



CARLOS MAGNO
& MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº: 0002517-85.2017.8.19.0063

JULHO DE 2021

ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	3
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	4
2.1.	DO ATIVO.....	4
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	5
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	5
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	7
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	8
4.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	10
5.	CONCLUSÃO.....	11
6.	ANEXOS	
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL JUL/2021	
6.2.	DRE JUL/2021	
6.3.	E-MAIL DOCUMENTAÇÃO PENDENTE E ESCLARECIMENTOS	

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório compreende o mês de **julho de 2021**. As informações relativas ao mês de dezembro de 2020 e exercício social encerrado, bem como meses anteriores do corrente ano, são apresentadas apenas como bases comparativas.

Nossa análise foi baseada nas informações disponibilizadas pela Recuperanda, assinadas pelo sócio, Sr. Sidnei Piva de Jesus e pela contadora, Sra. Regiane Abreu dos Santos, enviadas ainda interinamente, por intermédio e via e-mail da Sra. Mary Correia, colaboradora da empresa Contabilidade-Performance Contábil LTDA., sediada na capital de SP, trabalhando em *home office* devido pandemia de Covid-19 e regras do governo do estado. Restando ainda pendentes de envio: Faturamentos, Fluxos de Caixa, Relação de Empregados, Resumos Mensais e Completos das Folhas de Pagamento.

Isso, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Durante o período objeto de análise, não foi possível constatar relevantes evoluções nos grupos de contas do Ativo. Por derradeiro, segue abaixo balanço patrimonial e planilha dos ativos:

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL									Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	A.H.	jul/21	A.V.
TOTAL DO ATIVO	220.465.376	221.529.730	221.253.259	222.672.722	221.612.720	220.933.173	221.441.703	-0,1%	221.203.625	100,0%
CIRCULANTE	133.491.377	134.010.873	133.690.552	134.299.688	134.125.339	133.219.704	133.983.710	0,0%	133.949.220	60,6%
Caixa e Equivalentes de Caixa	436.424	441.068	433.633	433.287	443.783	434.021	435.364	-0,3%	434.265	0,2%
Clientes	34.589.340	35.077.925	34.726.949	35.146.870	35.157.908	35.331.016	35.997.606	-0,1%	35.977.224	16,3%
Estoques	21.500.136	21.505.147	21.530.014	21.552.132	21.472.052	21.356.959	21.356.959	-0,2%	21.309.363	9,6%
Adiantamentos	21.729.016	21.736.585	21.795.575	21.944.511	21.846.505	20.416.952	20.513.024	0,1%	20.534.720	9,3%
Impostos a Recuperar	5.983.711	5.997.397	5.951.630	5.969.968	5.952.170	5.973.966	5.973.966	0,2%	5.986.858	2,7%
Títulos Precatórios	20.900.000	20.900.000	20.900.000	20.900.000	20.900.000	20.900.000	20.900.000	0,0%	20.900.000	9,4%
Ativo Imobilizado Mantido para Venda	28.341.075	28.341.075	28.341.075	28.341.075	28.341.075	28.341.075	28.341.075	0,0%	28.341.075	12,8%
Outros Ativos	11.676	11.676	11.676	11.846	11.846	11.846	11.846	0,0%	11.846	0,0%
Conta Corrente - Consórcios	-	-	-	-	-	453.869	453.869	0,0%	453.869	0,2%
NÃO CIRCULANTE	86.974.000	87.518.857	87.562.707	88.373.033	87.487.380	87.713.469	87.457.993	-0,2%	87.254.405	39,4%
Realizável a Longo Prazo	72.952.339	73.652.889	73.852.430	74.974.137	73.932.794	74.470.265	74.370.480	-0,1%	74.322.583	33,6%
Partes Relacionadas	7.207.977	7.834.477	8.033.282	9.072.765	8.112.800	9.021.012	8.962.429	-0,5%	8.914.134	4,0%
Depósitos Judiciais	(74.049)	-	736	82.961	1.582	83.024	41.822	1,0%	42.221	0,0%
Impostos a Recuperar	4.943.343	4.943.343	4.943.343	4.943.343	4.943.343	4.943.343	4.943.343	0,0%	4.943.343	2,2%
Provisão de Receita a incorrer	59.109.412	59.109.412	59.109.412	59.109.412	59.109.412	59.109.412	59.109.412	0,0%	59.109.412	26,7%
Conta Corrente - Consórcios	453.869	453.869	453.869	453.869	453.869	-	-	-	-	0,0%
Outros Créditos	1.311.788	1.311.788	1.311.788	1.311.788	1.311.788	1.313.474	1.313.474	0,0%	1.313.474	0,6%
Investimentos	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	0,0%	9.999	0,0%
Investimentos	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	9.999	0,0%	9.999	0,0%
Imobilizado	14.011.662	13.855.969	13.700.278	13.388.897	13.544.587	13.233.205	13.077.514	-1,2%	12.921.823	5,8%
Terrenos e Edifícios	3.700.083	3.700.083	3.700.083	3.700.083	3.700.083	3.700.083	3.700.083	0,0%	3.700.083	1,7%
Máquinas/Equip. e Instalações	19.637.233	19.637.233	19.637.233	19.637.233	19.637.233	19.637.233	19.637.233	0,0%	19.637.233	8,9%
Móveis e Utensílios	700.087	700.087	700.087	700.087	700.087	700.087	700.087	0,0%	700.087	0,3%
Equip. Informática e Softw ares	1.439.831	1.439.831	1.439.831	1.439.831	1.439.831	1.439.831	1.439.831	0,0%	1.439.831	0,7%
Veículos	873.173	873.173	873.173	873.173	873.173	873.173	873.173	0,0%	873.173	0,4%
Outros	6.356.687	6.356.687	6.356.687	6.356.687	6.356.687	6.356.687	6.356.687	0,0%	6.356.687	2,9%
Imobilização Consórcios	666.414	666.414	666.414	666.414	666.414	666.414	666.414	0,0%	666.414	0,3%
Depreciação Acumulada	(19.361.847)	(19.517.539)	(19.673.230)	(19.984.612)	(19.828.921)	(20.140.304)	(20.295.995)	0,8%	(20.451.686)	-9,2%

Fonte: Balanços Patrimoniais enviados pela Recuperanda.

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período objeto de análise, não foi possível constatar relevantes evoluções nos grupos de contas do Passivo e Patrimônio Líquido. Pelo exposto, segue abaixo balanço patrimonial, planilha dos passivos e patrimônio líquido:

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL								Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	A.H.	A.V.
TOTAL DO PASSIVO	220.465.376	221.529.730	221.253.259	222.672.722	221.612.720	220.933.173	221.441.703	-0,1%	221.203.625
CIRCULANTE	89.711.305	98.032.477	97.994.134	98.390.266	96.813.973	98.451.777	99.247.971	-0,5%	98.749.631
Fornecedores	14.728.563	14.795.981	14.911.925	15.339.089	14.902.683	15.357.343	15.363.381	0,4%	15.422.788
Fornecedores - RJ	3.785.648	3.785.648	3.785.648	3.785.648	3.785.648	3.785.648	3.785.648	0,0%	3.785.648
Obrigações Trabalhistas	5.176.271	12.548.237	12.580.684	11.888.303	11.823.419	11.925.425	11.973.434	0,3%	12.004.096
Obrigações Trabalhistas - RJ	2.046.056	2.046.056	2.046.056	2.046.056	2.046.056	2.046.056	2.046.056	0,0%	2.046.056
Obrigações Tributárias	14.031.682	14.125.228	14.131.764	14.165.355	14.162.067	14.136.218	14.136.218	1,3%	14.318.553
Outros Passivos	25.029.768	25.895.162	25.750.309	26.304.872	25.306.162	26.340.143	27.082.290	-2,8%	26.311.546
Adiantamento de Clientes	23.603.448	23.526.298	23.477.881	23.551.076	23.478.071	23.551.076	23.551.076	0,0%	23.551.076
Empréstimos e Financiamentos - RJ	1.309.867	1.309.867	1.309.867	1.309.867	1.309.867	1.309.867	1.309.867	0,0%	1.309.867
NÃO CIRCULANTE	80.283.853	78.329.127	78.329.317	77.972.538	78.328.747	76.374.673	76.374.673	0,0%	76.400.741
Obrigações Tributárias	1.946.965	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos Diferidos	22.760.396	22.760.396	22.760.396	22.760.396	22.760.396	22.760.396	22.760.396	0,0%	22.760.396
Provisão de Custos a Incorrer	25.595.029	25.595.029	25.595.029	25.595.029	25.595.029	25.595.029	25.595.029	0,0%	25.595.029
Conta Corrente - Consórcios	29.981.463	29.973.702	29.973.892	29.617.113	29.973.322	28.019.248	28.019.248	0,1%	28.045.316
Patrimônio Líquido	50.470.216	45.168.125	44.929.806	46.309.917	46.469.997	46.106.722	45.819.057	0,5%	46.053.251
Capital Social	47.348.910	47.348.910	47.348.910	47.348.910	47.348.910	47.348.910	47.348.910	0,0%	47.348.910
Reserva Legal	795.808	795.808	795.808	795.808	795.808	795.808	795.808	0,0%	795.808
Reserva para Aumento de Capital	738.590	738.590	738.590	738.590	738.590	738.590	738.590	0,0%	738.590
Reserva de Reavaliação	2.860.327	2.860.327	2.860.327	2.860.327	2.860.327	2.860.327	2.860.327	0,0%	2.860.327
Ajuste de Avaliação Patrimonial	18.076.513	18.076.513	18.076.513	18.076.513	18.076.513	18.076.513	18.076.513	0,0%	18.076.513
Prejuízos Acumulados Exerc. anterior	(14.376.970)	(19.349.931)	(19.349.931)	(19.349.931)	(19.349.931)	(19.349.931)	(19.349.931)	0,0%	(19.349.931)
Prejuízos Acumulados Exerc. corrente	(4.972.961)	(5.302.092)	(5.540.411)	(4.160.300)	(4.000.220)	(4.363.495)	(4.651.159)	-5,0%	(4.416.965)

Fonte: Balanços Patrimoniais enviados pela Recuperanda.

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques, etc.), para pagar suas dívidas

circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar).

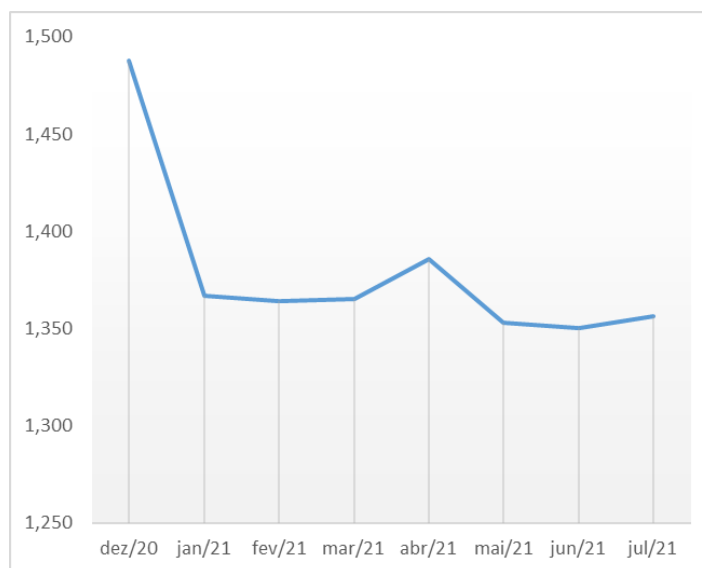
É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Considerando o ativo circulante e o passivo circulante, é desta forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha e valores que compõe o referido índice, levando em consideração o mês de julho de 2021, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Em reais

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
ATIVO CIRCULANTE	133.491.377	134.010.873	133.690.552	134.299.688	134.125.339	133.219.704	133.983.710	133.949.220
PASSIVO CIRCULANTE	89.711.305	98.032.477	97.994.134	98.390.266	96.813.973	98.451.777	99.247.971	98.749.631
Índice de Liquidez Corrente	1,488	1,367	1,364	1,365	1,385	1,353	1,350	1,356

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



2.4. DA ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

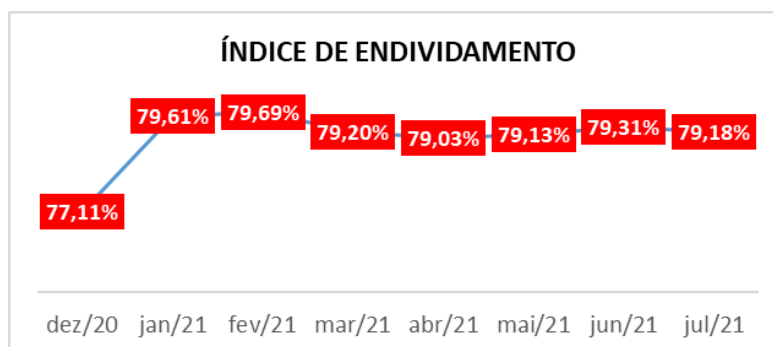
Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos. O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo), e quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior. Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que neste momento, não se atingirá índices baixos de endividamento.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos passivos e ativos totais, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referentes a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Em reais

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	169.995.158	176.361.604	176.323.451	176.362.804	175.142.720	174.826.450	175.622.644	175.150.372
TOTAL DO ATIVO	220.465.376	221.529.730	221.253.259	222.672.722	221.612.720	220.933.173	221.441.703	221.203.625
Índice de Endividamento	77,11%	79,61%	79,69%	79,20%	79,03%	79,13%	79,31%	79,18%

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período. Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas gerais (operacionais e não operacionais), em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Identificamos que a rubrica **Custos das Vendas e Serviços** chegou a apresentar **saldo positivo** nos meses de janeiro, março e abril, contudo é um grupo de contas de natureza devedora (**negativa**) além de registrar saldos significativos entre maio e julho de 2021, já as contas **Vendas de Produtos e Serviços** e **Outras Despesas e Receitas** sofreram variação expressiva de percentuais e saldos, carecendo de mais detalhes.

Notamos que entre os meses de janeiro e abril e junho de 2021, o DRE mensal enviado pela Recuperanda vem apresentando divergências de valores na rubrica **Prejuízo do Período**, quando em comparação com a conta contábil patrimonial de **Prejuízos Acumulados Exerc. Corrente**, classificada no PL.



Por esse motivo, tivemos de proceder com somatórios e fórmulas corretas, no entanto, os respectivos saldos constarão diferentes nos demonstrativos originais assinados e enviados pela Recuperanda. Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado:

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL									Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	A.H.	jul/21
Venda de Produtos e Serviços	3.891.106	504.253	650.545	661.108	682.168	873.895	873.895	90,9%	1.667.943
Receita Operacional Bruta	3.891.106	504.253	650.545	661.108	682.168	873.895	873.895	90,9%	1.667.943
Impostos sobre Vendas e Serviços	(776.408)	(66.337)	(66.337)	(70.578)	(73.472)	(80.625)	(80.625)	226,1%	(262.888)
Receita Líquida de Vendas	3.114.698	437.916	584.208	590.530	608.696	793.270	793.270	77,1%	1.405.055
Custos das Vendas e Serviços	(2.252.391)	63.495	(34.596)	158.369	126.832	(213.239)	(242.301)	45,5%	(352.629)
Lucro Bruto	862.308	501.411	549.612	748.899	735.528	580.031	550.969	91,0%	1.052.426
Receita (Despesas) Operacionais	(5.754.354)	(289.588)	(570.279)	787.689	684.327	610.329	369.259	-67,8%	118.957
Pessoal e Encargos	(883.937)	(59.376)	(126.159)	(195.404)	(264.699)	(333.978)	(403.543)	15,8%	(467.326)
Administrativas e Gerais	(5.647.083)	(74.521)	(290.737)	(304.759)	(392.335)	(328.591)	(344.404)	14,2%	(375.232)
Depreciações e Amortizações	(1.838.995)	(155.691)	(311.383)	(467.074)	(622.765)	(778.456)	(934.148)	40,0%	(1.089.839)
Outras Despesas e Receitas	2.615.661	-	158.000	1.754.926	1.964.126	2.051.354	2.051.354	0,0%	2.051.354
Prejuízo antes do resultado financeiro	(4.892.046)	211.823	(20.667)	1.536.588	1.419.855	1.190.360	920.228	27,3%	1.171.383
Resultado financeiro líquido	(80.916)	(5.480.045)	(5.485.875)	(5.507.940)	(5.546.285)	(5.553.855)	(5.571.387)	0,3%	(5.588.348)
Receitas Financeiras	30.089	-	-	-	1	1	1	0,0%	1
Despesas Financeiras	(111.005)	(5.480.045)	(5.485.875)	(5.507.940)	(5.546.286)	(5.553.855)	(5.571.388)	0,3%	(5.588.349)
Prejuízo antes dos impostos	(4.972.962)	(5.268.222)	(5.506.542)	(3.971.352)	(4.126.430)	(4.363.495)	(4.651.159)	-5,0%	(4.416.965)
Prejuízo do Período	(4.972.961)	(5.268.222)	(5.506.542)	(3.971.352)	(4.126.430)	(4.363.495)	(4.651.159)	-5,0%	(4.416.965)

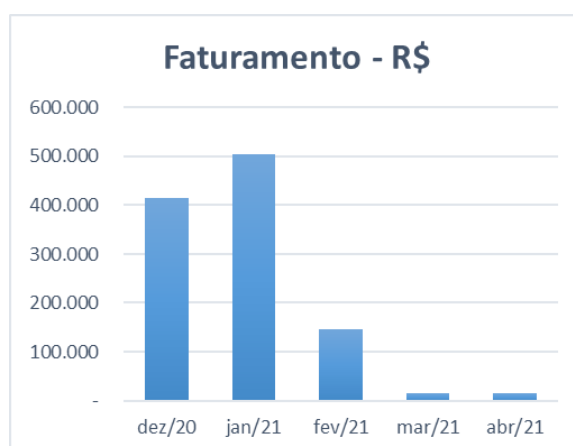
Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

4. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento líquido da sociedade em Recuperação, considerando deduções da receita, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno de sua capacidade econômica. Ao analisarmos o período de abrangência das informações, verificamos uma expressiva diminuição dos valores faturados, a contar do mês de fevereiro de 2021. Destarte, desde o mês de maio de 2021 não recebemos, por parte da Recuperanda, novos relatórios de faturamento, sendo assim, segue abaixo, tabela e gráfico evolutivos:

FATURAMENTO	
Mês/Ano	Valor do Faturamento - R\$
dez/20	413.624
jan/21	504.253
fev/21	146.292
mar/21	15.563
abr/21	16.059

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



5. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e relatórios unilaterais apresentados pela Recuperanda, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório. Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações.

Reiteramos que, desde 29/10/2020 estamos registrando e documentando via e-mail, a necessidade de conciliações, correções e composições de saldos, esclarecimentos, informações complementares e relatórios adicionais indispensáveis, e até a presente data, não obtivemos retorno por parte da Recuperanda.

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo ou decréscimo de faturamento, liquidez financeira, demonstrativos de resultados, fluxos de caixa, e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 18 de agosto de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5