

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

Setembro/2024



Sumário

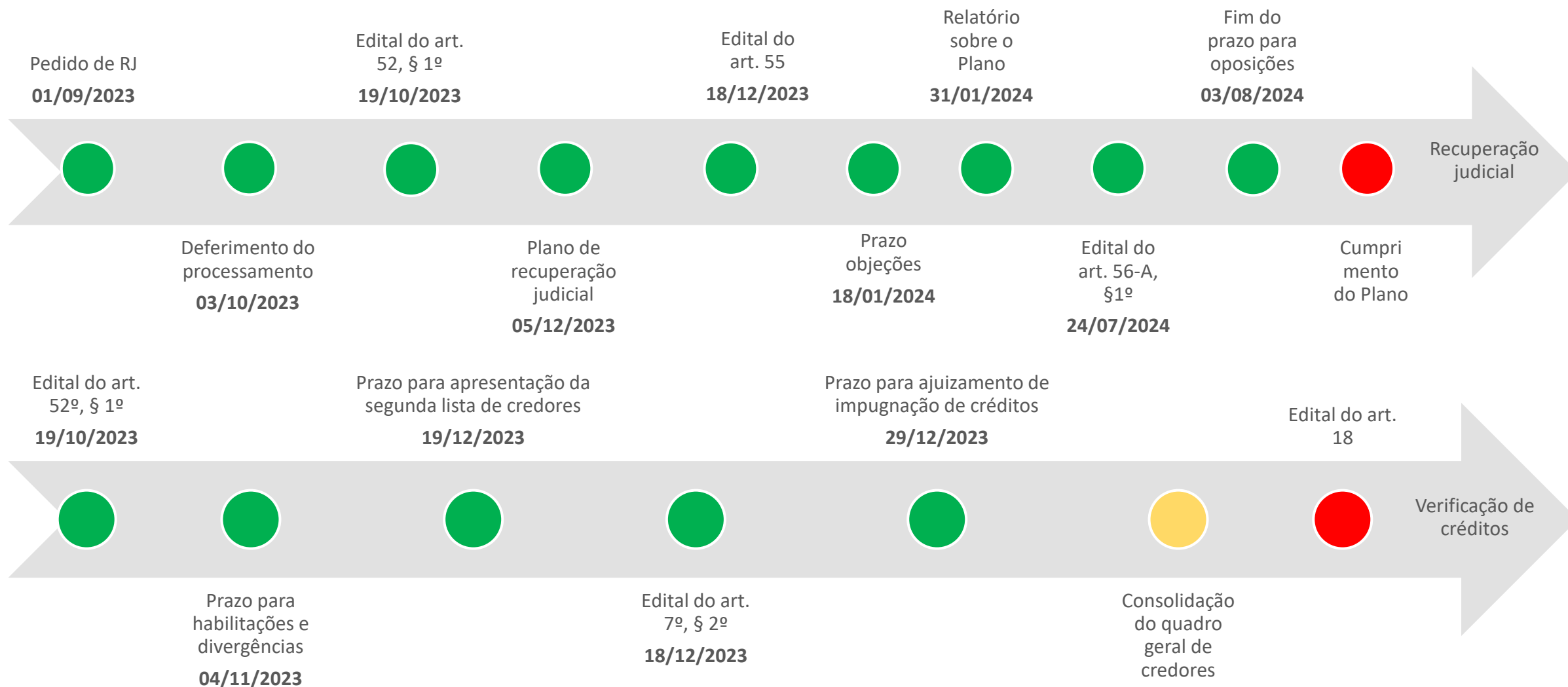


1. Considerações Preliminares	3
2. Estágio Processual	4
3. Lista de Incidentes Processuais	5
4. Reunião com a Administração	6
5. Situação Societária	7
6. Passivo Concursal	8
7. Passivo Tributário	9
8. Quadro Funcional	10
9. Análise das Demonstrações Contábeis	11
10. Checklist	19

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. (doravante referenciada, também, por seu nome fantasia, “Bangalô”).
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições do Administrador Judicial previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005, 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 junho de 2024**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de setembro 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.
- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos, de modo que em 16 de agosto a BANGALÔ remeteu as informações supra referentes ao mês de junho, que foram analisadas no decorrer do mês de setembro.

2. Estágio Processual



3. Lista de Incidentes Processuais

- 5063081-40.2023.8.21.0010/RS – Banco Sicredi – trânsito em julgado em 24/06/2024
- 5013303-67.2024.8.21.0010/RS – Banco Bradesco – trânsito em julgado em 09/07/2024

4. Reunião com a Administração

A reunião mensal ocorreu no dia 19 de agosto e contou com a presença da Sra. Veridiane Rebelatto representando a Recuperanda e Andrya Garcia por parte da Administradora Judicial.

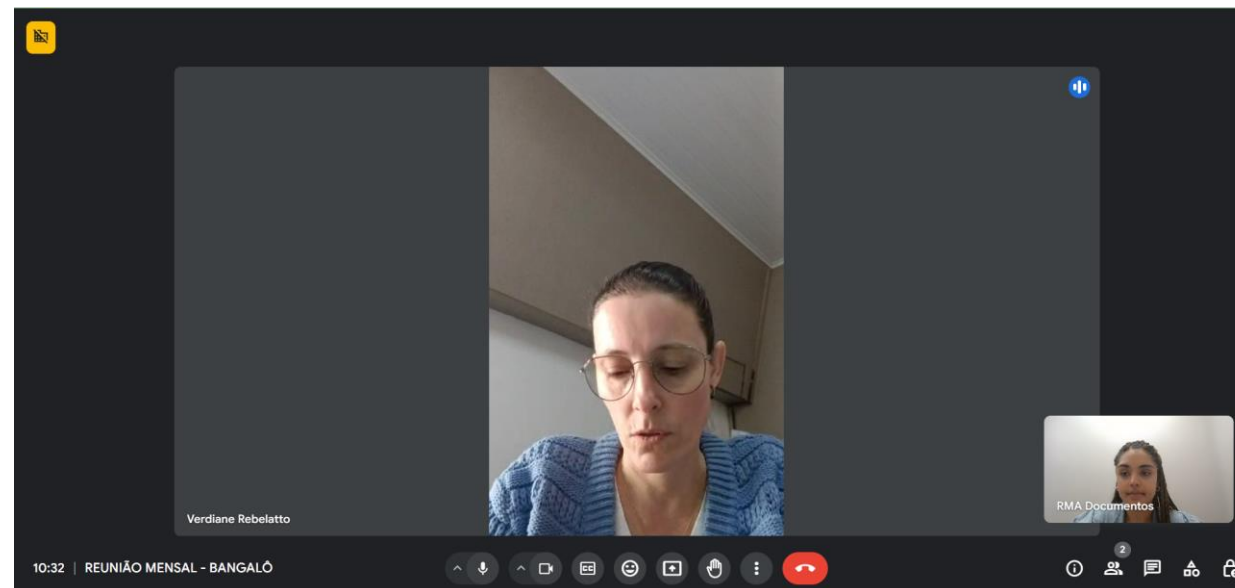
Como a Recuperanda encaminhou as demonstrações financeiras após o prazo estipulado (16 de agosto), que inicialmente era dia 05 de agosto, os questionamentos não foram feitos em reunião, mas encaminhados através de e-mail. As informações não encaminhadas até o fechamento do presente relatório serão tratadas na próxima competência.

Questões suscitadas via e-mail

Sobre aplicações financeiras: Foi solicitado o extrato para fins de ratificação.

Sobre imobilizado: Foram solicitados esclarecimentos acerca de consórcio vinculado ao Banco Banrisul para fins de conferência.

Sobre fornecedores: A Administradora Judicial voltou a questionar sobre o ajuste realizado no mês anterior (maio), no valor de R\$ 1,1 mil.



Sobre outras obrigações: A Recuperanda foi questionada novamente a respeito do ajuste feito na competência anterior, onde apresentou diferença de R\$ 11,8 mil.

Sobre receita bruta: Apenas para fins de confirmação, Administradora Judicial solicitou maiores esclarecimentos a respeito do motivo que levou ao aumento de R\$ 20 mil na rubrica.

5. Situação Societária



Razão Social

Brilho da Lua Bar Ltda.



Início das Atividades

14/04/2005



CNPJ

07.354.662/0001-09



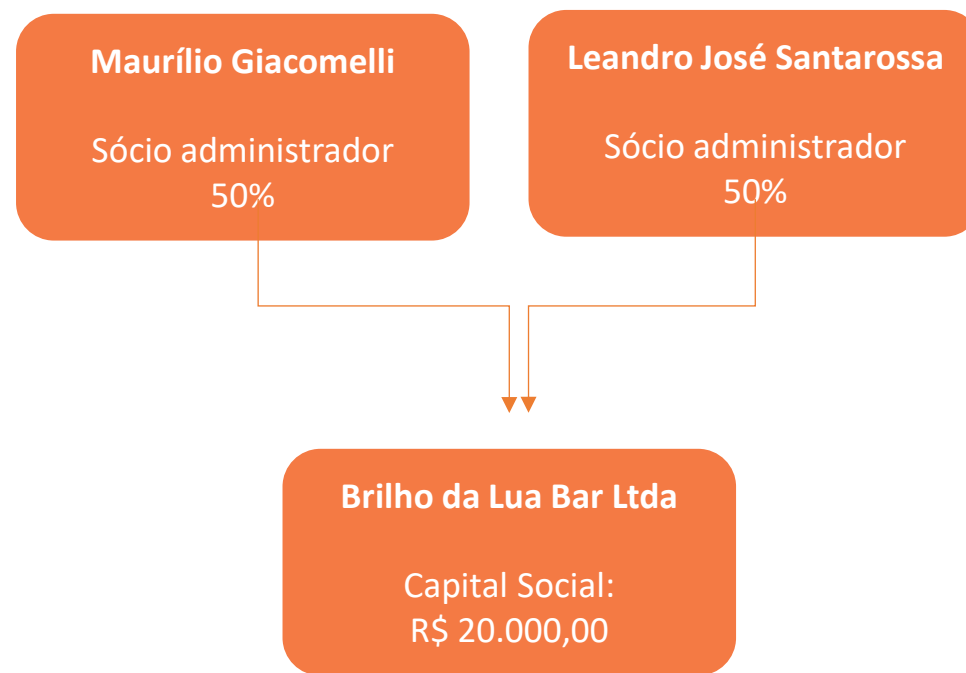
Endereço

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.



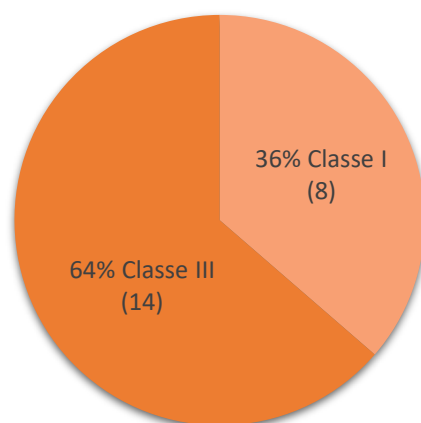
6. Passivo Concursal

- O passivo concursal da Recuperanda compreende 22 credores, distribuídos nas classes trabalhista e quirografária, no montante de R\$ 5,6 milhões conforme ilustra-se abaixo:

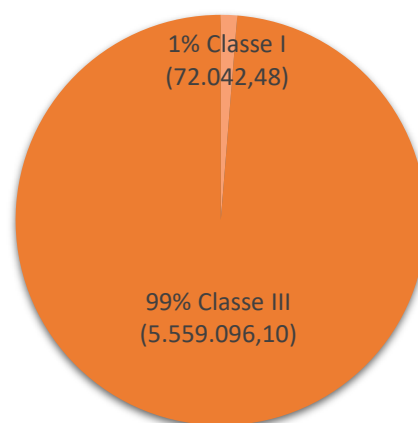
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Classe I - Trabalhista	8	72.042,48
Classe III - Quirografários	14	5.559.096,10
Total	22	5.631.138,58

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 - Banco Bradesco S.A.	728.785
Classe III - Cesar Belle	690.380
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 III - Coop. de Crédito Região Meridional do Brasil	107.100
Classe III - Paulo Marchezan	104.446
Classe III - Eduardo Breda	50.003
Classe I - Veridiane Rebelatto	36.238
Total	5.554.063

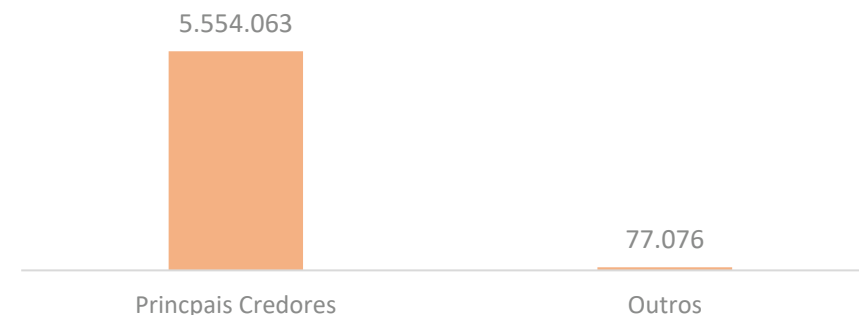
Passivo por Nº de Credores



Passivo por valor do crédito



- Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 99% está concentrado nos 12 credores destacados na tabela acima.



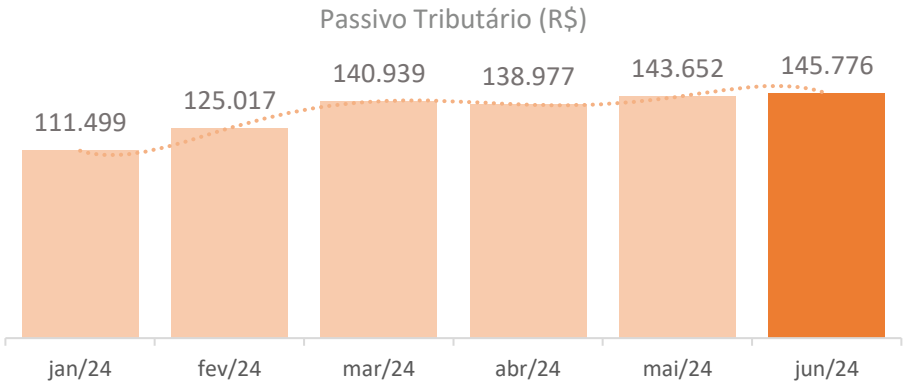
7. Passivo Tributário

A Bangalô possui passivo tributário de R\$ 145,7 mil, concentrados, sobretudo, no simples nacional, na monta de R\$ 136,8 mil (94%), conforme verificado no balancete disponibilizado pela Recuperanda.

Passivo Tributário (R\$)			
Esfera Federal	abr/24	mai/24	jun/24
Simplex Nacional	131.853	133.449	136.867
FGTS	3.498	4.706	2.832
Tributos Federais	3.193	5.141	5.672
IRRF	356	356	406
Total	138.900	143.652	145.776

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No mês de junho, o passivo tributário da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 2,1 mil (1%). A variação ocorreu, predominantemente, em virtude do aumento do Simples Nacional, na soma de R\$ 3,4 mil. Cumpre salientar, que no período analisado, as dívidas tributárias empresa estão concentradas no âmbito federal.



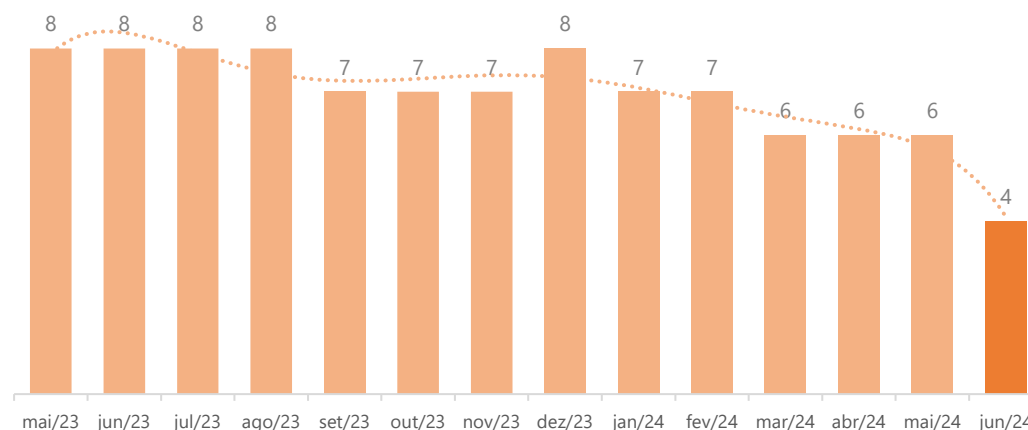
A empresa forneceu à Administração Judicial certidão negativa de débitos trabalhistas (FGTS), confirmando que está em dia com suas obrigações trabalhistas. No entanto, no âmbito federal, existem tributos com exigibilidade suspensa, que, conforme esclarecido pela Recuperanda, se referem à inadimplência do Simples Nacional. A empresa está avaliando alternativas para o parcelamento dessa dívida, mas ainda não há previsão para a implementação.

Em junho, o saldo do Simples Nacional aumentou em R\$ 3,4 mil devido à inadimplência. Em reunião anterior, a Recuperanda informou que o parcelamento dos valores devidos ainda não foi solicitado e que, atualmente, a empresa encontra-se adimplente apenas com os tributos retidos na fonte, conforme a documentação apresentada.

8. Quadro Funcional

Em junho, a empresa realizou 1 demissão, finalizando o período com 4 empregados, conforme evidencia o gráfico a seguir:

Quadro de Colaboradores



Os funcionários acima retratados são aqueles com vínculo celetista. O dispêndio mensal somou R\$ 23,7 mil no período, principalmente em virtude dos valores relacionados à rescisão ocorrida (R\$ 4,6 mil), e ao pró-labore (R\$ 10 mil), que, juntos, perfazem a monta de R\$ 14,6 mil. Destaca-se que a empresa disponibilizou o recibo de rescisão, cujo saldo corrobora com o disponibilizado na folha de pagamento. Além dos celetistas, a Bangalô conta com o trabalho de “*free lancers*”, que são contratados de acordo com o volume de eventos que a empresa realiza. Os autônomos exercem funções de garçons/garçonetes, barman e caixas.

9. Análise das Demonstrações Contábeis

Ativo

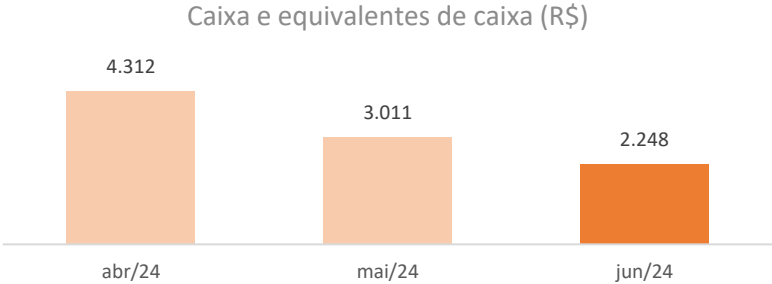
O ativo total da Recuperanda alcançou R\$ 2,9 milhões no período de junho, aumento de R\$ 747 reais em comparação ao mês de maio. A variação foi motivada, principalmente, pela majoração de imobilizado (R\$ 1,6 mil).

ATIVO	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Circulante		103.779	100.620	99.714
Caixa e equivalentes de caixa	1.1	4.312	3.011	2.248
Clientes	1.2	-	-	-
Outros Créditos		-	-	329
Estoques	1.3	99.467	97.609	97.136
Não Circulante		2.918.259	2.869.254	2.870.907
Depósitos Judiciais		97.804	97.804	97.804
Investimentos		11.584	11.584	11.584
Imobilizado	1.4	2.803.761	2.754.756	2.756.410
Intangível		5.110	5.110	5.110
Total Ativo		3.022.038	2.969.873	2.970.621

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (NE):

1.1 Caixa e equivalentes de caixa: Os valores em disponibilidade da empresa refletem decréscimo de R\$ 763 reais (34%) em relação à competência anterior, de modo que a rubrica findou o período na monta de R\$ 2,2 mil, conforme ilustra o gráfico ao lado:



A rubrica é constituída por (i) Caixa, (ii) Bancos e (iii) Aplicações financeiras. A variação decorreu, predominantemente, em virtude do caixa apontar maior número de saídas (R\$ 79,7 mil) do que entradas (R\$ 79,6 mil). As transações são compostas quase que em sua totalidade por liquidações de cotas, o que foi questionado à Recuperanda em reunião anterior. Como retorno, foi informado que as movimentações se referem às iniciativas do banco para cobrar empréstimos e pagamentos efetuados a fornecedores.

No que diz respeito às contas correntes, a rubrica é composta pelas seguintes contas: (i) Banrisul, (ii) Sicoob, (iii) Cresol, (iv) Sicredi, (v) Banco do Brasil, e (vi) Bradesco. Em tais contas são efetuadas, sobretudo, transações com fornecedores, pagamentos de salário e de impostos e recebimentos de clientes. Na competência analisada, a rubrica apresentou movimentação de R\$ 507,2 mil, encerrando o mês de junho com a monta de R\$ 76 reais.

9. Análise das Demonstrações Contábeis Ativo

As aplicações financeiras apresentaram decréscimo de R\$ 689 reais no período, encerrando o mês de junho na soma de R\$ 2 mil. A variação ocorreu devido a movimentação envolvendo aplicação automática com o Banco Banrisul (R\$ 692 reais). Os saldos foram parcialmente ratificados pelos extratos encaminhados, exceto o saldo em aplicações no Banco Banrisul, que não pôde ser confirmado devido à ausência do extrato.

1.2 Clientes: Os clientes não apresentaram variação no período em tela, finalizando o período analisado com valor nulo, sendo seu último saldo registrado em fevereiro de 2024 (R\$ 9,7 mil). Contudo, cumpre destacar que a Bangalô movimentou R\$ 79,3 mil no mês de junho, referente a novas vendas realizadas (R\$ 39,6 mil) e recebíveis de clientes (R\$ 39,6 mil).

1.3 Estoques: Os estoques da empresa são compostos exclusivamente por bebidas alcoólicas para revenda. A rubrica apontou redução de R\$ 472 reais em relação ao mês anterior, encerrando o período em análise na monta de R\$ 97,1 mil. Segundo a Bangalô, houve queda na quantidade de eventos realizados no período, de modo que a Recuperanda optou por reduzir as compras de mercadorias, contribuindo diretamente para a retração da rubrica.

Anteriormente, a Administração Judicial indagou a Bangalô sobre o controle dos estoques. Em resposta, a Recuperanda informou que a inspeção é manual e que futuramente irá implantar o controle operacional. Vale ressaltar que a empresa enviou o estoque simples das mercadorias, cujo saldo coincide com o disponibilizado nos demonstrativos contábeis.

1.4 Imobilizado: Os ativos imobilizados da Recuperanda somaram R\$ 2,7 milhões no período em tela, possuindo a seguinte composição:

Imobilizado	abr/24	mai/24	jun/24	Variação
Computadores e periféricos	18.512	18.512	18.512	-
Befeitorias em imóveis de terceiros	63.537	63.537	63.537	-
Consórcios	125.770	76.765	78.419	1.654
Móveis e utensílios	165.371	165.371	165.371	-
Máquinas e equipamentos	298.222	298.222	298.222	-
Construções	2.132.349	2.132.349	2.132.349	-
Total	2.803.761	2.754.756	2.756.409	1.654

9. Análise das Demonstrações Contábeis

Ativo

A rubrica corresponde a 93% do ativo total da empresa, evidenciando sua relevância como o principal componente do ativo da Bangalô.

Em junho, o imobilizado da empresa apontou aumento de R\$ 1,6 mil em relação à competência anterior. A variação decorreu, sobretudo, devido ao consórcio na monta de R\$ 1,6 mil vinculado à conta corrente do Banco Banrisul. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos acerca deste consórcio para fins de verificação, estando aguardando retorno por parte da recuperanda.

Cumpre destacar que a Bangalô não contabiliza as depreciações do imobilizado no demonstrativo contábil. Em resposta, a empresa informou que a contabilização não está sendo realizada devido à falta de levantamento das informações e ao trabalho necessário para realização dos ajustes. No entanto, a Recuperanda declarou que tal proceder não afeta o resultado da empresa, inexistindo previsão para a realização do ajuste.

9. Análise das Demonstrações Contábeis Passivo

O passivo total encerrou com R\$ 2,9 milhões na competência de junho, registrando aumento de R\$ 747 reais quando comparado ao mês anterior. A majoração se deu pelo aumento de empréstimos e fornecedores.

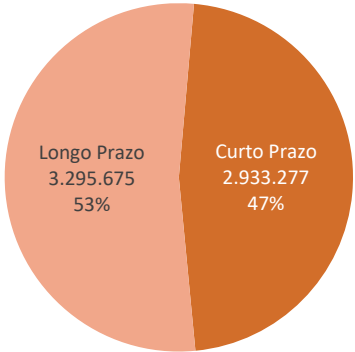
Passivo	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Circulante		3.505.892	3.485.061	3.578.070
Empréstimos	2.1	2.858.326	2.862.398	2.933.277
Fornecedores	2.2	340.285	341.406	359.662
Obrigações Tributárias	2.3	135.479	139.023	145.079
Obrigações Trab. e Prev.	2.4	117.156	111.139	108.904
Outras Obrigações	2.5	54.647	31.095	31.148
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		-3.779.530	-3.810.862	-3.903.125
Capital Social		20.000	20.000	20.000
Resultados Acumulados		-1.487.463	-1.487.463	-1.487.463
Resultado do Período		-2.312.067	-2.343.400	-2.435.662
Total		3.022.038	2.969.873	2.970.621

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (NE):

2.1 Empréstimos: A Bangalô possui R\$ 6,2 milhões em empréstimos de curto e longo prazo, sendo a principal conta credora da empresa. A Rubrica refletiu crescimento total de R\$ 70,8 mil em relação ao mês anterior. A variação ocorreu, exclusivamente, em virtude dos empréstimos a curto prazo.

Composição dos Empréstimos (R\$)



No que diz respeito aos empréstimos a longo prazo, a rubrica não apresenta variação desde julho de 2023. A conta concentra-se em dívidas concursais com particulares, conforme expõe a tabela a seguir:

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	

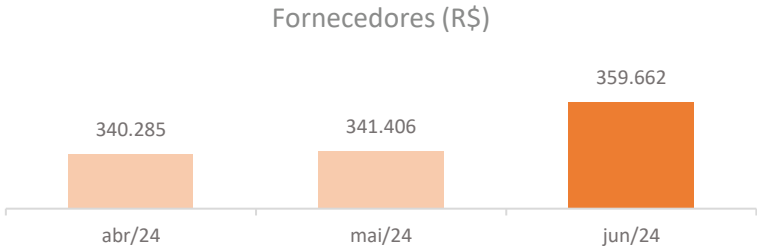
9. Análise das Demonstrações Contábeis

Passivo

Destaca-se que foi identificada divergência de R\$ 557,6 mil entre o saldo contabilizado nos demonstrativos contábeis e os saldos descritos nos contratos de mútuos enviados pela empresa. Questionada, a Recuperanda informou que a diferença decorre do não pagamento da dívida no prazo, o que acarretou incidência de juros e multa.

Os empréstimos a curto prazo expressaram crescimento de R\$ 70,8 mil no período analisado, finalizando o período em tela na monta de R\$ 2,9 milhões. O aumento ocorreu principalmente devido a empréstimos particulares de R\$ 55,5 mil para reforço de caixa. Em junho, a conta possuía os seguintes credores: (i) Banco do Brasil, (R\$ 1 milhão), (ii) Bradesco (R\$ 624,6 mil), (iii) Sicredi (R\$ 409,8 mil), e (iv) Caixa Econômica Federal (R\$ 435,2 mil).

2.2 Fornecedores: Em junho, a rubrica de fornecedores possuía R\$ 359,6 mil, majoritariamente composta por distribuidores de bebidas. Observou-se que no período analisado foi paga aos fornecedores a monta de R\$ 30,7 mil e realizadas novas contratações no valor de R\$ 48,9 mil. Segue gráfico ao lado representando as variações da rubrica nos últimos meses:



A empresa foi questionada sobre o ajuste realizado no mês anterior, que apresentou diferença de R\$ 711 na rubrica. Cumpre destacar que os saldos registrados no balancete estão em conformidade com as saídas de valores indicadas no extrato bancário enviado pela empresa. A Administração Judicial solicitou o aging list de fornecedores, para fins de verificação e ratificação de saldo, o qual não foi enviado até a data do fechamento do presente relatório.

2.3 Obrigações Tributárias: conforme item “7. Passivo Tributário” do presente relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: A rubrica encerrou o período em análise na monta de R\$ 108,9 mil, expressando retração de R\$ 2,2 mil (2%) em relação à competência anterior. A conta chegou ao mês de junho com a seguinte composição: (i) Obrigações com pessoal, (ii) Obrigações sociais e (iii) Provisões.

9. Análise das Demonstrações Contábeis

Passivo

A redução nas obrigações ocorreu principalmente devido às obrigações sociais, especificamente o FGTS a recolher, na monta de R\$ 1,8 mil, decorrente do recolhimento referente ao mês. Cumpre destacar que a Recuperanda disponibilizou a folha de pagamento, de forma que o valor supra foi ratificado.

Destaca-se que as obrigações sociais, no qual consta o FGTS, estão detalhadas no item “7. Passivo Tributário” do presente relatório.

2.5 Outras Obrigações: A empresa foi questionada sobre o ajuste realizado no mês anterior, que apresentou diferença de R\$ 11,8 mil na rubrica. Até o fechamento deste relatório, não houve retorno por parte da Recuperanda. As outras obrigações da Bangalô são constituídas, quase que em sua totalidade, por Alugueis a pagar (R\$ 30,9 mil). A conta apresentou aumento de R\$ 53 reais, findando o período no valor de R\$ 31,1 mil. A variação ocorreu especialmente em razão do pagamento de serviços de terceiros, no valor de R\$ 6 reais, e do reconhecimento de créditos adicionais de R\$ 60 reais.

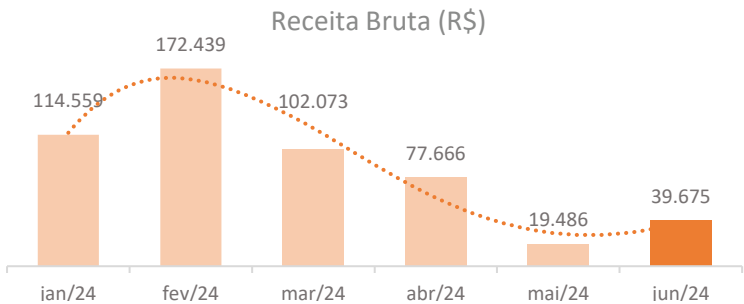
9. Análise das Demonstrações Contábeis DRE

DRE (R\$)	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Bruta	3.1	77.666	19.486	39.675
Simplex Nacional		-6.584	-1.595	-3.418
Receita Líquida		71.082	17.891	36.256
CMV	3.2	-47.649	-10.741	-71.818
Lucro Bruto		23.433	7.150	-35.562
Despesas com Vendas	3.3	-5.195	-977	-3.004
Despesas Administrativas	3.3	-60.913	-31.462	-38.064
Outras Despesas/Receitas	3.3	-	12	3.060
Resultado Operacional		-42.675	-25.277	-73.570
(-) Despesas Financeiras	3.4	-17.186	-17.185	-18.716
(+) Receitas Financeiras		24	38	24
Resultado Líquido	3.5	-59.837	-42.424	-92.262

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (NE):

3.1 Receita Bruta: A receita bruta da empresa apontou aumento de R\$ 20,1 mil em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R\$ 39,6 mil, conforme se observa do gráfico abaixo:



A receita bruta da Bangalô advém da venda de mercadorias, sobretudo de bebidas, conforme verificado no razão analítico. Devido à atuação da empresa no ramo comercial e de entretenimento, o faturamento está associado ao número de eventos realizados. Foi questionado a Recuperanda o motivo do aumento na rubrica, para fins de confirmação, não tendo havido resposta até a data do fechamento do relatório.

3.2 Custos: Os custos da Recuperanda são constituídos principalmente por mercadorias e estoques. No período em análise, houve aumento significativo de R\$ 61 mil em relação à competência anterior. Esse aumento é atribuído, em grande parte, ao crescimento dos dispêndios com mercadorias para eventos, que contribuíram significativamente para a elevação dos custos. As maiores parcelas dos custos são provenientes das seguintes contas: (i) Compras de Mercadorias (R\$ 40,1 mil) e (ii) Eventos (R\$ 26,7 mil). É importante destacar que, embora os custos tenham sido quase o dobro da receita, esse descompasso se deve, em parte, à necessidade de manutenção e reposição de estoques, além dos gastos adicionais com mercadorias destinadas a eventos, que impactaram diretamente o resultado financeiro da empresa no período.

Custos s/ Receita Líquida (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	71.082	17.891	36.256
Custos	-47.649	-10.741	-71.818
Variação %	67%	60%	198%

9. Análise das Demonstrações Contábeis

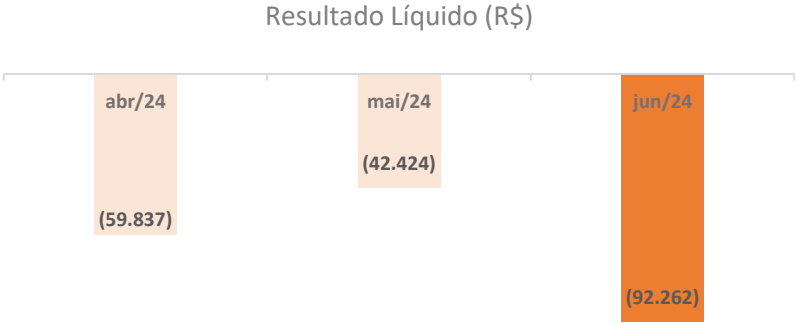
DRE

Os custos operam 198% da receita líquida, 138% a mais quando comparado à última competência. A majoração da receita líquida não demonstra concordância com o aumento dos custos, uma vez que apresenta menor acréscimo.

3.3 Despesas Operacionais: As despesas operacionais são compostas pelas seguintes contas: (i) Despesas com vendas, (ii) Despesas Administrativas, e (iii) Outras despesas/receitas. A rubrica apontou aumento de R\$ 5,5 mil (17%) no período em análise, encerrando o mês de junho na soma de R\$ 38 mil. A variação decorreu, sobretudo, em virtude das despesas administrativas. A majoração se deve no aumento de valores nas seguintes contas: (i) Aluguéis, (ii) serviços prestados por pessoas jurídicas e (iii) material de uso e consumo, na monta de R\$ 2,5 mil, R\$ 4,6 mil e R\$ 2,5 mil, respectivamente.

3.4 Despesas Financeiras: A rubrica é composta, quase que em sua totalidade, por juros de mora (R\$ 16,6 mil), que engloba, sobretudo, os seguintes dispêndios: (i) Cobrança de juros (R\$ 12,4 mil), (ii) juros de cheque especial (R\$ 3,6 mil). As despesas financeiras da Bangalô apresentaram aumento de R\$ 1,5 mil no período analisado, finalizando o mês de junho na monta de R\$ 18,7 mil. Variação registrada foi motivada por multas de mora, referente a juros sobre aluguel.

3.5 Resultado Líquido: Em junho, a empresa apresentou resultado líquido negativo na monta de R\$ 92,2 mil, apontando aumento de R\$ 49,8 mil em relação ao mês de maio, conforme denota o gráfico abaixo:



A variação ocorreu devido aos custos serem superiores às receitas da Bangalô, resultando em prejuízos contínuos.

10. Checklist

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

CHECKLIST DOCUMENTAÇÕES CONTÁBIL/FINANCEIRA	Verificação entrega de documentos
Balanço 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	x
Laudo do Imobilizado	
Laudo de Avaliação do Intangível	
Relatório “Situação Fiscal” (E-CAC)	x
Comprovantes de pagamento de parcelamentos correntes e tributos mensais.	
Aging lis de clientes, fornecedores e adiantamentos.	
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).	