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/2025

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Lista de Incidentes Processuais 5
5. Situação Societária 6
6. Passivo Concursal 7
7. Questões Tributárias 8
8. Quadro de Funcionários 9
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras 10
10. Cheklist 16

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 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 jurídicas retratadas no presente relatório se referem ao mês de maio de 2025, enquanto as informações econômico-financeiras 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.

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.

5. Situação Societária

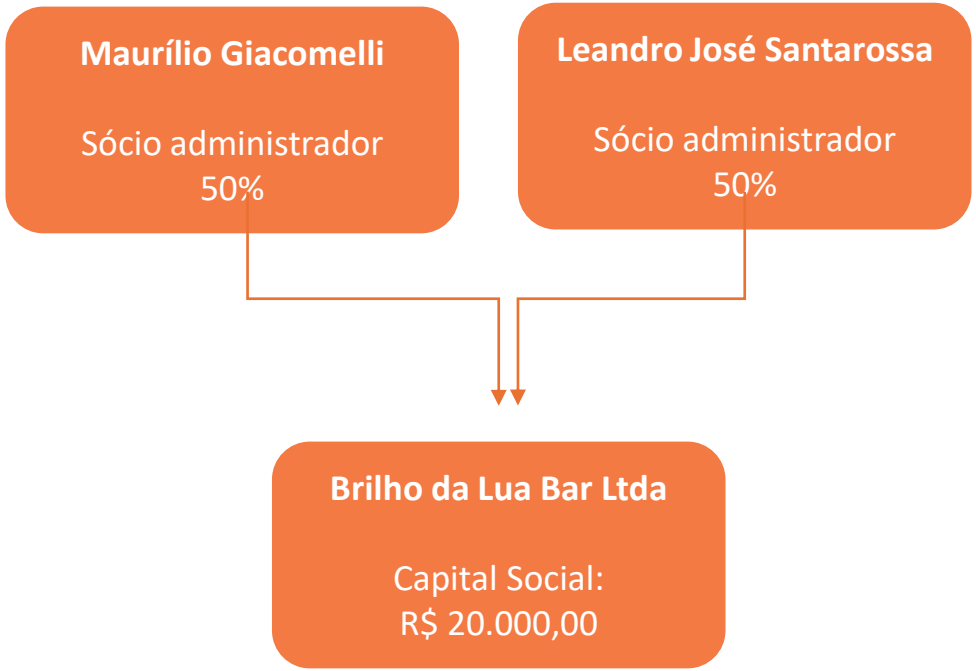
Razão Social
Brilho da Lua Bar Ltda.

Início das Atividades
14/04/2005

CNPJ
07.354.662/0001-09

Endereço
Rua Herny Hugo Dreher, n° 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.



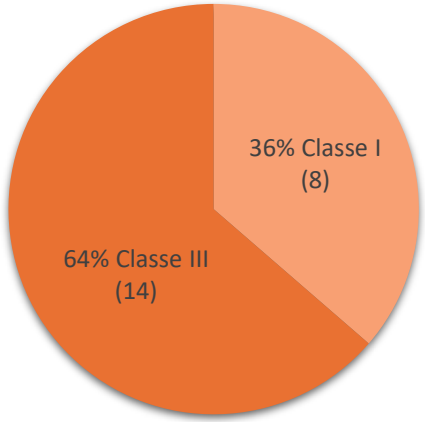
6. Passivo Concursal

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:

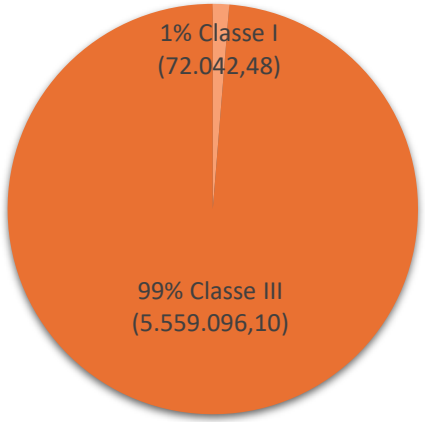
Classe	Nº Credores	Crédito (R$)
Classe I - Trabalhista	8	72.042,48
Classe III - Quirografários	14	5.559.096,10
Total	**22**	**5.631.138,58**

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

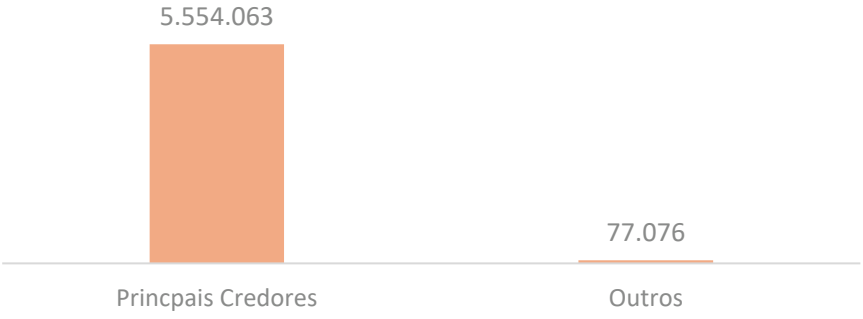
Passivo por Nº de Credores



Passivo por valor do crédito



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



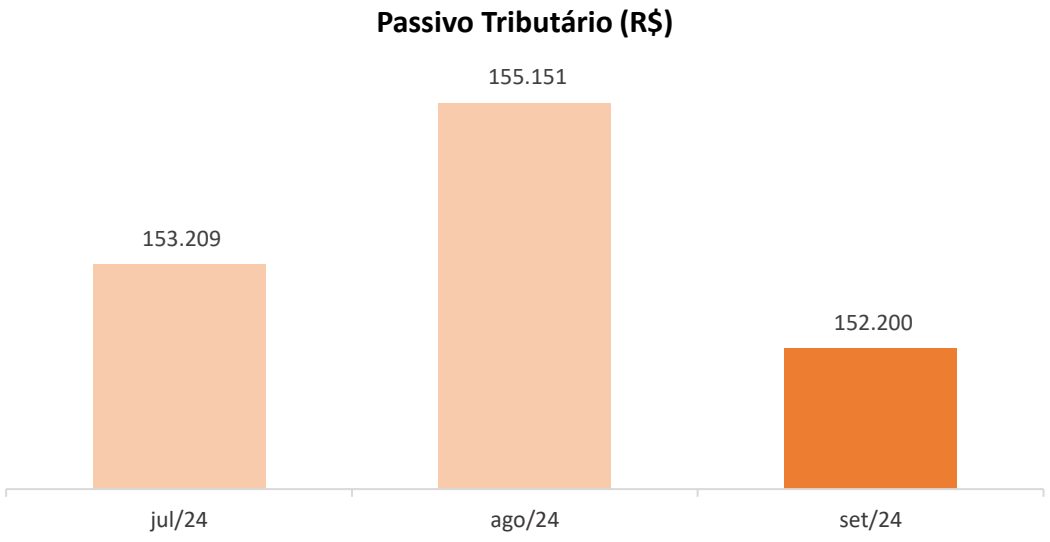
7. Questões Tributárias

A Bangalô possui passivo tributário de R$ 152,2 mil, concentrados, sobretudo, no Simples Nacional, na monta de R$ 145,6 mil (96%), conforme demonstra o quadro abaixo:

Passivo Tributário (R$)	jul/24	ago/24	set/24
IRRF	455	455	455
CRF	77	77	77
Simples Nacional	141.293	142.818	145.657
ICMS (antecipado)	2.058	2.058	2.058
FGTS	3.544	3.518	3.591
Constrib. Sindical	-	76	76
Tributos Federais	5.781	6.148	286
Total	**153.209**	**155.151**	**152.200**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

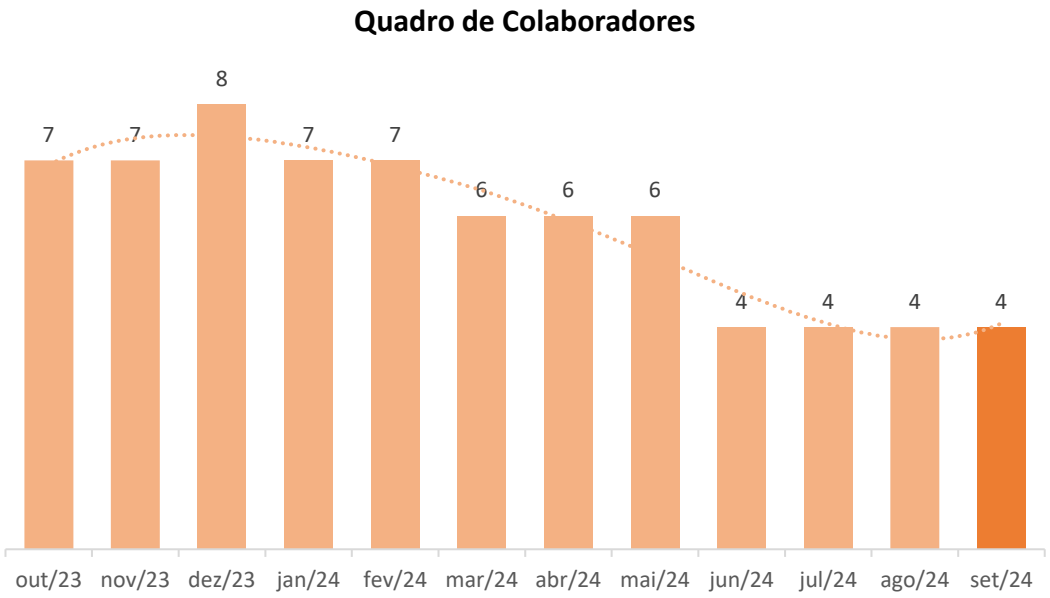
No mês de setembro, o passivo tributário da Recuperanda apresentou decréscimo de R$ 2,9 mil. A variação ocorreu, exclusivamente, em virtude de pagamentos referentes aos Tributos Federais, na monta de R$ 5,8 mil, conforme razão contábil e extrato bancário disponibilizados. Cumpre salientar que, no período analisado, as dívidas tributárias estão concentradas exclusivamente no âmbito federal.



A empresa forneceu à Administração Judicial certidão negativa de débitos de 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.

8. Quadro de funcionários

Em setembro, a empresa não apresentou alterações em quadro de colaboradores em relação a competência anterior (agosto), finalizando com 4 empregados, conforme aduz o gráfico a seguir:



Os funcionários são compostos exclusivamente pela classe celetista. O dispêndio mensal somou R$ 6,1 mil no período, sobretudo em virtude dos valores relacionados a pró-labore (R$ 1,4 mil), horas normais (R$ 4,1 mil) e horas férias (R$ 1,8 mil), que juntos perfazem a monta de R$ 7,3 mil.

Além dos funcionários celetistas, a Bangalô conta com o trabalho de “free lancers”, que são requisitados de acordo com o volume de eventos que a empresa realiza. No período, conforme alegado pela Recuperanda, não ocorreu contratação. Os autônomos exercem funções de garçons/garçonetes, barman e caixas.

09. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

ATIVO	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**159.670**	**91.722**	**81.882**
Caixa e equivalentes de caixa	1.1	60.209	3.737	3.910
Outros Créditos		750	1.214	1.214
Estoques	1.2	98.711	86.771	76.759
Não Circulante		**2.870.907**	**2.870.907**	**2.870.907**
Depósitos Judiciais		97.804	97.804	97.804
Investimentos		11.584	11.584	11.584
Imobilizado	1.3	2.756.410	2.756.410	2.756.410
Intangível		5.110	5.110	5.110
Total Ativo		**3.030.577**	**2.962.629**	**2.952.790**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O ativo da Recuperanda somou no mês de setembro total de R$ 2,9 milhões, apresentando diminuição de R$ 9,8 mil em comparação ao mês de agosto. Os detalhes serão apresentados nas notas explicativas a seguir:

Notas Explicativas (NE):

1.1. Caixa e equivalentes de caixa: Os valores em disponibilidades da empresa refletem aumento de R$ 173 (5%) em relação à competência anterior, de modo que a rubrica findou o mês de setembro na monta de R$ 3,9 mil. A rubrica é constituída por Caixa, Conta Corrente e Aplicações financeiras.

A variação no período decorreu, predominantemente, em virtude do aumento de saldo em caixa da empresa.

Na competência analisada, a rubrica apresentou, em suas contas correntes, movimentação de R$ 236,1 mil, encerrando o mês de setembro com a monta de R$ 6,83. As principais movimentações bancárias referem-se a transações com fornecedores, pagamentos de salário, impostos, e recebimentos de clientes. Destaca-se, ainda, que houve resgate das aplicações financeiras por parte da Recuperanda, de forma que o saldo se encontra zerado ao final de setembro. Os extratos bancários foram enviados pela Recuperanda, de forma que foi possível ratificar os saldos.

Disponibilidades (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	1.434	3.502	3.903
Conta Corrente	1	1	7
Aplicação Financeira	58.774	234	-
Total	**60.209**	**3.737**	**3.910**

9. Análise das demonstrações financeiras

1.2. Estoques: Os estoques da empresa são compostos exclusivamente por bebidas para revenda. A rubrica apontou decréscimo de R$ 10 mil em relação ao mês anterior, encerrando o período em análise na monta de R$ 76,7 mil. A Recuperanda enviou o controle de estoque gerencial das mercadorias, cujo saldo coincide com o disponibilizado nos demonstrativos contábeis.

1.3 Imobilizado: Os ativos imobilizados da Recuperanda somaram R$ 2,7 milhões no período em tela, e possuem a seguinte composição representada na tabela abaixo:

Imobilizado	jul/24	ago/24	set/24
Computadores e periféricos	18.512	18.512	18.512
Befeitorias em imóveis de terceiros	63.537	63.537	63.537
Consórcios	78.419	78.419	78.419
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	**2.756.410**	**2.756.410**	**2.756.410**

A rubrica corresponde a 93% do ativo total da empresa, evidenciando sua relevância como o principal componente do ativo da Bangalô. No período de setembro, o imobilizado da empresa não apresentou variação.

Em relatórios anteriores, a Administradora Judicial questionou a ausência de depreciação das contas, mas, segundo a Recuperanda, estão realizando levantamento completo dos ativos imobilizados para verificar o que ainda faz parte do patrimônio da empresa. Somente após a conclusão desse processo será possível iniciar o registro adequado das depreciações e que não possuem previsão.

Verificou-se a permanência do valor de R$ 2,1 milhões em aberto na conta “Construções”, sem movimentação desde 2023, o qual, segundo a Recuperanda, corresponde a construção do prédio da Bangalô. O saldo final desta conta permanece inalterado e continua aparecendo no balancete mensalmente.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Passivo	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**3.545.022**	**3.533.319**	**3.557.954**
Empréstimos	2.1	2.892.864	2.879.534	2.911.384
Fornecedores	2.2	339.001	329.214	312.084
Obrigações Tributárias	2.3	149.665	151.557	148.533
Obrigações Trab. e Prev.	2.4	120.487	129.957	131.039
Outras Obrigações	2.5	43.004	43.058	54.914
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		**-3.810.120**	**-3.866.366**	**-3.900.840**
Capital Social		20.000	20.000	20.000
Resultados Acumulados		-1.487.463	-1.487.463	-1.487.463
Resultado do Período		-2.342.658	-2.398.903	-2.433.377
Total		**3.030.577**	**2.962.629**	**2.952.790**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

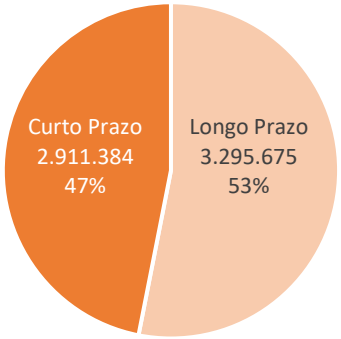
O passivo total encerrou com R$ 2,9 milhões na competência de setembro. Houve diminuição de R$ 9,8 mil no saldo quando comparado ao mês anterior.

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 apresentou crescimento de R$ 31,8 mil em relação ao mês anterior. A variação ocorreu, exclusivamente, em virtude dos empréstimos a curto prazo, principalmente em relação à conta de empréstimos particulares para suprir caixa, que expressou aumento de R$ 34,5 mil no período analisado. Em setembro, a conta possuía, principalmente, os seguintes credores: Banco do Brasil, (R$ 990,3 mil), Bradesco (R$ 624,6 mil), Caixa Econômica Federal (R$ 435,2 mil) e Sicredi (R$ 351,5 mil).

Composição dos Empréstimos (R$)

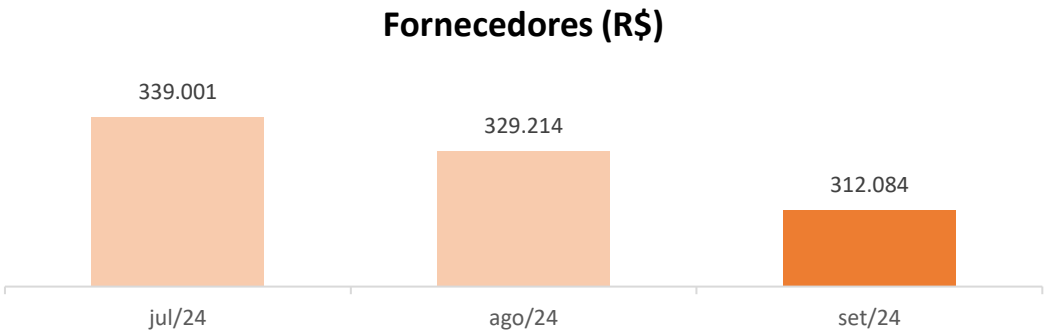


9. Análise das demonstrações financeiras

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 aduz 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	**2.738.064**	

2.2 Fornecedores: Em setembro, a rubrica de fornecedores possuía R$ 312 mil, retração de R$ 17,1 mil, em relação a competência anterior. Os fornecedores em sua maioria referem-se a distribuidores de bebidas.



Observou-se, que no período analisado foram pagos aos fornecedores a monta de R$ 35,7 mil, e realizadas novas contratações no valor de R$ 18,6 mil. 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, ´porém não foram enviados.

2.3 Obrigações Tributárias: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na página 8 deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: A rubrica encerrou o período em análise na monta de R$ 131 mil, expressando aumento de R$ 1 mil (1%) em relação à competência anterior. A majoração nas obrigações ocorreu principalmente devido a obrigações com pessoal, especificamente pró-labore a pagar, na monta de R$ 1,2 mil, decorrente do recolhimento do mês.

2.5 Outras Obrigações: A conta "Outras obrigações" da Brilho da Lua é constituída por Alugueis a pagar (R$ 54,5 mil) e Serviços de Terceiros a Pagar (R$ 320,4). A conta apresentou majoração de R$ 11,8 mil decorrente de alugueis a pagar, encerrando na monta de R$ 54,9 mil. Foi questionado à Recuperanda o motivo do aumento dos alugueis a pagar.

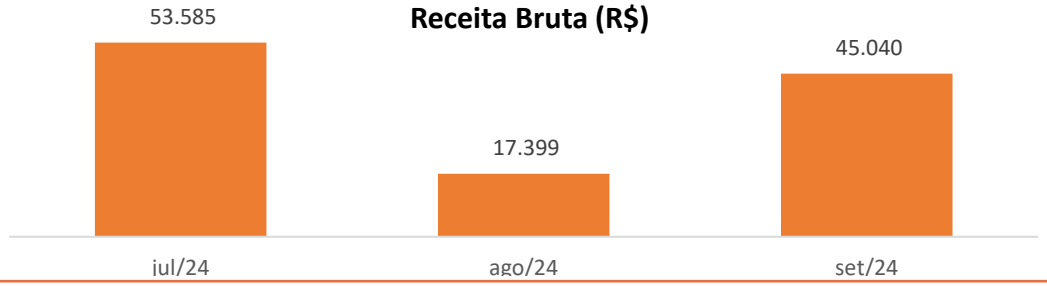
9. Análise das demonstrações financeiras

DRE (R$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	3.1	**53.585**	**17.399**	**45.040**
Simples Nacional		- 4.426	- 1.525	- 2.838
Receita Líquida		**49.159**	**15.873**	**42.201**
CMV	3.2	8.520	- 36.558	- 29.061
Lucro Bruto		**57.679**	**- 20.685**	**13.140**
Despesas com Vendas	3.3	- 4.370	- 3.958	- 4.148
Despesas Administrativas	3.3	- 44.221	- 26.082	- 36.228
Outras Despesas/Receitas	3.3	94.974	-	-
Resultado Operacional		**104.061**	**- 50.725**	**- 27.236**
(-) Despesas Financeiras	3.4	- 11.130	- 5.557	- 7.238
(+) Receitas Financeiras		15	37	-
Resultado Líquido	3.5	**92.946**	**- 56.245**	**- 34.474**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (NE):

3.1 Receita Bruta: A receita bruta da Brilho da Lua advém da venda de mercadorias, sobretudo de bebidas, conforme verificado no razão analítico. Em setembro, a rubrica apontou majoração de R$ 27,6 mil em relação à agosto, finalizando o período em tela na monta de R$ 45 mil.



Devido à atuação da empresa no ramo comercial e de entretenimento, o faturamento está associado ao número de eventos realizados no mês.

3.2 Custos: Os custos da Recuperanda no mês de setembro apresentaram total de R$ 29 mil apresentando diminuição de R$ 7,5 mil em relação à competência anterior. O decréscimo é atribuído à redução das compras de mercadorias e também da redução dos gastos com o estoque. Os custos da Recuperanda foram provenientes ,sobretudo, das seguintes contas: Compras de Mercadorias (R$ 10,7 mil) e Eventos (R$ 8,7 mil).

Custos s/ Receita Líquida (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	49.159	15.873	42.201
Custos	8.520	-36.558	-29.061
Variação %	**-17%**	**230%**	**69%**

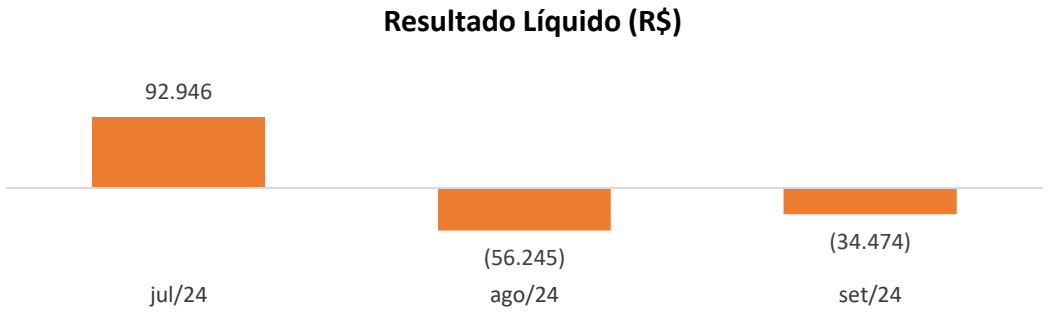
Observa-se, conforme tabela acima, a diminuição da representatividade dos custos sob a receita líquida, dos quais reduziram de 230% para 69%, de agosto para setembro devido ao aumento da receita da Recuperanda em relação ao mês anterior.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.3 Despesas Operacionais: As despesas operacionais são compostas pelas seguintes contas: Despesas com vendas, Despesas Administrativas. A rubrica apontou aumento de R$ 10,3 mil no período em análise, encerrando o mês de setembro na monta de R$ 40,3 mil. A variação decorreu, sobretudo, de despesas envolvendo alugueis.

3.4 Despesas Financeiras: As despesas financeiras da Brilho da Lua apresentaram crescimento de R$ 1,6 mil no período analisado, finalizando o mês de setembro na monta de R$ 7,2 mil. A rubrica é composta, quase que em sua totalidade, por juros de mora (R$ 6,5 mil), que engloba, sobretudo, os seguintes dispêndios: Cobrança de juros e juros de cheque especial. A variação registrada foi motivada pelo aumento de gastos com juros e multas de mora.

3.5 Resultado Líquido: Em setembro, a empresa apresentou resultado líquido negativo na monta de R$ 34,4 mil, apontando melhora de R$ 21,7 mil em relação ao mês de agosto, motivado pelo aumento da receita bruta, juntamente com a redução de custos por parte da Recuperanda.



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).	