



VALUUP
CONSULTORIA

7º RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES

VIA NOVA

26 DE NOVEMBRO DE 2021



Curitiba, 26 de novembro de 2021.

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 10º Relatório Mensal de Atividades (RMA), referente ao mês de setembro de 2021, 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.05
2.	CONSIDERAÇÕES INICIAIS	P.07
3.	VIA NOVA	P.09
4.	EVOLUÇÃO DO QUADRO DE PESSOAL	P.11
5.	CONTROLE DOS CONTRATOS	P.13
6.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	P.15
7.	INDICADORES	P.24
8.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	P.31

1

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
- 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 demonstrativo de resultado disponibilizados referentes à setembro de 2021.

Foi acordado com a Recuperanda que os documentos deveriam ser disponibilizados até dia 20 de cada mês, ou seja, prazo de 50 dias para apresentação da documentação, os quais seriam:

- Balancete analítico aberto (nível 5) acumulado de setembro de 2021 (não apurado) (em excel);
- Abertura do faturamento mensal por cliente de setembro de 2021 (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 setembro de 2021 (em excel);

- Eventos relevantes ocorridos em setembro de 2021 (descritivo);
- Atualização da evolução do quadro de pessoal (evolução mensal, informando quantos empregados foram admitidos e quantos empregados foram demitidos);
- Atualização do controle de contratos vigentes e cancelados (em excel);
- Atualização da relação dos funcionários completa, com cargos e salários (em excel);
- Atualização do organograma completo com nome e função (em excel);
- 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, 687, Capão da Imbuia, Curitiba/PR, CEP 82800-220.

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%

4

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



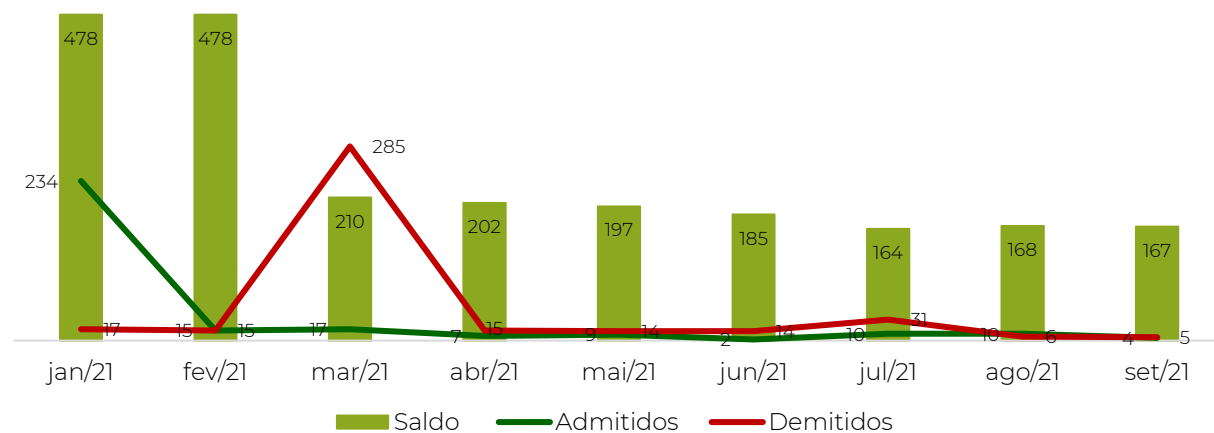
4. ESTRUTURA DO QUADRO DE PESSOAL

4.1 EVOLUÇÃO DO QUADRO DE PESSOAL

Em janeiro de 2021, a Recuperanda possuía 478 funcionários registrados, 311 a mais que em setembro de 2021, quando ocorreram 4 contratações e 5 demissões.

Evolução do Quadro de Pessoal									
Colaboradores	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Ativos	261	478	478	210	202	197	185	164	168
Admitidos	234	15	17	7	9	2	10	10	4
Demitidos	17	15	285	15	14	14	31	6	5
Saldo	478	478	210	202	197	185	164	168	167

Evolução do Quadro de Pessoal



5

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERADA
CONTROLE DOS CONTRATOS

MARÇO

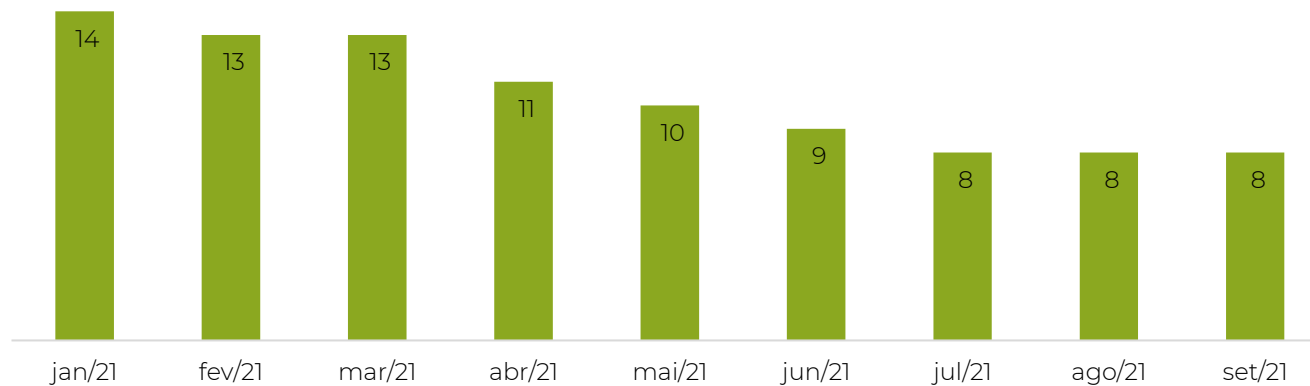
5. CONTROLE DOS CONTRATOS

5.1 MOVIMENTAÇÃO DE CONTRATOS DE SERVIÇOS

A Recuperanda informou que no período de janeiro a setembro de 2021 houve as seguintes movimentações em seus contratos:

Movimentação de Contratos De Serviços									
Contratos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Saldo Anterior	15	14	13	13	11	10	9	8	8
Iniciados	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Cancelados	1	1	1	2	1	1	1	-	-
Ativos	14	13	13	11	10	9	8	8	8

Contratos Ativos



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 julho a setembro de 2021.

Composição do Ativo

Ativo (em R\$ '000)	jul/21	AV	ago/21	AV	AH	set/21	AV	AH
Ativo Circulante								
Caixa e Equivalente de Caixa	-		-			-		
Bancos Conta Movimento	0	0,00%	9	0,35%	13724,51%	0	0,00%	-99,93%
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	278	11,19%	239	9,60%	-14,18%	260	10,43%	8,85%
Clientes	215	8,63%	235	9,44%	9,37%	217	8,71%	-7,48%
Duplicatas a Receber	215	8,63%	233	9,36%	8,40%	215	8,63%	-7,54%
Duplicatas Descontadas	-	0,00%	-	0,00%		-	0,00%	
Outros Créditos	1.924	77,33%	1.933	77,76%	0,50%	1.945	78,03%	0,58%
Títulos a Receber	1	0,05%	1	0,05%	0,00%	1	0,05%	0,00%
Adiantamentos a Fornecedores	1.743	70,07%	1.745	70,18%	0,10%	1.747	70,12%	0,14%
Impostos a Recuperar	180	7,22%	187	7,51%	3,94%	196	7,87%	5,10%
Despesas Pagas Antecipadamente	42	1,67%	42	1,67%	0,00%	42	1,67%	0,00%
	2.458	98,81%	2.457	98,83%	-0,04%	2.463	98,85%	0,25%
Ativo não Circulante								
Investimento	-	0,00%	-	0,00%		-	0,00%	
Imobilizado	30	1,19%	29	1,17%	-1,25%	29	1,15%	-1,27%
Computadores e Periféricos	21	0,86%	21	0,86%	0,00%	21	0,85%	0,00%
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	2	0,07%	2	0,07%	0,00%	2	0,07%	0,00%
Imobilizado em Andamento	9	0,35%	9	0,35%	0,00%	9	0,35%	0,00%
Depreciação Acumulada	(2)	-0,09%	(3)	-0,10%	17,09%	(3)	-0,12%	14,60%
	30	1,19%	29	1,17%	-1,25%	29	1,15%	-1,27%
Total do Ativo	2.488	100%	2.486	100%	-0,06%	2.492	100%	0,23%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.1 ANÁLISE DO BALANÇO - ATIVO

Observando o Ativo da Recuperanda de julho a setembro de 2021, nota-se:

- A conta Aplicações Financeiras de Liquidez imediata apresentou aumento de de 8,85% de agosto a setembro;
- A conta Clientes sofreu queda de agosto para setembro, apresentando um saldo de R\$ 217 mil, com variação positiva em relação a julho;
- Referente ao saldo da conta Outros Créditos, este alcançou o valor de R\$ 1.945 mil, sendo a conta Adiantamento a Fornecedores, com saldo de R\$ 1.747 mil, a mais expressiva dentro de Outros Créditos; e
- A variação no Ativo Não Circulante de agosto a setembro refere-se à depreciação do período.

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 julho a setembro de 2021.

Composição do Passivo e Patrimônio Líquido

Passivo (em R\$ '000)	jul/21	AV	ago/21	AV	AH	set/21	AV	AH
Passivo Circulante								
Empréstimos Bancários	151	6,09%	168	6,75%	10,89%	168	6,74%	0,00%
Fornecedores	(1)	-0,02%	0	0,01%	-121,21%	7	0,27%	5136,24%
Obrigações Tributárias	1.296	52,10%	1.338	53,82%	3,24%	499	20,02%	-62,72%
Obrigações Com Pessoal	(299)	-12,04%	(288)	-11,59%	-3,80%	(282)	-11,33%	-1,96%
Obrigações Com Encargos Sociais	418	16,82%	436	17,52%	4,12%	430	17,27%	-1,18%
Outras Obrigações	3	0,12%	109	4,39%	3671,90%	8	0,31%	-92,88%
	2.205	88,63%	2.473	99,47%	12,17%	1.620	65,03%	-34,47%
Passivo não Circulante								
Empréstimos Bancários	247	9,95%	248	9,97%	0,15%	253	10,17%	2,25%
Empréstimos de Sócios	94	3,77%	94	3,78%	0,00%	94	3,77%	0,00%
Obrigações Tributárias	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	926	37,15%	100,00%
Recuperação Judicial	1.482	59,59%	1.482	59,63%	0,00%	1.482	59,49%	0,00%
	1.824	73,32%	1.824	73,37%	0,02%	2.756	110,58%	51,06%
Total Passivo	4.028	162%	4.297	173%	6,67%	4.376	176%	1,83%
Patrimônio Líquido (em R\$ '000)								
Capital Social	300	12,06%	300	12,07%	0,00%	300	12,04%	0,00%
Reservas	94	3,79%	94	3,79%	0,00%	94	3,78%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(1.023)	-41,10%	(1.023)	-41,13%	0,00%	(1.023)	-41,03%	0,00%
Lucros ou Prejuízos do Exercício	(913)	-36,68%	(1.183)	-47,57%	29,60%	(1.256)	-50,39%	6,18%
Total do PL	(1.541)	-62%	(1.811)	-73%	17,53%	(1.884)	-76%	4,04%
Total Passivo + PL	2.488	100%	2.486	100%	-0,06%	2.492	100%	0,23%

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.1 VIA NOVA ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS LTDA

6.1.2 ANÁLISE DO BALANÇO - PASSIVO

Observando o Passivo da Recuperanda de julho a setembro de 2021, nota-se:

- A conta Fornecedores apresentou aumento de 5.136% de agosto a setembro. A Recuperanda será questionada sobre essa conta;
- A conta Obrigações Tributárias apresentou em setembro saldo de R\$ 499 mil, resultando em uma variação de -62,72% em relação ao mês anterior;
- Referente às Obrigações com Pessoal, esta conta apresentou queda de 1,96% de agosto a setembro;
- A conta Obrigações com Encargos Sociais apresentou em setembro saldo de R\$ 430 mil, resultando em uma variação de 1,18% em relação a agosto; e
- A conta Outras Obrigações apresentou em setembro saldo de R\$ 8 mil, resultando em uma queda de 92,88%. A Recuperanda será questionada sobre essa conta.

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, de agosto a setembro de 2021.

Demonstração de Resultado

DRE (em R\$ '000)						Acumulado	
	ago/21	AV	set/21	AV	AH	2021	AV
Receita Bruta	6.803	113,66%	7.510	113,53%	10,39%	41.431	113,70%
Receitas de Serviços	6.803	113,66%	7.510	113,53%	10,39%	41.431	113,70%
(-) Deduções da Receita	(818)	-13,66%	(895)	-13,53%	9,49%	(4.992)	-13,70%
Receita Líquida	5.985	100%	6.614	100%	10,51%	36.440	100%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	(6.040)	-100,91%	(6.567)	-99,29%	8,73%	(33.759)	-92,64%
(-) Custos dos Serviços Prestados	(108)	-1,80%	(127)	-1,92%	17,87%	(3.454)	-9,48%
Resultado Bruto	(162)	-2,71%	(80)	-1,20%	-50,93%	(773)	-2,12%
Despesas/Receitas Gerais e Administrativas	(814)	-13,60%	(924)	-13,98%	13,61%	(3.696)	-10,14%
Despesas/Receitas Tributárias	(8)	-0,13%	(8)	-0,13%	7,55%	(28)	-0,08%
Resultado Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização (EBITDA)	(984)	-16,43%	(1.012)	-15,31%	2,92%	(4.497)	-12,34%
Depreciação	-		-			-	
Resultado Antes dos Juros, Impostos (EBIT)	(984)	-16,43%	(1.012)	-15,31%	2,92%	(4.497)	-12,34%
Resultado Financeiro Líquido	(199)	-3,32%	(243)	-3,68%	22,27%	(1.256)	-3,45%
Receitas Financeiras	1	0,01%	1	0,01%	-1,70%	2	0,01%
Despesas Financeiras	(200)	-3,34%	(244)	-3,69%	22,19%	(1.258)	-3,45%
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	(1.183)	-19,76%	(1.256)	-18,98%	6,18%	(5.753)	-15,79%
Imposto de Renda e Contribuição Social	-		-			-	
Resultado do Período	(1.183)	-19,76%	(1.256)	-18,98%	6,18%	(5.753)	-15,79%

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 agosto a setembro de 2021, nota-se:

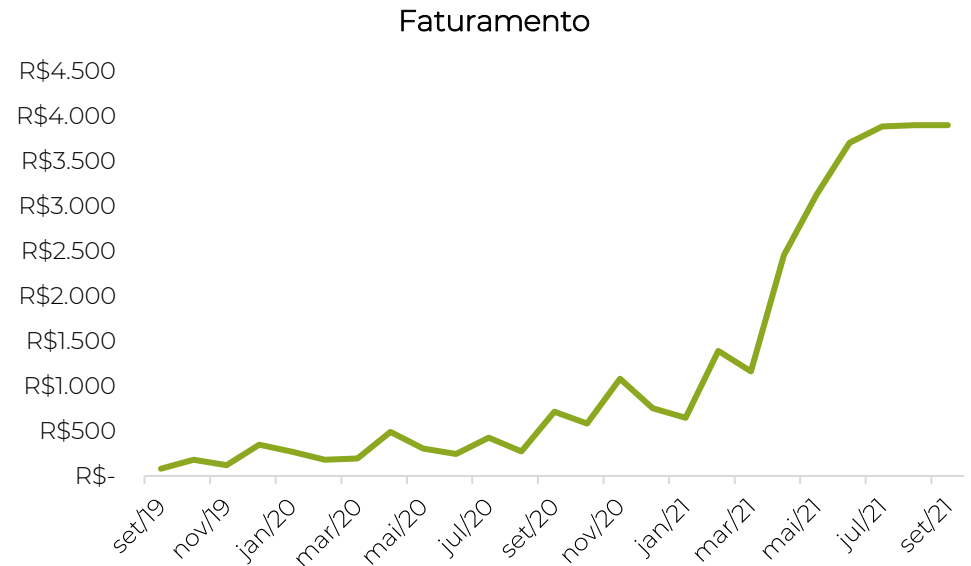
- O faturamento da Recuperanda apresentou aumento de 10,39% de agosto a setembro;
- Os Custos das Mercadorias Vendidas sofreram aumento de 8,73%, representando 99,29% da Receita Líquida contra 100,90% no mês anterior. Será solicitada explicação da Recuperanda em relação a esta conta;
- As Despesas são, em sua maioria, Gerais e Administrativas e estas aumentaram 13,61% em setembro quando comparadas ao mês anterior;
- A Recuperanda apresentou EBITDA negativo em setembro, demonstrando falta de capacidade de geração de caixa; e
- No exercício de setembro de 2021 a empresa sofreu prejuízo no montante de R\$ 1.256 mil.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.2 FATURAMENTO

O quadro abaixo apresenta o faturamento bruto da Via Nova de 2019 a setembro de 2021:

Faturamento (em '000)					
Período	2019	2020	AH	2021	AH
Janeiro	R\$ 15,15	R\$ 269,50	1679%	R\$ 647,29	140%
Fevereiro	R\$ 28,54	R\$ 182,20	538%	R\$ 1.391,23	664%
Março	R\$ 46,24	R\$ 196,39	325%	R\$ 1.164,88	493%
Abril	R\$ 56,61	R\$ 489,33	764%	R\$ 2.457,30	402%
Maio	R\$ 52,33	R\$ 304,39	482%	R\$ 3.129,47	928%
Junho	R\$ 26,42	R\$ 245,19	828%	R\$ 3.705,34	1411%
Julho	R\$ 124,15	R\$ 425,31	243%	R\$ 3.889,30	814%
Agosto	R\$ 88,75	R\$ 272,44	207%	R\$ 3.901,37	1332%
Setembro	R\$ 83,01	R\$ 716,67	763%	R\$ 3.901,37	444%
Outubro	R\$ 180,45	R\$ 583,15	223%	-	-
Novembro	R\$ 121,44	R\$ 1.080,56	790%	-	-
Dezembro	R\$ 347,70	R\$ 754,26	117%	-	-
Total	R\$ 1.170,80	R\$ 5.519,38	371%	R\$ 24.187,53	338%

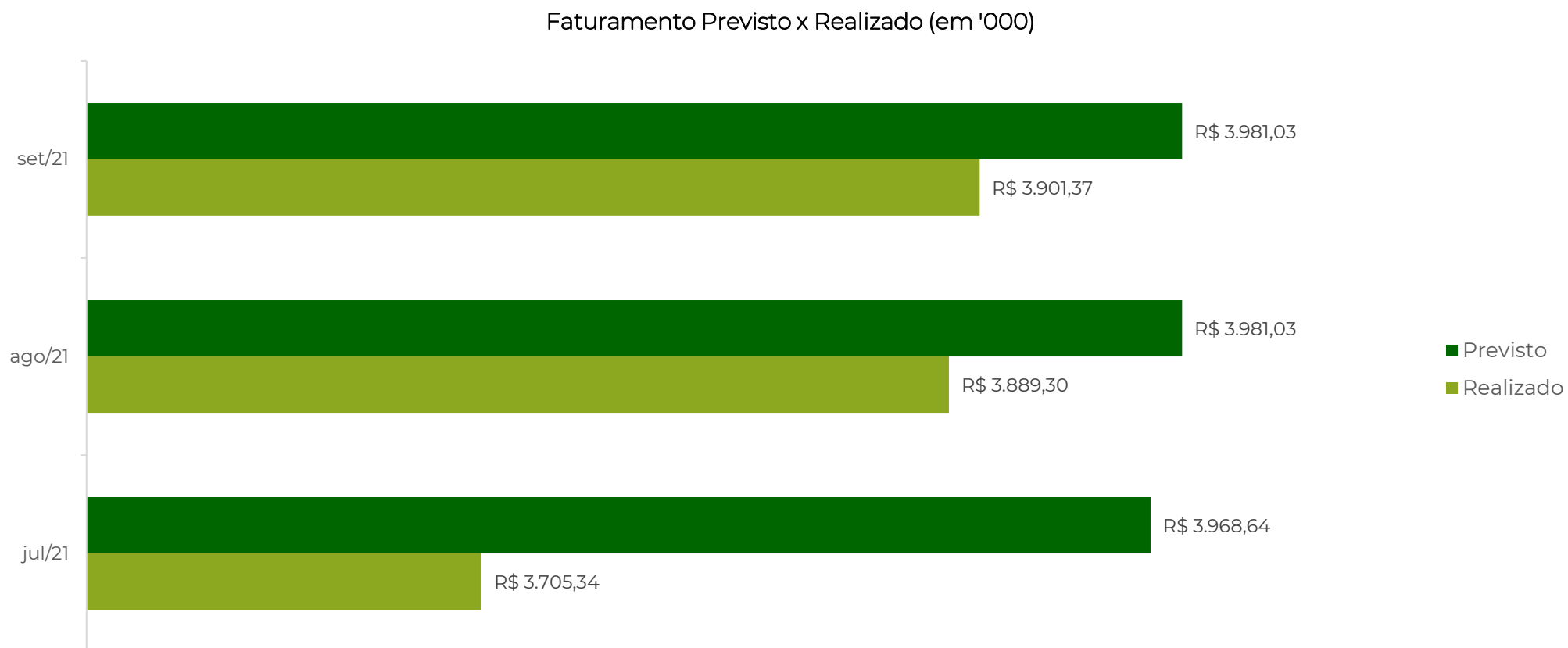


Foi apresentado divergência de R\$ 3.608,63mil entre o valor faturado e a Receita Bruta exposta na DRE. Será solicitada explicação da Recuperanda em relação a esta conta.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

6.2 FATURAMENTO

O gráfico abaixo apresenta a comparação entre o faturamento previsto e o realizado de julho a setembro de 2021:



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

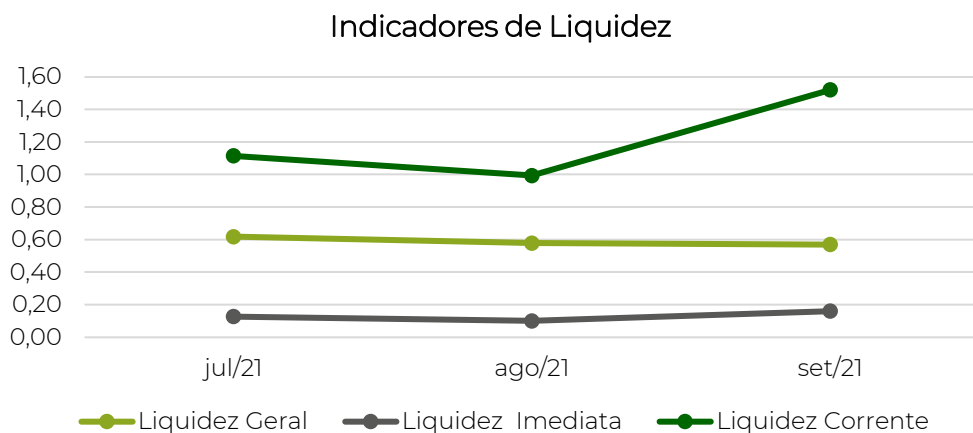
Grupo	Denominação	Fórmulas	Interpretação
Índices Rentabilidade	Margem Líquida	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receita Líquida}}$	Quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 100 vendidos. Quanto maior, melhor.
	Rentabilidade do Ativo	$\frac{\text{Lucro Líquido (anualizado)}}{\text{Ativo Médio}}$	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	jul/21	ago/21	set/21
Liquidez Geral	0,62	0,58	0,57
Liquidez Imediata	0,13	0,10	0,16
Liquidez Corrente	1,11	0,99	1,52

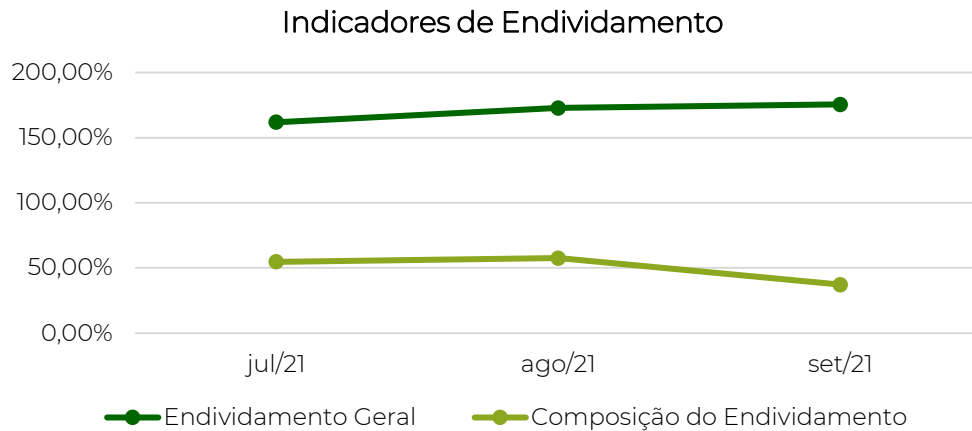


- Nos períodos apresentados a liquidez geral da Recuperanda apresentou queda, indo de 0,62 em julho para 0,57 em setembro; demonstrando neste último que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,57 de ativo total;
- A liquidez imediata demonstrou que a relação entre caixa e aplicações financeiras disponíveis para honrar dívidas de curto prazo nos períodos analisados sofreram oscilação, indo de 0,13 em julho para 0,10 em agosto e alcançando 0,16 em setembro; e
- A liquidez corrente sofreu aumento no período analisado, em julho para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a empresa possuía R\$ 1,11 de ativo circulante, em setembro este número passou para R\$ 1,52.

7. INDICADORES

7.2 INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Indicadores de Endividamento	jul/21	ago/21	set/21
Endividamento Geral	161,94%	172,84%	175,60%
Composição do Endividamento	54,73%	57,55%	37,03%



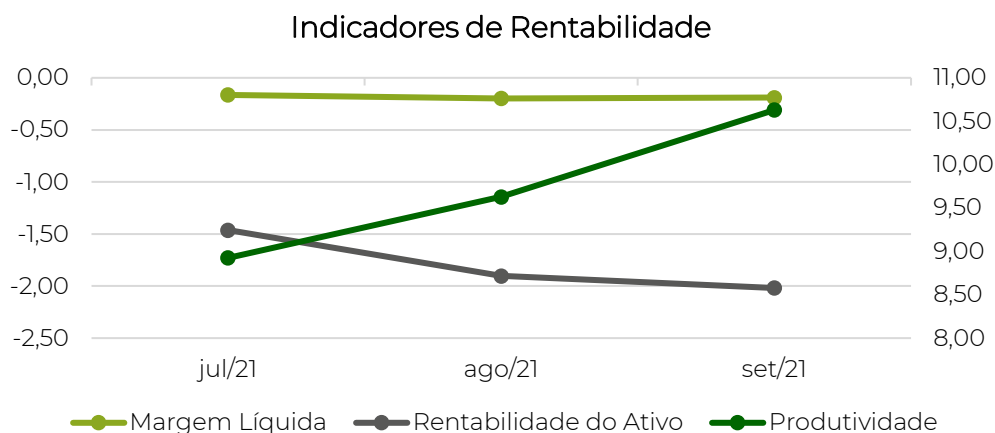
- Os ativos financiados por capital de terceiros aumentaram durante os períodos analisados. Em julho 161,94% dos ativos eram financiados por capital de terceiros, em setembro este número passa a ser 175,60%; e
- A composição do endividamento demonstra o percentual de dívidas de curto prazo em relação às obrigações totais. Em julho e setembro os indicadores apresentaram 54,73% e 37,03% respectivamente.

7. INDICADORES

7.3 INDICADORES DE RENTABILIDADE

Indicadores de Rentabilidade	jul/21	ago/21	set/21
Margem Líquida	-0,16	-0,20	-0,19
Rentabilidade do Ativo	-1,46	-1,90	-2,02
Produtividade	8,92	9,63	10,63

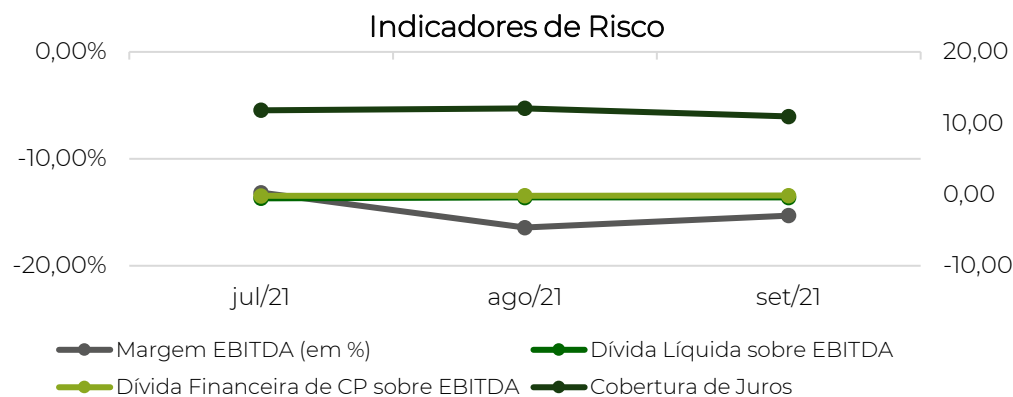
- A margem líquida apresentou-se negativa em todo período analisado, demonstrando assim que a empresa não obteve lucro;
- A rentabilidade do ativo sofreu queda, em julho, para cada 100 reais de serviços prestados a Recuperanda obteve R\$ 1,46 de prejuízo, já em setembro, o prejuízo passa a ser R\$ 2,02; e
- A produtividade da empresa apresentou aumento ao longo dos períodos apresentados, alcançando 10,63 em setembro de 2021.



7. INDICADORES

7.4 INDICADORES DE RISCO

Indicadores de Risco	jul/21	ago/21	set/21
Margem EBITDA (em %)	-13,16%	-16,43%	-15,31%
Dívida Líquida sobre EBITDA	-0,54	-0,42	-0,42
Dívida Financeira de CP sobre EBITDA	-0,21	-0,17	-0,17
Cobertura de Juros	11,82	12,08	10,94



- A margem EBITDA indica que a empresa não teve capacidade de gerar caixa nos períodos analisados;
- A dívida líquida sobre o EBITDA ao longo dos períodos analisados demonstrou melhora;
- O indicador de dívida financeira de Curto Prazo sobre o EBITDA demonstrou melhora ao longo do período analisado; e
- O índice de cobertura de juros mostra que a empresa apresentou capacidade de pagamento de juros nos períodos analisados.

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		15/11/2021	
INFORMAÇÕES SOLICITADAS (caso não sejam enviados será reportado no relatório mensal)	DATA DE ENTREGA	STATUS	OBSERVAÇÕES
Balancete analítico aberto (nível 5) acumulado de setembro de 2021 (não apurado) (em excel);	16/nov	!	
Abertura do faturamento mensal por cliente de setembro de 2021 (em Reais (R\$); e principais clientes;	16/nov	!	
Quadro atualizado de previsto versus realizado dos contratos (receita) vigentes;	16/nov	!	
Atualização do demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC de setembro de 2021 (em excel);	16/nov	!	
Eventos relevantes ocorridos em setembro de 2021 (descritivo);	18/out	✓	
Atualização da evolução do quadro de pessoal (evolução mensal, informando quantos empregados foram admitidos e quantos empregados foram demitidos);	16/nov	!	
Atualização do controle de contratos vigentes e cancelados (em excel);	18/out	✓	
Atualização da relação dos funcionários completa, com cargos e salários (em excel);	16/nov	!	
Atualização do organograma completo com nome e função (em excel);	16/nov	!	
Atualização das perspectivas de negócios futuros (negócios em andamento, carteira de pedidos/contratos, backlog x novos).	18/out	✓	

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

8.2 CONSIDERAÇÕES FINAIS ECONÔMICAS E FINANCEIRAS

Pelo exposto ao longo do 5º Relatório Mensal de Atividades (RMA) destacamos as respostas referentes aos questionamentos realizados:

I. A conta Aplicações Financeiras de Liquidez imediata apresentou aumento de queda de 1.307,26% de junho a julho, a Recuperanda foi questionada sobre esta conta:

“A conta de aplicações financeiras é relativo à aplicação automática da conta do BB, sendo que no balancete é levado em conta sempre o último dia do mês, de acordo com o extrato, o qual, apresenta variação, estando, ou não, aplicado naquela data específica.”

II. A conta Clientes apresentou queda em julho, apresentando um saldo de R\$ 215 mil, com variação de -55,71% em relação a junho, a Recuperanda foi questionada sobre esta conta:

“Houve a descontinuidade do contrato com a UEPG em Ponta Grossa/PR, sendo que restaram valores retidos em depósito judicial devido à valores salariais relativos à março, os quais entraram na lista de credores da RJ.”

III. A conta Empréstimos Bancários apresentou queda de 154,66% de maio para julho, a Recuperanda foi questionada sobre esta conta:

“Houve reclassificação das parcelas dos empréstimos com prazo maior que 12 meses, para o passivo não-circulante. Porém, não houve alteração nos valores totais.”

IV. A conta Fornecedores apresentou queda de 105,22% em seu saldo em julho quando comparado ao mês anterior, a Recuperanda foi questionada sobre esta conta:

“Houve baixa de alguns fornecedores, ou por estarem dentro da RJ, ou por apresentação de NF's que não haviam sido baixadas nos meses anteriores.”

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

8.3 CONSIDERAÇÕES FINAIS DA RECUPERANDA

“RELATÓRIO DE EVENTOS RELEVANTES E PERSPECTIVA DE NOVOS NEGÓCIOS – SETEMBRO 2021

I. MANUTENÇÃO DOS CONTRATOS ATIVOS

No mês de setembro, oficializamos a renovação do contrato 317/2020 junto à FUNEAS/PR para a manutenção por mais 12 meses da prestação de serviços no Hospital Regional do Sudoeste em Francisco Beltrão/PR.

O contrato foi assinado, dando sequência ao processo de renovação iniciado em agosto.

Este é mais um passo rumo ao cumprimento do planejamento de soerguimento da empresa, através da manutenção dos contratos atuais, e reestruturação interna para obtenção de novos contratos dentro do próximo ano.

II. REEQUILIBRIOS CONTRATUAIS

No mês de setembro, foi publicado no site da Divisão de Coordenação Administrativa do Estado do Paraná, o aviso referente à repactuação dos contratos que a Via Nova possui junto à FUNEAS, concedendo o índice de reajuste o qual deverá ser aplicado nos contratos ativos.

Este é mais um passo rumo ao cumprimento do planejado para o ano de 2021, tendo em vista representar um reequilíbrio financeiro nos contratos que temos ativos, o qual, juntamente com a renovação, representa a manutenção, e o aumento, do faturamento mensal da Via Nova, dando robustez para o pagamento do plano de recuperação.”

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

8.4 CONSIDERAÇÕES FINAIS JURÍDICAS

Breve Resumo das Informações Jurídicas de interesse dos Credores:

Questionário Conselho Nacional de Justiça	
1. A devedora é	LTDA.
2. Houve litisconsórcio ativo	Não
2.1 Número de litisconsortes ativos	
2.2 O plano de recuperação judicial foi aprovado	
3.1 Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo tributário	Sim
3.2 Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo de demais créditos excluídos da RJ	Não
4. Houve realização de constatação prévia?	Não
5. O processamento foi deferido?	Sim
5.1 Em caso positivo, em quanto tempo? (dias desde a distribuição da inicial)	21
5.2 Em caso positivo, houve emenda da inicial?	Sim
6. Qual o tempo decorrido entre: (contado em dias corridos)	
6.1 A distribuição da inicial e a relação de credores elaborada pelo AJ	73
6.2 A decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborada pelo AJ	51
6.3 A distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação	199
6.4 A distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação judicial pela assembleia geral de credores	
6.5 A distribuição da inicial e a aprovação ou rejeição do plano de recuperação judicial pela assembleia geral de credores	
6.6 A distribuição da inicial e a concessão da recuperação judicial (homologação do plano)	
6.7 A distribuição da inicial e a convalidação em falência	
6.8 A distribuição da inicial até a apresentação do quadro geral de credores	
6.9 A duração da suspensão prevista no art. 6º, §4º, da Lei 11.101/2005	
6.10 O tempo decorrido desde a distribuição da inicial e extinção da recuperação judicial (quando não convalidada em falência)	
7. Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei 11.101/2005	
8. Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial	
8.1 Em caso positivo, o plano foi	
9. Houve apresentação de plano especial na forma prevista nos arts. 70 e ss da Lei 11.101/05	Não
10. Houve a realização de leilão para venda de filial ou UPI na forma prevista no art. 60 da Lei 11.101/2005	
10.1 Em caso Positivo, o leilão foi realizado: antes, depois, antes e depois	
10.2 Houve recurso contra decisão que deferiu ou indeferiu a alienação de filial ou UPI	
10.3 Na hipótese de recurso, a realização do leilão foi	
11. Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05	
11.1 Em caso positivo, a alienação foi realizada antes, depois ou antes e depois	
12. Houve concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo juízo da recuperação judicial	
12.1 Em caso positivo, houve a outorga de garantia real	
12.2 Em caso de outorga, a garantia constituída foi alienação fiduciária, cessão fiduciária, hipoteca, penhor, outro direito real de garantia	
13. Houve pedido de modificação do plano de recuperação judicial após a concessão da recuperação judicial	
13.1 Em caso positivo, o pedido foi formulado (dias)	
13.1.1 Dias contados da distribuição inicial	
13.1.2 Dias contados da concessão da Recuperação Judicial	
14. Indique a razão da convalidação da recuperação judicial em falência	
15. Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial	Sim
15.1 Em caso positivo, indicar o valor mensal da remuneração	
15.2 Indicar o valor total da remuneração fixada	

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

8.4 CONSIDERAÇÕES FINAIS JURÍDICAS

Breve Resumo das Informações Jurídicas de interesse dos Credores:

Data Ocorrência	Evento	Seq.	Lei 11.101/2005
12/04/2021	Distribuição do pedido de RJ	1	
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	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		art. 36
28/10/2021	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		art. 37
05/11/2021	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		art. 37
03/11/2021	Encerramento do Período de Suspensão		art. 6º, § 4º
	Outros		