

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5041328-27.2023.8.21.0010/RS

Vara Regional Empresarial da Comarca de Caxias do Sul/RS

Brilho da Lua Bar

Maio/2024



Sumário

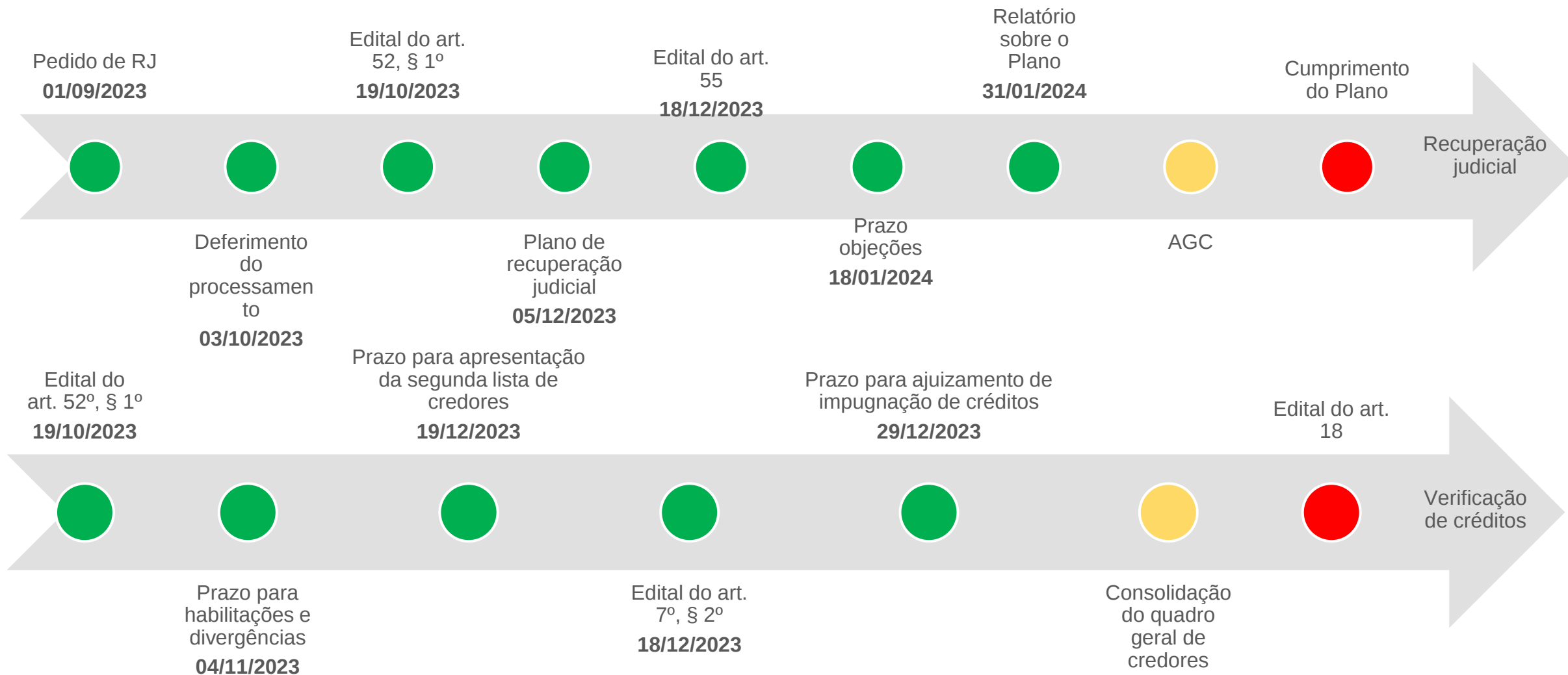


1. Considerações Preliminares	3
2. Estágio Processual	4
3. Lista de Incidentes Processuais	5
4. Reunião com a Administração	6
5. Situação Societária	7
6. Passivo Concursal	8
7. Passivo Tributário	9
8. Quadro Funcional	10
9. Análise das Demonstrações Contábeis	11
10. Checklist	18

1. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da sociedade empresária Brilho da Lua Bar Ltda.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/05 do Administrador Judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela requerente à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são referentes ao **mês de fevereiro de 2024**. Já as **informações jurídicas dizem respeito ao mês de maio de 2024**.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio Processual

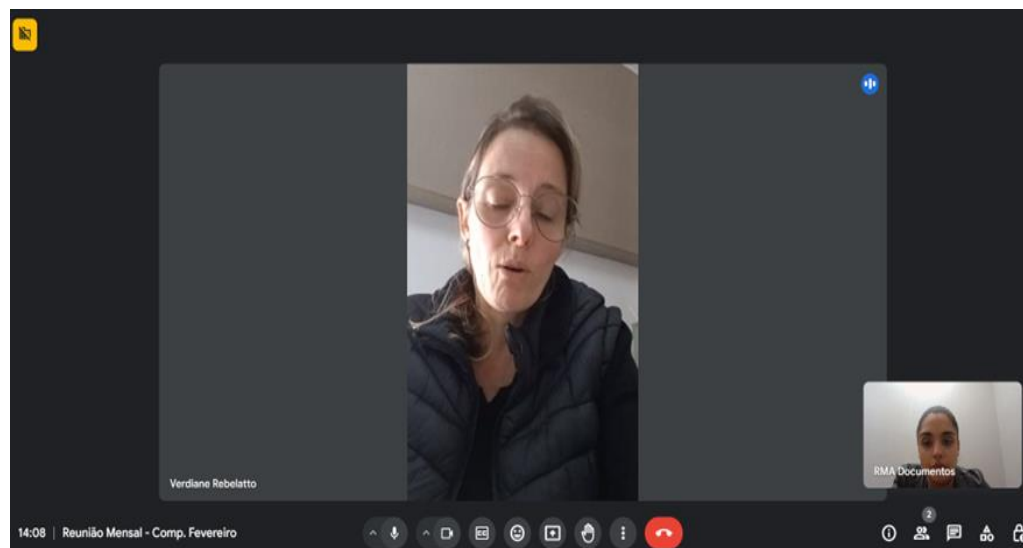


3. Lista de Incidentes Processuais

- 5063081-40.2023.8.21.0010/RS – Banco Sicredi
- 5013303-67.2024.8.21.0010/RS – Banco Bradesco

4. Reunião com a Administração

- A fim de fiscalizar as atividades da Recuperanda, no dia 19 de abril de 2024 foi realizada, através do Google Meet, reunião mensal com a Bangalô, contando com a presença de Veridiane Rebelatto, por parte da Recuperanda, e Andrya Garcia, por parte da equipe da Administração Judicial.
- Apesar da reunião, a maioria dos questionamentos foram realizados por e-mail, tendo em vista que o contador da Recuperanda não esteve presente na chamada.
- No tocante ao passivo do período, foi esclarecido pela Recuperanda que não foi possível efetuar o pagamento do Simples Nacional, do FGTS e do INSS.



5. Situação Societária



Razão Social

Brilho da Lua Bar Ltda.



Início das Atividades

14/04/2005



CNPJ

07.354.662/0001-09



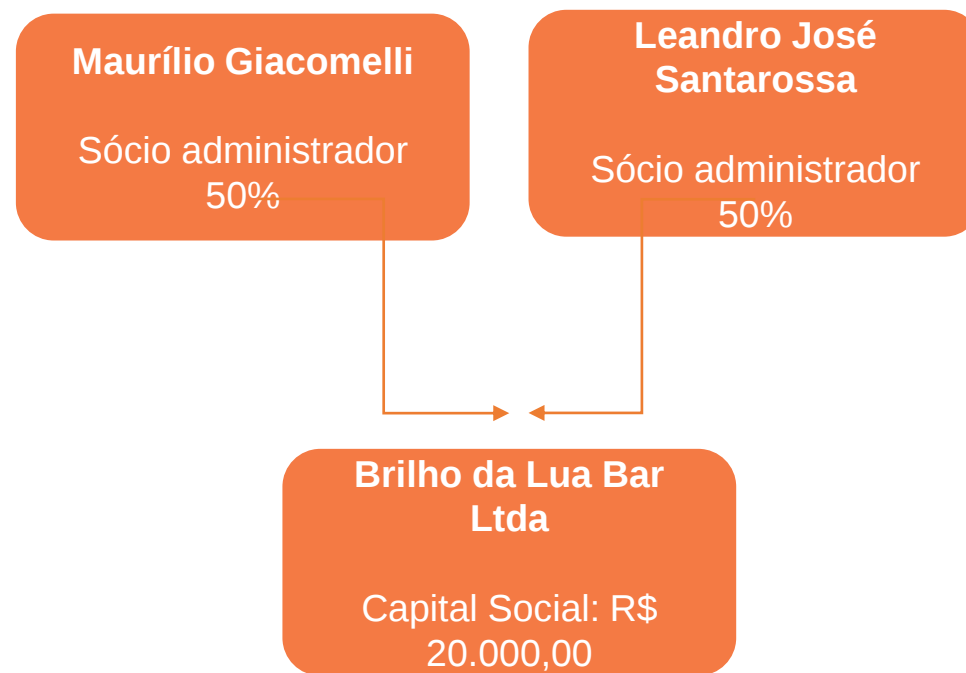
Endereço

Rua Herny Hugo Dreher, nº 92, Bairro Planalto,
Bento Gonçalves/RS. Cep 95703-200



Objeto Social

Bar, lancheria, danceteria, restaurante,
agenciamento de espaços para publicidade,
inclusive painéis eletrônicos, estacionamento de
veículos, casa de shows e gestão de espaços para
artes cênicas, espetáculos e outras atividades
artísticas.

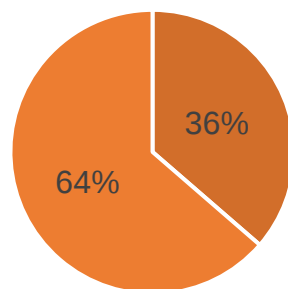


6. Passivo Concursal

- Após o julgamento da impugnação de crédito n. 5063081-40.2023.8.21.0010, contra a qual os procuradores da Recuperanda informaram que não interporão recurso, o passivo concursal passou a compreender **22 credores**, distribuídos nas classes trabalhista e quirografária, no montante de **R\$ 5.562.560** conforme ilustrado abaixo:

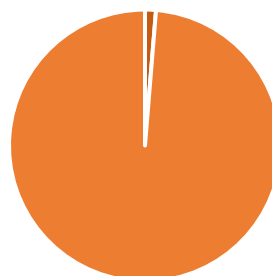
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Classe I - Trabalhista	8	72.042
Classe III - Quirografários	14	5.490.518
Total	22	5.562.560

Passivo por Credor



■ Classe I (36%) ■ Classe III (64%)

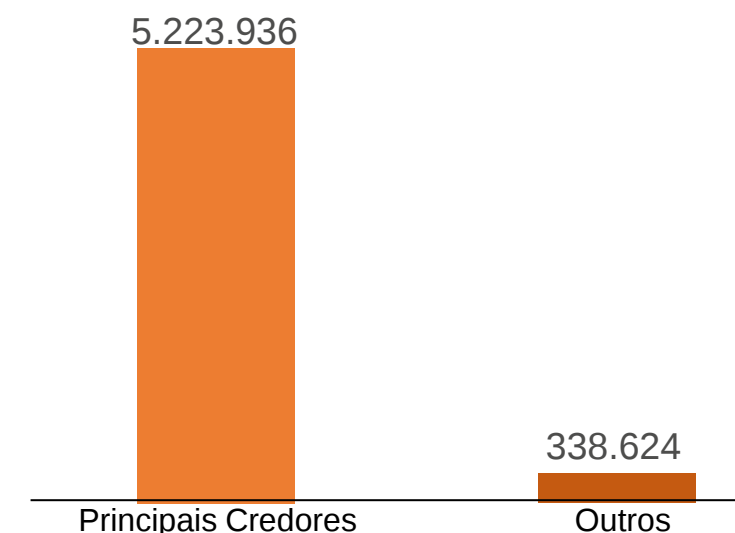
Passivo por Crédito



■ Classe I (1%) ■ Classe III (99%)

- Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 93% está concentrado nos 9 credores destacados na tabela abaixo.

Principais Credores (R\$)	
Classe III - Banco do Brasil	1.024.159
Classe III - Daniel Ferrari	825.107
Classe III - Renato Tramontina	779.684
Classe III - Cesar Belle	690.380
Classe III - Banco Bradesco	660.206
Classe III - Maria de Lourdes Zanelatto	646.055
Classe III - Caixa Econômica Federal	449.118
Classe III - Polartica Distribuidora de Bebidas Ltda.	112.989
Classe I - Veridiane Rebelatto	36.238
Total	5.223.936



7. Passivo Tributário

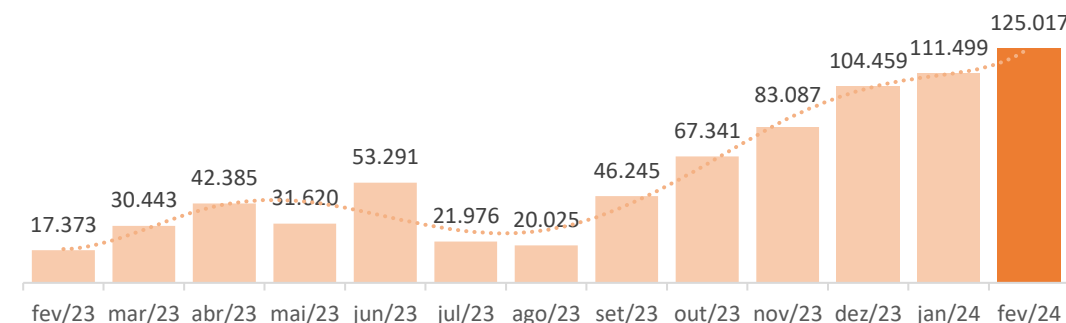
- A Recuperanda exibe passivo tributário de R\$ 125 mil, conforme se observa no gráfico abaixo.

Passivo Tributário (R\$)			
Esferal Federal	dez/23	jan/24	fev/24
Simples Nacional	92.449	102.554	115.679
FGTS	4.579	3.559	3.637
Tributos Federais	5.809	5.250	5.215
IRRF	64	115	187
Contrib. Sindical	320	-	-
Esfera Estadual			
ICMS (antecipado)	1.217	-	-
Esfera Municipal			
ISS	20	20	20
Total	104.459	111.499	124.737

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

- A dívida tributária da empresa se concentra majoritariamente no âmbito Federal (99%), sendo que o principal tributo devido é o Simples Nacional, que equivale a R\$ 115,6 mil e correspondente a 92% da totalidade do passivo tributário da empresa.

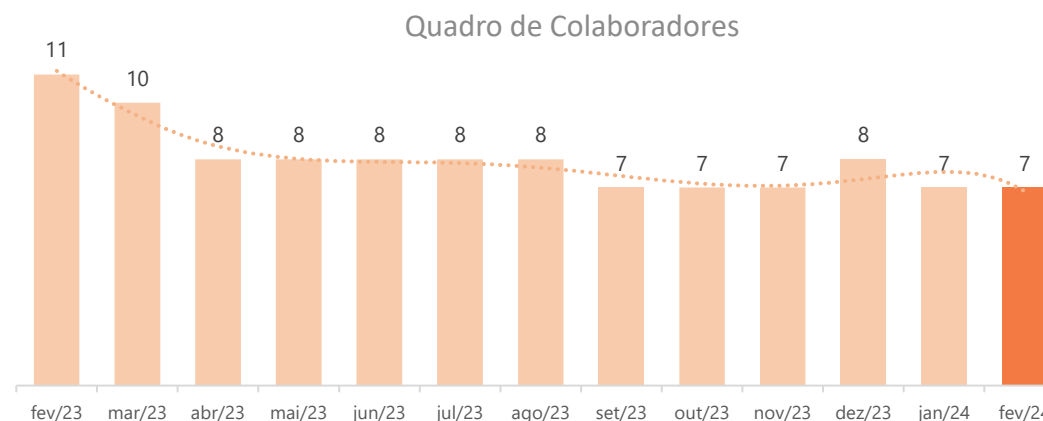
Passivo Tributário (R\$)



- Em fevereiro/24, a Recuperanda apresentou crescimento de 12% (R\$13,5 mil) referente às obrigações tributárias, sendo que a dívida é formada majoritariamente pelo Simples Nacional (R\$ 115,6 mil), FGTS (R\$ 3,6 mil) e tributos federais (R\$ 5,2 mil). De acordo com a razão de contas e informações prestadas em reunião, os tributos referentes à competência de 02/2024 não foram pagos.
- A Recuperanda disponibilizou as certidões negativas da esfera Federal, Estadual e Municipal. Há saldos devidos somente no âmbito federal, mas com exigibilidade suspensa, conforme as certidões. A empresa não possui débitos em dívida ativa, segundo site oficial da PGFN.

8. Quadro Funcional

- A Recuperanda finalizou o mês de fevereiro de 2024 com 7 colaboradores alocados em diferentes cargos, como auxiliar administrativo, auxiliar de limpeza, técnico(a) em sonorização, chefe de cozinha, copeiro(a), chefe de bar e contador(a). No período em análise não houve rescisão por término de contrato e a folha totalizou R\$ 22,3 mil em valores líquidos, conforme verificado no extrato bancário da empresa.
- No tocante aos encargos trabalhistas, FGTS e INSS, a Recuperanda informou que não realizou seu pagamento no período.



9. Análise das Demonstrações Contábeis

ATIVO

Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E	dez/23	jan/24	fev/24
Circulante		515.423	490.356	143.102
Disponibilidades	1.1	117.431	143.996	14.771
Clientes	1.2	284.546	229.026	9.785
Estoques	1.3	113.447	117.335	118.546
Não Circulante		2.914.343	2.915.295	2.916.247
Depósitos Judiciais		97.804	97.804	97.804
Investimentos	1.4	11.584	11.584	11.584
Imobilizado	1.5	2.799.846	2.800.798	2.801.750
Intangível		5.110	5.110	5.110
Total Ativo		3.429.766	3.405.651	3.059.349

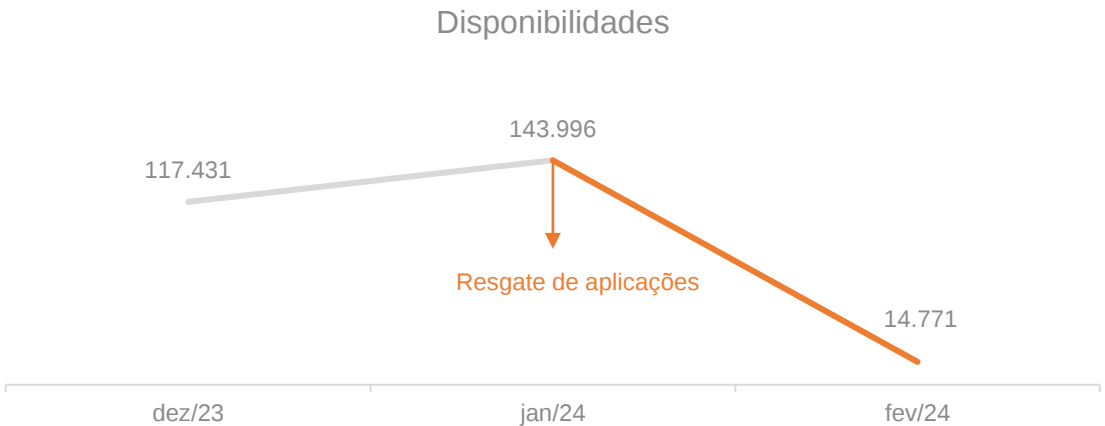
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

A Recuperanda possui R\$ 14,7 mil em disponibilidades, concentrados, majoritariamente, no caixa (R\$ 14,7 mil), no qual são contabilizados os valores recebidos de clientes, pagos via pix e cartões. Com relação às contas-correntes (R\$ 48 reais), a Recuperanda possui 6 (seis) contas (Barrisul, Sicoob, Cresol, Sicredi, Banco do Brasil e Bradesco), onde são realizadas transações com fornecedores; pagamento de salários e impostos; e recebimentos de clientes (pessoas físicas consumidoras dos produtos e serviços disponibilizados pela empresa).

Em fevereiro, as disponibilidades exibiram decréscimo de 89% (R\$ 129,2 mil) em razão, principalmente, do resgate de aplicações, na monta de R\$ 117,5 mil.



Na competência analisada, as contas-correntes da Recuperanda apresentaram movimentação de R\$ 740,2 mil e saldo final de R\$ 48 reais, o que pôde ser observado nos extratos encaminhados.

9. Análise das Demonstrações Contábeis

1.2 Clientes

Os clientes da Bangalô resumem-se a pessoas físicas compradoras das mercadorias (bebidas alcoólicas) e serviços (eventos) da empresa. Em 02/2024, a conta apresentou movimentação de R\$ 564,1 mil e retração de 96% (R\$ 219,2 mil) comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pelo recebimento de R\$ 219,2 mil de clientes diversos. Os valores na conta 'clientes' são recebidos via débito de cartões no momento da compra, ou seja, não há valores a receber futuramente, de modo que o valor contabilizado não corresponde à realidade.

1.3 Estoques

Os estoques da Recuperanda são compostos por bebidas alcoólicas para revenda. Em 02/2024, a conta cresceu 1% (R\$ 1,2 mil) decorrente do volume de compras de mercadorias no período. Cabe ressaltar que, atualmente, a empresa envia somente controle simples de mercadorias, não validando o saldo contábil constante no balancete. Ainda, frisa-se que o método de controle dos estoques é o PEPS, segundo comunicado pela empresa.

1.4 Imobilizado

A Recuperanda possui R\$ 2,8 milhões em imobilizados registrados contabilmente, tratando-se da principal rubrica do ativo, correspondendo a 91% da totalidade do grupo. Entre o período de janeiro e fevereiro, contabilizou aumento de R\$ 952 reais, devido ao consórcio. A Recuperanda não enviou o contrato de consórcio celebrado junto ao Banrisul, no qual consta carta de crédito de R\$ 63,7 mil, aderido em 07/2020. Destaca-se que a empresa não contabiliza as depreciações do imobilizado no balancete.

9. Análise das Demonstrações Contábeis

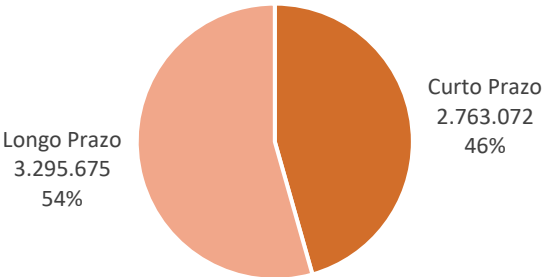
PASSIVO

Balanço Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E	dez/23	jan/24	fev/24
Circulante		3.619.782	3.683.314	3.411.607
Empréstimos	2.1	2.953.575	3.009.553	2.763.072
Fornecedores	2.2	432.746	445.426	395.550
Obrigações Tributárias	2.3	99.560	107.940	121.101
Obrigações Trab. e Prev.	2.4	94.860	81.408	92.896
Outras Obrigações	2.5	39.041	38.988	38.988
Não Circulante		3.295.675	3.295.675	3.295.675
Empréstimos	2.1	3.295.675	3.295.675	3.295.675
Patrimônio Líquido		-1.467.463	-1.467.463	-1.467.463
Capital Social		20.000	20.000	20.000
Resultados Acumulados		(1.487.463)	(1.487.463)	(1.487.463)
Total		5.447.994	5.511.527	5.239.819

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Composição dos Empréstimos (R\$)



Notas Explicativas

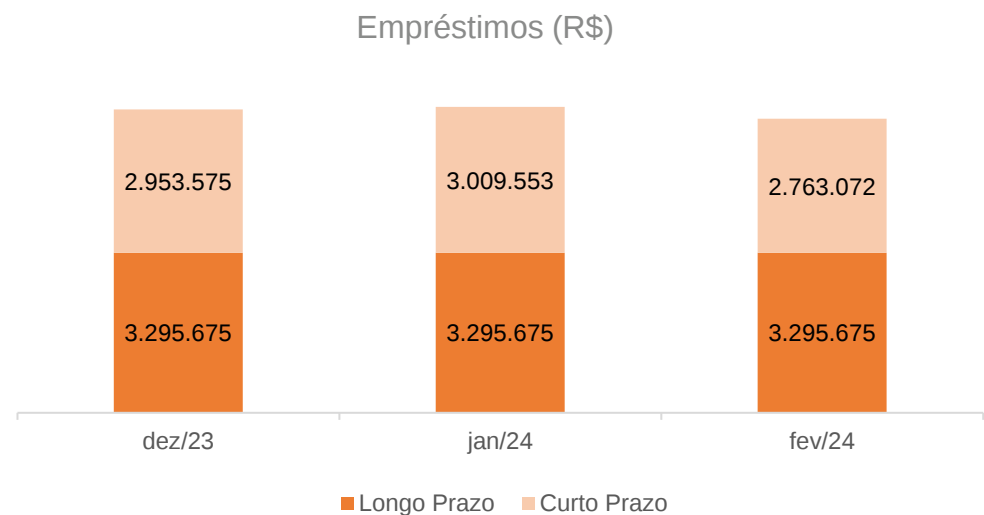
2.1 Empréstimos

A Recuperanda possui R\$ 6 milhões em empréstimos de curto e longo prazo, que representam 115% da totalidade do passivo da empresa, sendo a principal conta credora da empresa. Os empréstimos de longo prazo concentram-se em dívidas concursais com particulares e não apresentam variação desde 07/2023.

Empréstimos Longo Prazo	Valor (R\$)	Ass. Contrato
Daniel Ferrari	687.589	abr/23
Renato Tramontina	649.737	abr/23
Cesar Belle	575.317	abr/23
Maria de Lourdes Zanelatto	538.380	Não consta
Leandro Santarossa (sócio)	150.000	jul/23
Paulo Marchezan	87.038	abr/23
Eduardo Breda	50.003	jul/23
Total	2.738.063	

9. Análise das Demonstrações Contábeis

Quanto aos empréstimos de curto prazo, rubrica que é formada por dívidas com particulares e instituições financeiras, houve movimentação de R\$ 456,7 mil, ocasionando o decréscimo de 8% (R\$ 246,4 mil) na conta de empréstimos em 02/2024.



A redução na conta adveio dos empréstimos particulares, conforme observado no balancete.

2.2 Fornecedores

A Bangalô possui R\$ 395,5 mil na conta fornecedores, concentrados em distribuidoras de bebidas. Os fornecedores são pagos à vista, segundo informado pela Recuperanda. Em fevereiro, a Recuperanda pagou R\$ 137,2 mil a fornecedores de mercadorias e serviços, assim como contratou novos serviços, no montante de R\$ 82,7 mil, o que motivou a redução de 11% (R\$ 49,8 mil) observada no período. Frisa-se que os saldos no balancete são consecutórios com as saídas de valores do extrato bancário da empresa, condizendo com a realidade do negócio. Ainda, ressalta-se que dentre a listagem dos fornecedores, consta 5 fornecedores concursais que somam R\$ 29 mil. Abaixo estão retratadas as movimentações dos fornecedores concursais.

Fornecedores Concursais (R\$)	jan/24	Débito	Crédito	fev/24
Limpacto Com. De Produtos de Limpeza Ltda	9.980	1.977	1.053	9.056
Polartica Distr. De bebidas Ltda	102.969	6.143	6.748	103.574
Tiago da Silva Silveira	-	2.177	2.177	-
Veridiane Rebelatto	3.000	-	-	3.000
Vidros BG Com. E Instalação Ltda	19.890	-	-	19.890
Total	135.839	10.297	9.978	135.520

9. Análise das Demonstrações Contábeis

2.3 Obrigações Tributárias

A análise das obrigações tributárias da Recuperanda pode ser cotejada na página 9 deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Composta por obrigações com pessoal (R\$ 31,9 mil), sociais (R\$ 20,8 mil) e provisões (R\$ 40 mil), em 02/2024, a conta apresentou aumento de 14% (R\$ 11,4 mil) em função de pró-labore a recolher no período, conforme verificado no razão contábil. Destaca-se que as obrigações sociais estão detalhadas no passivo tributário deste relatório (pág. 9).

2.5 Outras Obrigações

A Bangalô contabiliza R\$ 38,9 mil na conta 'outras obrigações' formada por aluguéis a pagar (R\$ 38,9 mil) e serviços de terceiros (R\$ 53 reais). No período em análise, a conta não exibiu variação, quando comparada ao mês anterior.

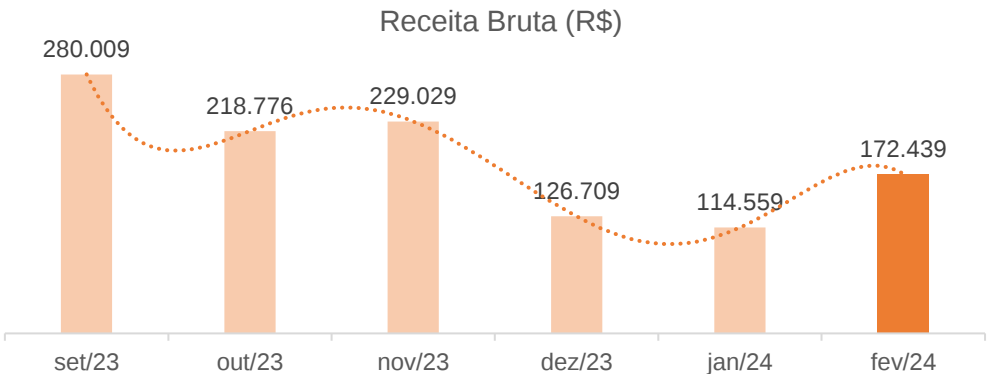
9. Análise das Demonstrações Contábeis

DRE

Demonstração do Resultado do Exercício (R\$)

(R\$)	N.E	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta	3.1	126.709	114.559	172.439
Simples Nacional		(10.466)	(10.105)	(13.124)
Receita Líquida		116.243	104.453	159.315
CMV	3.2	(163.182)	(91.691)	(103.498)
Lucro Bruto		(46.939)	12.762	55.817
Despesas com Vendas	3.3	(9.613)	(9.191)	(9.952)
Despesas Administrativas	3.3	(66.017)	(76.233)	(85.378)
Outras Despesas/Receitas	3.3	5.198	997	2.853
Resultado Operacional		(117.371)	(71.664)	(36.660)
(-) Despesas Financeiras	3.4	(6.719)	(15.983)	(10.619)
(+) Receitas Financeiras		15	-	-
Resultado Líquido	3.5	(124.074)	(87.647)	(47.279)

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Como citado anteriormente, e ilustrado pelo gráfico acima, oscilações no faturamento são próprias da natureza das operações desempenhadas pela Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta

A receita bruta da empresa advém de venda de mercadorias, sobretudo, de bebidas. Em 02/2024, houve majoração de 51% (R\$ 57,8 mil) devido ao ramo comercial e de entretenimento que a Bangalô opera, de modo que as oscilações no faturamento são próprias da natureza das operações por ela desempenhadas.

3.2 Custos

A Recuperanda exhibe custos de compras de mercadorias (R\$ 104,7 mil) e custos com estoques (R\$ 1,2 mil). Em 02/2024, os custos exibiram aumento de 13% (R\$ 11,8 mil) em função da majoração das vendas no período. Os maiores custos do negócio advém de mercadorias (R\$ 61,1 mil) e eventos (R\$ 40,7 mil). Nos 'eventos' são contabilizados, sobretudo, os cachês pagos aos artistas, que variam de acordo com o evento realizado.

9. Análise das Demonstrações Contábeis

3.3 Despesas e Receitas Operacionais

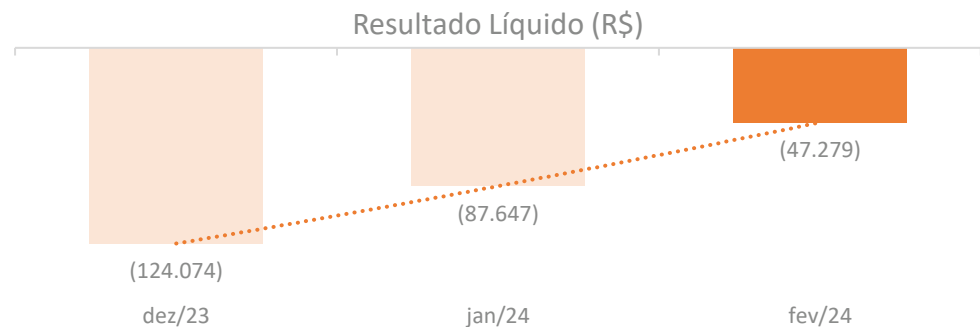
A Recuperanda possui R\$ 84,4 mil em despesas e receitas operacionais concentradas, majoritariamente, em dispêndios administrativos (90%). As maiores despesas operacionais advêm de despesas administrativas com salários e ordenados (R\$ 147,6 mil). Em fevereiro, as despesas operacionais cresceram 3% (R\$ 9,1 mil) em função, sobretudo, das despesas de energia elétrica (R\$ 2,5 mil), ante a ausência de dispêndios dessa natureza na competência passada, aumento de despesas com aluguel (R\$ 2,5 mil), material de expediente (R\$ 3,2 mil) e material de uso e consumo (R\$ 3,9 mil). As outras receitas operacionais são compostas, exclusivamente, por brindes e amostras grátis, no montante de R\$ 2,8 mil.

3.4 Despesas financeiras

No período de fevereiro, as despesas financeiras demonstraram redução de R\$ 5,3 mil, em razão, sobretudo, da redução de dispêndios relacionados a juros de mora, finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 10,6 mil.

3.5 Resultado líquido

A Bangalô exibiu, em fevereiro, resultado líquido negativo de R\$ 47,2 mil, redução de 46% (R\$ 40,3 mil) em relação ao mês anterior.



A variação observada no período decorre do aumento expressivo de receitas, frente ao aumento não consecutório dos custos, passando a absorver 65% da receita, frente a monta de 88%, registrado no mês de janeiro.

10. Checklist

- Solicitado mensalmente as documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

CHECKLIST DOCUMENTAÇÕES CONTÁBIL/FINANCEIRA	Verificação entrega de documentos
Balanco Patrimonial mensal assinado (excel e PDF)	
Balancete Analítico Mensal	x
Razão das contas contábeis	x
DRE mensal	x
Extratos bancários	x
Relatório da Folha Mensal	x
Controle de Estoques	
Laudo do Imobilizado	
Laudo de Avaliação do Intangível	
Relatório "Situação Fiscal" (E-CAC)	x
Comprovantes de pagamento de parcelamentos correntes e tributos mensais.	x
Aging lis de clientes, fornecedores e adiantamentos.	
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).	x