
Relatório Mensal de Atividades

**EDITORA O DIA LTDA – EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**PROCESSO
Nº 0009275-38.2018.8.19.0001**

6ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DA
CAPITAL - RJ



**CARLOS MAGNO
& MEDEIROS**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

JANEIRO E
FEVEREIRO
2024



04 | SÍNTESE

- Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária
- Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

09 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

- Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido • Índices de Liquidez • Endividamento Geral

12 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

- Confrontação das Receitas, Custos, Despesas e Resultado

13 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

14 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

- Resumo e Colaboradores

15 | RESUMO DO QUADRO GERAL DE CREDORES

- Classes, Credores, Valores e Percentuais

16 | CONCLUSÃO

- Considerações Finais • QR Code

19 | ANEXOS

- Demonstrativos Mensais • Folhas de Pagamento Mensais • QGC Atualizado
- Relação de Bens Declarados na RJ

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **47º relatório mensal de atividades “RMA” compreende os meses de janeiro e fevereiro de 2024**, sendo os exercícios sociais encerrados e meses anteriores do corrente ano, já analisados, apresentados apenas como base comparativa.

A sociedade empresária EDITORA O DIA, foi fundada em 05 de junho de 1951 e tem suas atividades voltadas à edição e publicação de periódicos jornalísticos, a fim de propagar informação e cultura da cidade e estado do Rio de Janeiro de forma direta, objetiva e acessível, universalizando o acesso à informação. Cabe ressaltar que desde sua fundação, a mais de 60 anos, a empresa dedicou-se a desenvolver o seu negócio mantendo sua atividade, constituindo-se como relevante geradora de empregos, tanto na cidade do Rio de Janeiro, sua Sede, quanto em suas diversas filiais.

No biênio 1997/1998 O Dia investiu 40 milhões de dólares no parque industrial, dos quais, 10 milhões em tecnologia da informação, alcançando assim a capacidade de imprimir 600 mil exemplares nos dias úteis e um milhão aos domingos, meta prevista para 2000. A nova redação do jornal foi inaugurada em 04 de novembro de 1999. O investimento total anunciado pela empresa foi de 6 milhões de dólares, entre obras de tecnologia, fazia parte da estratégia do grupo de se transformar em provedor de conteúdo para o jornal, rádio, internet e televisão.

A atual situação de crise financeira da Recuperanda é fruto de fatores basicamente, que foram agravando-se ao longo dos últimos anos. Na



gov.br | SEXTA-FEIRA, 22/3/2024 | Nº 26.394 | R\$ 2,00

GOVERNADOR DECRETA PONTO FACULTATIVO HOJE POR CONTA DA CHUVA. P.3

ATAQUE

ROBINHO É PRESO EM SANTOS
 Prisão acontece um dia após determinação do STJ para que ele cumpra no Brasil a sentença de nove anos em regime fechado por estupro. P.16

PAI DE NEYMAR NEGA AJUDA A DANIEL ALVES
 Empresário afirmou que não pagará a fiança para que jogador cumpra a prisão na Espanha. P.10

CENSO JACAREPAGUÁ POSSUI A MAIOR POPULAÇÃO DO RIO

Bairro da Zona Oeste tem 653 mil habitantes, número maior do que 99% dos municípios brasileiros. Em segundo e terceiro lugares, respectivamente, aparecem Campo Grande, com 600 mil, e Bangu, com 422 mil. **rio, p.7**

SAIBA QUEM É O BRASILEIRO LUCAS PASSOS LIMA
 Ele é acusado de ser terrorista do Hezbollah. Em seu celular, a PF encontrou imagens de sinagogas. P.8

STF derruba a tese da revisão da vida toda
 Definição era aguardada pelos aposentados do INSS, mas Corte mudou o entendimento. P.8

Rio ganha nove linhas de ônibus noturnas
 Os coletivos têm viagens programadas por hora. Confira a relação dos itinerários. P.3

MULHER MORRE BALEADA EM INHAÚMA
 Flávia Benechto Pedrosa, de 30 anos, foi atingida em armadilha na Avenida Pastor Martin Luther King Jr. na Zona Norte. P.4

DESAFIOS PARA O EQUILÍBRIO CLIMÁTICO
 No Dia Mundial da Água celebrado hoje, especialistas destacam a importância da preservação de rios e lagoas. P.4

Silvana Corral, presidente do Planetasportcom, no Lago do Botafogo

verdade, são fatos que se interdependem: a queda da venda de jornais e a intensa veiculação e notícias, publicidades e informações pela internet.

Com o declínio da quantidade de venda em banca, muitas empresas que compravam espaços publicitários em mídia impressa decidiram alterar sua estratégia, investindo mais em publicidade online, o que também fez cair a receita da Recuperanda.

Os veículos mais antigos, como jornais e revistas consagrados, precisam buscar se adequar as novas formas e demandas do mercado e assim tentar fontes alternativas de receita para desenvolver sua atividade. Vê-se que todo o setor de jornalismo, principalmente o jornalismo impresso, enfrenta um momento de reinvenção, de busca por novos meios de trabalho, novas vias de divulgação da informação e, logicamente, novas formas de obter receita com a atividade de jornalismo.

Permitindo que a Recuperanda desenvolva e apresente aos seus credores um plano de recuperação que, depois de aprovado, será executado, garantindo os interesses dos credores, mas também garantindo o emprego de 500 trabalhadores, o sustento de suas famílias e a garantia da pluralidade de acesso à informação jornalística impressa no espaço geográfico do estado do Rio de Janeiro que hoje sofre com a parca presença de mídias dessa natureza. O desaparecimento do Jornal O Dia feriria de forma fatal o mercado, que acabaria ficando sem um importante e abrangente meio de comunicação, diminuindo os atores da área, praticamente reduzindo o mercado a um único meio de comunicação no seu segmento.¹

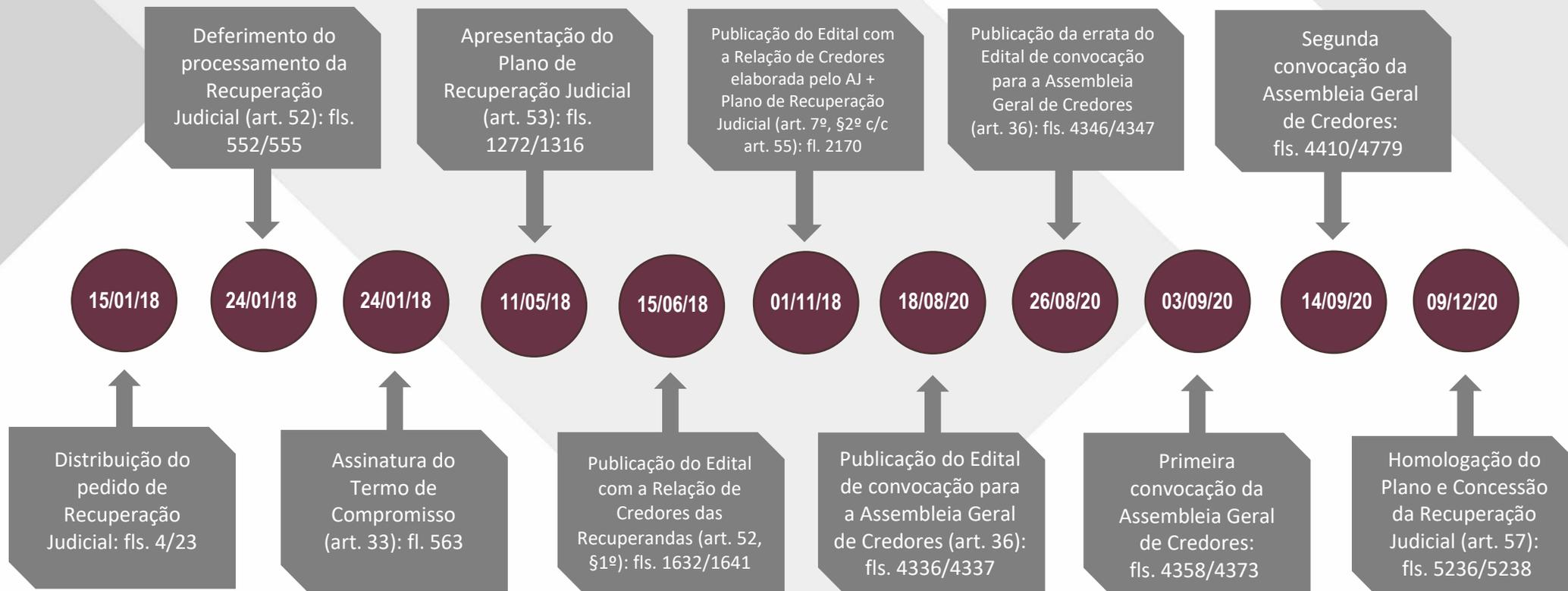
Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas nas informações disponibilizadas pela Recuperanda, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

¹ Petição Inicial fls. 1/18

Constatação de Funcionamento

Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail, diligências presenciais e virtuais como acesso ao endereço eletrônico www.odia.ig.com.br nos levaram a constatar que a Recuperanda se encontra em operação.

Andamento Processual



Estrutura Societária

O quadro societário e administração da Recuperanda **EDITORA O DIA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 33.216.797/0001-18 com sede à Avenida Dom Helder Câmara, nº 160, Lot. 1 Pal. 47744, Benfica, CEP.: 20.911-292, Rio de Janeiro/RJ no período é composto pelas sócias EMPRESA JORNALÍSTICA ECONÔMICO LTDA., sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 11.140.086/0001-74 participando com 7.796.478 quotas no valor total de R\$ 97.378.010,22 e GRAPHOS PARTICIPAÇÕES LTDA., sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 13.089.445/0001-31 participando com 1 quota no valor de R\$ 12,49 do capital social total de R\$ 97.378.022,71 (noventa e sete milhões, trezentos e setenta e oito mil, vinte e dois reais e setenta e um centavos) dividido em 7.796.479 quotas, com valor nominal de R\$ 12,49 cada uma, totalmente integralizadas em moeda corrente nacional, direitos e/ou bens distribuídos entre os sócios quotistas, conforme 6ª alteração do contrato social arquivada na JUCERJA – Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro em 09/12/2021.



Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

Em atenção à Recomendação nº 72 do CNJ, a Administração Judicial indica que deixa de protocolar nos autos o Relatório dos Incidentes Processuais tratado no art. 4º eis que as informações indicadas no Anexo IV abarcam dados pessoais protegidos pela Lei nº 13.709/18 (Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD). De todo modo, a AJ encontra-se à disposição para prestar informações e esclarecimentos relativos aos incidentes processuais caso a caso.

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)						
R\$	dez/22	dez/23	jan/24	fev/24	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	78.607.473	85.313.376	84.368.382	82.979.723	-2%	31%
DISPONIBILIDADE	1.401.154	1.632.458	1.022.301	1.719.614	68%	1%
CONTAS A RECEBER	21.742.244	26.501.835	25.423.183	24.403.075	-4%	9%
ESTOQUE	22.535.778	22.802.004	22.782.280	22.706.987	0%	8%
IMPOSTOS ANTECIPADOS	8.798.280	8.861.528	9.404.042	9.354.703	-1%	3%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	15.124.260	17.219.258	17.380.831	16.378.312	-6%	6%
OUTROS	9.005.757	8.296.293	8.355.746	8.417.032	1%	3%
NÃO CIRCULANTE	186.149.872	187.887.845	187.877.676	188.025.813	0%	69%
CONTAS A RECEBER - COLIGADAS	44.896.488	45.318.908	45.326.618	45.381.996	0%	17%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	6.040.073	6.177.520	6.178.382	6.288.439	2%	2%
IMPOSTOS DIFERIDOS	2.034.380	2.034.380	2.034.380	2.034.380	0%	1%
INVESTIMENTOS	12.670.149	13.332.869	13.332.869	13.332.869	0%	5%
IMOBILIZADO	119.850.438	120.367.486	120.348.806	120.331.564	0%	44%
INTANGÍVEL	658.344	656.682	656.621	656.565	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	264.757.345	273.201.221	272.246.058	271.005.536	0%	100%

Passivo e Patrimônio Líquido

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)						
R\$	dez/22	dez/23	jan/24	fev/24	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE	196.110.216	184.858.448	186.187.664	184.392.333	-1%	59%
FORNECEDORES	61.485.263	61.938.612	63.260.842	61.367.219	-3%	20%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.654.087	13.654.087	13.654.087	13.654.087	0%	4%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CP	54.263.509	47.124.874	46.592.859	46.186.368	-1%	15%
SALÁRIOS E ENCARGOS	36.140.372	31.304.681	31.065.069	30.904.544	-1%	10%
RECEITA ANTECIPADA	10.402.702	9.921.980	10.081.278	10.156.268	1%	3%
IMPOSTO DE RENDA/CONTRIB. SOCIAL	15.535.232	15.725.344	15.725.344	15.725.344	0%	5%
OUTROS	4.629.051	5.188.870	5.808.185	6.398.503	10%	2%
NÃO CIRCULANTE	136.644.635	125.623.274	125.654.855	126.683.525	1%	41%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	66.336.404	55.127.186	55.127.186	55.659.909	1%	18%
IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO	27.614.988	27.614.988	27.614.988	27.614.988	0%	9%
CONTAS A PAGAR - EMPR COLIGADAS	17.279.339	17.895.144	17.926.724	18.422.672	3%	6%
CONTINGÊNCIAS LEGAIS	619.500	779.100	779.100	779.100	0%	0%
PROVISÃO P/PERDAS INVESTIMENTOS	24.794.404	24.206.856	24.206.856	24.206.856	0%	8%
TOTAL DO PASSIVO	332.754.851	310.481.723	311.842.519	311.075.858	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(67.997.506)	(37.280.502)	(39.596.460)	(40.070.322)	1%	100%
CAPITAL SOCIAL	97.378.023	97.378.023	97.378.023	97.378.023	0%	-243%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(166.783.949)	(42.491.461)	(135.211.078)	(135.211.078)	0%	337%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.408.420	(92.167.064)	(1.763.405)	(2.237.267)	27%	6%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	264.757.345	273.201.221	272.246.058	271.005.536	0%	

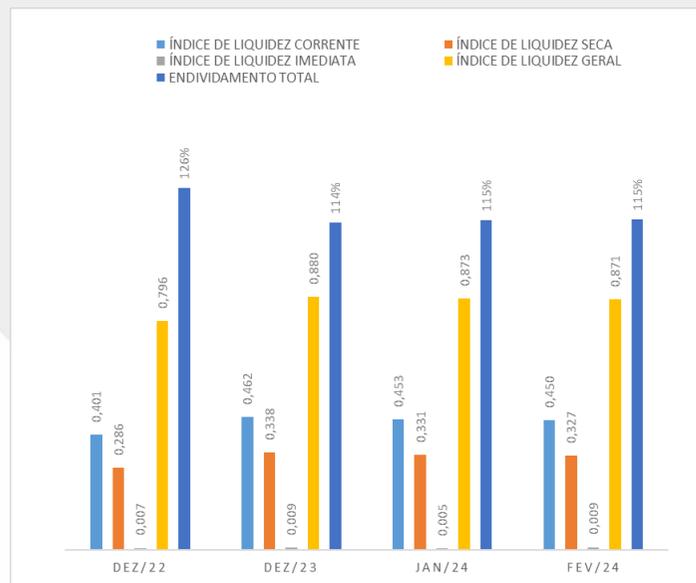
Fonte: Balanços patrimoniais disponibilizados pela Recuperanda.

Índices de Liquidez e Endividamento Geral

Os indicadores de liquidez são dados que mostram qual é a capacidade que uma empresa tem para fazer seus pagamentos. Com base nos indicadores, é possível dizer se uma empresa tem alto nível de liquidez, que é quando ela tem um fluxo de recursos maior para pagar as despesas que tem, ou se o nível de liquidez é baixo, o que mostra que ela se aperta para pagar as contas e manter suas atividades. A regra para entender melhor o que os números sinalizam é baseada nos resultados de cada fórmula:

✓ Resultado maior do que 1: a empresa tem um bom nível de liquidez; ✓ Resultado igual a 1: os recursos que a companhia tem empatam com as obrigações que ela precisa pagar; ✓ Resultado menor do que 1: o negócio não tem como honrar os pagamentos no período avaliado.

O endividamento total é capaz de demonstrar quanto do capital de uma empresa é proveniente de terceiros, e quanto é advindo dos próprios recursos. Empresas que apresentam um nível de endividamento abaixo de 50% garantem que os ativos são suficientes para pagar as dívidas.

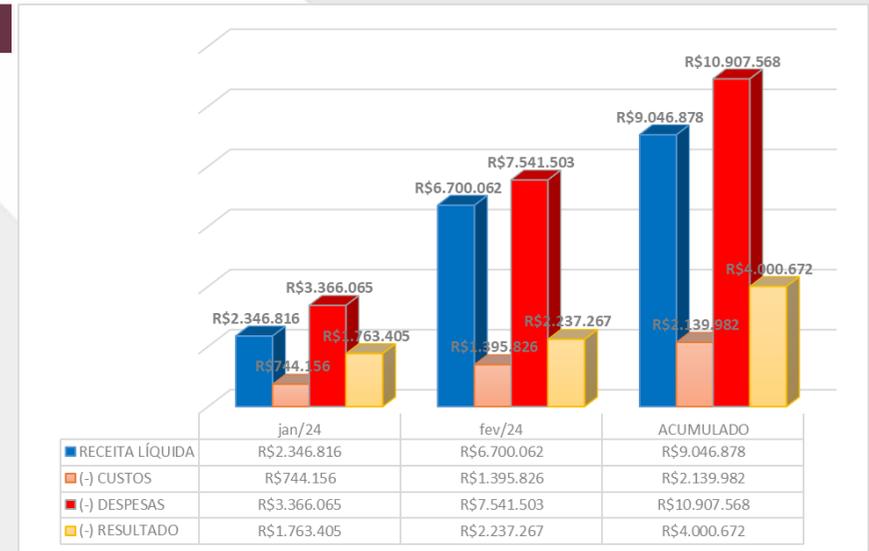


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS (R\$)	jan/24	fev/24	A.H
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.251.558	9.096.205	-64%
(-) DEDUÇÕES	(904.742)	(2.396.143)	-62%
RECEITA LÍQUIDA	2.346.816	6.700.062	-65%
(-) CUSTOS	(744.156)	(1.395.826)	-47%
LUCRO BRUTO	1.602.660	5.304.236	-70%
DESPESAS OPERACIONAIS			
(-) DESPESAS GERAIS E ADM.	(2.946.074)	(6.841.373)	-57%
OUTRAS DESPESAS/RECEITAS	(13.722)	(23.427)	-41%
	(2.959.796)	(6.864.800)	
RESULTADO OPERACIONAL	(1.357.136)	(1.560.564)	-13%
RESULTADO FINANCEIRO	(406.269)	(676.703)	-40%
LAIR	(1.763.405)	(2.237.267)	-21%
(-) IR E CSLL	-	-	0%
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.763.405)	(2.237.267)	-21%

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

MARGEM BRUTA	68%	79%
MARGEM OPERACIONAL	-42%	-17%
MARGEM LÍQUIDA	-75%	-33%



A **margem bruta** indica quanto a empresa ganha de lucro a cada venda realizada. Por sua vez, a **margem líquida** mostra quanto é obtido para cada real em faturamento, após a dedução de todas as despesas e impostos.

✓ Se a empresa teve uma **margem bruta** de 50% significa que, a cada R\$ 1 vendido, R\$ 0,50 são relativos ao lucro do negócio;

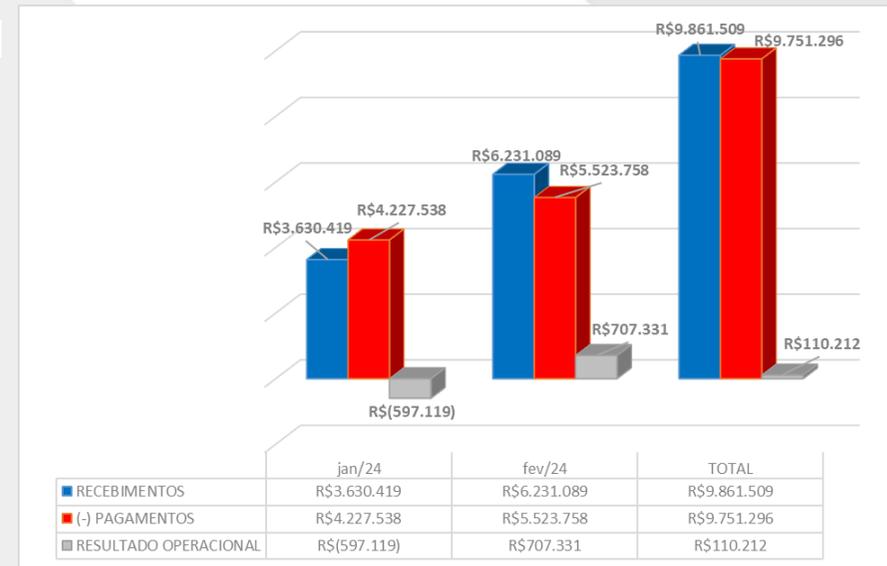
✓ A **margem líquida** funciona como o resultado líquido das vendas em determinado período e, normalmente, o número é menor do que 1, é preciso multiplicá-lo por 100 para chegar ao percentual. Isso significa que, a cada R\$ 1 que sobrou após a dedução dos tributos, X% restaram para o negócio.

De forma simplificada, a **margem operacional** mede a porcentagem de lucro que uma empresa obtém a partir da receita bruta.

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	jan/24	fev/24	A.H
SALDO INICIAL	40.517	42.714	5%
RECEBIMENTOS			
CIRCULAÇÃO	771.815	770.410	0%
PUBLICIDADE	2.814.724	5.308.582	89%
OUTRAS	43.850	152.098	247%
CRÉDITO EM OUTRAS CONTAS	31	-	-100%
	3.630.419	6.231.089	72%
(-) PAGAMENTOS			
GASTOS REMUNERATÓRIOS	1.603.027	1.551.246	-3%
MATÉRIA PRIMA	364.843	386.358	6%
COMPRA S	24.464	14.572	-40%
SERVIÇOS TRANSPORTES	108.931	125.446	15%
SERVIÇOS PROFISSIONAIS	166.892	287.082	72%
SERVIÇOS DIVERSOS	146.383	151.122	3%
MANUTENÇÃO	17.192	17.137	0%
INSTALAÇÕES IMÓVEIS	117.892	118.168	0%
MKT PROJETOS	685.669	1.732.203	153%
COMISSÕES	131.476	73.027	-44%
CONTINGÊNCIAS	23.014	245.886	968%
IMPOSTOS	751.917	767.939	2%
OUTRAS	85.840	53.550	-38%
DÉBITO OUTROS BANCOS	-	23	
	4.227.538	5.523.758	31%
RESULTADO OPERACIONAL	(597.119)	707.331	-218%
RECEB. INVESTIMENTOS	1.378.597	3.091.119	124%
PGTO. INVESTIMENTOS	765.872	3.684.033	381%
RECEB. OP. FINANCEIRAS	-	-	
PGTO. OP. FINANCEIRAS	13.409	10.016	-25%
SALDO FINAL	42.714	147.115	244%
BANCO BRADESCO	2.167	106.591	
OUTROS BANCOS	40.547	40.524	

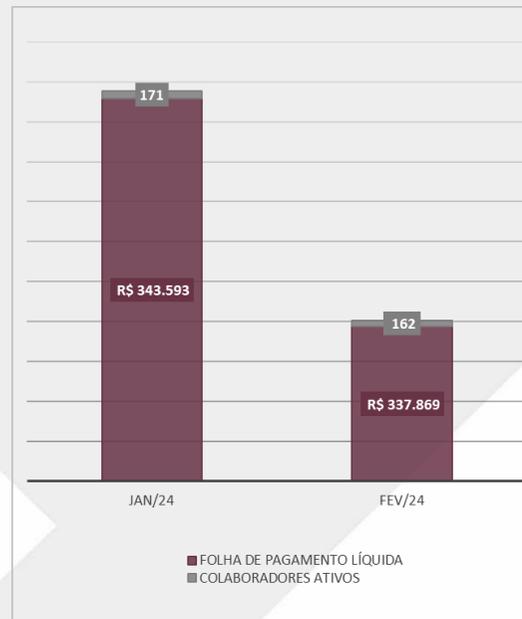
Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.



ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

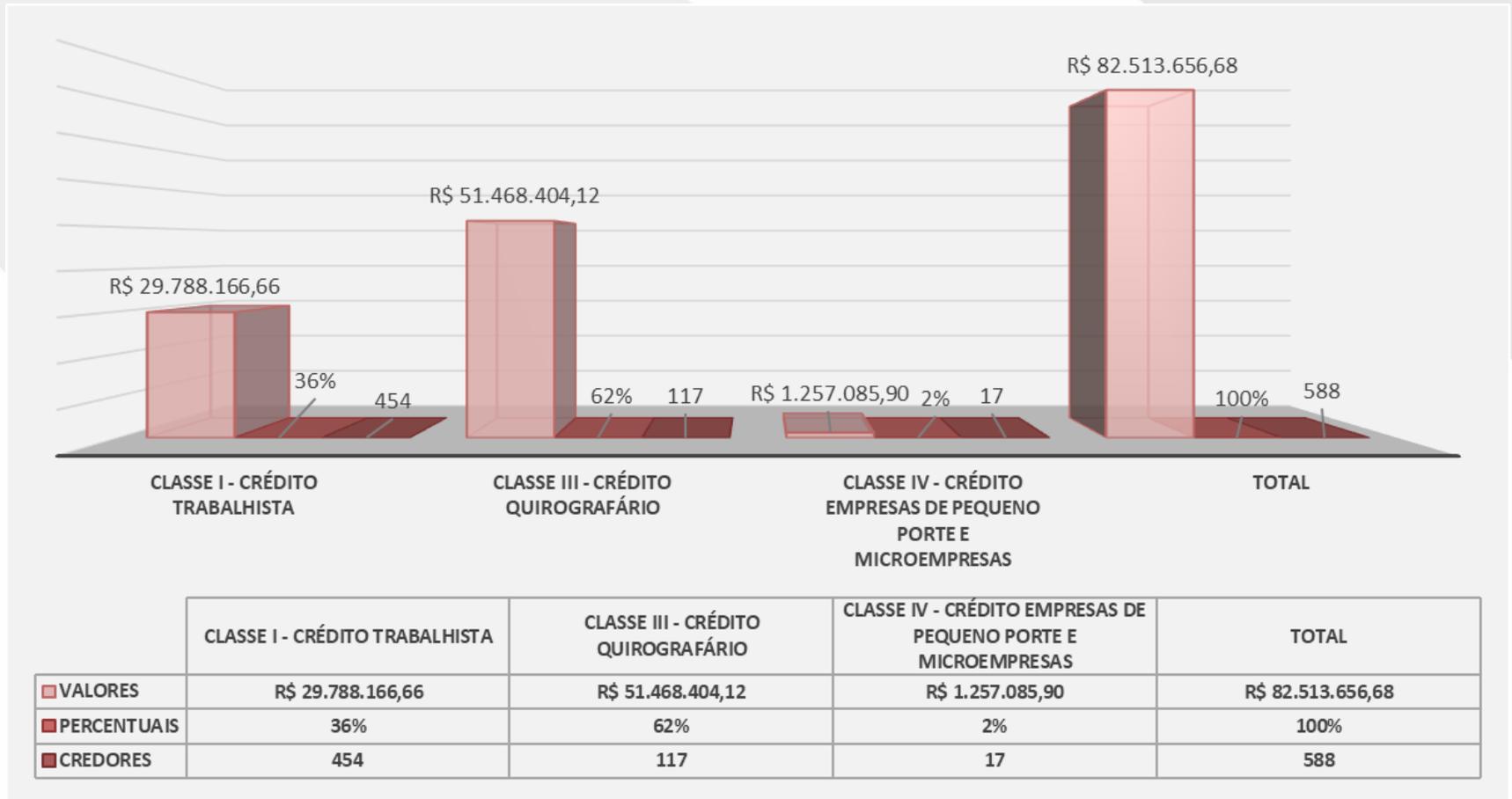
FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA (em Reais)			
MÊS / ANO	jan/24	fev/24	TOTAL
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (RJ)	338.268	331.851	670.119
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (SP)	5.325	6.018	11.343
FOLHA DE PAGAMENTO	R\$ 343.593	R\$ 337.869	R\$ 681.462

COLABORADORES ATIVOS		
MÊS / ANO	jan/24	fev/24
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (RJ)	169	160
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (SP)	2	2
COLABORADORES ATIVOS	171	162



RESUMO DO QUADRO GERAL DE CREDORES

São **588** (quinhentos e oitenta e oito) credores listados nas três classes, e valores totais somados de **R\$ 82.513.656,68** (oitenta e dois milhões, quinhentos e treze mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e sessenta e oito centavos).



CONCLUSÃO

Considerações Finais

Os demonstrativos fornecidos pela Recuperanda foram assinados pela administradora Deuscimara Teixeira de Mendonça e pelo técnico em contabilidade Milton Marques Ferraz MG-061104/O (Tipo Situação – TRANSFERIDO – CRCSP).² Informações e demonstrações contábeis foram elaboradas internamente e de responsabilidade da administração sua adequada apresentação, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional.

Nosso objetivo foi o de apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados identificados no período, comentando sobre os motivos mais relevantes, não sendo competência do Administrador Judicial auditar, verificar ou opinar sobre as premissas financeiras que serviram de base para a elaboração do presente relatório. O trabalho resumido neste RMA foi limitado a assuntos considerados importantes, executado de acordo com a Lei de Recuperação Judicial e Falência, Lei 11.101/2005 (alterada recentemente pela Lei 14.112/2020), em atenção à Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça “CNJ”, dentro do contexto e escopo definidos nos termos da nomeação deste Administrador Judicial. Devendo ser lido em conjunto com os relatórios anteriores e atualizações subsequentes.

Não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Os valores neste relatório estão denominados em R\$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento podem surgir.

A transformação dos hábitos de consumo de conteúdo, que já vinha afetando os jornais do Brasil – e de todo o mundo – na última década, teve uma aceleração durante a pandemia de Covid-19. Nos últimos dois anos, as medidas de redução de circulação e a crise econômica agravada pela pandemia fez com que a circulação dos jornais impressos no Brasil, que já vinham em uma curva de queda, caísse ainda mais. Dados do Instituto

² Disponível: <<https://www3.cfc.org.br/SPW/ConsultaNacionalCFC/cfc>> acesso em fevereiro, 2024.

Verificador de Comunicação (IVC) mostraram que, em 2021, os dez maiores jornais do País perderam circulação impressa em comparação com o ano anterior.

Esse cenário, naturalmente, traz aos *publishers* também o desafio da monetização. Embora esteja crescendo a circulação digital – e, mais do que isso, o consumo de notícias nos ambientes online – ainda não é monetizado da mesma forma que os impressos. Para que isso aconteça de uma forma mais ampla e se reverta em receitas maiores, contudo, seria importante que todo o conteúdo do veículo, sobretudo os produtos digitais – além dos eventos e ações de experiência – fossem contabilizados na audiência geral, tal como os índices de circulação, para que os anunciantes tenham a dimensão real dos impactos que podem ter ao vincularem suas marcas.³

Devendo considerar o juízo, credores e demais partes interessadas, os efeitos crescentes sobre a condição financeira da Recuperanda, como resultado do impacto negativo sobre a economia brasileira e global e os principais mercados financeiros, do Coronavírus (COVID-19).

O pagamento do PRJ encontra-se suspenso, tendo em vista decisão proferida no Agravo de Instrumento nº 0004955-40.2021.8.19.0000 e neste período não houve atualização destes documentos, e que aguardamos o envio administrativo da planilha com os saldos bancários coletados, já conciliados com os comprovantes de pagamento que antecederam o referido Agravo.

³ Disponível: <<https://www.meioemensagem.com.br/home/midia/2022/02/11/jornais-era-de-transformacao-no-impresso-e-no-digital>> acesso em 26 mai, 2022.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 25 de março de 2024.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

Nathalia de Oliveira Louzada

CRC RJ 099030/O-5

CRC RJ 028396/E



Para visualizar documentos e relatórios anteriores acessar o QR Code