Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4231
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GARDEN PARTY EVENTOS LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL,
CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.- EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL,
MTC – COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL,
VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL e
GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA.- EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº 0224441-63.2017.8.19.0001

JUNHO E JULHO DE 2021

TJRJ CAP EMP05 202117730361 28/10/21 14:59:35139063 PROGER-VIRTUAL

www.cmm.com.br contato@cmm.com.br
Av. Almirante Barroso, 97 - 8º andar - Centro - Rio de Janeiro/ RJ - 20031-005
Telefones (21) 2533-0617 e (21) 3550-4311 até 4319

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4232
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE 3
2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS 4
2.1. DO ATIVO 4
2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 6
2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA 8
2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO 10
3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO 11
4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA 12
5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO 12
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO 13
7. CONCLUSÃO 14

8. ANEXOS
8.1. DEMONSTRATIVOS DE JUNHO 2021 GARDEN
8.2. DEMONSTRATIVOS DE JUNHO 2021 CAPEJOLE
8.3. DEMONSTRATIVOS DE JUNHO 2021 MTC
8.4. DEMONSTRATIVOS DE JUNHO 2021 VOULEZ VOUS
8.5. DEMONSTRATIVOS DE JUNHO 2021 GP SERVIÇOS
8.6. DEMONSTRATIVOS DE JULHO 2021 GARDEN
8.7. DEMONSTRATIVOS DE JULHO 2021 CAPEJOLE
8.8. DEMONSTRATIVOS DE JULHO 2021 MTC
8.9. DEMONSTRATIVOS DE JULHO 2021 VOULEZ VOUS
8.10. DEMONSTRATIVOS DE JULHO 2021 GP SERVIÇOS

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4233
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório de atividades compreende o mês de junho e julho de 2021, das sociedades empresárias: **GARDEN PARTY EVENTOS LTDA.** - em Recuperação Judicial, CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA. - em Recuperação Judicial, MTC – COMÉRCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA. - em Recuperação Judicial, VOULEZ – VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA. - em Recuperação Judicial e GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA. - em Recuperação Judicial.

As informações relativas ao mês de janeiro a maio de 2021, são apresentadas apenas como bases comparativas, sendo nossa análise abrangendo somente a principal Recuperanda do grupo, devido à ausência de movimentação nas demais.

O **Grupo MTC** é formado por cinco sociedades que foram constituídas com o intuito de potencializar o desenvolvimento das empresas. As Recuperandas constituem um grupo econômico de fato, na medida em que concentram em comunhão toda gestão econômico-financeira, contábil, técnica e operacional. Tendo seu início em 1975, com a criação da sociedade MTC – COMÉRCIO E ADMINISTRAÇÃO, que, após sequência de investimentos e otimização para exploração comercial do imóvel sede, estimulou a constituição da sociedade GARDEN PARTY EVENTOS.

Devido ao grande sucesso alcançado, foi criada a sociedade VOULEZ-VOUS, voltada para a produção dos insumos comestíveis servidos nos eventos, proporcionando regularidade do padrão de qualidade alcançado, reduzindo os custos e aumentando os lucros do negócio.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4234
Carimbado Eletronicamente

Ato contínuo ao crescente êxito do grupo, foram criadas as empresas CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS com o objetivo específico de expandir os negócios por meio da compra de um imóvel destinado à realização de eventos em outro Município e a empresa GP SERVIÇOS FINANCEIROS com o objetivo de atender a demanda de decoração, projetos paisagísticos e arranjos florais, por meio de cultivo de flores para ornamentação dos eventos realizados.

Sendo assim, nossa análise foi baseada nas informações individualizadas, disponibilizadas pelas Recuperandas, 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 sofre 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.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Reiteramos que a **Conta Corrente/Transferências** serve para movimentação entre as empresas do grupo**,** como informado pela contabilidade das Recuperandas, no entanto, notamos que as variações de saldos para a rubrica não vêm sendo registradas nos demonstrativos disponibilizados para essa Administração Judicial. Solicitamos explicações detalhadas e reiteradas a Recuperanda, por e-mail, seguindo os questionamentos e as respostas:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4235
Carimbado Eletronicamente

Questionamento AJ: *Na movimentação para o período da Conta Corrente/Transferência, constam valores saindo da Recuperanda* ***Garden****, porém não dando entrada na empresa* ***Voulez-Vous****, devendo conciliar os balancetes e/ou demonstrativos, de ambas.* ***Resposta Grupo MTC:*** *As contas serão conciliadas e de fato será objetivo que não paire dúvidas, porém num primeiro momento pode ter havido pagamentos por conta e ordem.*

Reiteramos que a Recuperanda informou que o saldo da conta **Crédito com Empresas e Pessoas Ligadas** é fruto de trabalho das contabilidades pretéritas, sem documentação hábil que suporte análise recente dos valores registrados, e sem expectativas e realização.

Questionamento AJ: *Rubrica Crédito com Empresas e Pessoas Ligadas, foi informado que são valores estacionados, sem documentos e sem expectativas de quitação. Trabalho realizado pela antiga contabilidade da (s) Recuperanda (s), porém, sugerimos uma melhor análise dos saldos, visando possível reclassificação dos registros mais antigos, para não compor lançamentos recentes e já conciliados.* ***Resposta Grupo MTC:*** *As contas serão conciliadas e de fato será objetivo que não paire dúvidas, pode de fato ter ocorrido lançamentos de outras contas, em se de fato confirmando, os ajustes serão feitos.*

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4236
Carimbado Eletronicamente

Por derradeiro, segue abaixo balanço patrimonial e planilha do ativo:

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial									Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**	**mai/21**	**A.H.**	**jun/21**	**A.H.**	**jul/21**	**A.V.**
TOTAL DO ATIVO	**6.520.380**	**6.440.094**	**6.449.281**	**6.165.898**	**6.171.442**	3%	**6.330.020**	2%	**6.433.931**	**100%**
CIRCULANTE	**4.089.727**	**4.009.441**	**4.018.628**	**3.735.245**	**3.740.789**	4%	**3.899.366**	3%	**4.003.278**	**62%**
Caixa	16.168	15.781	15.717	15.681	891	0%	891	1124%	10.907	0%
Bancos Conta Movimento	10	27.046	370	10	10	0%	10	0%	10	0%
Aplicações Financeiras de Renda Fixa	76.931	76.931	140.069	17.761	72.162	0%	72.162	0%	72.162	1%
Clientes	2.964.428	2.828.643	2.790.350	2.628.321	2.594.254	6%	2.752.832	2%	2.805.927	44%
Bloqueio Judicial	42.533	42.533	42.533	42.533	42.533	0%	42.533	0%	42.533	1%
Adiantamentos	369.243	370.093	381.175	382.525	382.525	0%	382.525	11%	423.325	7%
Conta Corrente / Transferências	323.109	351.109	351.109	351.109	351.109	0%	351.109	0%	351.109	5%
Tritutos a Compensar	26	26	26	26	26	0%	26	0%	26	0%
Despesas Antecipadas	297.279	297.279	297.279	297.279	297.279	0%	297.279	0%	297.279	5%
NÃO CIRCULANTE	**2.430.654**	**2.430.654**	**2.430.654**	**2.430.654**	**2.430.654**	0%	**2.430.654**	0%	**2.430.654**	**38%**
Realizável a Longo Prazo	**362.000**	**362.000**	**362.000**	**362.000**	**362.000**		**362.000**		**362.000**	**6%**
Crédito com Empresas e Pessoas Ligadas	362.000	362.000	362.000	362.000	362.000		362.000		362.000	
Imobilizado	**1.860.702**	**1.860.702**	**1.860.702**	**1.860.702**	**1.860.702**		**1.860.702**		**1.860.702**	**29%**
Móveis e Utensílios	336.245	336.245	336.245	336.245	336.245		336.245		336.245	
Instalações	222.822	222.822	222.822	222.822	222.822		222.822		222.822	
Máquinas e Equipamentos	979.552	979.552	979.552	979.552	979.552		979.552		979.552	
Veículos	106.220	106.220	106.220	106.220	106.220		106.220		106.220	
Benfeitorias em Bens de Terceiros	2.505.072	2.505.072	2.505.072	2.505.072	2.505.072		2.505.072		2.505.072	
Depreciações	(2.289.209)	(2.289.209)	(2.289.209)	(2.289.209)	(2.289.209)		(2.289.209)		(2.289.209)	
Intangível	**207.952**	**207.952**	**207.952**	**207.952**	**207.952**		**207.952**		**207.952**	**3%**
Bens Incorpóreos	207.952	207.952	207.952	207.952	207.952		207.952		207.952	

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período em análise, a conta **Eventos a Realizar** do circulante apresentou variações percentuais significativas, com o saldo de R$ 445.791 registrado no mês de julho, oscilando -16% quando comparado com os R$ 532.175 de junho de 2021.

A conta **Eventos Futuros a Realizar** do não circulante apresentou variações percentuais significativas, com o saldo de R$ 1.030.524 registrado no mês de julho, oscilando 24% quando comparado com os R$ 828.076 de junho de 2021.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4237
Carimbado Eletronicamente

Reiteramos que a **Conta Corrente** do não circulante, possui valores atribuídos a erros de escriturações contábeis, das antigas contabilidades das Recuperandas. A expectativa da atual contabilidade é a realização dos saldos provisionando, com os deságios futuros, e sanear totalmente as escriturações contábeis. Igualmente, reiteramos que a conta **Investimentos 360º** também do não circulante, trata de Mútuo Financeiro contratado com Pessoa Física. Solicitamos explicação mais detalhada a Recuperanda por e-mail, seguindo os questionamentos e as respostas:

Questionamento AJ: *Investimento 360º tem alguma previsão de quitação, e contratos que estão em vigor?* ***Resposta Grupo MTC:*** *Não há previsão de quitação dos contratos sobretudo pelo atual momento da pandemia da Covid-19.*

Reforçamos que a rubrica **Tributos** com saldo superior a R$ 5 milhões no não circulante, refere-se a tributos não pagos, e a Recuperanda busca alternativas de parcelamento especial para a quitação.

Reiteramos que a conta **Prejuízos Acumulados Exérc. Anterior** do patrimônio líquido apresentou variações de saldos, mesmo sendo uma conta de saldo de períodos anteriores encerrados. A Recuperanda promoveu os ajustes necessários para o período de maio de 2021, não sendo mais necessário reclassificação extracontábil da diferença negativa de R$ -7.598. Contudo, falta reapresentar relatórios dos períodos anteriores reclassificados.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4238
Carimbado Eletronicamente

Pelo exposto, segue em anexo balanço patrimonial, planilha do passivo e patrimônio líquido:

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial									Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**	**mai/21**	**A.H.**	**jun/21**	**A.H.**	**jul/21**	**A.V.**
TOTAL DO PASSIVO	**6.520.380**	**6.440.094**	**6.449.281**	**6.165.898**	**6.171.442**	3%	**6.330.020**	2%	**6.433.931**	**100%**
CIRCULANTE	**14.995.082**	**14.828.160**	**14.778.406**	**14.814.327**	**14.736.131**	0%	**14.798.701**	0%	**14.838.253**	**231%**
Fornecedores	297.897	297.897	297.897	296.497	296.497	0%	296.497	0%	296.497	5%
Empréstimos Bancários	2.857.320	2.857.320	2.857.320	2.857.320	2.857.320	0%	2.857.320	0%	2.857.320	44%
Obrigações Trabalhistas	3.944.118	3.947.910	3.955.666	3.937.084	3.943.760	0%	3.948.381	0%	3.957.037	62%
Tributos a Recolher	5.849.219	5.918.129	5.955.562	6.003.953	6.077.213	1%	6.149.188	2%	6.243.469	97%
Empréstimos e Financiamentos	865.140	865.140	865.140	865.140	865.140	0%	865.140	0%	865.140	13%
Eventos a Realizar	1.031.389	791.765	696.821	704.333	546.202	-3%	532.175	-16%	445.791	7%
Investimentos 360o	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	0%	150.000	0%	150.000	2%
Adiantamentos de eventos a realizar	-	-	-	-	-	-	-	-	23.000	0%
NÃO CIRCULANTE	**12.043.236**	**12.113.720**	**12.168.260**	**11.988.388**	**12.107.453**	2%	**12.291.428**	2%	**12.493.877**	**194%**
Conta Corrente	6.244.980	6.244.980	6.244.980	6.244.980	6.244.980	0%	6.244.980	0%	6.244.980	97%
Tributos	5.218.373	5.218.373	5.218.373	5.218.373	5.218.373	0%	5.218.373	0%	5.218.373	81%
Eventos Futuros a Realizar	**579.883**	**650.367**	**704.907**	**525.035**	**644.100**	**29%**	**828.076**	**24%**	**1.030.524**	16%
Receitas Antecipadas	579.883	650.367	704.907	525.035	644.100	29%	828.076	24%	1.030.524	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(20.517.938)**	**(20.493.908)**	**(20.489.786)**	**(20.629.219)**	**(20.672.142)**	0%	**(20.760.110)**	1%	**(20.898.199)**	**-325%**
Capital Subscrito	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%
Prejuízos Acumulados Exerc. anterior	(20.532.504)	(20.546.436)	(20.546.436)	(20.697.930)	(20.697.930)	0%	(20.697.930)	0%	(20.697.930)	-322%
Prejuízos Exerc. corrente	4.566	42.528	46.650	58.711	15.788	-557%	(72.180)	191%	(210.269)	-3%
AJUSTE DE SALDO DO EXERCÍCIO	-	(7.878)	(7.598)	(7.598)	-	-	-	-	-	

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que 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. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4239
Carimbado Eletronicamente

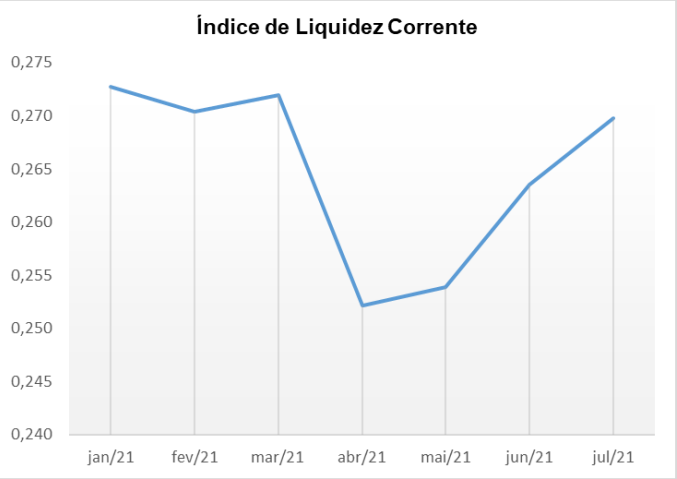
Observa-se que o índice de liquidez corrente apresenta uma evolução, de forma que chegou a 0,270 representando um aumento na sua capacidade de pagamento de dívidas. Cenário favorável para Recuperanda.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha do ativo e passivo circulantes e valores que compõe o referido índice, além de um gráfico que demonstra a movimentação da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial — **Em reais**

MÊS/ANO	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
ATIVO CIRCULANTE	4.089.727	4.009.441	4.018.628	3.735.245	3.740.789	3.899.366	4.003.278
PASSIVO CIRCULANTE	14.995.082	14.828.160	14.778.406	14.814.327	14.736.131	14.798.701	14.838.253
Índice de Liquidez Corrente	**0,273**	**0,270**	**0,272**	**0,252**	**0,254**	**0,263**	**0,270**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4240
Carimbado Eletronicamente

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

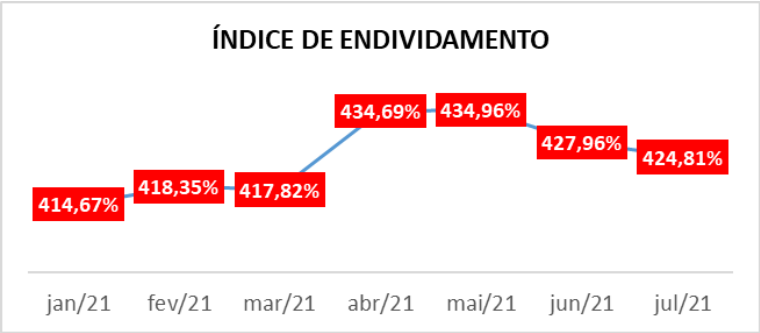
Os índices de endividamento avaliam a "segurança" que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo. Deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, 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 empresa não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento, por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento. O endividamento geral da Recuperada em relação aos ativos, apresentou uma queda no período analisado, chegando a 424,81%.

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial — **Em reais**

MÊS/ANO	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	27.038.318	26.941.880	26.946.665	26.802.715	26.843.584	27.090.129	27.332.130
TOTAL DO ATIVO	6.520.380	6.440.094	6.449.281	6.165.898	6.171.442	6.330.020	6.433.931
Índice de Endividamento	**414,67%**	**418,35%**	**417,82%**	**434,69%**	**434,96%**	**427,96%**	**424,81%**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4241
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.

A Recuperando apresentou um aumento na **Venda de Serviços** no mês de julho de 2021, variando 73%. De forma proporcional, o grupo de conta **Impostos sobre Serviços** apresentou variação semelhante, a conta **Custo de Eventos** apresentou um aumento maior, variando 177%. O grupo de **Pessoal** teve um aumento significativo no período, variando 58%. O grupo de contas **Gerais** teve um aumento significativo, variando 14% no período analisado, registrando **Prejuízo** de R$ -138.089, e uma variação de 57%.

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial									Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**	**mai/21**	**A.H.**	**jun/21**	**A.H.**	**jul/21**
Venda de Serviços	253.380	292.415	159.493	206.759	309.767	-25%	232.160	73%	401.817
Receita Operacional Bruta	**253.380**	**292.415**	**159.493**	**206.759**	**309.767**	-25%	**232.160**	73%	**401.817**
Impostos sobre Serviços	(59.924)	(69.156)	(37.720)	(48.899)	(73.260)	-25%	(54.906)	72%	(94.435)
Receita Líquida de Vendas	**193.455**	**223.259**	**121.773**	**157.861**	**236.507**	-25%	**177.254**	73%	**307.382**
Custos de Eventos	(105.955)	(46.833)	(15.034)	(19.267)	(47.748)	96%	(93.726)	177%	(259.396)
Lucro Bruto	**87.500**	**176.426**	**106.739**	**138.594**	**188.759**	-56%	**83.529**	-43%	**47.986**
Despesas Operacionais	**(79.042)**	**(131.437)**	**(98.314)**	**(122.871)**	**(220.967)**	-23%	**(171.078)**	9%	**(186.075)**
Pessoal	(7.175)	(50.016)	(41.877)	(12.010)	(29.531)	-27%	(21.481)	58%	(33.912)
Gerais	(70.473)	(77.903)	(55.185)	(107.747)	(191.216)	-31%	(132.227)	14%	(150.196)
Obras	(1.152)	(3.518)	(1.252)	-	-	-	(300)	-	(1.967)
Impostos, Taxas e Contribuições	(242)	-	-	(3.114)	(220)	7659%	(17.070)	-	-
Prejuízo/Lucro antes do resultado financeiro	**8.458**	**44.989**	**8.425**	**15.722**	**(32.208)**	172%	**(87.549)**	58%	**(138.089)**
Resultado financeiro líquido	**(3.892)**	**(7.027)**	**(4.304)**	**(3.661)**	**(3.117)**	-87%	**(419)**	-100%	**-**
Receitas Financeiras	-	-	-	0	0	-	0	-	-
Despesas Financeiras	(3.892)	(7.027)	(4.304)	(3.661)	(3.118)	-87%	(419)	-	-
Prejuízo/Lucro antes dos impostos	**4.566**	**37.962**	**4.121**	**12.061**	**(35.325)**	149%	**(87.968)**	57%	**(138.089)**
Prejuízo/Lucro do Período	**4.566**	**37.962**	**4.121**	**12.061**	**(35.325)**	149%	**(87.968)**	57%	**(138.089)**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4242
Carimbado Eletronicamente

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa gerencial tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

GARDEN PARTY EVENTOS - em Recuperação Judicial										Em reais
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**	**mai/21**	**A.H.**	**jun/21**	**A.H.**	**jul/21**	**Total Somado**
ENTRADA	**242.484**	**275.916**	**131.331**	**206.476**	**304.820**	-7%	**284.978**	40%	**398.010**	**1.844.015**
Recebimento Clientes Banco Itaú	242.484	275.916	131.331	206.476	304.820	-7%	284.978	40%	398.010	1.844.015
SAÍDA	**267.811**	**228.960**	**182.370**	**200.816**	**248.852**	-3%	**241.225**	89%	**455.648**	**1.825.682**
Custos Eventos em Carteira	135.654	88.209	58.108	69.992	80.438	41%	113.163	193%	331.577	877.141
Equipe CLT	34.096	37.701	32.175	33.220	27.181	-5%	25.927	-7%	24.108	214.408
Prestadores de Serviços	57.093	50.193	52.698	59.216	59.590	-9%	54.171	13%	61.377	394.338
Despesas Administrativas	31.482	42.237	39.389	29.362	69.309	-35%	45.264	-20%	36.236	293.279
Investimentos/Imobilizado	-	5.727	-	5.776	6.535	-100%	-	-	-	18.038
Outras Despesas	9.486	4.893	-	3.250	5.799	-53%	2.700	-13%	2.350	28.478
GERAÇÃO OPERACIONAL DE CAIXA (EBTIDA)	**(25.327)**	**46.956**	**(51.039)**	**5.660**	**55.968**		**43.753**		**(57.638)**	**18.333**
SALDO ACUMULADO FINAL	**16.325,00**	**63.281**	**12.242**	**17.902**	**73.870**		**117.623**		**59.985**	**-**
Caixa	275	327	370	200	375	-100%	-	-	390	-
Banco Itaú 75750-1	16.050	62.954	11.972	17.702	73.495	-100%	-	-	59.595	-
Saldo Total	**16.325**	**63.281**	**12.342**	**17.902**	**73.870**	-100%	**-**	-	**59.985**	**-**

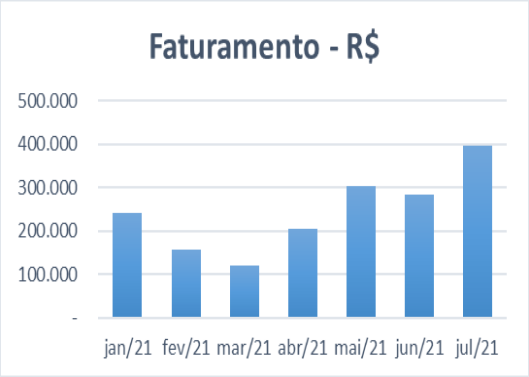
Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise é demonstrar a capacidade financeira da Recuperanda, no desempenho pleno da sua atividade econômica. Verificamos novo aumento do faturamento em julho de 2021.

Mês/Ano	Valor do Faturamento - R$
jan/21	242.484
fev/21	156.631
mar/21	121.200
abr/21	206.476
mai/21	304.820
jun/21	284.978
jul/21	395.660

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4243
Carimbado Eletronicamente

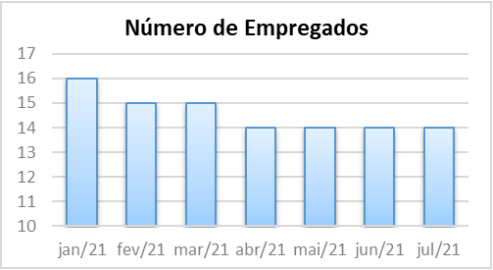
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

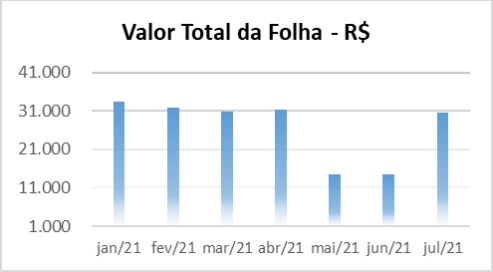
O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto da manutenção dos mesmos, durante o período objeto de análise.

A rubrica **Despesa com a Folha de Pagamento** aumentou seu saldo de maneira considerável no mês de julho de 2021, a semelhança dos períodos de janeiro a abril de 2021. Segue abaixo gráfico da quantidade de funcionários e custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO		
Competência	**Número de Empregados**	**Valor Total da Folha - R$**
jan/21	16	33.516
fev/21	15	31.740
mar/21	15	30.814
abr/21	14	31.269
mai/21	14	14.410
jun/21	14	14.515
jul/21	14	30.455

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.





Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4244
Carimbado Eletronicamente

7. CONCLUSÃO

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e demonstrativos unilaterais apresentados individualmente, pelas Recuperandas, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações, ademais, todos os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento, podem surgir.

Não se faz mais necessário promover reclassificação extracontábil da diferença negativa de R$ 7.598, apurada no mês de abril de 2021, para fins de apresentação. Contudo, a Recuperanda precisa reapresentar os relatórios anteriores, com os devidos ajustes. A conta **Prejuízos Acumulados Exérc. Anterior** do patrimônio líquido, vem apresentando variações de saldos, mesmo sendo uma conta de períodos anteriores e já encerrados. Assim a **Recuperanda deve prestar esclarecimentos**, além de corrigir seus saldos e demonstrativos, assim sendo, conforme temos documentado reiteradamente, por e-mail.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
4245
Carimbado Eletronicamente

Diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pelas Recuperandas, através de medição de liquidez financeira e índice de endividamento, demonstrativos de resultados, fluxos de caixa e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 24 de setembro de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5