

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

Processo 1000648-27.2021.8.26.0260

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada na 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 V. Excelência, nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar os anexos **Relatórios Mensais de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis dos meses de **julho e agosto de 2021** (doc. 1).

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

Termos em que,
Pede deferimento.

São Paulo, 29 de outubro de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO BENFICA¹



ARUIZ
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 2021 com destaque para o mês de **julho e, na sequência, o mês de agosto**, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **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
 - 3.2. **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.

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

4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda.**

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.

Adicionalmente, vale destacar ter sido informado por seus representantes que as Recuperandas não possuem política LGPD (de Lei Geral de Proteção de Dados).

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 da decisão de Deferimento do Processamento da RJ	-
13/08/2021	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 2.318/2.323)	Art. 33
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação) - determinada a republicação.	Art. 52, § 1º
-	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	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
-	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
11/02/2022	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	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	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
08/02/2022	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

ANÁLISES - JULHO/2021

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS E COLABORADORES DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda referente ao mês de **julho de 2021**.



***Nota:** Os valores apresentados referentes a junho/21 estão corrigidos quando comparados aos apresentados no relatório anterior.

Conforme gráfico, verifica-se que no período a Recuperanda TTB apresenta o total de 476 (quatrocentos e setenta e seis) empregados sob regime CLT entres suas 5 filiais, sendo a mais representativa em termos de quantidade, a filial de Sorocaba com 160 (cento e sessenta) empregados.

Já a Recuperanda BCL apresentou o total de 333 (trezentos e trinta e três) empregados sob o regime CLT entre suas 2 filiais. Sendo a mais representativa em quantidade de pessoas, a filial de Aracruz, com 307 (trezentos e sete) empregados.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Cabe enfatizar, de forma preliminar, que os pontos levantados no relatório inicial pendentes de esclarecimentos estão sob análise e entendimentos com as Recuperandas e serão apresentados assim que alinhados.

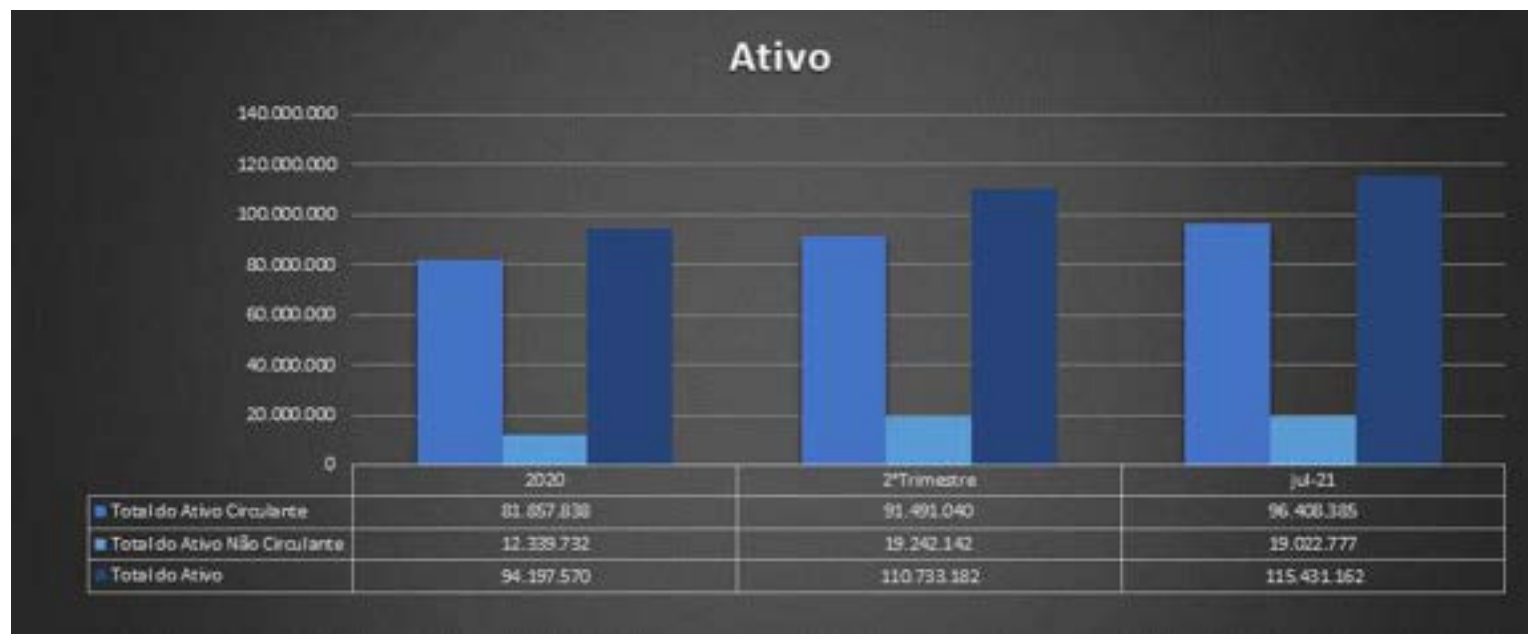
3.1. TRANSPORTADORA TURISTICA BENFICA S.A. – TTB

A) ATIVO

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.			
Ativo Circulante	2020	2ºTrimestre	jul-21
Disponível	2.761.541	401.210	4.828.809
Clientes	36.327.344	33.719.355	32.582.604
Títulos a receber	36.206.743	28.469.125	30.133.652
Crédito a funcionários	169.832	392.359	400.046
Imposto a Recuperar	4.911	4.911	4.911
Adiant. a consórcio / leasing	3.693.649	2.635.525	2.638.346
Outros Créditos Nova Era	-	22.401.680	22.401.680
Estoques	2.693.819	3.466.875	3.418.337
Total do Ativo Circulante	81.857.838	91.491.040	96.408.385
Ativo Não Circulante			
Empréstimo compulsório	-	59.041	59.041
Outros Créditos LP	1.333.277	2.408.186	2.408.186
Créditos fiscais diferidos Nova Era	-	578.505	578.505
Desp. Exercício Seguinte	2.781.979	2.481.871	2.431.841
Investimentos	-	4.328.503	4.328.503
Imobilizado técnico	60.972.984	60.439.611	60.439.611
Imobilizado financeiro	949	949	949
(-) Depreciação acumulada	(52.749.457)	(53.510.750)	(53.680.085)
Imobilizado Nova Era	-	3.059.772	3.059.772
(-) Depreciação acumulada Nova Era	-	(1.002.365)	(1.002.365)
Intangível	99.995	102.855	102.855
(-) Amortização	(99.995)	(99.995)	(99.995)
Locação de bens de terceiros	-	395.959	395.959
Total do Ativo Não Circulante	12.339.732	19.242.142	19.022.777
TOTAL DO ATIVO	94.197.570	110.733.182	115.431.162



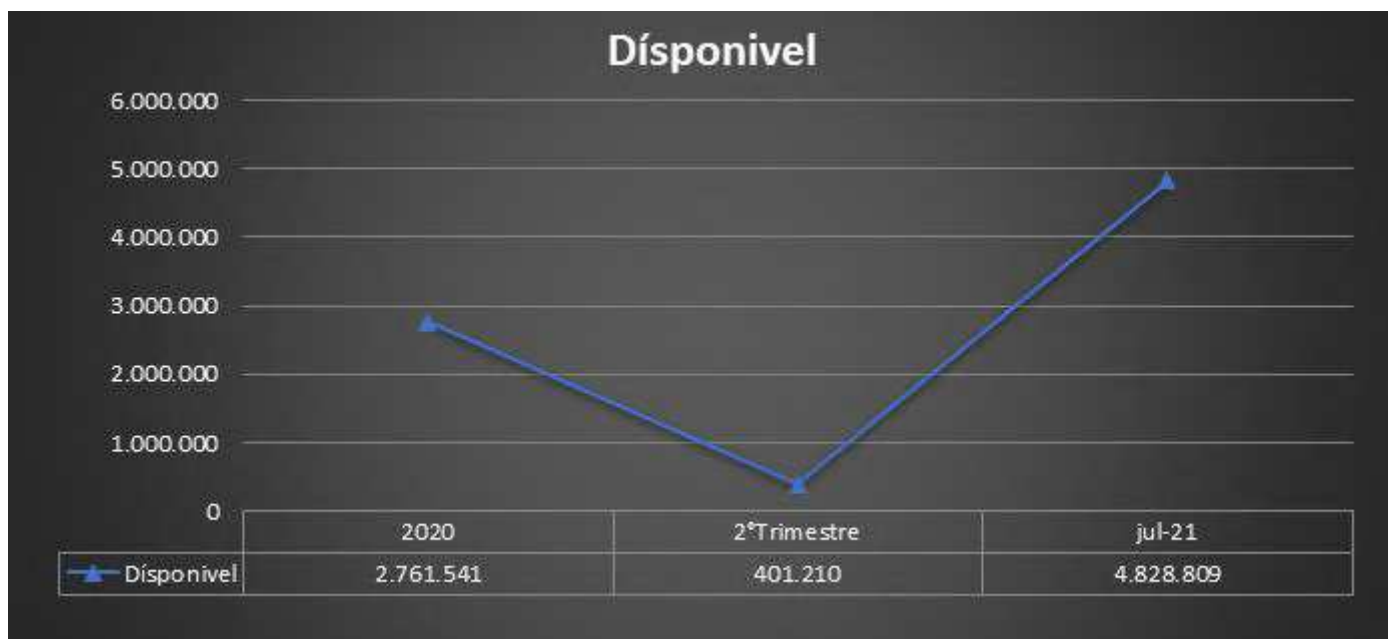
O **Ativo total** apresentou aumento de 4% (R\$ 4,6 milhões) entre junho e julho 2021.

Das movimentações mencionadas, destaca-se no grupo do **Ativo Circulante** aumentou 5% (R\$ 4,9 milhões) em julho de 2021. As principais variações ocorreram no “Disponível”, “Clientes” e “Títulos a Receber”, além do sutil aumento no saldo de “créditos com funcionários” que apresentou aumento no período com saldo final de R\$ 400 mil, demonstrando constante aumento quando comparado aos períodos anteriores.

Já o **Ativo Não Circulante** apresentou redução de 1% (R\$ 219 mil), destacando-se a variação pela “Depreciação” do mês.

Cabe ressaltar que o aumento real do Ativo Circulante foi de 3% (R\$ 2,4 milhões) e do Ativo Total foi de 2% (R\$ 2,2 milhões), conforme explicações do tópico a seguir.

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



CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
CAIXA - MATRIZ	-	-	0%
CAIXA - FILIAL	-	-	0%
CAIXA DIADEMA	-	-	0%
TOTAL CAIXA	-	-	0%
BANCO BRADESCO AG. 03390 C/C 14.646-0	(2.244.797)	-	-100%
BCO BRADESCO-CENTRO CTA. 14656	-	2.656	0%
BANCO BRADESCO NOVA ERA	318	318	0%
BANCO BRADESCO BCN S/A NOVA ERA	277	277	0%
BANCO BRADESCO S/A C/C 20474 NOVA ERA	109	109	0%
TOTAL BANCO BRADESCO	(2.244.093)	3.360	-100%
ITAU/BOSTON CTA.43992-4 AG.078	(194.102)	-	-100%
BANCO ITAU NOVA ERA	2.000	2.000	0%
TOTAL BANCO ITAU/ SAFRA	(192.102)	2.000	-101%
TOTAL BANCO CARUANA	40.846	58.649	44%
TOTAL BANCO BANRISUL	1.825	1.645	-10%
BANCO ABC	4.447	4.447	0%
BANCO INDUSTRIAL	-	-	0%
CEF - AG 1573 C/C 2134-6	356	356	0%
BCO SANTANDER BANESPA CTA.1817	-	-	0%
BCO.MERCANTIL BRASIL 02-059178	30.000	-	-100%
BANCO DO BRASIL C/C.14631-5	55	311	463%
BANCO LUSO	1.463	1.463	0%
BANCO SICREDI - ATON GESTÃO DE ATIVOS NOVA ERA	1.841	20.657	1022%
TOTAL BANCOS CTA MOVIMENTO	(2.355.361)	92.889	-104%
TOTAL APLIC. BANCO BRADESCO	2.735.947	2.735.947	0%
BANCO DO BRASIL BB CURTO PRAZO	137	0	-100%
BANCO SICREDI - APLI ATON GESTÃO NOVA ERA	20.487	(27)	-100%
BANCO CARUANA APLICAÇÃO	-	2.000.000	0%
TOTAL APLICAÇÃO FINANCEIRA	2.756.571	4.735.920	72%
TOTAL DISPONÍVEL	401.210	4.828.809	1104%

Consoante se verifica da tabela acima, o saldo do grupo contábil “Disponível” apresentou aumento de 1.104% (R\$ 4,4 milhões) em julho de 2021. Nota-se que a maior concentração do grupo contábil consta em aplicação financeira, que apresentou aumento significativo com a criação da conta “BANCO CARUANA APLICAÇÃO” no valor de R\$ 2 milhões.

Cabe destacar que no mês de julho os saldos negativo das contas “BANCO BRADESCO AG. 03390 C/C 14.646-0” e “ITAU/BOSTON CTA.43992-4 AG.078” foram transferidos para o passivo para manter a natureza dos devidos grupos, o que não ocorreu no mês anterior, causando a impressão de que o aumento foi muito maior do que o contabilizado. Por este motivo fora indicado na análise da variação do ativo total e do ativo circulante os percentuais indicados como variação real do ativo, desconsiderando estes valores transferidos a fim de comparabilidade das movimentações mensais conforme tabela abaixo.

	jun-21	jul-21	Variação
Ativo Total	110.733.182	112.992.263	2%
Ativo Circulante	91.491.040	93.969.486	3%
Ativo Não Circulante	19.242.142	19.022.777	-1%

CLIENTES NACIONAIS³: composto pela conta “Clientes Diversos”. O principal cliente atualmente é a “SUZANTUR” que corresponde a 63% dos recebíveis em julho/21.

³ A divisão apresentada na tabela deste grupo é uma segregação realizada pela Administradora Judicial para melhor análise e apresentação deste.

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
CLIENTES SCT FENIX	3.559.173	2.892.748	-19%
FIBRIA MS / SUZANO PAPEL E CELULOSE	1.417.083	2.398.841	69%
SERVIÇO TRANSPORTE URBANO A RECEBER	1.505.072	1.505.072	0%
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIADEMA	1.182.459	1.182.459	0%
CONTAS A RECEBER - VENDA DE VEÍCULOS A RECEBER	196.815	196.815	0%
SUZANTUR/PIRACIPABANA	20.663.533	20.389.789	-1%
TOTAL PRINCIPAIS CLIENTES	28.524.135	28.565.724	0%
CFCO BRASIL S.A.	1.102.818	1.107.451	0%
BUNGE AÇUCAR E BIOENERGIA S/A	537.621	516.637	-4%
USINA ITAPAGIPE	197.966	190.813	-4%
INDUSTRIAS ARTEB S/A	193.279	193.279	0%
FIBRIA CELULOSE / SUZANO PAPEL E CELULOSE	3.003.694	1.885.720	-37%
Fibria Fretamento / SUZANO PAPEL E CELULOSE	30.086	30.086	0%
DIVERSOS CLIENTES PESSOA JURÍDICA	6.460	6.460	0%
DIVERSOS CLIENTES PESSOA FÍSICA	1.458	1.458	0%
FIBRIA CELULOSE - CARGAS / SUZANO PAPEL E CELULOSE	36.861	-	-100%
CLIENTES - NOVA ERA	84.977	84.977	0%
TOTAL DEMAIS CLIENTES	5.195.220	4.016.881	-23%
TOTAL CLIENTES	33.719.355	32.582.604	-3%

O saldo do grupo analisado reduziu 3% (R\$ 1,1 milhão) em junho de 2021. Com principais variações nos clientes “FIBRIA MS” que aumentou em R\$ 981 mil, e “SCT FENIX” e “FIBRIA CELULOSE” que reduziram, respectivamente, em R\$ 666 mil e R\$ 1,1 milhão.

TITULOS A RECEBER: Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo:

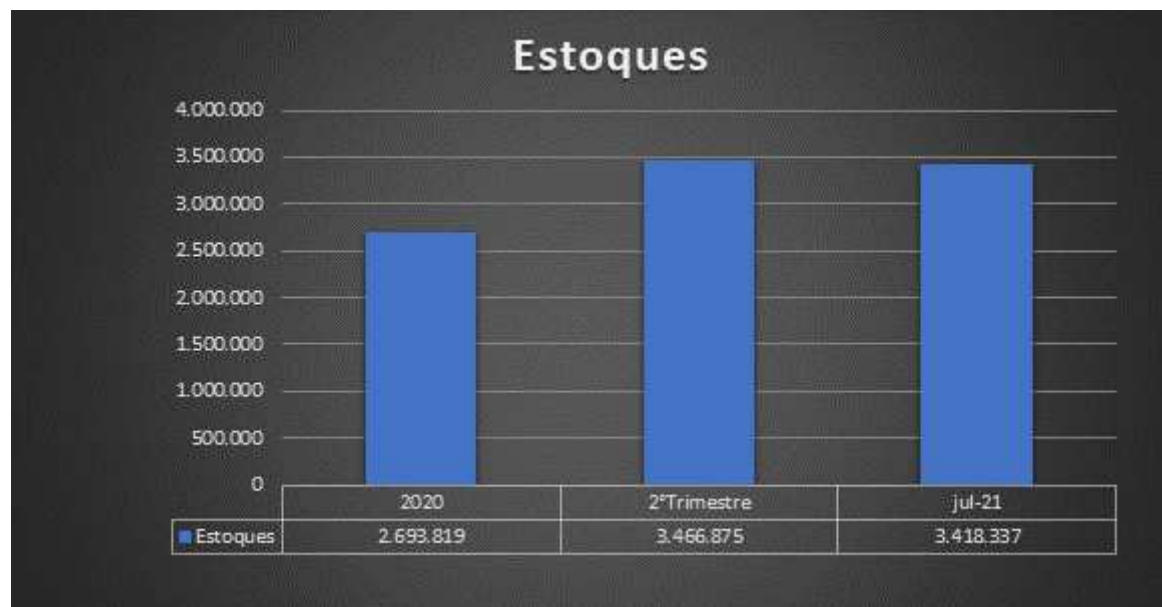
CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	49	-	-100%
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	165.748	599.341	262%
OUTROS DIR REAL - IMÓVEL DIADEMA	16.747.645	16.747.645	0%
EMPRÉSTIMOS COM COLIGADAS NOIVA DO MAR	-	-	0%
FINAME NOIVA DO MAR	2.543.309	2.543.309	0%
EMPRÉSTIMO COM COLIGADAS BCL	9.012.373	10.243.356	14%
TOTAL TÍTULOS A RECEBER	28.469.125	30.133.652	6%

No mês de julho de 2021, o grupo “Títulos a Receber” teve aumento de 6% (R\$ 1,6 milhão) em comparação ao mês anterior. Verifica-se que os principais impactos ocorrem nas contas “Adiantamentos a Terceiros” que aumentou em 262% (R\$ 433 mil) e “Empréstimo com Coligadas BCL” que aumentou em 14% (R\$ 1,2 milhão). Solicitaremos maiores esclarecimentos para melhor compreensão do que compõe este grupo.

CRÉDITO A FUNCIONÁRIOS: composto pela Antecipação de Férias, Arredondamentos da folha de pagamento, insuficiências de saldo na folha e pelos Empréstimos a Funcionários.

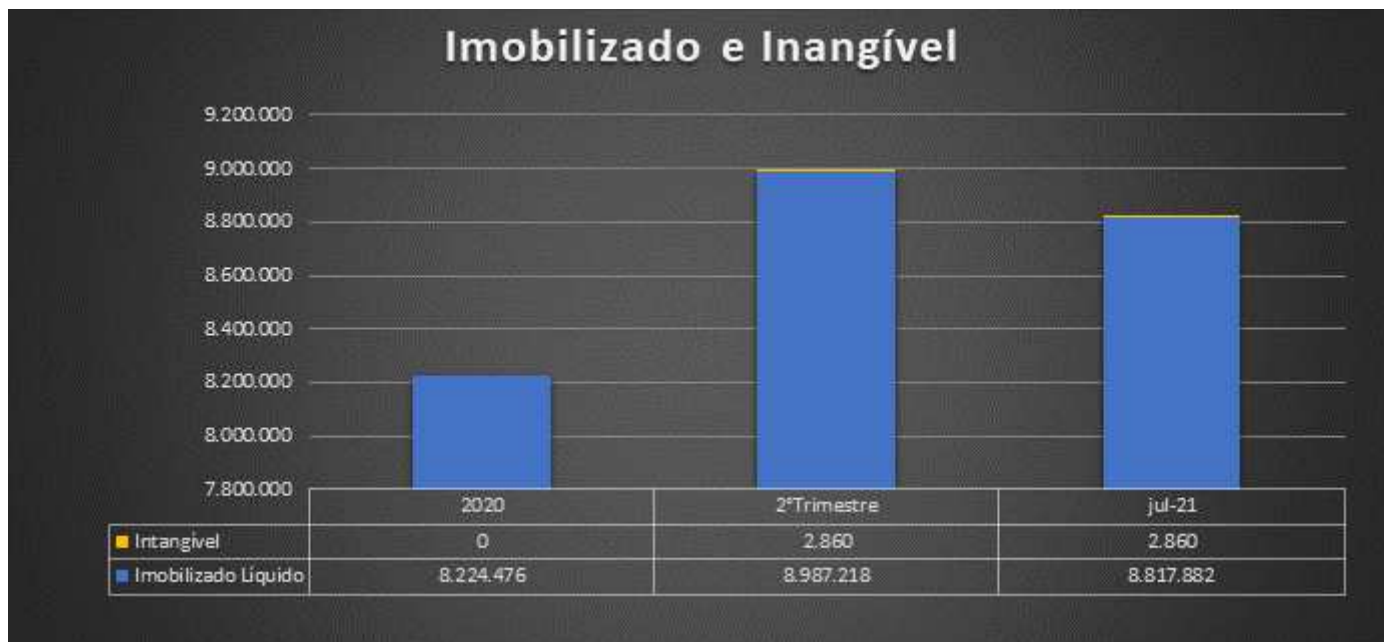
A conta de “Empréstimos a Funcionários” representa 75% (R\$ 299 mil) do total do grupo. Solicitaremos esclarecimentos quanto a estimativa para regularização destes valores.

ESTOQUES: composto pela contabilização dos materiais para manutenção dos veículos.



Em julho de 2021 o grupo de “Estoques” encerrou com pequena redução de 1% (R\$ 48 mil) em relação ao mês anterior. A movimentação mensal de entradas e saídas manteve-se equilibrada, mesmo com os altos valores dos estoques. Solicitaremos esclarecimentos quanto ao giro de estoques e do último inventário realizado pela Recuperanda, para melhor compreensão.

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL: estão contabilizados os bens de propriedade da Recuperanda e direitos de uso, bem como, suas devidas depreciações ou amortizações mensais, conforme desgaste decorrente do uso do bem ou validade do direito.

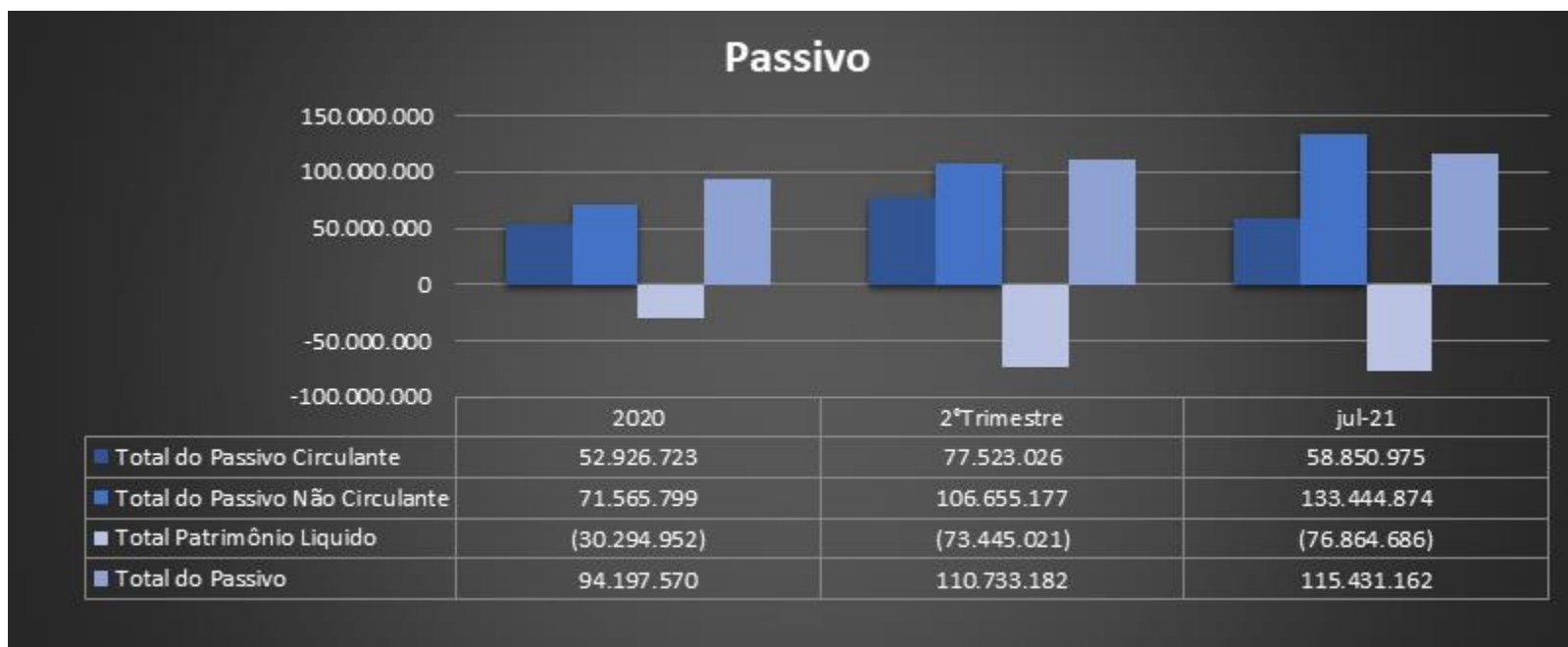


No mês de julho de 2021 apresenta-se apenas as variações decorrentes da Depreciação Acumulada. Cabe ressaltar que não foram contabilizados valores referentes as Amortizações e Depreciação Nova Era. Solicitaremos esclarecimentos quanto ao ocorrido.

B) PASSIVO

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

TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.			
Passivo Circulante	2020	2º Trimestre	Jul-21
Fornecedores	4.381.920	5.325.348	6.047.553
Obrigações fiscais	8.156.298	17.070.248	11.486.577
Obrigações Sociais	27.760.336	34.664.961	17.735.961
Outras obrigações	257.730	255.464	256.883
Provisões	1.849.640	3.265.401	3.202.567
Empréstimos e financiamentos	10.520.798	7.432.320	10.612.150
Financiamentos Nova Era	-	1.264.143	1.264.143
Diversos Credores Nova Era	-	8.245.141	8.245.141
Total do Passivo Circulante	52.926.723	77.523.026	58.850.975
Passivo Não Circulante			
Empréstimos e Financiamentos LP	26.875.905	28.267.894	27.532.789
Parcelamentos Tributos LP	43.711.423	45.444.814	65.317.375
Consórcio	978.471	124.275	124.275
Financiamentos LP Nova Era	-	23.203.104	23.203.104
Outros Débitos	-	710.959	710.959
Tributos LP Nova Era	-	8.904.130	8.904.130
Obrigações Fiscais Estaduais	-	-	7.652.242
Total do Passivo Não Circulante	71.565.799	106.655.177	133.444.874
Patrimônio Líquido			
Capital Social	25.800.000	25.800.000	25.800.000
Lucros/prejuízos acumulados	(37.537.405)	(56.094.952)	(56.094.952)
Lucros/prejuízos do exercício	(18.557.548)	(6.014.972)	(9.434.638)
Lucros/prejuízos Nova Era	-	(37.135.097)	(37.135.097)
Total do Patrimônio Líquido	(30.294.952)	(73.445.021)	(76.864.686)
TOTAL DO PASSIVO	94.197.570	110.733.182	115.431.162



O **Passivo total** apresentou aumento de 4% (R\$ 4,6 milhões) em julho de 2021 quando comparado ao mês anterior.

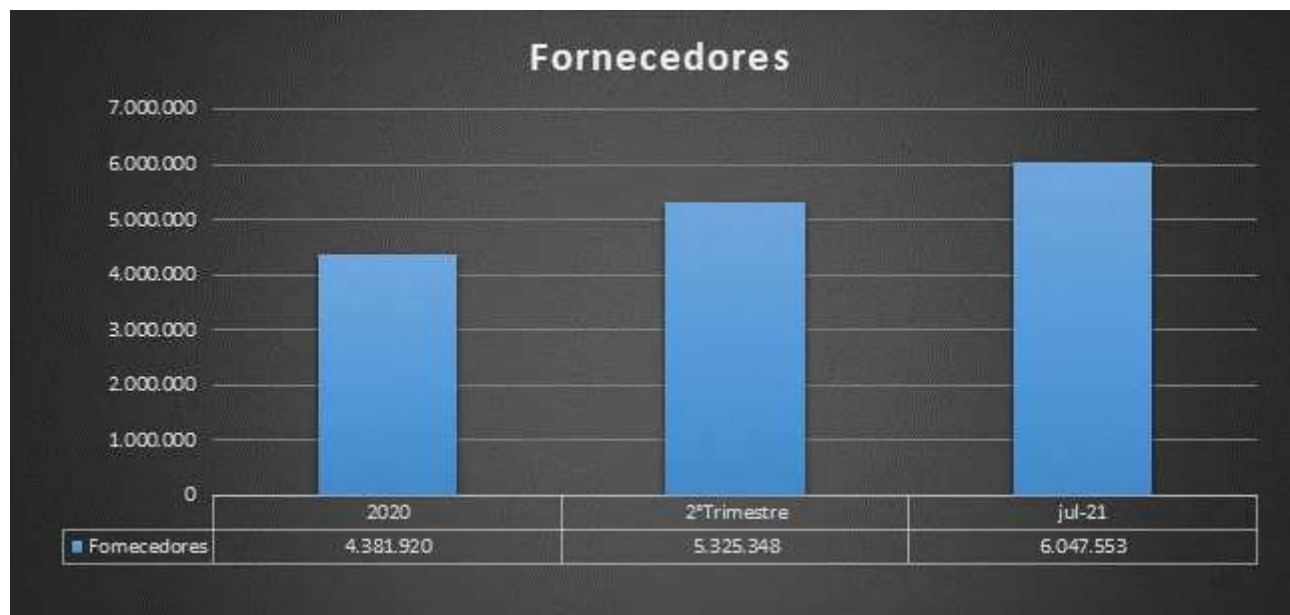
O grupo do **Passivo Circulante** apresentou em julho de 2021 redução de 24% (R\$ 18,6 milhões) quando comparado ao mês anterior.

O **Passivo Não Circulante** apresentou em julho de 2021 aumento de 25% (R\$ 26,7 milhões) quando comparado ao mês anterior.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), e apresentou aumento deste saldo em 5% (R\$ 3,4 milhões).

As variações relevantes serão apresentadas a seguir:

FORNECEDORES: Composto por contas de acordo com o nome de cada fornecedor.



O grupo dos “fornecedores” apresentou, em julho de 2021, aumento de 14% (R\$ 722 mil) em comparação com o mês anterior. A composição mencionada no relatório anterior será apresentada assim que recebermos as informações da Recuperanda.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (circulante e não circulante) x PARCELAMENTOS x TRIBUTOS NOVA ERA: Referem-se a obrigações fiscais e aos impostos federais, estaduais e municipais.



CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
TOTAL IRRF	2.559.098	1.078.732	-58%
TOTAL ISSQN	3.246.643	3.246.502	0%
TOTAL COFINS	4.940.155	2.208.027	-55%
TOTAL PIS	1.071.839	479.145	-55%
TOTAL ICMS	1.784.221	1.118.736	-37%
INSS RETIDO S/NF RECEBIDAS	12.326	-	-100%
INSS S/RECEITA DE SERVIÇOS A RECOLHER NOVA ERA	1.529.618	1.529.618	0%
13º SALARIO A PAGAR	294.395	294.395	0%
RETENÇÃO DE PIS/COFINS/CSLL S/NF	159.851	59.320	-63%
CSL/COFINS/PIS A RECOLHER LEI 10833/03 NOVA ERA	6.999	6.999	0%
PRT TRIBUTOS FEDERAIS NOVA ERA	27.367	27.367	0%
IRPJ A PAGAR - ESTIMATIVA MENSAL NÃO PAGA NOVA ERA	1.053.453	1.053.453	0%
CSLL A PAGAR - ESTIMATIVA NÃO PAGA NOVA ERA	384.283	384.283	0%
TOTAL DEMAIS OBRIG. FISCAIS	3.468.293	3.355.435	-3%
TOTAL OBRIGAÇÕES FISCAIS	17.070.248	11.486.577	-33%

Verifica-se que o grupo de “Obrigações Fiscais Curto Prazo” apresentou, conforme tabela acima, em julho de 2021, redução de 33% (R\$ 5,5 milhões) em comparação ao mês anterior referente aos parcelamentos de tributos, transferindo os valores para o passivo não circulante. As principais reduções nesse grupo ocorreram nas contas: “IRF s/ Folha de Pagamento a Recolher” (R\$ 1,4 milhão), “COFINS Não Cumulativo” (R\$ 1,6 milhão), “PIS Não Cumulativo” (R\$ 358 mil) e “ICMS a Recolher” (R\$ 665 mil).

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
TOTAL PARCELAMENTO ISS	755.444	755.444	0%
TOTAL PARCELAMENTO ICMS	5.956.624	420.156	-93%
TOTAL PARCEL ORDIN.	246.108	99.269	-60%
TOTAL OBRIGAÇÕES FISCAIS ESTADUAIS	-	7.652.242	0%
TOTAL DEMAIS PARCELAMENTOS	23.946.568	43.424.964	81%
TOTAL PARCELAMENTOS	45.444.814	72.969.617	61%

Dos parcelamentos registrados no longo prazo, conforme tabela acima, verificou-se em julho de 2021 aumento de 44% (R\$ 19,8 milhões) em comparação ao mês anterior referente obrigações tributárias e obrigações sociais. Dentre essa variação, R\$ 25,4 milhões refere-se à criação de novas contas de parcelamento e R\$ 5,5 milhões refere-se a contas que zeraram seu saldo. Serão solicitados esclarecimentos acerca destas movimentações e estes serão apresentados nos próximos relatórios.

Observação: Em julho de 2021 houve a criação da conta “Obrigações Fiscais Estaduais” no passivo a longo prazo referente parcelamentos de ICMS, com saldo de R\$ 7,6 milhões.

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
TRIBUTOS DIVERSOS A LONGO PRAZO NOVA ERA	7.903.619	7.903.619	0%
PROV PARA IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIFERIDAS NOVA ERA	1.000.511	1.000.511	0%
TOTAL TRIBUTOS NOVA ERA	8.904.130	8.904.130	0%

Os tributos referentes à incorporação da empresa Nova Era, como mencionado no relatório anterior, não sofreram variações.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS: Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo:

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
RESCISÕES A PAGAR - DIRETORIA	260.375	260.375	0%
CPRB A RECOLHER	4.201.909	505.488	-88%
SALARIOS A PAGAR	4.018.083	3.984.723	-1%
FGTS A RECOLHER	4.076.494	4.205.376	3%
INSS A RECOLHER	15.139.649	1.530.687	-90%
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	7.818	8.873	13%
MENSAL SINDICAL	32.568	32.434	0%
CONTRIB.ASSIST/CONFEDER/SINDIC	73.586	80.146	9%
RESCISÕES A PAGAR	21.736	296.092	1262%
FÉRIAS A PAGAR	417.884	417.884	0%
ADIANTO FUNCIONÁRIOS A PAGAR	66.257	66.257	0%
PARCELAMENTO RESCISÃO	710.615	710.615	0%
DESC CRÉD. SIN CARD	11.414	10.338	-9%
PENHORA JUDICAL TRABALHISTA	1.219	1.320	8%
ACORDO TRABALHISTA A PAGAR	8.000	8.000	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES SOC. TTB	29.047.607	12.118.607	-58 %
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER NOVA ERA	480	480	0%
CONTRIBUIÇÃO DISSÍDIO COLETIVO NOVA ERA	24.726	24.726	0%
ENCARGOS S/PROV 13º SAL NOVA ERA	18.373	18.373	0%
ENCARGOS S/PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	38.777	38.777	0%
FGTS A RECOLHER NOVA ERA	353.659	353.659	0%
CONSIGNADO EM FOLHA BANCO BMC NOVA ERA	1	1	0%
INSS A RECOLHER NOVA ERA	3.924.210	3.924.210	0%
PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	47.004	47.004	0%
PROVISÃO P/13º SALÁRIO NOVA ERA	41.504	41.504	0%
QUITAÇÕES A PAGAR NOVA ERA	330.182	330.182	0%
SALÁRIOS A PAGAR NOVA ERA	54.543	54.543	0%
CONSIGNAÇÃO EM FOLHA BANCO REAL S/A NOVA ERA	1.292	1.292	0%
PERT PGFN - PREVIDÊNCIA SOCIAL NOVA ERA	43.731	43.731	0%
INSS - PARCELAMENTO ORDINÁRIO NOVA ERA	197.899	197.899	0%
PARCELAMENTO PGFN PREVIDÊNCIA RIO NOVA ERA	540.974	540.974	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS NOVA ERA	5.617.353	5.617.353	0 %
TOTAL OBRIGAÇÕES SOCIAIS	34.664.961	17.735.961	-49 %

Verificou-se, em julho de 2021, uma redução de 49% (R\$ 16,9 milhões) em relação ao mês anterior. Essa variação é representada, substancialmente, pelas contas de “CPRB a Recolher” e “INSS a Recolher” que reduziram, respectivamente, em 88% (R\$ 3,6 milhões) e 90% (R\$ 13,6 milhões) e pela conta “Rescisões a Pagar” que aumentou em 1262% (R\$ 274 mil).

Não foi observado os impactos destas variações dentro do quadro de funcionários.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (circulante e não circulante): Segue abaixo tabelas com as contas contábeis dos grupos:

Curto Prazo:

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
EMPRÉSTIMO IPIRANGA CONTRATO Nº 561-14203-8805039	1.833.333	1.833.333	0%
EMPRÉSTIMO IPIRANGA - CONTRATO Nº 724-146533-88048613	1.069.596	1.069.596	0%
EMPRESTIMO BANCARIO	-	54.789	0%
EMPRÉSTIMOS COM PESSOAS LIGADAS	4.529.391	4.529.391	0%
SLD DEVEDOR C/C 14656 AG 3390	-	2.498.252	0%
SLD DEVEDOR C/C 186494 AG 3390	-	513.626	0%
SLD DEVEDOR ITAÚ C/C 43992-4 AG 078	-	222.740	0%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. CP	7.432.320	10.721.728	44%

Longo Prazo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO NM	1.073.244	1.026.581	-4%
FINAME ITAU CAMINHAO II LP	76.965	76.965	0%
BANRISUL CAPITAL DE GIRO LP	503.125	503.125	0%
BANCO LUSO LP	855.927	855.927	0%
BANCO MERCANTIL	3.498.637	3.468.637	-1%
VIAÇÃO SANTA CRUZ	1.300.892	1.040.713	-20%
EMPRÉSTIMO ITAÚ	743.071	743.071	0%
FINANCIAMENTO AUTO SUECO LP	979.167	979.167	0%
TÍTULOS DESCONTADOS BANCO CARUANA	8.179.050	8.015.469	-2%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9319 1ª PARCELA 13º	333.333	266.667	-20%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9417 2ª PARCELA 13º	350.000	291.667	-17%
TÍTULOS DESCONTADOS PIRACICABANA	3.878.483	3.768.800	-3%
CAPITAL DE GIRO BANCO CARUANA CCB 9627	5.000.000	5.000.000	0%
TÍTULOS DESC PIRACICABANA/BREDA	1.496.000	1.496.000	0%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. LP	28.267.894	27.532.789	-3%

Constatou-se que o grupo de empréstimos e financiamentos no passivo circulante apresentou aumento de 44% (R\$ 3,1 milhões) entre junho e julho de 2021. Já no passivo não circulante, o saldo apresentou redução de 3% (R\$ 735 mil). Também houve o aumento de R\$ 54 mil dentro do circulante referente a crédito automático para capital de giro.

Dentre o aumento de R\$ 3,1 milhões consta a transferência do saldo negativo do ativo, para preservação das naturezas das contas. Por este, motivo fora indicado abaixo os percentuais informados como variação real do passivo, desconsiderando estes valores transferidos a fim de comparabilidade das movimentações.

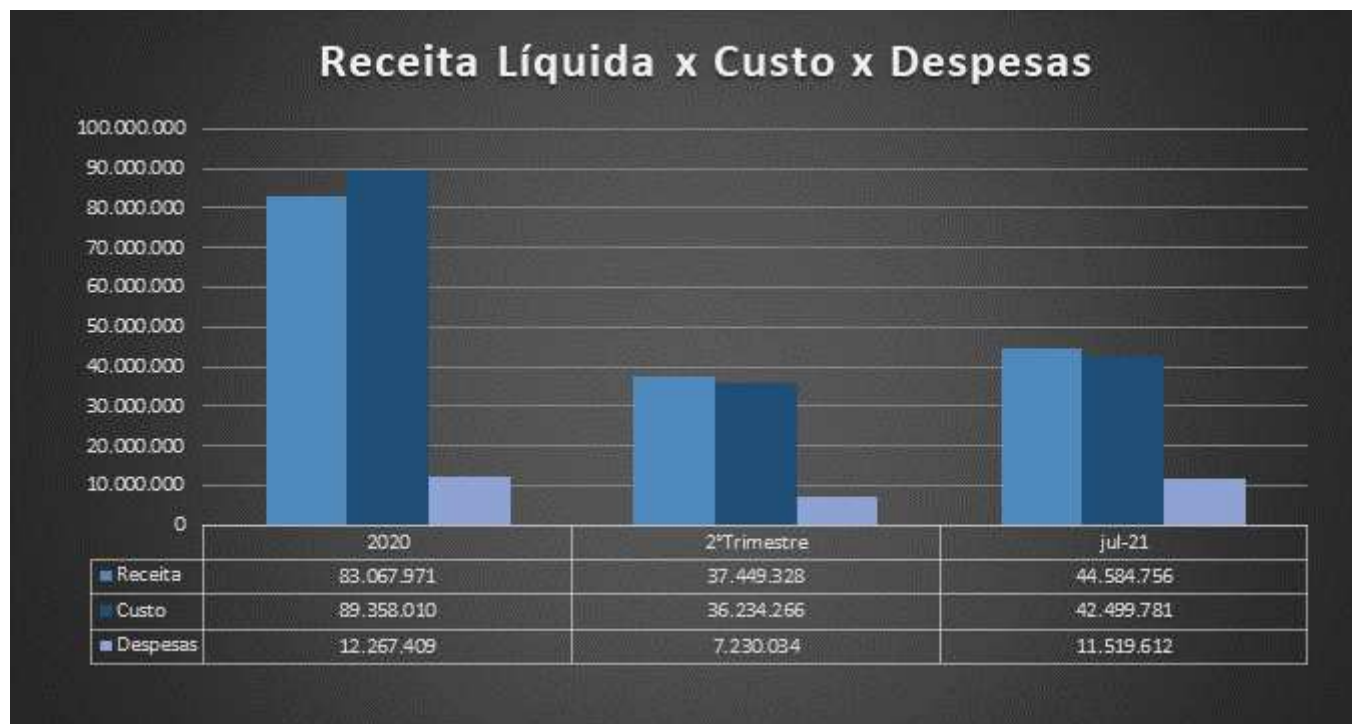
	jun-21	jul-21	Variação
Passivo Total	110.733.182	112.992.263	2%
Passivo Circulante	77.523.026	56.412.076	-27%
Passivo Não Circulante	106.655.177	133.444.874	25%
Patrimônio Líquido	(73.445.021)	(76.864.686)	5%

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS⁴

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

TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS			
Conta Contábil	2020	Jun-21	Jul-21
RECEITA BRUTA	90.080.045	41.634.177	49.692.211
(-) Impostos e Contribuições	(7.012.074)	(4.184.849)	(5.107.455)
Receita líquida operacional	83.067.971	37.449.328	44.584.756
CMV/CPV	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)
Custo Produtos	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)
Lucro Bruto	(6.290.039)	1.215.062	2.084.974
Despesas Financeiras	(13.931.683)	(2.894.630)	(4.784.236)
Receitas Financeiras	762.055	13.744	13.756
Despesas Gerais e Administrativas	(12.095.212)	(3.010.581)	(3.425.994)
Outras Receitas / Despesas operacionais	(3.326.290)	165.977	185.152
Resultado Financeiro	(28.591.130)	(5.725.490)	(8.011.321)
Receitas/Despesas não Operacionais	16.323.721,00	(1.504.544)	(3.508.291)
Outras Despesas e Receitas	16.323.721	(1.504.544)	(3.508.291)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)

⁴ Os valores acumulados de 2021 são parciais, quando comparados aos valores acumulados de 2020.



Nota: No gráfico acima, dentro das “Despesas”, está sendo considerado o grupo de “Outras Receitas/Despesas Operacionais” e “Receitas/Despesas Não Operacionais”.

Da análise das Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, nota-se que a Receita Líquida Operacional mensal apresentou redução no mês de julho de 2021 de 12% (R\$ 966 mil) em relação ao mês anterior, atingindo o saldo acumulado de R\$ 44,5 milhões. Em 2020 a Receita Líquida apresentou média de R\$ 6,9 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de julho média de R\$ 6,3 milhões.

Em relação aos custos mensais da empresa, houve redução de 16% (R\$ 1,1 milhão) quando comparamos junho e julho de 2021, atingindo um saldo acumulado aproximado de R\$ 42,5 milhões, o que representa 95% da Receita Operacional Líquida. Em 2020 o Custo apresentou média de R\$ 7,4 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de julho média de R\$ 6 milhões.

Das despesas financeiras, destacamos o crescimento significativo de 971% (R\$ 1,7 milhão) em relação ao mês anterior, substancialmente pelas variações nas contas “Juros Impostos/Tributos”, “Encargos Financ - Desc De Títulos” e “Multas S/ Impostos/Tributos”, referente ao reconhecimento de juros e multas sobre o parcelamento dos impostos.

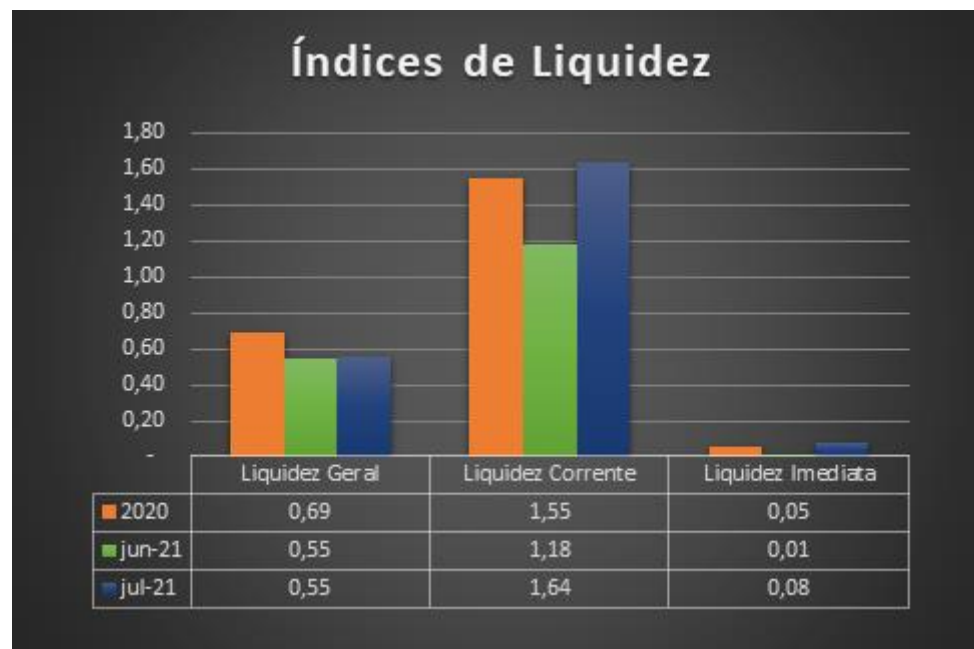
A respeito das despesas gerais e administrativas da empresa, houve redução de 41% (R\$ 284 mil) em relação ao mês anterior.

Relação Mensal	Junho Mensal	Julho Mensal	Varição R\$	Varição	Julho Acumulado
Receita Líquida Operacional	8.102.224	7.135.427	(966.797)	-12%	44.584.756
Custos	(7.420.406)	(6.265.515)	1.154.891	-16%	(42.499.781)
Despesas Financeiras	(176.512)	(1.889.605)	(1.713.093)	971%	(4.784.236)
Despesas Gerais e Administrativas	(699.880)	(415.413)	284.466	-41%	(3.425.994)

Por fim, a Recuperanda apresentou prejuízo no exercício de R\$ 9,4 milhões, aumento de 57% ao comparar com o prejuízo acumulado do mês anterior. Porém, relacionando os resultados mensais, temos o aumento de 1520% (R\$ 3,2 milhões) no prejuízo em relação ao mês anterior, principalmente pelo aumento das despesas financeiras.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Apresenta-se a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**⁵:



⁵ **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).

No que tange a **liquidez corrente** a Recuperanda apresenta aumento de capacidade em seu ciclo de liquidez, mantendo sua capacidade para honrar as obrigações de curto prazo, finalizando o mês de julho de 2021 com liquidez corrente no patamar de 1,64, demonstrando um aumento de 0,46 quando comparado ao período anterior.

No que tange a **liquidez imediata** a Recuperanda encerrou o mês de julho de 2021 com o índice de 0,08, ou seja, para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa possui 0,08 real de ativos disponíveis para honrá-las. Apesar do aumento em comparação ao mês anterior, a empresa ainda demonstra falta de recursos para cobrir as dívidas de curtíssimo prazo.

Por fim, destacamos que a **liquidez geral** evidenciou que a Recuperanda em julho de 2021 possuía 55 centavos de ativos realizáveis (circulantes e não circulantes) para honrar cada 1 real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e o não circulante, indicando também estabilidade com relação ao mês anterior.

Diante dos fatos mencionados, verifica-se aumento nos índices de liquidez, sendo impactados principalmente pelo aumento do ativo circulante e redução do passivo circulante.

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

Das considerações do mês de **julho de 2021**, destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

No “**Ativo**”, de forma geral, houve aumento dos saldos, motivado principalmente pelo crescimento do “Disponível” no valor real de, aproximadamente, R\$ 2 milhões nas aplicações financeiras, e da conta “Empréstimo com Coligadas BCL” em R\$ 1,2 milhão dentro do grupo de Títulos a receber.

O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresentou aumento em seu saldo geral, apesar da redução do Passivo Circulante pela variação das “Obrigações Fiscais” e “Obrigações Sociais”, com pequenos aumentos nos “Fornecedores” e “Empréstimos”. Diferentemente do circulante, o Passivo Não Circulante apresentou aumento, motivados pelas contas de parcelamentos de impostos (“Parcelamentos de Tributos LP” e “Obrigações Fiscais Estaduais”). Além disso o “**Patrimônio Líquido**” apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de 12% em sua Receita Líquida Mensal, juntamente com a redução dos Custos em 16%. No entanto, a maior redução dos custos não foi suficiente para a Recuperanda apresentar lucro em seu Resultado, pois os Custos consomem 95% da Receita Líquida.

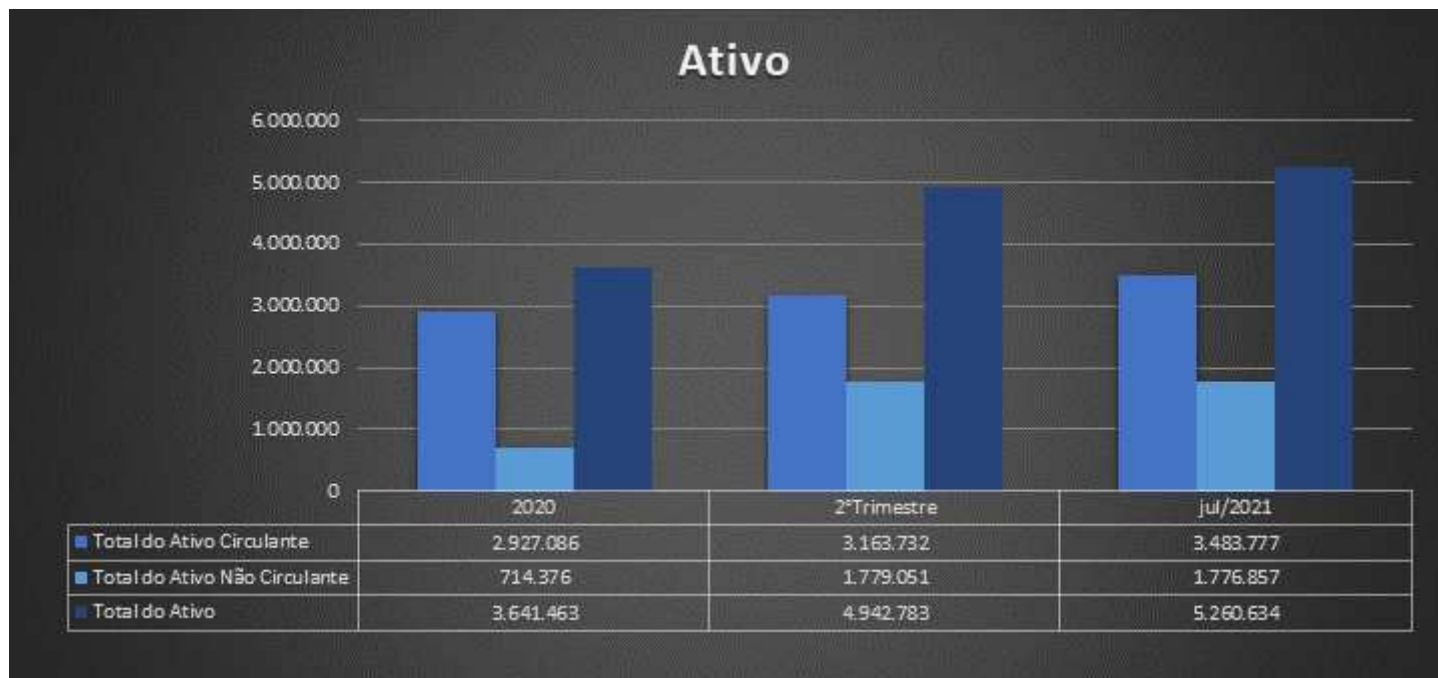
Cabe destacar também que houve um aumento relevante nas Despesas Financeiras de 971% (R\$ 1,7 milhão) pelo reconhecimento de juros e multa sobre os parcelamentos de tributos ocorridos neste mês.

3.2. 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:

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.			
Ativo Circulante	2020	2º Trimestre	jul-21
Disponível	2.326.105	149.576	153.653
Clientes	573.303	1.363.117	1.528.118
Adiant. a fornecedores	12.079	96.742	129.997
Créditos a funcionários	1.074	12.247	7.581
Impostos a Recuperar	8.228	623.336	663.927
Estoque	6.296	918.713	1.000.500
Total do Ativo Circulante	2.927.086	3.163.732	3.483.777
Ativo Não Circulante			
Investimentos	29.944	29.944	29.944
Outros Créditos	179.200	1.095.633	1.095.633
Imobilizado	1.038.713	1.193.448	1.193.448
(-) Depreciação acum.	(586.999)	(593.493)	(595.686)
Intangível	53.518	53.518	53.518
Total do Ativo Não Circulante	714.376	1.779.051	1.776.857
TOTAL DO ATIVO	3.641.463	4.942.783	5.260.634



O **Ativo total** apresentou, em julho de 2021, aumento de 6% (R\$ 317 mil) em comparação ao mês anterior.

Das movimentações mencionadas, destaca-se no grupo do **Ativo Circulante** aumento de 10% (R\$ 320 mil) em comparação ao mês anterior, devido, principalmente, ao aumento nos grupos de “Clientes” e “Estoque”.

Já o **Ativo Não Circulante** apresentou apenas a contabilização das depreciações mensais.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

CLIENTES: Segue abaixo movimentação do grupo.



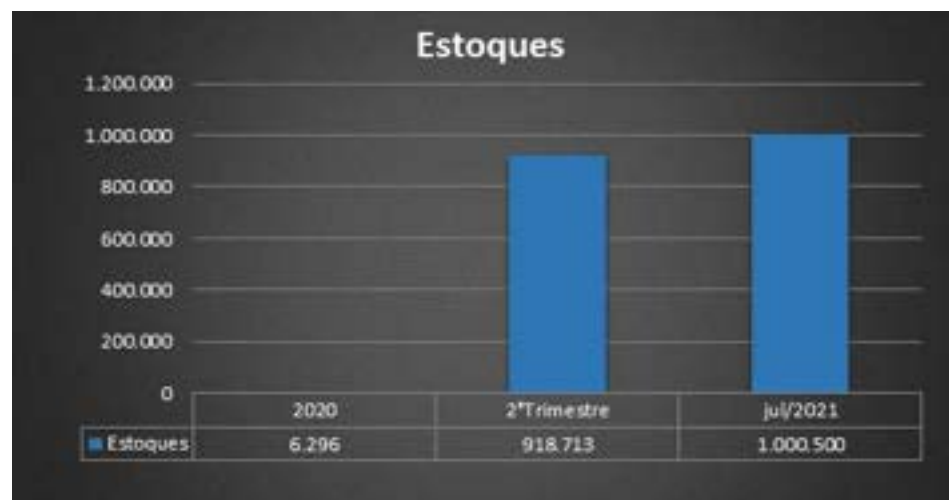
Das movimentações ocorridas em julho de 2021 destaca-se aumento de 12% (R\$ 165 mil) em relação ao mês anterior, pela única movimentação do cliente “Suzano”. Segundo informado pela Recuperanda, a empresa Suzano é o principal cliente do Grupo Benfica, sendo que a BCL presta serviços logísticos de transporte de madeira para este cliente.

ADIANTAMENTO A FORNECEDORES: Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo:

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	96.742	129.997	34%
TOTAL CRÉDITOS	96.742	129.997	34%

Destaca-se o aumento de 34% (R\$ 33 mil) em relação ao mês anterior, pela movimentação mensal de adiantamentos e compensação de valores já adiantados. Serão solicitados esclarecimentos acerca das contabilizações desta conta.

ESTOQUES: Segue abaixo movimentação do grupo.



CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
ESTOQUE DE COMBUSTÍVEL	18.007	6.761	-62%
ESTOQUE DE LUBRIFICANTES/GRAXA	23.959	40.096	67%
ESTOQUE DE PEÇAS E ACESSÓRIOS	374.126	353.234	-6%
ESTOQUE PNEUS E CÂMARAS	479.133	581.155	21%
ESTOQUE DE MATERIAL DE USO E CONSUMO	23.488	19.254	-18%
RECONDICIONAMENTO DE MOTORES	-	-	0%
TOTAL ESTOQUE	918.713	1.000.500	9%

Conforme tabela acima, destaca-se que este grupo contábil apresentou aumento de 9% (R\$ 81 mil) em comparação ao mês anterior.

Solicitaremos esclarecimentos quanto ao giro dos estoques para melhor entendimento da operação.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

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

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.			
Passivo Circulante	2020	2º Trimestre	jul-21
Fornecedores	83.859	4.922.643	5.398.728
Obrigações fiscais	114.842	321.075	437.775
Obrigações Sociais	53.493	1.183.447	1.216.779
Provisões	40.098	868.657	1.009.130
Empréstimos e financiamentos	7.044.735	9.012.373	10.243.356
Total do Passivo Circulante	7.337.027	16.308.195	18.305.768
Passivo Não Circulante			
Parcelamentos Tributos LP	-	-	77.194
Total do Passivo Não Circulante	-	-	77.194
Patrimônio Líquido			
Capital Nacional	630.000	4.630.000	4.630.000
Outras Reservas	835.161	835.161	835.161
Lucros/prejuízos acumulados	(5.160.726)	(5.160.726)	(5.160.726)
Lucros/prejuízos do exercício	-	(11.669.848)	(13.426.763)
Total do Patrimônio Líquido	(3.695.565)	(11.365.412)	(13.122.328)
TOTAL DO PASSIVO	3.641.463	4.942.783	5.260.634



O **Passivo Total** apresentou, em julho de 2021, aumento de 6% (R 317 mil) em comparação ao mês anterior.

No **Passivo circulante**, destaca-se aumento de 12% (R\$ 1,9 milhões) em relação ao mês anterior. Os principais grupos contábeis que aumentaram foram “Fornecedores” e “Empréstimos e financiamentos”.

Quanto ao **Passivo Não Circulante**, a Recuperanda apresentou saldo pela primeira vez, no valor de R\$ 77 mil, referente a parcelamentos de três tributos (INSS, IRRF e PCC) no período.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*) e apresentou aumento desse saldo em 15% (R\$ 1,7 milhão) devido ao reconhecimento de prejuízos apurados no mês.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

FORNECEDORES: Segue abaixo movimentação do grupo.



CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
VAMOS LOCAÇÃO DE CAMINHÕES	1.001.624	1.037.973	4%
DELLA VIA PNEUS LTDA	438.968	523.605	19%
LE CARD ADMINISTRADORA DE CARTÕES	360.817	411.939	14%
CREARE SISTEMAS LTDA	336.934	284.778	-15%
COELHO FREIOS DISTRIBUIDORA	216.925	249.961	15%
EXPRESSO NEPOMUCENO S/A	212.583	318.875	50%
UNICAP RECAPAGEM LTDA	174.283	102.166	-41%
HM COMÉRCIO DE PNEUMÁTICOS	135.400	135.400	0%
AUTO GIRO AUTO PEÇAS	118.453	40.267	-66%
PLENA DISTRIBUIDORA DE PEÇAS LTDA	111.289	143.545	29%
E R V GUIMARAES	86.070	107.570	25%
RODOPEÇAS ARACRUZ LTDA	-	104.393	0%
TOTAL 12 PRINCIPAIS FORNECEDORES	3.193.346	3.460.472	8%
TOTAL DEMAIS FORNECEDORES	1.729.296	1.938.255	12%
TOTAL FORNECEDORES	4.922.643	5.398.728	10%

Das movimentações ocorridas em julho de 2021, conforme tabela acima, destaca-se que este grupo contábil apresentou aumento de 10% (R\$ 476 mil). Serão solicitados esclarecimentos acerca dos valores arrolados no processo de Recuperação Judicial dentro deste grupo, bem como sua composição e os respectivos prazos de pagamento.

OBRIGAÇÕES FISCAIS: Segue abaixo detalhamentos da movimentação do grupo.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
IRRF A RECOLHER	68.703	89.951	31%
ISS A RECOLHER	1.070	1.070	0%
ICMS A RECOLHER	14.771	15.319	4%
PIS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	2.103	14.885	608%
COFINS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	9.535	68.396	617%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER - CSLL	24.059	24.059	0%
INSS RETIDO S/NF DE ENTRADA FORNECEDORES	4.777	5.685	19%
INSS S/RECEITA A RECOLHER - CPRB DESONERAÇÃO	152.775	168.241	10%
IRRF S/NOTAS FISCAIS ENTRADA	5.084	4.774	-6%
RETENÇÃO S/NF ENTRADA PIS/COFINS/CSLL - PCC	26.757	27.268	2%
ISS RETIDO S/NF	11.440	18.127	58%
TOTAL OBRIG, FISCAIS	321.075	437.775	36%

Verificou-se que, em julho de 2021, houve aumento de 36% (R\$ 116,7 mil) em comparação ao mês anterior. Destaque para o aumento nas contas “PIS Não Cumulativo a Recolher” e “COFINS Não Cumulativo a Recolher”, que aumentaram significativamente. Cabe ressaltar que não foram apresentadas informações acerca do passivo fiscal. Solicitaremos esclarecimentos para melhor compreensão.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (circulante): Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo:

CONTA	jun-21	jul-21	Δ jun/21 x jul/21
EMPRÉSTIMOS DE COLIGADAS	9.012.373	10.243.356	14%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC.	9.012.373	10.243.356	14%

Verificou-se aumento no saldo de Empréstimos e Financiamentos de 14% (R\$ 1,2 milhão) em comparação ao mês anterior. A movimentação ocorre por meio de valores que entraram na conta corrente do Banco Bradesco Ag. 33901 Cc. 155993. Solicitaremos maiores detalhes desta contabilização à Recuperanda.

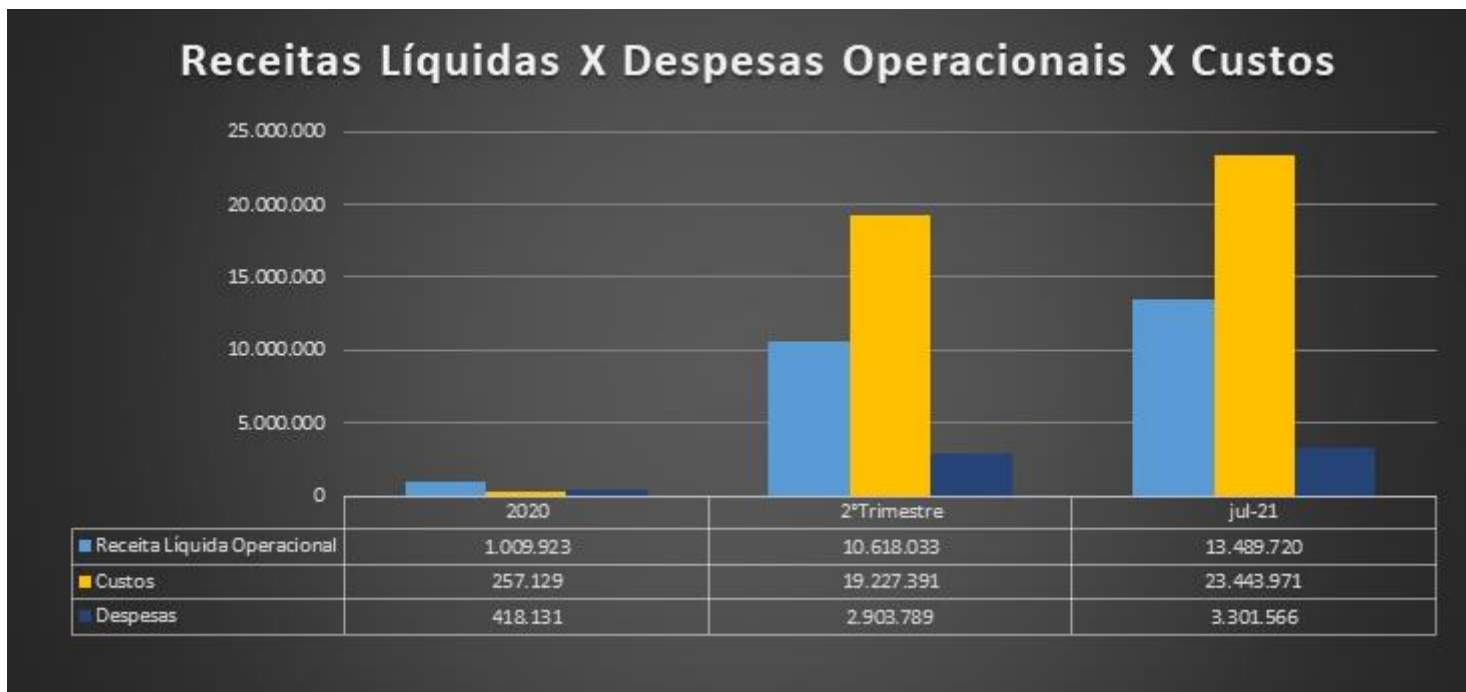
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS⁶

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

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS			
Conta Contábil	2.020	2º Trimestre	Acum jul/21
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.215.610	11.949.320	15.241.565
IMPOSTOS S/VENDAS	(205.686)	(1.331.288)	(1.751.845)
Receita líquida operacional	1.009.923	10.618.033	13.489.720
CMV/CPV	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)
Custo Produtos	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)
Lucro Bruto	752.795	(8.609.358)	(9.954.250)
Despesas Operacionais	(418.131)	(2.903.789)	(3.301.566)
Despesas Financeiras	(124.723)	(82.415)	(132.031)
Receitas Financeiras	26.550	78.623	97.708
Despesas Gerais e Administrativas	(319.957)	(2.899.997)	(3.267.243)
Resultado Operacional	334.664	(11.513.147)	(13.255.816)
Despesas não Operacionais	47.221	(156.701)	(170.947)
Outras Despesas e Receitas	47.221	(156.701)	(170.947)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	381.885	(11.669.848)	(13.426.763)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	317.728	(11.669.848)	(13.426.763)

⁶ Os valores acumulados de 2021 são parciais, quando comparados aos valores acumulados de 2020.



Da análise das Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, verificou-se que a Receita Líquida Operacional mensal aumentou 10% (R\$ 265 mil) comparando-se junho e julho de 2021, totalizando saldo acumulado de R\$ 13,4 milhões.

Quanto aos custos, houve crescimento de 4% (R\$ 151 mil) em julho de 2021, efeito do crescimento da receita bruta no mesmo período; destacamos que em 2021 os custos foram superiores a Receita Líquida Operacional, em torno de 73%, somando R\$ 23,4 milhões.

Quanto às despesas, destacamos os valores despendidos nas “Despesas Gerais e Administrativas”, tendo em vista que até julho de 2021, tais gastos apresentaram redução mensal de 48% (R\$ 367 mil), consumindo 24% da Receita Líquida Operacional acumulada.

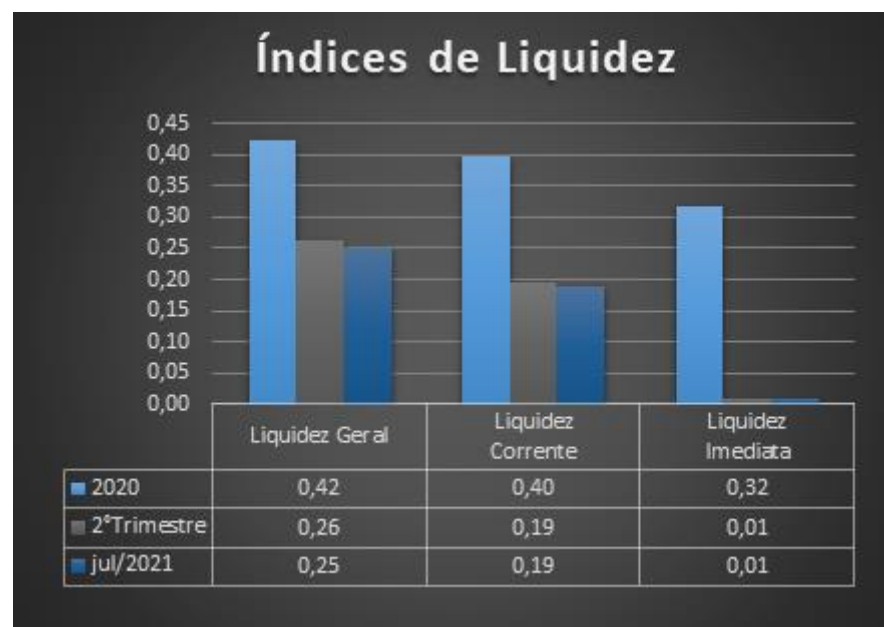
Relação Mensal	Junho Mensal	Julho Mensal	Varição R\$	Varição	Julho Acumulado
Receita Líquida Operacional	2.606.257	2.871.687	265.431	10%	13.489.720
Custos	(4.064.794)	(4.216.580)	(151.786)	4%	(23.443.971)
Despesas	(765.369)	(397.777)	367.592	-48%	(3.301.566)

Por fim, a empresa evidenciou até julho de 2021 prejuízo de R\$ 13 milhões, apresentando redução no prejuízo mensal apurado de 23% (R\$ 518 mil) em comparação ao mês anterior.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ ⁷

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



⁷ **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).

No que tange a **liquidez corrente** a Recuperanda apresentou constância em seu ciclo de liquidez, finalizando o mês de julho de 2021 com liquidez corrente no patamar de 0,19, o que significa que a Recuperanda não dispõe de ativo circulante suficiente para pagar dívidas de curto prazo.

No que tange a **liquidez imediata** a Recuperanda encerrou o mês de julho de 2021 com o índice de 0,01, ou seja, para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa possui 0,01 real de ativos disponíveis para honrá-las, o que demonstra falta de recursos suficientes para cobrir as dívidas.

Por fim, destacamos que a **liquidez geral** evidenciou que a Recuperanda em junho de 2021 possuía 25 centavos de ativos realizáveis (circulantes e não circulantes) para honrar cada 1 real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e o não circulante, indicando queda quando comparado com os períodos anteriores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Das considerações do mês de **julho de 2021** destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

No “**Ativo**”, de forma geral, houve aumento dos saldos, motivado principalmente pelo crescimento do “Clientes” no valor de R\$ 165 mil, aumento de “adiantamento de fornecedores” em R\$ 33 mil e pelo aumento dos “Estoques” em R\$ 81 mil.

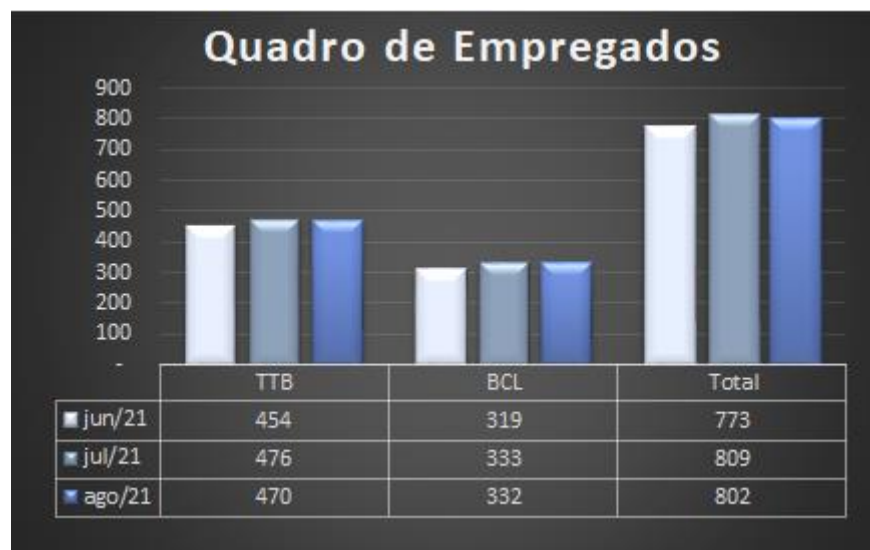
O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresentou aumento em seu saldo geral, com maior impacto no Passivo Circulante pela variação dos “Fornecedores” em R\$ 476 mil e “Empréstimos e Financiamentos” em R\$ 1,2 milhão. No Passivo Não Circulante há a criação da conta “Parcelamentos Tributos LP”. Além disso, o “**Patrimônio Líquido**” apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou aumento de 10% em sua Receita Líquida Mensal, juntamente com o aumento dos Custos em 4%. No entanto, a maior redução dos custos não foi suficiente para a Recuperanda apresentar lucro em seu Resultado, pois os Custos representam 173% da Receita Líquida.

ANÁLISES - AGOSTO/2021

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados das Recuperandas referente ao mês de **agosto de 2021**.



Conforme gráfico, verifica-se que no período analisado a Recuperanda TTB apresentou o total de 470 (quatrocentos e setenta) empregados, reduzindo 6 funcionários sob regime CLT entre suas 5 filiais, sendo a mais representativa em termos de quantidade, a filial de Sorocaba com 158 (cento e cinquenta e oito) empregados.

Já a Recuperanda BCL apresentou o total de 332 (trezentos e trinta e dois) empregados, reduzindo 1 funcionário sob regime CLT entre suas 2 filiais, sendo que a mais representativa em quantidade de pessoas, está na filial de Aracruz com 306 (trezentos e seis) empregados.

O Grupo finaliza o período abrangido neste relatório com o total de 802 empregados ativos em seu quadro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

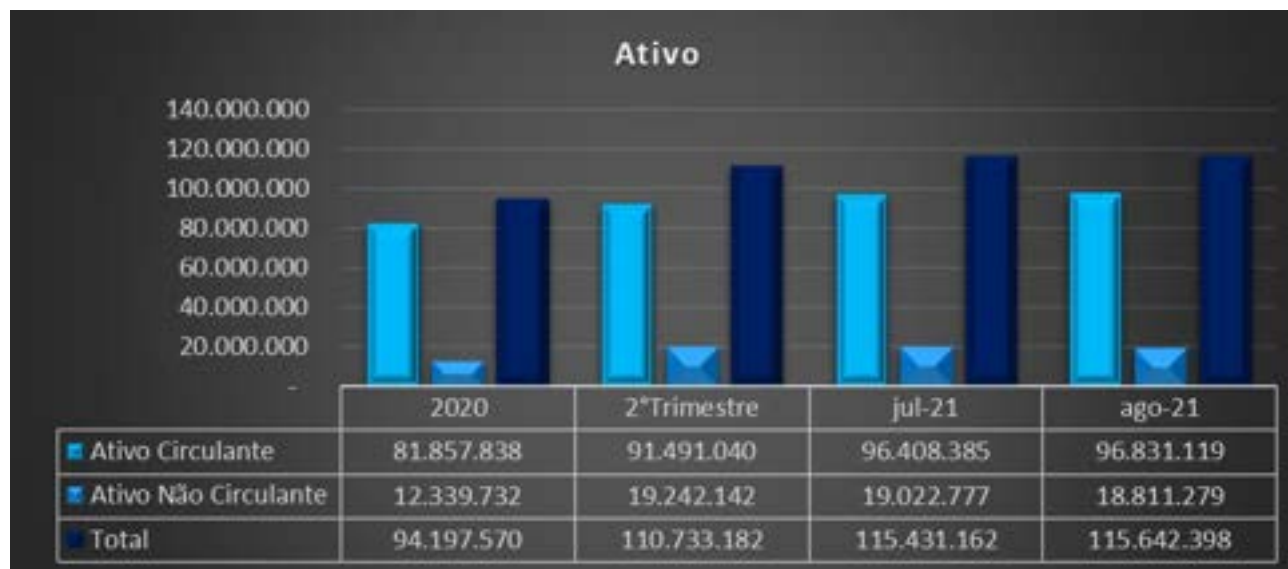
3.1. TRANSPORTADORA TURISTICA BENFICA S.A. – TTB

A) ATIVO

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

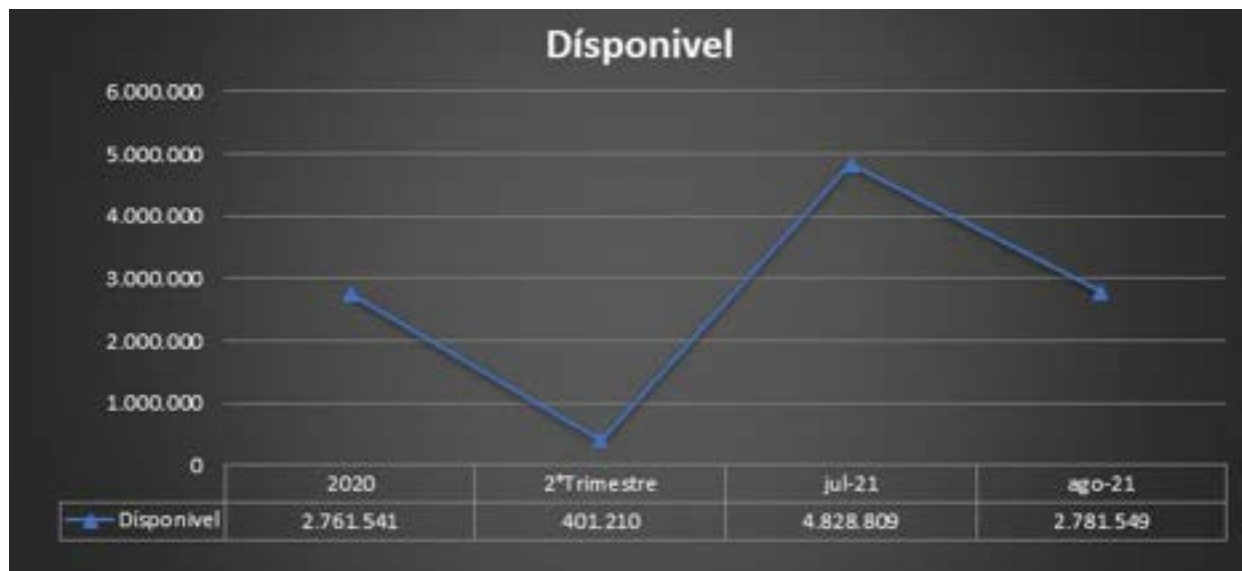
TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.				
Ativo Circulante	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21
Disponível	2.761.541	401.210	4.828.809	2.781.549
Clientes	36.327.344	33.719.355	32.582.604	31.268.279
Títulos a receber	36.206.743	28.469.125	30.133.652	33.499.955
Crédito a funcionários	169.832	392.359	400.046	414.266
Imposto a Recuperar	4.911	4.911	4.911	4.911
Adiant. a consórcio / leasing	3.693.649	2.635.525	2.638.346	2.638.346
Outros Créditos Nova Era	-	22.401.680	22.401.680	22.401.680
Estoques	2.693.819	3.466.875	3.418.337	3.822.134
Total do Ativo Circulante	81.857.838	91.491.040	96.408.385	96.831.119
Ativo Não Circulante				
Empréstimo compulsório	-	59.041	59.041	59.041
Outros Créditos LP	1.333.277	2.408.186	2.408.186	2.408.186
Créditos fiscais diferidos Nova Era	-	578.505	578.505	578.505
Desp. Exercício Seguinte	2.781.979	2.481.871	2.431.841	2.381.811
Investimentos	-	4.328.503	4.328.503	4.328.503
Imobilizado técnico	60.972.984	60.439.611	60.439.611	60.447.611
Imobilizado financeiro	949	949	949	949
(-) Depreciação acumulada	(52.749.457)	(53.510.750)	(53.680.085)	(53.849.554)
Imobilizado Nova Era	-	3.059.772	3.059.772	3.059.772
(-) Depreciação acumulada Nova Era	-	(1.002.365)	(1.002.365)	(1.002.365)
Intangível	99.995	102.855	102.855	102.855
(-) Amortização	(99.995)	(99.995)	(99.995)	(99.995)
Locação de bens de terceiros	-	395.959	395.959	395.959
Total do Ativo Não Circulante	12.339.732	19.242.142	19.022.777	18.811.279
TOTAL DO ATIVO	94.197.570	110.733.182	115.431.162	115.642.398



O **Ativo total** apresentou aumento de 0,18% (R\$ 211 mil) entre julho e agosto 2021.

- **Ativo Circulante**, obteve aumento de 0,44% (R\$ 422 mil) em agosto de 2021, decorrente das principais variações nas contas, “Títulos a Receber”, “Créditos a Funcionários” e “Estoques”. Ademais, nota-se reduções nas rubricas “Disponível”, “Clientes”.
- **Ativo Não Circulante** apresentou redução de 1,11% (R\$ 211 mil), destacando-se a variação pela “Desp. Exercício Seguinte” e “Depreciação” do mês.

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



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

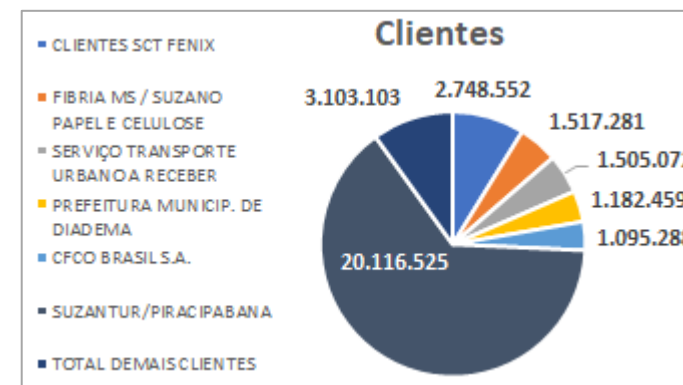
CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
TOTAL BANCO BRADESCO	3.360	3.360	0%
TOTAL BANCO ITAU / SAFRA	2.000	2.000	0%
TOTAL BANCO CARUANA	58.649	32.171	-45%
TOTAL BANCO BANRISUL	1.645	1.594	-3%
BANCO ABC	4.447	4.447	0%
CEF - AG 1573 C/C 2134-6	356	356	0%
BANCO DO BRASIL C/C.14631-5	311	210	-32%
BANCO LUSO	1.463	1.463	0%
BANCO SICREDI - ATON GESTÃO DE ATIVOS NOVA ERA	20.657	-	-100%
TOTAL BANCOS CTA MOVIMENTO	92.889	45.602	-51%
TOTAL APLIC. BANCO BRADESCO	2.735.947	2.735.947	0%
BANCO SICREDI - APLI ATON GESTÃO NOVA ERA	(27)	-	-100%
BANCO CARUANA APLICAÇÃO	2.000.000	-	-100%
TOTAL APLICAÇÃO FINANCEIRA	4.735.920	2.735.947	-42%
TOTAL DISPONÍVEL	4.828.809	2.781.549	-42%

Consoante se verifica da tabela acima, o saldo do grupo contábil “Disponível” apresentou redução de 42% (R\$ 2 milhões) em agosto de 2021. Nota-se que a maior concentração do grupo contábil esta alocada em aplicação financeira, que apresentou redução devido transferência para empresa para empresa BCL pelo Banco Caruana. Solicitamos esclarecimentos acerca da transferência realizada no período a fim de entender o motivo desta.

Cabe esclarecer que os valores repassados para a empresa BCL estão sendo contabilizados na conta contábil “Títulos a Receber” conforme análise apresentada neste relatório em tópico específico.

CLIENTES NACIONAIS⁸: composto pela conta “Clientes Diversos”. O principal cliente atualmente é a “SUZANTUR” que corresponde a 64% dos recebíveis em julho/21.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
CLIENTES SCT FENIX	2.892.748	2.748.552	-5%
FIBRIA MS / SUZANO PAPEL E CELULOSE	2.398.841	1.517.281	-37%
SERVIÇO TRANSPORTE URBANO A RECEBER	1.505.072	1.505.072	0%
PREFEITURA MUNICIP. DE DIADEMA	1.182.459	1.182.459	0%
CFCO BRASIL S.A.	1.107.451	1.095.288	-1%
SUZANTUR/PIRACIPABANA	20.389.789	20.116.525	-1%
TOTAL PRINCIPAIS CLIENTES	29.476.359	28.165.176	-4%
TOTAL DEMAIS CLIENTES	3.106.245	3.103.103	0%
TOTAL CLIENTES	32.582.604	31.268.279	-4%



O saldo da conta analisada reduziu 4% (R\$ 1,3 milhão) em agosto de 2021. Com as principais variações nos clientes “FIBRIA MS”, “SCT FENIX” e “SUZANTUR” que reduziram, respectivamente, em R\$ 881 mil, R\$ 144 mil e R\$ 273 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

⁸ A divisão apresentada na tabela deste grupo é uma segregação realizada pela Administradora Judicial para melhor análise e apresentação deste.

TÍTULOS A RECEBER: A composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	599.341	1.084.557	81%
OUTROS DIR REAL - IMÓVEL DIADEMA	16.747.645	16.747.645	0%
FINAME NOIVA DO MAR	2.543.309	2.543.309	0%
EMPRÉSTIMO COM COLIGADAS BCL	10.243.356	13.124.444	28%
TOTAL TÍTULOS A RECEBER	30.133.652	33.499.955	11%

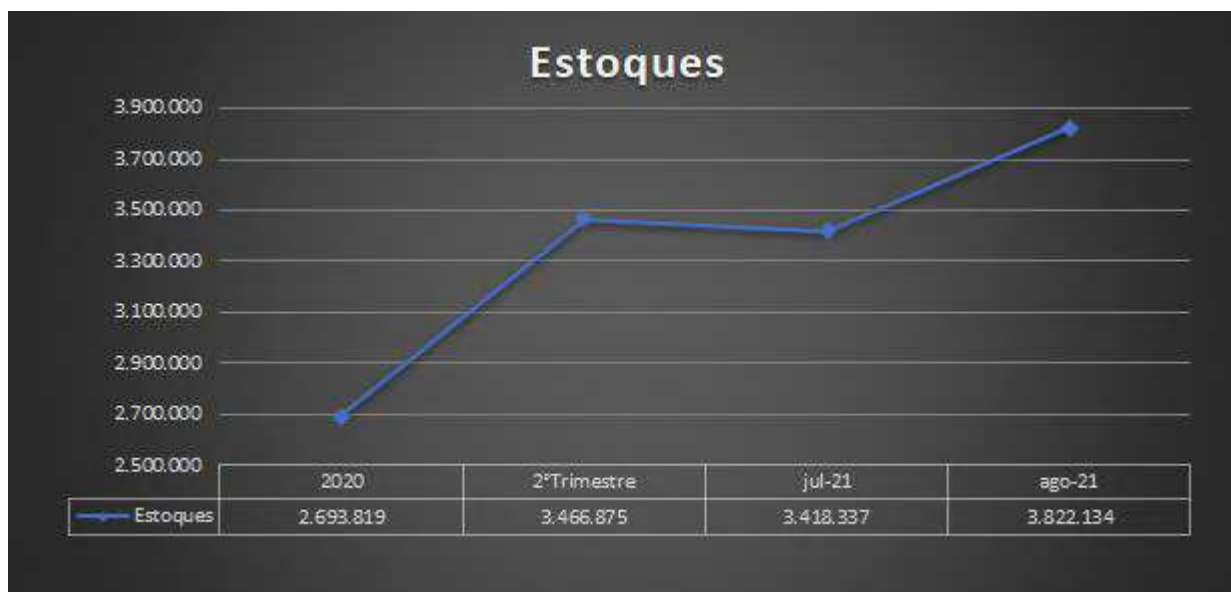
No mês de agosto de 2021 o grupo “Títulos a Receber” aumentou 11% (R\$ 3,3 milhões) em comparação ao mês anterior. As variações ocorreram nas contas “Adiantamentos a Terceiros” com elevação em 81% (R\$ 485 mil) referente adiantamentos à fornecedores e “Empréstimo com Coligadas BCL” que aumentou em 28% (R\$ 2,8 milhões) referente transferências para a BCL.

CRÉDITO A FUNCIONÁRIOS: composto diversas contas relacionadas aos funcionários.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
ADIANT. DESP. VIAGEM	10.561	10.561	0,0%
ANTECIPACAO FÉRIAS	56.666	71.606	26,4%
ARREDONDAMENTOS	1.022	1.081	5,8%
EMPRSTIMOS A FUNCIONARIOS	299.249	298.999	-0,1%
INSUFICIENCIA	32.547	32.018	-1,6%
TOTAL TÍTULOS A RECEBER	400.045	414.265	3,6%

Esse grupo apresentou aumento de 3,6% (R\$ 14 mil) comparado ao mês anterior, decorrente da evolução da rubrica “antecipação de férias” referente a 20 funcionários. Vale destacar que dentro do grupo, a conta de “Empréstimos a Funcionários” representa 72% (R\$ 299 mil) do saldo total.

ESTOQUES: composto pela contabilização dos materiais para manutenção dos veículos.



Em agosto de 2021 o grupo de “Estoques” encerrou com evolução de 11,8% (R\$ 403 mil) em relação ao mês anterior, Totalizando R\$ 3,8 milhões. Solicitaremos esclarecimentos quanto ao aumento deste mês.

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL: estão contabilizados os bens de propriedade da Recuperanda e direitos de uso, bem como, suas devidas depreciações ou amortizações mensais, conforme desgaste decorrente do uso do bem ou validade do direito.



No mês de agosto de 2021, além das variações decorrentes da Depreciação Acumulada, houve a aquisição de um veículo no valor de R\$ 8 mil. Cabe ressaltar que não foram contabilizados valores referentes as Amortizações e Depreciação Nova Era.

B) PASSIVO

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

TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.				
Passivo Circulante	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21
Fornecedores	4.381.920	5.325.348	6.047.553	6.853.369
Obrigações fiscais	8.156.298	17.070.248	11.486.577	12.380.885
Obrigações Sociais	27.760.336	34.664.961	17.735.961	18.192.324
Outras obrigações	257.730	255.464	256.883	254.742
Provisões	1.849.640	3.265.401	3.202.567	3.345.103
Empréstimos e financiamentos	10.520.798	7.432.320	10.612.150	9.319.458
Financiamentos Nova Era	-	1.264.143	1.264.143	1.264.143
Diversos Credores Nova Era	-	8.245.141	8.245.141	8.245.141
Total do Passivo Circulante	52.926.723	77.523.026	58.850.975	59.855.165
Passivo Não Circulante				
Empréstimos e Financiamentos LP	26.875.905	28.267.894	27.532.789	27.082.489
Parcelamentos Tributos LP	43.711.423	45.444.814	65.317.375	66.447.425
Consórcio	978.471	124.275	124.275	124.275
Financiamentos LP Nova Era	-	23.203.104	23.203.104	23.203.104
Outros Débitos	-	710.959	710.959	710.959
Tributos LP Nova Era	-	8.904.130	8.904.130	8.904.130
Obrigações Fiscais Estaduais	-	-	7.652.242	8.306.057
Total do Passivo Não Circulante	71.565.799	106.655.177	133.444.874	134.778.440
Patrimônio Líquido				
Capital Social	25.800.000	25.800.000	25.800.000	25.800.000
Lucros/prejuízos acumulados	(37.537.405)	(56.094.952)	(56.094.952)	(56.094.952)
Lucros/prejuízos do exercício	(18.557.548)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)
Lucros/prejuízos Nova Era	-	(37.135.097)	(37.135.097)	(37.135.097)
Total do Patrimônio Líquido	(30.294.952)	(73.445.021)	(76.864.686)	(78.991.206)
Total	94.197.570	110.733.182	115.431.162	115.642.398



O **Passivo total** apresentou aumento de 0,18% (R\$ 211 mil) em agosto de 2021 quando comparado ao mês anterior.

- **Passivo Circulante** apresentou em agosto de 2021 aumento de 1,71% (R\$ 1 milhão) quando comparado ao mês anterior, decorrente das principais variações “Fornecedores”, “Obrigações Fiscais” e “Obrigações Sociais”. Ademais, nota-se involução na rubrica “Empréstimos e Financiamentos”.
- **Passivo Não Circulante** no mês em análise, observou-se uma evolução de 1% (R\$ 1,3 milhão) quando comparado ao mês anterior, justificado pela rubrica “parcelamentos tributários LP”.
- **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), no mês corrente, demonstrou uma elevação no saldo negativo em 2,77% (R\$ 2,1 milhões) pela incorporação dos prejuízos apurados no mês.

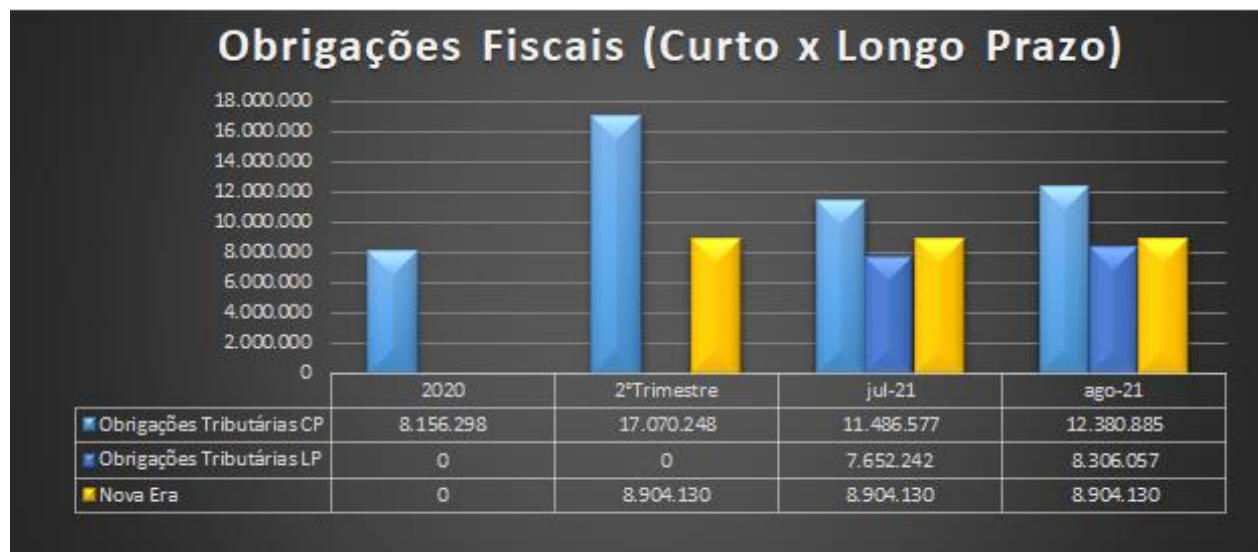
As variações relevantes serão apresentadas a seguir:

FORNECEDORES: Composto por contas de acordo com o nome de cada fornecedor.



O grupo dos “fornecedores” apresentou, em agosto de 2021 aumento de 13% (R\$ 805 mil) em comparação com o mês anterior. A composição mencionada no relatório anterior será apresentada assim que recebermos as informações da Recuperanda.

OBRIGAÇÕES FISCAIS (circulante e não circulante): Referem-se a obrigações fiscais e aos impostos federais, estaduais e municipais cuja composição será apresentada na sequência.



Verifica-se que o grupo de “Obrigações Fiscais” apresentou, em agosto de 2021, aumento de 8% (R\$ 1,5 milhão) em comparação ao mês anterior, sendo que 60% estão alocados ao curto prazo e 40 % contabilizados a longo prazo. As principais variações nesse grupo ocorreram nas contas: “ICMS a Recolher” (R\$ 480 mil), “COFINS Não Cumulativo” (R\$ 312 mil), “PIS Não Cumulativo” (R\$ 67 mil).

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jun/21 x ago/21
TOTAL IRRF	1.078.732	1.096.374	2%
TOTAL ISSQN	3.246.502	3.272.071	1%
TOTAL COFINS	2.208.027	2.512.393	14%
TOTAL PIS	479.145	545.228	14%
TOTAL ICMS	1.118.736	1.591.913	42%
INSS RETIDO S/NF RECEBIDAS	-	108	0%
INSS S/RECEITA DE SERVIÇOS A RECOLHER NOVA ERA	1.529.618	1.529.618	0%
13º SALARIO A PAGAR	294.395	294.395	0%
RETENÇÃO DE PIS/COFINS/CSLL S/NF	59.320	66.683	12%
CSL/COFINS/PIS A RECOLHER LEI 10833/03 NOVA ERA	6.999	6.999	0%
PRT TRIBUTOS FEDERAIS NOVA ERA	27.367	27.367	0%
IRPJ A PAGAR - ESTIMATIVA MENSAL NÃO PAGA NOVA ERA	1.053.453	1.053.453	0%
CSLL A PAGAR - ESTIMATIVA NÃO PAGA NOVA ERA	384.283	384.283	0%
TOTAL DEMAIS OBRIG. FISCAIS	3.355.435	3.362.906	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES FISCAIS	11.486.577	12.380.885	8%
TOTAL OBRIGAÇÕES FISCAIS ESTADUAIS (LP)	7.652.242	8.306.057	9%

PARCELAMENTOS: Dos parcelamentos, verificou-se em agosto de 2021 aumento de 1,7% (R\$ 1 milhão) em comparação ao mês anterior referente aos parcelamentos mensais. Dentre essa variação, R\$ 88 mil refere-se à reclassificação de processo da dívida ativa conforme razão contábil, e o à atualização dos juros. Serão solicitados esclarecimentos acerca destas movimentações e estes serão apresentados nos próximos relatórios.



OBRIGAÇÕES SOCIAIS E PROVISÕES: Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo e suas respectivas variações:

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
RESCISÕES A PAGAR - DIRETORIA	260.375	260.375	0%
CPRB A RECOLHER	505.488	548.927	9%
SALARIOS A PAGAR	3.984.723	4.109.369	3%
FGTS A RECOLHER	4.205.376	4.316.007	3%
INSS A RECOLHER	1.530.687	1.655.411	8%
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	8.873	7.999	-10%
MENSAL SINDICAL	32.434	32.285	0%
CONTRIB.ASSIST/CONFEDER/SINDIC	80.146	73.583	-8%
RESCISÕES A PAGAR	296.092	361.063	22%
FÉRIAS A PAGAR	417.884	417.884	0%
ADIANTO FUNCIONÁRIOS A PAGAR	66.257	66.257	0%
PARCELAMENTO RESCISÃO	710.615	710.615	0%
DESC CRÉD. SIN CARD	10.338	3.389	-67%

PENHORA JUDICAL TRABALHISTA	1.320	1.849	40%
ACORDO TRABALHISTA A PAGAR	8.000	8.000	0%
PRO LABORE A PAGAR	-	1.958	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES SOC. TTB	12.118.607	12.574.971	4%
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER NOVA ERA	480	480	0%
CONTRIBUIÇÃO DISSÍDIO COLETIVO NOVA ERA	24.726	24.726	0%
ENCARGOS S/PROV 13º SAL NOVA ERA	18.373	18.373	0%
ENCARGOS S/PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	38.777	38.777	0%
FGTS A RECOLHER NOVA ERA	353.659	353.659	0%
CONSIGNADO EM FOLHA BANCO BMC NOVA ERA	1	1	0%
INSS A RECOLHER NOVA ERA	3.924.210	3.924.210	0%
PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	47.004	47.004	0%
PROVISÃO P/13º SALÁRIO NOVA ERA	41.504	41.504	0%
QUITAÇÕES A PAGAR NOVA ERA	330.182	330.182	0%
SALÁRIOS A PAGAR NOVA ERA	54.543	54.543	0%
CONSIGNAÇÃO EM FOLHA BANCO REAL S/A NOVA ERA	1.292	1.292	0%
PERT PGFN - PREVIDÊNCIA SOCIAL NOVA ERA	43.731	43.731	0%
INSS - PARCELAMENTO ORDINÁRIO NOVA ERA	197.899	197.899	0%
PARCELAMENTO PGFN PREVIDENCIÁRIO NOVA ERA	540.974	540.974	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS NOVA ERA	5.617.353	5.617.353	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES SOCIAIS	17.735.961	18.192.324	3%

Verificou-se, em agosto de 2021, aumento de 2,5% (R\$ 456 mil) em relação ao mês anterior. Essa variação é representada pelas rubricas “Salários a Pagar”, “FGTS a Recolher” e “INSS a Recolher” que aumentaram em R\$ 124,6 mil, R\$ 110 mil e R\$ 124,7 mil, respectivamente.

Não foi observado os impactos destas variações dentro do quadro de funcionários, que reduziu, mesmo com a conta de Salários apresentando aumento.

Observa-se que as “Obrigações Sociais Nova Era” não apresentaram movimentação. Solicitaremos esclarecimentos quanto ao fato.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (circulante e não circulante): Segue abaixo tabelas com as contas contábeis dos grupos:

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
EMPRÉSTIMO IPIRANGA CONTRATO Nº 561-14203-8805039	1.833.333	1.833.333	0%
EMPRÉSTIMO IPIRANGA - CONTRATO Nº 724-146533-880486	1.069.596	1.069.596	0%
EMPRESTIMO BANCARIO	- 54.789	- 54.789	0%
EMPRÉSTIMOS COM PESSOAS LIGADAS	4.529.391	4.529.391	0%
SLD DEVEDOR C/C 14656 AG 3390	2.498.252	1.216.895	-51%
SLD DEVEDOR C/C 186494 AG 3390	513.626	502.291	-2%
SLD DEVEDOR ITAÚ C/C 43992-4 AG 078	222.740	222.740	0%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. CP	10.612.150	9.319.458	-12%
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO NM	1.026.581	1.026.581	0%
FINAME ITAÚ CAMINHAO II LP	76.965	76.965	0%
BANRISUL CAPITAL DE GIRO LP	503.125	503.125	0%
BANCO LUSO LP	855.927	855.927	0%
BANCO MERCANTIL	3.468.637	3.468.637	0%
VIAÇÃO SANTA CRUZ	1.040.713	988.678	-5%
EMPRÉSTIMO ITAÚ	743.071	743.071	0%
FINANCIAMENTO AUTO SUECO LP	979.167	979.167	0%
TÍTULOS DESCONTADOS BANCO CARUANA	8.015.469	7.851.888	-2%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9319 1ª PARCELA 13º	266.667	200.000	-25%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9417 2ª PARCELA 13º	291.667	233.333	-20%
TÍTULOS DESCONTADOS PIRACICABANA	3.768.800	3.659.117	-3%
CAPITAL DE GIRO BANCO CARUANA CCB 9627	5.000.000	5.000.000	0%
TÍTULOS DESC PIRACICABANA/BREDA	1.496.000	1.496.000	0%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. LP	27.532.789	27.082.489	-2%
TOTAL	38.144.939	36.401.946	-5%

Constatou-se que o grupo de empréstimos e financiamentos no passivo circulante apresentou redução de 12% (R\$ 1,2 milhão) entre julho e agosto de 2021. Já no passivo não circulante, o saldo apresentou redução de 1,6% (R\$ 450 mil).

A redução no Curto Prazo refere-se à transferência do saldo de bancos com valores negativos. Nos empréstimos a longo prazo a redução ocorreu, substancialmente, pelo pagamento de duas parcelas nas contas de empréstimos ao banco Caruana, solicitaremos esclarecimentos quanto a essa baixa.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS⁹

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

TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS				
Conta Contábil	2020	Jun-21	Jul-21	Ago-2021
RECEITA BRUTA	90.080.045	41.634.177	49.692.211	57.318.852
(-) Impostos e Contribuições	(7.012.074)	(4.184.849)	(5.107.455)	(5.981.839)
Receita Líquida operacional	83.067.971	37.449.328	44.584.756	51.337.012
CMV/CPV	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)	(48.937.986)
Custo Produtos	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)	(48.937.986)
Lucro Bruto	(6.290.039)	1.215.062	2.084.974	2.399.026
Despesas Financeiras	(13.931.683)	(2.894.630)	(4.784.236)	(6.173.025)
Receitas Financeiras	762.055	13.744	13.756	13.817
Despesas Gerais e Administrativas	(12.095.212)	(3.010.581)	(3.425.994)	(3.982.490)
Outras Receitas / Despesas operacionais	(3.326.290)	165.977	185.152	213.880
Resultado Operacional	(34.881.169)	(4.510.428)	(5.926.346)	(7.528.791)
Receitas/Despesas não Operacionais	16.323.721,00	(1.504.544)	(3.508.291)	(4.032.366)
Outras Despesas e Receitas	16.323.721	(1.504.544)	(3.508.291)	(4.032.366)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)

⁹ Os valores acumulados de 2021 são parciais, quando comparados aos valores acumulados de 2020.



Nota: No gráfico acima, dentro das “Despesas”, está sendo considerado também o grupo de “Outras Receitas/Despesas Operacionais” e “Receitas/Despesas Não Operacionais”.

Da análise das Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, nota-se que a Receita Líquida Operacional mensal apresentou redução no mês de agosto de 2021 de 5,4% (R\$ 383 mil), atingindo o saldo acumulado de R\$ 51,3 milhões, redução menor em relação a receita do mês anterior. Em 2020 a Receita Líquida apresentou média de R\$ 6,9 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de agosto média de R\$ 6,4 milhões.

Em relação aos custos mensais da empresa, houve aumento de 2,8% (R\$ 172 mil) quando comparamos ao mês anterior, atingindo um saldo acumulado aproximado de R\$ 48,9 milhões, o que representa 95% da Receita Operacional Líquida. Em 2020 o Custo apresentou média de R\$ 7,4 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de agosto média de R\$ 6,1 milhões.

Das despesas financeiras, destaca-se redução da variação entre julho e agosto, no percentual de 26,5% (R\$ 500 mil), substancialmente pelas variações nas contas “Juros Impostos/Tributos”, “Encargos Financ - Desc De Títulos”, “Descontos Concedidos” e “Juros Passivo”, referente ao reconhecimento de juros e multas sobre os parcelamentos dos impostos.

A respeito das despesas gerais e administrativas da empresa, houve redução de 34% (R\$ 141 mil) em relação ao mês anterior.

Relação Mensal	Julho Mensal	Agosto Mensal	Variação R\$	Variação	Agosto Acumulado
Receita Líquida Operacional	7.135.427	6.752.257	(383.170)	-5,4%	51.337.012
Custos	(6.265.515)	(6.438.205)	(172.690)	2,8%	(48.937.986)
Despesas Financeiras	(1.889.605)	(1.388.789)	500.816	-26,5%	(6.173.025)
Despesas Gerais e Administrativas	(415.413)	(556.496)	(141.082)	34%	(3.982.490)

Por fim, a Recuperanda apresentou prejuízo no exercício de R\$ 11,5 milhões, aumento de 22,5% ao comparar com o prejuízo acumulado do mês anterior. Porém, relacionando os resultados mensais, temos o aumento de 37,8% (R\$ 1,2 milhão) no prejuízo em relação ao mês anterior, principalmente pelo aumento das despesas financeiras.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Apresenta-se a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**¹⁰:



¹⁰ **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).

No que tange a **liquidez corrente** a Recuperanda apresenta redução da liquidez, entretanto, mantendo sua capacidade para honrar as obrigações de curto prazo, finalizando o mês de agosto de 2021 com liquidez corrente no patamar de 1,62, reduzindo de 0,02 quando comparado ao período anterior.

No que tange a **liquidez imediata** a Recuperanda encerrou o mês de agosto de 2021 com o índice de 0,05, ou seja, para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa possui 0,05 real de ativos disponíveis para honrá-las, demonstrando falta de recursos para cobrir as dívidas de curtíssimo prazo.

Por fim, destacamos que a **liquidez geral** evidenciou que a Recuperanda em agosto de 2021 possuía 55 centavos de ativos realizáveis (circulantes e não circulantes) para honrar cada 1 real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e o não circulante, indicando estabilidade com relação ao mês anterior.

Diante dos fatos mencionados, verifica-se uma redução geral nos índices de liquidez, sendo impactados principalmente pela redução dos disponíveis e aumento do passivo circulante.

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

Das considerações do mês de **agosto de 2021**, destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

No “**Ativo**”, de forma geral, houve pequeno aumento dos saldos, entretanto, analisando a movimentação do mês, destacam-se a redução dentro do “Disponível” de, aproximadamente, R\$ 2 milhões nas aplicações financeiras, e aumento da conta “Empréstimo com Coligadas BCL” em, aproximadamente, R\$ 2,8 milhão dentro do grupo de “Títulos a receber”.

O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresenta pequeno aumento em seu saldo geral, com evolução do Passivo Circulante, pela variação das “Obrigações Fiscais”, “Fornecedores” e “Obrigações Sociais”. O “**Passivo Não Circulante**” apresentou aumento motivado pelas contas de parcelamentos de impostos (“Parcelamentos de Tributos LP” e “Obrigações Fiscais Estaduais”). Além disso o “**Patrimônio Líquido**” apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado.

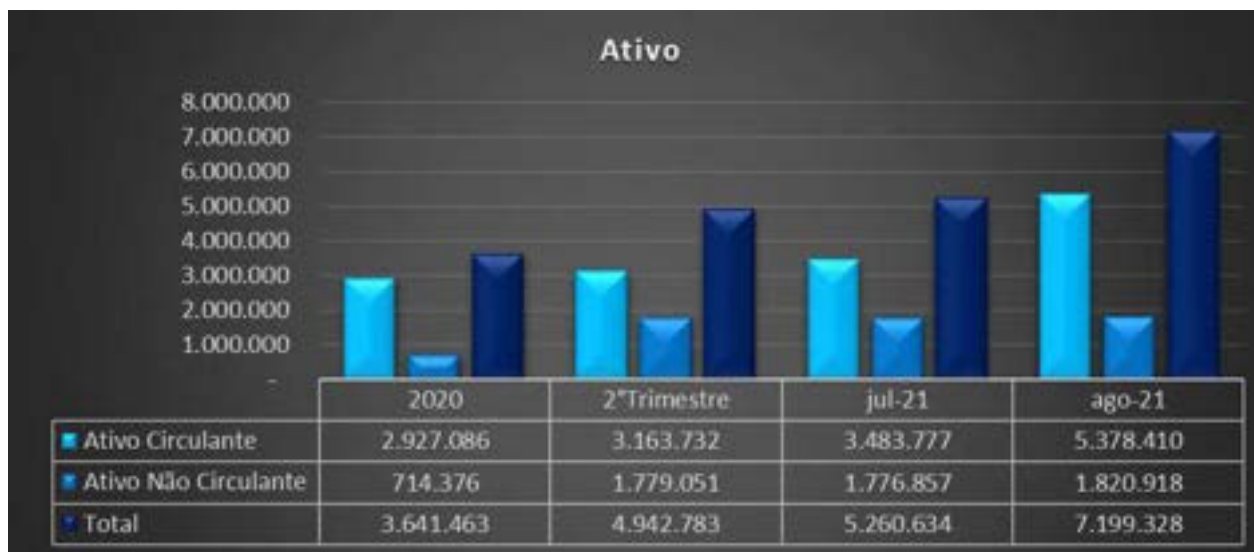
Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de 5,37% em sua Receita Líquida Mensal, entretanto, seus Custos aumentaram em 2,76%. Apesar disso, a Recuperanda apresentou redução na variação do seu prejuízo mensal, motivado pela redução das “Despesas Financeiras” e das “Despesas Não Operacionais”.

3.2. 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:

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.				
Ativo Circulante	2020	2ºTrimestre	jul-21	ago-21
Disponível	2.326.105	149.576	153.653	149.481
Clientes	573.303	1.363.117	1.528.118	2.453.607
Adiant. a fornecedores	12.079	96.742	129.997	630.682
Créditos a funcionários	1.074	12.247	7.581	3.999
Impostos a Recuperar	8.228	623.336	663.927	702.560
Estoque	6.296	918.713	1.000.500	1.438.081
Total do Ativo Circulante	2.927.086	3.163.732	3.483.777	5.378.410
Ativo Não Circulante				
Investimentos	29.944	29.944	29.944	29.944
Outros Créditos	179.200	1.095.633	1.095.633	1.095.633
Imobilizado	1.038.713	1.193.448	1.193.448	1.193.448
(-) Depreciação acum.	(586.999)	(593.493)	(595.686)	(597.880)
Intangível	53.518	53.518	53.518	99.772
Total do Ativo Não Circulante	714.376	1.779.051	1.776.857	1.820.918
TOTAL DO ATIVO	3.641.463	4.942.783	5.260.634	7.199.328



O **Ativo total** apresentou, em agosto de 2021, aumento de 36,8% (R\$ 1,9 milhão) em comparação ao mês anterior.

- **Ativo Circulante** verifica-se uma elevação de 54% (R\$ 1,894 milhões) em comparação ao mês anterior, devido, principalmente, ao aumento nos grupos de “Clientes” em 61%, “Estoque” em 44% e “Adiantamento a Fornecedores” em mais de 100%, pelo maior volume de antecipações no período.
- **Ativo Não Circulante** apresentou majoração, pelo aumento do intangível pela aquisição da licença do uso de softwares além da contabilização das depreciações mensais.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

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

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
BRADESCO AG 3390-1 C/C 15.599-3	4.252	80	-98,1%
TOTAL BANCOS CONTA MOV.	4.252	80	-98,1%
BANCO SANTOS S/A	149.401	149.401	0,0%
TOTAL APLICAÇÃO FINANC.	149.401	149.401	0,0%
TOTAL DISPONÍVEL	153.653	149.481	-2,7%

No mês de agosto os disponíveis reduziram 2,7% (R\$ 4 mil) através da conta corrente do Bradesco que apresentou alta movimentação no mês pelo recebimento de transferência da TTB.

Observa-se que a conta corrente do Bradesco AG 3390-1 C/C 15.599-3 recebeu maior volume de transferência referente empréstimos vindos da TTB conforme destacado no tópico “**Empréstimos e Financiamentos**”, destinados para pagamento de fornecedores e salários de funcionários, conforme analisado através do razão contábil.

CLIENTES: Grupo composto exclusivamente pelas duplicatas a receber do cliente Suzano, principal cliente do Grupo Benfica.



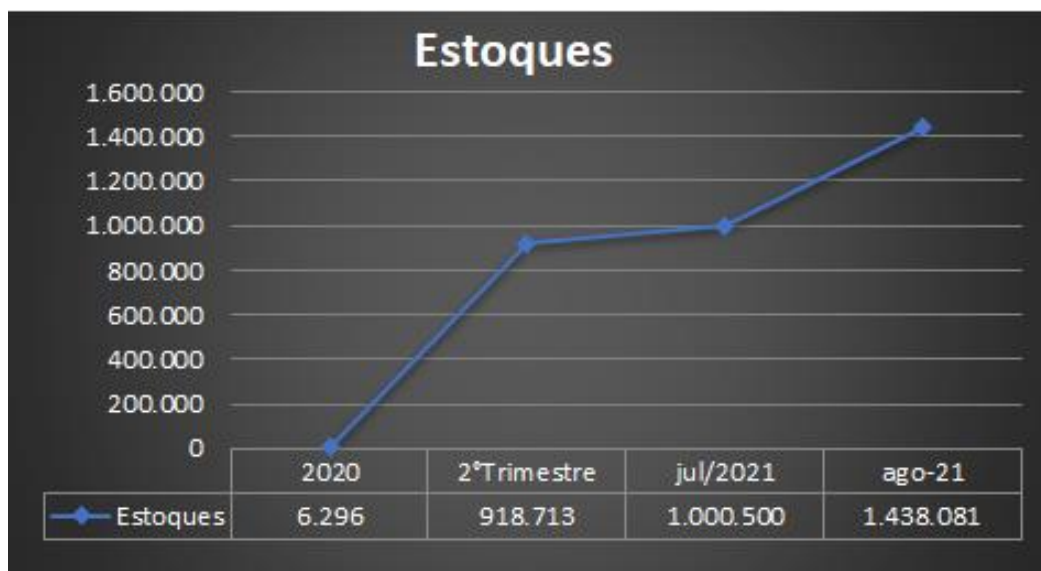
Das movimentações ocorridas em agosto de 2021 destaca-se aumento de 61% (R\$ 925 mil) em relação ao mês anterior, pela única movimentação do cliente “Suzano”.

Solicitaremos à Recuperanda esclarecimentos quanto ao motivo de manter apenas a Suzano como cliente e qual o fluxo dessa operação.

ESTOQUES: Segue abaixo movimentação do grupo.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
ESTOQUE DE COMBUSTÍVEL	6.761	799	-88%
ESTOQUE DE LUBRIFICANTES/GRAXA	40.096	45.607	14%
ESTOQUE DE PEÇAS E ACESSÓRIOS	353.234	432.880	23%
ESTOQUE PNEUS E CÂMARAS	581.155	946.341	63%
ESTOQUE DE MATERIAL DE USO E CONSUMO	19.254	12.454	-35%
TOTAL ESTOQUE	1.000.500	1.438.081	44%

Conforme tabela acima, destaca-se que este grupo contábil apresentou uma elevação de 44% (R\$ 438 mil) em comparação ao mês anterior.



B) PASSIVO

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

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.				
Passivo Circulante	2020	2ºTrimestre	jul-21	ago-21
Fornecedores	83.859	4.922.643	5.398.728	6.346.397
Obrigações fiscais	114.842	321.075	437.775	540.348
Obrigações Sociais	53.493	1.183.447	1.216.779	1.276.852
Outras obrigações	-	-	-	-
Provisões	40.098	868.657	1.009.130	1.128.404
Empréstimos e financiamentos	7.044.735	9.012.373	10.243.356	13.124.444
Total do Passivo Circulante	7.337.027	16.308.195	18.305.768	22.416.444
Passivo Não Circulante				
Parcelamentos Tributos LP	-	-	77.194	77.194
Total do Passivo Não Circulante	-	-	77.194	77.194
Patrimônio Líquido				
Capital Nacional	630.000	4.630.000	4.630.000	4.630.000
Outras Reservas	835.161	835.161	835.161	835.161
Lucros/prejuízos acumulados	(5.160.726)	(5.160.726)	(5.160.726)	(5.160.726)
Lucros/prejuízos do exercício	-	(11.669.848)	(13.426.763)	(15.598.746)
Total do Patrimônio Líquido	(3.695.565)	(11.365.412)	(13.122.328)	(15.294.310)
Total	3.641.463	4.942.783	5.260.634	7.199.328



O **Passivo Total** apresentou, em agosto de 2021, aumento de 36,8% (R\$ 1,9 milhão) em comparação ao mês anterior.

- **Passivo circulante**, destaca-se a majoração de 22% (R\$ 4,1 milhões) em relação ao mês anterior. Os principais grupos contábeis que aumentaram foram “Fornecedores” e “Empréstimos e financiamentos”.
- **Passivo Não Circulante**, a Recuperanda não apresentou variação de saldo, mantendo o valor de R\$ 77 mil.
- **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*) e apresentou aumento desse saldo em 17% (R\$ 2,1 milhões) devido ao reconhecimento do prejuízo apurado no mês.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

FORNECEDORES: Segue abaixo movimentação e composição deste grupo.



CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
VAMOS LOCAÇÃO DE CAMINHÕES	1.037.973	1.012.824	-2%
DELLA VIA PNEUS LTDA	523.605	863.805	65%
LE CARD ADMINISTRADORA DE CARTÕES	411.939	425.163	3%
CREATE SISTEMAS LTDA	284.778	345.387	21%
COELHO FREIOS DISTRIBUIDORA	249.961	267.600	7%
EXPRESSO NEPOMUCENO S/A	318.875	318.875	0%
UNICAP RECAPAGEM LTDA	102.166	186.667	83%
HM COMÉRCIO DE PNEUMÁTICOS	135.400	135.400	0%
AUTO GIRO AUTO PEÇAS	40.267	29.669	-26%
PLENA DISTRIBUIDORA DE PEÇAS LTDA	143.545	138.677	-3%
E R V GUIMARAES	107.570	125.966	17%
RODOPEÇAS ARACRUZ LTDA	104.393	277.876	166%
TOTAL 12 PRINCIPAIS FORNECEDORES	3.460.472	4.127.910	19%
TOTAL DEMAIS FORNECEDORES	1.938.255	2.218.486	14%
TOTAL FORNECEDORES	5.398.728	6.346.397	18%

Das movimentações ocorridas em agosto de 2021, conforme tabela acima, destaca-se que este grupo contábil apresentou aumento de 18% (R\$ 947 mil). Serão solicitados esclarecimentos acerca dos valores arrolados no processo de Recuperação Judicial dentro deste grupo, bem como sua composição e os respectivos prazos de pagamento.

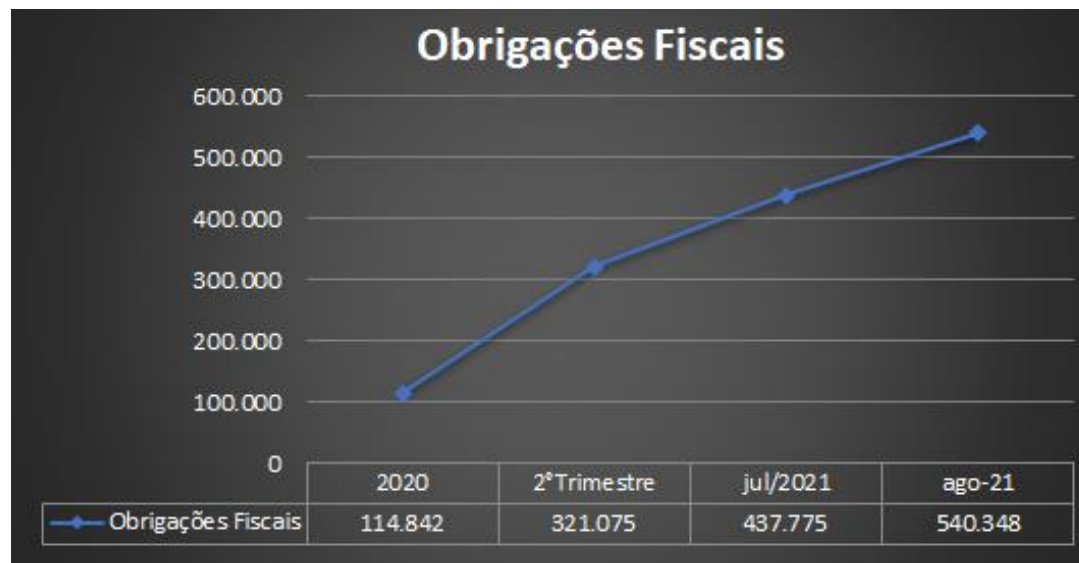
OBRIGAÇÕES FISCAIS: Segue abaixo detalhamentos da movimentação do grupo.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
IRRF A RECOLHER	89.951	114.365	27%
ISS A RECOLHER	1.070	1.199	12%
ICMS A RECOLHER	15.319	17.423	14%
PIS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	14.885	18.014	21%
COFINS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	68.396	82.650	21%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER - CSLL	24.059	24.059	0%
INSS RETIDO S/NF DE ENTRADA FORNECEDORES	5.685	7.331	29%
INSS S/RECEITA A RECOLHER - CPRB DESONERAÇÃO	168.241	213.855	27%
IRRF S/NOTAS FISCAIS ENTRADA	4.774	6.526	37%
RETENÇÃO S/NF ENTRADA PIS/COFINS/CSLL - PCC	27.268	31.057	14%
ISS RETIDO S/NF	18.127	23.869	32%
TOTAL OBRIG. FISCAIS	437.775	540.348	23%

Verificou-se que, em agosto de 2021, houve aumento de 23% (R\$ 102 mil) em comparação ao mês anterior. Destaque para as variações nas contas “IRRF a Recolher”, “COFINS Não Cumulativo a Recolher” e “INSS S/Receita a Recolher”, que elevaram significativamente. Cabe ressaltar que não foram apresentadas informações acerca do passivo fiscal.

Observa-se que os impostos não estão sendo recolhidos, ocasionando no aumento das contas deste grupo. Solicitaremos esclarecimentos quanto a esta situação.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



OBRIGAÇÕES SOCIAIS E PROVISÕES: Segue abaixo detalhamentos da movimentação do grupo.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
SALÁRIOS A PAGAR	674.194	618.963	-8%
FGTS A RECOLHER	339.424	415.506	22%
INSS A RECOLHER	161.371	185.589	15%
PRO LABORE A PAGAR	-	1.958	0%
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	1.715	1.708	0%
MENSALIDADE SINDICAL	2.479	2.479	0%
RESCISÕES A PAGAR	37.595	50.650	35%
TOTAL OBRIG. SOCIAIS	1.216.779	1.276.852	4,9%

As obrigações sociais aumentaram em 4,9% (R\$ 60 mil) no mês corrente, decorrente da variação nas rubricas “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”.

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
PROVISÃO PARA FÉRIAS	508.602	565.270	11%
PROVISÃO PARA O 13º SALÁRIO	321.052	366.502	14%
PROVISÃO PARA INSS S/FÉRIAS	44.757	49.743	11%
PROVISÃO PARA INSS S/13º SALÁRIO	28.252	32.252	14%
PROVISÃO PARA FGTS S/FÉRIAS	40.687	45.220	11%
PROVISÃO PARA FGTS S/13º SALÁRIO	25.683	29.319	14%
PROVISÃO PARA O IRPJ	40.098	40.098	0%
TOTAL PROVISÕES	1.009.130	1.128.404	11,8%

As provisões apresentaram majoração de 11,8% (R\$ 119 mil) no mês de agosto de 2021, se comparado ao mês anterior.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (circulante): Segue abaixo tabela com as contas contábeis do grupo:

CONTA	jul-21	ago-21	Δ jul/21 x ago/21
EMPRÉSTIMOS DE COLIGADAS	10.243.356	13.124.444	28%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC.	10.243.356	13.124.444	28%

Observa-se que no mês corrente o saldo de Empréstimos e Financiamentos obteve elevação de 28% (R\$ 2.881 milhão) em comparação ao mês anterior. A movimentação ocorreu por meio de valores que entraram na conta corrente do Banco Bradesco Ag. 33901 Cc. 155993 por meio de empréstimo recebido da TTB.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS¹¹

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

BCL - BENFICA CARGAS E LOGÍSTICA S.A.				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS				
Conta Contábil	2020	2º Trimestre	Acum jul 2021	Acum ago 2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.215.610	11.949.320	15.241.565	18.282.476
IMPOSTOS S/VENDAS	(205.686)	(1.331.288)	(1.751.845)	(2.069.389)
Receita líquida operacional	1.009.923	10.618.033	13.489.720	16.213.087
CMV/CPV	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)	(27.845.258)
Custo Produtos	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)	(27.845.258)
Lucro Bruto	752.795	(8.609.358)	(9.954.250)	(11.632.171)
Despesas Operacionais	(418.131)	(2.903.789)	(3.301.566)	(3.782.917)
Despesas Financeiras	(124.723)	(82.415)	(132.031)	(140.743)
Receitas Financeiras	26.550	78.623	97.708	120.805
Despesas Gerais e Administrativas	(319.957)	(2.899.997)	(3.267.243)	(3.762.980)
Resultado Financeiro	334.664	(11.513.147)	(13.255.816)	(15.415.087)
Despesas não Operacionais	47.221	(156.701)	(170.947)	(183.658)
Outras Despesas e Receitas	47.221	(156.701)	(170.947)	(183.658)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	381.885	(11.669.848)	(13.426.763)	(15.598.746)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	317.728	(11.669.848)	(13.426.763)	(15.598.746)

¹¹ Os valores acumulados de 2021 são parciais, quando comparados aos valores acumulados de 2020.



Da análise das Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, verificou-se que a Receita Líquida Operacional mensal diminuiu 5% (R\$ 148 mil) comparando-se julho e agosto de 2021, totalizando saldo acumulado de R\$ 16,2 milhões.

Se tratando dos custos da empresa, houve crescimento mensal de 4% (R\$ 184 mil) em agosto de 2021, mesmo com a redução da receita bruta no mesmo período; destacamos que em 2021 os custos acumulados estão superiores a Receita Líquida Operacional acumulada, em torno de 72%, somando R\$ 27,8 milhões.

As Despesas Operacionais no mês de 2021 aumentaram em 21% (R\$ 83 mil), acumulando o valor de R\$ 3,7 milhões em 2021, o que representa 23% da Receita Líquida Operacional. Dentro desse grupo, destacamos os valores despendidos nas “Despesas Gerais e Administrativas”, que neste mês apresentaram aumento de 35% (R\$ 128 mil) e as “Despesas Financeiras” que reduziram 82% (R\$ 40 mil).

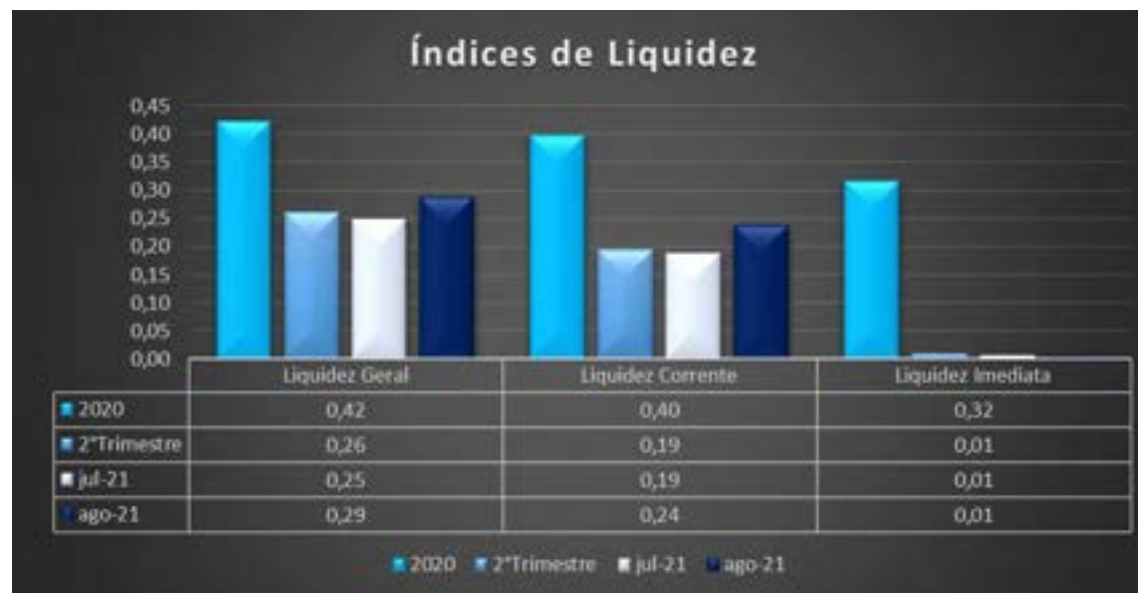
Relação Mensal	Julho Mensal	Agosto Mensal	Varição R\$	Varição	Agosto Acumulado
Receita Líquida Operacional	2.871.687	2.723.367	(148.321)	-5%	16.213.087
Custos	(4.216.580)	(4.401.287)	(184.707)	4%	(27.845.258)
Despesas	(397.777)	(481.351)	(83.574)	21%	(3.782.917)

Por fim, a empresa evidenciou até agosto de 2021 prejuízo de R\$ 15,6 milhões, apresentando aumento no prejuízo mensal apurado de 24% (R\$ 415 mil) em comparação ao mês anterior.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Apresenta-se a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**¹²:



¹² **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).

No tocante à **liquidez corrente**, a Recuperanda apresentou aumento em seu ciclo de liquidez, finalizando o mês de agosto de 2021 com liquidez corrente no patamar de 0,24, entretanto, a Recuperanda ainda não dispõe de ativo circulante suficiente para pagar dívidas de curto prazo.

No que tange a **liquidez imediata** a Recuperanda encerrou o mês de agosto de 2021 mantendo o índice de 0,01, ou seja, para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa possui 0,01 real de ativos disponíveis para honrá-las, o que demonstra falta de recursos suficientes para cobrir as dívidas de curtíssimo prazo.

Por fim, destacamos que a **liquidez geral** evidenciou que a Recuperanda em agosto de 2021 possuía 29 centavos de ativos realizáveis (circulantes e não circulantes) para honrar cada 1 real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e o não circulante, indicando aumento quando comparado com os períodos anteriores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Das considerações do mês de **agosto de 2021** destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

No “**Ativo**”, de forma geral, houve aumento dos saldos, motivado principalmente pelo crescimento do grupo “Clientes” no valor de R\$ 925 mil, “Adiantamento de Fornecedores” em R\$ 500 mil e “Estoques” em R\$ 437 mil.

O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresentou aumento em seu saldo geral, com maior impacto no Passivo Circulante pela variação dos “Fornecedores” em R\$ 947 mil e “Empréstimos e Financiamentos” em R\$ 2,8 milhões. No “**Passivo Não Circulante**” não ocorreu alteração de saldos. Além disso o “**Patrimônio Líquido**” apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de 5,4% em sua Receita Líquida Mensal, entretanto, seus Custos aumentaram em 2,8% quando comparado ao período anterior. O aumento dos custos, juntamente com o aumento das “Despesas Gerais e Administrativas” resultaram em um crescimento do prejuízo mensal apurado em 24% se comparado a julho de 2021.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS *IN LOCO*

As vistorias na sede das empresas (São Caetano do Sul/SP) e na filial localizada na cidade de Sorocaba/SP foram realizadas in loco, pelo colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, nos dias 25 e 27 de outubro, respectivamente.

Quanto aos estabelecimentos localizados no interior de São Paulo (Paulo de Farias e Votuporanga), em Mato Grosso do Sul (Três Lagoas), em Minas Gerais (São Francisco de Sales) e Espírito Santo (Aracruz e também São Mateus, conforme informado na oportunidade da confecção do relatório ora apresentado), visando à redução de custos para as Recuperandas, a Administradora Judicial realizou a fiscalização mensal das atividades de forma remota, por meio de seu representante, o advogado Vítor de Lucca, por meio de chamadas de vídeo com os respectivos gestores de cada unidade, oportunidade em que foram filmadas tempo real as instalações de cada unidade, tendo sido constatadas atividades operacionais em todos eles. Foram também encaminhadas pelos gestores das unidades registros fotográficos atuais dos estabelecimentos, as quais são colacionadas a seguir.

Por fim, as Recuperandas não relataram intercorrências recentemente ocorridas em sua operação, após questionadas.

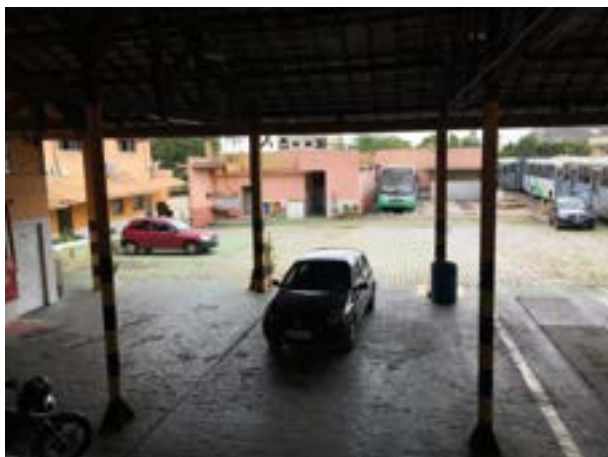
a) São Caetano do Sul (Alameda Araguaia, nºs 381 e 393, Santa Maria, São Caetano do Sul-SP) – Transportadora Turística Benfica S.A. e Benfica Cargas e Logística S.A.

Como destacado, o colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento onde estão sediadas as Recuperandas, no dia 25 de outubro. Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos:

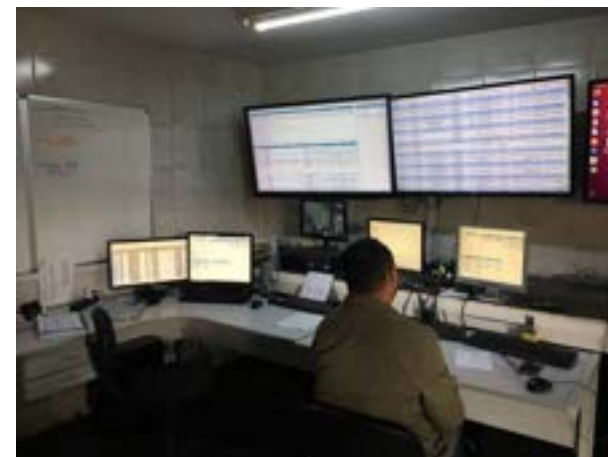
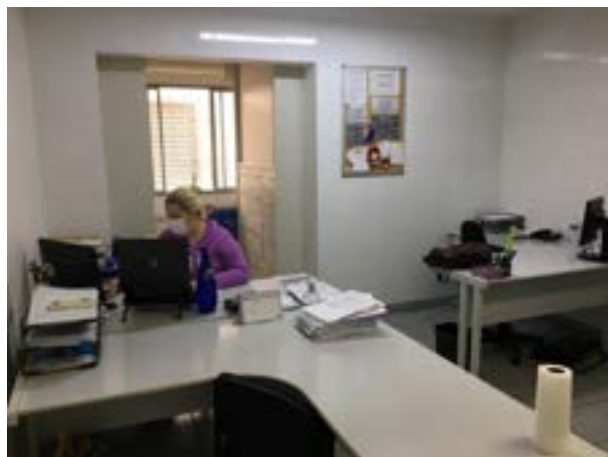
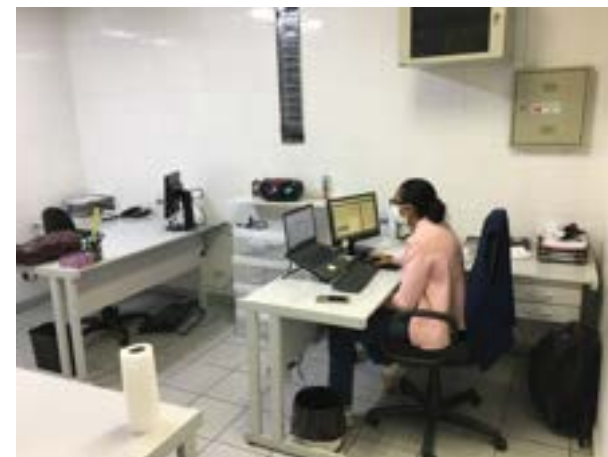


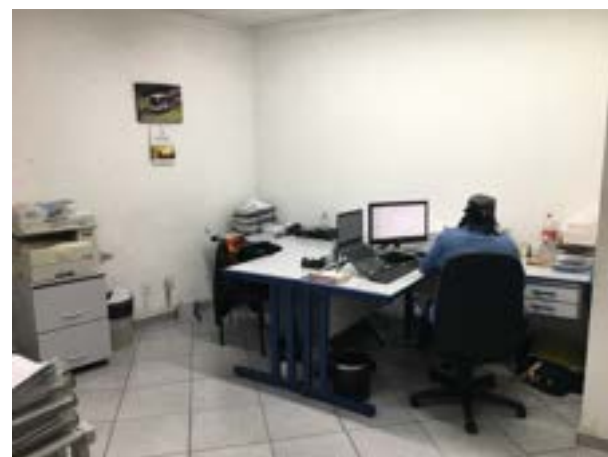
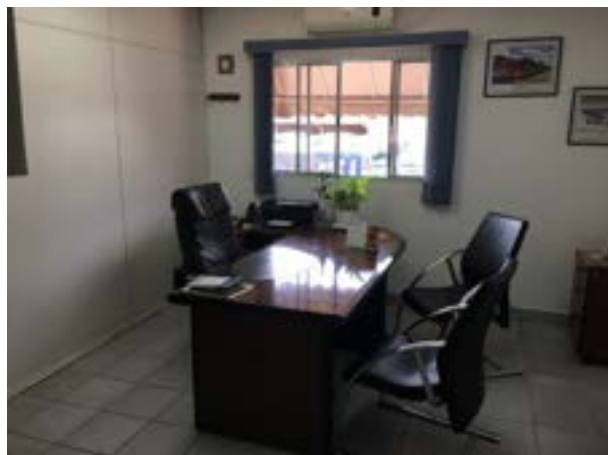










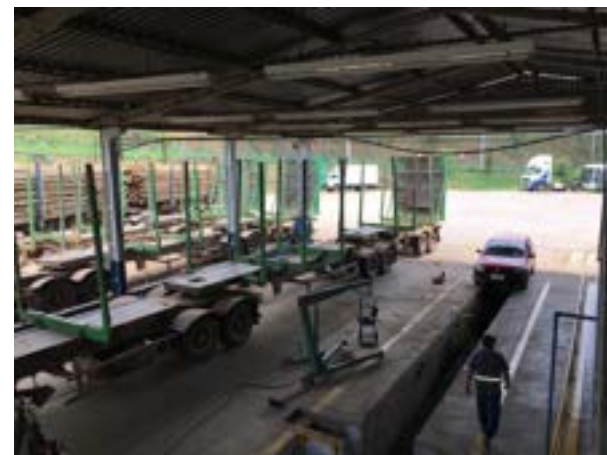


b) Sorocaba (Av. Jerome Case, 2708, Aparecidinha, Sorocaba/SP) – Benfica Cargas e Logística S.A.

O colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento localizado na cidade de Sorocaba/SP em 27 de outubro, realizando a vistoria in loco. Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos:









c) Aracruz/ES (Avenida Prof. Aparício Alvarenga, SN, KM 1,4, Anexo Área A, Fundos, Barra do Riacho, Aracruz/ES) – Benfica Cargas e Logística S.A.

Acerca da filial em Aracruz, como já destacado, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o gestor da unidade, Sr. Willian, que filmou o estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa. Abaixo, os registros fotográficos obtidos na mesma ocasião:











- São Mateus – ES (Rodovia BR 101, 12077, Sentido Norte, Bairro Litorâneo, São Mateus-ES)

Na vistoria realizada com o gestor Willian, da unidade de Aracruz, foi informado à Administradora Judicial que há um ponto de apoio na cidade de São Mateus-ES (a cerca de 2h30min de distância de Aracruz/ES), que funciona como garagem para ônibus, e utilizado no auxílio da manutenção de alguns veículos. No local, há funcionários em atividade.

Dessa forma, a Administradora Judicial contatou a Sra. Silvana, que apresentou o local, momento em que foi constatada atividade no estabelecimento. Abaixo, os registros fotográficos obtidos na mesma ocasião:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

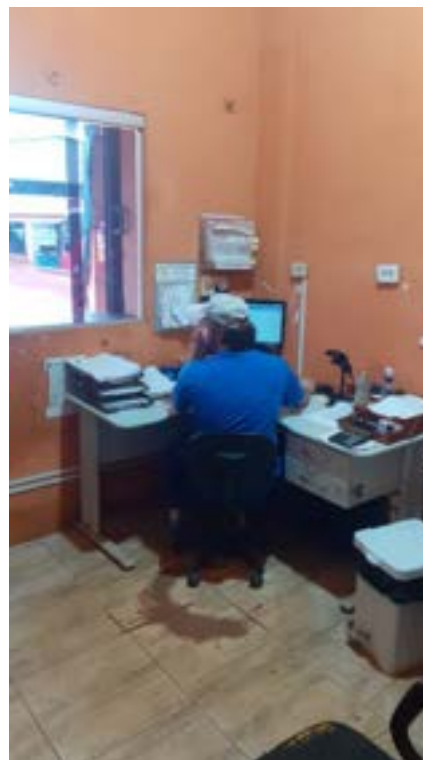






d) Paulo de Farias/SP (Via de acesso Theófilo Joaquim Ribeiro, S/N, Patrimônio Novo, Paulo de Faria/SP) – Transportadora Turística Benfica S.A.

Por ocasião da fiscalização remota das atividades da filial localizada em Paulo de Farias/SP, como já destacado, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o gestor da unidade, Sr. Wilson, que filmou o estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa. Abaixo, os registros fotográficos obtidos na mesma ocasião:







- Orindiúva/SP (Av. Vereador Osvaldo Kushida, 777 – Centro – Orindiúva/SP)

Como já destacado no relatório inicial, há um espaço locado na cidade de Orindiúva/SP, local onde funciona de estacionamento para alguns ônibus que atendem a região, contando o local também com um lavatório. No local, não há presença fixa de qualquer funcionário. Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados:



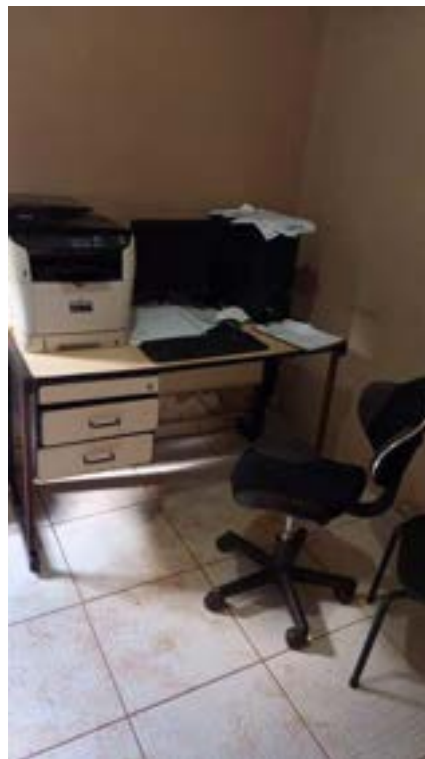


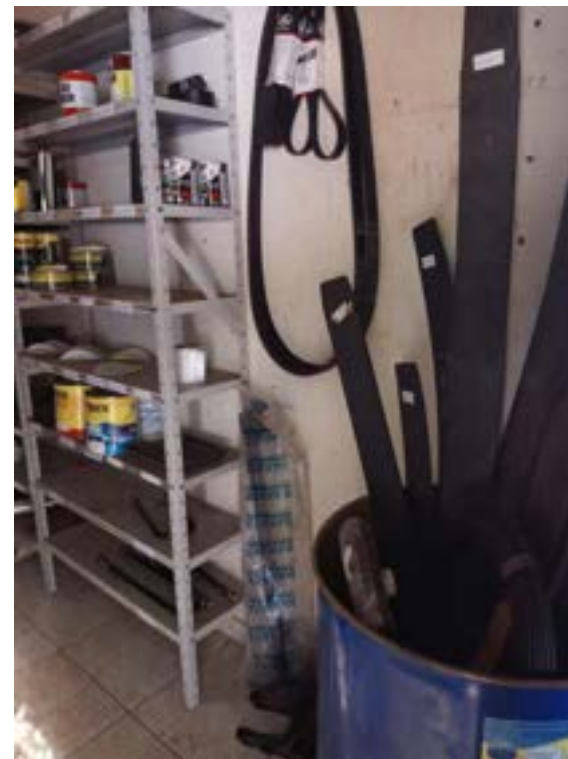


e) São Francisco de Sales/MG (Avenida Quatro, 3042, Centro, São Francisco Sales/MG) – Transportadora Turística Benfica S.A.

Por ocasião da fiscalização remota das atividades da filial localizada em São Francisco de Sales/MG, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o gestor da unidade, Sr. Aldeci, que filmou o estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa. Abaixo, os registros fotográficos obtidos na mesma ocasião:







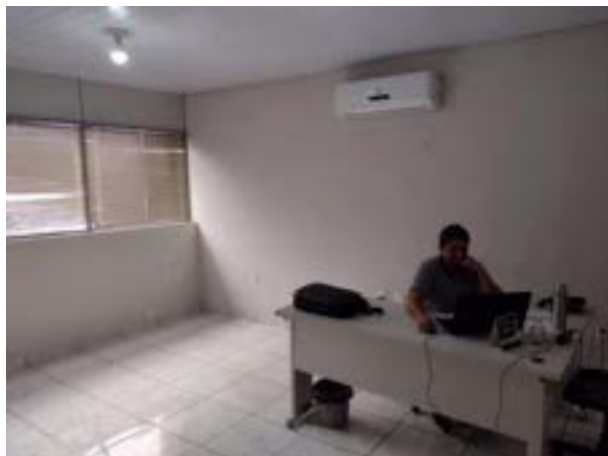




f) Votuporanga/SP – (Av. Ferres Cury, 310, Parque Industrial II, Votuporanga/SP) – Transportadora Turística Benfica S.A.

Por ocasião da fiscalização remota das atividades da filial localizada em Votuporanga/SP, como já destacado, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o colaborador das Recuperandas, Sr. James, que filmou o estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa. Abaixo, os registros fotográficos encaminhados:





6









- Fernandópolis (Avenida da Saudade, 306 - fundos, Fernandópolis/SP)

Na cidade de Fernandópolis/SP, como já destacado no relatório inicial, há um imóvel locado que funciona como estacionamento para alguns veículos, funcionando como centro de apoio operacional, devido à localização da cidade de Fernandópolis. Abaixo, segue registro fotográfico encaminhado:

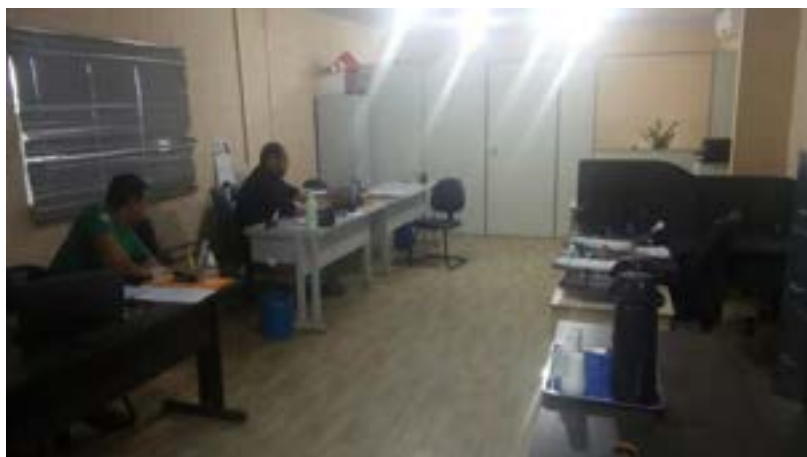
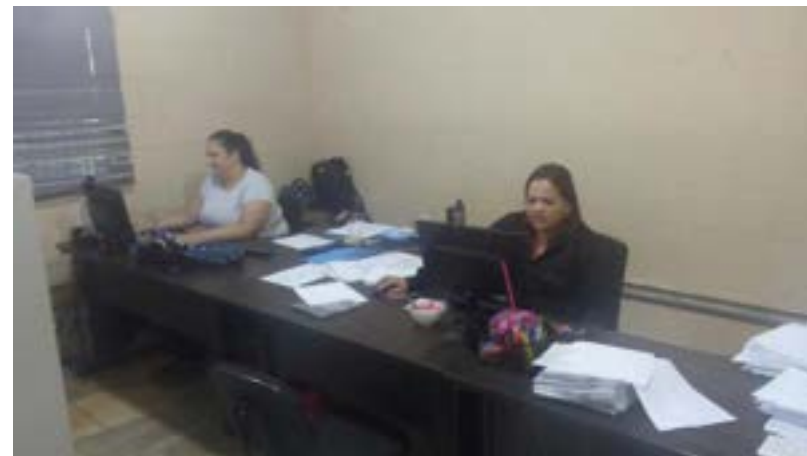
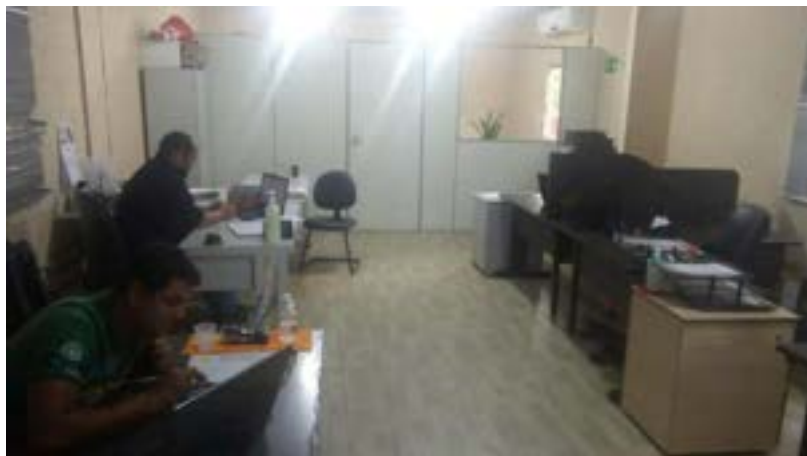


g) Três Lagoas/MS (dois estabelecimentos) – Transportadora Turística Benfica S.A. e Benfica Cargas e Logística S.A.

Por ocasião da fiscalização remota das atividades das filiais em Três Lagoas/MS, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o gestor da unidade, Sr. Ronaldo, que filmou os estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa nos três estabelecimentos vistoriados (dois com atividade, e a garagem utilizada para estacionamento dos ônibus que transportam os funcionários de uma unidade à outra). Abaixo, os registros fotográficos encaminhados:

- **Estrada Municipal Moeda, Parte da Fazenda FF, LIN São Marcos, 986, Parte Rural, Três Lagoas/MS – Benfica Cargas e Logística S.A.**











Abaixo, alguns registros fotográficos encaminhados durante as atividades das Recuperandas (operação de campo):



➤ **Acesso Um, Quadra A, Lote 25º, Chácara Imperial, Três Lagoas/MS – Transportadora Turística Benfica S.A.**







- Três Lagoas/MS (Rua Jorge Elias Sebá, 1331, Jardim Angélica, Três Lagoas/MS)

Abaixo, registros fotográficos do local onde os ônibus que transportam os funcionários de um estabelecimento a outro estacionam:





