

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
MAIO/2020**

SOCIEDADE DE ÔNIBUS CAPIVARENSE LTDA

PROCESSO RJ nº 5001849-39.2019.8.21.0019

Data da Distribuição = 11.07.2019

Data do Deferimento = 16.07.2019

Data da Concessão da RJ = ainda não concedida

Juízo = Vara Regional Empresarial de Novo Hamburgo/RS

Link para pesquisa: <https://www.guardaadogados.com.br/novo/sociedade-de-onibus-capivarense-ltda/>

Último documento que serviu de base para o presente relatório **foi entregue em 25/6/20 pela recuperanda**

INTRODUÇÃO

O presente Relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais, limitada à dados disponibilizados da Recuperação Judicial da empresa Sociedade de Ônibus Capivarense Ltda.

As informações prestadas pelo Administrador Judicial são extraídas da análise de documentação fornecidos mensalmente pela Recuperanda, bem como de reuniões com os procuradores e representantes da mesma.

A Recuperanda atende com frequência e regularidade no prazo delineado por esta administradora até o dia 25 de cada mês, no que se refere a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

1. RESUMO DO PROCESSO

O pedido de Recuperação Judicial da Sociedade de ônibus Capivarense Ltda foi ajuizado em 11.07.2019 e teve seu processamento deferido em 16.07.2019.

A empresa em 17.09.2019 apresentou o plano de recuperação judicial, sobre o qual houve diversas habilitações e impugnações sobre os valores apontados. Após análise e explicações feitas pela empresa, o Administrador Judicial proferiu o Relatório do artigo 7º §2º C/C com artigo 55 da LR que culminou na publicação do Edital em 08/11/2019.

Tendo em vista, a apresentação de objeções, foi solicitada a designação de data para Assembleia de Credores pelo Administrador Judicial.

O processo de Recuperação Judicial estava aguardando a realização da Assembleia de Credores que deveria ocorrer em 1ª convocação no dia 25/03/2020 e em 2ª convocação em 15/04/2020. Ocorre que, diante dos acontecimentos com a Pandemia (COVID-19), foi determinada o cancelamento das Assembleias.

2. QUADRO RESUMO DO PRJ APROVADO

Ainda não foi aprovado o plano.

Aguardando realização da Assembleia de Credores, ato suspenso ante a declaração da pandemia do COVID-19 e atos normativos expedidos pelo CNJ e CGJ/TJRS

3. SITUAÇÃO ATUAL DA EMPRESA

A principal atividade comercial da Recuperanda é o transporte intermunicipal de passageiros atendendo aos municípios de São Leopoldo, Novo Hamburgo, Estância Velha e Ivoti, sendo que de forma acessória a empresa administra um posto de combustíveis de Bandeira Ipiranga, loja de conveniência de Bandeira AMPM, loja de peças e acessórios de Bandeira BOSCH e uma pequena loja de confecções.

A- FUNCIONÁRIOS

Atualmente a empresa possui 55 funcionários ativos, conforme informações relativas ao mês de MAIO/20, mantendo-se, praticamente, no mesmo patamar dos meses anteriores.



Em relação ao adimplemento dos salários dos funcionários ativos, segundo documentos remetidos pela empresa, **estes tiveram seus vencimentos adimplidos de forma pontual.**

B- ECONÔMICA

A empresa no mês de MAIO/20 teve um faturamento de R\$ 923.847,56, valor quase igual ao mês anterior.

Outrossim, o faturamento anual do primeiro quadrimestre foi de R\$ 6.626.368,65.

Já nesse momento se observa os danosos efeitos da pandemia, em especial, no que se refere a dados passíveis de comparação como o do faturamento em relação a meses anteriores.

Abaixo segue o gráfico:



Em relação aos resultados se observa o claro impacto que a pandemia impôs aos resultados da empresa, sendo claramente os mais visíveis a partir de maio.

Salienta que o resultado (Lucratividade) de março não reflete a realidade fática da operação, mas sim ajuste realizado pela empresa em seus balancetes, os quais foram explicados e expostos a este administrador da seguinte forma:

“Estou trabalhando nas conciliações de 2019 para encerramento do Balanço.

Observei que não estava lançada a venda de cotas da empresa Socaltur Turismo Ltda, (no balancete da Capiwareense conta Participações).

Outro ponto: a partir de 07/2019 tornou-se obrigatória a emissão do BPe (bilhete de passagem eletrônico) pelas empresas de transporte coletivo de passageiros. A contabilização destes documentos, na modalidade de pagamento a vista, também precisa de correção.

Adotávamos até 2019, planilha de conciliação bancária, (quando o saldo contábil difere do saldo do extrato bancário). Também fiz os lançamentos para igualar saldo contábil ao saldo do extrato bancário.


G U A R D A
ADVOGADOS ASSOCIADOS

São estes lançamentos de 2019 que originaram a diferença de saldo final e saldo inicial em fev, mar e abr/2020, apontada pelo AJ.”

Em suma, é essa a razão da diferença e a lucratividade apontada pela recuperanda principalmente nos três primeiros meses do ano.

Salienta que os balancetes não representam um documento oficial de contabilidade, mas sim um mero controle para ajustes e aferições durante o ano.

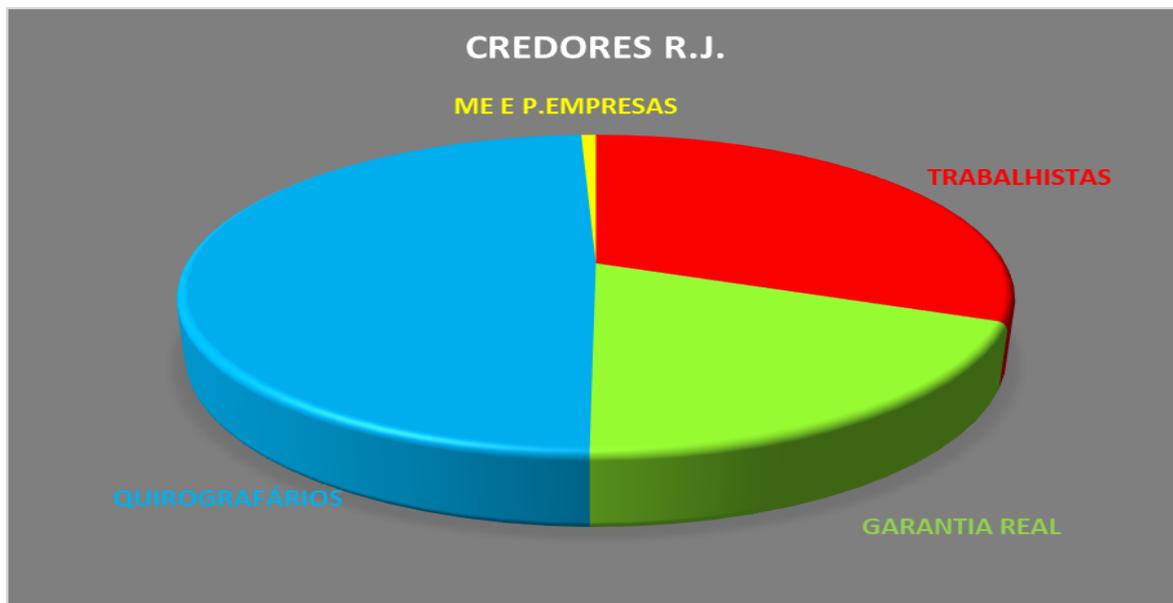
Por essa razão, evidente que ajustes contábeis são normais e não representam atos de má-fé, diferentemente do que ocorreria no caso de correções em balanços anuais.

Feito tais esclarecimentos, passa a expor o próximo item.

C- CREDORES DA RJ

A Recuperanda possui cerca de 170 credores vinculados a sua recuperação por dívidas anteriores a propositura da RJ, que perfazem um total aproximado de R\$ 6.195.985,08 de passivo, assim distribuídos:

	Nº CREDORES	VALOR	% DO VALOR
CLASSE I TRABALHISTAS	99	R\$ 1.911.455,12	30,85%
CLASSE II GARANTIA REAL	01	R\$ 1.198.792,04	19,35%
CLASSE III QUIROGRAFÁRIOS	39	R\$ 3.043.361,81	49,12%
CLASSE IV PEQ. EMPR. e ME	31	R\$ 42.376,11	0,68%
TOTAL	170	R\$ 6.195.985,08	100%



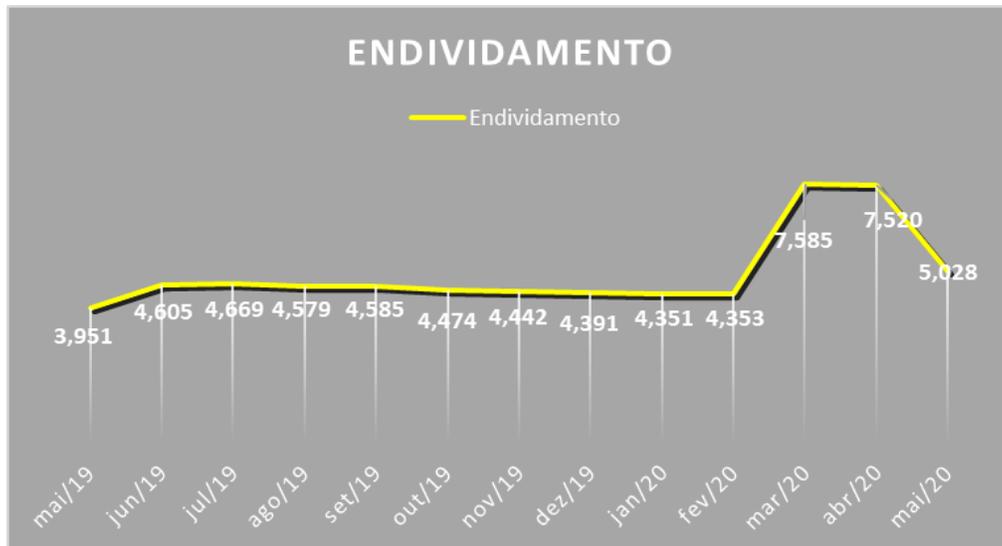
O endividamento geral, segundo dados contábeis, pós recuperação judicial vinha se mantendo de certa forma estável desde a interposição do feito.

Porém, a partir de março de 2020, tal índice deu um salto passando de 4,35, que já era elevado para 7,58, ou seja, praticamente subiu 80% em um mês, exatamente o mês de março onde iniciou-se a suspensão completa das atividades pela pandemia.

Por outro lado, já se observa no mês de MAIO/20 certa redução do endividamento passando para o patamar de 5,02.

Com isso, notadamente a empresa foi obrigada a contrair novos empréstimos, sobretudo bancários, para manutenção da operação e do adimplemento em dia de sua folha salarial.

Apenas para melhor ilustrar o ocorrido segue gráfico expondo a situação de maneira mais claro:



D- FISCAL

No que se refere às dívidas tributárias, foram realizadas pesquisas junto aos sites da Receita Federal, SEFAZ/RS e município de Ivoti/RS.

Em relação a pesquisa no site da PGFN não há dívidas federais inscritas em nome da empresa, conforme documento em anexo.

Segundo informações as dívidas em fase de parcelamento são as descritas abaixo, **salientando que a empresa não apresentou nova relação destas dívidas:**

PARCELAMENTOS ATIVOS						
Cofins ref 04,05/2019 (10 parc)	INSS ref 01,02,03/2019 (84 Parc)	INSS ref 04,05,06/2019 (84 Parc)	INSS ref 07/2019 (60 Parc)	INSS ref 10 E 11/2019 (60 Parc)	INSS ref 13º sal 2019 (60 Parc)	Total valor parcelado
R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
9.659,20	122.168,81	207.064,46	51.407,41	102.032,69	47.315,90	539.648,47
parc 1- pg 02/08/19	parc 1- pg 19/08/19	parc 1- pg 19/08/19	parc 1 - pg 14/10/19	parc 1 - pg 20/01/20	parc 1 - pg 18/03/20	
parc 2-pg 30/09/19	parc 2-pg 30/09/19	parc 2-pg 30/09/19	parc 2 - pg 29/11/19	parc 2 - pg 28/02/20	parc 2-pg 30/04/20	
parc 3-pg 31/10/19	parc 3-pg 29/10/19	parc 3-pg 28/10/19	parc 3 - pg 30/12/19	parc 3 - pg 31/03/20	parc 3-pg 29/05/20	



G U A R D A
ADVOGADOS ASSOCIADOS

parc 4-pg 29/11/19	parc 4-pg 29/11/19	parc 4-pg 29/11/19	parc 4 - pg 31/01/20	parc 4-pg 30/04/20	Saldo R\$ 45.777,74	
parc 5-pg 30/12/19	parc 5-pg 30/12/19	parc 5-pg 30/12/19	parc 5 - pg 28/02/20	parc 5-pg 29/05/20		
parc 6-pg 31/01/20	parc 6-pg 31/01/20	parc 6-pg 31/01/20	parc 6 - pg 31/03/20	Saldo R\$ 95.540,92		
parc 7-pg 28/02/20	parc 7-pg 28/02/20	parc 7-pg 28/02/20	parc 7-pg 30/04/20			
parc 8-pg 31/03/20	parc 8-pg 31/03/20	parc 8-pg 31/03/20	parc 8-pg 29/05/20			
parc 9-pg 30/04/20	parc 9-pg 30/04/20	parc 9-pg 30/04/20	Saldo R\$ 44.004,51			
parc 10-pg 12/06/20	parc 10-pg 29/5/20	parc 10-pg 29/05/20				
Saldo R\$ 0,00	Saldo R\$ 146.050,81	Saldo R\$ 102.049,70				

Tributos Devidos		
FGTS ref 05/2019	FGTS ref 06/2019	Total
R\$ 12.197,75	R\$ 12.172,69	R\$ 24.370,44

No que tange às dívidas Estaduais, também não há dívidas inscritas na esfera estadual em nome da empresa, conforme documento em anexo.

Referente aos tributos municipais não foi possível verifica no site da Prefeitura de Ivoti se há dívidas inscritas em nome da empresa pois não há esse acesso.

A empresa não enviou a este administrador o comprovante de pagamentos de tributos relativos aos meses de DEZEMBRO/2019, JANEIRO/20, FEVEREIRO/20, MARÇO/20 e ABRIL/20, **presumindo o seu não pagamento.**

4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

A- BALANÇO PATRIMONIAL

Em relação balanço patrimonial, o qual vai em anexo ao presente laudo, ante sua extensão.

Pelos dados apresentados, não se vislumbrou alterações substanciais nos números apresentados, não havendo pontos a destacar.

B- OPERAÇÃO E NEGÓCIO

A empresa tem por objeto principal o transporte de passageiros.

Segundo dados da empresa, a mesma, no mês de MAIO/20, **transportou 17.834 um pouco a mais que no mês passado**, parecendo que houve uma reação no movimento de passageiros.

Apenas a título de exemplo, em MAIO de 2020 **a empresa transportou cerca de 19% do volume de passageiros se comparado ao mesmo mês do ano de 2019 demonstrando de forma clara o impacto da pandemia nos negócios da companhia.**

O Gráfico abaixo exemplifica a situação reportada.

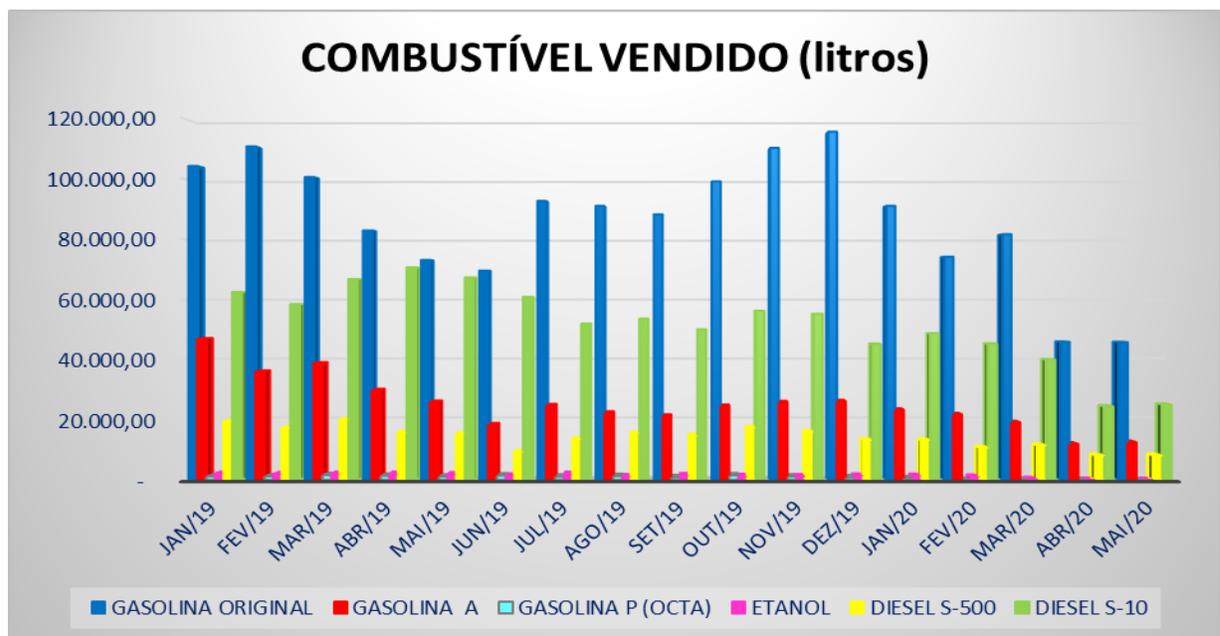


O segundo principal negócio da Recuperanda é a comercialização de combustível.

Em números gerais, a empresa comercializou em MAIO/20 cerca de 91.512,45 litros de combustível, o que demonstra o início de uma reação mínimas na venda de combustível.

Ainda, em relação à mesma época do ano passado, MAIO/19, a queda foi significativa, 93.501,49 litros à menos de combustível, o que representa uma queda de 49% no volume vendido.

O Gráfico abaixo demonstra claramente a evolução da venda dos combustíveis, estando os níveis próximos aos parâmetros anteriores a própria RJ.



C-ÍNDICES DE LIQUIDEZ

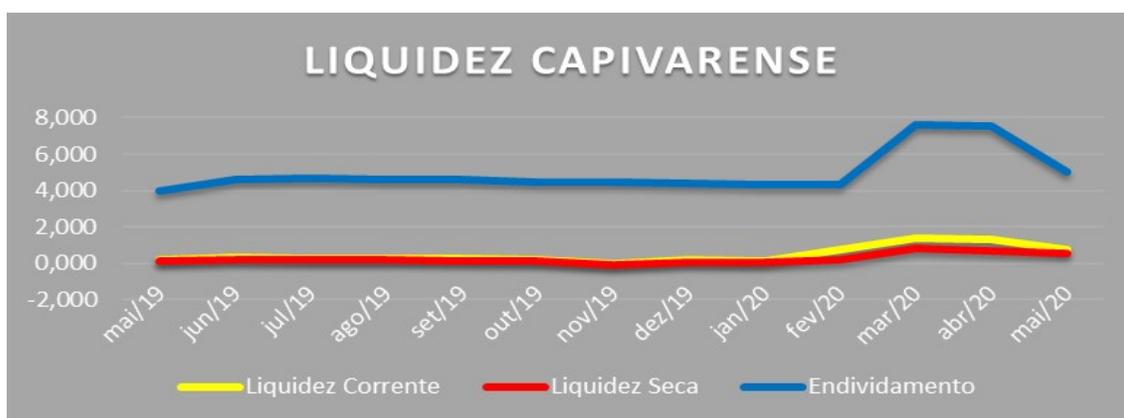
Para uma melhor análise, o relatório financeiro está dividido em duas análises, quais sejam;

- B.1) Liquidez;
- B.2) Rentabilidade;

Indicativos de Liquidez

Em subitens tal indicativo foi analisado em 4 etapas, quais sejam:

- **Liquidez Corrente:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- **Liquidez Seca:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices de depreciação e outros fatores econômicos;
- **Liquidez Geral:** Analisa as condições de pagamento das dívidas no longo prazo;
- **Endividamento:** Apresenta o grau de endividamento de uma empresa frente ao seu capital próprio.



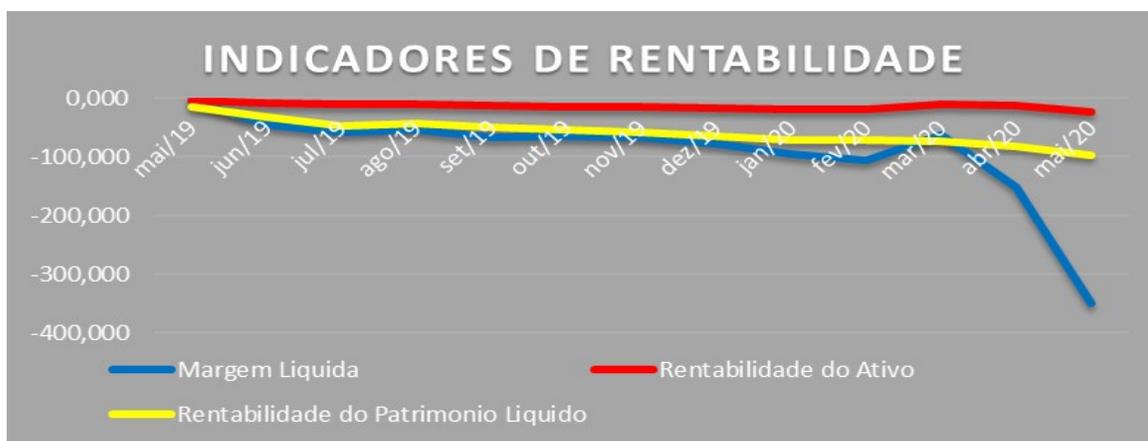
Os índices de liquidez da empresa se mantinham estáveis com pequenas variações, especialmente, oriundas de eventos sazonais, vindo a sofrer grande impacto a partir do mês de março.

D- INDICADORES DE RENTABILIDADE

Em subitens tal indicativo foi analisado em 3 etapas, quais sejam:

- **Margem Líquida.** Representa qual o percentual líquido de lucro que a empresa obtém por cada unidade vendida;
- **Rentabilidade do ativo.** Representa o percentual de rentabilidade do ativo com base no lucro obtido
- **Rentabilidade do Patrimônio líquido.** Representa o percentual de rentabilidade do capital de cada sócio investido.

Em relação a estes índices, face a ausência de alguns dados importantes para apuração especificamente no que se refere ao item margem líquida, pode-se observar uma alteração grande dos dados apurados conforme se verifica no quadro abaixo, não servindo este índice no momento como parâmetro para apuração do resultado da empresa.



5- CONCLUSÃO SOBRE O DESEMPENHO DA EMPRESA

O quadro apresentado pela empresa no mês de maio continua sendo o de desastre econômico ao qual só não foi pior porque ao final do mês de abril e maio, ainda que de forma esporádica, algumas atividades retornaram a sua operação auxiliando na melhora do fluxo financeiro da empresa.



GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Espera-se para o mês de junho uma melhora, ainda que tímida dos números, na medida que diversas operações econômicas retornaram às suas operações e com isso o fluxo de passageiros e o volume de combustível vendido devem ter tido nítido aumento.

Porto Alegre, 02 de julho de 2020.

GUARDA & STEIGLEDER ADVOGADOS ASSOCIADOS
ADMINISTRADOR JUDICIAL
LUIS HENRIQUE GUARDA
OAB/RS 49914