Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5899
Carimbado Eletronicamente

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

ABRIL DE 2020

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5900
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....9/10

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO....11/12

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA....13/19

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO....19/20

6. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO....20/21

7. CONCLUSÃO....22/23

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5901
Carimbado Eletronicamente

8. ANEXOS

8.1. DOCUMENTOS ABRIL/2020

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5902
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

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

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Nos meses de março a abril do ano de 2020, a conta de disponibilidades aumentou em 10,97%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do Ativo:

ATIVO							
EDITORA O DIA LTDA							
CIRCULANTE	jan/20	**%**	fev/19	**%**	mar/19	**%**	abr/19
Disponibilidade	195.400,00	**-56,96%**	84.106,00	**8,08%**	90.901,00	**10,97%**	100.870,00
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
Estoque	22.255.792,00	**-0,12%**	22.229.302,00	**1,21%**	22.498.260,00	**-0,01%**	22.495.672,00
Impostos Antecipados	8.707.381,00	**-0,08%**	8.700.818,00	**-0,04%**	8.697.548,00	**-0,04%**	8.694.122,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5903
Carimbado Eletronicamente

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
Outros	7.804.426,00	**-1,49%**	7.687.853,00	**-1,06%**	7.606.005,00	**0,17%**	7.619.002,00
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**
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
Depósitos Judiciais	3.656.601,00	**-0,01%**	3.656.358,00	**1,39%**	3.707.358,00	**0,01%**	3.707.691,00
Impostos Diferidos	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00	**0,00%**	2.034.380,00
Investimentos	12.885.845,00	**0,00%**	12.885.846,00	**0,00%**	12.885.846,00	**0,00%**	12.885.846,00
Imobilizado	37.286.156,00	**0,01%**	37.291.660,00	**-0,05%**	37.271.536,00	**-0,05%**	37.252.067,00
Intangível	778.888,00	**-0,21%**	777.264,00	**-0,22%**	775.528,00	**-0,22%**	773.848,00
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**
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**

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante os meses de março a abril do ano de 2020, o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 24,78%.

Diante do exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5904
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
EDITORA O DIA LTDA							
CIRCULANTE	jan/20	**%**	fev/20	**%**	mar/20	**%**	abr/20
Fornecedores	58.408.355,00	**3,42%**	60.406.685,00	**3,76%**	62.680.927,00	**2,46%**	64.221.497,00
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
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
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
Receita Antecipada	10.303.208,00	**-16,71%**	8.581.137,00	**5,77%**	9.075.842,00	**-1,84%**	8.909.104,00
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
Outros	28.793.013,00	**-0,71%**	28.589.999,00	**1,59%**	29.045.894,00	**0,52%**	29.197.556,00
Total	**188.499.181,00**	**0,17%**	**188.820.403,00**	**2,33%**	**193.217.723,00**	**0,81%**	**194.778.626,00**
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
Empréstimos e Financiamentos LP	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
Contigências Legais	0,00		0,00		0,00		0,00
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
Total	**110.537.283,00**	**-0,10%**	**110.424.325,00**	**-0,06%**	**110.357.856,00**	**-0,05%**	**110.297.710,00**
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
Resultados Acumulados	-166.861.253,00	**-0,04%**	-166.794.012,00	**-0,01%**	-166.771.329,00	**0,00%**	-166.771.329,00
Resultado do Período	-2.606.392,00	**59,28%**	-4.151.523,00	**75,05%**	-7.267.269,00	**24,78%**	-9.067.959,00
Total	**-126.851.053,00**	**1,17%**	**-128.328.943,00**	**2,25%**	**-131.222.006,00**	**1,52%**	**-133.222.696,00**
Total do Passivo	**172.185.411,00**	**-0,74%**	**170.915.785,00**	**0,84%**	**172.353.573,00**	**-0,29%**	**171.853.640,00**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5905
Carimbado Eletronicamente

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Como se sabe, 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.

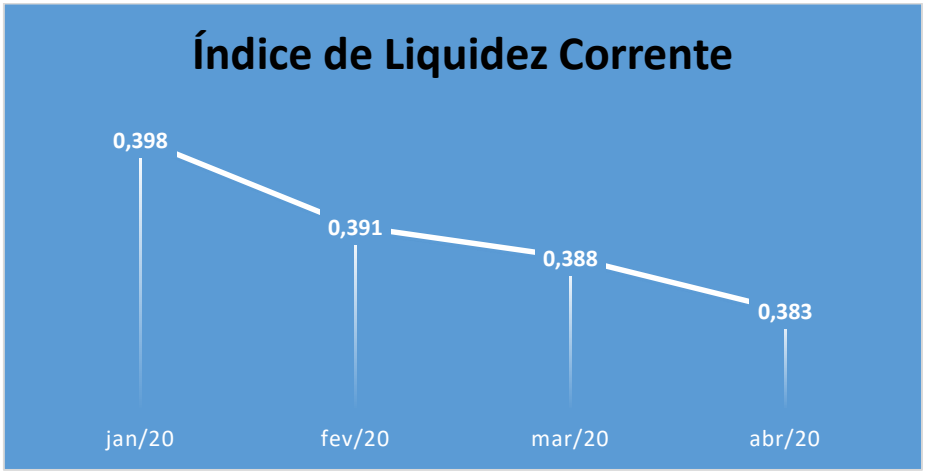
Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. Tal índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, 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, é deste forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta feita, 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 Janeiro a Março 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:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5906
Carimbado Eletronicamente

ATIVO CIRCULANTE				
EDITORA O DIA LTDA	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20
CIRCULANTE	75012631,00	73738293,00	74945701,00	74665440,00
PASSIVO CIRCULANTE				
EDITORA O DIA LTDA	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20
CIRCULANTE	188499181,00	188820403,00	193217723,00	194778626,00
Índice de Liquidez Corrente	**0,398**	**0,391**	**0,388**	**0,383**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5907
Carimbado Eletronicamente

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.

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).

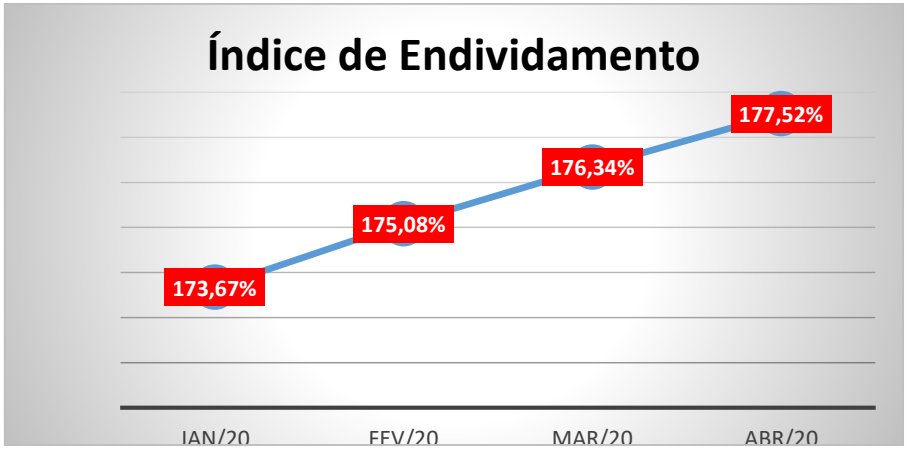
Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

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 versos o patrimônio líquido.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5908
Carimbado Eletronicamente

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.

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
EDITORA O DIA LTDA	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20
Total do Passivo	299036464,00	299244728,00	303575579,00	305076336,00
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
EDITORA O DIA LTDA	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20
Total do Ativo	172185410,00	170915864,00	172153573,00	171853643,00
Índice de Endividamento	173,67%	175,08%	176,34%	177,52%



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5909
Carimbado Eletronicamente

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 auferidas e as despesas incorridas no período analisado.

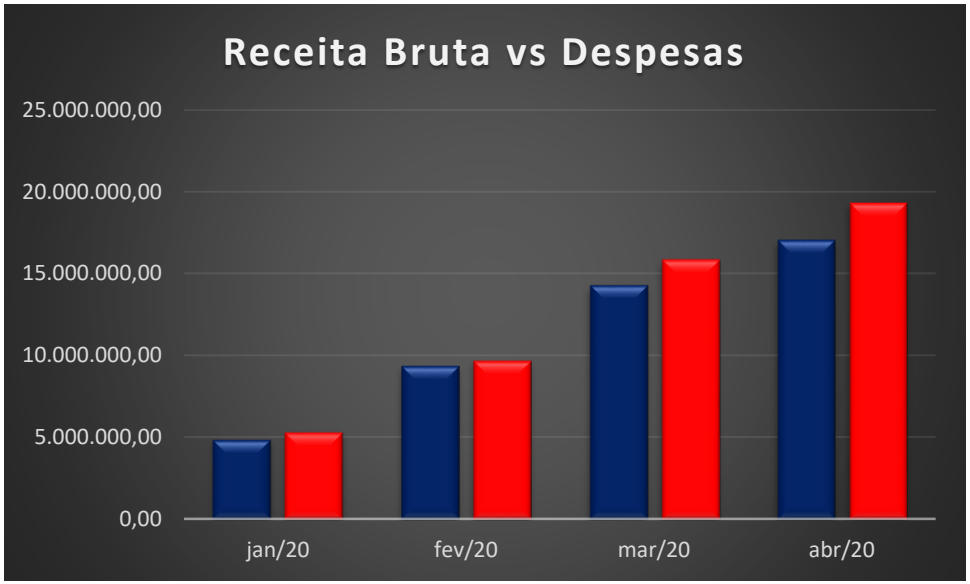
Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

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:

DRE							
EDITORA O DIA LTDA							
Receita Operacional Bruta	jan/20	**%**	fev/20	**%**	mar/20	**%**	abr/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
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
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
CPV	-778.764,00	**96,34%**	-1.529.047,00	**45,98%**	-2.232.085,00	**15,88%**	-2.586.502,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5910
Carimbado Eletronicamente

Lucro Bruto	2.692.308,00	**105,56%**	5.534.186,00	**55,18%**	8.588.143,00	**18,99%**	10.218.922,00
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
Financeiras	-1.055.100,00	**85,56%**	-1.957.858,00	**131,35%**	-4.529.503,00	**19,64%**	-5.418.942,00
Outros Resultados Operacionais	74.464,00	**200,81%**	223.993,00	**21,01%**	271.043,00	**9,25%**	296.103,00
Total Despesas	-5.298.699,00	**82,79%**	-9.685.708,00	**63,67%**	-15.852.431,00	**21,67%**	-19.286.880,00
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
Imposto de Renda/Contrib. Social	0,00		0,00		0,00		0,00
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**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5911
Carimbado Eletronicamente

4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por fim 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5912
Carimbado Eletronicamente

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 a Abril do ano de 2020:

FLUXO DE CAIXA - ANO 2020				
EDITORA O DIA S/A	TOTAL Janeiro	TOTAL Fevereiro	TOTAL Março	TOTAL Abril
SALDO INICIAL	***9.662,71***	***27.540,21***	***10.195,12***	***11.221,28***
RECEBIMENTOS	**4.058.573**	**4.279.667**	**3.413.703**	**2.331.624**
Circulação	**1.570.127**	**1.114.418**	**1.299.966**	**831.522**
Circulação	1.570.127	1.114.418	1.299.966	831.522
Publicidade	**2.298.944**	**3.125.248**	**2.003.737**	**1.503.638**
Crédito	2.202.603	3.026.976	1.942.145	1.493.157
Patrocinios	-	-	-	-
Lojas A Vista	32.486	27.068	16.804	10.687
Cartão de Crédito	63.855	71.204	44.788	(205)

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5913
Carimbado Eletronicamente

Produtos	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras	**189.502**	**40.000**	**110.000**	**-**
Impressão/Distr. Terceiros	-	-	-	-
Outras	189.502	40.000	110.000	-
Cheques Devol. / Reapres.	**-**	**-**	**-**	**(3.536)**
PAGAMENTOS	**3.931.209**	**4.372.163**	**3.386.250**	**2.305.475**
Gastos Remuneratórios	**1.881.796**	**1.785.582**	**1.453.171**	**1.096.556**
Folha Líq.	1.267.823	1.211.614	1.249.131	960.604
Rescisões	316.248	211.086	123.015	21.156
Férias	-	-	-	-
INSS	-	-	-	-
FGTS	37.516	107.234	-	-
I.R.R.F.	-	-	-	-
Vale Transporte	55.970	58.046	-	23.261
Plano de Saúde	64.572	64.708	65.816	65.419
Alimentação	129.652	132.894	3.303	20.863
Outras	10.014	-	11.906	5.253
Materia Prima	**626.858**	**489.109**	**858.193**	**209.092**
Papel importado	-	-	-	-
Papel nacional	465.676	417.493	612.484	101.851
Tintas	109.717	-	118.347	-
Chapas	40.870	66.314	121.979	103.050
Geradores	-	-	-	-

Outros matéria prima	10.595	5.301	5.382	4.192
Outros Materiais Diversos	**32.803**	**21.696**	**12.950**	**8.878**
Serviços Jornalisticos	**20.542**	**20.392**	**22.185**	**9.760**
Colunistas	1.881	-	1.200	3.000
Outros	18.661	20.392	20.985	6.760
Serviços Transportes	**203.505**	**127.486**	**191.969**	**180.494**
Transportes Diversos	29.823	48.685	33.055	38.679
Transp e Distrib Jornais	173.682	78.801	158.914	141.814
Serviços Profissionais	**189.753**	**226.312**	**94.586**	**89.670**
Advogados	170.801	226.312	48.044	88.793
Despachantes	1.440	-	-	-
Outros	17.511	-	46.542	877
Serviços Diversos	**237.883**	**514.963**	**203.577**	**222.328**
Outsourcing	71.552	88.232	50.290	23.134
TI	74.447	61.470	113.899	65.711
Outros	91.884	365.260	39.388	133.482
Serviços de Impressão	**-**	**-**	**-**	**-**
Revista Já É	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-
Manutenção	**32.194**	**25.021**	**8.641**	**1.254**
Leasing	**-**	**-**	**-**	**-**
Equip Informática	-	-	-	-
Geradores	-	-	-	-
Veículos	-	-	-	-
Seguros	**4.913**	**4.934**	**1.386**	**5.069**

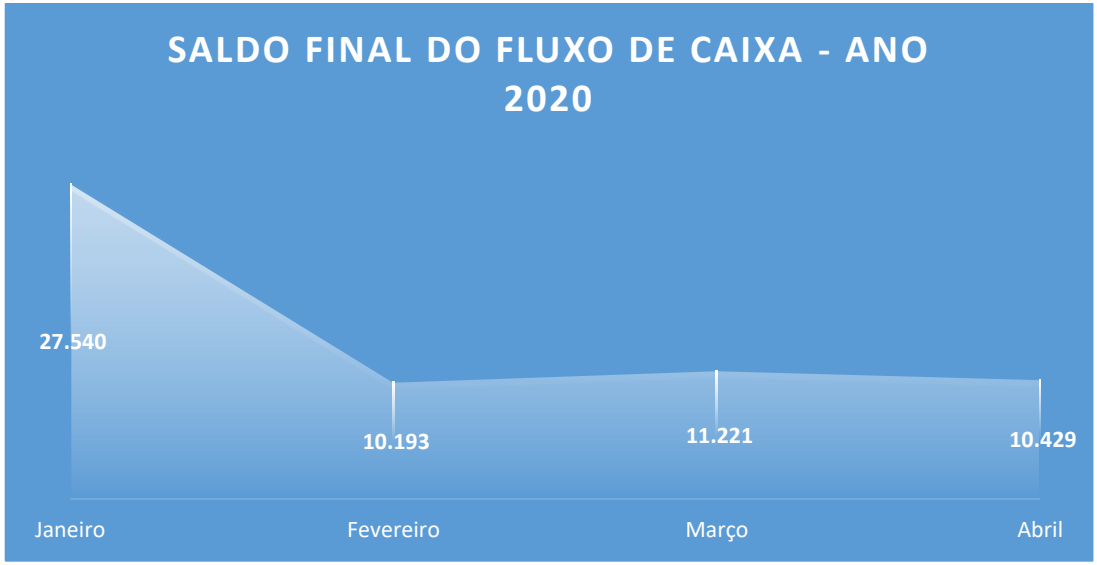
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5915
Carimbado Eletronicamente

Instalações e Imóveis	**181.800**	**223.413**	**198.916**	**186.467**
Rio de Janeiro	98.488	96.353	100.880	73.055
São Paulo	-	-	-	-
Brasília	-	-	96.902	22.070
Parque Gráfico	83.313	127.060	1.134	91.343
Outros	-	-	-	-
Comunicação	**10.566**	**18.861**	**12.110**	**16.864**
Telefones/Internet	9.539	17.820	11.090	15.817
Serviços Teletransmissão	1.027	1.042	1.020	1.047
Marketing	**80.857**	**474.573**	**20.652**	**47.728**
Ações de MKT	80.857	474.573	20.652	47.728
Produtos	-	-	-	-
Contribuições e Doações	**2.656**	**-**	**9.175**	**-**
Comissões	**91.993**	**160.724**	**62.231**	**47.752**
Corretores/Agências	47.154	126.499	34.025	17.489
Colaboradores	44.839	34.224	28.206	30.263
BV	-	-	-	-
Contigências	**60.155**	**60.874**	**15.687**	**527**
Impostos	**266.834**	**218.224**	**220.820**	**183.037**
Parcelamento Especial	157.785	99.033	189.265	156.254
Pis/Cofins/IR/CSSL	93.828	113.799	17.028	16.140
Outros Impostos	15.221	5.392	14.527	10.642
Outras	**6.102**	**-**	**-**	**-**
RESULTADO OPERCIONAL	**127.365**	**(92.496)**	**27.452**	**26.149**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5916
Carimbado Eletronicamente

RECEB. INVESTIMENTOS	**411.059**	**872.316**	**402.907**	**205.339**
Investimentos financeiros	411.059	872.316	402.907	205.339
Venda Ativos	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-
PGTO. INVESTIMENTOS	**522.796**	**777.647**	**436.954**	**232.582**
Investimentos financeiros	522.796	777.647	436.954	232.582
Imobilizações Corporeas	-	-	-	-
Imobilizações Incorporeas	-	-	-	-
RECEB. OP. FINANCEIRAS	**28.880**	**-**	**27.318**	**15.006**
Empréstimos Bancários	28.880	-	27.318	15.006
Financiamentos Ongoing	-	-	-	-
Outros Financiamentos	-	-	-	-
PGTO. OP. FINANCEIRAS	**26.630**	**19.520**	**19.697**	**14.704**
Amort. Emp. Bancários	-	-	-	-
Juros Emp. Bancários	-	-	-	-
Despesas Financeiras	18.680	19.520	19.697	14.704
Pagamentos Ongoing	7.950	-	-	-
Outros Financiamentos	-	-	-	-
SALDO FINAL	**27.540**	**10.193**	**11.221**	**10.429**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5917
Carimbado Eletronicamente

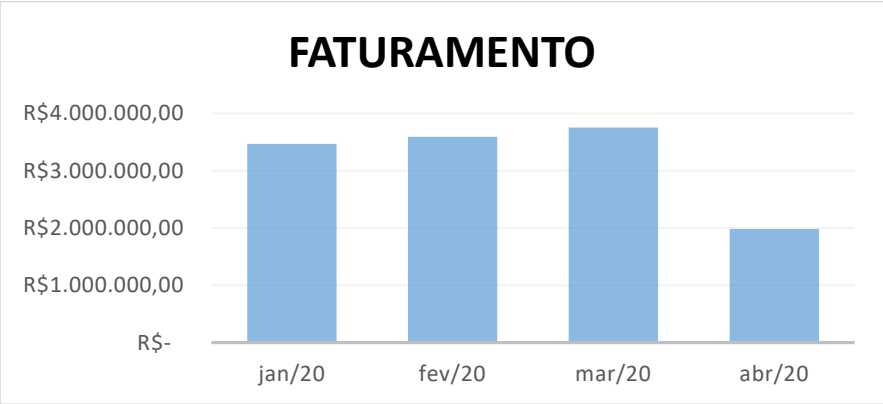


5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

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 abril do ano de 2020:

FATURAMENTO - ANO 2019		
Competência	Valores	%
jan/20	R$ 3.471.071,00	
fev/20	R$ 3.592.160,00	3,49%
mar/20	R$ 3.756.996,00	4,59%
abr/20	R$ 1.985.197,00	-47,16%



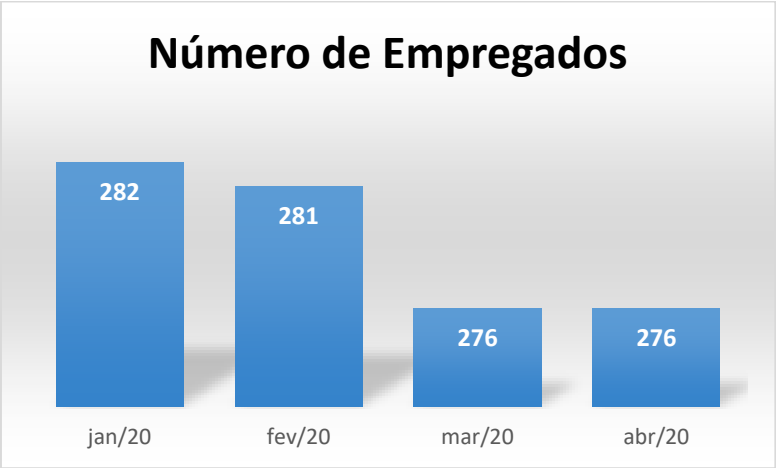
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

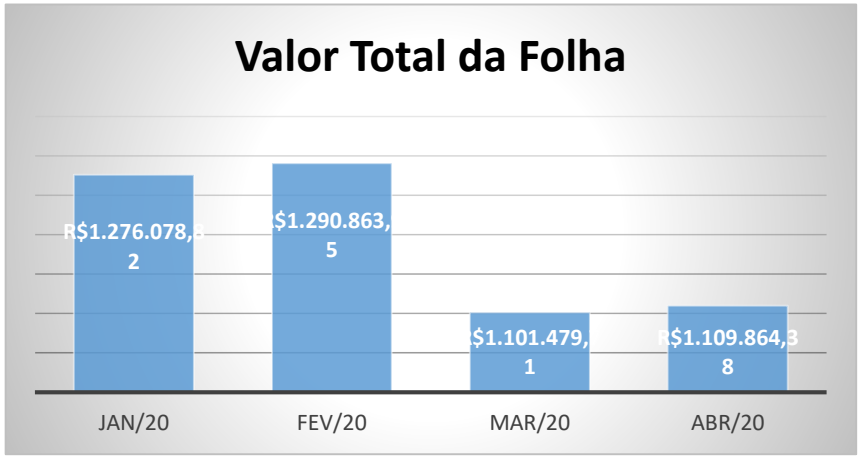
O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto da manutenção dos mesmos, durante o período objeto de análise.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5919
Carimbado Eletronicamente

Segue abaixo gráfico que descreve a quantidade de funcionários e o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO		
Competência	**Número de Empregados**	**Valor Total da Folha**
jan/20	282	R$ 1.276.078,82
fev/20	281	R$ 1.290.863,95
mar/20	276	R$ 1.101.479,71
abr/20	276	R$ 1.109.864,38





Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5920
Carimbado Eletronicamente

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, a Recuperanda apresenta perda gradativa da sua capacidade financeira, em virtude da diminuição do seu índice de liquidez corrente, responsável por aferir a disponibilidade de recursos imediatos para arcar com as despesas de curto prazo, que são inerentes a atividade econômica.

Ademais, o índice de endividamento está crescendo de maneira relevante, pelo aumento do passivo da Recuperanda.

Analisando as demonstrações de resultado, é possível constatar que os resultados financeiros dos primeiros quatro meses do ano, apresentam saldo negativo (prejuízo), ocasionado pelas despesas operacionais que são maiores do que a receita bruta da Recuperanda.

Por derradeiro, apesar de apresentar saldo final de caixa positivo em seu fluxo de caixa, os valores disponíveis são irrisórios em comparação com a dívida mantida pela Recuperanda, além de evidenciar a necessidade de capitação de capital de terceiros, através de empréstimos/financiamentos e operações intercompany, para manter o resultado de seu fluxo de caixa positivo.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
5921
Carimbado Eletronicamente

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, 16 de Junho de 2020.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administrador Judicial da Recuperação Judicial da Editora O Dia Ltda.

João Paulo de Oliveira Nery
OAB/RJ nº 153.963 e CRC/RJ nº 091122/O-2