

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Recuperação Judicial nº 5000245-21.2020.8.21.0112
Vara Judicial da Comarca de Não-Me-Toque/RS

Recuperanda:
Me-Toque Hotel Ltda.

Maio de 2021

BRIZOLA E JAPUR
Administração Judicial





RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ÍNDICE

• 1. Introdução.....	3
1.1. Considerações Preliminares.....	4
1.2. Cronograma Processual.....	5
• 2. Análise Financeira.....	7
2.1. Ativo.....	8
2.2. Passivo.....	10
2.3. Demonstração de Resultados.....	12
2.4. Evolução do Faturamento.....	14
2.5. Dívidas Tributárias.....	15
• 3. Glossário.....	16

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

1. INTRODUÇÃO

- 1.1. Considerações Preliminares
- 1.3. Cronograma Processual

1.1 Considerações Preliminares

Até a juntada nos autos do último Relatório Mensal de Atividades (RMA), ocorrida em 30 de abril de 2021, as informações contábeis e financeiras solicitadas pela Administração Judicial ainda não haviam sido entregues.

Após reiteradas tentativas de contato com os representantes da Recuperanda, esta Equipe teve acesso as demonstrações contábeis do período incorrido entre os meses de dezembro de 2020 e março de 2021.

Destaca-se portanto, que o presente Relatório tem por objetivo complementar o último RMA apresentado pela Administração Judicial.

Para esta Equipe Técnica chegar às conclusões apresentadas no Relatório, entre outros aspectos, foram tomadas como boas e válidas as informações contidas nas demonstrações contábeis da Me-Toque Palace Hotel Ltda., as quais foram fornecidas por seus representantes.

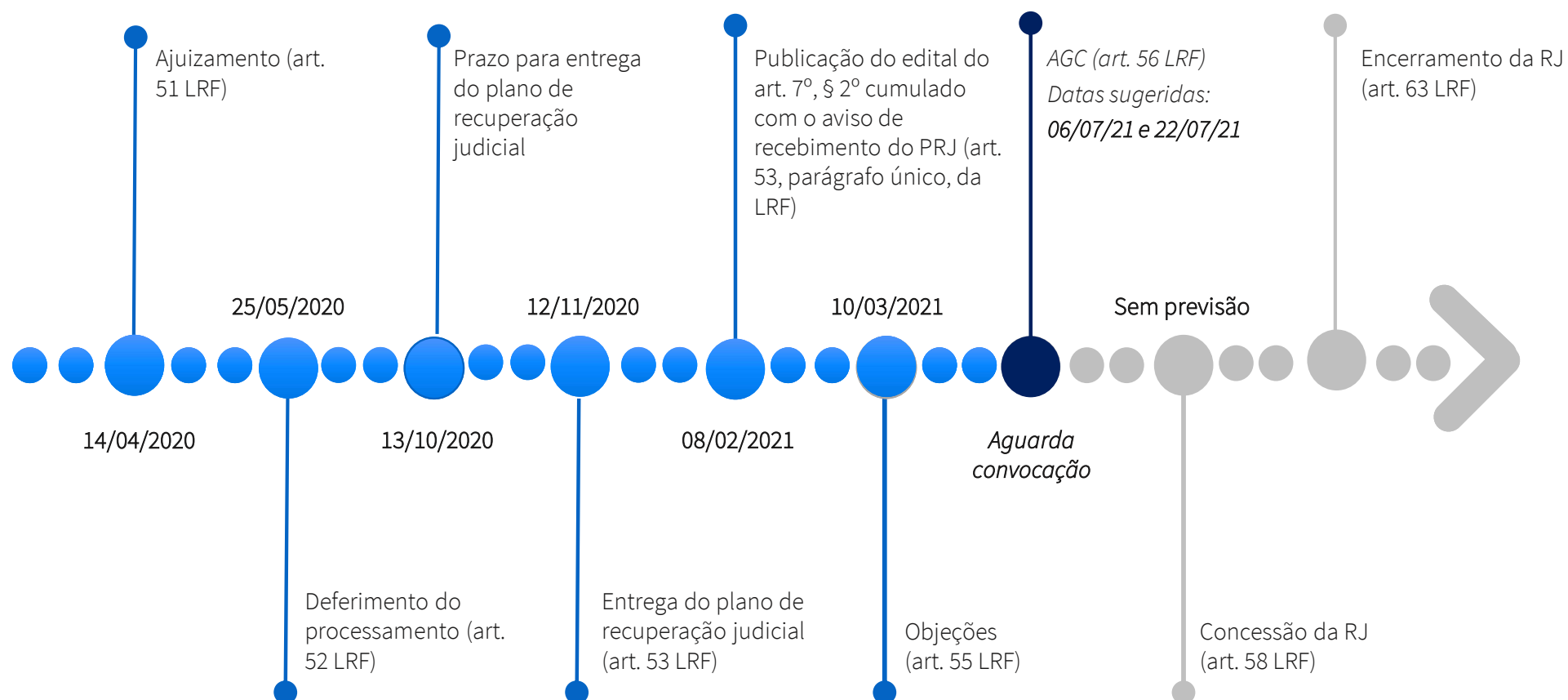
Nenhum dos profissionais que participaram da elaboração deste relatório têm qualquer interesse financeiro na Recuperanda ou qualquer relação com quaisquer das partes envolvidas, o que caracteriza o caráter independente desta Equipe em relação ao presente trabalho.

Exceto quando expressamente mencionado, os valores indicados neste relatório estão expressos em reais (R\$).



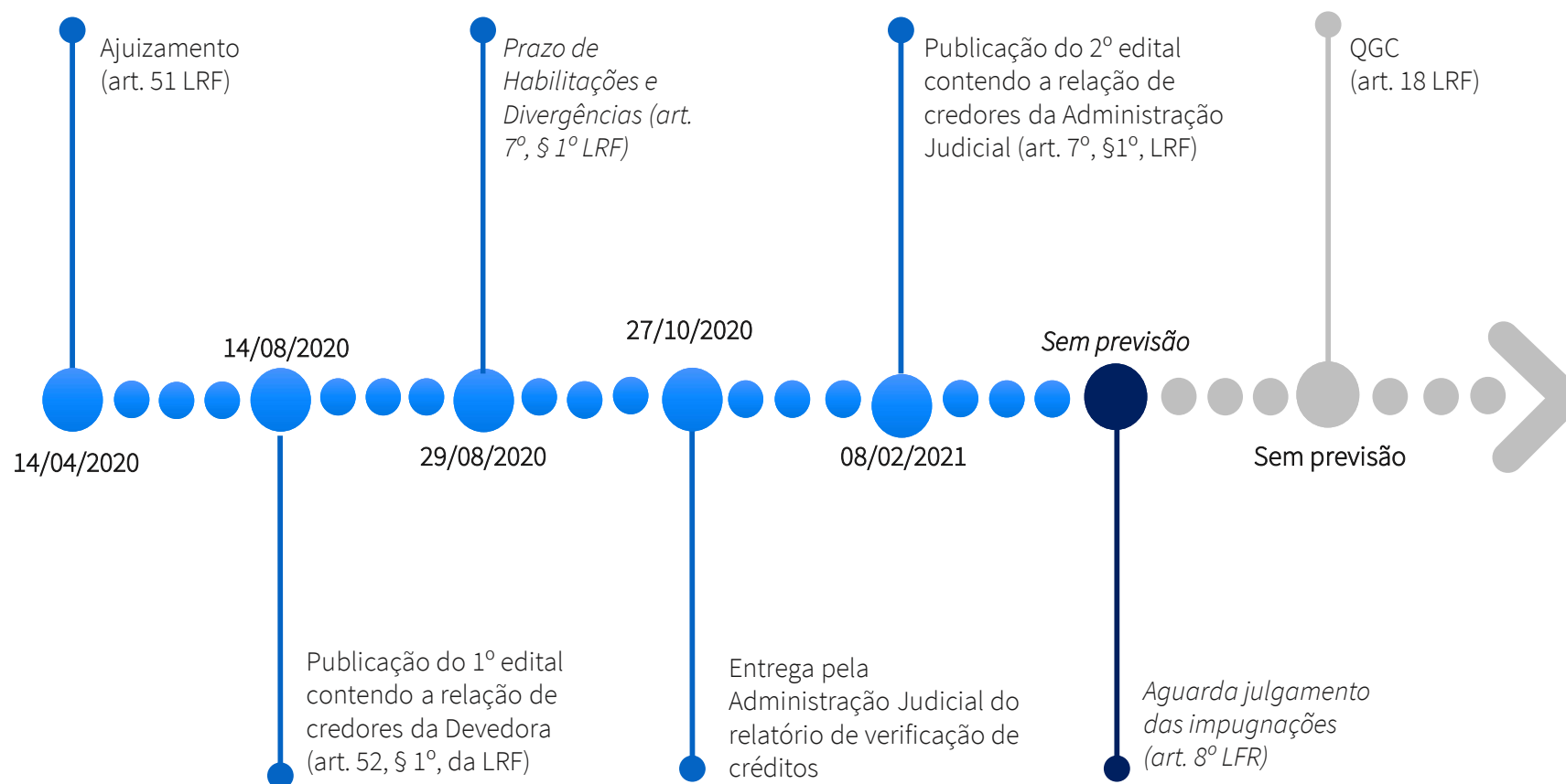
1.2 Cronograma Processual

Abaixo é apresentado o cronograma do processo de **Recuperação Judicial** da Me Toque Hotel Ltda., demonstrando o atual estágio em que se encontra.



1.2 Cronograma Processual

Abaixo é apresentado o cronograma da **Verificação de Créditos** da Me Toque Hotel Ltda., demonstrando o atual estágio em que se encontra.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2. ANÁLISE FINANCEIRA

- 4.1. Ativo
- 4.2. Passivo
- 4.3. Demonstração de Resultados

2.1 Análise Financeira – Ativo

Apresenta-se a seguir os saldos de **Ativo** da Recuperanda entre os meses de dezembro de 2020 e março de 2021:

	31/03/2021	AV%	AH%	28/02/2021	31/01/2021	31/12/2020
Ativo Circulante	86.499,40	2%	-93%	75.478,24	63.137,43	1.272.069,50
Disponível	41.021,60	1%	-97%	37.657,19	30.799,27	1.239.947,87
Clientes	45.477,80	1%	52%	37.821,05	32.338,16	30.000,00
Estoques	0,00	0%	-100%	0,00	0,00	2.121,63
Ativo Não Circulante	4.555.680,66	98%	0%	4.560.143,01	4.564.605,36	4.569.067,71
Investimentos	13.599,42	0%	0%	13.599,42	13.599,42	13.599,42
Imobilizado	4.825.943,29	104%	0%	4.825.943,29	4.825.943,29	4.825.943,29
Contas de Compensação	-283.862,05	-6%	5%	-279.399,70	-274.937,35	-270.475,00
Total do Ativo	4.642.180,06	100%	-21%	4.635.621,25	4.627.742,79	5.841.137,21

2.1 Análise Financeira – Ativo

- Recentemente ocorrera substituição do responsável pela escrituração contábil da Recuperanda. Como consequência da mudança, observa-se que ocorreram retificações significativas nos balancetes da Empresa. Tais correções acarretaram em oscilações significativas quando comparados os saldos de dezembro de 2020 com março de 2021, sendo merecedor de destaque:
- Redução do saldo de **Disponível** de R\$ 1.228.440,63 (31/12/2020) para R\$ 35.346,36 (31/03/2021). Tal flutuação representa uma diminuição em 97%. Cabe destacar que a contra-partida do ajuste se deu em rubrica específica classificada no Patrimônio Líquido;
- Identificados registros de quantias na rubrica de **Clientes** que correspondem aos valores a receber por cartão de crédito. (Em 2020 todas as receitas auferidas eram registradas por com contra-partida nas rubricas te caixa, mesmo que o pagamento tenha se dado à prazo)
- Em relação ao **Ativo Imobilizado**, observa-se que as depreciações voltaram a ser mensalmente registradas, conforme preconizam as normas contábeis.



2.2 Análise Financeira – Passivo

Apresenta-se a seguir os saldos de **Passivo** da Recuperanda entre os meses de dezembro de 2020 e março de 2021:

	31/03/2021	AV%	AH%	28/02/2021	31/01/2021	31/12/2020
Passivo Circulante	1.072.223,23	23%	12%	1.055.284,15	1.057.327,33	954.985,64
Fornecedores	47.679,38	1%	-4%	47.395,44	49.465,44	49.465,44
Obrigações trabalhistas e Sociais	475.040,86	10%	2%	463.106,34	465.021,65	464.996,89
Obrigações Tributárias	548.402,99	12%	24%	543.682,37	542.840,24	440.523,31
Outras obrigações	1.100,00	0%	100%	1.100,00	0,00	0,00
Passivo não Circulante	3.547.830,69	76%	0%	3.547.830,69	3.547.830,69	3.547.830,69
Empréstimos e financiamentos	3.547.830,69	76%	0%	3.547.830,69	3.547.830,69	3.547.830,69
Patrimônio Líquido	22.126,14	0%	-98%	32.506,45	22.584,77	1.338.320,88
Total do Passivo	4.642.180,06	100%	-21%	4.635.621,29	4.627.742,79	5.841.137,21

AV – Análise vertical. Demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total do ativo/passivo.

AH - Análise horizontal. Apresenta a variação dos saldos de período para período por rubrica.

2.2 Análise Financeira – Passivo



- As **dívidas tributárias** e com **encargos sociais** importavam em R\$ 1.023.443,90 em 31 de março de 2021, representando 22% do passivo da Recuperanda;
- **Empréstimos e Financiamentos** representam 76% do passivo total em 31/03/2021. O percentual corresponde ao montante de R\$ 3.547.830,69. Considerando que a obrigação é composta pelas dívidas sujeitas à Recuperação Judicial, não houve movimentações no saldo durante os períodos analisados;
- O **Patrimônio Líquido** da Recuperanda reduziu em 21% devido aos ajustes de exercícios anteriores (contra-partida) da diminuição do saldo de caixa no valor de R\$ 1.316.496,48).

2.3 Análise Financeira – Demonstração de Resultado

Apresenta-se a seguir o [Demonstrativo de Resultado](#) da Recuperanda do primeiro trimestre de 2021:

	1º Tri/ 2021	31/03/2021	28/02/2021	31/01/2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	86.027,00	22.312,00	31.778,50	31.936,50
Deduções da Receita Bruta das Vendas	-4.860,54	-1.260,63	-1.795,49	-1.804,42
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS	81.166,46	21.051,37	29.983,01	30.132,08
Custo dos Produtos Vendidos	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS	-80.864,72	-31.431,68	-20.061,33	-29.371,71
Gerais e Administrativas	-44.197,86	-18.737,88	-11.105,48	-14.354,50
Comerciais	-35.265,30	-12.178,29	-8.580,68	-14.506,33
Despesas Financeiras	-1.402,22	-515,56	-375,34	-511,32
Receitas Financeiras	0,66	0,05	0,17	0,44
LUCRO OU PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	301,74	-10.380,31	9.921,68	760,37

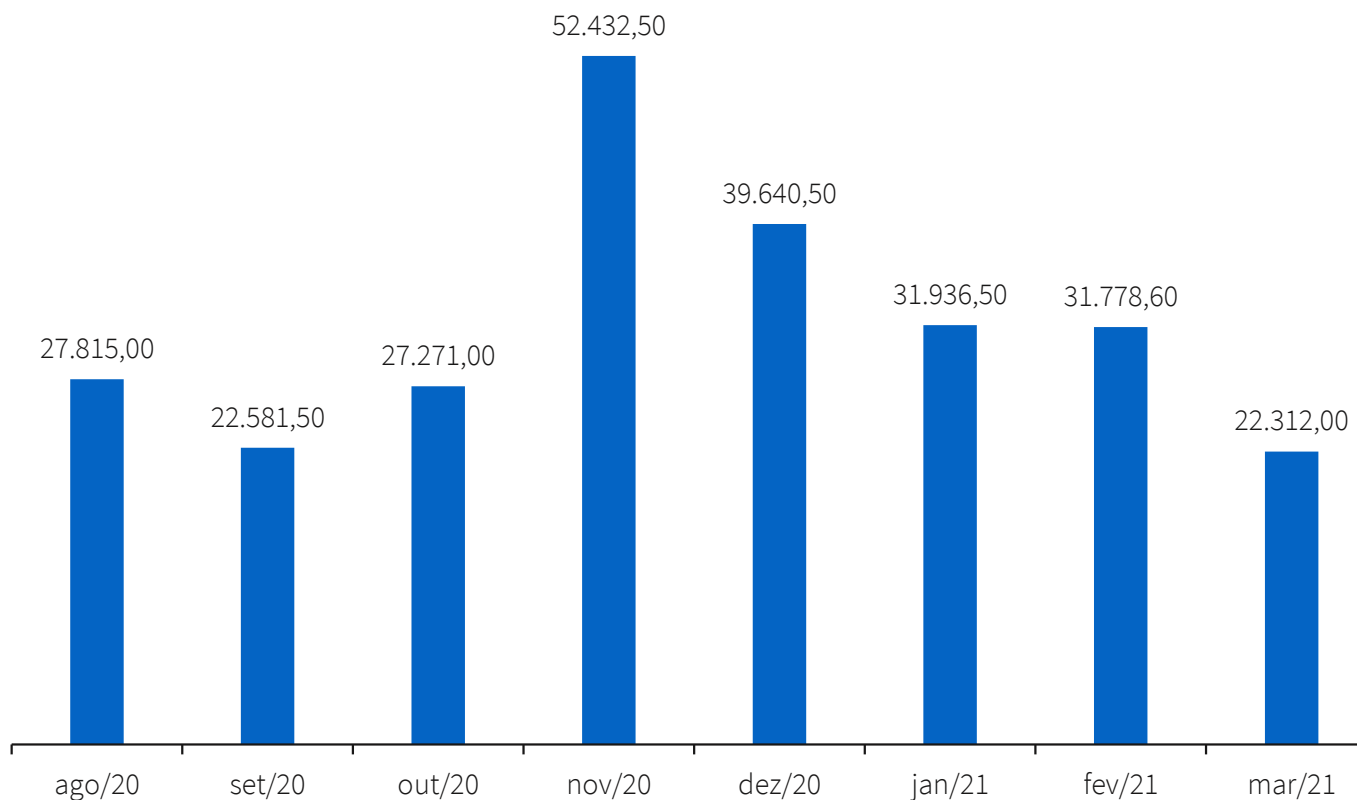
2.3 Análise Financeira – Demonstração de Resultado

- No primeiro trimestre de 2021, a receita média auferida foi de R\$ 28.600,00. Já o faturamento médio apresentado no segundo semestre de 2020 foi de aproximadamente R\$ 41.470,00; (foram disponibilizados pela Recuperanda somente os balancetes mensais dos últimos 5 meses do ano de 2020)
- No ano de 2019, período anterior a pandemia, o faturamento médio mensal de 2019 que foi de R\$ 60.600,00;
- Observou-se que houve uma regularização da forma como os custos e despesas estão sendo reconhecidos, em especial no que diz respeito aos tributos. Os custos e despesas do trimestre representaram percentual próximo a 100% da receita obtida no período;
- Relevante informar que só se verifica registro de despesas dom pessoal no mês de março/2021;
- Foi auferido um lucro contábil no período. Entretanto, o montante fora de apenas R\$ 301,74.



2.4 Análise Financeira – Evolução Faturamento

Apresenta-se a seguir a **evolução do faturamento** da Recuperanda entre os meses de **agosto de 2020** e **março de 2021**: (Valores em R\$)



2.4 Análise Financeira – Dívidas Tributárias

Apresenta-se a seguir breve [resumo das pendências tributárias](#) da Recuperanda até abril de 2021:

- De acordo com o relatório de situação fiscal emitido no site da Receita Federal, verifica-se falta de entrega de DIRF de 2019; DCTF e EFD – Contribuições (agosto a dezembro de 2019) e da ECF de 2019;
- Não há registros contábeis e fiscais de tributos federais da competência de 2020. Constatou-se o registro de INSS e FGTS (sem o devido recolhimento/pagamento) do meses de janeiro a abril de 2020;
- Em 2021, o reconhecimento contábil das dívidas tributárias ocorreu normalmente nos meses de janeiro, fevereiro e março. Entretanto, houve pagamento apenas do IRRF do mês de janeiro/2021. Conforme relatório de situação fiscal, constam os seguintes tributos pendentes de 2021: PIS, Cofins e INSS, somando o montante de R\$ 4.187,00;
- As dívidas tributárias registradas na Receita Federal, referente a 2019 e 2020, importam em R\$75.098,76;
- Já na Procuradoria (PGF-N) são 19 inscrições, sendo a dívida previdenciária de R\$ 128.161,80. Demais tributos importam em R\$ 854.299,76;
- A dívida com o município atinge R\$ 23.168,00, sendo R\$ 15.734,80 referente ao IPTU e R\$ 7.433,40 referente ao ISS.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

3. GLOSSÁRIO

- 3. Glossário

3. Glossário

- **ANÁLISE HORIZONTAL** – essa análise baseia-se na evolução dos saldos ao longo do período, ou seja, permite tanto a verificação da situação do patrimônio da Empresa quanto o seu desempenho financeiro.
- **ANÁLISE VERTICAL** – essa análise tem como objetivo identificar a porcentagem de participação de determinado indicador nos resultados.
- **ATIVO** – Estão representados por todos os bens e direitos que a Recuperanda possui e que possam ser valorizados em termos monetários.
- **ATIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.
- **ATIVO IMOBILIZADO/ ATIVO FIXO** – é formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das suas atividades, sendo caracterizado por apresentar-se na forma tangível. São, portanto, bens que a Empresa não tem intenção de vender a curto prazo ou que dificilmente podem ser convertidos imediatamente em dinheiro.
- **ATIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinações.
- **CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO** – é a diferença entre ativo e passivo circulante, ou seja, o capital da Recuperanda que tem liquidez e pode ser usado com facilidade para fins de giro de estoque e pagamento de dívidas de curtíssimo prazo.
- **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)** – é uma demonstração contábil que oferece uma análise econômica completa das atividades operacionais e não operacionais da Recuperanda, em um determinado período, demonstrando claramente se há lucro ou prejuízo no resultado final.

3. Glossário

- **PASSIVO** – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.
- **PASSIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, são contas que referem-se a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.
- **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, antes conhecido como “Exigível a Longo Prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Diante das informações prestadas, a Administração Judicial requer a juntada deste relatório mensal de atividades, formulado **precipualemente** pelos seguintes profissionais, todos da **equipe permanente** desta auxiliar do Juízo:



Rafael Brizola Marques

Coordenador Geral

OAB/RS 76.787



Guilherme Falceta

Advogado Corresponsável

OAB/RS 97.137



Daniel Kops

Equipe Contábil

CRC/RS 096647/O-9



Felipe Camardelli

Equipe Contábil

CRA/RS 31349/O



Mirna Ruaro

Equipe Contábil

CRC/RS 64137

