

**Relatório Mensal de Atividades:
F.N.A. TRANSPORTES LTDA
Agosto 2017 (competência junho 2017)**

Piracicaba, agosto de 2017.



São Paulo, 29 de agosto de 2017.
Ao Exmo. Sr. Dr. Juiz de Direito, Maurício Habice,
6ª Vara Cível da Comarca de Piracicaba, Estado de São Paulo.
Recuperação Judicial:
Processo nº 1006921-70.2017.8.26.0451

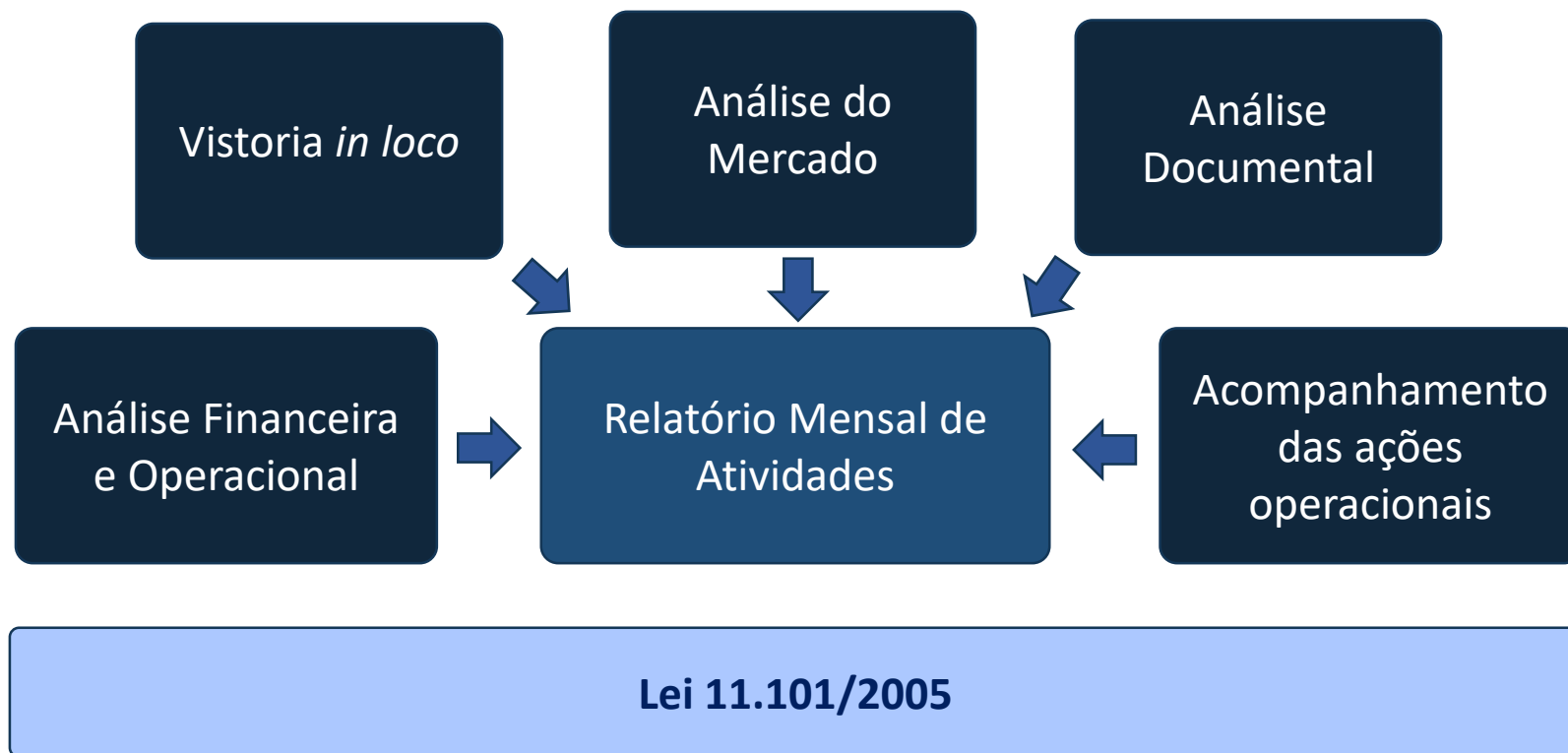
O presente trabalho reúne e sintetiza informações coletadas pela Excelia Gestão e Negócios Ltda., na qualidade de Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial da empresa F.N.A. Transportes Ltda. – “**F.N.A.**” (CNPJ nº 69.309.706/0001-36), extraídas dos autos e/ou extra autos e/ou através de *calls* realizados entre as equipes e através de entrevistas realizadas no dia 17 de agosto p.p., em visita realizada na sede da empresa.

Este Relatório tece uma análise dos indicadores operacionais e das demonstrações financeiras das empresas devedoras, **competência do mês de junho de 2017**. Apresenta, também, um resumo processual da Recuperação Judicial (RJ), ressaltando os principais eventos ocorridos até o momento, nos termos do disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005.

A infra-assinada, observa que as Demonstrações Financeiras exibidas pela recuperanda não são auditadas.

A análise técnica contábil é limitada às informações disponibilizadas pela Recuperanda, não exaustiva sobre a situação econômica financeira da empresa.

Excelia Gestão e Negócios Ltda.
Ana Cristina Baptista Campi
Lineu Demetrio Ayres Habib



Conteúdo

1. Resumo
2. Descrição da empresa
3. Informações operacionais
4. Informações financeiras
5. Relação de credores
6. Plano de Recuperação Judicial
7. Informações Jurídicas

Resumo

- a. Resumo financeiro e operacional

Assunto	Comentários
Internalização da contabilidade	A Recuperanda está realizando a internalização da contabilidade de modo a melhorar os controles internos e a qualidade dos demonstrativos financeiros. O novo contador, Gilmar Tavares, informou à Administradora que a nova equipe está realizando conciliação das contas contábeis, de forma a garantir a assertividade das informações.
Prazos processuais	A Recuperanda não cumpriu o prazo acordado judicialmente para a entrega dos demonstrativos financeiros. A Administradora Judicial ressaltou a importância do cumprimento dos prazos.
Regularização de frota	Em agosto foi realizado o pagamento de IPVA e licenciamento de três caminhões que estavam em atraso. Além destes, existem caminhões, que precisam de reparos e manutenções, o que será providenciado pela Recuperanda, oportunamente. A infra assinada, solicitou uma lista detalhando a situação e disponibilidade de cada caminhão da frota. Até a data de fechamento deste Relatório, a informação não havia sido enviada à Administradora Judicial.
Processos contábeis	<p>A Recuperanda em seu processo de internalização da contabilidade, observou algumas práticas graves da terceirizada:</p> <ul style="list-style-type: none">• Não contabilização dos gastos com combustível;• Não contabilização da depreciação acumulada;• Contabilização indevida do Contas a receber e demais ativos circulantes na conta contábil Caixa;• Não contabilização de custo com pessoal. <p>A contabilidade, agora interna, irá realizar os ajustes necessários para que os novos relatórios estejam corretos.</p>

Fonte: recuperanda

Assunto	Comentários
Folha de pagamento	Existem funcionários e prestadores de serviço da FNA que não constam em folha. Alguns motoristas são contratados como pessoa jurídica e outros informalmente. O novo contador está mapeando a melhor forma de regularização dos funcionários.
Auto de infração fiscal	<p>Foi passado a infra assinada um auto de infração da Secretaria da Receita da Fazenda Brasileira (RFB), de procedimento iniciado em 06/02/2017 abrangendo o período de 2013 a 2015. Este auto aponta para uma soma de R\$ 2.854.649,75 de débitos tributários:</p> <ul style="list-style-type: none">• PIS PASEP: R\$ 275.848,28• Cofins: R\$ 1.273.278,38• CSLL: R\$ 472.860,51• IRPJ: R\$ 832.662,58

Resumo financeiro e operacional – Auto de infração Secretaria RFB

fls. 520

Abaixo relatório discriminando os valores de cada imposto listados no auto de infração.

Auto de infração CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

LAVRATURA			
Unidade	Número do Procedimento Fiscal		
DRF - PIRACICABA	0812500.2017.00049		
Local de Lavratura	Data	Hora	
DRF/PIRACICABA - AV. INDEPENDENCIA, 3601 - CEP 13416-240	08/05/2017	10:33	
SUJEITO PASSIVO			
Nome Empresarial		CNPJ	
F N A TRANSPORTES LTDA		69.309.706/0001-36	
Logradouro	Número	Complemento	Telefone
RUA JOAO LEONARDO FUSTAINO	276		(19) 34133906
Bairro	Cidade/UF	CEP	
COMENDADOR MARIO DE	PIRACICABA/SP	13413102	
DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO em R\$			
CONTRIBUIÇÃO	Cod. Receita Def	Valor	
	2986	129.673,34	
JUROS DE MORA (Calculados até 05/2017)		48.920,00	
MULTA PROPORCIONAL (Passível de Redução)		97.254,94	
VALOR DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO		275.848,28	
Valor por Extenso DUZENTOS E SETENTA E CINCO MIL, OITOCENTOS E QUARENTA E OITO REAIS E VINTE E OITO CENTAVOS			

Auto de infração CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO

LAVRATURA			
Unidade	Número do Procedimento Fiscal		
DRF - PIRACICABA	0812500.2017.00049		
Local de Lavratura	Data	Hora	
DRF/PIRACICABA - AV. INDEPENDENCIA, 3601 - CEP 13416-240	08/05/2017	10:33	
SUJEITO PASSIVO			
Nome Empresarial		CNPJ	
F N A TRANSPORTES LTDA		69.309.706/0001-36	
Logradouro	Número	Complemento	Telefone
RUA JOAO LEONARDO FUSTAINO	276		(19) 34133906
Bairro	Cidade/UF	CEP	
COMENDADOR MARIO DE	PIRACICABA/SP	13413102	
DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO em R\$			
CONTRIBUIÇÃO	Cod. Receita Def	Valor	
	2673	223.434,93	
JUROS DE MORA (Calculados até 05/2017)		81.849,41	
MULTA PROPORCIONAL (Passível de Redução)		157.575,17	
VALOR DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO		472.862,51	
Valor por Extenso QUATROCENTOS E SETENTA E DOIS MIL, OITOCENTOS E SESSENTA REAIS E CINQUENTA E UM CENTAVOS			

Auto de infração CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

LAVRATURA			
Unidade	Número do Procedimento Fiscal		
DRF - PIRACICABA	0812500.2017.00049		
Local de Lavratura	Data	Hora	
DRF/PIRACICABA - AV. INDEPENDENCIA, 3601 - CEP 13416-240	08/05/2017	10:33	
SUJEITO PASSIVO			
Nome Empresarial		CNPJ	
F N A TRANSPORTES LTDA		69.309.706/0001-36	
Logradouro	Número	Complemento	Telefone
RUA JOAO LEONARDO FUSTAINO	276		(19) 34133906
Bairro	Cidade/UF	CEP	
COMENDADOR MARIO DE	PIRACICABA/SP	13413102	
DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO em R\$			
CONTRIBUIÇÃO	Cod. Receita Def	Valor	
	2960	598.555,92	
JUROS DE MORA (Calculados até 05/2017)		225.805,59	
MULTA PROPORCIONAL (Passível de Redução)		448.916,87	
VALOR DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO		1.273.278,38	
Valor por Extenso UM MILHÃO, DUZENTOS E SETENTA E TRÊS MIL, DUZENTOS E SETENTA E OITO REAIS E TRINTA E OITO CENTAVOS			

Auto de infração IMPOSTO SOBRE A RENDA DA PESSOA JURÍDICA

LAVRATURA			
Unidade	Número do Procedimento Fiscal		
DRF - PIRACICABA	0812500.2017.00049		
Local de Lavratura	Data	Hora	
DRF/PIRACICABA - AV. INDEPENDENCIA, 3601 - CEP 13416-240	08/05/2017	10:33	
SUJEITO PASSIVO			
Nome Empresarial		CNPJ	
F N A TRANSPORTES LTDA		69.309.706/0001-36	
Logradouro	Número	Complemento	Telefone
RUA JOAO LEONARDO FUSTAINO	276		(19) 34133906
Bairro	Cidade/UF	CEP	
COMENDADOR MARIO DE	PIRACICABA/SP	13413102	
DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO em R\$			
IMPOSTO	Cod. Receita Def	Valor	
	2917	393.625,94	
JUROS DE MORA (Calculados até 05/2017)		143.817,22	
MULTA PROPORCIONAL (Passível de Redução)		235.219,42	
VALOR DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO		832.662,58	
Valor por Extenso OITOCENTOS E TRINTA E DOIS MIL, SEISCENTOS E SESSENTA E DOIS REAIS E CINQUENTA E OITO CENTAVOS			

Fonte: foto cedida pela recuperanda

Resumo financeiro e operacional – Amostra de cupons fiscais

fls. 521

Abaixo, amostra de cupons antes não contabilizados. Estima-se, que o custo com combustível por mês seja de R\$ 70 mil.



Fonte: foto cedida pela recuperanda

Descrição da empresa

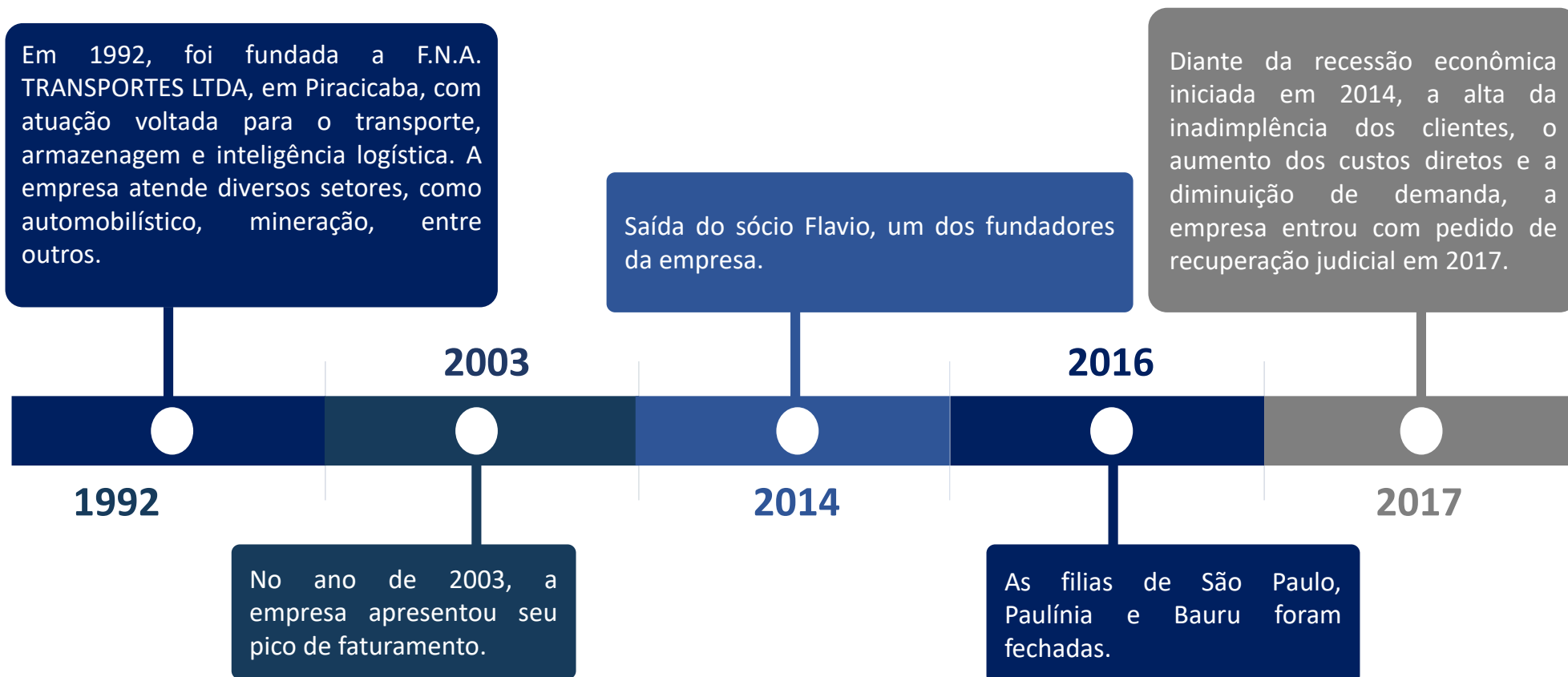
- a. Histórico e atividades
- b. Cronologia
- c. Estrutura societária
- d. Mercado de atuação
- e. Razões da crise

F.N.A. TRANSPORTES LTDA – “F.N.A.”

- Fundada em 1992 com o objetivo de servir a região metropolitana de Piracicaba.
- Atua na área de transporte de cargas, efetuando carga e descarga, além de serviços de carga e descarga.
- Inscrita no CNPJ sob o nº 69.309.706/0001-36, com sede e foro jurídico na cidade de Piracicaba (SP).
- Estabelecida na Rua João Leonardo Fustaino, nº 276, Subdistrito Uninorte.
- Possuía filial estabelecida na Comarca de São Paulo, cuja atividade encontra-se encerrada.
- A empresa fornece serviços de inteligência logística, armazenagem e transportes.

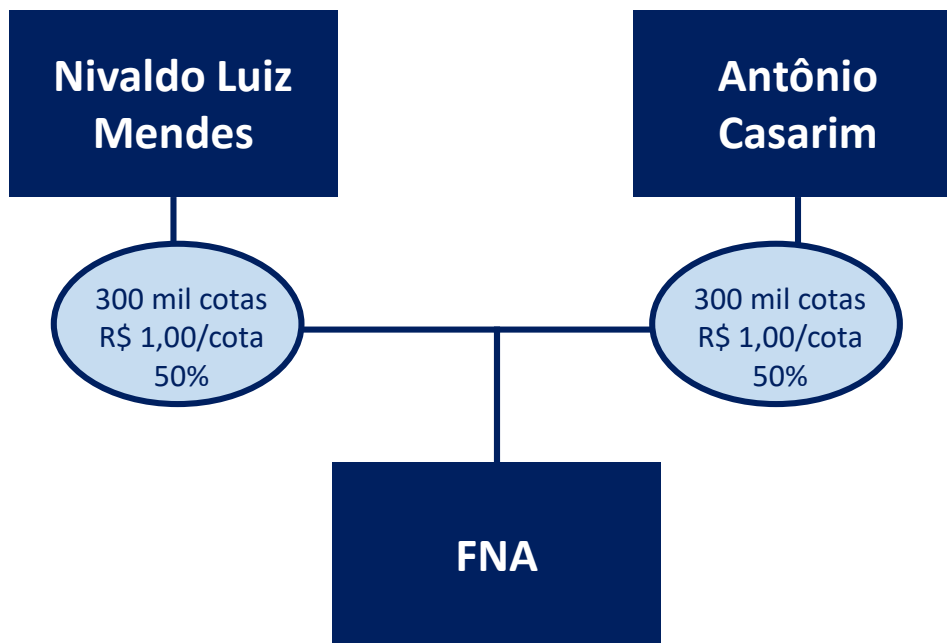


Fonte: Contrato social recuperanda



Observação: a empresa recebeu como doação da Prefeitura de Piracicaba o imóvel onde está localizada a sua sede (matricula do imóvel não exibida).

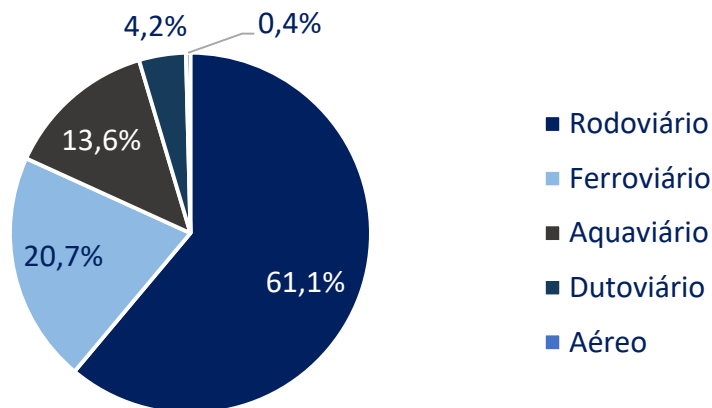
F.N.A. TRANSPORTES LTDA



- Capital não integralizado.
- Todos os sócios possuem direito a uma retirada mensal a título de Pró-Labore, que será levada a conta de despesas gerais da sociedade.
- A responsabilidade de cada sócio é restrita ao valor das cotas, mas todos respondem solidariamente pela integração do capital social.
- O prazo de duração da sociedade será por tempo indeterminado, tendo como início de suas atividades a data do registro do contrato social de constituição.

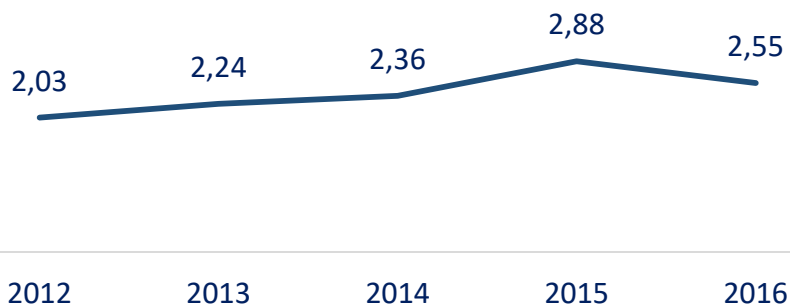
Matriz de transportes brasileira

Valores em % - 2014



Índice de multiplicidade (nº de transportadoras a serviço de uma empresa)

Valores em % - 2015



Panorama de operadores logísticos

Tamanho do Mercado (2014)

159
empresas

Faturamento Estimado (2013)

R\$ 44,3
bilhões

Pessoal Empregado (2014)

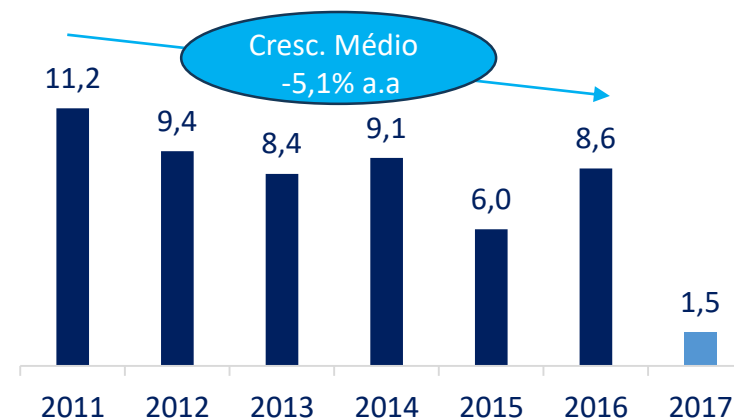
710.084
pessoas

Gastos da Indústria de Logística (2013)

R\$ 118,4
bilhões

Investimentos em Infraestrutura Rodoviária

Valores em R\$ Bilhões



Fonte: revista topdotransporte; CNT, aslog;abol

Descrição da empresa – Razões da crise

fls. 527

A empresa possui mais de 25 (vinte e cinco) anos de existência e tem como foco atender a região metropolitana de Piracicaba.

Motivador	Comentários
Crise do Setor	<p>O setor vem sofrendo desde 2014, o efeito da crise econômica do país, assinalando como principais causas: (i) baixo desempenho da economia brasileira; (ii) alta da inflação; (iii) elevação da carga tributária; (iv) taxa de juros; (v) alta do preço do insumo mais importante do setor, litro de diesel; (vi) redução do volume de negócios no país afetando diretamente a demanda pelos serviços de transportes.</p>
Elevada carga tributária e outros encargos	<p>A Recuperanda também atribui sua crise a elevada carga tributária do setor (ICMS, ISS, PIS/COFINS, IR, CONTRIBUIÇÃO SOCIAL). Além disso, observa-se o IPVA que recai sobre a frota (atualmente, em atraso) e o SEM PARAR (Serviço de Pagamento Eletrônico de Pedágio), também inadimplente, comprometendo a atividade desenvolvida.</p>
Falta de Seguro Obrigatório	<p>Com a instalação da crise, a Recuperanda se viu com restrições para contratar seguro de carga obrigatório, disto decorrendo, a perda de contratos realmente rentáveis.</p>

Fonte: recuperanda

Descrição da empresa – Razões da crise

fls. 528

A empresa possui mais de 25 (vinte e cinco) anos de existência e tem como foco atender a região metropolitana de Piracicaba.

Iniciativas	Comentários
Saída do sócio Flávio	A empresa foi criada em 1992, por três amigos, Flávio, Nivaldo e Antônio. Segundo informações verbais do Sr. Antonio, a saída do Sr. Flavio em 2014, implicou em gastos que acentuaram a crise econômica financeira da recuperanda.
Encerramento da filial SP	Em 2015, a filial em SP, que servia como depósito temporário para permitir a recepção de cargas fracionadas, teve suas atividades encerradas.
Empresa Familiar	Na crise, a Recuperanda foi obrigada a reduzir drasticamente seu quadro de funcionários, observando-se, que os sócios remanescentes passaram a exercer atividades de motorista e/ou mecânica.
Manutenção	Dificuldade da empresa de efetuar a manutenção na frota e licenciamento, observando vários veículos em desuso.

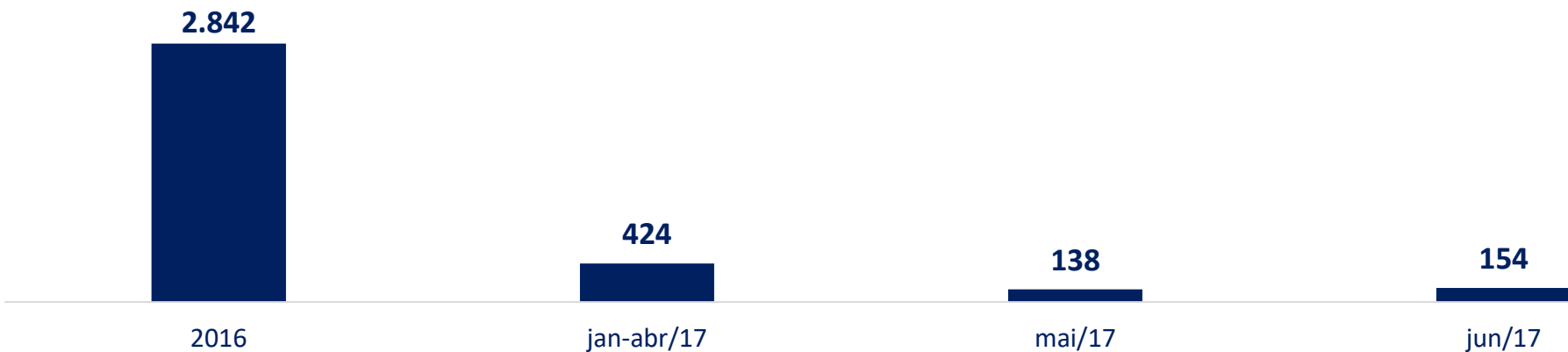
Fonte: recuperanda

Informações operacionais

- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

A receita da empresa, em junho, apresentou melhora de 11,6%. Nota-se, porém, que o faturamento é composto por apenas dois clientes, aumentando o risco da operação.

Histórico Faturamento (em R\$ mil)

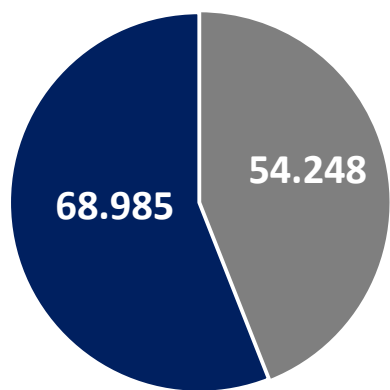


Faturamento em jun/17 por cliente (em R\$)

Faturamento (em R\$)

■ FEDERAL
MOGUL

■ GERDAU AÇOS
LONGOS



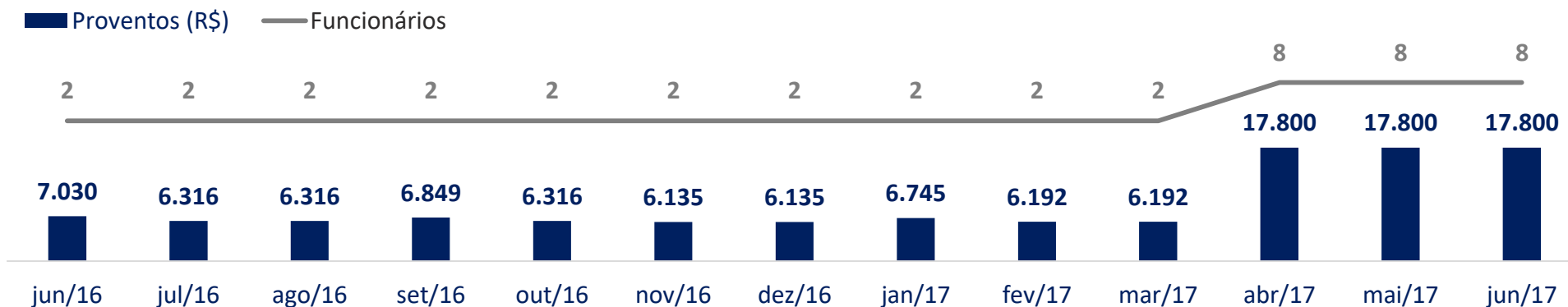
Análise e comentários

- A empresa encerrou sua filial em 2016, entretanto, suas atividades já estavam paralisadas.
- Principais razões da queda de faturamento nos últimos anos: perda da apólice de seguro de carga e desaquecimento do setor.
- A empresa fatura apenas para dois clientes, Gerdau Aços Longos e Federal Mogul (Araras e Hortolandia). Este fator apresenta grande risco para a recuperanda, pois algum impacto negativo nestes clientes pode afetar diretamente o faturamento e atividade da FNA.

Fonte: Relatórios gerenciais da recuperanda

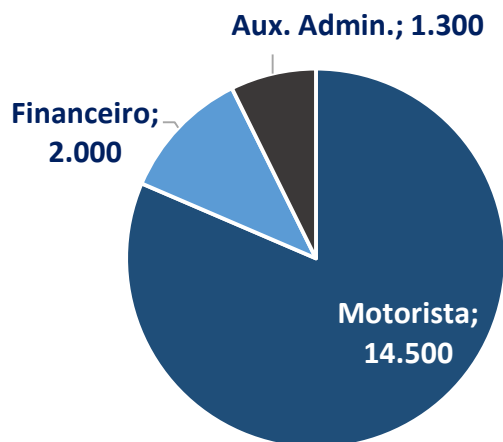
A empresa possui funcionários não registrados e habitualmente realiza contratação temporária informal

A empresa manteve o quadro de funcionários.



Divisão da folha por função (em R\$)

Folha em R\$



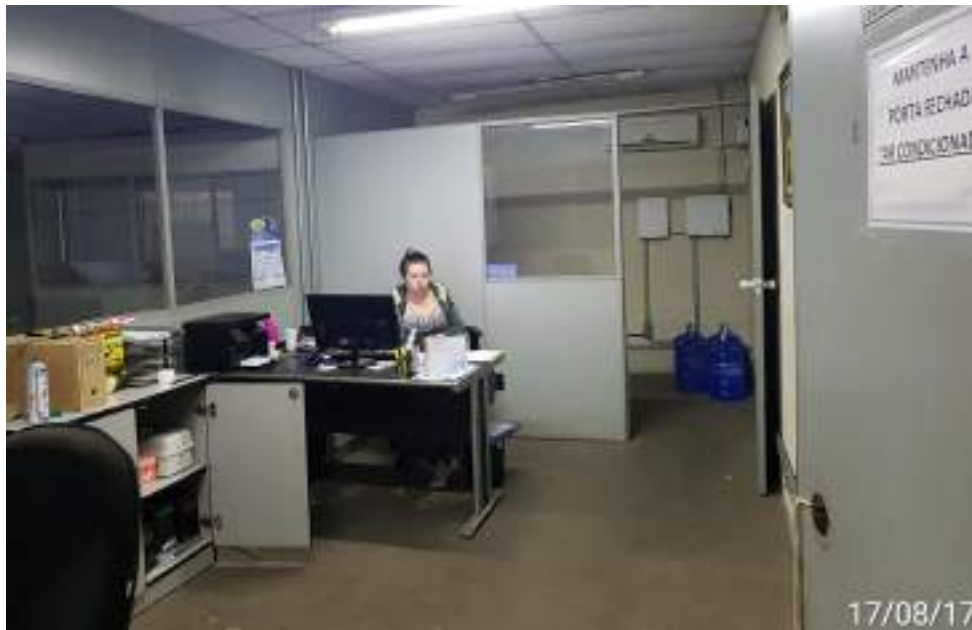
Fonte: Relatórios gerenciais da recuperanda

Comentários

- A empresa possui funcionários não registrados e habitualmente realiza contratação temporária informal.
- Na folha de pagamento seis dos oito funcionários registrados são motoristas.
- O sócio Nivaldo, além de cumprir papéis administrativos, também realiza atividades como motorista.

Diligência in loco – Sede FNA – visita em 17/08/2017

fls. 532



Diligência in loco – Sede FNA – visita em 17/08/2017

fls. 533



Diligência in loco – Sede FNA – visita em 17/08/2017

fls. 534



17/08/17



17/08/17



17/08/17



17/08/17

Diligência in loco – Sede FNA – visita em 17/08/2017

fls. 535



Informações financeiras

- a. Imobilizado e intengível
- b. Contas a receber
- c. Balanço patrimonial
- d. Demonstração dos Resultados do Exercício
- e. Endividamento bancário e fiscal
- f. Fluxo de caixa Indireto

Informações financeiras – Imobilizado/intangível

fls. 537

A FNA possui 18 veículos em sua frota. Os ativos fixos possuem uma idade média elevada. Alguns ativos estão indisponíveis para circulação. O número exato de caminhões inativos está sendo levantado.

Veículos	
Ano	Marca
1966	MERCEDES
1988	MERCEDES
1988	MERCEDES
1999	MERCEDES
2000	SCANIA
2004	VW
2005	VW
2009	MERCEDES
2009	MERCEDES
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW
2010	VW

Implementos	
Ano	Marca
1978	GRAHLS
1981	GUERRA
1981	RANDON
1986	KRONE
1986	GUERRA
1988	IDEROL
1989	RANDON
1989	RANDON
1990	FNV
2008	JUSTARI
2008	JUSTARI
2008	JUSTARI
2010	RODOFORT
2010	RODOFORT
2010	RODOFORT
2010	RODOFORT
2010	RODOFORT
2010	RODOFORT

Máquinas	Quantidade
COMPUTADORES	5
IMPRESORAS	3
APARELHO DE TELEFONE	5
BEBEDOURO ELETRICO	2

Comentários

- Relatório enviado pela empresa não informa posição base das informações;
- Relatório também não apresente valores originais e residuais dos ativos;
- Requerente informou que não contabiliza depreciação;
- A idade média da frota de veículos é de 14 anos;
- A idade média de seus implementos é de 20 anos.
- Não foi especificado quais destes veículos estão à disposição, em manutenção ou com documentação atrasada.

Os dados de junho/17 apresentados pela Recuperanda, apontam endividamento bancário total no valor de R\$ 994 mil e endividamento fiscal no valor de R\$ 3,81 milhões (sem atualizações dos vencimentos).

Endividamento bancário – dados gerenciais

Endividamento bancário	Saldo principal devedor (R\$)
Banco Itaú	99.775
Banco Itaú	31.500
Banco Itaú	39.000
Banco Volkswagen	15.719
Banco Volkswagen	9.985
Unicred	379.011
Banco Santander	419.244
Total	994.234

Endividamento fiscal – dados gerenciais

Imposto	Vencimentos	Saldo atualizado (R\$)
ICMS	2014-2016	396.610
ICMS	2017	90.997
COFINS	Não informado	1.234.096
PIS	Não informado	267.143
IMPOSTO DE RENDA	Não informado	740.236
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	Não informado	497.302
IRRF	Não informado	62.919
RETENÇÃO SEGURIDADE SOCIAL	Não informado	64.587
DESONERAÇÃO A PAGAR	Não informado	55.565
INSS A PAGAR	Não informado	309.512
FGTS a Pagar	Não informado	95.192
Total	Total	3.814.160

- Não foi apresentado o endividamento de acordo com o Banco Central (Sisbacen). A dívida apresentada não está conciliada com o balanço patrimonial cedido a administradora judicial.
- Não foram enviados relatórios oficiais de obrigações fiscais em aberto para conciliação das dívidas fiscais. O relatório apresentado não está conciliado com o balanço patrimonial apresentado.
- Dos R\$ 57.687 de ICMS vincendo em 2017, R\$ 3.370 estão em aberto com vencimento em agosto.
- Existem, ainda, valores em aberto com a RFB, passíveis de execução, não esclarecidos pela Recuperanda.

Fonte: Relatórios gerenciais recuperanda

Informações financeiras – Contas a receber (CAR) e Contas a Pagar (CAP)

fls. 539

Abaixo as informações de recebíveis e pagamentos, bem como seus prazos. As informações referem-se a junho/2017.

Classificação do CAR

CAR em junho/17



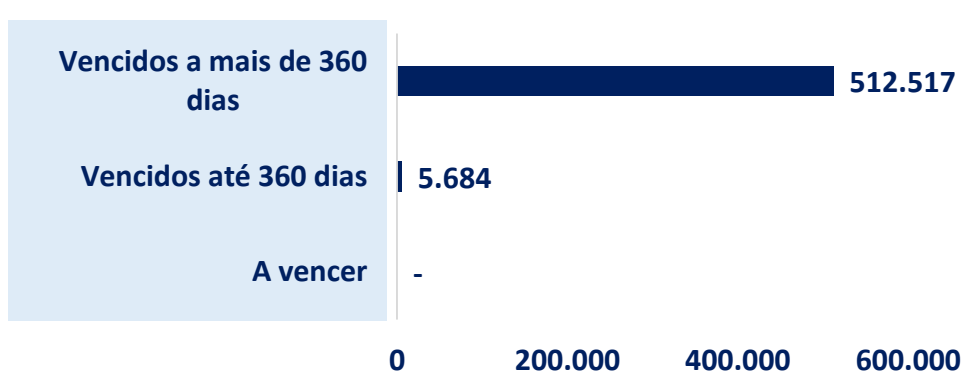
Notas sobre o Contas a receber

- A Recuperanda informou em relatório que todos os títulos a receber tem vencimento em 2 de agosto.
- A Administradora Judicial chama atenção para o fato de todos os recebíveis serem da Federal Mogul, o que representa elevado risco à Recuperanda.
- O valor de contas a receber não está discriminado no balanço patrimonial da empresa.

Fonte: Relatório gerencial das recuperanda

Classificação do CAP

CAP em junho/17



Notas sobre Contas a pagar

- 98,9% dos títulos a pagar já estão vencidos há mais de um ano.
- Além dos valores apresentados acima, a empresa, tem uma dívida de mútuo com os sócios e seus familiares.
- O título vencido a menor tempo é de 119 dias.

Informações financeiras – Balanço patrimonial

fls. 540

Balanço Patrimonial (em R\$ mil)	mai/17	jun/17
Ativo	8.856	8.859
Ativo circulante	1.279	1.398
Caixas e bancos	1.279	1.398
Ativo não circulante	7.576	7.461
Depósitos judiciais	93	93
Investimento	557	0
Intangível e Imobilizado	6.926	7.483
(-) Depreciação acumulada	-	(115)
Passivo	8.856	8.859
Passivo circulante	8.420	8.456
Fornecedores	4.032	4.032
Obrigações tributárias	3.350	3.382
Obrigações trabalhistas	1.039	1.041
Passivo não circulante	2.221	2.221
Empréstimos e financiamentos	2.221	2.221
Patrimônio líquido	(2.151)	(2.151)
Capital a integralizar	(579)	(579)
Capital subscrito	600	600
Lucros e prejuízos acumulados	(2.172)	(2.172)
Resultado do exercício acumulado	365	333

Fonte: Demonstrativos financeiros da recuperanda

Comentários:

- Posição contábil de contas a receber não concilia com relatório gerencial e está sendo contabilizado na conta de Caixa.
- Não há contabilização de depreciação acumulada até maio/17.
- A empresa não enviou o detalhe dos investimentos.
- O relatório gerencial de ativo imobilizado não concilia com a posição contábil, pois não há informação do valor residual.
- Grande parte dos pagamentos são feitos à vista.
- O relatório gerencial de dívida bancária não concilia com a posição contábil.
- Tal como o endividamento bancário, o relatório de endividamento fiscal também não está conciliado com o balanço patrimonial.

Informações financeiras – Demonstração de resultados

fls. 541

D.R.E	mai/17	jun/17	Acumulado 2017
Receita bruta	138	154	716
Deduções	(23)	(25)	(119)
Receita líquida	115	129	597
Custos apontados no balancete	-	-	-
Custos classificados pela A.J	(21)	(17)	(93)
Custos dos serviços prestados	(17)	(13)	(69)
Custos com pessoal	(4)	(4)	(24)
Lucro bruto	95	112	504
Despesas apontadas no balancete	(23)	(38)	(134)
Despesas classificadas pela A.J	(2)	(20)	(41)
Despesas gerais e administrativas	(0)	(18)	(21)
Despesas com pessoal	(2)	(2)	(15)
Despesas tributárias	(0)	(0)	(5)
EBITDA Recorrente (corrigido pela AJ)	92	91	462
Margem EBITDA	-409%	-362%	-389%
Receita não operacional	1	1	5
Despesas não dedutíveis (multas)	(0)	(0)	(2)
EBITDA	93	92	465
Depreciação	-	(115)	(115)
Lucro operacional	93	(23)	350
Despesas financeiras	-	(0)	(1)
Lucro antes do IR e CSLL	93	(23)	349
IRRF	-	(5)	(9)
CSLL	-	(4)	(8)
Resultado do exercício	93	(32)	333

Fonte: Demonstrativos financeiros da recuperanda

Comentários:

- As linhas contidas no tracejado são as classificações das contas contábeis feitas pela AJ para realizar a análise da empresa.
- A empresa não contabiliza depreciação de seus ativos, distorcendo favoravelmente seu resultado.
- A empresa não contabiliza gastos com combustíveis, custo principal de sua atividade.
- O custo com pessoal também está incondizente devido a não contabilização de motoristas temporários e informais.
- O valor de despesas financeiras está aparentemente abaixo da realidade. Possíveis explicações: contabilização em regime de caixa ou erros de contabilização.
- A Recuperanda não soube informar o motivo da conta “Fretes à terceiros” estar classificada como despesa não dedutível.
- No mês de agosto, a empresa realizou a regularização de três caminhões da frota que estavam impedidos de circular (IPVA e licenciamento). Espera-se uma melhora nos resultados com a disponibilização destes carros.

Informações financeiras – Fluxo de Caixa

fls. 542

O fluxo de caixa foi montado pela Recuperanda baseado na operação, buscando refletir com maior assertividade o dia a dia da empresa.

Fluxo de Caixa	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Total
Saldo Inicial	5.734	17.140	565	16.947	13.359	- 4.708	5.734
Banco	5.734	17.140	565	16.947	13.359	- 4.708	5.734
Entradas	105.053	81.167	150.250	95.020	116.488	135.151	683.128
Recebimento operacional	105.053	81.167	150.250	95.020	116.488	135.151	683.128
Custos e Despesas	93.122	97.053	127.859	97.978	133.887	138.078	687.978
Salários	16.650	16.300	15.900	17.700	17.600	16.350	100.500
Pró-labore	4.000	6.600	5.200	5.500	8.000	8.300	37.600
Encargos Sociais	875	1.319	1.280	903	1.290	1.298	6.965
Processo trabalhista	10.270	7.870	4.700	3.200	3.200	3.200	32.440
Telefone/Internet e Energia	2.183	1.060	1.771	2.314	1.611	1.181	10.121
Fornecedores	59.143	63.905	82.804	62.020	96.469	100.771	465.112
Honorários Advocatícios/Contábeis	-	-	3.937	5.513	5.197	6.717	21.364
Bloqueio Judicial	-	-	11.788	-	-	-	11.788
Multas	-	-	479	828	521	260	2.088
Impostos	525	652	6.009	630	632	2.801	11.249
Impostos	525	652	5.698	315	315	2.482	9.986
Impostos parcelados	-	-	311	315	317	320	1.263
Fluxo financeiro	-	36	-	-	35	-	71
Desp bancária	-	36	-	-	35	-	71
Saídas	93.647	97.742	133.868	98.608	134.554	140.879	699.298
Saldo Final	17.140	565	16.382	13.359	- 4.708	- 10.436	- 10.436

Fonte: Demonstrativos financeiros recuperanda

Relação de credores

a. Relação de credores consolidada

Relação de Credores Consolidada

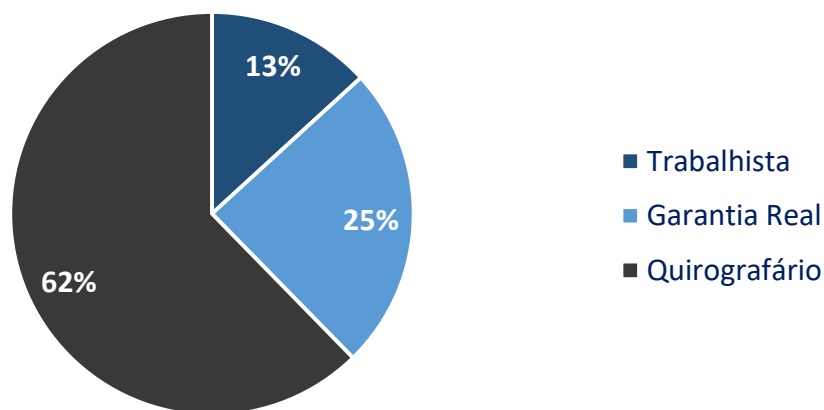
fls. 544

A relação de credores apresentada pela F.N.A, aponta que os créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial, equivalem ao valor total de R\$ 4,065 milhões.

Relação de Credores

Natureza	Crédito Total em R\$			
	# credores	% credores	R\$ mil	% R\$ mil
Trabalhista	40	26%	537	13%
Garantia real	5	3%	994	24%
Quirografário	110	71%	2.533	62%
Total	155	100%	4.065	100%

Divisão dos credores

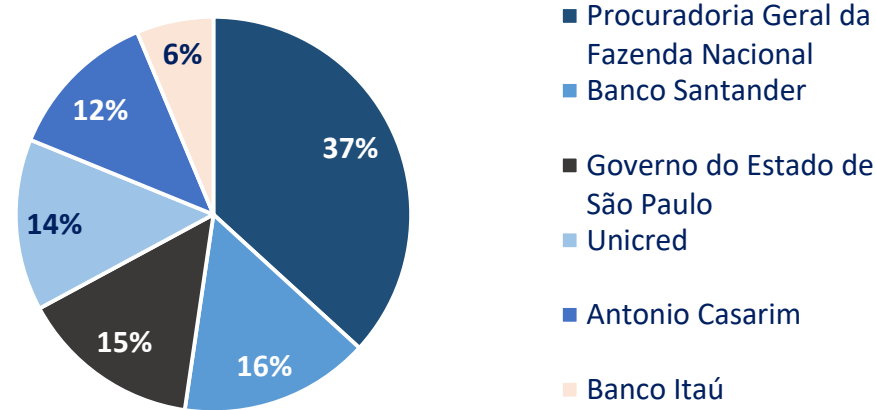


Fonte: Autos principais

Relação dos principais credores

Credor	Classe	Valor em R\$	% total
Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	III	992.735,51	39%
Banco Santander	II	419.244,42	42%
Governo do Estado de São Paulo	III	399.417,25	16%
Unicred	II	379.010,88	38%
Antonio Casarim	III	338.000,00	13%
Banco Itaú	II	170.275,09	12%

Principais credores

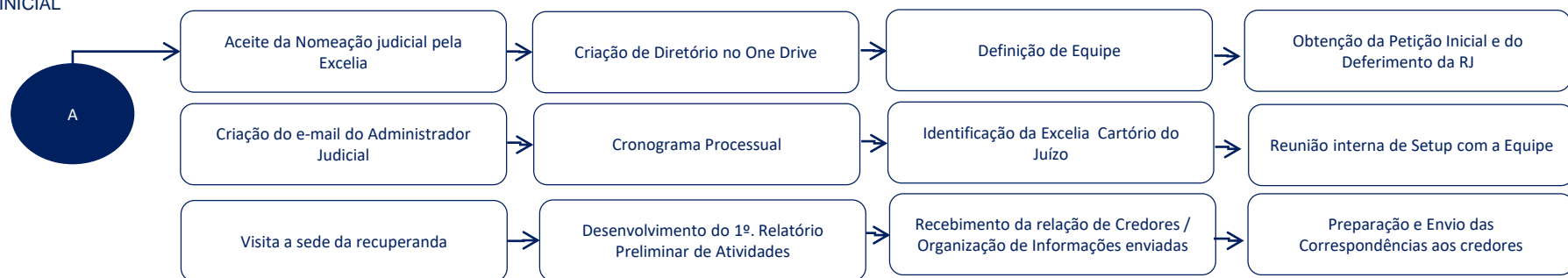


Informações Jurídicas

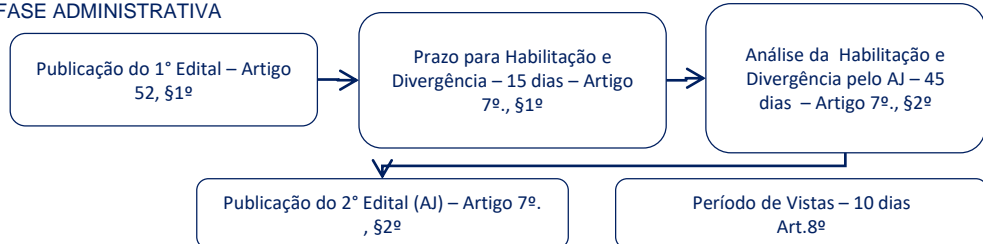
- a. Fluxograma do Processo de Recuperação Judicial
- b. Cronograma processual
- c. Resumo da movimentação processual

Aspectos jurídicos – Fluxograma do processo de Recuperação Judicial

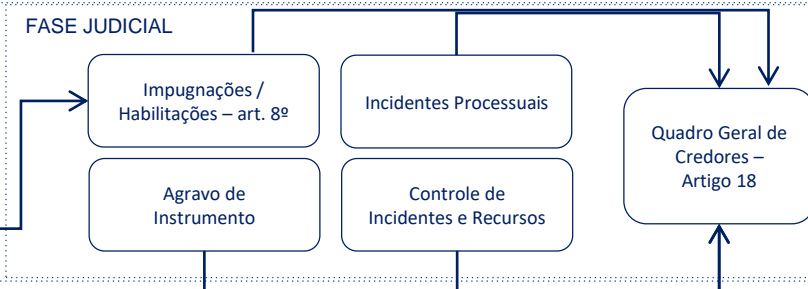
FASE INICIAL



FASE ADMINISTRATIVA



FASE JUDICIAL



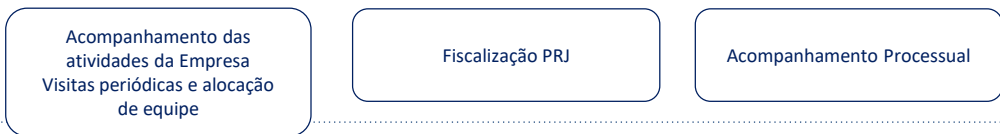
PLANO RECUPERAÇÃO JUDICIAL



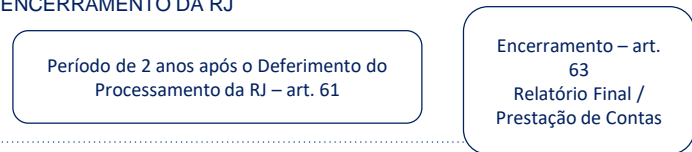
ASSEMBLÉIA GERAL DOS CREDORES



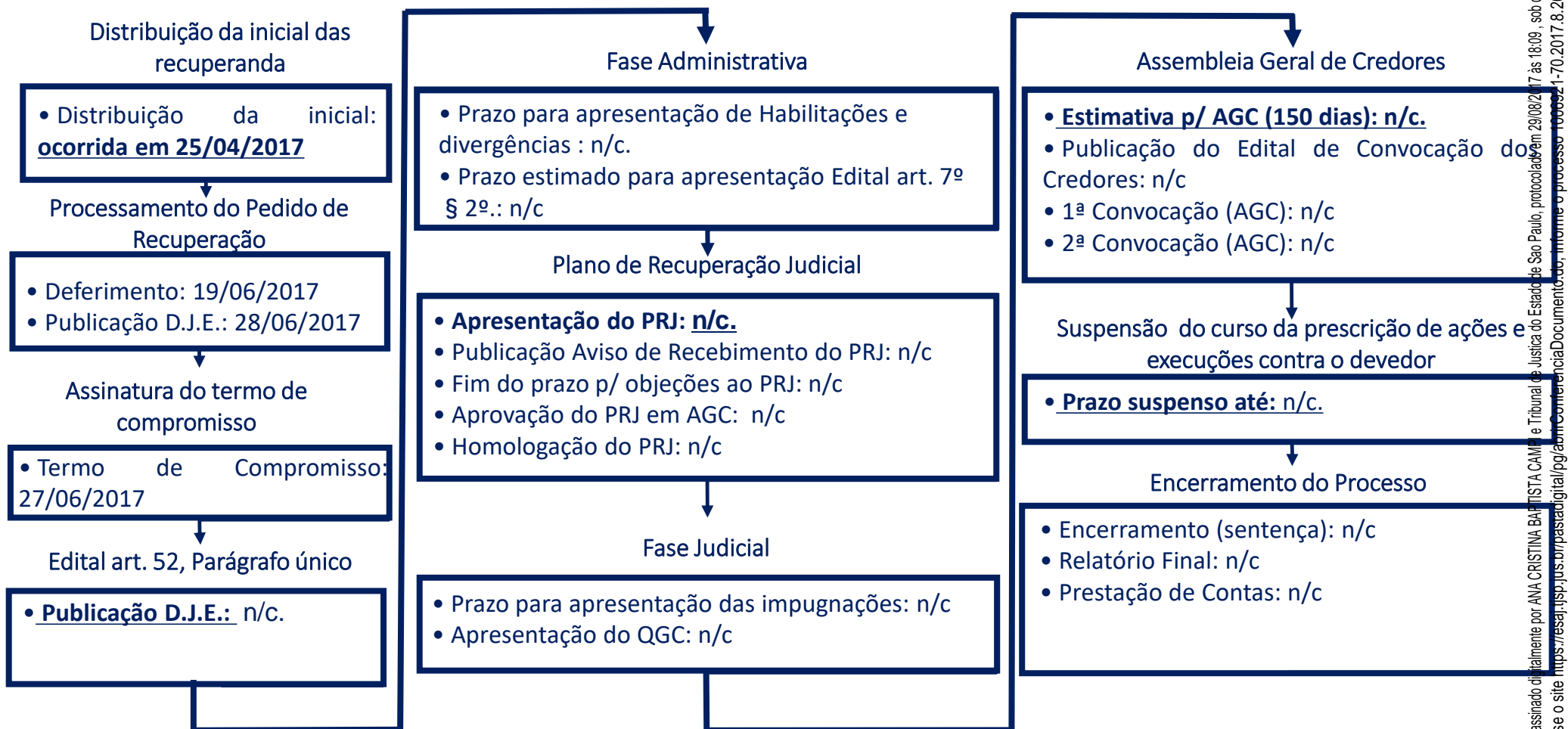
RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



ENCERRAMENTO DA RJ



Datas dos principais eventos da Recuperação Judicial F.N.A



Legenda: N/C: data condicionada a outros eventos

Andamento processual

Fls. 01/16: F.N.A. Transportes Ltda. (“F.N.A.”) ajuizou pedido de Recuperação Judicial, na qual, expõe o histórico da empresa, atividades desenvolvidas, causas da crise financeira, viabilidade econômica e operacional da Requerente, inexistência de óbice ao pedido formulado, documentação necessária (art. 48 e 51), razões da crise financeira, plano de recuperação judicial, bens de capitais essenciais à atividade empresarial, afastamento das multas fixadas nos acordos trabalhistas. Valor atribuído a causa: R\$100.000,00 (cem mil reais). Advogados: Drs. Winston Sebe (OAB/SP 27.510) e André Luiz Milani Coelho (OAB/SP 278.703).

Fls. 17: procuração (patrono da Recuperanda: escritório Sebe Sociedade de Advogados, representada pelos Drs. Winston Sebe, Domingos Celso Capaldi, Mauricio Scotton Sebe, Helder Antonio Dezena da Silva, Clemente Maria Dezena da Silva, Italo Ariel Aghina, André Luiz Milani Coelho, Gabriela Campelo Spessotto Augusto, Ingrid Osti Silva, Adriana Maria Bistaco, Guilherme Augusto Gomes Dezena da Silva, Helder Antonio Dezena da Silva Júnior, Andressa Monteiro Urbano, Juliana Maria Scotton Corrêa e Ewerton Rodrigo Martin).

Fls. 18/21: 14ª Alteração do Contrato Social e sua consolidação.

Fls. 22/53: Demonstrações Contábeis (Art. 51, inciso II).

Fls. 54/63: Relação de Credores (Art. 51, inciso III).

Fls. 64: Relação de Empregados (Art. 51, inciso IV).
Certidão Criminal : Pessoas Físicas.

Fls. 65/67: Certidões de Regularidade no Registro Publico de Empresas (Art. 51, inciso V).

Fls. 68: Declaração dos sócios informando que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância a legislação societária aplicável.

Fls. 69: Declaração dos sócios informando ter cumprido o art. 48, incisos I, II e III da LRF para formular o pedido de Recuperação Judicial.

Fls. 70: Declaração dos sócios informando não terem sido condenados por quaisquer crimes previstos na LRF.

Fls. 71/72: Relação dos Bens Particulares dos Sócios e dos Administradores (Art. 51, inciso VI).

Fls. 73/80: Extratos Atualizados das Contas Bancárias e Aplicações (Art. 51, inciso VII).

Fls. 81/157: Certidões de Protesto (Art. 51, inciso VIII).

Fls. 158/162: Relação das Ações Judiciais, nas quais as Requerentes figuram como parte (Art. 51, inciso IX)

Fls. 163/166: Guia e comprovante de custas.

Fls. 167: Certidão do cartório confirmando o recolhimento das custas e as informações da inicial.

Andamento processual

Fls. 168/171: Decisão datada de 04 de maio de 2017, determinando a realização de perícia prévia para apreciação do pedido de acolhimento do pedido de recuperação pleiteado. Nomeada a empresa Excelia Gestão e Negócios Ltda., na pessoa da Dra. Ana Cristina Baptista Campi (OAB/SP 111.667). **Laudo de constatação e de perícia preliminar deve ser entregue em juízo em 5 (cinco) dias (decisão disponibilizada no DJE em 10 de maio de 2017 – fls. 176/177).**

Fls. 172: E-mail eletrônico datado de 8 de maio de 2017 do cartório do E. Juízo da 6ª Vara Cível da Comarca de Piracicaba comunicando a nomeação da Excelia, na pessoa da Dra. Ana Cristina Baptista Campi.

Fls. 173/174: Certidão de remessa de envio da decisão ao DJE.

Fls. 175: E-mail eletrônico datado 9 de maio de 2017 da Excelia confirmando o recebimento da decisão de nomeação.

Fls. 176/177: Certidão de publicação da decisão de fls. 168/171.

Fls. 178/227: petição da Administradora Judicial juntando o trabalho de perícia prévia determinado pelo E. Juízo Recuperacional.

Fls. 228/241: juntado instrumento de mandato e

substabelecimento do credor Banco Santander (Brasil) S.A.

Fls. 242/246: decisão datada de 19/06/2017 deferindo o processamento da Recuperação Judicial, nomeando a Excelia Gestão de Negócios, como Administradora Judicial. (decisão disponibilizada no DJE em 27/06/2017– fls. 260/261).

Fls. 247/249: ato ordinário dando vistas ao Ministério Público.

Fls. 250: carta de cientificação à Prefeitura de Piracicaba (deferimento do processamento da RJ).

Fls. 251: carta de cientificação à Procuradoria da Fazenda Pública do Estado de São Paulo - Piracicaba (deferimento do processamento da RJ).

Fls. 252: carta de cientificação à Fazenda Nacional (deferimento do processamento da RJ).

Fls. 253/255: carta de cientificação à Junta Comercial do Estado de São Paulo - JUCESP

Fls. 256/257: Certidão de remessa ao DJE da decisão de deferimento da Recuperação Judicial.

Fls. 258/259: Ciência do Ministério Público da intimação de fls. 247/249.

Fls. 2960/261: Certidão de disponibilização no DJE em 27/06/2017 da decisão de deferimento da Recuperação Judicial.

Andamento processual

Fls. 262/263: manifestação da Administradora Judicial informando ter requerido a Recuperanda a complementação dos endereços dos credores para envio das correspondências e requerendo explicação com relação a 3 créditos tributários listados na classe III quirografária.

Fls. 264/284: juntado instrumento de mandato e substabelecimento do credor Itaú Unibanco S.A.

Fls. 285: decisão datada de 03/07/2017 determinando a manifestação da Recuperanda quanto ao pedido do Administrador Judicial de fls. 262/263. (decisão disponibilizada no DJE em 06/07/2017– fls. 288).

Fls. 286: Termo de compromisso assinado em 27/06/2017 pela Excelia Gestão e Negócios Ltda.

Fls. 287: Certidão de remessa ao DJE da decisão de fls. 285.

Fls. 288: Certidão de disponibilização no DJE em 06/07/2017 da decisão de fls. 285.

Fls. 289/305: **manifestação da Recuperanda esclarecendo os pontos levantados pela Administradora Judicial {as fls. 262/263.**

Fls. 306: aviso de recebimento da carta de cientificação à carta de cientificação à Fazenda Nacional (deferimento do processamento da RJ).

Fls. 307: aviso de recebimento da carta de cientificação à Prefeitura de Piracicaba (deferimento do processamento da

RJ).

Fls. 308: aviso de recebimento da carta de cientificação à Procuradoria da Fazenda Pública do Estado de São Paulo - Piracicaba (deferimento do processamento da RJ).

Fls. 309/317: manifestação da Administradora Judicial informando já ter preparado as circulares e juntado o edital que trata o art. 52 § 1º da Lei 11.101/05, excluindo os valores tributários.

Fls. 318/327: Manifestação do Município de Piracicaba informando que a Recuperanda possui a dívida no valor de R\$10.733,29.

Fls. 328/424: juntado instrumento de mandato e substabelecimento da credora Telefônica Brasil S/A.

Fls. 425/459: apresentado pela Administradora Judicial no mês de julho/2017, Relatório Mensal de Atividades (1º RMA/competência: maio de 2017).

Fls. 460/461: **manifestação da Recuperanda requerendo que as contas demonstrativas dos períodos anteriores sejam enviadas até 31/08/2017.**

Fls. 462/464: juntado de guia de pagamento do instrumento de mandato e substabelecimento da credora Telefônica Brasil S/A.

Fls. 465/480: juntado instrumento de mandato e substabelecimento da credora Allianz Seguros S/A.

Andamento processual

Fls. 481/494: juntado instrumento de mandato e substabelecimento da credora Piracema Veículos S/A.

Fls. 495/500: juntado instrumento de mandato e substabelecimento da credora Multitrac Comércio e Manutenção de Rastreadores Ltda –EPP.

Fls. 501: decisão datada de 16/08/2017 determinando a intimação da Recuperanda para recolhimento das custas de publicação do edital, determinando a anotação das procurações de fls. 318, 328/329, 465, 481 e 495 e determinando a manifestação da Recuperanda quanto a alteração do prazo para apresentação das contas demonstrativas. (decisão pendente de publicação).

Fls. 502: Certidão de remessa ao DJE da decisão de fls. 501.

Fls. 503/506: **manifestação da Administradora Judicial comprovando o envio das circulares aos credores conforme (art.22, I, alínea “a”, da Lei nº 11.101/2005).**

Fls. 507/510: **manifestação da Administradora Judicial apresentando a proposta de honorários.**

Fls. 511: **manifestação da Recuperanda concordando com a proposta de honorários apresentada pela Administradora Judicial.**



www.excelia.com.br

Praça Gen. Gentil Falcão, 108 – 5º Andar
04571-150 Brooklin Novo – São Paulo - SP
11 2063-5065