



M B P M

MALUCELLI BARBOSA
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Atualização Processual - Fevereiro/2024

Recuperação Judicial nº 0001912-09.2021.8.16.0185

Via Nova Administradora de Serviços Ltda.

2ª Vara de Falências e Recuperação Judicial de Curitiba/PR





Histórico Processual

Em 12/04/2021 a Recuperanda ajuizou seu pedido de Recuperação Judicial (Mov. 1).

Em 20/04/2021 foi determinada a emenda à inicial pela Ilma. Magistrada (Mov. 10).

Em 29/04/2021 a Recuperanda apresentou emenda à inicial (Mov. 13).

Em 03/05/2021 foi deferido o processamento da recuperação judicial (Mov. 15), em 04/05/2021 foi assinado o termo de compromisso pelo MBPM (Mov. 32).

Em 13/05/2021 foi publicado o edital de convocação de credores (Mov. 65).

Em 25/06/2021 o MBPM apresentou a lista de credores do artigo 7º, §2º (Mov. 212)

Em 02/07/2021 a Recuperanda apresentou seu plano de recuperação judicial (Mov. 220).

Em 16/07/2021 o MBPM apresentou relatório de análise do plano de recuperação judicial (Mov. 293).



Histórico Processual

Em 22/07/2021 foram publicados os editais sobre aviso do plano de recuperação judicial e sobre a lista de credores de Administração Judicial (Movs. 318 e 319).

Em 07/10/2021 foi publicado edital de convocação da assembleia-geral de credores designada para os dias 28/10/2021 – 1ª instalação; e 05/11/2021 – 2ª instalação (Mov. 553).

Em 28/10/2021 foi realizada a primeira convocação da assembleia-geral de credores, que não foi instalada por insuficiência de quórum (Mov. 628).

Em 05/11/2021 foi realizada a segunda convocação da assembleia-geral de credores, em que a Recuperanda requereu a suspensão da assembleia por trinta dias, que foi votada e aprovada por unanimidade (Mov. 651).

Em 26/11/2021 a Recuperanda requereu a prorrogação do stay period (Mov. 704).

Em 01/12/2021 a Recuperanda apresentou modificativo ao plano de recuperação judicial (Mov. 716).

Em 10/12/2021 foi realizada a continuação da assembleia-geral de credores, em que foi votado e aprovado o plano de recuperação judicial e seu modificativo (Mov. 751).



Histórico Processual

Em 21/12/2021 e em 10/01/2022 a Recuperanda apresentou o modificativo consolidado, conforme estabelecido em assembleia (Movs. 754 e 757).

Em 14/01/2022 a Ilma. Magistrada deferiu a prorrogação do stay period pelo prazo de 180 (cento e oitenta) dias (Mov. 759).

Na mesma oportunidade, a Ilma. Magistrada determinou que a Recuperanda apresente as certidões exigidas no artigo 57 da LFRJ, no prazo de quinze dias (Mov. 759).

Em 10/02/2022 a Recuperanda apresentou petição em cumprimento parcial à determinação de Mov. 759, tendo requerido a prorrogação do prazo por trinta dias para emissão da CND Federal (Mov. 903).

Em 07/03/2022 houve o deferimento do pedido de prorrogação de prazo (Mov. 979).

Em 25/04/2022 a Recuperanda informou justificadamente sobre a impossibilidade de cumprimento do prazo para apresentação da CND Federal e requereu nova prorrogação, por mais trinta dias, para apresentação.



Histórico Processual

Em 05/07/2022 foi deferido prazo improrrogável de dez dias para que a Recuperanda apresentasse as CNDS, na forma do art. 57 da LFRJ, sob pena de convolação em falência.

Em 22/07/2022 foi juntada decisão monocrática proferida em Agravo de Instrumento sob o nº 0001912-09.2021.8.16.0185, interposto pela recuperanda em face da decisão de mov. 1095, que deferiu pedido liminar de antecipação de tutela recursal para suspender, por ora, a exigibilidade da apresentação das CNDS (Mov. 1116).

Em 15/03/2023 foi disponibilizado Acórdão sobre a questão das CNDs, conforme ementa abaixo:

AGRAVO DE INSTRUMENTO – AÇÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL – DECISÃO AGRAVADA QUE INDEFERIU O PEDIDO DE AFASTAMENTO DA NECESSIDADE DE APRESENTAÇÃO DE CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS, BEM COMO REJEITOU O PEDIDO DE PRORROGAÇÃO DO STAY PERIOD – REFORMA – MUDANÇA DE ENTENDIMENTO DA CÂMARA QUANTO À OBRIGATORIEDADE DE COMPROVAÇÃO DA REGULARIDADE TRIBUTÁRIA COMO CONDIÇÃO PARA A CONCESSÃO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL – CONSTITUCIONALIDADE DA EXIGÊNCIA PREVISTA NO ARTIGO 57 DA LEI Nº 11.101/05 E NO ARTIGO 191-A DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL, RECONHECIDA PELO ÓRGÃO ESPECIAL DESTA CORTE, QUE NÃO IMPEDE A ANÁLISE DA QUESTÃO PELO VIÉS DA COMPATIBILIDADE ENTRE AS NORMAS DO PRÓPRIO SISTEMA LEGAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL – ADOÇÃO DO POSICIONAMENTO ATUALMENTE PREDOMINANTE NO SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA – NECESSIDADE DE PRIVILEGIAR A FINALIDADE DE PRESERVAÇÃO DA EMPRESA, PREVISTA NO ARTIGO 47 DA LEI Nº 11.101/05 – PRINCÍPIO DA PROPORCIONALIDADE – NECESSIDADE DE APRESENTAÇÃO DAS CERTIDÕES QUE DEVE SER DISPENSADA – CONSEQUENTE POSSIBILIDADE DE PRORROGAÇÃO DO STAY PERIOD – HIPÓTESE POSITIVADA NO ARTIGO 6º, § 4º, DA LEI Nº 11.101/05, APÓS ALTERAÇÃO LEGISLATIVA PROMOVIDA PELA LEI Nº 14.112/20 – ENTENDIMENTO CONSOLIDADO NO SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA E NESTA CORTE – AUSÊNCIA DE DEMONSTRAÇÃO DE INÉRCIA DA RECUPERANDA – RECURSO PROVIDO. (Autos nº 0042988-49.2022.8.16.0000).



Histórico Processual

Em 04/04/2023 foi proferida decisão que homologou o plano de recuperação judicial e concedeu a recuperação judicial, com a declaração de ilegalidade da cláusula 13 (Mov. 1396). Decisão ainda não transitada em julgado.

Em 22/05/2023 o MBPM apresentou relatório de cumprimento do plano de recuperação judicial, relatório mensal de atividades e relatório de incidentes processuais (Mov. 1470).

Em 30/06/2023 o MBPM apresentou relatório sobre o cumprimento do plano (Mov. 1555).

Em 02/08/2023 o MBPM apresentou relatório sobre cumprimento do plano e análise de habilitações e divergências (Mov. 1588).

Em 08/09/2023 o MBPM apresentou relatório sobre o cumprimento do plano (Mov. 1624).

Em 02/10/2023 o MBPM apresentou relatório sobre o cumprimento do plano (Mov. 1639).

Em 07/11/2023 o MBPM apresentou relatório sobre o cumprimento do plano (Mov. 1666).



Histórico Processual

Em 17/11/2023 (Mov. 1667) a Recuperanda apresentou manifestação acerca do ofício de Mov. 1664, opinando que o credor utilizasse o correto instituto da habilitação retardatária.

Em 27/11/2023 o MBPM apresentou o 31º RMA da Via Nova e relatório de visita técnica às instalações da Recuperanda (Mov. 1669).

Em 05/12/2023 o MP apresentou parecer ministerial opinando, ao final, pelo regular prosseguimento do feito (Mov. 1671).

Em 07/12/2023 a Dra. Luciane Pereira Ramos intimou a Recuperanda e Administradora Judicial para tomarem ciência acerca dos ofícios de movs. 1622, 1662 e 1664 (Mov. 1674).

Em 08/01/2024 o MBPM apresentou o 32º RMA da Via Nova e relatório sobre cumprimento do plano de recuperação judicial.

Calendário Processual

12/04/2021

Pedido de
Recuperação
Judicial



03/05/2021

Deferimento do
Processamento
da Recuperação
Judicial



13/05/2021

Publicação Edital
art. 52, §1º



28/05/2021

Prazo para
apresentação de
hab/div
administrativas

02/07/2021

Apresentação do
plano de
recuperação
judicial



22/07/2022

Publicação edital
art. 53



22/07/2022

Publicação edital
art. 7º, §2º



07/10/2021

Publicação edital
convocação de
AGC (art. 36)

28/10/2021

Assembleia Geral
de Credores
1ª convocação



05/11/2021

Assembleia Geral
de Credores
2ª convocação



10/12/2021

Continuidade
AGC (aprovação
do PRJ)

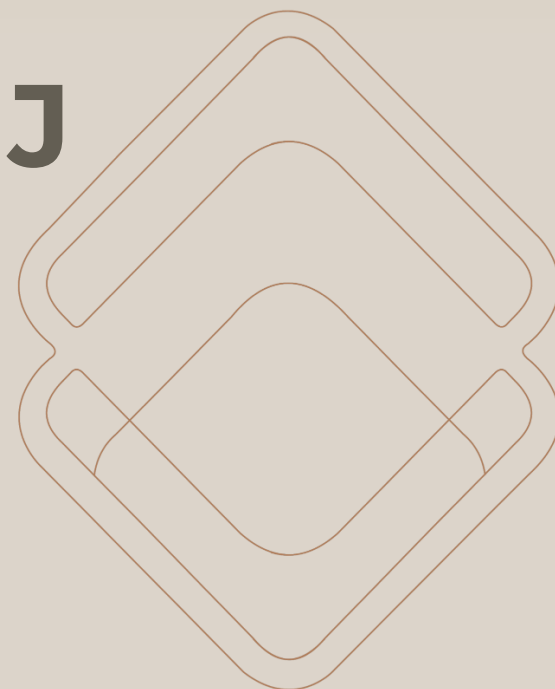


04/04/2023

Decisão que
homologa o
plano e concede
a RJ

Relatório Modelo CNJ

Duração dos Atos Processuais



1. A devedora é:

empresa de pequeno porte EPP;

empresa média

empresa grande

grupos de empresas

empresário individual

2. Houve litisconsórcio ativo: sim não

.

3. Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo:

• tributário sim não

• demais créditos excluídos da RJ: sim não

4. Houve realização de constatação prévia: sim não

5. O processamento foi deferido sim não

Em caso positivo, em quanto tempo? 21 dias desde a distribuição da inicial

Em caso positivo, houve emenda da inicial? sim não

Relatório Modelo CNJ

Duração dos Atos Processuais

6. Qual o tempo decorrido entre:

6.1. a distribuição da inicial e a relação de credores elaborada administrador judicial

74 dias

6.2. a decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborado administrador judicial

53 dias

6.3. a distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação

199 dias

6.4. a distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação pela assembleia de credores

242 dias

6.5. a distribuição da inicial e a aprovação ou rejeição do plano de recuperação judicial pela assembleia de credores

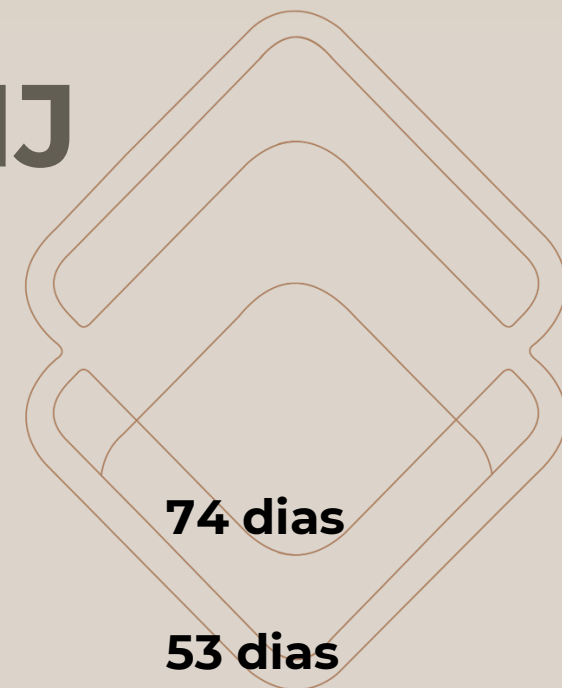
242 dias

6.6. a distribuição da inicial e a concessão da recuperação judicial (homologação do plano)

722 dias

6.7. a duração da suspensão prevista no art. 6º, § 4º, da Lei 11.101/05

360 dias



Relatório Modelo CNJ

Duração dos Atos Processuais

7. Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei 11.101/05 (*cram down*): () sim (**X**) não
8. Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial: () sim () não
8.1. Em caso positivo, o plano foi: () mantido integralmente () mantido em parte () anulado
9. Houve a apresentação de plano especial na forma prevista nos arts. 70 e ss. da Lei 11.101/05 (quando aplicável): () sim (**X**) não
10. Houve a realização de leilão para venda de filial ou UPI na forma prevista no art. 60 da Lei 11.101/05: () sim (**X**) não
11. Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05: () sim (**X**) não
12. Houve a concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo Juízo no curso da recuperação judicial: () sim (**X**) não



Relatório Modelo CNJ

Duração dos Atos Processuais

13. Houve pedido de modificação do plano após a concessão de recuperação judicial: () sim (X) não

14. Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial: (X) sim () não

14.1. Em caso positivo, indicar o valor mensal da remuneração: **seis parcelas de R\$ 2.271,10, posteriormente, seis parcelas de R\$ 2.919,67 e, por fim, doze parcelas de R\$ 3.581,58.**

14.2: Indicar o valor total da remuneração fixada: **R\$ 74.112,30 (setenta e quatro mil, cento e doze reais e trinta centavos)**

Relatório Modelo CNJ

Data Ocorrência	Evento	Seq.	Lei 11.101/2005
12/04/2021	Distribuição do pedido de RJ	1	n/a
03/05/2021	Deferimento do Processamento RJ	15	art. 52
04/05/2021	Termo de Compromisso da AJ	32	art. 33
06/05/2021	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	15	art. 52, §1º
13/05/2021	Publicação do Edital de Convocação de Credores	65	art. 52, §1º
28/05/2021	Prazo para apresentação das Habilitações/Divergências Administrativas		art. 7º, §1º
02/07/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	220, 716, 754 e 757	art. 53
25/06/2021	Apresentação da Relação de Credores do AJ	212	art. 7º, §2º
22/07/2021	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	319 e 318	art. 7º, II e 53
01/08/2021	Prazo Fatal para apresentação das Impugnações Judiciais		art. 8º
21/08/2021	Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ		art. 55
28/10/2021 e 05/11/2021	Prazo para realização de AGC		art. 56, §1º
07/10/2021	Publicação do Edital: Convocação AGC	553	art. 36
28/10/2021	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	651	art. 37
05/11/2021	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	704	art. 37
10/12/2021	Continuidade Assembleia Geral de Credores	751	
04/04/2023	Decisão homologatória do PRJ e concessão de RJ	1396	art. 58



M B P M

MALUCELLI BARBOSA
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

CONTATO

giovanna@mbpm.adv.br

48 9 9206-4619 / 41 9 9648-3500

jessica@mbpm.adv.br

48 9 9123-7087 / 41 9 9161-0444





VALUUP
CONSULTORIA

34º RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES

VIA NOVA

ANÁLISE CONTÁBIL E ECONÔMICO-FINANCEIRA
REFERENTE A DEZEMBRO DE 2023



Curitiba, 26 de fevereiro de 2024.

À

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÃO JUDICIAL DO FORO CENTRAL DA COMARCA DE CURITIBA/PR.

REFERENTE AO PROCESSO Nº 0001912-09.2021.8.16.0185

Prezada Doutora: Luciane Pereira Ramos

Em consonância com o disposto na alínea "c", inciso II, do artigo 22 da Lei no 11.101/2005 - Lei de Recuperação de Empresas e Falências (LREF) – o Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de V. Exa. o 34º Relatório Mensal de Atividades (RMA), referente ao mês de dezembro de 2023, da empresa: VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA. (“Via Nova” ou “Recuperanda”).

Nossas observações apresentadas neste Relatório são baseadas em informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperada a respeito de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171 da LREF.

Essas informações, tanto de caráter quantitativo como qualitativo, não foram objeto de quaisquer procedimentos de auditoria, procedimentos estes regulados e normatizados pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), Banco Central do Brasil ("BACEN") e Instituto dos Auditores Independentes do Brasil ("IBRACON"), por implicarem em trabalhos específicos não contemplados pela LREF. O Administrador Judicial não pode, portanto, garantir ou afirmar a correção, a precisão ou, ainda, que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Todavia esse Administrador Judicial trabalhou com a maior diligência possível, de forma a identificar eventuais irregularidades ou exceções, sempre reportando caso constate qualquer desvio possível de verificação.

Destacamos que na seção Demonstrações Contábeis deste relatório, nossa análise focou nas informações disponibilizadas nos autos do processo, bem como nas informações e documentos recebidos da Recuperanda.

Permanecendo à disposição de V.Sa. para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

VALUUP Consultoria e Assessoria Ltda.
CORECON-PR: 664
CRC-PR:00849/O-3

Luís Gustavo Budziak
CORECON-PR 6.461-0
CRC-PR: 055.008/O-5
VALUUP Consultoria e Assessoria Ltda.

Lucas Lautert Dezordi
CORECON-PR: 6.795
VALUUP Consultoria e Assessoria Ltda.

Fernando Balotin Carreiro
CORECON-PR: 8.632
VALUUP Consultoria e Assessoria Ltda.

**MBPM - Malucelli Barbosa Portugal
Macedo, Advocacia e Administração
Judicial**
OAB-PR 12.025

Giovanna Vieira Portugal Macedo
OAB-PR 77.053

Jéssica Malucelli Barbosa
OAB-PR 76.433

ÍNDICE

1.	LISTA DE SIGLAS E TERMOS	P.20
2.	CONSIDERAÇÕES INICIAIS	P.22
3.	VIA NOVA	P.24
4.	EVOLUÇÃO DO QUADRO DE PESSOAL	P.26
5.	CONTROLE DOS CONTRATOS	P.28
6.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	P.30
7.	INDICADORES	P.40
8.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	P.47

A large, bold, green number '1' is positioned on the left side of the page.

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
LISTA DE SIGLAS E TERMOS



1. LISTA DE SIGLAS E TERMOS

1.1 LEGENDA

- AGC – Assembleia Geral de Credores
- AJ – Administrador Judicial
- AR – Aviso de Recebimento
- BP – Balanço Patrimonial
- Classe I – Credores trabalhistas
- Classe II – Credores com direitos reais de garantia ou privilégios especiais
- Classe III – Credores quirografários e com privilégios gerais
- Classe IV - Credores de microempresas e empresas de pequeno porte.
- CP – Curto Prazo
- CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis
- EBITDA – sigla em inglês para Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization (lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização)
- EBIT – sigla em inglês para Earnings before interests and taxes (lucros antes de juros e impostos)
- DJE – Diário de Justiça Eletrônico
- k – mil
- LREF – Lei de Recuperação de Empresas e Falência (Lei nº 11101/2015)
- m – milhão
- MM – Meritíssimo(a)
- PRJ – Plano de Recuperação Judicial
- RMA - Relatório Mensal de Atividades
- ROL – Receita Operacional Líquida
- V.Srs – Vossas Senhorias
- RJ - Recuperação Judicial

2

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
CONSIDERAÇÕES INICIAIS



2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

2.1 SOLICITAÇÕES DAS INFORMAÇÕES

As principais informações divulgadas no RMA foram obtidas a partir dos relatórios e dados fornecidos pela própria Recuperanda ao Administrador Judicial.

Este relatório tem como foco sintetizar essas informações em tópicos, destacando: a estrutura da Empresa, sua unidade operacional, governança corporativa, quadro de funcionários, nível de atividades e as demonstrações contábeis da Recuperanda.

Este relatório tem como período de abrangência as informações e dados disponibilizados na petição inicial e os demonstrativos de resultado disponibilizados referentes a dezembro de 2023.

Foi acordado com a Recuperanda que os documentos deveriam ser disponibilizados até dia 15 de cada mês, ou seja, prazo de 50 dias para apresentação da documentação, os quais seriam:

- Balancete analítico aberto (nível 5) acumulado de dezembro/2023 (não apurado) (em Excel);
- Abertura do faturamento mensal por cliente de dezembro/2023 (em Reais (R\$); e principais clientes;
- Quadro atualizado de previsto versus realizado dos contratos (receita) vigentes;
- Atualização do demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC de dezembro/2023 (em Excel);

- Eventos relevantes ocorridos em dezembro/2023 (descritivo);
- Atualização da evolução do quadro de pessoal (evolução mensal, informando quantos empregados foram admitidos e quantos empregados foram demitidos) em dezembro/2023;
- Atualização do controle de contratos vigentes e cancelados em dezembro/2023 (em Excel);
- Atualização da relação dos funcionários completa, com cargos e salários em dezembro/2023 (em Excel);
- Atualização do organograma completo com nome e função em dezembro/2023 (em Excel); e
- Atualização das perspectivas de negócios futuros (negócios em andamento, carteira de pedidos/contratos, backlog x novos).

3

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA
RECUPERADA

**VIA NOVA ADMINISTRADORA
DE SERVIÇOS LTDA.**

MARÇO

3. VIA NOVA

3.1 EMPRESA E ESTRUTURA SOCIETÁRIA

- O capital social da VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA é de R\$ 500.000,00.
- A empresa está localizada na Rua Delegado Leopoldo Belczak n° 369, Sala 02, Bairro Capão da Imbuia, Curitiba, Paraná.

Sócios	Nº de Quotas	Valor	Participação
Antonio C. R. de Moraes Filho	250.000	R\$250.000	50%
Valdecir Vidal Teixeira	250.000	R\$250.000	50%
Total	500.000	R\$500.000	100%

- A requerente iniciou suas operações no ano de 2005 com foco em licitações e contratos públicos.
- O core da empresa esteve dividido em duas áreas de atuação principais:

1) Gestão de Facilities: contempla toda a área de terceirização de mão de obra de serviços de apoio, tais como limpeza e conservação; recepção; portaria; serviços gerais; entre outras funções; e

2) Área de Engenharia: com foco em reformas, pinturas e acabamentos.

- Em ambas as áreas, sua atuação é integralmente voltada à iniciativa pública, visando o crescimento de estrutura, criação e alinhamento de processos e retorno financeiro.
- Até o presente momento a empresa mantém contratos com diversos órgãos públicos, tais como o Estado de Santa Catarina; Estado do Paraná; Paraná Previdência; Prefeitura de Carambeí; Prefeitura de Guaratuba; Município de Paranaguá; dentre outros.
- No setor de engenharia, a Requerente trabalha com empresas público-privadas, como a Eólicas do Sul; a Paraná Edificações; FUNDEPAR; a Prefeitura de Piraquara; dentre outras.
- No ano de 2021 a empresa tem como plano realizar um movimento para o atendimento da iniciativa privada, visando fortalecer a marca e se consolidar no mercado.

4

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
**EVOLUÇÃO DO QUADRO DE
PESSOAL**



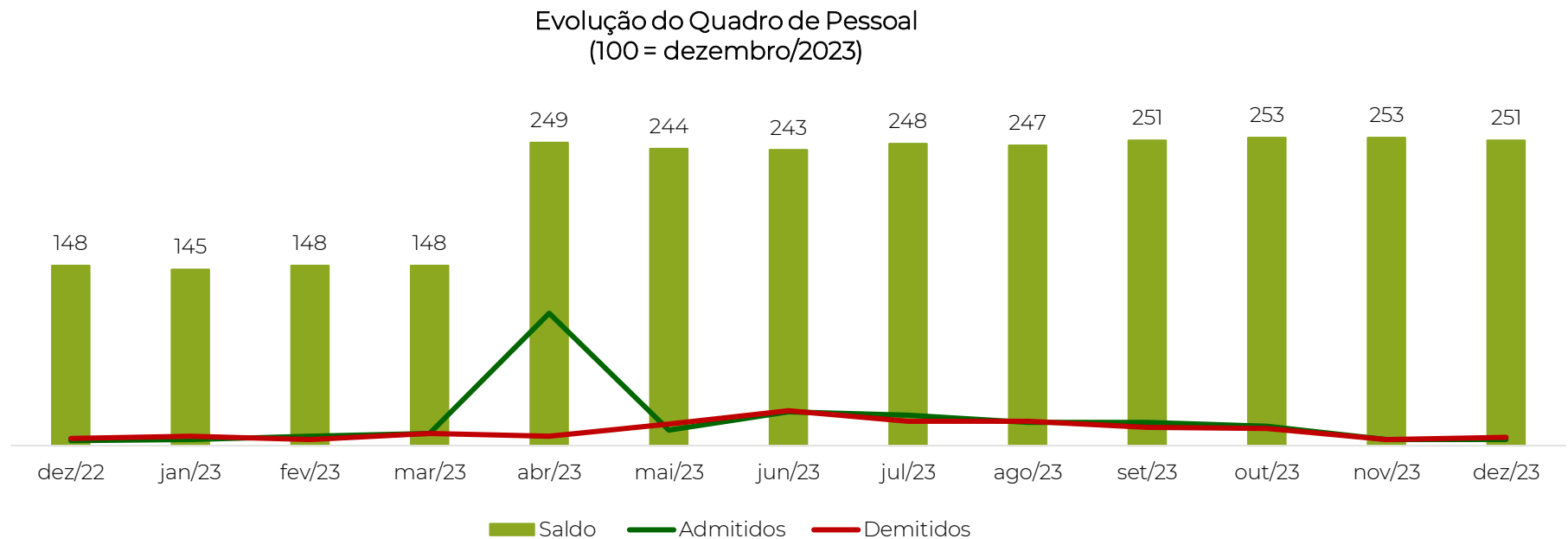
4. ESTRUTURA DO QUADRO DE PESSOAL

4.1 EVOLUÇÃO DO QUADRO DE PESSOAL

Em dezembro de 2023, houveram 5 contratações e 7 demissões, totalizando o saldo de 251 colaboradores. Sendo que, em dezembro de 2022, a Recuperanda possuía 148 funcionários registrados, 103 a menos que no mesmo período do ano seguinte.

Evolução do Quadro de Pessoal													
Colaboradores	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Ativos	150	148	145	148	148	249	244	243	248	247	251	253	253
Admitidos	4	5	8	10	109	13	28	25	19	19	16	5	5
Demitidos	6	8	5	10	8	18	29	20	20	15	14	5	7
Saldo	148	145	148	148	249	244	243	248	247	251	253	253	251

Receita Bruta	584	553	554	1662	551	948	1228	1126	1127	1122	1152	1150	1152
Índice de Crescimento da Receita Bruta	86,30	81,74	81,85	245,43	81,44	140,03	181,42	166,28	166,51	165,74	170,17	169,90	170,17



5

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
CONTROLE DOS CONTRATOS

MAR

5. CONTROLE DOS CONTRATOS

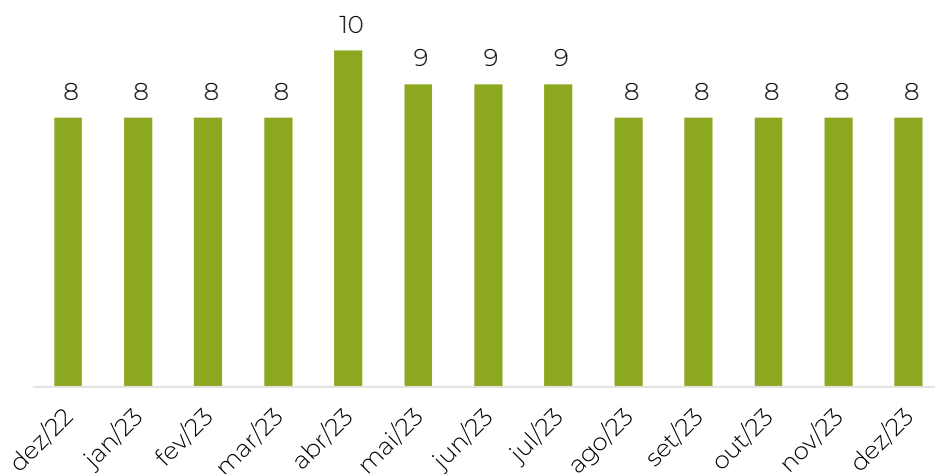
5.1 MOVIMENTAÇÃO DE CONTRATOS DE SERVIÇOS

Segundo a Recuperanda, em dezembro de 2023 haviam 8 contratos vigentes.

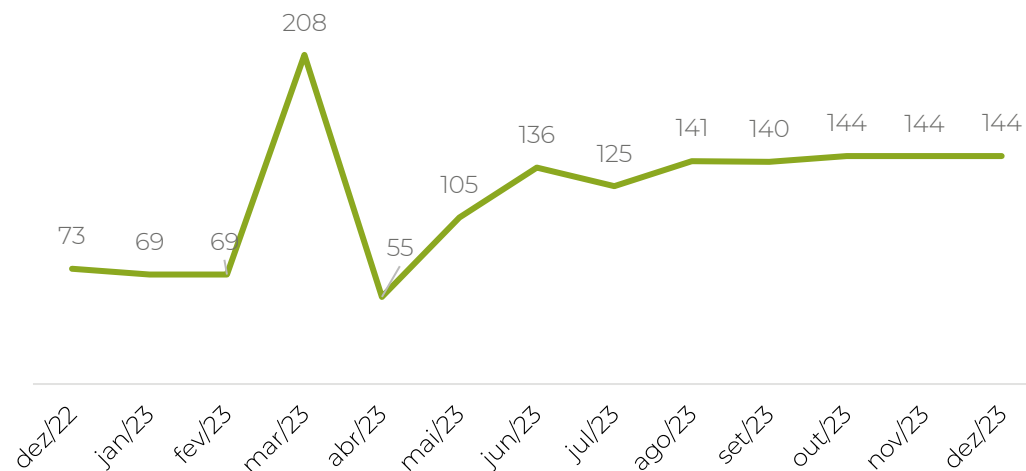
Considerando o faturamento da empresa e o volume de contratos ativos, nota-se que o Ticket Médio em valores nominais, dos contratos em dezembro de 2023 é superior ao período de 2022.

Movimentação de Contratos De Serviços													
Contratos	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Saldo Anterior	8	8	8	8	8	10	9	9	9	8	8	8	8
Iniciados	-	-	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Encerrados	-	-	-	1	-	1	-	-	1	-	-	-	-
Ativos	8	8	8	8	10	9	9	9	8	8	8	8	8
Receita Bruta	584	553	554	1.662	551	948	1.228	1.126	1.127	1.122	1.152	1.150	1.152
Ticket Médio	73,03	69,17	69,26	207,69	55,13	105,33	136,46	125,07	140,88	140,25	144,00	143,75	144,00

Contratos Ativos de dez/2022 a dez/2023



Ticket Médio de dez/2022 a dez/2023



6

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

MARÇO

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.1 ATIVO - VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

Os dados da evolução da composição dos Ativos são apresentados na tabela abaixo, de forma comparativa, de outubro a dezembro de 2023.

Composição do Ativo

Ativo (em R\$ '000)	out/23	AV	AH	nov/23	AV	AH	dez/23	AV	AH
Ativo Circulante									
Caixa e Equivalente de Caixa	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Bancos Conta Movimento	379	10,14%	-33,82%	872	23,71%	129,70%	463	13,05%	-46,90%
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	0	0,00%	0,62%	0	0,00%	0,82%	0	0,00%	0,36%
Clientes	609	16,27%	71,38%	186	5,06%	-69,43%	424	11,94%	127,63%
Duplicatas a Receber	2	0,04%	0,00%	2	0,04%	0,00%	418	11,79%	26831,31%
Duplicatas Descontadas	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Outros Créditos	2.662	71,15%	1,09%	2.527	68,75%	-5,07%	2.568	72,40%	1,61%
Títulos a Receber	2	0,04%	0,00%	2	0,04%	0,00%	2	0,04%	0,00%
Adiantamentos a Fornecedores	2.211	59,10%	0,69%	2.224	60,51%	0,58%	2.238	63,10%	0,62%
Impostos a Recuperar	416	11,11%	6,31%	268	7,30%	-35,43%	324	9,12%	20,61%
Despesas Pagas Antecipadamente	47	1,25%	-2,23%	46	1,25%	-2,29%	45	1,26%	-2,33%
	3.697	98,82%	2,42%	3.631	98,78%	-1,80%	3.499	98,65%	-3,63%
Ativo não Circulante									
Investimento	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Depósitos Judiciais	8	0,21%	97,16%	9	0,25%	13,47%	9	0,25%	0,00%
Imobilizado	36	0,97%	-1,36%	36	0,97%	-1,38%	39	1,09%	8,19%
Computadores e Periféricos	28	0,75%	0,00%	28	0,76%	0,00%	29	0,81%	3,40%
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	14	0,37%	0,00%	14	0,37%	0,00%	16	0,46%	18,19%
Imobilizado em Andamento	9	0,23%	0,00%	9	0,23%	0,00%	9	0,24%	-0,01%
Depreciação Acumulada	(14)	-0,37%	3,71%	(14)	-0,39%	3,57%	(15)	-0,42%	2,81%
	44	1,18%	8,39%	45	1,22%	1,30%	48	1,35%	6,54%
Total do Ativo	3.741	100,00%	2,49%	3.675	100,00%	-1,76%	3.547	100,00%	-3,50%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.1 ANÁLISE DO BALANÇO – ATIVO

Observando o Ativo da Recuperanda de outubro a dezembro de 2023 nota-se:

- A variação total do Ativo entre novembro e dezembro de 2023 foi de -3,50%. Sendo que, o Ativo Circulante apresentou uma variação negativa de -3,63%, ao passo que o Ativo não Circulante apresentou uma variação de 3,50% no período.
- O saldo da rubrica “Bancos” fora de R\$ 463 mil, demonstrando uma queda de -46,90% em relação ao mês de novembro.
- Em dezembro de 2023, a conta Clientes aumentou em relação ao período anterior, possuindo o saldo de R\$ 424 mil.
- O saldo da conta Outros Créditos em dezembro fora de R\$ 2.568 mil, refletindo em um aumento de 1,61%, em comparação com novembro.
- A conta Títulos a Receber se manteve estável, sem alterações em relação ao período analisado, com o valor total de R\$ 2 mil.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.2 PASSIVO - VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

Os dados da evolução da composição dos Passivos e do Patrimônio Líquido são apresentados abaixo, de forma comparativa, de outubro a dezembro de 2023.

Composição do Passivo e Patrimônio Líquido

Passivo (em R\$ '000)	out/23	AV	AH	nov/23	AV	AH	dez/23	AV	AH
Passivo Circulante									
Empréstimos Bancários	79	2,11%	-22,21%	67	1,81%	-15,90%	63	1,76%	-6,01%
Fornecedores	27	0,73%	3,51%	27	0,73%	-2,20%	30	0,85%	12,27%
Obrigações Tributárias	2.479	66,26%	5,67%	2.383	64,81%	-3,89%	2.486	70,09%	4,33%
Obrigações Com Pessoal	502	13,42%	2,50%	493	13,40%	-1,90%	499	14,08%	1,37%
Obrigações Com Encargos Sociais	629	16,82%	-0,87%	628	17,08%	-0,21%	825	23,27%	31,42%
Provisões	620	16,56%	12,53%	713	19,39%	15,02%	324	9,13%	-54,55%
Outras Obrigações	34	0,90%	1,02%	34	0,93%	1,02%	35	0,97%	1,02%
	4.370	116,81%	4,48%	4.343	118,15%	-0,62%	4.261	120,16%	-1,89%
Passivo não Circulante									
Empréstimos Bancários	335	8,95%	0,00%	335	9,11%	0,00%	335	9,44%	0,00%
Empréstimos de Sócios	74	1,99%	0,00%	71	1,93%	0,00%	67	1,90%	0,00%
Obrigações Tributárias	985	26,34%	3,77%	1.034	28,14%	4,98%	1.034	29,17%	0,00%
Recuperação Judicial	873	23,33%	0,00%	873	23,75%	0,00%	873	24,62%	0,00%
	2.268	60,61%	1,45%	2.313	62,92%	2,01%	2.310	65,13%	-0,15%
Total Passivo	6.638	148,01%	3,43%	6.656	156,71%	0,28%	6.571	148,01%	-1,28%
Patrimônio Líquido (em R\$ '000)									
Capital Social	300	8,02%	0,00%	300	8,16%	0,00%	300	8,46%	0,00%
Reservas	94	2,52%	0,00%	94	2,56%	0,00%	94	2,66%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(1.705)	-45,58%	0,00%	(1.705)	-46,39%	0,00%	(1.705)	-48,09%	0,00%
Lucros ou Prejuízos do Exercício	(1.585)	-42,37%	8,86%	(1.669)	-45,40%	5,29%	(1.713)	-48,31%	2,66%
Total do PL	(2.896)	-77,42%	4,66%	(2.980)	-81,07%	2,89%	(3.025)	-85,28%	1,49%
Total Passivo + PL	3.741	100,00%	2,49%	3.676	100,00%	-1,74%	3.547	100,00%	-3,53%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.2 ANÁLISE DO BALANÇO – PASSIVO

Observando o Passivo da Recuperanda de outubro a dezembro de 2023, nota-se:

- A variação total do Passivo entre novembro e dezembro de 2023 foi de -1,28%. Sendo que, o Passivo Circulante apresentou queda de -1,89%, enquanto o Passivo não Circulante apresentou uma variação de -0,15%.
- Em dezembro, o saldo da conta Fornecedores foi de R\$ 30 mil, apresentando um aumento de 12,27% em relação ao mês anterior.
- A conta Provisões, em dezembro, apresentou uma queda de -54,55%, totalizando o saldo final de R\$ 324 mil.
- Em dezembro, a conta Obrigações com Encargos Sociais apresentou saldo de R\$ 825 mil, o que representa uma variação de 31,42%.
- Em dezembro, a conta Obrigações Tributárias no Passivo Circulante, apresentou uma variação de 4,33% em relação ao mês anterior, representando R\$ 2.486 mil.
- A conta Lucros ou Prejuízos Acumulados, em dezembro, apresentou o montante de R\$ 1.705 mil, não apresentando variação com relação ao mês anterior.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.3 DRE - VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

Os dados da evolução da composição da Demonstração de Resultado acumulada no ano são apresentados abaixo, de forma comparativa, de outubro a dezembro de 2023.

Demonstração de Resultado

DRE (em R\$ '000)	out/23	AV	AH	nov/23	AV	AH	dez/23	AV	AH
Receita Bruta	1.152	115,08%	2,63%	1.150	115,08%	-0,13%	1.152	115,08%	0,16%
Receitas Comerciais	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Receitas de Serviços	1.152	115,08%	2,63%	1.150	115,08%	-0,13%	1.152	115,08%	0,16%
(-) Deduções da Receita	(151)	-15,08%	2,91%	(151)	-15,08%	-0,13%	(151)	-15,08%	0,15%
Receita Líquida	1.001	100,00%	2,59%	999	100,00%	-0,13%	1.001	100,00%	0,16%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	(963)	-96,20%	2,75%	(935)	-93,53%	-2,91%	(894)	-89,31%	-4,36%
(-) Custos dos Serviços Prestados	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Bruto	38	3,80%	-1,37%	65	6,47%	70,22%	107	10,69%	65,50%
Despesas/Receitas Gerais e Administrativas	(167)	-16,69%	60,48%	(179)	-17,92%	7,19%	(151)	-15,05%	-15,88%
Despesas/Receitas de Vendas	-	0,00%	0,00%	30	2,98%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Despesas/Receitas Tributárias	(1)	-0,10%	83,19%	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização (EBITDA)	(130)	-13,00%	96,69%	(85)	-8,47%	-34,95%	(44)	-4,35%	-48,48%
Depreciação	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Antes dos Juros, Impostos (EBIT)	(130)	-13,00%	96,69%	(85)	-8,47%	-34,95%	(44)	-4,35%	-48,48%
Resultado Financeiro Líquido	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%	-	0,00%	-100,00%
Receitas Financeiras	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Outras Receitas	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Despesas Financeiras	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Não-operacional	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Outras Receitas Operacionais	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	(130)	-13,00%	96,74%	(85)	-8,46%	-34,96%	(44)	-4,35%	-48,46%
Imposto de Renda e Contribuição Social	1	0,10%	0,00%	2	0,20%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado do Período	(129)	-12,90%	95,23%	(83)	-8,26%	-36,01%	(44)	-4,35%	-47,21%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.3 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Observando a DRE da Recuperanda de outubro a dezembro de 2023, nota-se:

- O saldo do faturamento da Recuperanda em dezembro fora de R\$ 1.152 mil.
- Dentre os Custos, a empresa apresentou -R\$ 894 mil.
- As Despesas Gerais e Administrativas, em dezembro, apresentaram saldo de -R\$ 151 mil,.
- A Recuperanda apresentou EBITDA negativo em dezembro, no valor de R\$ -44 mil.
- Em relação ao Resultado do Período, em dezembro, a Recuperanda teve prejuízo de R\$ -44 mil.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.3 DRE - VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

Os dados da evolução da composição da Demonstração de Resultado são apresentados abaixo, de forma comparativa entre dezembro de 2022 e dezembro de 2023.

Demonstração de Resultado

DRE (em R\$ '000)	dez/22	AV	AH	dez/23	AV	AH
Receita Bruta	584	113,57%	70,64%	1.152	115,08%	97,19%
Receitas Comerciais	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Receitas de Serviços	584	113,57%	70,64%	1.152	115,08%	97,19%
(-) Deduções da Receita	(70)	-13,57%	79,83%	(151)	-15,08%	116,31%
Receita Líquida	514	100,00%	69,47%	1.001	100,00%	94,60%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	(476)	-92,59%	-4384,73%	(894)	-89,31%	87,71%
(-) Custos dos Serviços Prestados	(5)	-1,02%	49,65%	-	0,00%	-100,00%
Resultado Bruto	4	0,86%	-98,58%	107	10,69%	2318,62%
Despesas/Receitas Gerais e Administrativas	(174)	-33,79%	783,50%	(151)	-15,05%	-13,34%
Despesas/Receitas de Vendas	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
Despesas/Receitas Tributárias	(0)	-0,01%	-102,45%	-	0,00%	-100,00%
Resultado Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização (EBITDA)	(169)	-32,94%	-156,99%	(44)	-4,35%	-74,27%
Depreciação	(0,42)	-0,08%	-98,29%	-	0,00%	-100,00%
Resultado Antes dos Juros, Impostos (EBIT)	(170)	-33,02%	0,00%	(44)	-4,35%	-74,34%
Resultado Financeiro Líquido	0	0,05%	-95,79%	-	0,00%	-100,00%
Receitas Financeiras	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
Outras Receitas	(1)	-0,14%	0,00%	-	0,00%	-100,00%
Despesas Financeiras	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Não-operacional	(1)	-0,11%	-100,11%	-	0,00%	-100,00%
Outras Receitas Operacionais	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	(170)	-32,97%	-120,01%	(44)	-4,35%	-74,30%
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%
Resultado do Período	(170)	-33%	-120%	(44)	-4%	-74%

Acumulado					
2022	AV	AH	2023	AV	AH
9.199	114,04%	4,87%	12.325	114,48%	33,99%
-	0,00%	0,00%	-	0,00%	-
9.199	114,04%	4,87%	12.325	114,48%	33,99%
(1.133)	-14,04%	8,27%	(1.559)	-14,48%	37,61%
8.066	100%	4%	10.767	100%	33%
(7.415)	-91,93%	-0,91%	(10.825)	-100,54%	45,97%
(113)	-1,40%	-28,80%	(95)	-0,88%	-15,81%
509	6,31%	-413,11%	(153)	-1,42%	-130,05%
(1.714)	-21,25%	56,23%	(1.593)	-14,79%	-7,09%
-	0,00%	-100,00%	(156)	-1,44%	-
7)	-0,09%	-85,48%	(29)	-0,27%	293,85%
(1.212)	-15,03%	18,08%	(1.900)	-17,65%	56,75%
(4)	-0,05%	-103,96%	(2)	-0,02%	-49,03%
(1.217)	-15,08%	287,18%	(1.902)	-17,67%	56,39%
(24)	-0,29%	-160,22%	(38)	-0,35%	59,41%
5	0,06%	-123,49%	9	0,08%	90,06%
(3)	-0,04%	0,00%	(1)	-0,01%	-79,39%
(28)	-0,35%	-88,34%	(43)	-0,40%	52,32%
(7)	-0,09%	-101,51%	(7)	-0,07%	-1,47%
1	0,01%	-99,85%	5	0,05%	510,47%
(1.240)	-15,37%	-0,88%	(1.929)	-17,91%	55,51%
-	0,00%	0,00%	(12)	-0,11%	-
(1.240)	-15,37%	-6,29%	(1.929)	-17,91%	55,51%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.3 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Observando a DRE da Recuperanda nos períodos de dezembro de 2022 e dezembro de 2023, nota-se:

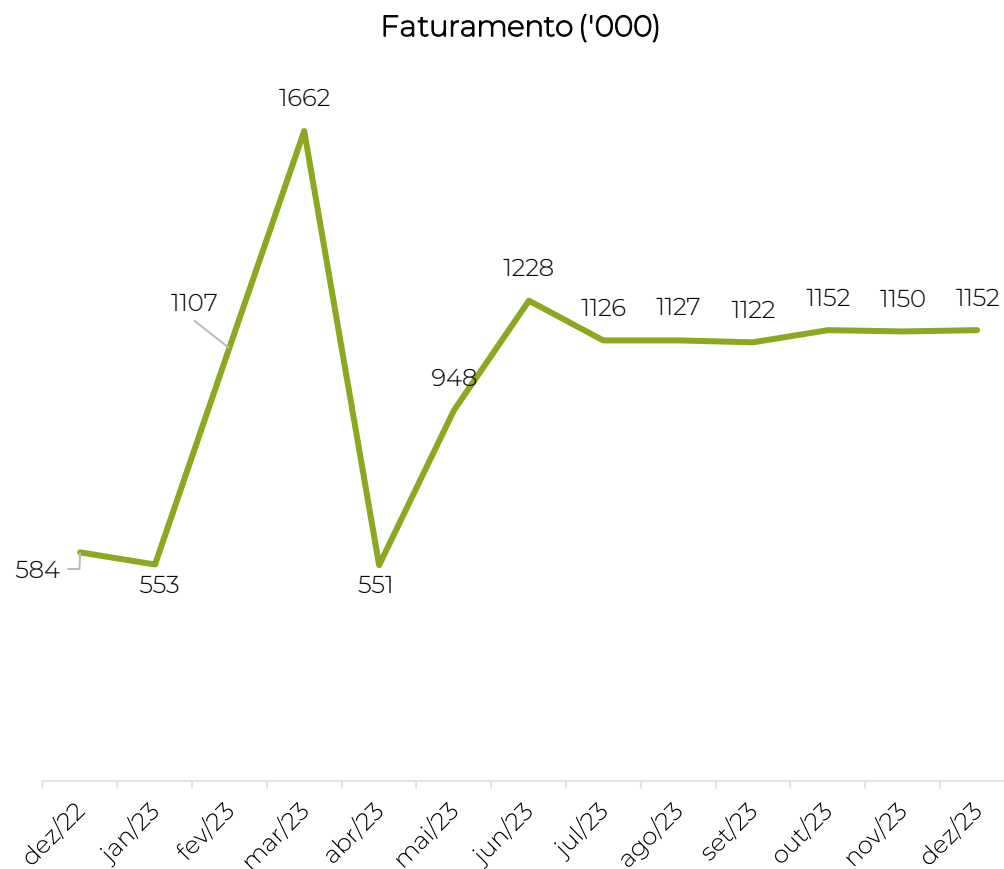
- O faturamento em dezembro de 2023 apresentou uma variação positiva em comparação ao mesmo mês no ano anterior, passando de R\$ 584 para R\$ 1.152 em 2023.
- Em dezembro de 2023, o saldo do EBITDA resultou em R\$ -44 mil. Sendo que, nesse mesmo mês em 2022 a mesma apresentou -R\$ 169 mil.
- Em comparação com dezembro de 2022, o Resultado do Período, apresentou uma variação positiva, saindo de -R\$ 170 mil para R\$ -44 mil.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.2 FATURAMENTO

O quadro abaixo apresenta o faturamento bruto da Via Nova de janeiro de 2022 a dezembro de 2023:

Faturamento (em '000)			
Período	2022	2023	AH
Janeiro	R\$ 503,85	R\$ 553,38	9,83%
Fevereiro	R\$ 480,28	R\$ 1.107,45	130,58%
Março	R\$ 495,21	R\$ 1.661,51	235,52%
Abril	R\$ 495,96	R\$ 551,35	11,17%
Mai	R\$ 511,86	R\$ 948,00	85,21%
Junho	R\$ 844,32	R\$ 1.228,16	45,46%
Julho	R\$ 945,75	R\$ 1.125,65	19,02%
Agosto	R\$ 1.051,41	R\$ 1.127,25	7,21%
Setembro	R\$ 1.089,60	R\$ 1.122,17	2,99%
Outubro	R\$ 1.065,05	R\$ 1.151,67	8,13%
Novembro	R\$ 1.131,26	R\$ 1.150,18	1,67%
Dezembro	R\$ 584,22	R\$ 1.152,03	97,19%
Total	R\$ 9.198,76	R\$ 12.878,80	40%



7

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
INDICADORES

MARÇO

7. INDICADORES

7. INDICADORES – VIA NOVA

Quadro Geral de Indicadores

Grupo	Denominação	Fórmulas	Interpretação
Índices Liquidez	Liquidez Geral	$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo não Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}}$	Quanto a empresa possui de ativo total para cada R\$ 1 de dívida total. Quanto maior melhor.
	Liquidez Imediata	$\frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}}$	Quanto a empresa possui de caixa e aplicações financeiras para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.
	Liquidez Seca	$\frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$	Quanto a empresa possui de ativo líquido para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.
	Liquidez Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	Quanto a empresa possui de ativo circulante para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.
Índices de Endividamento	Edividamento Geral	$\frac{\text{Capital de Terceiros}}{\text{Ativo Total}}$	Quanto a empresa possui de capital de terceiros financiando o ativo da empresa. Quanto menor, melhor.
	Composição das Exigibilidades	$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Capital de Terceiros}}$	Qual o percentual de obrigações a curto prazo em relação às obrigações totais. Quanto menor, melhor.

Fonte: Elaborado por VALUUP Consultoria a partir dos dados fornecidos pela Recuperanda. Referência: Alexandre ASSAF NETO. **Estrutura em Análise de Balanços: Um enfoque econômico-financeiro.** São Paulo: Atlas, 2010.

7. INDICADORES

7. INDICADORES – VIA NOVA

Quadro Geral de Indicadores

Grupo	Denominação	Fórmulas	Interpretação
Índices Rentabilidade	Margem Líquida	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receita Líquida}}$	Quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 100 vendidos. Quanto maior, melhor.
	Rentabilidade do Ativo	$\frac{\text{Lucro Líquido (anualizado)}}{\text{Ativo Médio}}$	Quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 100 investidos. Quanto maior, melhor.
	Produtividade	$\frac{\text{Receita Líquidas} * 12}{\text{Ativo Médio}}$	Quanto a empresa obtém de receita líquida para cada R\$ 1 investido. Quanto maior, melhor.
Índices de Riscos	Margem EBITDA (em %)	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Receita Líquida}}$	Mede a capacidade da empresa em gerar caixa operacional em função de sua capacidade de venda. Quanto maior, melhor.
	Dívida Líquida sobre EBITDA	$\frac{\text{Dívida Financeira Líquida}}{\text{EBITDA}}$	Destaca o valor da dívida da empresa em função de sua geração de caixa. Em empresas saudáveis esse índice não passa de três ou quatro vezes. Quanto maior, pior.
	Dívida Financeira de CP sobre EBITDA	$\frac{\text{Dívida Financeira de CP}}{\text{EBITDA}}$	Destaca o valor da dívida financeira de curto prazo da empresa em função de sua capacidade de geração de caixa. Quanto maior, pior.
	Índice de Cobertura de Juros	$\frac{\text{EBIT}}{\text{Pagamento de juros}}$	Avalia a capacidade da empresa em remunerar, em termos de caixa, seus credores com os recursos provenientes de seus ativos operacionais. Quanto maior, melhor.

Fonte: Elaborado por VALUUP Consultoria a partir dos dados fornecidos pela Recuperanda. Referência: Alexandre ASSAF NETO. **Estrutura em Análise de Balanços: Um enfoque econômico-financeiro.** São Paulo: Atlas, 2010.

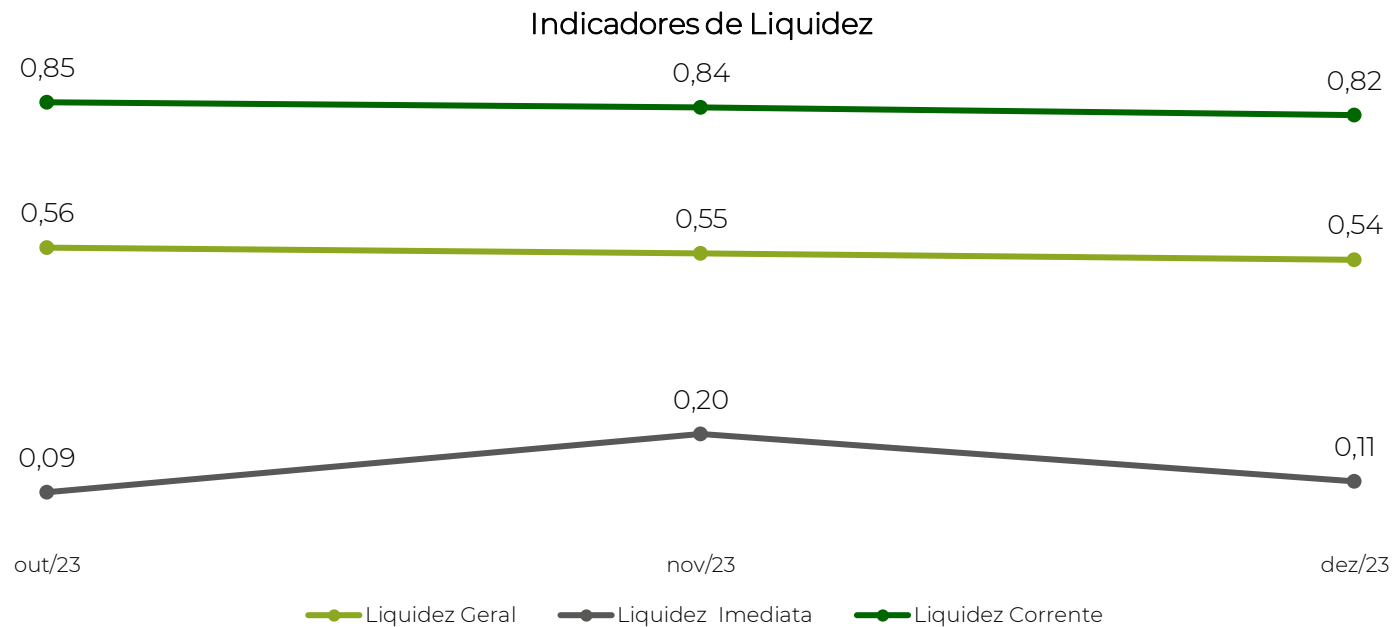
7. INDICADORES

7.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ

Indicadores de Liquidez	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Geral	0,56	0,55	0,54
Liquidez Imediata	0,09	0,20	0,11
Liquidez Corrente	0,85	0,84	0,82

- No período analisado, a **Liquidez Geral** da Recuperanda apresentou variação, resultando em 0,54, sendo que da relação entre ativo e passivo, para cada R\$ 1,00 de dívida a empresa possuía R\$ 0,54 de ativo em dezembro;

- Em relação à **Liquidez Imediata**, a razão entre caixa e aplicações financeiras disponíveis e as dívidas de curto prazo diminuiu, passando de 0,20 em novembro para 0,11 em dezembro;
- A **Liquidez Corrente** diminuiu no período analisado. Em dezembro, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, diminuiu em relação ao mês anterior, passando para R\$ 0,82.



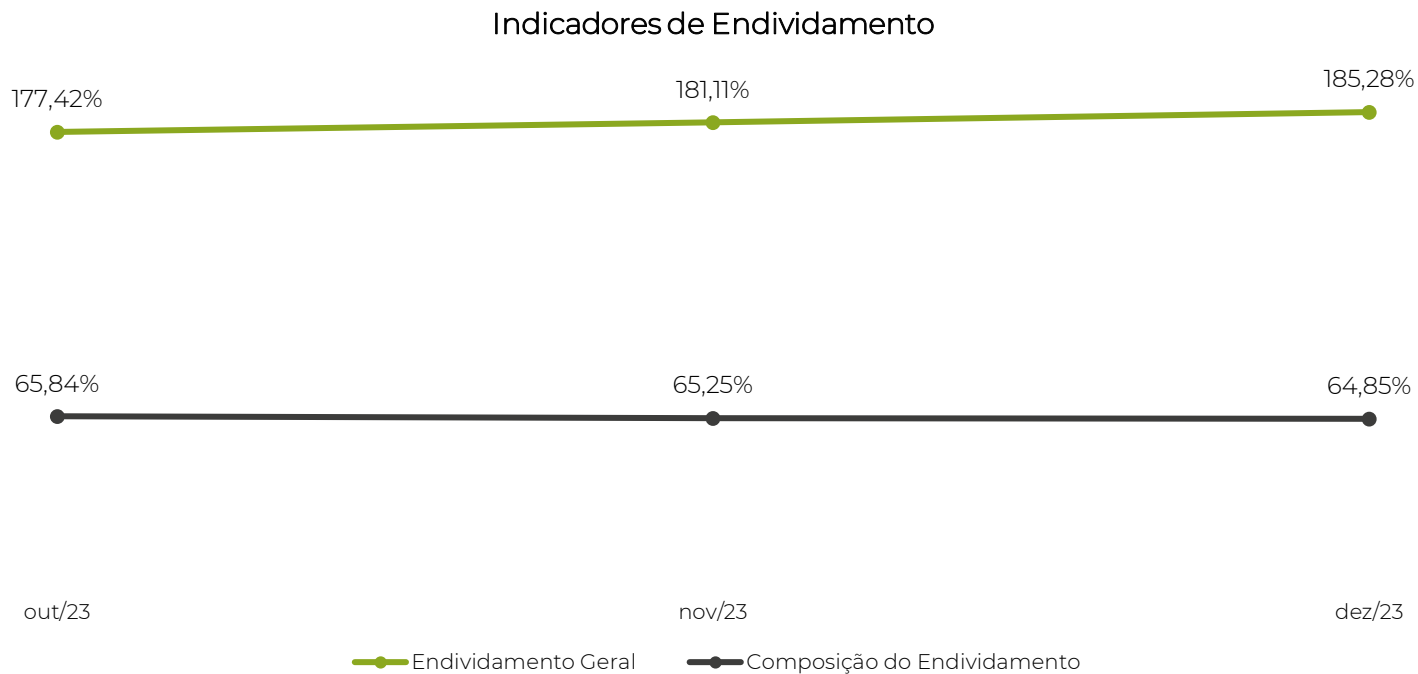
7. INDICADORES

7.2 INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Indicadores de Endividamento	out/23	nov/23	dez/23
Endividamento Geral	177,42%	181,11%	185,28%
Composição do Endividamento	65,84%	65,25%	64,85%

- Durante o período analisado, verificou-se um aumento no **Endividamento Geral**. Resultando em um indicador de 185,28%.

- A **Composição do Endividamento** demonstra o percentual de dívidas de curto prazo em relação às obrigações totais. De novembro para dezembro, tal indicador apresentou diminuição, partindo de 65,25% para 64,85%.



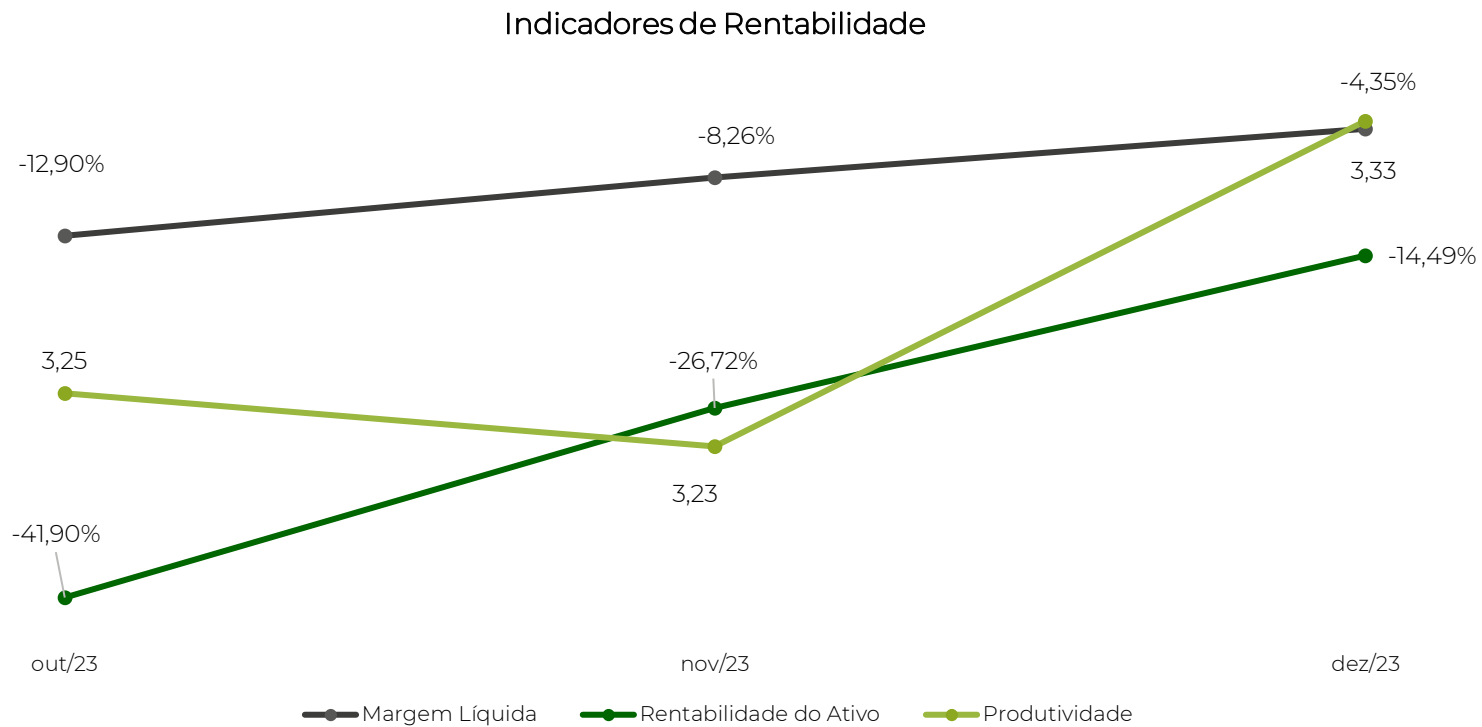
7. INDICADORES

7.3 INDICADORES DE RENTABILIDADE

Indicadores de Rentabilidade	out/23	nov/23	dez/23
Margem Líquida	-12,90%	-8,26%	-4,35%
Rentabilidade do Ativo	-41,90%	-26,72%	-14,49%
Produtividade	3,25	3,23	3,33

- De novembro para dezembro, a **Margem Líquida** apresentou um aumento para -4,35%.

- A **Rentabilidade do Ativo** aumentou, partindo de -26,72% em novembro para -14,49% em dezembro. Para cada R\$ 1,00 investido, as perdas em dezembro foram de R\$ 14,49.
- No mês de dezembro houve redução da **Produtividade**. Para cada R\$ 1,00 investido, a Receita Líquida auferida fora de R\$ 3,33.



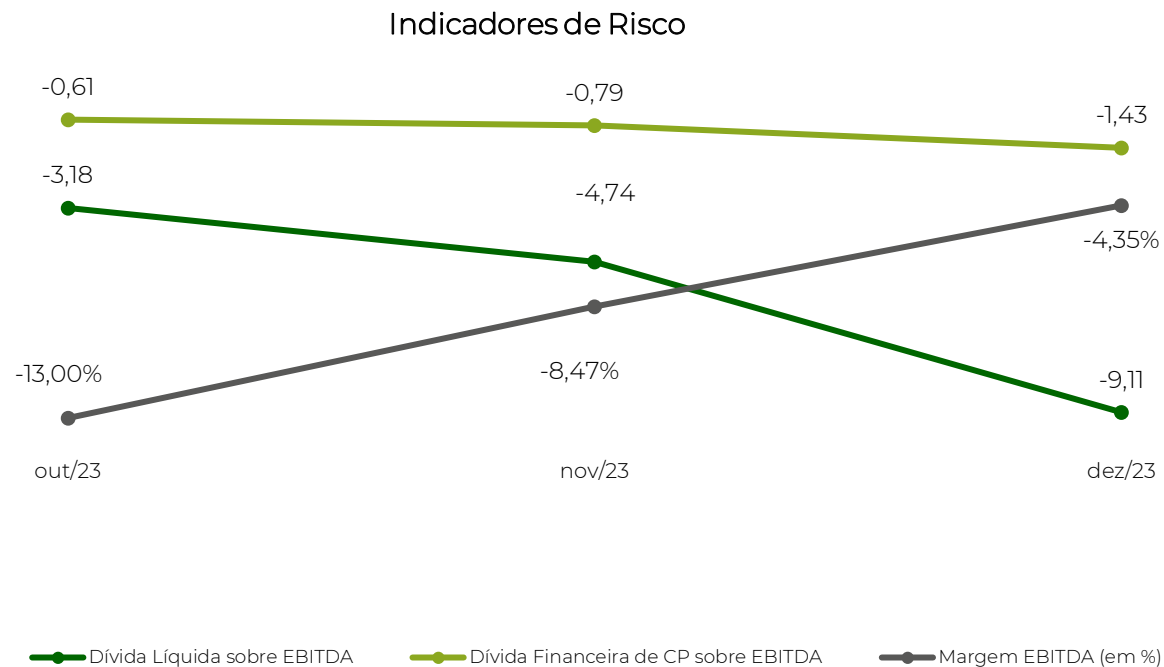
7. INDICADORES

7.4 INDICADORES DE RISCO

Indicadores de Risco	out/23	nov/23	dez/23
Margem EBITDA (em %)	-13,00%	-8,47%	-4,35%
Dívida Líquida sobre EBITDA	-3,18	-4,74	-9,11
Dívida Financeira de CP sobre EBITDA	-0,61	-0,79	-1,43

- A Margem EBITDA indica que, de novembro para dezembro, a capacidade da Recuperanda em gerar caixa variou de -8,47% para -4,35.

- Quanto a Dívida Líquida sobre o EBITDA, em dezembro, a relação foi de -9,11 o que indica piora entre a capacidade de geração de caixa e o volume de obrigações financeiras contraídas;
- O indicador de Dívida Financeira de Curto Prazo sobre o EBITDA alterou de novembro para dezembro, saindo de -0,79 para -1,43.



8

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
CONSIDERAÇÕES FINAIS



8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

8.1 CHECK LIST DA DOCUMENTAÇÃO SOLICITADA

A tabela abaixo apresenta os documentos solicitados, e seus respectivos status de entrega:

CHECK LIST RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES			
			
Recuperanda: VIA NOVA			
Todas as informações devem ser enviadas até		15/02/2024	
INFORMAÇÕES SOLICITADAS (caso não sejam enviados será reportado no relatório mensal)	DATA DE ENTREGA	STATUS	OBSERVAÇÕES
Balancete analítico aberto (nível 5) acumulado de dezembro/2023 (não apurado) (em excel);	15/jan	✓	Excel
Abertura do faturamento mensal por cliente de dezembro/2023 (em Reais (R\$); e principais clientes;	15/jan	✓	
Quadro atualizado de previsto versus realizado dos contratos (receita) vigentes;	15/jan	✓	
Atualização do demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC de dezembro/2023(em excel);	15/jan	✓	
Eventos relevantes ocorridos em dezembro/2023 (descritivo);	15/jan	✓	
Atualização da evolução do quadro de pessoal (evolução mensal, informando quantos empregados foram admitidos e quantos empregados foram demitidos) em dezembro/2023;	15/jan	✓	
Atualização do controle de contratos vigentes e cancelados em dezembro/2023 (em excel);	15/jan	✓	
Atualização da relação dos funcionários completa, com cargos e salários em dezembro/2023 (em excel);	15/jan	✓	
Atualização do organograma completo com nome e função em dezembro/2023 (em excel);	15/jan	✓	
Atualização das perspectivas de negócios futuros (negócios em andamento, carteira de pedidos/contratos, backlog x novos).	15/jan	✓	