Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5945
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

TJRJ CAP EMP06 202007029460 02/10/20 17:32:20136501 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA EDITORA O DIA LTDA.

PROCESSO Nº 0009275-38.2018.8.19.0001

JUNHO A JULHO DE 2020

www.cmm.com.br contato@cmm.com.br

Rio de Janeiro - RJ
Av. Alm. Barroso, 97 - 8º andar
Centro - 20.031-005 - (21) 2533-0617
(21) 3550-4311 até 3550-4319

Cuiabá - MT
Av. Mato Grosso, 615 - cj. 05
Centro Norte - 78.005-030

Vitória - ES
Av. Américo Buaiz, 815 - sala 111
Enseada do Suá - 29.050-423

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5946
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....4

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....4

2.1. DO ATIVO.....4/5

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....5/6

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....7/8

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....8/10

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....11/13

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....14/20

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....20

6. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....21/22

7. CONCLUSÃO.....22/23

8. ANEXOS

8.1. BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO ATÉ JULHO/2020

8.2. DRE DE JUNHO/2020 E JULHO/2020

8.3. RELATÓRIO DE FOLHA DE PAGAMENTO DE JUNHO/2020

8.4. RELATÓRIO DE FOLHA DE PAGAMENTO DE JULHO/2020

1. SÍNTESE

Trata-se do relatório de atividades da recuperação judicial da sociedade EDITORA O DIA LTDA., compreendendo o mês de **Junho e Julho do ano de 2020**.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Durante os meses de Junho à Julho do ano de 2020, a conta de disponibilidades, lançada no ativo circulante, teve uma diminuição relevante de 19,24%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

EDITORA O DIA LTDA													
ATIVO	jan/20	%	fev/20	%	mar/20	%	abr/20	%	mai/20	%	jun/20	%	jul/20
ATIVO CIRCULANTE													
Disponibilidade	195.400,00	-56,96%	84.106,00	8,08%	90.901,00	10,97%	100.870,00	23,88%	124.957,00	68,29%	210.296,00	-19,24%	169.843,00
Contas a Receber	18.623.951,00	-4,88%	17.715.340,00	4,80%	18.566.145,00	-2,00%	18.194.794,00	-1,24%	17.968.398,00	26,93%	22.807.157,00	2,08%	23.281.298,00
Estoque	22.255.792,00	-0,12%	22.229.302,00	1,21%	22.498.260,00	-0,01%	22.495.672,00	-0,66%	22.346.395,00	23,00%	27.487.066,00	-0,30%	27.403.345,00
Impostos Antecipados	8.707.381,00	-0,08%	8.700.818,00	-0,04%	8.697.548,00	-0,04%	8.694.122,00	-0,05%	8.689.377,00	3,20%	8.967.484,00	-0,03%	8.965.234,00
Adiantamento a Fornecedores	17.425.681,00	-0,60%	17.320.874,00	0,96%	17.486.842,00	0,42%	17.560.980,00	-0,29%	17.510.119,00	-0,44%	17.433.399,00	-0,23%	17.392.491,00
Outros	7.804.426,00	-1,49%	7.687.853,00	-1,06%	7.606.005,00	0,17%	7.619.002,00	0,17%	7.632.239,00	3,88%	7.928.686,00	0,52%	7.969.553,00
Total Ativo Circulante	**75.012.631,00**	**-1,70%**	**73.738.293,00**	**1,64%**	**74.945.701,00**	**-0,37%**	**74.665.440,00**	**-0,53%**	**74.271.485,00**	**14,22%**	**84.834.088,00**	**0,41%**	**85.181.764,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE													
Realizável a Longo Prazo													

Contas a Receber Coligadas	40.530.909,00	**0,00%**	40.532.063,00	**0,00%**	40.533.224,00	**0,00%**	40.534.371,00	**0,00%**	40.535.525,00	**-46,23%**	21.794.654,00	**0,00%**	21.794.654,00
Depósitos Judiciais	3.656.601,00	**-0,01%**	3.656.358,00	**1,39%**	3.707.358,00	**0,01%**	3.707.691,00	**0,02%**	3.708.356,00	**4,00%**	3.856.579,00	**0,01%**	3.856.912,00
Impostos Diferidos	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00
Investimentos	12.885.845,00	**0,00%**	12.885.846,00	**0,00%**	12.885.846,00	**0,00%**	12.885.846,00	**0,00%**	12.885.846,00	**-100,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Imobilizado	37.286.156,00	**0,01%**	37.291.660,00	**-0,05%**	37.271.536,00	**-0,05%**	37.252.067,00	**-0,05%**	37.232.035,00	**0,81%**	37.534.438,00	**-0,05%**	37.514.245,00
Intangível	778.888,00	**-0,21%**	777.264,00	**-0,22%**	775.528,00	**-0,22%**	773.848,00	**-0,22%**	772.111,00	**0,16%**	773.366,00	**-0,22%**	771.630,00
Total Ativo Não Circulante	**97.172.779,00**	**0,00%**	**97.177.571,00**	**0,03%**	**97.207.872,00**	**-0,02%**	**97.188.203,00**	**-0,02%**	**97.168.253,00**	**-32,08%**	**65.993.417,00**	**-0,03%**	**65.971.821,00**
Total do Ativo	**172.185.410,00**	**-0,74%**	**170.915.864,00**	**0,72%**	**172.153.573,00**	**-0,17%**	**171.853.643,00**	**-0,24%**	**171.439.738,00**	**-12,02%**	**150.827.505,00**	**0,22%**	**151.153.585,00**

OBS: Ressalvamos que, em virtude dos cálculos e somatórios aqui apresentados fazerem parte de plataformas e sistemas eletrônicos, nos reservamos o direito de haver uma possível MARGEM DE ERRO DE ARREDONDAMENTO na proporção de 1,00 (um virgula zero) para mais ou para menos.

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Inicialmente, entre os meses de Julho à Julho do ano de 2020, foi observado discreto aumento no Total Passivo em 0,22%, por outro lado, o resultado do exercício decresceu (o seu déficit) em 7,23%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do Passivo:

EDITORA O DIA LTDA													
PASSIVO	jan/20	%	fev/20	%	mar/20	%	abr/20	%	mai/20	%	jun/20	%	jul/20
PASSIVO CIRCULANTE													
Fornecedores	58.408.355,00	**3,42%**	60.406.685,00	**3,76%**	62.680.927,00	**2,46%**	64.221.497,00	**0,11%**	64.295.187,00	**9,84%**	70.624.029,00	**-2,00%**	69.208.968,00
Empréstimos e Financiamentos	8.198.822,00	**0,00%**	8.199.118,00	**0,00%**	8.199.440,00	**0,09%**	8.206.987,00	**-0,33%**	8.179.846,00	**0,24%**	8.199.809,00	**0,00%**	8.199.846,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5950
Carimbado Eletronicamente

Obrigações Tributárias CP	46.402.899,00	0,47%	46.619.573,00	0,25%	46.733.895,00	-0,15%	46.661.905,00	0,25%	46.778.657,00	11,54%	52.175.321,00	0,23%	52.297.931,00
Salários e Encargos	32.623.077,00	0,10%	32.654.084,00	3,24%	33.711.918,00	0,30%	33.811.770,00	0,33%	33.921.870,00	7,73%	36.542.555,00	2,25%	37.363.516,00
Receita Antecipada	10.303.208,00	-16,71%	8.581.137,00	5,77%	9.075.842,00	-1,84%	8.909.104,00	0,65%	8.966.931,00	1,79%	9.127.459,00	-0,95%	9.040.768,00
Obrigações Contratuais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	223.784,00	0,00%	223.784,00
Imposto de Renda/Contrib. Social	3.769.807,00	0,00%	3.769.807,00	0,00%	3.769.807,00	0,00%	3.769.807,00	0,00%	3.769.807,00	3,15%	3.888.515,00	-0,13%	3.883.559,00
Outros	28.793.013,00	-0,71%	28.589.999,00	1,59%	29.045.894,00	0,52%	29.197.556,00	0,65%	29.388.176,00	1,70%	29.887.496,00	0,47%	30.028.440,00
Total do Passivo Circulante	**188.499.181,00**	0,17%	**188.820.403,00**	2,33%	**193.217.723,00**	0,81%	**194.778.626,00**	0,27%	**195.300.474,00**	7,87%	**210.668.968,00**	-0,20%	**210.246.812,00**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE													
Exigível a Longo Prazo													
Obrigações Tributárias	66.336.404,00	0,00%	66.336.404,00	0,00%	66.336.404,00	0,00%	66.336.404,00	0,00%	66.336.404,00	6,32%	70.531.061,00	0,00%	70.531.061,00
Empréstimos e Financiamentos LP	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contas a Pagar Empr. Coligadas	18.124.109,00	-0,78%	17.982.351,00	-0,40%	17.910.882,00	-0,34%	17.850.736,00	0,15%	17.877.116,00	-96,95%	545.605,00	0,00%	545.605,00
Contigências Legais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	4.402.568,00	0,00%	4.402.568,00
Provisão P/ Perdas Investimentos	26.076.770,00	0,11%	26.105.570,00	0,02%	26.110.570,00	0,00%	26.110.570,00	0,00%	26.110.570,00	-97,60%	626.990,00	0,00%	626.990,00
Total do Passivo Não Circulante	**110.537.283,00**	-0,10%	**110.424.325,00**	-0,06%	**110.357.856,00**	-0,05%	**110.297.710,00**	0,02%	**110.324.090,00**	-31,02%	**76.106.224,00**	0,00%	**76.106.224,00**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO													
Capital Social	42.616.592,00	0,00%	42.616.592,00	0,47%	42.816.592,00	-0,47%	42.616.592,00	0,00%	42.616.592,00	5,95%	45.152.735,00	0,00%	45.152.735,00
Resultados Acumulados	-166.861.253,00	-0,04%	-166.794.012,00	-0,01%	-166.771.329,00	0,00%	-166.771.329,00	0,00%	-166.771.329,00	2,34%	-170.667.764,00	0,00%	-170.674.206,00
Resultado do Período	-2.606.391,00	59,28%	-4.151.522,00	74,98%	-7.264.288,00	24,83%	-9.067.958,00	10,61%	-10.030.089,00	4,01%	-10.432.657,00	-7,23%	-9.677.979,00
Total Patrimônio Líquido	**-126.851.052,00**	1,17%	**-128.328.942,00**	2,25%	**-131.219.025,00**	1,53%	**-133.222.695,00**	0,72%	**-134.184.826,00**	1,31%	**-135.947.686,00**	-0,55%	**-135.199.450,00**
Total do Passivo	**172.185.412,00**	-0,74%	**170.915.786,00**	0,84%	**172.356.554,00**	-0,29%	**171.853.641,00**	-0,24%	**171.439.738,00**	-12,02%	**150.827.506,00**	0,22%	**151.153.586,00**

OBS: Ressalvamos que, em virtude dos cálculos e somatórios aqui apresentados fazerem parte de plataformas e sistemas eletrônicos, nos reservamos o direito de haver uma possível MARGEM DE ERRO DE ARREDONDAMENTO na proporção de 1,00 (um virgula zero) para mais ou para menos.

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

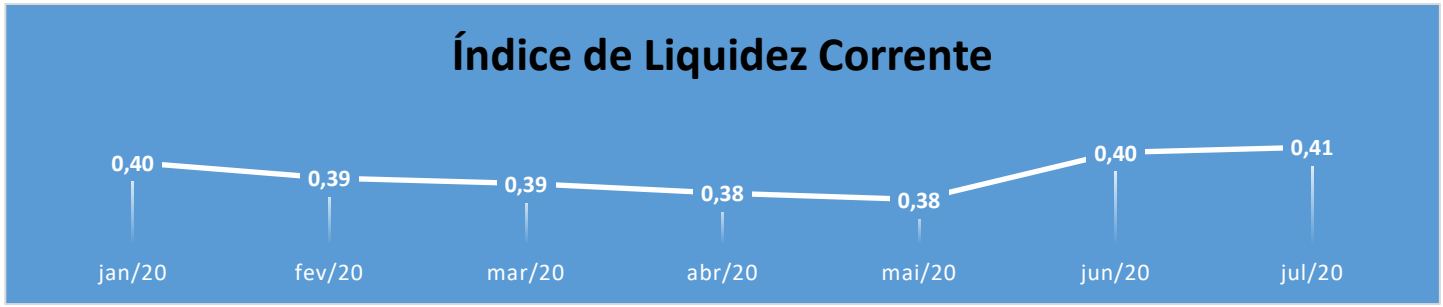
Os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período.

Existem vários índices de liquidez, cada um fornecendo as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. Tal índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar e etc.).

É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão. Considerando o Ativo Circulante e o Passivo Circulante calculamos o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Sendo assim, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de Junho e Julho do ano de 2020, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

EDITORA O DIA LTDA							
ATIVO CIRCULANTE							
Períodos	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
CIRCULANTE	75.012.631,00	73.738.293,00	74.945.701,00	74.665.440,00	74.271.485,00	84.834.088,00	85.181.764,00
PASSIVO CIRCULANTE							
Períodos	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
CIRCULANTE	188.499.181,00	188.820.403,00	193.217.723,00	194.778.626,00	195.300.474,00	210.668.968,00	210.246.812,00
Índice de Liquidez Corrente	**0,40**	**0,39**	**0,39**	**0,38**	**0,38**	**0,40**	**0,41**



2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5953
Carimbado Eletronicamente

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o Passivo de Curto Prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

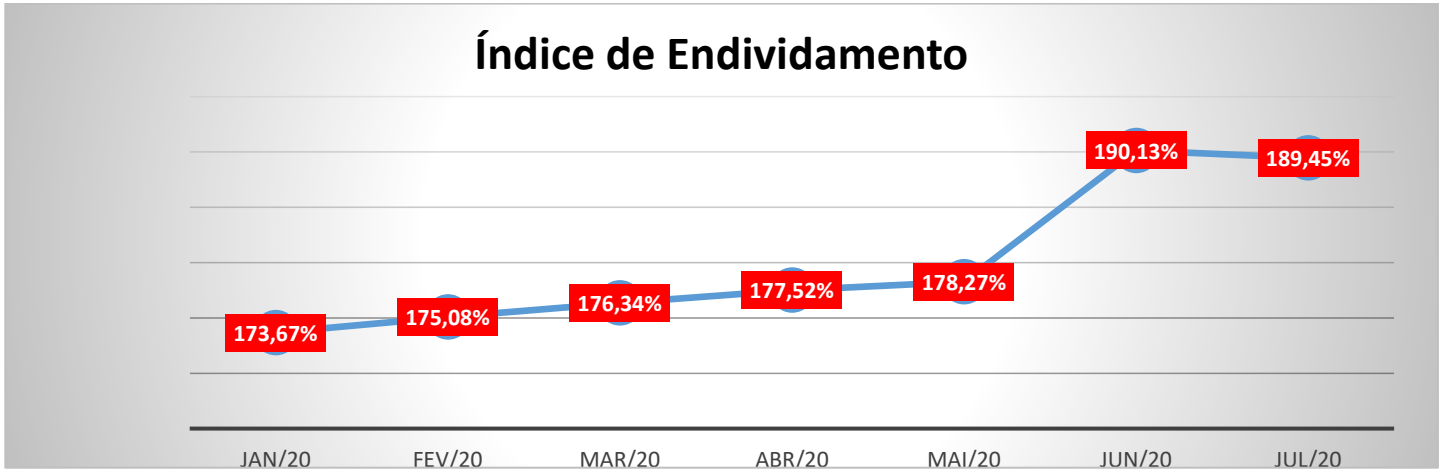
Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versus o patrimônio líquido.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais dos passivos e patrimônios líquidos, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5954
Carimbado Eletronicamente

EDITORA O DIA LTDA							
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE							
Períodos	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Total do Passivo	299.036.464,00	299.244.728,00	303.575.579,00	305.076.336,00	305.624.564,00	286.775.192,00	286.353.036,00
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE							
Períodos	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Total do Ativo	172.185.410,00	170.915.864,00	172.153.573,00	171.853.643,00	171.439.738,00	150.827.505,00	151.153.585,00
Índice de Endividamento	173,67%	175,08%	176,34%	177,52%	178,27%	190,13%	189,45%



3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas aferidas e as despesas incorridas no período analisado.

Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, portanto, aos acionistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial. Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

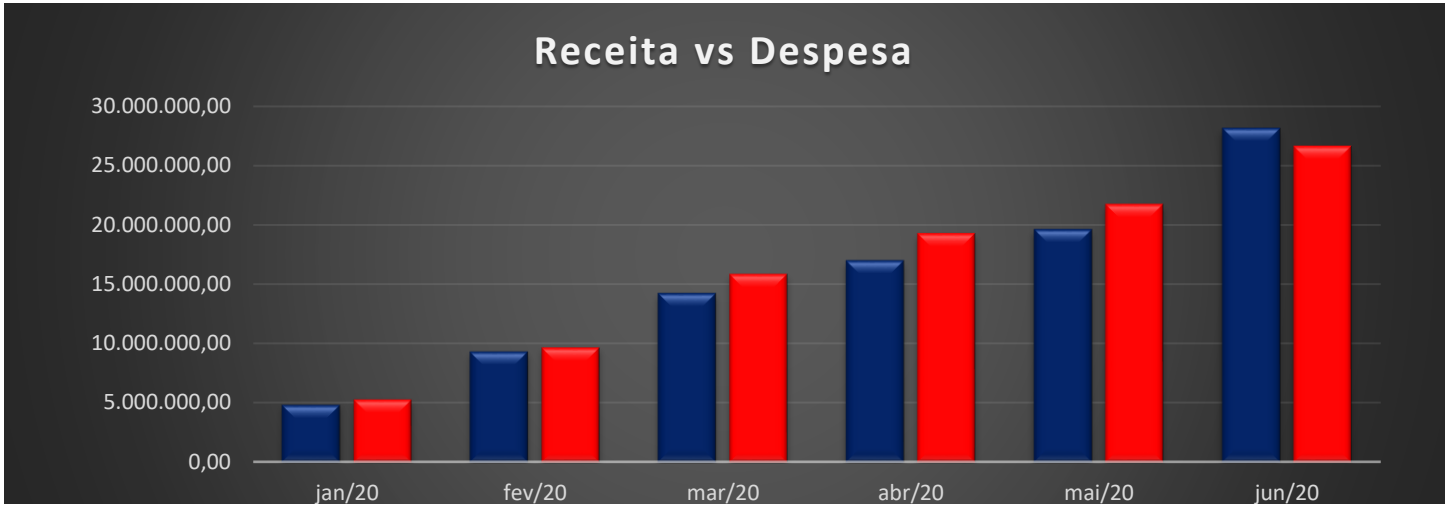
EDITORA O DIA LTDA													
DRE	jan/20	**%**	fev/20	**%**	mar/20	**%**	abr/20	**%**	mai/20	**%**	jun/20	**%**	jul/20
Receita Operacional Bruta													
Vendas de Produtos e Serviços	4.835.611,00	**92,88%**	9.326.958,00	**52,68%**	14.240.846,00	**19,44%**	17.009.902,00	**15,31%**	19.613.650,00	**22,50%**	24.026.586,00	**17,10%**	28.134.894,00
Deduções													
Descontos e Abatimentos	-1.364.539,00	**65,90%**	-2.263.725,00	**51,11%**	-3.420.618,00	**22,92%**	-4.204.478,00	**15,92%**	-4.873.692,00	**23,33%**	-6.010.485,00	**19,44%**	-7.178.690,00
Receita Operacional líquida	**3.471.072,00**	**103,49%**	**7.063.233,00**	**53,19%**	**10.820.228,00**	**18,35%**	**12.805.424,00**	**15,11%**	**14.739.958,00**	**22,23%**	**18.016.101,00**	**16,32%**	**20.956.204,00**
CPV	-778.764,00	**96,34%**	-1.529.047,00	**45,98%**	-2.232.085,00	**15,88%**	-2.586.502,00	**16,18%**	-3.004.921,00	**15,24%**	-3.462.789,00	**13,77%**	-3.939.777,00
Lucro Bruto	**2.692.308,00**	**105,56%**	**5.534.186,00**	**55,18%**	**8.588.143,00**	**18,99%**	**10.218.922,00**	**14,84%**	**11.735.037,00**	**24,02%**	**14.553.312,00**	**16,92%**	**17.016.427,00**

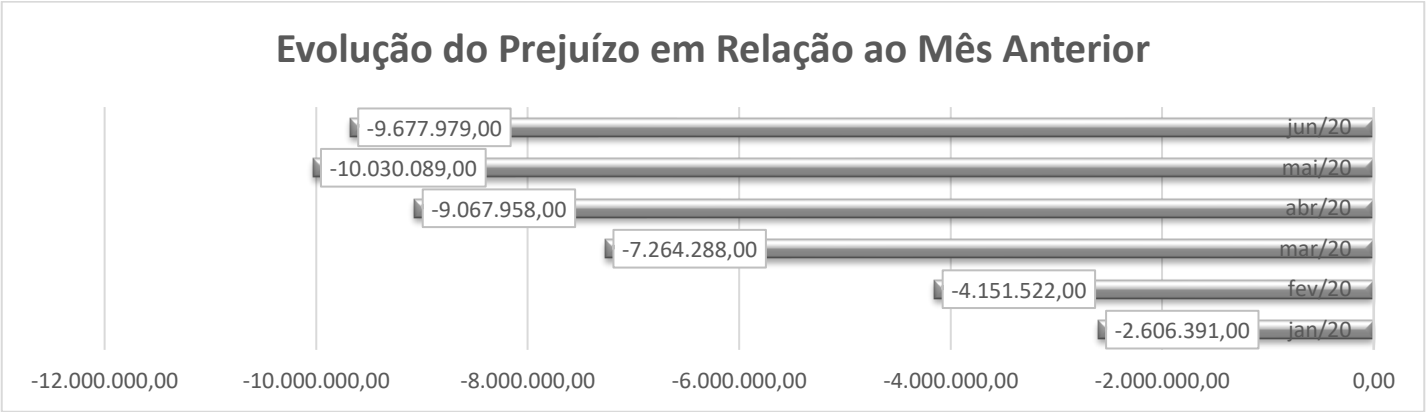
Despesas Operacionais													
Administrativas e Gerais	-4.318.063,00	**84,15%**	-7.951.843,00	**45,80%**	-11.593.971,00	**22,17%**	-14.164.041,00	**16,51%**	-16.503.086,00	**17,00%**	-19.308.826,00	**13,43%**	-21.901.961,00
Financeiras	-1.055.100,00	**85,56%**	-1.957.858,00	**131,35%**	-4.529.503,00	**19,64%**	-5.418.942,00	**2,50%**	-5.554.685,00	**5,08%**	-5.836.853,00	**-14,88%**	-4.968.265,00
Resultados Não Operacionais	74.464,00	**200,81%**	223.993,00	**21,01%**	271.043,00	**9,25%**	296.103,00	**-1,17%**	292.645,00	**-26,33%**	215.589,00	**7,47%**	231.699,00
Total Despesas Operacionais	**-5.298.699,00**	**82,79%**	**-9.685.708,00**	**63,67%**	**-15.852.431,00**	**21,67%**	**-19.286.880,00**	**12,85%**	**-21.765.126,00**	**14,54%**	**-24.930.090,00**	**6,85%**	**-26.638.527,00**
Lucro (prejuízo) do Exercício antes do IR	**-2.606.391,00**	**59,28%**	**-4.151.522,00**	**74,98%**	**-7.264.288,00**	**24,83%**	**-9.067.958,00**	**10,61%**	**-10.030.089,00**	**3,46%**	**-10.376.778,00**	**-7,27%**	**-9.622.100,00**
Imposto de Renda/Contrib. Social	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		-55.879,00	**0,00%**	-55.879,00
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício	**-2.606.391,00**	**59,28%**	**-4.151.522,00**	**74,98%**	**-7.264.288,00**	**24,83%**	**-9.067.958,00**	**10,61%**	**-10.030.089,00**	**4,01%**	**-10.432.657,00**	**-7,23%**	**-9.677.979,00**

	jan/20		**fev/20**		**mar/20**		**abr/20**		**mai/20**				**jun/20**
Vendas de Produtos e Serviços	4.835.611,00	92,88%	9.326.958,00	52,68%	14.240.846,00	19,44%	17.009.902,00	15,31%	19.613.650,00	22,50%	24.026.586,00	17,10%	28.134.894,00
Total Despesas Operacionais	5.298.699,00	82,79%	9.685.708,00	63,67%	15.852.431,00	21,67%	19.286.880,00	12,85%	21.765.126,00	14,54%	24.930.090,00	6,85%	26.638.527,00
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício	**-2.606.391,00**	**-59,28%**	**-4.151.522,00**	**-74,98%**	**-7.264.288,00**	**-24,83%**	**-9.067.958,00**	**-10,61%**	**-10.030.089,00**	**-4,01%**	**-10.432.657,00**	**-7,23%**	**-9.677.979,00**

OBS: Ressalvamos que, em virtude dos cálculos e somatórios aqui apresentados fazerem parte de plataformas e sistemas eletrônicos, nos reservamos o direito de haver uma possível MARGEM DE ERRO DE ARREDONDAMENTO na proporção de 1,00 (um virgula zero) para mais ou para menos.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5957
Carimbado Eletronicamente





4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por finalidade evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

Para fins do DFC, não é apenas englobada a movimentação da conta caixa (número em espécie em poder da empresa) e, da Conta Bancos C/ Movimentos (numerário depositado em conta bancária), pois considera o movimento dos equivalentes de Caixa. Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimento em prazo superior a 90 dias. Portanto, o fluxo de caixa envolve as contas classificadas no grupo das Disponibilidades do Ativo Circulante, que consta no Balanço Patrimonial.

Ao analisar o DFC, é importante compreender a origem dos recursos financeiros que passaram pelo Caixa da empresa, durante determinado período, bem como o destino dos recursos financeiros que ingressaram e não permaneceram para compor o saldo do Caixa no final do mesmo período.

Existem também, a classificação de fatos que provocam a entrada e saída de recurso no Caixa.

A primeira classificação, refere-se as atividades operacionais, que compreendem os fatos que ocorrem em função da atividade principal da empresa. Já a segunda, destina-se as atividades de investimento, que são os fatos que provocam aumentos ou diminuições no Caixa, em decorrência de compra e venda de bens e direitos, oriundos do Ativo Não Circulante, sendo mais comum no subgrupo do Imobilizado.

Como última classificação, temos as atividades de financiamento, compreendendo os fatos que envolvem a capacitação de recursos, derivados dos acionistas ou terceiros, bem como o pagamento destes recursos. Nesse caso, as entradas de Caixa são oriundas da redução do capital e capitação de empréstimos. Já as saídas, derivam da redução de capital e do pagamento dos empréstimos, dividendos e juros sobre o capital próprio.

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa do mês de Janeiro à Julho do ano de 2020:

EDITORA O DIA S/A

FLUXO DE CAIXA - ANO 2020							
Períodos	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	**TOTAL**
	Janeiro	**Fevereiro**	**Março**	**Abril**	**Maio**	**Junho**	**Julho**
SALDO INICIAL	***9.662,71***	***27.540,21***	***10.195,12***	***11.221,28***	***10.430,87***	***28.814,03***	***56.847,12***
RECEBIMENTOS	**4.058.573**	**4.279.667**	**3.413.703**	**2.331.624**	**2.162.239**	**2.136.561**	**2.506.233**
Circulação	**1.570.127**	**1.114.418**	**1.299.966**	**831.522**	**776.214**	**926.494**	**1.078.541**
Circulação	1.570.127	1.114.418	1.299.966	831.522	776.214	926.494	1.078.541
Publicidade	**2.298.944**	**3.125.248**	**2.003.737**	**1.503.638**	**1.284.017**	**1.119.231**	**1.427.692**
Crédito	2.202.603	3.026.976	1.942.145	1.493.157	1.275.599	1.104.880	1.409.595
Patrocínios	-	-	-	-	-	-	-
Lojas A Vista	32.486	27.068	16.804	10.687	8.418	14.352	18.098

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5960
Carimbado Eletronicamente

Cartão de Crédito	63.855	71.204	44.788	(205)	-	-	-
Produtos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras	**189.502**	**40.000**	**110.000**	**-**	**25.000**	**70.000**	**-**
Impressão/Distr. Terceiros	-	-	-	-	-	-	-
Outras	189.502	40.000	110.000	-	25.000	70.000	-
Cheques Devol. / Reapres.	**-**	**-**	**-**	**(3.536)**	**77.008**	**20.836**	**-**
PAGAMENTOS	**3.931.209**	**4.372.163**	**3.386.250**	**2.305.475**	**2.117.004**	**2.037.176**	**2.511.594**
Gastos Remuneratórios	**1.881.796**	**1.785.582**	**1.453.171**	**1.096.556**	**1.157.913**	**922.405**	**1.103.129**
Folha Líq.	1.267.823	1.211.614	1.249.131	960.604	1.012.877	752.028	916.888
Rescisões	316.248	211.086	123.015	21.156	26.226	52.422	74.067
Férias	-	-	-	-	-	-	-
INSS	-	-	-	-	-	-	-
FGTS	37.516	107.234	-	-	1.334	-	-
I.R.R.F.	-	-	-	-	-	-	-
Vale Transporte	55.970	58.046	-	23.261	32.875	6.443	19.222
Plano de Saúde	64.572	64.708	65.816	65.419	64.208	64.340	63.294
Alimentação	129.652	132.894	3.303	20.863	20.394	34.073	13.208
Outras	10.014	-	11.906	5.253	-	13.098	16.450
Matéria Prima	**626.858**	**489.109**	**858.193**	**209.092**	**217.641**	**304.611**	**417.342**
Papel importado	-	-	-	-	44.000	-	-
Papel nacional	465.676	417.493	612.484	101.851	62.028	253.879	261.453
Tintas	109.717	-	118.347	-	27.738	-	44.913
Chapas	40.870	66.314	121.979	103.050	83.875	50.732	110.976

Geradores	-	-	-	-	-	-	-
Outros matéria prima	10.595	5.301	5.382	4.192	-	-	-
Outros Materiais Diversos	**32.803**	**21.696**	**12.950**	**8.878**	**4.610**	**15.584**	**20.472**
Serviços Jornalísticos	**20.542**	**20.392**	**22.185**	**9.760**	**873**	**51.310**	**26.882**
Colunistas	1.881	-	1.200	3.000	-	-	6.000
Outros	18.661	20.392	20.985	6.760	873	51.310	20.882
Serviços Transportes	**203.505**	**127.486**	**191.969**	**180.494**	**159.585**	**160.738**	**213.002**
Transportes Diversos	29.823	48.685	33.055	38.679	24.218	26.449	32.855
Transp. e Distrib Jornais	173.682	78.801	158.914	141.814	135.367	134.289	180.147
Serviços Profissionais	**189.753**	**226.312**	**94.586**	**89.670**	**54.911**	**74.449**	**165.462**
Advogados	170.801	226.312	48.044	88.793	54.911	73.501	136.842
Despachantes	1.440	-	-	-	-	-	1.620
Outros	17.511	-	46.542	877	-	948	27.000
Serviços Diversos	**237.883**	**514.963**	**203.577**	**222.328**	**110.191**	**166.306**	**168.813**
Outsourcing	71.552	88.232	50.290	23.134	20.499	24.477	42.335
TI	74.447	61.470	113.899	65.711	49.633	75.498	75.213
Outros	91.884	365.260	39.388	133.482	40.059	66.332	51.266
Serviços de Impressão	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Revista Já É	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	-	-	-
Manutenção	**32.194**	**25.021**	**8.641**	**1.254**	**13.421**	**1.018**	**563**
Leasing	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Equip Informática	-	-	-	-	-	-	-
Geradores	-	-	-	-	-	-	-
Veículos	-	-	-	-	-	-	-

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5962
Carimbado Eletronicamente

Seguros	**4.913**	**4.934**	**1.386**	**5.069**	**10.206**	**12.527**	**12.527**
Instalações e Imóveis	**181.800**	**223.413**	**198.916**	**186.467**	**203.054**	**155.385**	**174.986**
Rio de Janeiro	98.488	96.353	100.880	73.055	73.851	66.896	83.255
São Paulo	-	-	-	-	-	-	-
Brasília	-	-	96.902	22.070	-	-	-
Parque Gráfico	83.313	127.060	1.134	91.343	129.203	88.489	91.731
Outros	-	-	-	-	-	-	-
Comunicação	**10.566**	**18.861**	**12.110**	**16.864**	**7.411**	**25.836**	**16.254**
Telefones/Internet	9.539	17.820	11.090	15.817	7.411	23.463	16.254
Serviços Tele transmissão	1.027	1.042	1.020	1.047	-	2.373	-
Marketing	**80.857**	**474.573**	**20.652**	**47.728**	**24.620**	**22.150**	**22.500**
Ações de MKT	80.857	474.573	20.652	47.728	24.620	22.150	22.500
Produtos	-	-	-	-	-	-	-
Contribuições e Doações	**2.656**	**-**	**9.175**	**-**	**2.965**	**2.025**	**4.683**
Comissões	**91.993**	**160.724**	**62.231**	**47.752**	**59.344**	**63.153**	**67.531**
Corretores/Agências	47.154	126.499	34.025	17.489	32.716	38.767	59.684
Colaboradores	44.839	34.224	28.206	30.263	26.628	24.386	7.847
BV	-	-	-	-	-	-	-
Contigências	**60.155**	**60.874**	**15.687**	**527**	**85.862**	**55.251**	**6.857**
Impostos	**266.834**	**218.224**	**220.820**	**183.037**	**-**	**4.427**	**90.593**
Parcelamento Especial	157.785	99.033	189.265	156.254	-	4.427	89.411
Pis/Cofins/IR/CSSL	93.828	113.799	17.028	16.140	-	-	12
Outros Impostos	15.221	5.392	14.527	10.642	-	-	1.170
Outras	**6.102**	**-**	**-**	**-**	**4.398**	**-**	**-**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5963
Carimbado Eletronicamente

RESULTADO OPERACIONAL	**127.365**	**(92.496)**	**27.452**	**26.149**	**45.235**	**99.385**	**(5.361)**
RECEB. INVESTIMENTOS	**411.059**	**872.316**	**402.907**	**205.339**	**44.674**	**143.119**	**144.719**
Investimentos financeiros	411.059	872.316	402.907	205.339	44.674	143.119	144.719
Venda Ativos	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	-	-	-
PGTO. INVESTIMENTOS	**522.796**	**777.647**	**436.954**	**232.582**	**56.064**	**200.990**	**116.818**
Investimentos financeiros	522.796	777.647	436.954	232.582	56.064	200.990	116.818
Imobilizações Corpóreas	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizações Incorpóreas	-	-	-	-	-	-	-
RECEB. OP. FINANCEIRAS	**28.880**	**-**	**27.318**	**15.006**	**-**	**1.239**	**-**
Empréstimos Bancários	28.880	-	27.318	15.006	-	1.239	-
Financiamentos Ongoing	-	-	-	-	-	-	-
Outros Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-
PGTO. OP. FINANCEIRAS	**26.630**	**19.520**	**19.697**	**14.704**	**15.463**	**14.721**	**22.869**
Amort. Emp. Bancários	-	-	-	-	-	-	-
Juros Emp. Bancários	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Financeiras	18.680	19.520	19.697	14.704	15.463	14.721	22.869
Pagamentos Ongoing	7.950	-	-	-	-	-	-
Outros Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL	**27.540**	**10.193**	**11.221**	**10.429**	**28.814**	**56.847**	**56.518**

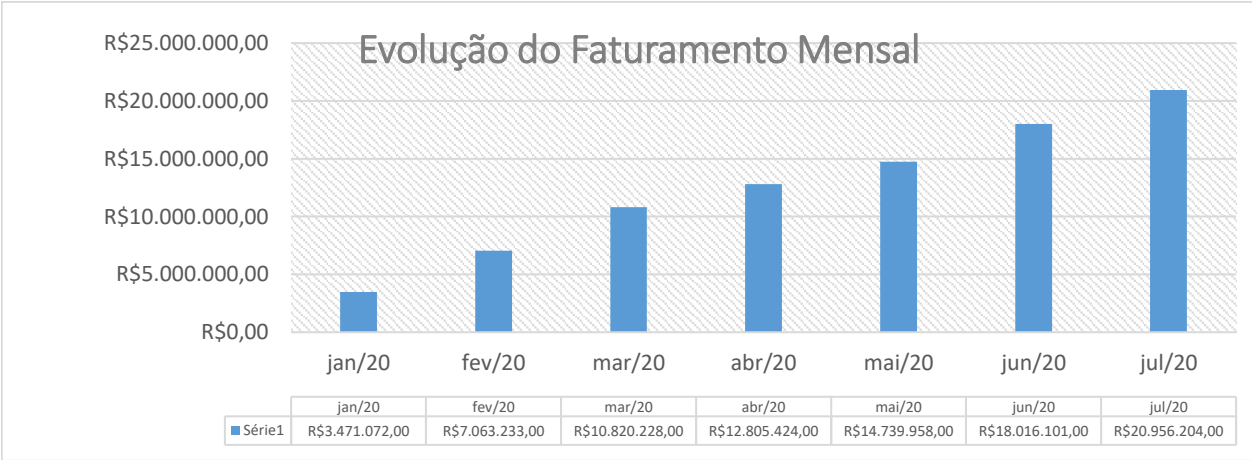
OBS: Ressalvamos que, em virtude dos cálculos e somatórios aqui apresentados fazerem parte de plataformas e sistemas eletrônicos, nos reservamos o direito de haver uma possível MARGEM DE ERRO DE ARREDONDAMENTO na proporção de 1,00 (um virgula zero) para mais ou para menos.

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento líquido da receita da sociedade em Recuperação, considerando deduções da receita, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.

Segue abaixo a gráfico que descreve o faturamento dos meses de Janeiro a Julho do ano de 2020:

EDITORA O DIA LTDA		
FATURAMENTO - ANO 2020		
Competência	Valores	%
jan/20	R$3.471.072,00	
fev/20	R$7.063.233,00	103,49%
mar/20	R$10.820.228,00	53,19%
abr/20	R$12.805.424,00	18,35%
mai/20	R$14.739.958,00	36,23%
jun/20	R$18.016.101,00	40,69%
jul/20	R$20.956.204,00	42,17%



6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto da manutenção dos mesmos, durante o período objeto de análise. Segue abaixo gráfico que descreve a quantidade de funcionários e o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

EDITORA O DIA LTDA								
Resumo dos Dados da FOLHA DE PAGAMENTO							FOLHA DE PAGAMENTO	
	Matriz RJ-0001-18		Filial - 0051-87		Filial - 0062-30			
Competência	Quant. Empreg	Vlr Folha	Quant. Empreg	Vlr Folha	Quant. Empreg	Vlr Folha	Número de Empregados	Valor Total da Folha
jan/20	184	926.432,80	2	31.758,56	96	317.887,76	282	R$ 1.276.079,12
fev/20	182	931.536,80	2	31.769,36	97	327.857,79	281	R$ 1.291.163,95
mar/20	177	794.677,78	2	34.005,66	97	272.796,27	276	R$ 1.101.479,71
abr/20	177	802.514,31	2	29.577,64	97	277.772,43	276	R$ 1.109.864,38
mai/20	177	776.135,85	2	29.356,78	96	263.541,39	275	R$ 1.069.034,02
jun/20	174	793.439,27	2	29.356,78	96	252.239,19	272	R$ 1.075.035,24
jul/20	174	774.533,69	2	29.356,78	96	253.004,90	272	R$ 1.056.895,37

7. CONCLUSÃO:

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda, quais sejam: balancetes, demonstração de resultados, relatórios de faturamento, fluxo de caixa e folha de pagamento.

Durante o período objeto de análise, foi observado a um equilibro na capacidade financeira da sociedade, porém em recuperação judicial continuada.

Desarte, o “novo normal” das atividades da Recuperanda e do retorno da normalidade das operações, a mesma ainda tem um faturamento pequeno.

Ressaltamos que o saldo final de caixa teve quebra durante esses mês em relação ao outro de 19,24%.

Contudo, o índice de liquidez corrente da empresa voltou a melhorou, chegando a 0,41 (zero virgula quarenta e um) pontos.

Diante de todo o exposto, é certo que, no cenário atual de grave recessão da economia, não é viável a melhora das condições financeiras em curto prazo, no entanto, o Administrador Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo/decréscimo de faturamento, liquidez financeira, demonstração de resultados etc., aferindo se sua evolução/involução acompanham oscilação gradativa da economia nacional e, principalmente, estão de acordo com o Plano de Recuperação Judicial proposto.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 28 de Agosto de 2020.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administrador Judicial da Recuperação Judicial da Editora O Dia Ltda.

Cléber Barbosa da Silva
CRC/RJ nº 081824/O-1