

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 o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **setembro 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, 30 de novembro de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER

OAB/SP 126.769

VÍTOR DE LUCCA

OAB/SP 444.328

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO BENFICA¹



ALRUIZ
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 **setembro**, 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.

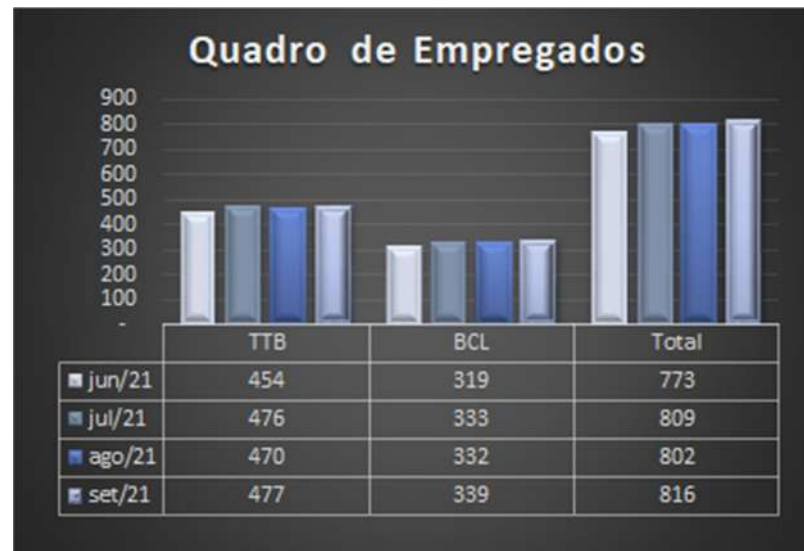
Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO BENFICA - Processo nº 1000648-27.2021.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
07/07/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
05/08/2021	Deferimento do Processamento RJ (fls. 2.186/2.191)	Art. 52
11/08/2021	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	
13/08/2021	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 2.318/2.323)	Art. 33
18/11/2021	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação).	Art. 52, § 1º
03/12/2021	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
18/02/2022	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 (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
08/02/2021	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

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 **setembro de 2021**.



Conforme gráfico, verifica-se que no período a Recuperanda TTB apresenta o total de 477 (quatrocentos e setenta e sete) empregados sob regime CLT entre 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 339 (trezentos e trinta e nove) empregados sob o regime CLT entre suas 2 filiais. Sendo a mais representativa em quantidade de pessoas, a filial de Aracruz, com 313 (trezentos e treze) empregados.

O Grupo finaliza o período abrangido neste relatório com o total de 802 empregados ativos em seu quadro, com o aumento de 14 (quatorze) empregados no período.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Inicialmente, cabe informar ter sido realizada reunião com os representantes das Recuperandas no dia 23/11/2021, na qual foram abordados diversos pontos das operações que requeriam esclarecimentos, os quais estão sob análise e alinhamento entre a equipe das Recuperandas e o assistente financeiro e serão abordados nos próximos relatórios.

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:

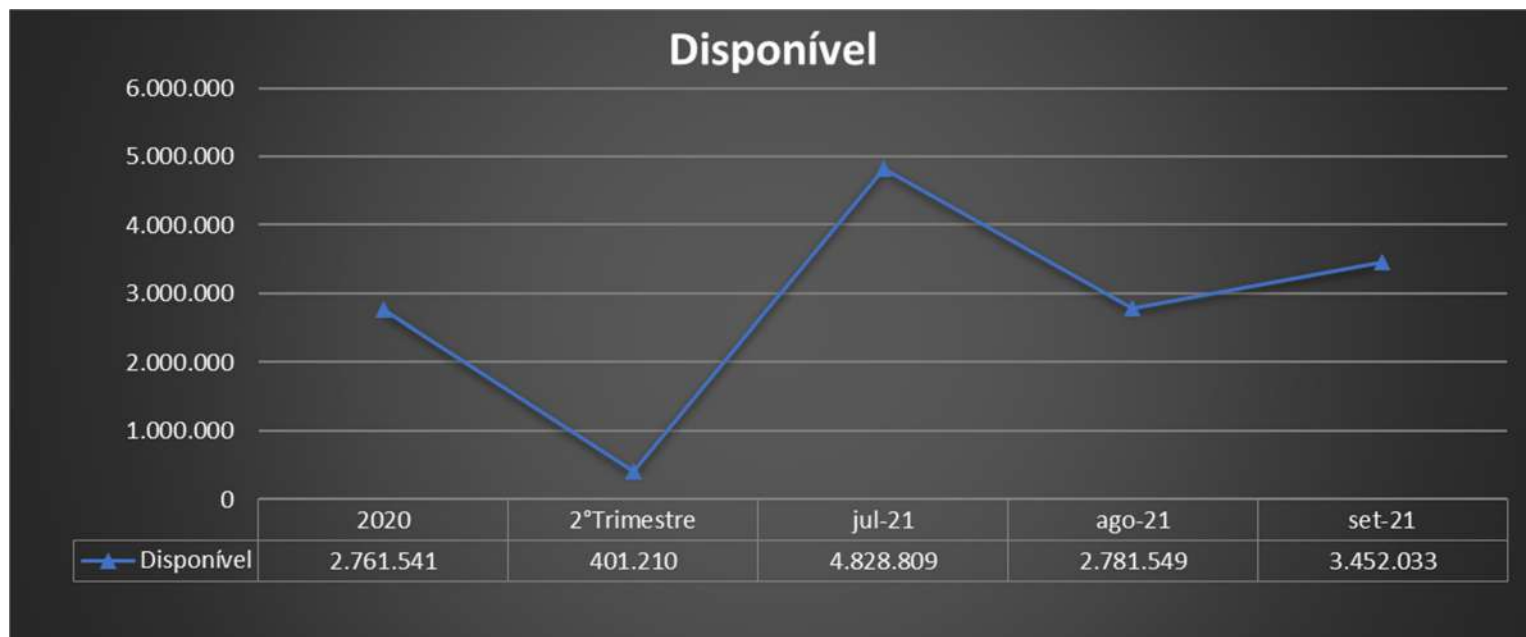
TTB - TRANSPORTADORA TURÍSTICA BENFICA S.A.					
Ativo Circulante	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21
Disponível	2.761.541	401.210	4.828.809	2.781.549	3.452.033
Clientes	36.327.344	33.719.355	32.582.604	31.268.279	28.738.800
Títulos a receber	36.206.743	28.469.125	30.133.652	33.499.955	34.808.764
Crédito a funcionários	169.832	392.359	400.046	414.266	402.560
Imposto a Recuperar	4.911	4.911	4.911	4.911	4.911
Adiant. a consórcio / leasing	3.693.649	2.635.525	2.638.346	2.638.346	2.638.346
Outros Créditos Nova Era	-	22.401.680	22.401.680	22.401.680	22.401.680
Estoques	2.693.819	3.466.875	3.418.337	3.822.134	3.498.963
Total do Ativo Circulante	81.857.838	91.491.040	96.408.385	96.831.119	95.946.057
Ativo Não Circulante					
Empréstimo compulsório	-	59.041	59.041	59.041	59.041
Outros Créditos LP	1.333.277	2.408.186	2.408.186	2.408.186	2.408.186
Créditos fiscais diferidos Nova Era	-	578.505	578.505	578.505	578.505
Disp. Exercício Seguinte	2.781.979	2.481.871	2.431.841	2.381.811	2.331.782
Investimentos	-	4.328.503	4.328.503	4.328.503	4.328.503
Imobilizado técnico	60.972.984	60.439.611	60.439.611	60.447.611	60.447.611
Imobilizado financeiro	949	949	949	949	949
(-) Depreciação acumulada	(52.749.457)	(53.510.750)	(53.680.085)	(53.849.554)	(54.016.318)
Imobilizado Nova Era	-	3.059.772	3.059.772	3.059.772	3.059.772
(-) Depreciação acumulada Nova Era	-	(1.002.365)	(1.002.365)	(1.002.365)	(1.002.365)
Intangível	99.995	102.855	102.855	102.855	102.855
(-) Amortização	(99.995)	(99.995)	(99.995)	(99.995)	(99.995)
Locação de bens de terceiros	-	395.959	395.959	395.959	395.959
Total do Ativo Não Circulante	12.339.732	19.242.142	19.022.777	18.811.279	18.594.485
TOTAL DO ATIVO	94.197.570	110.733.182	115.431.162	115.642.398	114.540.541



O **Ativo total** apresentou redução de 1% (R\$ 1,1 milhão) entre agosto e setembro 2021.

- **Ativo Circulante**, obteve redução 0,9% (R\$ 885 mil) em setembro de 2021. As principais variações ocorreram no “Disponível”, “Clientes”, “Títulos a Receber” e “Estoques”.
- **Ativo Não Circulante**, obteve redução de 1,2% (R\$ 216 mil), destacando-se a variação pela “Disp. Exercício Seguinte” decorrente das apropriações realizadas no mês além da “Depreciação” mensal.

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



Consoante se verifica na tabela mais abaixo, o saldo do grupo contábil “Disponível” apresentou aumento de 24,1% (R\$ 670 mil) em setembro de 2021, pela variação na conta “Banco Caruana”. Nota-se que a maior concentração do grupo contábil consta em aplicação financeira, que não apresentou variação nesse mês. Solicitaremos detalhamentos dos extratos.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
TOTAL BANCO BRADESCO	3.360	3.360	3.360	0%
TOTAL BANCO ITAU/ SAFRA	2.000	2.000	2.000	0%
TOTAL BANCO CARUANA	58.649	32.171	701.874	2082%
TOTAL BANCO BANRISUL	1.645	1.594	1.594	0%
BANCO ABC	4.447	4.447	4.447	0%
CEF - AG 1573 C/C 2134-6	356	356	356	0%
BANCO DO BRASIL C/C.14631-5	311	210	20	-91%
BANCO LUSO	1.463	1.463	1.463	0%
BANCO SICREDI - A TON GESTÃO DE ATIVOS NOVA ERA	20.657	-	-	0%
BANCO DA YCOVAL (707) - AG 0001 C/C 743.730-8	-	-	971	0%
TOTAL BANCOS CTA MOVIMENTO	92.889	45.602	716.086	1470%
TOTAL APLIC. BANCO BRADESCO	2.735.947	2.735.947	2.735.947	0%
BANCO SICREDI - APLI A TON GESTÃO NOVA ERA	(27)	-	-	0%
BANCO CARUANA APLICAÇÃO	2.000.000	-	-	0%
TOTAL APLICAÇÃO FINANCEIRA	4.735.920	2.735.947	2.735.947	0%
TOTAL DISPONÍVEL	4.828.809	2.781.549	3.452.033	24%

CLIENTES NACIONAIS³: composto pela conta “Clientes Diversos”. O principal cliente atualmente é a “SUZANTUR” que corresponde a 69% dos recebíveis em setembro/21.

O saldo do grupo analisado reduziu 8,1% (R\$ 2,5 milhões) em setembro de 2021, com principal variação no cliente “FIBRIA MS” que reduziu em R\$ 1,4 milhões devido recebimento de duplicatas. Conforme esclarecido pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento das duplicatas é de 45 dias.

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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
CLIENTES SCT FENIX	2.892.748	2.748.552	2.740.697	0%
FIBRIA MS / SUZANO PAPEL E CELULOSE	2.398.841	1.517.281	88.072	-94%
SERVIÇO TRANSPORTE URBANO A RECEBER	1.505.072	1.505.072	1.505.072	0%
PREFEITURA MUNICIPAL DE DIADEMA	1.182.459	1.182.459	1.182.459	0%
CFCO BRASIL S.A.	1.107.451	1.095.288	1.095.532	0%
SUZANTUR/PIRACIPABANA	20.389.789	20.116.525	19.843.260	-1%
TOTAL PRINCIPAIS CLIENTES	29.476.359	28.165.176	26.455.091	-6%
TOTAL DEMAIS CLIENTES	3.106.245	3.103.103	2.283.709	-26%
TOTAL CLIENTES	32.582.604	31.268.279	28.738.800	-8%



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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	599.341	1.084.557	522.625	-52%
OUTROS DIR REAL - IMÓVEL DIADEMA	16.747.645	16.747.645	16.747.645	0%
FINAME NOIVA DO MAR	2.543.309	2.543.309	2.543.309	0%
EMPRÉSTIMO COM COLIGADAS BCL	10.243.356	13.124.444	14.995.185	14%
TOTAL TITULOS A RECEBER	30.133.652	33.499.955	34.808.764	4%

No mês de setembro de 2021, o grupo “Títulos a Receber” teve aumento de 3,9% (R\$ 1,3 milhão) em comparação ao mês anterior. Verifica-se que os principais impactos ocorrem nas contas “Adiantamentos a Terceiros” que reduziram em 52% (R\$ 485 mil) e “Empréstimo com Coligadas BCL” que aumentou em 14% (R\$ 2,8 milhões). Referente às transferências para a BCL, a Recuperanda esclareceu que *“a TTB realiza frequentemente transferências para a BCL devidos aos desencaixes de caixa. Existem contratos dessas transferências e foram enviados nos documentos mensais.”*

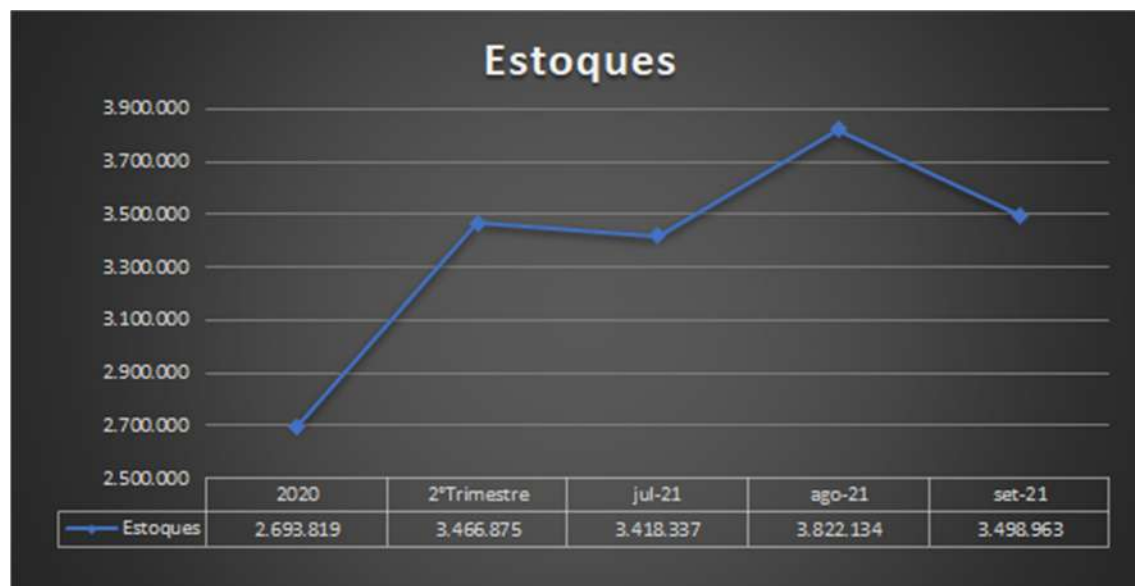
CRÉDITO A FUNCIONÁRIOS: composto pela Antecipação de Férias, Arredondamentos da folha de pagamento, insuficiências de saldo na folha e pelos Empréstimos a Funcionários, demonstrados na tabela mais abaixo.

A conta de “Empréstimos a Funcionários” representa 74% (R\$ 298 mil) do total do grupo. Destaca-se também no mês de setembro a criação da conta “Depósito Judicial Trabalhista” com saldo de R\$ 11 mil. Quanto à regularização desses valores, a Recuperanda respondeu que serão realizados no mês 12/2021. Questionaremos a Recuperanda quanto aos Depósitos Judiciais.

12

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
ADIANT. DESP. VIAGEM	10.561	10.561	10.561	0%
ANTECIPACAO FÉRIAS	56.666	71.606	48.413	-32%
ARREDONDAMENTOS	1.022	1.081	1.277	18%
EMPRSTIMOS A FUNCIONARIOS	299.249	298.999	298.625	0%
INSUFICIENCIA	32.547	32.018	32.307	1%
DEPOSITO JUDICIAL TRABALHISTA	-	-	11.377	0%
TOTAL CRÉDITOS A FUNCIONÁRIOS	400.045	414.265	402.560	-2,8%

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



Em setembro de 2021 o grupo de “Estoques” encerrou com redução de 8% (R\$ 323 mil) em relação ao mês anterior, retornando a valores próximos a média dos dois meses anteriores. Quanto ao giro dos estoques a Recuperanda esclareceu que são concluídos dentro de 30 dias. No mês 08/2021, a Recuperanda informou que houve falta de baixa do Estoque no sistema ERP. Causando impressão de elevação e queda, entre os meses de agosto e setembro.

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 setembro de 2021 apresenta-se apenas as variações decorrentes da Depreciação Acumulada. Dentro do imobilizado da TTB há uma segregação de “Imobilizado Técnico” e “Imobilizado Financeiro”. Segundo a Recuperanda *“o imobilizado técnico são os bens que fazem parte da prestação dos serviços e o financeiro corresponde a conta de marcas e patentes”*.

Conforme esclarecido pela Recuperanda, a conta “Locação de Bens de Terceiros” se trata de *“locações dos equipamentos tipo Escavadeiras Hidráulicas (Gruas), para execução dos serviços de carregamento das toras de Eucaliptos nos caminhões, do cliente Suzano e, assim serem transportadas da fazenda para a fábrica, o contrato tem o prazo de 36 meses.”*

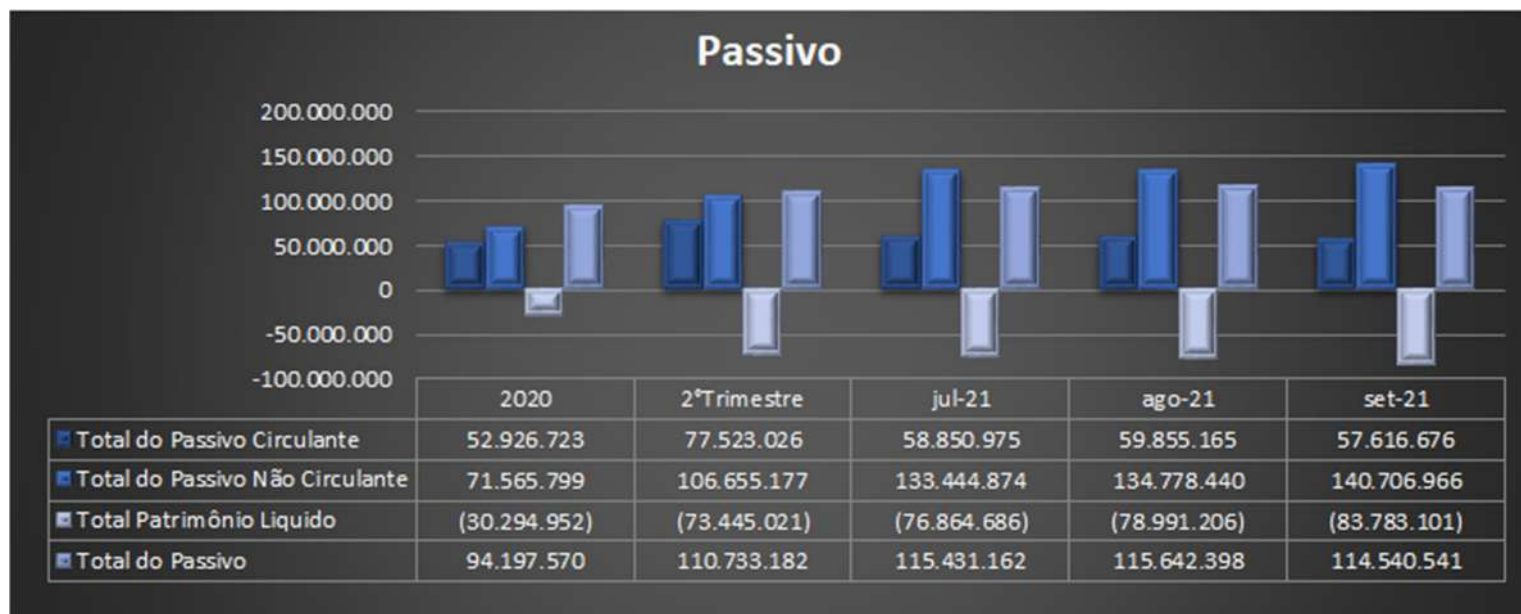
Quanto a não contabilização das Amortizações e Depreciação Nova Era, a Recuperanda esclareceu que *“Não foram contabilizadas as variações porque quase todas estão amortizadas e depreciadas. A única conta que possui saldo para amortização, Benfeitoria. Bens de Terceiros, será ajustada no mês de outubro/2021.”* Acompanharemos o ajuste mencionado no próximo relatório.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	2ºTrimestre	jul-21	ago-21	set-21
Fornecedores	4.381.920	5.325.348	6.047.553	6.853.369	6.250.884
Obrigações fiscais	8.156.298	17.070.248	11.486.577	12.380.885	10.295.866
Obrigações Sociais	27.760.336	34.664.961	17.735.961	18.192.324	17.991.803
Outras obrigações	257.730	255.464	256.883	254.742	254.812
Provisões	1.849.640	3.265.401	3.202.567	3.345.103	3.506.448
Empréstimos e financiamentos	10.520.798	7.432.320	10.612.150	9.319.458	9.807.580
Financiamentos Nova Era	-	1.264.143	1.264.143	1.264.143	1.264.143
Diversos Credores Nova Era	-	8.245.141	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	57.616.676
Passivo Não Circulante					
Empréstimos e Financiamentos LP	26.875.905	28.267.894	27.532.789	27.082.489	26.248.467
Parcelamentos Tributos LP	43.711.423	45.444.814	65.317.375	66.447.425	16.147.697
Consórcio	978.471	124.275	124.275	124.275	124.275
Financiamentos LP Nova Era	-	23.203.104	23.203.104	23.203.104	23.203.104
Outros Débitos	-	710.959	710.959	710.959	710.959
Tributos LP Nova Era	-	8.904.130	8.904.130	8.904.130	7.729.789
Obrigações Fiscais Estaduais	-	-	7.652.242	8.306.057	9.321.249
Obrigações Fazendárias	-	-	-	-	23.594.761
Obrigações Previdenciárias	-	-	-	-	33.626.665
Total do Passivo Não Circulante	71.565.799	106.655.177	133.444.874	134.778.440	140.706.966
Patrimônio Líquido					
Capital Social	25.800.000	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)	(56.094.952)
Lucros/prejuízos do exercício	(18.557.548)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)	(16.353.052)
Lucros/prejuízos Nova Era	-	(37.135.097)	(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)	(83.783.101)
TOTAL DO PASSIVO	94.197.570	110.733.182	115.431.162	115.642.398	114.540.541



O **Passivo total** apresentou redução de 1% (R\$ 1,1 milhão) em setembro de 2021 quando comparado ao mês anterior, compreendendo:

- **Passivo Circulante**, apresentou em setembro de 2021 redução de 4% (R\$ 2,2 milhões) quando comparado ao mês anterior.
- **Passivo Não Circulante**, apresentou em setembro de 2021 aumento de 4% (R\$ 5,9 milhões) quando comparado ao mês anterior.
- O **Patrimônio Líquido**, atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), e apresentou aumento deste saldo em 6% (R\$ 4,7 milhões) decorrente exclusivamente pelo reconhecimento do prejuízo do período.

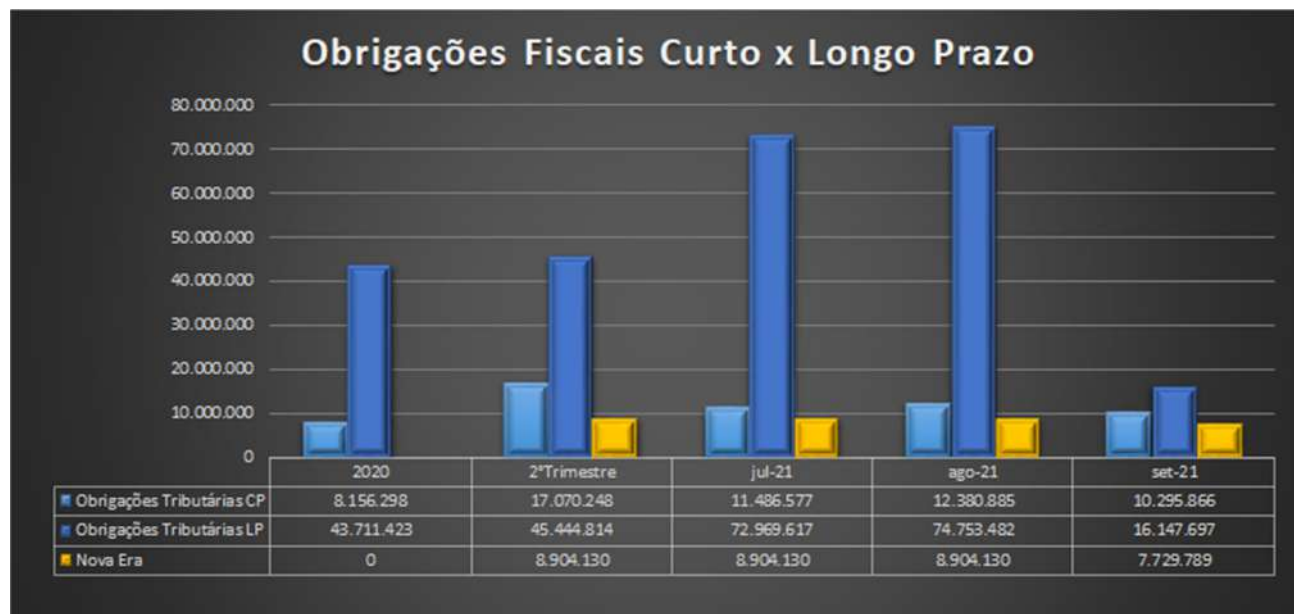
As variações relevantes serão apresentadas a seguir:

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



O grupo dos “fornecedores” apresentou, em setembro de 2021, redução de 9% (R\$ 602 mil) em comparação com o mês anterior. A composição solicitada 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.



Verifica-se que o grupo de “Obrigações Fiscais Curto Prazo” apresentou, conforme tabela abaixo, em setembro de 2021, redução de 17% (R\$ 2 milhões) em comparação ao mês anterior referente a reclassificação dos tributos da Nova Era (IRRF e INSS), transferindo-os para o passivo não circulante, no total de R\$ 2,2 milhões.

Quanto ao não recolhimento dos impostos, cabe ressaltar que a Recuperanda informou que “os impostos já estão sendo recolhidos a partir da competência 09/2021, vencimentos em 10/2021.”, fato este que serão observados e devidamente comentados no próximo relatório.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
TOTAL IRRF	1.078.732	1.096.374	348.919	-68%
TOTAL ISSQN	3.246.502	3.272.071	3.292.861	1%
TOTAL COFINS	2.208.027	2.512.393	2.748.962	9%
TOTAL PIS	479.145	545.228	596.604	9%
TOTAL ICMS	1.118.736	1.591.913	1.477.423	-7%
INSS RETIDO S/NF RECEBIDAS	-	108	108	0%
INSS S/RECEITA DE SERVIÇOS A RECOLHER NOVA ERA	1.529.618	1.529.618	-	-100%
13º SALARIO A PAGAR	294.395	294.395	294.395	0%
RETENÇÃO DE PIS/COFINS/CSLL S/NF	59.320	66.683	64.493	-3%
CSL/COFINS/PIS A RECOLHER LEI 10833/03 NOVA ERA	6.999	6.999	6.999	0%
PRT TRIBUTOS FEDERAIS NOVA ERA	27.367	27.367	27.367	0%
IRPJ A PAGAR - ESTIMATIVA MENSAL NÃO PAGA NOVA ERA	1.053.453	1.053.453	1.053.453	0%
CSLL A PAGAR - ESTIMATIVA NÃO PAGA NOVA ERA	384.283	384.283	384.283	0%
TOTAL DEMAIS OBRIG. FISCAIS	3.355.435	3.362.906	1.831.098	-46%
TOTAL OBRIGAÇÕES FISCAIS	11.486.577	12.380.885	10.295.866	-17%

PARCELAMENTOS: Este grupo é composto pelas contas PERT, Parcelamento Ordinário RFB, Parcelamento ISS, Outras Obrigações Tributárias PREV, Outras Obrigações Tributárias RFB, Outras Obrigações Tributárias Estaduais e Tributos/impostos Nova Era.

Dos parcelamentos registrados no longo prazo, conforme tabela abaixo, verificou-se em setembro de 2021 aumento de 11% (R\$ 8,2 milhões) em comparação ao mês anterior referente obrigações tributárias e obrigações sociais. Dentro dessa variação, houve a reclassificação de R\$ 23 milhões (Obrigações Fazendárias) e R\$ 33 milhões (Obrigações Previdenciárias) referem-se à criação de novas contas dentro do próprio Não Circulante, e R\$ 420 mil refere-se a contas que zeraram seu saldo. Quanto a realização de mais parcelamentos, a Recuperanda esclareceu que “no mês de outubro foram feitos 5 parcelamentos da TTB, sendo eles de IRRF e INSS parte Segurados.” Estes dados serão acompanhados no próximo relatório.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
TOTAL PARCELAMENTO ISS	755.444	754.561	753.677	0%
TOTAL PARCELAMENTO ICMS	420.156	420.156	-	-100%
TOTAL PARCEL ORDININÁRIO RFB	99.269	11.046	11.046	0%
TOTAL OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS ESTADUAIS	7.652.242	8.306.057	9.023.612	9%
TOTAL OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RFB	20.617.543	20.724.848	23.892.397	15%
TOTAL PARCELAMENTOS PERT	15.382.974	15.382.974	15.382.974	0%
TOTAL OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS PREV	28.041.990	28.890.452	33.626.665	16%
TOTAL PARCELAMENTOS TRIBUTOS	72.969.617	74.490.094	82.690.372	11%

Em setembro de 2021 o grupo “Tributos Nova Era” no longo prazo aumentou 13% (R\$ 1,1 milhão) conforme tabela abaixo, pela reclassificação dos impostos do Curto Prazo.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
TRIBUTOS DIVERSOS A LONGO PRAZO NOVA ERA	7.903.619	7.903.619	6.729.278	-15%
PROV PARA IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIFERIDAS NOVA ERA	1.000.511	1.000.511	1.000.511	0%
TOTAL TRIBUTOS NOVA ERA	8.904.130	8.904.130	7.729.789	-13%

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

Verificou-se, em setembro de 2021, redução de 1% (R\$ 200 mil) em relação ao mês anterior. Essa variação é representada, substancialmente, pelas contas de “CPRB a Recolher” e “INSS a Recolher” que reduziram, respectivamente, em 13% (R\$ 475 mil) e 21% (R\$ 342 mil) e pelas contas “Salários a Pagar” e “FGTS a Recolher” que aumentaram, respectivamente, em 2% (R\$ 91 mil) e 3% (R\$ 144 mil).

Quanto à falta de movimentação nas Obrigações Sociais da Nova Era, a Recuperanda esclareceu que os *“Valores foram inclusos na recuperação judicial e serão regularizados conforme o plano.”*

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
RESCISÕES A PAGAR - DIRETORIA	260.375	260.375	260.375	0%
CPRB A RECOLHER	505.488	548.927	475.523	-13%
SALARIOS A PAGAR	3.984.723	4.109.369	4.200.762	2%
FGTS A RECOLHER	4.205.376	4.316.007	4.460.607	3%
INSS A RECOLHER	1.530.687	1.655.411	1.313.349	-21%
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	8.873	7.999	8.415	5%
MENSAL SINDICAL	32.434	32.285	32.458	1%
CONTRIB.ASSIST/CONFEDER/SINDIC	80.146	73.583	73.755	0%
RESCISÕES A PAGAR	296.092	361.063	342.084	-5%
FÉRIAS A PAGAR	417.884	417.884	417.884	0%
ADIANTO FUNCIONÁRIOS A PAGAR	66.257	66.257	66.257	0%
PARCELAMENTO RESCISÃO	710.615	710.615	710.615	0%
DESC CRÉD. SIN CARD	10.338	3.389	906	-73%
PENHORA JUDICAL TRABALHISTA	1.320	1.849	1.500	-19%
ACORDO TRABALHISTA A PAGAR	8.000	8.000	8.000	0%
PRO LABORE A PAGAR	-	1.958	1.958	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES SOC. TTB	12.118.607	12.574.971	12.374.449	-2%
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER NOVA ERA	480	480	480	0%
CONTRIBUIÇÃO DISSÍDIO COLETIVO NOVA ERA	24.726	24.726	24.726	0%
ENCARGOS S/PROV 13º SAL NOVA ERA	18.373	18.373	18.373	0%
ENCARGOS S/PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	38.777	38.777	38.777	0%
FGTS A RECOLHER NOVA ERA	353.659	353.659	353.659	0%
CONSIGNADO EM FOLHA BANCO BMC NOVA ERA	1	1	1	0%
INSS A RECOLHER NOVA ERA	3.924.210	3.924.210	3.924.210	0%
PROVISÃO DE FÉRIAS NOVA ERA	47.004	47.004	47.004	0%
PROVISÃO P/13º SALÁRIO NOVA ERA	41.504	41.504	41.504	0%
QUITAÇÕES A PAGAR NOVA ERA	330.182	330.182	330.182	0%
SALÁRIOS A PAGAR NOVA ERA	54.543	54.543	54.543	0%
CONSIGNAÇÃO EM FOLHA BANCO REAL S/A NOVA ERA	1.292	1.292	1.292	0%
PERT PGFN - PREVIDÊNCIA SOCIAL NOVA ERA	43.731	43.731	43.731	0%
INSS - PARCELAMENTO ORDINÁRIO NOVA ERA	197.899	197.899	197.899	0%
PARCELAMENTO PGFN PREVIDENCIÁRIO NOVA ERA	540.974	540.974	540.974	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS NOVA ERA	5.617.353	5.617.353	5.617.353	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES SOCIAIS	17.735.961	18.192.324	17.991.803	-1%

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (circulante e não circulante): Segue abaixo as tabelas com as contas contábeis do grupo.

Curto Prazo: Constatou-se que o grupo de empréstimos e financiamentos no passivo circulante apresentou aumento de 5% (R\$ 488 mil) entre agosto e setembro de 2021, pela criação das contas “Empréstimo Caruana Contrato 9319” de R\$ 200 mil e “Empréstimo Caruana Contrato 9417” de R\$ 233 mil, referente a transferência do longo para o curto prazo. Solicitaremos os contratos para melhor entendimento.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
EMPRÉSTIMO IPIRANGA CONTRATO Nº 561-14203-8805039	1.833.333	1.833.333	1.833.333	0%
EMPRÉSTIMO IPIRANGA - CONTRATO Nº 724-146533-88048613	1.069.596	1.069.596	1.069.596	0%
EMPRÉSTIMO BANCÁRIO	(54.789)	(54.789)	-	-100%
EMPRÉSTIMOS COM PESSOAS LIGADAS	4.529.391	4.529.391	4.529.391	0%
SLD DEVEDOR C/C 14656 AG 3390	2.498.252	1.216.895	1.216.895	0%
SLD DEVEDOR C/C 186494 AG 3390	513.626	502.291	502.291	0%
SLD DEVEDOR ITAÚ C/C 43992-4 AG 078	222.740	222.740	222.740	0%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9319	-	-	200.000	100%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9417	-	-	233.333	100%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. CP	10.612.150	9.319.458	9.807.580	5%

Longo Prazo: Já no passivo não circulante, o saldo apresentou redução de 3% (R\$ 834 mil). As contas de Empréstimo Caruana, que tiveram seus saldos transferidos para o curto prazo, encontram-se com saldo invertido devido lançamento do pagamento das parcelas no longo prazo. Solicitaremos esclarecimentos sobre essa situação.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO NM	1.026.581	1.026.581	1.024.157	0%
FINAME ITAU CAMINHAO II LP	76.965	76.965	76.965	0%
BANRISUL CAPITAL DE GIRO LP	503.125	503.125	503.125	0%
BANCO LUSO LP	855.927	855.927	855.927	0%
BANCO MERCANTIL	3.468.637	3.468.637	3.468.637	0%
VIAÇÃO SANTA CRUZ	1.040.713	988.678	988.678	0%
EMPRÉSTIMO ITAÚ	743.071	743.071	743.071	0%
FINANCIAMENTO AUTO SUECO LP	979.167	979.167	979.167	0%
TÍTULOS DESCONTADOS BANCO CARUANA	8.015.469	7.851.888	7.688.307	-2%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9319 1ª PARCELA 13º	266.667	200.000	(66.667)	-133%
EMPRÉSTIMO CARUANA CONTRATO 9417 2ª PARCELA 13º	291.667	233.333	(58.333)	-125%
TÍTULOS DESCONTADOS PIRACICABANA	3.768.800	3.659.117	3.549.433	-3%
CAPITAL DE GIRO BANCO CARUANA CCB 9627	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0%
TÍTULOS DESC PIRACICABANA/BREDA	1.496.000	1.496.000	1.496.000	0%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC. LP	27.532.789	27.082.489	26.248.467	-3%

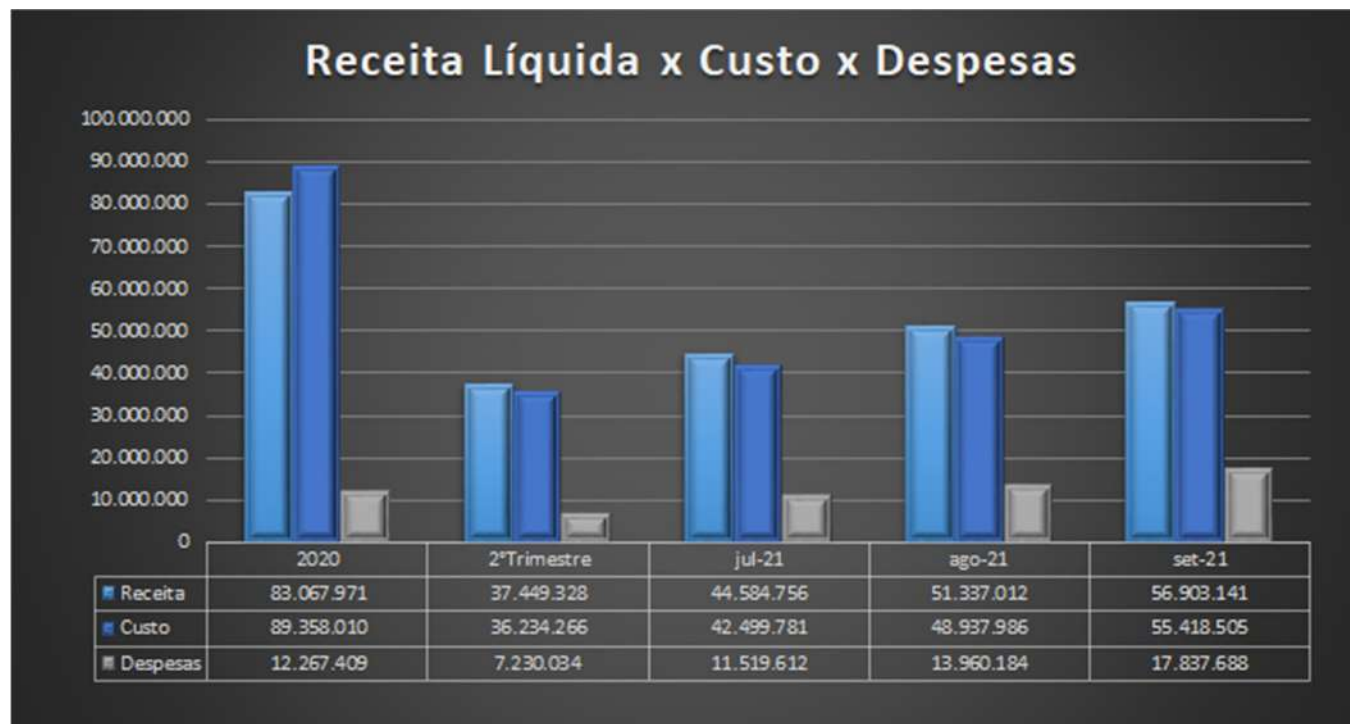
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	2º Trimestre	Jul-21	Ago-2021	Set-2021
RECEITA BRUTA	90.080.045	41.634.177	49.692.211	57.318.852	63.525.961
(-) Impostos e Contribuições	(7.012.074)	(4.184.849)	(5.107.455)	(5.981.839)	(6.622.820)
Receita líquida operacional	83.067.971	37.449.328	44.584.756	51.337.012	56.903.141
CMV/CPV	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)	(48.937.986)	(55.418.505)
Custo Produtos	(89.358.010)	(36.234.266)	(42.499.781)	(48.937.986)	(55.418.505)
Lucro Bruto	(6.290.039)	1.215.062	2.084.974	2.399.026	1.484.636
Despesas Financeiras	(13.931.683)	(2.894.630)	(4.784.236)	(6.173.025)	(8.274.072)
Receitas Financeiras	762.055	13.744	13.756	13.817	14.078
Despesas Gerais e Administrativas	(12.095.212)	(3.010.581)	(3.425.994)	(3.982.490)	(4.474.083)
Outras Receitas / Despesas operacionais	(3.326.290)	165.977	185.152	213.880	244.071
Resultado Operacional	(34.881.169)	(4.510.428)	(5.926.346)	(7.528.791)	(11.005.370)
Receitas/Despesas não Operacionais	16.323.721,00	(1.504.544)	(3.508.291)	(4.032.366)	(5.347.682)
Outras Despesas e Receitas	16.323.721	(1.504.544)	(3.508.291)	(4.032.366)	(5.347.682)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)	(16.353.052)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(18.557.448)	(6.014.972)	(9.434.638)	(11.561.157)	(16.353.052)

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



Nota: No gráfico acima, cabe informar que 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 setembro de 2021 de 17% (R\$ 1,1 milhão) em relação ao mês anterior, atingindo o saldo acumulado de R\$ 56,9 milhões. Em 2020 a Receita Líquida apresentou média de R\$ 6,9 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de setembro média de R\$ 6,3 milhões.

27

Em relação aos custos mensais da empresa, houve aumento de 0,7% (R\$ 42 mil) quando comparamos agosto e setembro de 2021, atingindo um saldo acumulado aproximado de R\$ 55,4 milhões, o que representa 97% da Receita Operacional Líquida. Em 2020 o Custo apresentou média de R\$ 7,4 milhões, enquanto em 2021, tem apresentado até o mês de setembro média de R\$ 6,1 milhões. Quanto ao elevado custo da operação, a Recuperanda esclareceu que ocorre pelo “*aumento das atualizações dos impostos e contribuições não recolhidas*” e “*aumento dos insumos para realização dos serviços, combustível e peças e acessórios*”.

Das despesas financeiras mensais, destacamos o crescimento de 51% (R\$ 712 mil) em relação ao mês anterior, substancialmente pelas variações nas contas “Juros Impostos/Tributos” e “Multas S/ Impostos/Tributos”, referente ao reconhecimento de juros e multas sobre o parcelamento dos impostos. No acumulado, esse aumento representa 34% (R\$ 2,1 milhões). Nos últimos 3 meses, esse grupo apresentou um crescimento média de R\$ 1,1 milhão, demonstrando certa regularidade em seu crescimento.

A respeito das Despesas Gerais e Administrativas da empresa, houve redução de 12% (R\$ 64 mil) em relação ao mês anterior. Em junho de 2021 esse grupo apresentou crescimento relevante, ao que a Recuperanda esclareceu ser decorrente da incorporação da Nova Era.

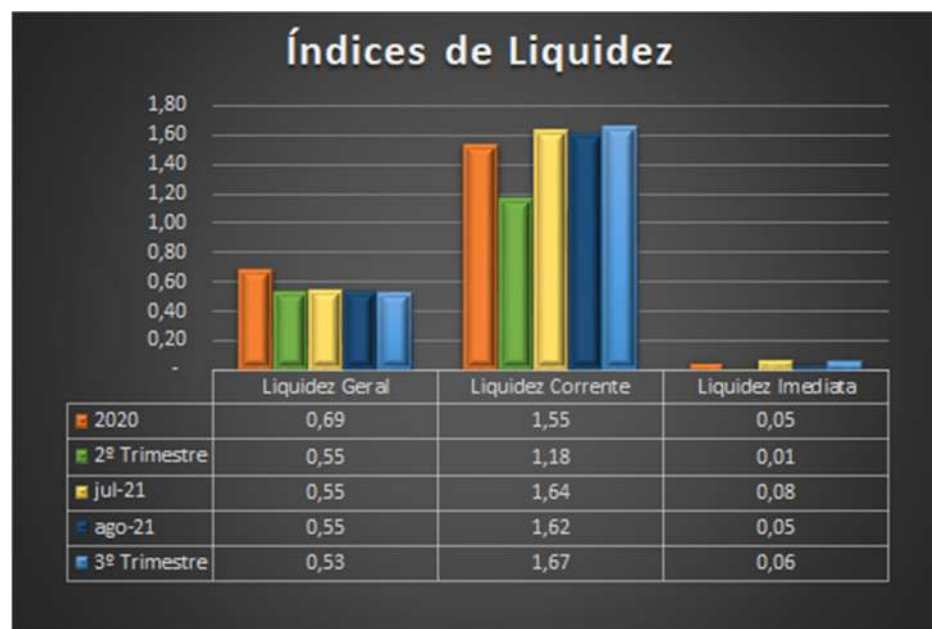
Relação Mensal	Agosto Mensal	Setembro Mensal	Varição R\$	Varição	Setembro Acumulado
Receita Líquida Operacional	6.752.257	5.566.128	(1.186.129)	-17,6%	56.903.141
Custos	(6.438.205)	(6.480.519)	(42.314)	0,7%	(55.418.505)
Despesas Financeiras	(1.388.789)	(2.101.047)	(712.258)	51,3%	(8.274.072)
Despesas Gerais e Administrativas	(556.496)	(491.593)	64.903	-12%	(4.474.083)

Por fim, a Recuperanda apresentou prejuízo no exercício de R\$ 16,3 milhões, aumento de 41% (R\$ 4,7 milhões) ao comparar com o prejuízo acumulado do mês anterior. Porém, relacionando os resultados mensais, temos o aumento de 125% (R\$ 2,6 milhões) no prejuízo em relação ao mês anterior, principalmente pela redução da Receita e o aumento das Despesas Financeiras.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 aumenta sua liquidez, mantendo sua capacidade para honrar as obrigações de curto prazo, finalizando o mês de setembro de 2021 com liquidez corrente no patamar de 1,67, demonstrando um aumento de 0,05 quando comparado ao período anterior.

No que tange a **liquidez imediata** a Recuperanda encerrou o mês de setembro de 2021 com o índice de 0,06, ou seja, para cada 1 (um) real de obrigações do passivo circulante, a empresa possui 0,06 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 setembro de 2021 possuía 53 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, apesar da redução do ativo circulante, verifica-se aumento nos índices de liquidez corrente e imediata, sendo impactados principalmente pela redução do passivo circulante devido a reclassificações para o longo prazo.

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

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

No “**Ativo**”, de forma geral, houve pequena redução dos saldos, motivado principalmente pela diminuição do grupo “Clientes” no valor de aproximadamente, R\$ 2,5 milhões, e aumento das contas “Disponível” em R\$ 670 mil e “Empréstimo com Coligadas BCL” em R\$ 1,3 milhão dentro do grupo de “Títulos a Receber.”

O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresentou redução em seu saldo geral, apesar do aumento do **Passivo Não Circulante** pela criação de novos parcelamentos e pela reclassificação de impostos do curto para o longo prazo, que ocasionaram redução no **Passivo Circulante**, juntamente com as reduções nos grupos “Fornecedores” e “Obrigações Sociais”. Além disso o “**Patrimônio Líquido**” apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de 17,6% em sua Receita Líquida Mensal, entretanto, os Custos reduziram desproporcionalmente em 0,7%, que passaram a representar 97% da Receita Líquida, gerando prejuízo mensal recorrente.

Cabe destacar também que houve um aumento relevante nas Despesas Financeiras, de 51,3% (R\$ 712 mil), decorrente do 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	ago-21	set-21
Disponível	2.326.105	149.576	153.653	149.481	150.264
Clientes	573.303	1.363.117	1.528.118	2.453.607	1.177.224
Adiant. a fornecedores	12.079	96.742	129.997	630.682	593.338
Créditos a funcionários	1.074	12.247	7.581	3.999	13.417
Impostos a Recuperar	8.228	623.336	663.927	702.560	1.330.276
Estoque	6.296	918.713	1.000.500	1.438.081	1.145.184
Total do Ativo Circulante	2.927.086	3.163.732	3.483.777	5.378.410	4.409.704
Ativo Não Circulante					
Investimentos	29.944	29.944	29.944	29.944	29.944
Outros Créditos	179.200	1.095.633	1.095.633	1.095.633	1.095.633
Imobilizado	1.038.713	1.193.448	1.193.448	1.193.448	1.193.448
(-) Depreciação acum.	(586.999)	(593.493)	(595.686)	(597.880)	(600.074)
Intangível	53.518	53.518	53.518	99.772	128.078
Total do Ativo Não Circulante	714.376	1.779.051	1.776.857	1.820.918	1.847.031
TOTAL DO ATIVO	3.641.463	4.942.783	5.260.634	7.199.328	6.256.734



O **Ativo total** apresentou, em setembro de 2021, redução de 13% (R\$ 942 mil) em comparação ao mês anterior.

- **Ativo Circulante**, verifica-se aumento de 18% (R\$ 968 mil) em comparação ao mês anterior, devido, principalmente, ao aumento nos grupos de “Clientes” e “Estoque”.
- **Ativo Não Circulante**, apresentou aumento de 1% (R\$ 26 mil) pela contabilização das depreciações mensais e aquisição de intangível. Solicitaremos mais informações obre essa aquisição.

As variações relevantes serão apresentadas na sequência:

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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
BRADESCO AG 3390-1 C/C 15.599-3	4.252	80	863	973%
TOTAL BANCOS CONTA MOV.	4.252	80	863	973,4%
BANCO SANTOS S/A	149.401	149.401	149.401	0%
TOTAL APLICAÇÃO FINANC.	149.401	149.401	149.401	0,0%
TOTAL DISPONÍVEL	153.653	149.481	150.264	0,5%

No mês de setembro os disponíveis reduziram 0,5% (R\$ 783) através da conta corrente do Bradesco que apresentou alta movimentação no mês pelo recebimento de transferência e devoluções para a TTB, pagamentos de salários e fornecedores.

Com relação ao saldo de 12/2020, houve uma redução relevante do valor, o qual questionaremos a Recuperanda os motivos da redução.

CLIENTES: Segue abaixo movimentação do grupo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Das movimentações ocorridas em setembro de 2021 destaca-se redução de 52% (R\$ 1,2 milhão) 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.

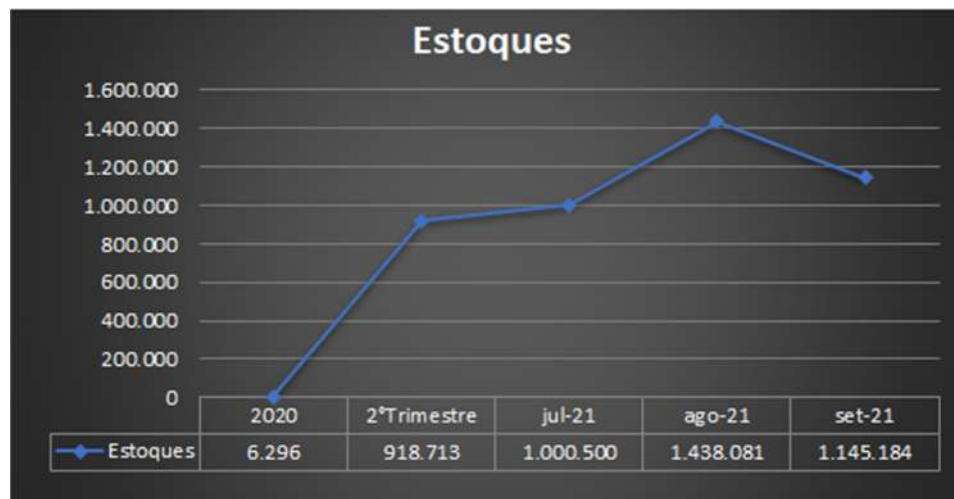
Conforme esclarecido pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento das duplicatas gira em torno de 45 dias.

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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	129.997	630.682	593.338	-6%
TOTAL CRÉDITOS	129.997	630.682	593.338	-6%

Destaca-se a redução de 6% (R\$ 37 mil) em relação ao mês anterior, pela movimentação mensal de adiantamentos e compensação de valores já adiantados, que, segundo a Recuperanda, são compensados num ciclo de 30 dias.

ESTOQUES: Segue abaixo movimentação do grupo.



Conforme tabela abaixo, destaca-se que este grupo contábil apresentou redução de 20% (R\$ 292 mil) em comparação ao mês anterior. Quanto ao giro do estoque, a Recuperanda esclareceu que ocorre em 30 dias.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
ESTOQUE DE COMBUSTÍVEL	6.761	799	1.402	76%
ESTOQUE DE LUBRIFICANTES/GRAXA	40.096	45.607	14.029	-69%
ESTOQUE DE PEÇAS E ACESSÓRIOS	353.234	432.880	511.186	18%
ESTOQUE PNEUS E CÂMARAS	581.155	946.341	607.543	-36%
ESTOQUE DE MATERIAL DE USO E CONSUMO	19.254	12.454	11.024	-11%
TOTAL ESTOQUE	1.000.500	1.438.081	1.145.184	-20%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	set-21
Fornecedores	83.859	4.922.643	5.398.728	6.346.397	5.714.811
Obrigações fiscais	114.842	321.075	437.775	540.348	622.155
Obrigações Sociais	53.493	1.183.447	1.216.779	1.276.852	1.759.573
Provisões	40.098	868.657	1.009.130	1.128.404	1.249.198
Empréstimos e financiamentos	7.044.735	9.012.373	10.243.356	13.124.444	14.995.185
Total do Passivo Circulante	7.337.027	16.308.195	18.305.768	22.416.444	24.340.922
Passivo Não Circulante					
Parcelamentos Tributos LP	-	-	77.194	77.194	77.466
Total do Passivo Não Circulante	-	-	77.194	77.194	77.466
Patrimônio Líquido					
Capital Nacional	630.000	4.630.000	4.630.000	4.630.000	4.630.000
Outras Reservas	835.161	835.161	835.161	835.161	835.161
Lucros/prejuízos acumulados	(5.160.726)	(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)	(18.466.089)
Total do Patrimônio Líquido	(3.695.565)	(11.365.412)	(13.122.328)	(15.294.310)	(18.161.653)
TOTAL DO PASSIVO	3.641.463	4.942.783	5.260.634	7.199.328	6.256.734

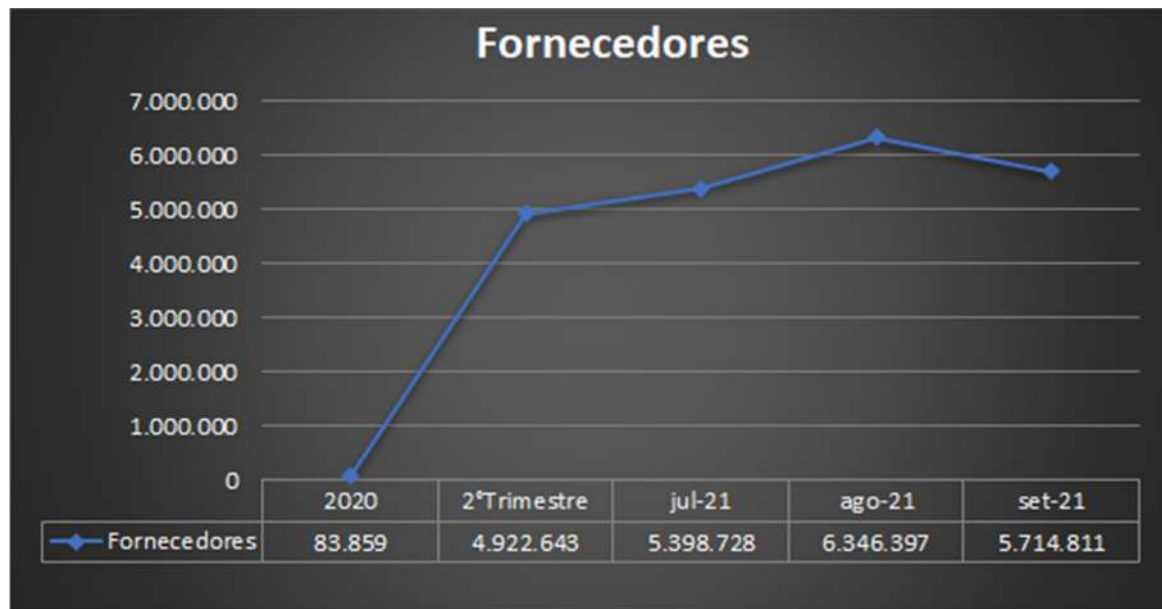


O **Passivo Total** apresentou, em setembro de 2021, aumento de 13% (R\$ 942 mil) em comparação ao mês anterior.

- **Passivo circulante**, destaca-se aumento de 9% (R\$ 1,9 milhões) em relação ao mês anterior. Os principais grupos contábeis que aumentaram foram “Obrigações Sociais” e “Empréstimos e financiamentos”.
- **Passivo Não Circulante**, não houve variação significativa no período;
- **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*) e apresentou aumento desse saldo em 18% (R\$ 2,8 milhões) devido ao reconhecimento do prejuízo apurado no mês.

As variações relevantes serão apresentadas abaixo:

FORNECEDORES: Segue abaixo movimentação do grupo.

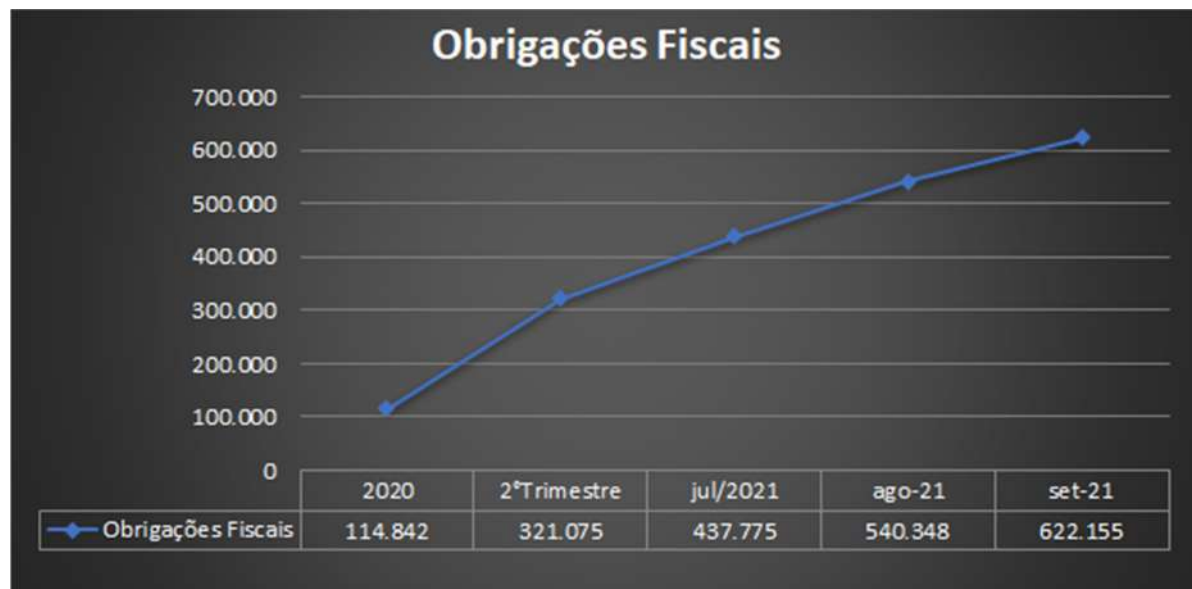


Das movimentações ocorridas em setembro de 2021, conforme tabela abaixo, destaca-se que este grupo contábil apresentou aumento de 10% (R\$ 631 mil). Serão solicitados esclarecimentos acerca dos valores arrolados no processo de Recuperação Judicial dentro deste grupo, bem como sua composição, além dos respectivos prazos de pagamento dos casos extraconcursais.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
VAMOS LOCAÇÃO DE CAMINHÕES	1.037.973	1.012.824	1.074.962	6%
DELLA VIA PNEUS LTDA	523.605	863.805	432.565	-50%
LE CARD ADMINISTRADORA DE CARTÕES	411.939	425.163	249.705	-41%
CREATE SISTEMAS LTDA	284.778	345.387	344.439	0%
COELHO FREIOS DISTRIBUIDORA	249.961	267.600	239.918	-10%
EXPRESSO NEPOMUCENO S/A	318.875	318.875	318.875	0%
UNICAP RECAPAGEM LTDA	102.166	186.667	172.184	-8%
HM COMÉRCIO DE PNEUMÁTICOS	135.400	135.400	135.400	0%
AUTO GIRO AUTO PEÇAS	40.267	29.669	13.815	-53%
PLENA DISTRIBUIDORA DE PEÇAS LTDA	143.545	138.677	133.811	-4%
E R V GUIMARAES	107.570	125.966	137.015	9%
RODOPEÇAS ARACRUZ LTDA	104.393	277.876	126.552	-54%
TOTAL 12 PRINCIPAIS FORNECEDORES	3.460.472	4.127.910	3.379.240	-18%
TOTAL DEMAIS FORNECEDORES	1.938.255	2.218.486	2.335.571	5%
TOTAL FORNECEDORES	5.398.728	6.346.397	5.714.811	-10%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

OBRIGAÇÕES FISCAIS: Segue abaixo detalhamentos da movimentação e composição do grupo.



Verificou-se que, em setembro de 2021, houve aumento de 15% (R\$ 81 mil) em comparação ao mês anterior. Destaque para o aumento nas contas “IRRF a Recolher” e “INSS s/ Receita a recolher”, que aumentaram significativamente conforme tabela abaixo. Cabe ressaltar que não foram apresentadas informações acerca do passivo fiscal. Solicitaremos esclarecimentos para melhor compreensão da movimentação observada.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
IRRF A RECOLHER	89.951	114.365	140.945	23%
ISS A RECOLHER	1.070	1.199	1.113	-7%
ICMS A RECOLHER	15.319	17.423	84	-100%
PIS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	14.885	18.014	19.973	11%
COFINS NÃO CUMULATIVO A RECOLHER	68.396	82.650	91.648	11%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER - CSLL	24.059	24.059	24.059	0%
INSS RETIDO S/NF DE ENTRADA FORNECEDORES	5.685	7.331	8.239	12%
INSS S/RECEITA A RECOLHER - CPRB DESONERAÇÃO	168.241	213.855	267.360	25%
IRRF S/NOTAS FISCAIS ENTRADA	4.774	6.526	7.373	13%
RETENÇÃO S/NF ENTRADA PIS/COFINS/CSLL - PCC	27.268	31.057	31.263	1%
ISS RETIDO S/NF	18.127	23.869	30.098	26%
TOTAL OBRIG. FISCAIS	437.775	540.348	622.155	15%

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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
SALÁRIOS A PAGAR	674.194	618.963	681.926	10%
FGTS A RECOLHER	339.424	415.506	508.693	22%
INSS A RECOLHER	161.371	185.589	493.045	166%
PRO LABORE A PAGAR	-	1.958	1.958	0%
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	1.715	1.708	1.765	3%
MENSALIDADE SINDICAL	2.479	2.479	2.479	0%
RESCISÕES A PAGAR	37.595	50.650	69.707	38%
TOTAL OBRIG. SOCIAIS	1.216.779	1.276.852	1.759.573	37,8%

As obrigações sociais aumentaram em 37,8% (R\$ 482 mil) comparado ao mês anterior, substancialmente pela variação nas rubricas “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”.

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
PROVISÃO PARA FÉRIAS	508.602	565.270	618.419	9%
PROVISÃO PARA O 13º SALÁRIO	321.052	366.502	416.771	14%
PROVISÃO PARA INSS S/FÉRIAS	44.757	49.743	54.421	9%
PROVISÃO PARA INSS S/13º SALÁRIO	28.252	32.252	36.676	14%
PROVISÃO PARA FGTS S/FÉRIAS	40.687	45.220	49.472	9%
PROVISÃO PARA FGTS S/13º SALÁRIO	25.683	29.319	33.341	14%
PROVISÃO PARA O IRPJ	40.098	40.098	40.098	0%
TOTAL PROVISÕES	1.009.130	1.128.404	1.249.198	10,7%

As provisões apresentaram majoração de 10,7% (R\$ 120 mil) no mês de setembro de 2021, se comparado ao mês anterior.

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

CONTA	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago/21 x set/21
EMPRÉSTIMOS DE COLIGADAS	10.243.356	13.124.444	14.995.185	14%
TOTAL EMPRÉSTIMOS E FINANC.	10.243.356	13.124.444	14.995.185	14,3%

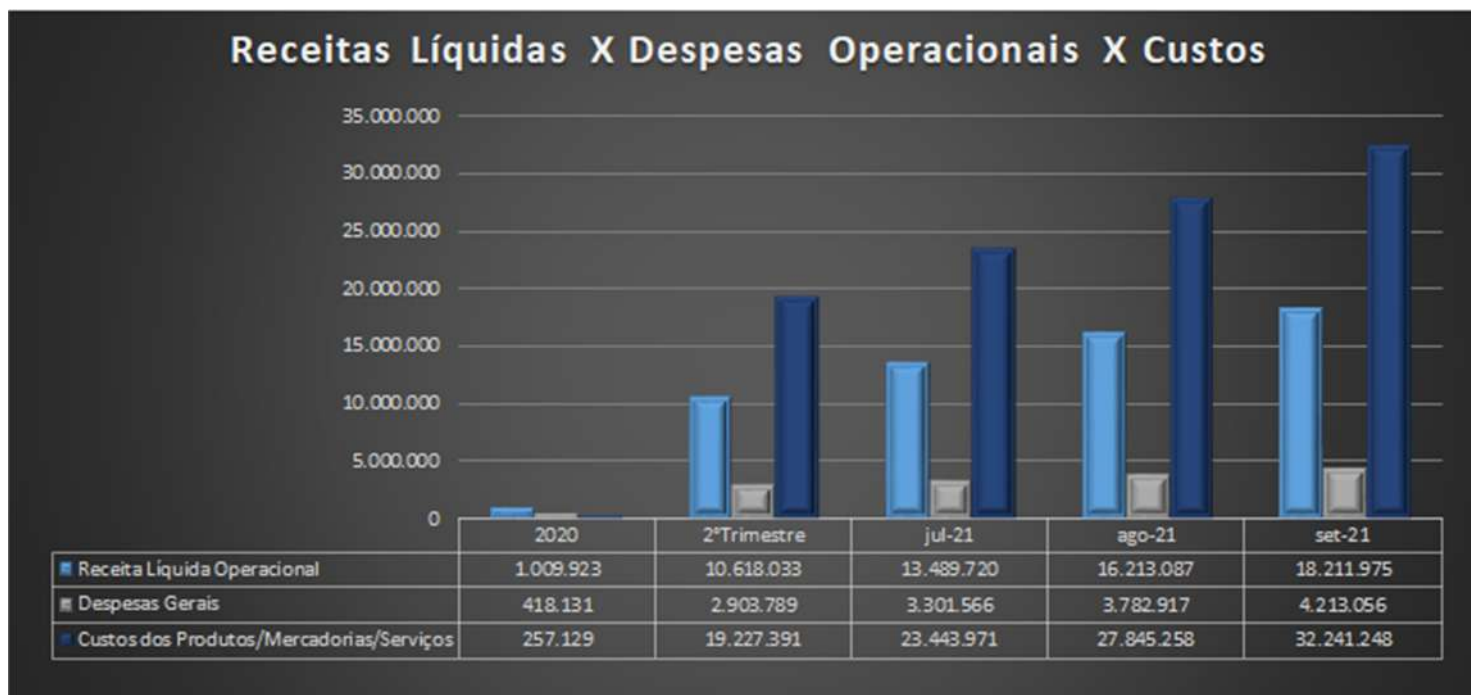
Verificou-se aumento no saldo de Empréstimos e Financiamentos de 14% (R\$ 1,8 milhão) em comparação ao mês anterior. A movimentação ocorre por meio de valores que entraram na conta corrente do Banco Bradesco Ag. 33901 Cc. 155993. Conforme explicado pela Recuperanda, a BCL recebe valores da TTB decorrente dos descaixes de caixa, sem previsão para devolução. Cabe destacar, conforme observado no quadro acima, que a empresa mensalmente segue recebendo valores da TTB ainda que não haja estimativa de devolução como mencionado

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	2020	2º Trimestre	Acum jul 2021	Acum ago 2021	Acum set-2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.215.610	11.949.320	15.241.565	18.282.476	20.464.470
IMPOSTOS S/VENDAS	(205.686)	(1.331.288)	(1.751.845)	(2.069.389)	(2.252.494)
Receita líquida operacional	1.009.923	10.618.033	13.489.720	16.213.087	18.211.975
CMV/CPV	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)	(27.845.258)	(32.241.248)
Custo Produtos	(257.129)	(19.227.391)	(23.443.971)	(27.845.258)	(32.241.248)
Lucro Bruto	752.795	(8.609.358)	(9.954.250)	(11.632.171)	(14.029.273)
Despesas Operacionais	(418.131)	(2.903.789)	(3.301.566)	(3.782.917)	(4.213.056)
Despesas Financeiras	(124.723)	(82.415)	(132.031)	(140.743)	(239.486)
Receitas Financeiras	26.550	78.623	97.708	120.805	118.489
Despesas Gerais e Administrativas	(319.957)	(2.899.997)	(3.267.243)	(3.762.980)	(4.092.059)
Resultado Financeiro	334.664	(11.513.147)	(13.255.816)	(15.415.087)	(18.242.328)
Despesas não Operacionais	47.221	(156.701)	(170.947)	(183.658)	(223.760)
Outras Despesas e Receitas	47.221	(156.701)	(170.947)	(183.658)	(223.760)
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	381.885	(11.669.848)	(13.426.763)	(15.598.746)	(18.466.089)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	317.728	(11.669.848)	(13.426.763)	(15.598.746)	(18.466.089)

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 27% (R\$ 724 mil) comparando-se agosto e setembro de 2021, totalizando saldo acumulado de R\$ 18 milhões. Solicitaremos esclarecimentos quanto a redução dos Custos não acompanhar a queda da Receita.

Quanto aos custos mensais, houve redução de 0,1% (R\$ 5 mil) em setembro de 2021. Destacamos que em 2021 os custos foram superiores a Receita Líquida Operacional, chegando a 177%, somando R\$ 32 milhões.

Quanto aos motivos do custo da operação ultrapassarem a Receita Bruta, a Recuperanda esclareceu que *“um dos serviços da filial de Aracruz é de manutenção dos veículos do cliente, e esses veículos demandam de um alto custo de manutenção. A apuração dos fechamentos dos serviços para cobrança da receita não equaciona com as datas de pagamentos dos fornecedores nesse caso. Durante o ano de 2021 a receita ainda está em processo de maturação devido ao início do contrato em 02/2021. Por outro lado, a estrutura de operação já está completa.”*

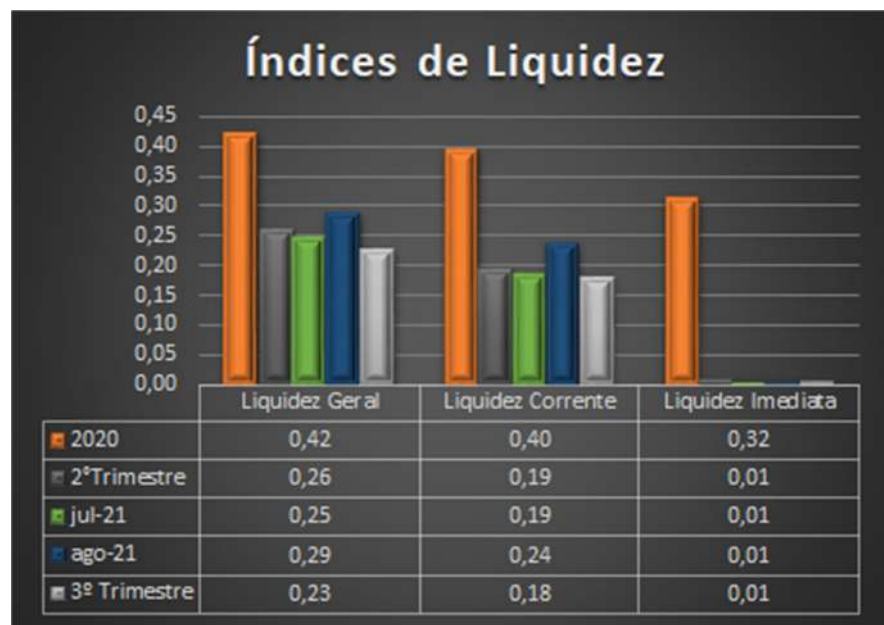
Quanto às despesas, destacamos os valores despendidos nas “Despesas Gerais e Administrativas”, tendo em vista que em setembro de 2021, tais gastos apresentaram redução mensal de 11% (R\$ 51 mil) quando comparado ao mês anterior, consumindo 22% da Receita Líquida Operacional acumulada.

Relação Mensal	Agosto Mensal	Setembro Mensal	Variação R\$	Variação	Setembro Acumulado
Receita Líquida Operacional	2.723.367	1.998.888	(724.478)	-27%	18.211.975
Custos	(4.401.287)	(4.395.990)	5.297	-0,1%	(32.241.248)
Despesas	(481.351)	(430.139)	51.212	-11%	(4.213.056)

Por fim, a empresa evidenciou até setembro de 2021 prejuízo acumulado de R\$ 18 milhões, apresentando aumento no prejuízo mensal apurado de 24% (R\$ 695 mil) em comparação ao mês anterior.

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 redução em seu ciclo de liquidez, finalizando o mês de setembro de 2021 no patamar de 0,18, 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 setembro 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 setembro de 2021 possuía 23 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 **setembro de 2021** destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

No “**Ativo**”, de forma geral, houve redução dos saldos, motivado principalmente pela diminuição do grupo “Clientes” em R\$ 1,2 milhão e “Estoques” em R\$ 292 mil. Mesmo apresentando uma alta movimentação de entradas, a BCL possui um elevado custo de operação, ocasionando numa alta movimentação de saída, pelo pagamento de salário, fornecedores e transferências para a TTB, levando seus disponíveis a permanecerem com saldo reduzido.

O “**Passivo**”, de mesmo modo, apresentou redução em seu saldo geral, mesmo com aumento no **Passivo Circulante** pela variação dos grupos “Obrigações Sociais” em R\$ 482 mil e “Empréstimos e Financiamentos” em R\$ 1,8 milhão, sem movimentação significativa no **Passivo Não Circulante** no período, sendo a redução impactada pelo “**Patrimônio Líquido**” que apresentou aumento do saldo negativo pela contabilização do prejuízo mensal apurado em R\$ 2.8 milhões.

Quanto ao resultado, a Recuperanda apresentou redução de 27% em sua Receita Líquida Mensal, entretanto, os Custos reduziram apenas 0,1%, elevando o percentual do Custo sobre a Receita Líquida para 177%.

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 (Sorocaba) e 26 (sede) de outubro.

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, 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, os quais são colacionadas a seguir.

Destaca-se que o gerente das operações das Recuperandas em Três Lagoas/MS comunicou que, em decorrência de não ter se chegado a um acordo com o cliente (Suzano) quanto a questões contratuais, notadamente, no tocante à precificação, a operação em Três Lagoas será encerrada. Foi informado que as operações estão se encerrando na presente data (30 de novembro), sendo que em novembro, haverá apenas manutenção dos eventuais veículos que necessitam ser devolvidos à Suzano.

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.

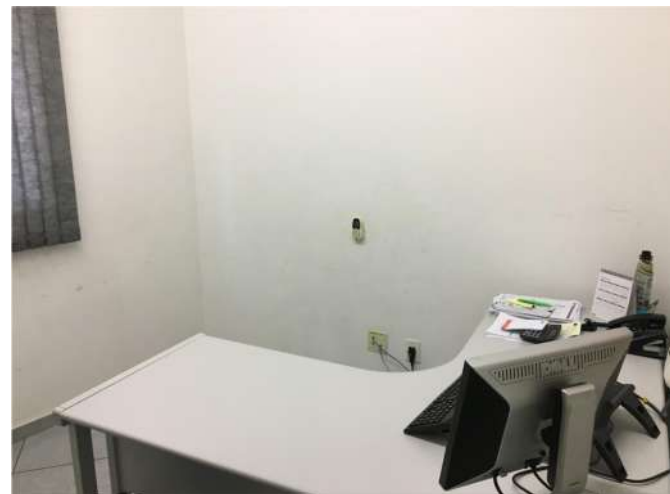
Como destacado, o colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento onde estão sediadas as Recuperandas, no dia 26 de novembro. Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos:

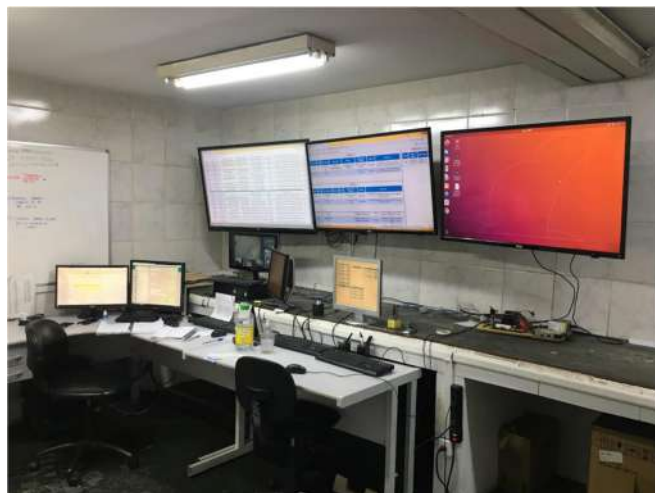


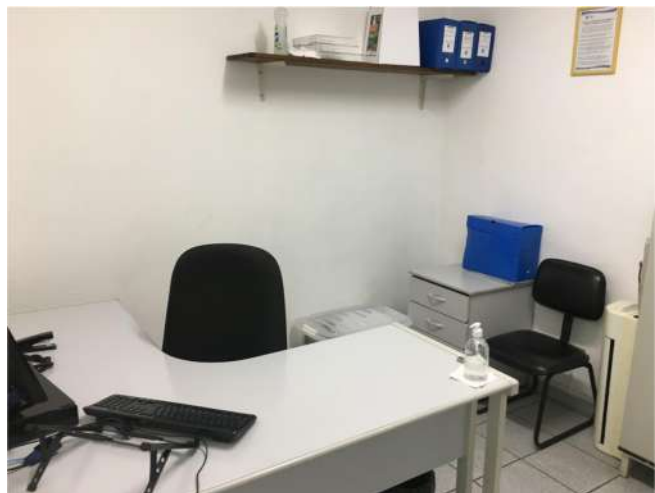








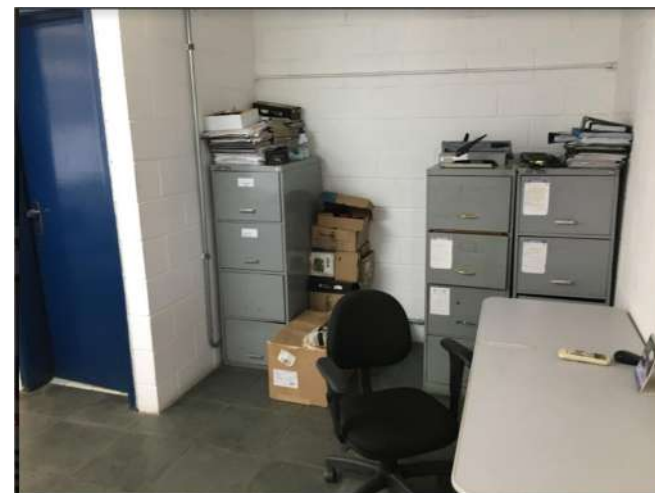


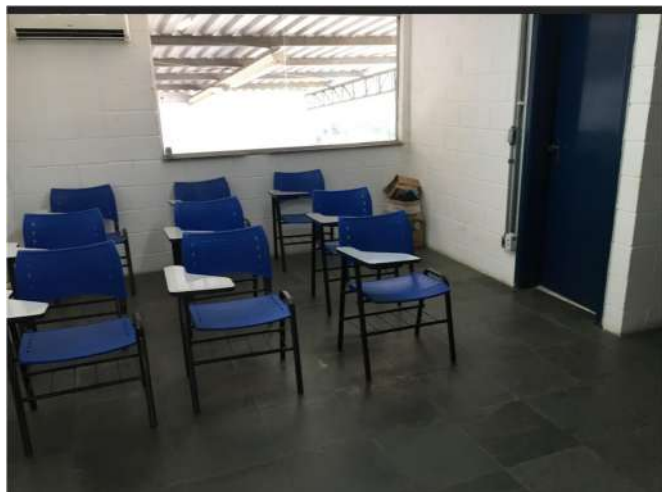




a) Sorocaba (Av. Jerome Case, 2708, Aparecidinha, Sorocaba/SP) – Benfica Cargas e Logística S.A.

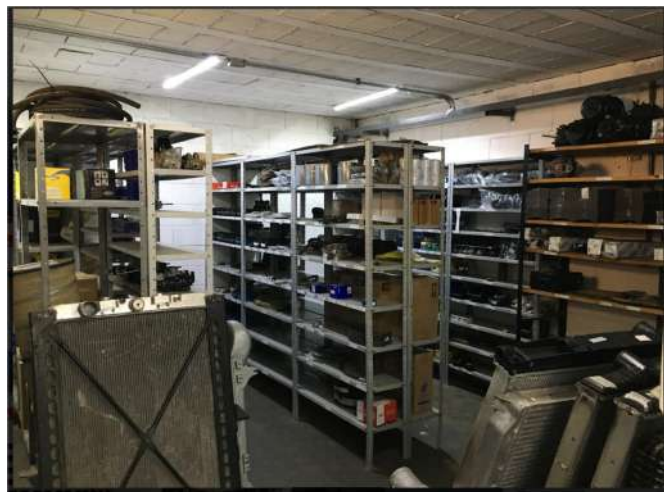
O colaborador da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento localizado na cidade de Sorocaba/SP em 25 de novembro, realizando a vistoria in loco. Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos:















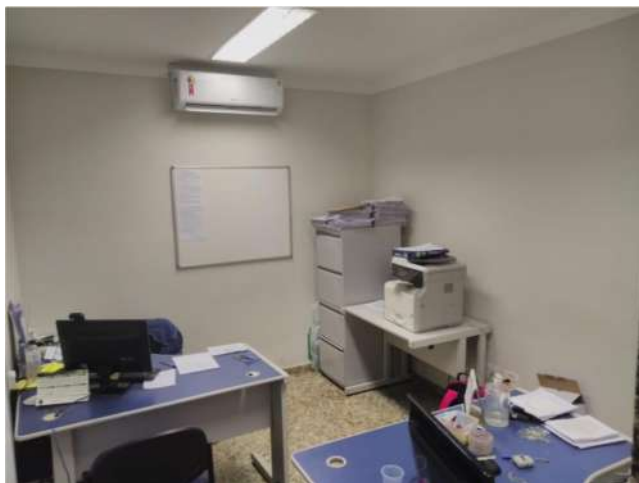
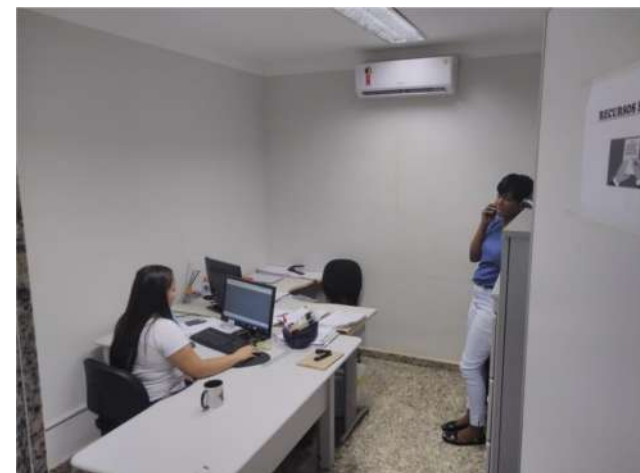


a) Aracruz/ES (Avenida Prof. Aparício Alvarenga, SN, KM 1,4, Anexo Área A, Fundos, Barra do Riacho, Aracruz/ES) – Benfica Cargas e Logística S.A.

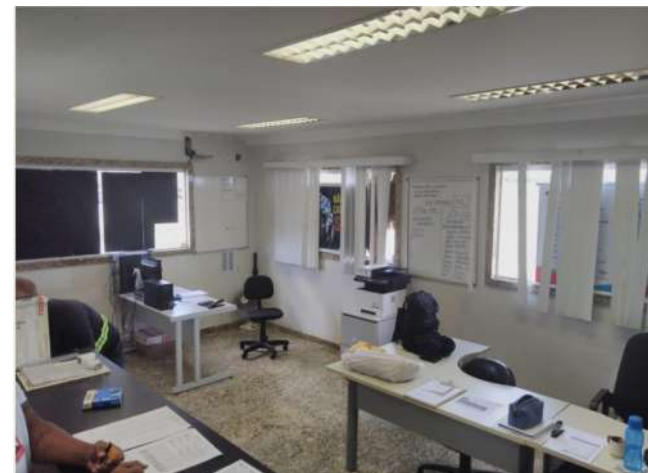
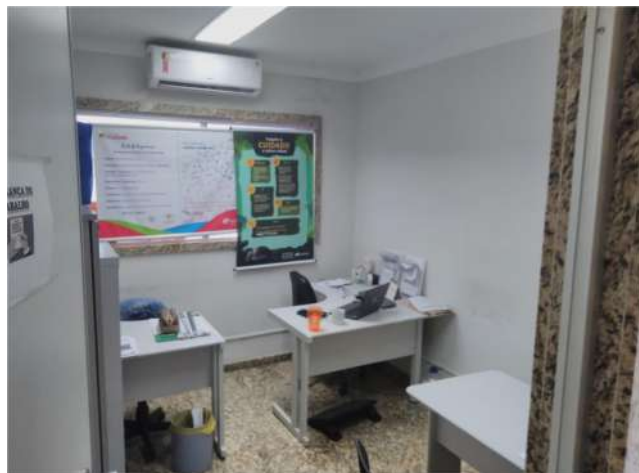
Acerca da filial em Aracruz, como já destacado, o representante da Administradora Judicial, Vítor de Lucca, realizou uma chamada de vídeo com o gestor da unidade, Sr. Joel, que filmou o estabelecimento em tempo real, sendo constatada atividade na empresa. Abaixo, os registros fotográficos obtidos na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











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

Também foi realizada a vistoria remota com a Sra. Silvana, responsável pela gestão da operação em São Mateus/ES, onde funciona o centro de apoio à operação de Aracruz. Abaixo, os registros fotográficos encaminhados:







a) 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)

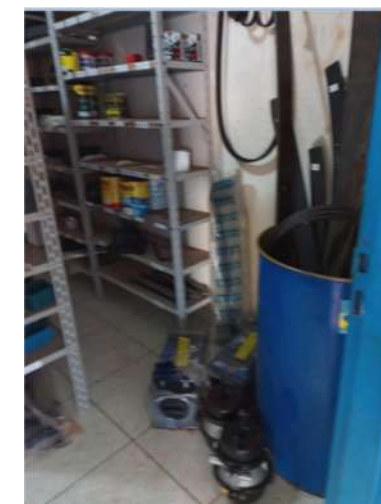
Foram encaminhadas fotografias do espaço locado na cidade de Orindiúva/SP, local onde funciona de estacionamento para alguns ônibus que atendem a região, contando o local também com um lavatório. No local, não há presença fixa de qualquer funcionário.

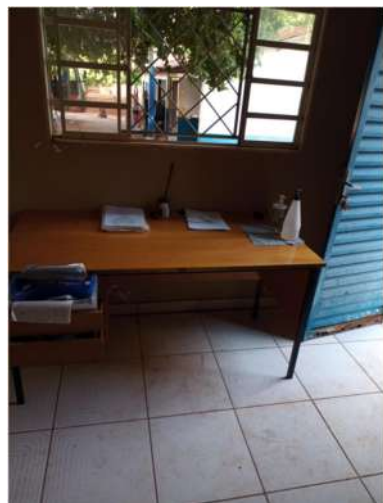


a) São Francisco de Sales/MG (Avenida Quatro, 3042, Centro, São Francisco Sales/MG) – Transportadora Turística Benfica S.A.

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:







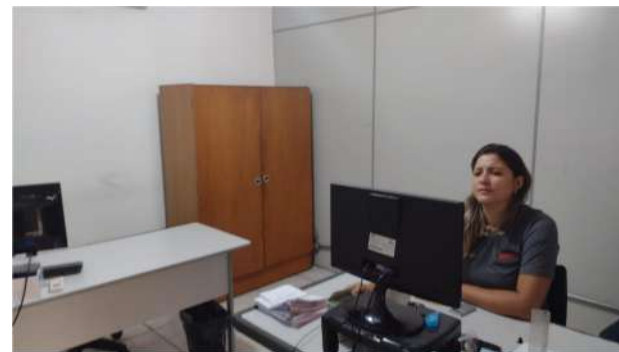
a) Votuporanga/SP – (Av. Ferres Cury, 310, Parque Industrial II, Votuporanga/SP) – Transportadora Turística Benfica S.A.

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:









- 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:





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

Como já reportado, após fiscalização remota, através de chamada de vídeo com o gestor da unida, Sr. Ronaldo, comunicou que, em decorrência de não ter se chegado a um acordo com o cliente (Suzano) quanto a questões contratuais, notadamente, no tocante à precificação, a operação em Três Lagoas será encerrada.

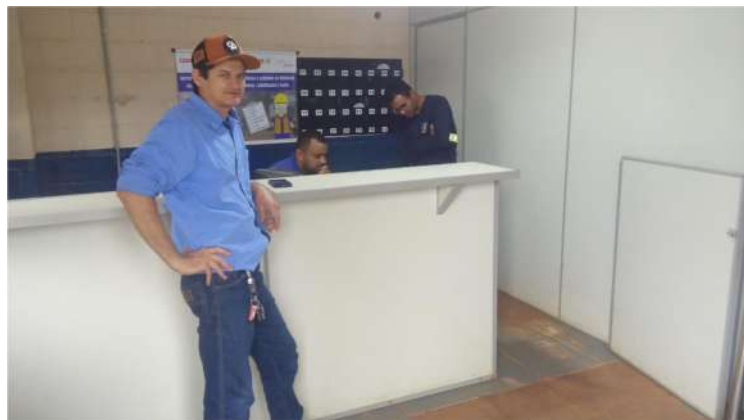
Abaixo, seguem alguns registros fotográficos encaminhados:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

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







➤ **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) – garagem de apoio

