4.698.224	4.703.651	4.705.450	0,0%	1.799
Inss A Recolher	56.690	38.253	42.529	11,2%	4.276

As “Obrigações Tributárias Não Circulante” cresceram R\$ 4,4 milhões em dezembro decorrente da contabilização dos juros e multas incidentes sobre parcelamentos já existentes e valores na dívida ativa. Ademais, ressalta-se a redução do subgrupo “Parcelamentos” decorrente do pagamento mensal de três parcelamentos, conforme comprovantes disponibilizados.

Obrigações Tributárias Não Circulante	132.791.625	133.692.217	138.126.121	3,3%	4.433.904
Parcelamentos	622.988	622.988	541.452	-13,1%	(81.536)
Tributos Diversos A Longo Prazo Nova Era	2.393.608	2.393.608	4.229.656	76,7%	1.836.048
Impostos E Contribuições Diferidas Nova Era	1.000.511	1.000.511	1.000.511	0,0%	-
Obrigações Fiscais Estaduais	13.839.424	13.941.770	14.044.116	0,7%	102.346
Obrigações Fazendárias	49.009.005	49.342.369	49.675.733	0,7%	333.364
Obrigações Previdenciárias	39.394.576	39.681.001	39.967.426	0,7%	286.425
Obrigações Fazendárias Nova Era	2.256.231	2.271.305	2.286.379	0,7%	15.074
Obrigações Previdenciárias Nova Era	23.887.916	24.046.891	24.205.866	0,7%	158.975
Outros Débitos Div Ativa Nova Era	351.217	355.624	2.138.831	501,4%	1.783.207
Obrigações Municipais	36.149	36.149	36.149	0,0%	-
Total (Circulante + Não Circulante)	142.904.403	143.843.497	150.756.060	4,8%	6.912.563

Das contas relacionadas aos “**Tributos Nova Era**” no longo prazo, o subgrupo “Tributos Diversos a Longo Prazo Nova Era” aumentou pela reclassificação do curto para longo prazo e contabilização de despesas do exercício anterior e, o subgrupo “Outros Débitos Div ativa Nova Era” que, segundo o histórico contábil, aumentou pela reclassificação do FGTS para a Dívida Ativa conforme processo “FGRS202100059”.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS E PROVISÕES: Este grupo é composto pelas obrigações incidentes sobre a folha de pagamento de colaboradores e sócios.

Obrigações Sociais



As “Obrigações Sociais” apresentaram redução de 39,7% (R\$ 4,3 milhões) em dezembro. Variação motivada, principalmente, pela conta “Salários” referente saldos do mês outubro, “Rescisões a Pagar - Diretoria”, “Férias a Pagar” e “Quitaçãoes a Pagar – Nova Era”, todos referente a reclassificação de saldos para o Passivo a Longo Prazo e para as Despesas. As demais contas do grupo expressaram variações de menor relevância.

Obrigações Sociais	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Rescisões A Pagar - Diretoria	260.375	260.375	-	-100,0%	(260.375)
Salarios A Pagar	3.485.601	3.495.129	64.315	-98,2%	(3.430.814)
Fgts A Recolher	4.698.224	4.703.651	4.705.450	0,0%	1.799
Inss A Recolher	56.690	38.253	42.529	11,2%	4.276
Pro Labore A Pagar	2.156	2.158	2.160	0,1%	2
Pensao Alimenticia A Pagar	1.300	1.316	2.104	59,8%	788
Mensal Sindical	53.132	53.132	53.132	0,0%	-
Contrib.Assist/Confeder/Sindic	71.130	73.773	71.617	-2,9%	(2.156)
Rescisões A Pagar	1.131.830	1.131.830	1.131.830	0,0%	-
Férias A Pagar	451.596	451.596	-	-100,0%	(451.596)
Adianto Funcionários A Pagar	66.257	66.257	-	-100,0%	(66.257)
Penhora Judicial Trabalhista	881	-	-	0,0%	-
Contribuição Sindical A Recolher Nova Era	480	480	480	0,0%	-
Contribuição Dissídio Coletivo Nova Era	24.726	24.726	24.726	0,0%	-
Fgts A Recolher Nova Era	353.659	353.659	353.659	0,0%	-
Quitaçãoes A Pagar Nova Era	330.182	330.182	148.437	-55,0%	(181.745)
Salários A Pagar Nova Era	54.543	54.543	54.543	0,0%	-
Total	11.042.763	11.041.062	6.654.982	-39,7%	(4.386.080)

OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Este grupo é composto por diversas obrigações a longo prazo, tais como Parcelamentos de Impostos e Outras Obrigações Tributárias (já abordados anteriormente em tópico específico), Empréstimos e Financiamentos, Financiamentos Nova Era e Consórcios, os quais serão abordados a seguir conforme relevância de suas movimentações.

Obrigações a Longo Prazo	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Empréstimos E Financiamentos	20.788.142	20.422.285	30.538.125	49,5%	10.115.840
Parcelamentos	622.988	622.988	541.452	-13,1%	(81.536)
Consortio	124.275	124.275	124.275	0,0%	-
Financiamentos A Longo Prazo Nova Era	18.804.686	18.804.686	23.169.413	23,2%	4.364.727
Tributos Diversos A Longo Prazo Nova Era	2.393.608	2.393.608	4.229.656	76,7%	1.836.048
Impostos E Contribuições Diferidas Nova Era	1.000.511	1.000.511	1.000.511	0,0%	-
Obrigações Fiscais Estaduais	13.839.424	13.941.770	14.044.116	0,7%	102.346
Obrigações Fazendárias	49.009.005	49.342.369	49.675.733	0,7%	333.364
Obrigações Previdenciárias	39.394.576	39.681.001	39.967.426	0,7%	286.425
Obrigações Fazendárias Nova Era	2.256.231	2.271.305	2.286.379	0,7%	15.074
Obrigações Previdenciárias Nova Era	23.887.916	24.046.891	24.205.866	0,7%	158.975
Outros Débitos Dív Ativa Nova Era	351.217	355.624	2.138.831	501,4%	1.783.207
Obrigações Municipais	36.149	36.149	36.149	0,0%	-
Obrigações Sociais	1.660.024	1.660.024	6.195.855	273,2%	4.535.830
Total Obrigações a Longo Prazo	174.168.753	174.703.488	198.153.789	13,4%	23.450.301

O grupo apresentou em dezembro de 2022 aumento de 13,4% (R\$ 23,4 milhões) conforme tabela acima. Destacaremos as principais variações a seguir.

- **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** Segue abaixo a tabela com as contas contábeis do grupo. Ao que informado, os empréstimos do Banco Caruana CG.9319 e CG.9417 possuem 100% de garantia sobre o saldo devedor em aberto.

Os “Empréstimos e Financiamentos” no longo prazo evidenciaram aumento de 49,5% (R\$ 10,1 milhões), pela reclassificação do Curto para o Longo Prazo. Ademais, houve apropriação mensal dos títulos descontados do Banco Caruana e da Piracicabana.

Empréstimos E Financiamentos	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Empréstimo Banco Bradesco Nm	1.024.157	1.024.157	1.024.157	0,0%	-
Banrisul Capital De Giro Lp	503.125	503.125	503.125	0,0%	-
Banco Luso Lp	855.927	855.927	855.927	0,0%	-
Banco Mercantil	3.468.637	3.468.637	3.468.637	0,0%	-
Viação Santa Cruz	884.606	884.606	884.606	0,0%	-
Empréstimo Itaú	743.071	743.071	743.071	0,0%	-
Financiamento Auto Sueco Lp	979.167	979.167	979.167	0,0%	-
Títulos Descontados Banco Caruana	5.561.754	5.398.173	5.234.592	-3,0%	(163.581)
Títulos Descontados Piracicabana	2.123.550	2.013.867	1.950.933	-3,1%	(62.933)
Capital De Giro Banco Caruana Ccb 9627	3.148.148	3.055.556	2.962.963	-3,0%	(92.593)
Títulos Desc Piracicabana/Breda	1.496.000	1.496.000	1.449.250	-3,1%	(46.750)
Empréstimo Ipiranga Contrato Nº 561-14203-8805	-	-	1.833.333	0,0%	1.833.333
Empréstimo Ipiranga - Contrato Nº 724-146533-88	-	-	1.069.596	0,0%	1.069.596
Empréstimos Com Pessoas Ligadas	-	-	4.529.391	0,0%	4.529.391
Sld Devedor C/C 14656 Ag 3390	-	-	2.324.345	0,0%	2.324.345
Sld Devedor C/C 186494 Ag 3390	-	-	502.291	0,0%	502.291
Sld Devedor Itau C/C 43992-4 Ag 078	-	-	222.740	0,0%	222.740
Total	20.788.142	20.422.285	30.538.125	49,5%	10.115.840

- **FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (NOVA ERA):** apresentou em dezembro de 2022 aumento de 23,2% (R\$ 4,3 milhões) pela reclassificação do Curto para o Longo Prazo, conforme tabela abaixo.

Financiamentos A Longo Prazo Nova Era	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Títulos E Mútuos A Pagar	2.964.093	2.964.093	2.964.093	0,0%	-
Portobens Adm Cons 11550/387	14.935	14.935	14.935	0,0%	-
Mais Fácil Com E Log Ltda.	8.899.472	8.899.472	8.899.472	0,0%	-
Bco Brasil Finame 4000506	31.705	31.705	39.632	25,0%	7.926
Bco Brasil Finame 4000507	29.810	29.810	37.263	25,0%	7.453
Bco Brasil Finame 4000508	31.831	31.831	39.789	25,0%	7.958
Bco Brasil Finame 4000509	100.042	100.042	125.052	25,0%	25.011
Bco Brasil Finame 4000510	133.390	133.390	166.737	25,0%	33.347
Bco Brasil Finame 4000511	133.390	133.390	166.737	25,0%	33.347
Bco Brasil Finame 4000512	31.326	31.326	39.158	25,0%	7.832
Bco Brasil Finame 4000520	47.895	47.895	59.165	23,5%	11.270
Bco Brasil Finame 4000521	46.895	46.895	58.263	24,2%	11.368
Bco Brasil Finame 4000522	48.197	48.197	59.882	24,2%	11.684
Bco Brasil Finame 4000523	48.197	48.197	59.882	24,2%	11.684
Bco Brasil Finame 4000524	144.592	144.592	179.645	24,2%	35.053
Bco Brasil Finame 4000525	192.789	192.789	239.526	24,2%	46.737
Bco Brasil Finame 4000526	192.789	192.789	239.526	24,2%	46.737
Bco Safra Finame 327322161	68.022	68.022	154.652	127,4%	86.630
Bco Safra Finame 327322195	68.022	68.022	154.652	127,4%	86.630
Bco Safra Finame 32732217	54.783	54.783	124.552	127,4%	69.769
Bco Safra Finame 32732225	54.783	54.783	124.552	127,4%	69.769
Bco Banrisul S/A Empres Cap Giro	305.000	305.000	390.413	28,0%	85.413
Bco Banrisul S/A Cartão Bndes	33.259	33.259	77.756	133,8%	44.497
Bco Safra Finame 327342293	146.087	146.087	231.392	58,4%	85.305
Bco Safra Finame 327344792	48.232	48.232	74.607	54,7%	26.376

Bco Safra Finame 327344806	72.348	72.348	111.911	54,7%	39.563
Bco Brasil Finame 4000639	1.820.479	1.820.479	2.028.468	11,4%	207.989
Bco Brasil Finame 4000649	192.674	192.674	222.316	15,4%	29.642
Bco Do Brasil Ctr Cap Giro 2017	1.941.592	1.941.592	1.941.592	0,0%	-
Zaira Da Conceição Gomes Figueiredo	193.248	193.248	193.248	0,0%	-
Zelia De Figueiredo Freitas Fuso	63.616	63.616	63.616	0,0%	-
Carlos Alberto Rodrigues Carreira	95.326	95.326	95.326	0,0%	-
Joel José Paes De Figueiredo Freitas	63.054	63.054	63.054	0,0%	-
José Roberto Alves Freitas	95.888	95.888	95.888	0,0%	-
Maria Isabel De Figueiredo Freitas Callegaro	63.559	63.559	63.559	0,0%	-
Bco Brasil - Renegociação Finames	333.365	333.365	333.365	0,0%	-
Benfica Sul Tur Cta Financ	-	-	1.350	0,0%	1.350
Parc Finame Bco Volkswagen	-	-	104.323	0,0%	104.323
União De Clinicas Rio Grd Ltda	-	-	152.612	0,0%	152.612
Sind Trab Transp Rod Rio Grande	-	-	72.192	0,0%	72.192
Adianto A Clientes	-	-	2.814.487	0,0%	2.814.487
Honorários A Pagar	-	-	27.219	0,0%	27.219
Mgi Senger & Wagner	-	-	29.070	0,0%	29.070
Mais Fácil Com E Logística	-	-	33.939	0,0%	33.939
Aton Gestão De Ativos E Serv	-	-	545	0,0%	545
Total	18.804.686	18.804.686	23.169.413	23,2%	4.364.727

CRÉDITOS SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL: Grupo composto pelas reclassificações referentes a valores pertencentes aos credores arrolados a Recuperação Judicial.

Créditos Sujeitos À Recuperação Judicial	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Créditos Suj À R. J. Fornecedores	3.796.146	3.796.146	3.796.146	0,0%	-
Créditos Suj À R. J. Fornecedores	3.796.146	3.796.146	3.796.146	0,0%	-
Créditos Suj. À R. J. Trabalhistas	1.709.192	1.709.192	1.709.192	0,0%	-
Créd. Suj. À R. J. Rescisões	684.397	684.397	684.397	0,0%	-
Créd. Suj. À R. J. 13º Salário	306.179	306.179	306.179	0,0%	-
Parcelamento Rescisões Diadema	710.615	710.615	710.615	0,0%	-
Acordo Trabalhista	8.000	8.000	8.000	0,0%	-
Total	5.505.338	5.505.338	5.505.338	0,0%	-

Verifica-se que no mês de dezembro de 2022 o grupo totalizou R\$ 5,5 milhões de saldo, não apresentando movimentação.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

A seguir as *Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* (DRE), com destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
Receitas Bruta De Serviços	79.186.122	20.776.754	1.119.914	1.209.636	1.008.765
Fretamento	20.396.601	12.880.251	480.874	485.786	382.441
Transporte Municipal	3.923.346	2.731.229	147.591	184.531	178.527
Receita De Transporte Com Cargas	54.746.191	1.423.503	-	-	-
Locação	119.984	3.741.771	491.449	539.319	447.797
Deducao Da Receita Bruta	(8.277.310)	(1.131.625)	(72.627)	(80.094)	(64.010)
Receita Líquida	70.908.812	19.645.129	1.047.288	1.129.542	944.755
Custo	(69.850.273)	(20.384.874)	(640.685)	(793.601)	(1.553.016)
Custo Com Materiais	(19.266.738)	(9.278.943)	(64.464)	(159.215)	(976.879)
Trafego	(41.776.302)	(8.628.248)	(457.228)	(512.896)	(465.677)
Manutencao	(8.807.233)	(2.477.682)	(118.993)	(121.490)	(110.460)
Custos X Receita Líquida	-98,5%	-103,8%	-61,2%	-70,3%	-164,4%
Despesas Operacionais	(19.226.460)	(20.295.385)	(1.487.194)	(1.365.707)	(2.736.373)
Administracao	(6.340.065)	(5.813.642)	(363.643)	(403.420)	(432.852)
Encargos Financeiros Liquidos	(13.210.423)	(14.472.812)	(1.123.551)	(962.287)	(2.226.209)
Outros Resultados Operacionais	324.028	(8.931)	-	-	(77.312)
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-27,1%	-103,3%	-142,0%	-120,9%	-289,6%
Resultados Nao Operacionais	(21.752.029)	(8.767.768)	(148.700)	(311.217)	(3.228.613)
Despesas E Receitas Nao Opera.	(21.752.029)	(8.767.768)	(148.700)	(311.217)	(3.228.613)
Despesas Nao Operacionais	320	(97.468)	-	-	-
Receitas Nao Operacionais	(211.458)	436.196	11.150	-	4.300
Despesas Indedutíveis Do I.R.	(21.540.891)	(9.106.496)	(159.850)	(311.217)	(3.232.913)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(39.919.950)	(29.802.898)	(1.229.292)	(1.340.983)	(6.573.247)
Margem Líquida	-56,3%	-151,7%	-117,4%	-118,7%	-695,8%

Analise Acumulada Dezembro 2021 X Dezembro 2022



Analise Mensal Receitas Líquidas X Custos X Despesas Operacionais



A **Receita Líquida Operacional Anual** apresentou em 2022, comparativamente ao mesmo período do ano anterior, queda no importe de R\$ 51,2 milhões, correspondente a 72,3%. A **Receita Líquida Operacional Mensal** evidenciou saldo de R\$ 944,7 mil demonstrando involução de 16,4% (R\$ 184,7 mil) em relação aos valores apurados em novembro decorrente da redução do faturamento.

Os **Custos Anuais** de 2022 retraíram em 70,8% representando R\$ 49,6 milhões em relação ao mesmo período do ano anterior. Destacamos que os custos foram superiores a receita líquida, correspondendo a 103,8% dentro dessa relação, enquanto no ano de 2021, representavam 98,5% no mesmo período de análise. Os **Custos Mensais**, apresentaram em dezembro a monta de R\$ 1,5 milhões com um aumento de 95,7% (R\$ 759,4 mil), quando comparado ao período anterior, o qual corresponde a 164,4% das Receita Líquida Mensal.

A respeito dos **Custos** de dezembro, os principais aumentos evidenciados estão relacionados aos Custos com “**Materiais**” nos grupos “Peça e Acessórios”, “Combustível” e “Materiais de Consumo” os quais evoluíram juntos em R\$ 685 mil. Ademais vale ressaltar a redução dos Custos com “**Tráfego**” em R\$ 47,2 mil. Os Custos com “**Materiais**” representam 62,9% dos custos totais, seguidos pelos Custos com “**Tráfego**”, representando 29,9% e “**Manutenção**” com 7,2%.

Custos	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação nov/22 x dez/22	
Custo Com Materiais	19.266.738	9.278.943	64.464	159.215	976.879	513,6%	817.664
Combustivel	5.088.051	3.473.493	8.105	123.169	232.595	88,8%	109.426
Lubrificantes Graxas/Gases	4.148.546	1.567.769	4.188	(14.302)	7.109	-149,7%	21.410
Pecas E Acessorios	5.089.077	2.783.011	37.805	33.883	662.535	1855,4%	628.652
Pneus E Camaras	2.582.561	1.051.817	3.662	7.558	15.999	111,7%	8.441
Material De Consumo	1.667.075	361.527	8.720	8.907	56.536	534,7%	47.629
Recondicionamento Motores	691.427	41.327	1.984	-	2.105	100,0%	2.105
Trafego	41.776.302	8.628.248	457.228	512.896	465.677	-9,2%	(47.219)
Custo Pessoal	24.306.030	4.313.389	167.344	194.582	151.436	-22,2%	(43.146)
Encargos Trabalhistas	2.854.292	883.090	39.371	43.233	60.720	40,4%	17.487
Outras Despesas Trafego	3.279.469	543.686	23.248	7.120	11.230	57,7%	4.109
Servicos Terceiros	9.146.528	2.007.666	169.197	209.940	179.320	-14,6%	(30.620)
Consertos E Reparos	-	3.763	-	-	3.763	0,0%	3.763
Despesas Gerais	2.189.983	880.417	58.069	58.020	62.971	8,5%	4.951
Manutencao	8.807.233	2.477.682	118.993	121.490	110.460	-9,1%	(11.030)
Custo Pessoal	6.095.628	1.109.282	39.804	45.917	40.951	-10,8%	(4.966)
Encargos Trabalhistas	537.548	311.282	8.122	10.379	14.740	42,0%	4.361
Outras Despesas	1.193.833	502.383	20.140	14.762	35.617	141,3%	20.855
Servicos Terceiros	980.223	554.736	50.927	50.432	19.152	-62,0%	(31.280)
Total	69.850.273	20.384.874	640.685	793.601	1.553.016	95,7%	759.415

As **Despesas Operacionais Anuais** evidenciaram aumento no montante de R\$ 1 milhão no ano 2022, correspondendo a evolução de 5,6%, comparando-se ao mesmo período do ano anterior, sendo responsáveis por consumir 103,3% da receita líquida gerada em 2022, enquanto em 2021 representou 27,1% dentro da mesma relação. Esse aumento ocorre, principalmente, pela variação na conta “Juros Impostos/Tributos” pelo reconhecimento de juros sobre a dívida ativa, decorrente das reclassificações de dívidas para o passivo não circulante, que aumentou de R\$ 6,9 milhões para R\$ 12 milhões (comparação entre os meses de dezembro de 2021 e 2022). As **Despesas Operacionais Mensais** aumentaram R\$ 1,3 milhão em dezembro, representando variação de 100,4%, decorrente do aumento nos Juros sobre Impostos e Tributos.

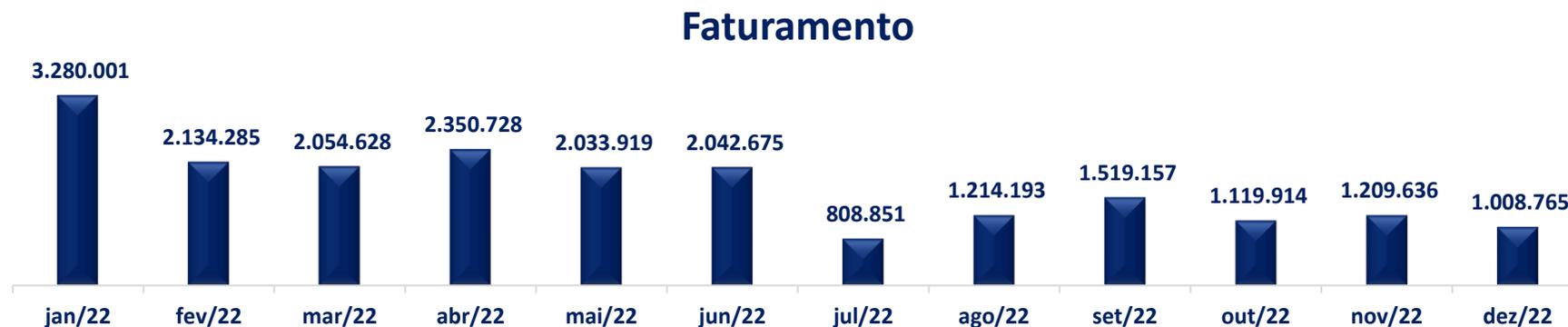
Conforme demonstrado no quadro abaixo, o aumento das “Despesas Operacionais” mensais em R\$ 1,3 milhão decorre principalmente da variação dentro do grupo “Despesas Financeiras”, na conta “Juros Impostos/Tributos”

Despesas Operacionais	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação nov/22 x dez/22	
Administracao	6.340.065	5.813.642	363.643	403.420	432.852	7,3%	29.433
Custo Pessoal	2.587.090	1.195.284	96.582	60.782	44.620	-26,6%	(16.162)
Encargos Trabalhistas	164.638	157.513	29.727	9.277	12.006	29,4%	2.729
Outras Despesas	1.611.931	881.812	42.645	11.515	57.572	400,0%	46.057
Servicos Terceiros	1.770.115	3.313.952	184.466	308.996	251.603	-18,6%	(57.392)
Despesas Gerais	206.291	265.082	10.222	12.849	67.051	421,8%	54.202
Encargos Financeiros Liquidos	13.210.423	14.472.812	1.123.551	962.287	2.226.209	131,3%	1.263.922
Despesas Financeiras	13.279.058	14.615.600	1.123.551	967.750	2.306.335	138,3%	1.338.584
Receitas Financeiras	(68.635)	(142.788)	(0)	(5.463)	(80.125)	0,0%	(74.662)
Outros Resultados Operacionais	(324.028)	8.931	-	-	77.312	0,0%	77.312
Outras Despesas Operacionais	7.918	77.312	-	-	77.312	0,0%	77.312
Total	19.226.460	20.295.385	1.487.194	1.365.707	2.736.373	100,4%	1.370.666

Ademais, dentro do “Resultado Não Operacional”, apresentou-se aumento decorrente da rubrica “Despesas Indedutíveis” pela contabilização na conta “Despesas do Exercício Anterior”. Solicitamos novas informações acerca dessa contabilização.

Despesas E Receitas Nao Opera.	Acumulado YTD Novembro 2021	Acumulado YTD Novembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação nov/22 x dez/22	
Resultados Nao Operacionais	21.752.029	8.767.768	148.700	311.217	3.228.613	937,4%	2.917.396
Despesas Nao Operacionais	(320)	97.468	-	-	-	0,0%	-
Receitas Nao Operacionais	211.458	(436.196)	(11.150)	-	(4.300)	0,0%	(4.300)
Despesas Indedutíveis Do I.R.	21.540.891	9.106.496	159.850	311.217	3.232.913	938,8%	2.921.696
Total	40.978.489	29.063.153	1.635.894	1.676.924	5.964.987	255,7%	4.288.062

Demonstra-se abaixo gráfico evolutivo do Faturamento nos últimos 12 meses:



Quanto ao **Faturamento**, a Recuperanda apresentou em dezembro de 2022 o montante de R\$ 1 milhão, redução de 16,6% quando comparado ao mês anterior. Vale destacar que no acumulado de 2022 o Faturamento contabilizou a monta de R\$ 20,7 milhões.

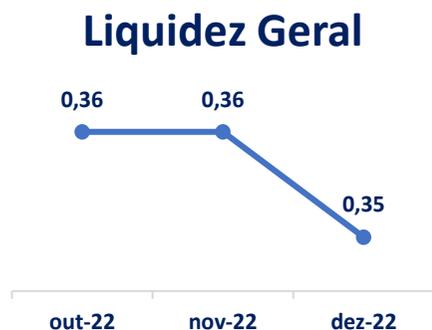
Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:



Por fim, a Recuperanda evidenciou um prejuízo contábil mensal de R\$ 6,5 milhão em dezembro decorrente do aumento nos Custos e Despesas, totalizando um prejuízo acumulado de 2022 em R\$ 29,8 milhões, demonstrando margem líquida mensal negativa em 695,8% à Receita líquida de dezembro. A maior parcela do prejuízo ocorreu pelo volume de encargos financeiros contabilizados no valor de R\$ 14,4 milhões e pelas despesas indedutíveis do I.R. no montante de R\$ 9,1 milhões ao longo do ano.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Apresenta-se a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**³:



Liquidez Geral: Verifica-se que houve redução nos resultados de seus indicadores, demonstrando índice de 0,35, decorrente da maior redução do Ativo. Com isso, em dezembro, para cada 1 (um) real de obrigações (passivos circulantes e não circulantes) a empresa dispõe de 0,35 (trinta e cinco) centavos de ativos contabilizados no circulante e realizáveis a longo prazo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

³ **Liquidez Corrente** = ativo circulante / passivo circulante.

Liquidez imediata = recursos disponíveis imediatos / passivo circulante.

Liquidez geral = (ativo circulante + realizável a longo prazo) / (passivo circulante + passivo não circulante).

Liquidez Corrente



A **liquidez corrente** apresentou aumento em relação ao mês anterior, decorrente da maior redução do Passivo Circulante + Não Circulante em relação ao Ativo Circulante + Ativo Não Circulante. Esses valores representam que a empresa dispõe de 2,87 (dois e oitenta e sete) reais no ativo circulante para cada 1 (um) real de obrigações alocadas no passivo circulante, representando que a empresa possui 2 (duas vezes) mais recursos de maior liquidez para saldar suas obrigações com vencimento no curto prazo.

Liquidez Imediata



A **liquidez imediata** em dezembro de 2022, apresentou pequena variação de 0,01, totalizando 0,20. Demonstrando que para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa conta com 0,20 (vinte) centavos de disponíveis para saudá-las.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Das considerações de **dezembro de 2022**, destacam-se alguns pontos sobre as demonstrações contábeis/financeiras da Recuperanda TTB.

O “Ativo” reduziu em outubro R\$ 148,8 mil, impactado diretamente pelas variações das contas alocadas no “ativo circulante”, em especial o grupo do “Disponível” em R\$ 2,9 milhões, “Clientes” em R\$ 17,2 milhões e “outros créditos” em R\$ 1,6 milhão que foram reclassificados para o ativo a não circulante, que por sua vez aumentou em R\$ 22,4 milhões.

O “Passivo Circulante” reduziu em R\$ 17 milhões, principalmente em decorrência da variação de dos grupos “Obrigações Sociais”, “Empréstimos e Financiamentos” e “Diversos Credores Nova Era” que tiveram grande parte da variação reclassificada para o passivo não circulante. Vale ressaltar que houve pagamentos de impostos, folha de pagamento e fornecedores. Quanto as “Obrigações Tributárias” estão sendo recolhido mensalmente os impostos conforme comprovantes disponibilizados. O “Passivo não Circulante” cresceu R\$ 23,4 milhões em virtude da atualização de juros e encargos da dívida ativa e as reclassificações mencionadas anteriormente.

O “Patrimônio Líquido” encerrou o ano de 2022 com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 137,4 milhões decorrente da evolução do Resultado do Exercício negativo em R\$ 6,5 milhões.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de aproximadamente 16,6% em seu faturamento e, conseqüentemente, em sua Receita Líquida. Os Custos e Despesas, entretanto, apresentaram aumento dos custos da operação e reconhecimento de Despesas do Exercício

anterior, respectivamente. Assim, a TTB apresentou um prejuízo maior no mês de R\$ 6,5 milhões, finalizando o não de 2022 em R\$ 29,8 milhões acumulados.

Em relação ao quadro de funcionários, as Recuperandas encerram o período com 119 (cento e dezenove) colaboradores sob o regime CLT, sendo que, destes, 62 (sessenta e dois) encontram-se afastados.

Por fim, a Recuperanda realizou dentro do mês de dezembro a reclassificação de diversas contas, as quais estão elencadas abaixo juntamente com o valor reclassificado e os motivos das alterações.

Conta Antiga	Saldo final 11-2022	Saldo final 12-2022	Valor Reclassificado	Nova Conta	Nova Resposta Benfica
BCO BRADESCO/CAPITALIZAÇÃO	2.635.556,30	-	- 2.635.556,30	188	Valor não é uma disponibilidade. Está trancado como garantia junto ao Banco Bradesco.
PREFEITURA MUNIC. DE DIADEMA	1.182.458,95	-	- 1.182.458,95	190	Valor a receber que dependerá de processo de compensação com ISSQN devido à Prefeitura de Diadema.
CLIENTES SCT FENIX	2.519.617,47	-	- 2.519.617,47	191	Valor a receber de negociação antiga que não está sendo pago e dependerá de nova negociação.
SUZANTUR/PIRACIPABANA	13.253.039,67	-	- 13.253.039,67	193	Valor foi recebido antecipadamente em 2020 e as baixas estão sendo efetuadas mensalmente
EMPRÉSTIMO COM COLIGADAS BCL	15.962.697,20	-	- 15.962.697,20	192	Por tratar-se de empresas coligadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
ISSQN CONTA PARCELAMENTO A RECOLHER NOVA ERA	- 412.547,09	-	412.547,09	1782	Esse valor está em Dívida Ativa
RESCISÕES A PAGAR - DIRETORIA	- 260.375,25	-	260.375,25	198	Valor devido à acionistas e partes relacionadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
SALARIOS A PAGAR	- 3.495.129,00	- 64.315,00	3.430.814,00	199	Valor devido à acionistas e partes relacionadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
FÉRIAS A PAGAR	- 451.596,14	-	451.596,14	200	Valor devido à acionistas e partes relacionadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
ADIANTO FUNCIONÁRIOS A PAGAR	- 66.257,00	-	66.257,00	327	Valor devido à acionistas e partes relacionadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
QUITAÇÕES A PAGAR NOVA ERA	- 330.182,07	- 148.436,64	181.745,43	96974	Valores pagos como empréstimos à coligadas, antes da incorporação.
AUTONOMOS A PAGAR	- 24.533,00	-	24.533,00	202	Valor devido à acionistas e partes relacionadas, por prudencia se reclassificou-se para o longo prazo
EMPRÉSTIMO IPIRANGA CONTRATO Nº 561-14203-8805039	- 1.833.333,36	-	1.833.333,36	203	Melhor classificação para análise do balanço.
EMPRÉSTIMO IPIRANGA - CONTRATO Nº 724-146533-88048613	- 1.069.596,48	-	1.069.596,48	204	Melhor classificação para análise do balanço.
EMPRÉSTIMOS COM PESSOAS LIGADAS	- 4.529.390,53	-	4.529.390,53	205	Melhor classificação para análise do balanço.
SLD DEVEDOR C/C 14656 AG 3390	- 2.324.345,14	-	2.324.345,14	206	Melhor classificação para análise do balanço.
SLD DEVEDOR C/C 186494 AG 3390	- 502.290,96	-	502.290,96	207	Melhor classificação para análise do balanço.

SLD DEVEDOR ITAÚ C/C 43992-4 AG 078	-	222.740,45	-	222.740,45	208	Melhor classificação para análise do balanço.
BENFICA SUL TURISMO CTA FINANCIAMENTO	-	1.350,02	-	1.350,02	258	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4000506	-	7.926,32	-	7.926,32	1748	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4000507	-	7.452,64	-	7.452,64	1749	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4000508	-	7.957,94	-	7.957,94	1750	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005509	-	25.010,58	-	25.010,58	1751	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005510	-	33.347,36	-	33.347,36	1752	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 40005510	-	33.347,36	-	33.347,36	1753	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005512	-	7.831,62	-	7.831,62	1754	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005520	-	11.269,62	-	11.269,62	1755	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005521	-	11.368,38	-	11.368,38	1756	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005522	-	11.684,26	-	11.684,26	1757	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4000523	-	11.684,26	-	11.684,26	1758	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005524	-	35.052,64	-	35.052,64	1759	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005525	-	46.736,90	-	46.736,90	1760	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4005526	-	46.736,90	-	46.736,90	1761	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327322161	-	86.630,39	-	86.630,39	1762	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327322195	-	86.630,39	-	86.630,39	1763	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327322217	-	69.769,43	-	69.769,43	1764	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 32732225	-	69.769,43	-	69.769,43	1765	Melhor classificação para análise do balanço.
PARCELAMENTO FINAME BCO VOLKSWAGEN S/A	-	104.322,54	-	104.322,54	259	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO BANRISUL S/A - CARTÃO BNDES	-	44.497,17	-	44.497,17	1767	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO BANRISUL S/A - EMPREST CAPITAL DE GIRO	-	85.412,64	-	85.412,64	1766	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327342293	-	85.305,18	-	85.305,18	1768	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327344792	-	26.375,50	-	26.375,50	1769	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO SAFRA - FINAME 327344806	-	39.563,28	-	39.563,28	1770	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 400639	-	207.988,75	-	207.988,75	1771	Melhor classificação para análise do balanço.
BCO DO BRASIL - FINAME 4006649	-	29.642,06	-	29.642,06	1772	Melhor classificação para análise do balanço.
UNIÃO DE CLÍNICAS RIO GRANDE LTDA.	-	152.611,88	-	152.611,88	260	Melhor classificação para análise do balanço.
SIND TRAB TRANSP ROD RIO GRANDE	-	72.191,88	-	72.191,88	261	Melhor classificação para análise do balanço.
ADIANTO DE CLIENTES	-	2.814.486,75	-	2.814.486,75	262	Melhor classificação para análise do balanço.
HONORÁRIOS A PAGAR	-	27.218,78	-	27.218,78	263	Melhor classificação para análise do balanço.
MGI SENGHER & WAGNER	-	29.069,77	-	29.069,77	264	Melhor classificação para análise do balanço.
MAIS FÁCIL COM E LOGÍSTICA	-	33.939,18	-	33.939,18	324	Melhor classificação para análise do balanço.
ATON GESTÃO DE ATIVOS E SERV EIRELI	-	545,20	-	545,20	326	Melhor classificação para análise do balanço.

II. BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S/A – BCL

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Ativo	out/22	nov/22	dez/22
Ativo Circulante	3.649.071	3.654.511	3.521.599
Disponível	186.920	189.319	37.947
Clientes	738.648	735.687	735.687
Créditos	2.723.504	2.729.505	2.747.965
Ativo Permanente	541.437	539.244	537.050
Imobilizado	1.116.448	1.116.448	1.116.448
Depreciação Acumulada	(628.529)	(630.722)	(632.916)
Intangible	53.518	53.518	53.518
Total	4.190.508	4.193.755	4.087.955



- O **Ativo Circulante** evidenciou em dezembro de 2022 redução de R\$ 105,8 mil, justificado pela diminuição do “Disponível” e aumento dos “Créditos”. Cabe destacar que o grupo “Clientes” apresentou variação de recebimento e apropriação do mês referente ao único cliente.
- O **Ativo Permanente** reduziu em dezembro apenas em virtude da contabilização da depreciação do período.

As variações relevantes serão apresentadas na sequência:

DISPONÍVEL: Composto por contas que representam contas correntes bancárias e aplicações financeiras de alta liquidez.

Disponível	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Bancos Conta Movimento	37.519	39.918	37.947	-4,9%	(1.972)
Bradesco Ag 3390-1 C/C 15.599-3	33.292	35.970	36.894	2,6%	924
Banco Daycoval (707) - Ag 0001 C/C 744.902-1	112	3	62	2235,0%	59
CEF AG. 4276 C/C: 319-8	4.115	3.946	991	-74,9%	(2.955)
Aplicação Financeira	149.401	149.401	-	-100,0%	(149.401)
Banco Santos S/A	149.401	149.401	-	-100,0%	(149.401)
Total	186.920	189.319	37.947	-80,0%	(151.373)

Os “Disponíveis” aumentaram nos meses de dezembro em 80,0% (R\$ 151,3 mil). Destacamos a redução dentro das aplicações financeiras na conta “Banco Santos S/A” onde R\$ 120 mil foi reclassificado para “Despesa do Exercício Anterior” dentro do resultado como perda e R\$ 29,3 mil para a conta “Crédito Liquidação Duvidosa” dentro do Longo Prazo. Ao ser questionada pelas movimentações, a Recuperanda informou que o valor faz parte da massa falida do Banco Santos, assim permaneceu no ativo apenas o que consta na relação da massa falida.

CRÉDITOS: Composto pelos adiantamentos a fornecedores, créditos com funcionários e impostos a recuperar.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Em dezembro de 2022, o grupo dos “Créditos” evidenciou crescimento de R\$ 18,4 mil em relação ao mês anterior, motivado pela variação das contas “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento de Salário” conforme tabela abaixo:

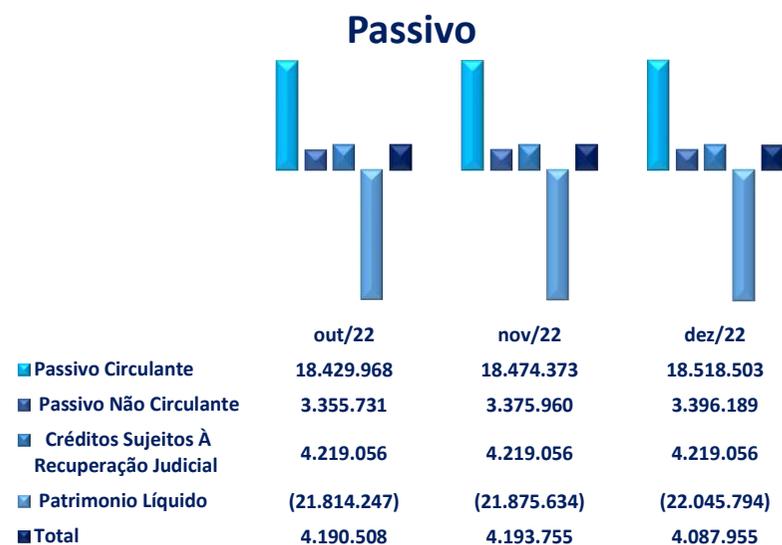
Créditos	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Adiantamentos	2.159	8.159	14.159	73,5%	6.000
Adiantamento A Fornecedores	2.159	8.159	14.159	73,5%	6.000
Créditos A Funcionários	281.555	281.556	294.016	4,4%	12.460
Adiantamento De Salários	13.023	13.023	13.023	0,0%	-
Adiantamento De Férias	-	-	12.486	0,0%	12.486
Arredondamentos	263	264	264	0,1%	0
Empréstimos À Funcionários	1.212	1.212	1.212	0,0%	-
Insuficiência	509	510	483	-5,1%	(26)
Depósito Judicial Trabalhista	266.548	266.548	266.548	0,0%	-
Impostos A Recuperar	2.439.790	2.439.790	2.439.790	0,0%	-
Inss Retido S/Notas Fiscais	926.433	926.433	926.433	0,0%	-
Irrf A Recuperar	174.760	174.760	174.760	0,0%	-
Iss Retido A Compensar	-	-	-	0,0%	-
Pis A Recuperar/Compensar	5.181	5.181	5.181	0,0%	-
Cofins A Recuperar/Compensar	24.072	24.072	24.072	0,0%	-
Csll A Recuperar/Compensar	341.077	341.077	341.077	0,0%	-
Inss Patronal Desoneração	968.215	968.215	968.215	0,0%	-
Deduções Inss A Restituir	51	51	51	0,0%	-
Total	2.723.504	2.729.505	2.747.965	0,7%	18.460

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balanco Patrimonial - Passivo	out/22	nov/22	dez/22
Passivo Circulante	18.429.968	18.474.373	18.518.503
Fornecedores	1.570.768	1.546.585	1.515.533
Obrigações Fiscais	157.002	154.499	149.849
Obrigações Sociais	410.645	407.687	407.506
Outras Obrigações	25.500	25.500	51.000
Provisões	399.956	377.404	340.368
Empréstimos E Financiamentos	15.866.097	15.962.697	16.054.247
Passivo Não Circulante	3.355.731	3.375.960	3.396.189
Obrigações Sociais A Longo Prazo	602.983	602.983	602.983
Obrigações Sociais E Fiscais A Longo Prazo	2.707.551	2.728.702	2.749.854
Parcelamentos	45.197	44.275	43.352
Créditos Sujeitos À Recuperação Judicial	4.219.056	4.219.056	4.219.056
Créditos Suj. À R. J. Fornecedores	3.604.625	3.604.625	3.604.625
Créditos Suj. À R. J. Trabalhistas	614.431	614.431	614.431
Patrimonio Líquido	(21.814.247)	(21.875.634)	(22.045.794)
Capital	4.630.000	4.630.000	4.630.000
Resultados Acumulados	(27.171.103)	(27.171.103)	(27.171.103)
Resultado Do Exercício	726.856	665.469	495.310
Total	4.190.508	4.193.755	4.087.955



- Em dezembro de 2022 o **Passivo Circulante** apresentou aumento de R\$ 44,1 mil quando comparado ao mês anterior Destacam-se as variações dos grupos “Outras Obrigações” e “Empréstimos e Financiamentos”. Ademais houve redução nos “Fornecedores”, “Obrigações” e “Provisões”. Todas as variações serão abordadas em tópicos específicos neste relatório;
- Simultaneamente, o **Passivo Não Circulante** de dezembro cresceu R\$ 21,1 mil em comparação a novembro deste ano, significativamente pelo aumento da conta “Obrigações Sociais e fiscais a Longo Prazo”; e
- O **Patrimônio Líquido** encontra-se com passivo descoberto no importe de R\$ 22 milhões, evidenciando crescimento do saldo negativo em R\$ 170,1 mil no mês de dezembro pelo reconhecimento do resultado (prejuízo) apurado no período.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: Grupo composto pelos tributos gerados pela operação da empresa, encargos sobre a Folha de Pagamento e parcelamentos e impostos registrados na Dívida Ativa. Segue abaixo detalhamentos da movimentação e composição do grupo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações Tributárias



As “Obrigações Tributárias Circulante” evidenciaram em dezembro de 2022 redução de R\$ 3,2 mil, pela movimentação no grupo “Obrigações Fiscais” pelo provisionamento da COFINS e CSLL, além dos recolhimentos de tributos conforme comprovantes disponibilizados ao assistente financeiro desta administradora judicial.

As “Obrigações Tributárias não Circulante” cresceram R\$ 20,2 mil, decorrente da contabilização dos encargos incidentes sobre as dívidas previdenciárias. Ademais, ressalta-se o pagamento de uma parcela referente ao parcelamento de ISS.

Obrigações Tributárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Obrigações Tributárias Circulante	479.976	474.455	471.182	-0,7%	(3.273)
Encargos Sociais	322.974	319.956	321.333	0,4%	1.378
Fgts A Recolher	309.789	310.048	310.347	0,1%	299
Inss A Recolher	13.185	9.907	10.986	10,9%	1.079
Obrigações Fiscais	157.002	154.499	149.849	-3,0%	(4.651)
Irrf A Recolher	3.745	2.855	5.092	78,4%	2.238
Pis Não Cumulativo A Recolher	549	1.097	549	-50,0%	(549)
Cofins Não Cumulativo A Recolher	2.527	5.054	2.527	-50,0%	(2.527)
Contribuição Social A Recolher - CsII	122.611	117.587	113.499	-3,5%	(4.088)
Inss Retido S/Nf De Entrada Fornecedores	10.751	10.751	10.751	0,0%	-
Irrf S/Notas Fiscais Entrada	500	501	487	-2,7%	(14)
Retenção S/Nf Entrada Pis/Cofins/CsII - Pcc	3.154	3.158	3.115	-1,3%	(43)
Iss Retido S/Nf	13.166	13.166	13.166	0,0%	-
Obrigações Tributárias Não Circulante	2.752.748	2.772.977	2.793.206	0,7%	20.229
Obrigações Sociais E Fiscais A Longo Prazo	2.707.551	2.728.702	2.749.854	0,8%	21.151
Parcelamentos	45.197	44.275	43.352	-2,1%	(922)
Total (Circulante + Não Circulante)	3.232.724	3.247.432	3.264.388	0,5%	16.956

OBRIGAÇÕES SOCIAIS E PROVISÕES: Grupo composto pelas obrigações oriundas da FOPAG (Folha de Pagamento), bem como o reconhecimento de suas provisões.

Em dezembro de 2022, as “Obrigações Sociais” não apresentaram variação relevante, contabilizando apenas pagamentos e provisões de salários e impostos. Conforme tabela abaixo:

Obrigações Sociais	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Salários A Pagar	12.118	12.177	10.616	-12,8%	(1.561)
Fgts A Recolher	309.789	310.048	310.347	0,1%	299
Inss A Recolher	13.185	9.907	10.986	10,9%	1.079
Pro Labore A Pagar	2.156	2.158	2.160	0,1%	2
Mensalidade Sindical	16.633	16.633	16.633	0,0%	-
Rescisões A Pagar	56.764	56.764	56.764	0,0%	-
Total	410.645	407.687	407.506	0,0%	(181)

As provisões apresentaram redução de R\$ 37 mil em dezembro, decorrente das provisões mensais sobre a folha de pagamento e pagamento do 13º salário. Conforme tabela abaixo.

Provisões	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Provisão Para Férias	58.538	61.185	56.012	-8,5%	(5.173)
Provisão Para O 13º Salário	19.853	9.926	-	-100,0%	(9.926)
Provisão Para Inss S/Férias	16.021	16.743	15.331	-8,4%	(1.412)
Provisão Para Inss S/13º Salário	5.420	5.962	-	-100,0%	(5.962)
Provisão Para Fgts S/Férias	4.683	4.895	4.481	-8,5%	(414)
Provisão Para Fgts S/13º Salário	1.588	794	-	-100,0%	(794)
Provisão Para O Irlpj	293.854	277.899	264.544	-4,8%	(13.355)
Total	399.956	377.404	340.368	-9,8%	(37.036)

CRÉDITOS SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL: Grupo composto pelo registro das reclassificações referente a valores pertencentes aos credores arrolados a Recuperação Judicial. Em dezembro de 2022 não houve alterações de valores.

Créditos Sujeitos À Recuperação Judicial	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Créditos Suj. À R. J. Fornecedores	3.604.625	3.604.625	3.604.625	0,0%	-
Créditos Suj À R. J. Fornecedores	3.604.625	3.604.625	3.604.625	0,0%	-
Créditos Suj. À R. J. Trabalhistas	614.431	614.431	614.431	0,0%	-
Créd. Suj. À R. J. Rescisões	340.180	340.180	340.180	0,0%	-
Créditos Suj. À R. J. Trabalhistas	274.250	274.250	274.250	0,0%	-
Total	4.219.056	4.219.056	4.219.056	0,0%	-

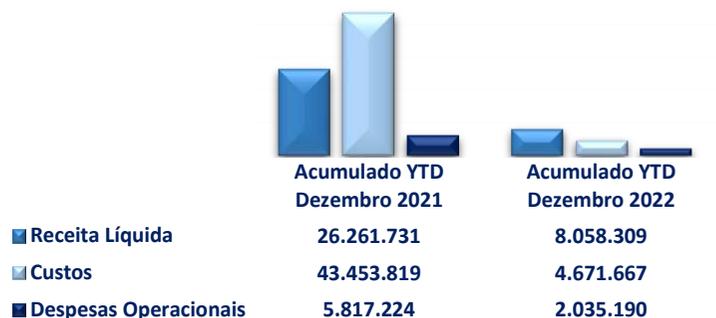
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

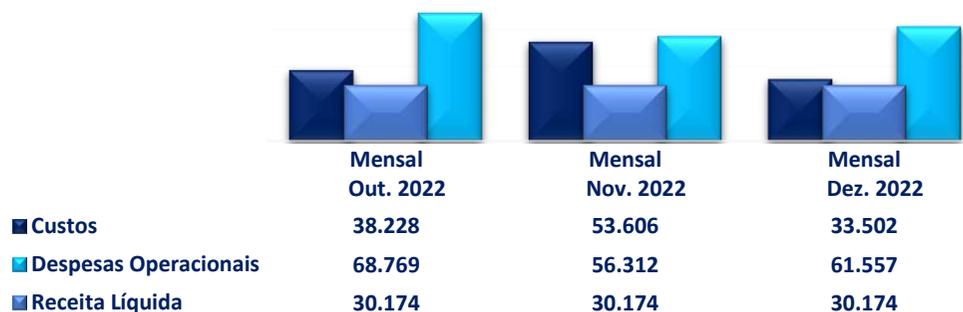
Demonstra-se a seguir as *Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* (DRE), com destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
Receita Bruta Operacional	29.619.608	9.473.906	33.250	33.250	33.250
Receitas Com Transportes Sp	267.640	-	-	-	-
Receitas Com Transportes Es Locação	29.351.968	9.005.896	-	-	-
	-	-	33.250	33.250	33.250
Dedução Da Receita Bruta	(3.357.877)	(1.415.597)	(3.076)	(3.076)	(3.076)
Receita Líquida Operacional	26.261.731	8.058.309	30.174	30.174	30.174
Custo Operacional	(43.453.819)	(4.671.667)	(38.228)	(53.606)	(33.502)
Custo Com Material	(9.896.212)	(1.860.239)	-	-	-
Operação	(26.146.062)	(1.931.013)	(19.494)	(33.255)	(15.605)
Manutenção	(7.411.545)	(880.414)	(18.734)	(20.351)	(17.897)
Custos X Receita Líquida	-165,5%	-58,0%	(1)	(2)	(1)
Despesas Operacionais	(5.817.224)	(2.035.190)	(68.769)	(56.312)	(61.557)
Despesa Com Pessoal - Grs	(2.217.497)	(919.858)	(37.107)	(33.069)	(29.289)
Encargos Sociais Administração	(420.999)	(164.940)	(9.085)	(1.823)	(9.424)
Despesas Gerais - Grs	(1.704.700)	(393.921)	-	-	-
Assistência Jurídica/Consultoria	(273.970)	-	-	-	-
Despesas Gerais	(875.433)	(85.653)	(2.023)	(1.463)	(2.662)
Despesas Financeiras	(447.943)	(476.067)	(20.555)	(20.657)	(20.182)
Receitas Financeiras	123.319	5.249	1	700	0,02
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-22,2%	-25,3%	(2)	(2)	(2)
Resultados Não Operacionais	163.773	(542.256)	(2.734)	(2.623)	(122.718)
Despesas Não Operacionais	493.000	68.240	-	-	-
Despesas Indedutíveis	(329.227)	(610.495)	(2.734)	(2.623)	(122.718)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(22.845.539)	809.196	(79.557)	(82.366)	(187.602)
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	(89.441)	4.840	5.024	4.088
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(22.845.539)	719.756	(74.717)	(77.343)	(183.514)
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	(224.446)	15.444	15.955	13.355
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(22.845.539)	495.310	(59.273)	(61.387)	(170.160)
Margem Líquida	-87%	6%	-196%	-203%	-564%

Análise Acumulada Dezembro 2021 X 2022



Análise Mensal Receitas Líquidas x Custos e Despesas



Receita Líquida Operacional Anual apresentou redução de 69,3% (R\$ 18,2 milhões), em relação a dezembro de 2021. Dentro da análise mensal em dezembro de 2022, a **Receita Líquida Operacional** evidenciou saldo de R\$ 30,1 mil.

Os **Custos Anuais** evidenciaram redução de 89,2% (R\$ 38,7 milhões), em relação ao mesmo período do ano anterior, representando 58% da Receita Líquida apurada em 2022, enquanto em novembro de 2021 representava 165,5% dentro da mesma relação. Os **Custos Mensais** apresentaram no mês de dezembro de 2022 o montante de R\$ 33,5 mil uma redução de 37,5% (R\$ 20,1 mil).

Custos	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação nov/22 x dez/22	
Custo Com Material	9.896.212	1.860.239	-	-	-	0,0%	-
Operação	26.146.062	1.931.013	19.494	33.255	15.605	-53,1%	(17.650)
Manutenção	7.411.545	880.414	18.734	20.351	17.897	-12,1%	(2.454)
Total	43.453.819	4.671.667	38.228	53.606	33.502	-37,5%	(20.104)

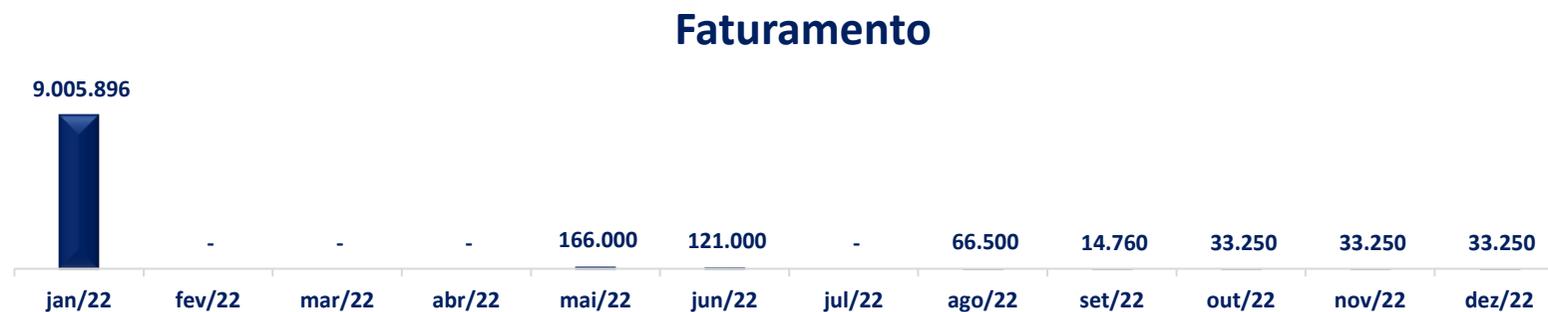
As **Despesas Operacionais Anuais** em dezembro de 2022, demonstraram redução de 65,0% (R\$ 3,7 milhões) em comparação ao mesmo período do ano anterior, sendo responsáveis por consumir 25,3% das receitas líquidas apuradas no ano de 2022, enquanto em 2021, consumiram 22,2% no mesmo mês de análise.

Concernente, as **Despesas Operacionais Mensais** apresentaram no mês de dezembro de 2022 o saldo R\$ 61,5 mil um aumento de 9,3% (R\$ 5,2 mil) quando comparado ao mês anterior, com principais variações nos grupos de contas “Encargos Sociais Administração” e “Despesas Gerais”, conforme observado na tabela abaixo:

Despesas Operacionais	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022	Variação nov/22 x dez/22	
Despesa Com Pessoal - Grs	2.217.497	919.858	37.107	33.069	29.289	-11,4%	(3.780)
Encargos Sociais Administração	420.999	164.940	9.085	1.823	9.424	417,0%	7.601
Despesas Gerais - Grs	1.704.700	393.921	-	-	-	0,0%	-
Assistência Jurídica/Consultoria	273.970	-	-	-	-	0,0%	-
Despesas Gerais	875.433	85.653	2.023	1.463	2.662	82,0%	1.199
Despesas Financeiras	447.943	476.067	20.555	20.657	20.182	-2,3%	(475)
Receitas Financeiras	(123.319)	(5.249)	(1)	(700)	(0)	-100,0%	700
Total	5.817.224	2.035.190	68.769	56.312	61.557	9,3%	5.245

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstra-se abaixo gráfico evolutivo do Faturamento nos últimos 12 meses:

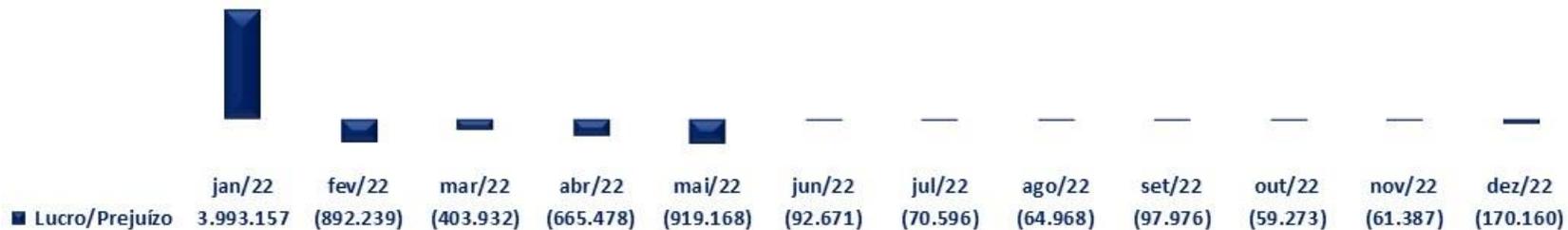


O **Faturamento** apresentou no mês de dezembro de 2022 a quantia de R\$ 33,2 mil. No acumulado de 2022, nota-se o faturamento de R\$ 9,4 milhões.

Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:

Por fim, a empresa encerrou com prejuízo de R\$ 170,1 mil no mês de dezembro, um aumento de R\$ 108,7 mil no prejuízo, resultado motivado principalmente pelo aumento das despesas e pela operação deficitária. No acumulado de 2022, verifica-se lucro de R\$ 495,3 mil.

Resultado do Período

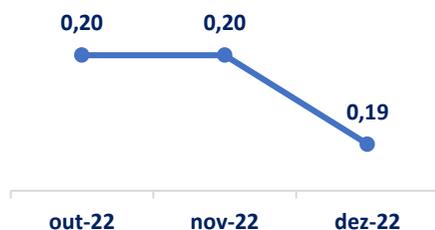


(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ ⁴

Apresenta-se a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**:

Liquidez Corrente



A **Liquidez Corrente** da Recuperanda apresentou redução em dezembro de 2022 justificado, principalmente, pela redução do Ativo Circulante em detrimento do aumento Passivo Circulante. Desta forma, para cada um real de obrigações alocadas no Passivo Circulantes a empresa dispõe de 0,19 centavos de ativos com vencimento a curto prazo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

⁴ **Liquidez Corrente** = ativo circulante / passivo circulante.

Liquidez imediata = recursos disponíveis imediatos / passivo circulante.

Liquidez geral = (ativo circulante + realizável a longo prazo) / (passivo circulante + passivo não circulante).

Liquidez Imediata



Liquidez Imediata, em dezembro de 2022, também demonstrou redução, levando o índice a um valor próximo de zero. Indicando que a empresa não possui recursos para quitar seus passivos a curto prazo.

Liquidez Geral



Assim como os outros índices, a **Liquidez Geral** da empresa também apresentou redução, terminando o período em 0,16. Desta feita, a empresa conta com 0,16 centavos de ativos contabilizados no Circulante e Realizável a Longo Prazo, para cada 1 (um) real de obrigações com vencimento a curto e longo prazo.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Das considerações dos meses de **dezembro de 2022**, destacam-se a seguir alguns pontos de maior relevância:

O “Ativo” da empresa apresentou redução de R\$ 105,8 mil, sendo R\$ 120 mil reclassificado para Despesa do Exercício Anterior (no resultado) e R\$ 29,3 mil do ativo circulante para não circulante como “Crédito de Liquidação Duvidosa”. Por fim, o Ativo permanente evidenciou redução de R\$ 2,1 mil em ambos os meses em razão da contabilização das depreciações do período.

O “Passivo Circulante” da empresa evoluiu no montante de R\$ 44,1 mil evidenciado principalmente nas variações dos “Empréstimos e Financiamentos” referente as transferências recebidas da TTB. Ademais, houve regressão em “Fornecedores” e “Provisões”. Já no “Passivo não Circulante” constata-se aumento de R\$ 20,2 mil pelo reconhecimento de juros e encargos incidentes sobre os impostos na dívida ativa, além do pagamento dos parcelamentos vigentes.

O “Patrimônio Líquido” apresentou aumento do saldo negativo no importe de R\$ 170,1 mil, em virtude do reconhecimento do resultado do período. Desta forma o PL apresenta saldo de R\$ 22,0 milhões negativos (evidenciando Passivos a Descobertos).

Quanto ao faturamento, a BCL apresentou saldo de R\$ 33,2 mil na apuração mensal e R\$ 9,4 milhões no acumulado do ano de 2022. No tocante ao resultado, o prejuízo mensal foi de R\$ 170,1 mil, ao passo que o resultado acumulado foi de R\$ 495,3 mil de lucro.

Por fim, a Recuperanda realizou dentro do mês de dezembro a reclassificação de diversas contas, as quais estão elencadas abaixo juntamente com o valor reclassificado e os motivos das alterações.

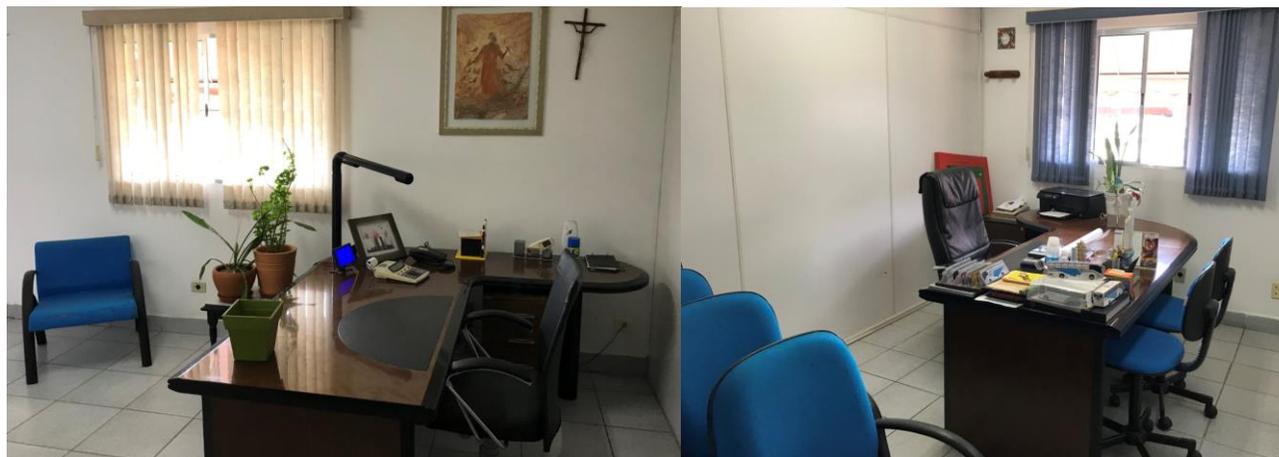
Conta Antiga	Saldo final 11-2022	Saldo final 12-2022	Valor Reclassificado	Nova Conta	Nova Resposta Benfica
BANCO SANTOS S/A	149.400,95	-	- 149.400,95	126	Valor a receber da massa falida do Banco Santos
(-) CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	-	29.305,88	29.305,88		Massa falida do Banco Santos. O valor de R\$ 29.305,88 é o valor ainda constante na relação de pagamentos da massa falida.

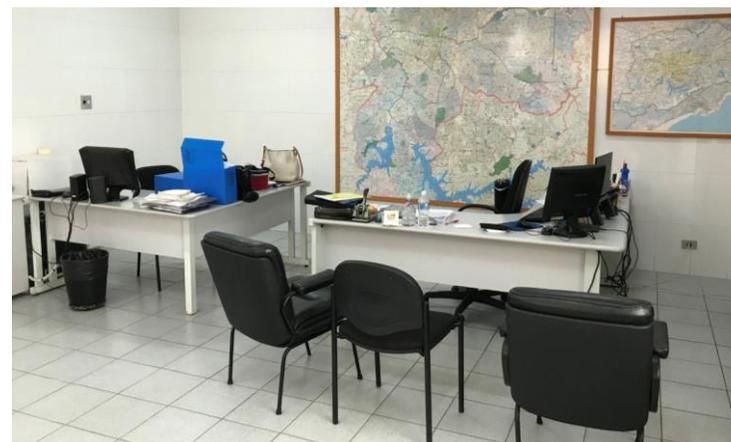
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

A vistoria na sede das empresas (São Caetano do Sul/SP) foi realizada *in loco*, pelo colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 13/02/2023, tendo sido obtidos os registros fotográficos a seguir:











FILIAL PAULO DE FARIA

Em 23/02/2023, foi feita vistoria remota com o Sr. Wilson, representante da Recuperanda da filial de Paulo de Faria. Foi informado que não houve nenhuma alteração significativa que precise ser pontuada neste mês e que a empresa está funcionando normalmente.



