Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5000587-80.2017.8.21.0033/RS

Vara Regional Empresarial de Novo Hamburgo/RS

Frigovale Comércio, Importação e Exportação, Komasi Comércio Atacadista de Carnes e V Log Transporte de Gêneros Alimentícios

Maio/2024

SCA Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Relatório de Incidentes Processuais	8
6. Situação Societária	9
7. Reunião com a Administração	12
8. Quadro de funcionários	13
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	15
10. Cumprimento do PRJ	29
11. Checklist	30

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Frigovale Comércio, Importação e Exportação, Komasi Comércio Atacadista de Carnes e V LOG Transporte de Gêneros Alimentícios.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, 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 pelas requerentes à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- A Administradora Judicial apresenta neste relatório as informações referentes às competências de janeiro e fevereiro de 2024. As informações jurídicas dizem respeito ao mês de maio de 2024.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 01 de fevereiro de 2017.
- Em 03 de abril do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 52º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 20 de abril de 2017.
- Houve o recebimento, processamento e decisão acerca de 22 divergências e habilitações apresentadas pelos credores.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 02 de junho de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 24 de outubro de 2017.
- Houve a apresentação de objeção dos seguintes credores: Banco Bradesco S.A., Itaú Unibanco S.A. e Banco do Brasil S.A., as quais se tornaram sem efeito, mediante a quitação.
- Os autos foram remetidos pela 4ª Vara Cível de São Leopoldo à Vara Regional Empresarial de Novo Hamburgo em março de 2023.
- O Plano foi homologado em 30/03/2023.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano.**

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial

3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos

4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- No Evento 386, foi indeferido o pedido de concessão de prazo adicional para regularização do passivo tributário, formulado pelas devedoras, e intimada a administração judicial para dizer acerca do cumprimento do PRJ.
- No Evento 408, a Administração Judicial apresentou relatório acerca do cumprimento do PRJ, bem como manifestação a respeito da consequência aplicável à mora das Recuperandas em sanear seu passivo fiscal.
- Nos Eventos 401, 406 e 410, a União, o Município de São Leopoldo e o Município de Teutônia se manifestaram acerca do débito tributário das Recuperandas.
- No Evento 412, a Recuperanda noticiou composição junto a credor Classe IV.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes.

5. Relatório de Incidentes Processuais

- Em anexo.

6. Situação Societária

Frigovale

Razão Social
Frigovale Comércio, Importação e Exportação

CNPJ
08.932.091/0001-05

Endereço
Estrada Linha Clara, S/N, Linha Clara, Teutônia, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95890-000

Objeto Social (Principal)
Frigorífico - abate de bovinos.

Paulo Renato Leonhardt Junior
Sócio Administrador
100%

Frigovale Comércio, Importação e Exportação

Capital Social: R$ 1.300.000

6. Situação Societária

Komasi

Razão Social
Komasi Comércio Atacadista de Carnes EIRELI - EPP

CNPJ
17.860.706/0001-26

Endereço
Rua Nossa Senhora Aparecida, nº 26 - Santo André - São Leopoldo, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 93044-120

Objeto Social (Principal)
Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados

Paula Graziela Freitas de Souza
Sócio Administrador
100%

Komasi Comércio Atacadista de Carnes EIRELI - EPP

Capital Social: R$ 88.000

6. Situação Societária

V Log

Razão Social
V Log Transporte de Gêneros Alimentícios

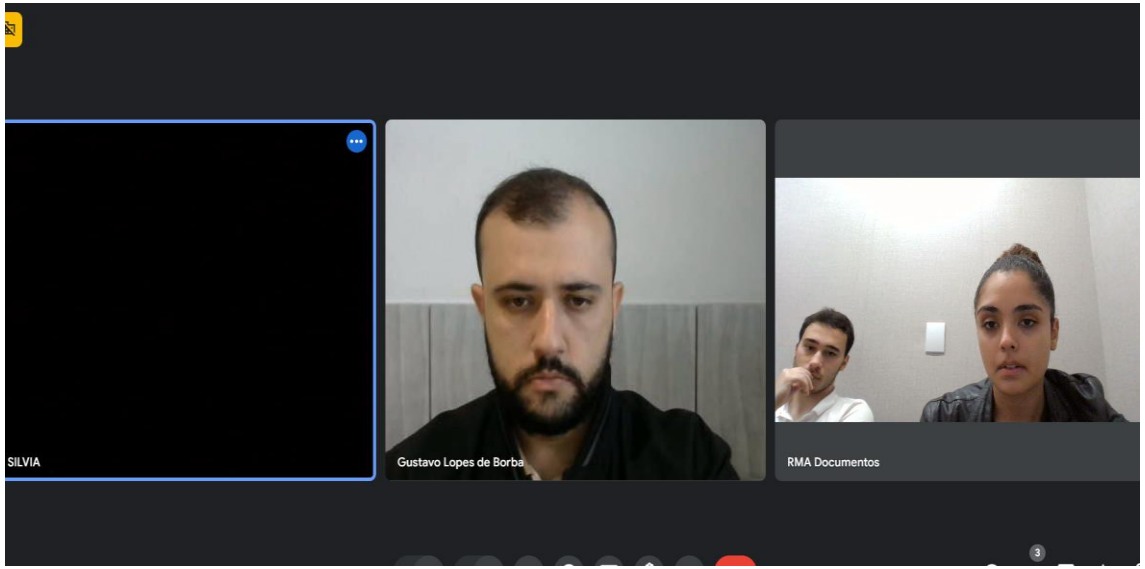
CNPJ
17.776.323/0001-74

Endereço
Rua Barbacena, nº 391 - Santo André – São Leopoldo, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 93044-050

Objeto Social (Principal)
Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudança, intermunicipal, interestadual e internacional.

7. Reunião com a Administração

A reunião foi realizada no dia 16 de abril de 2024, por meio da plataforma Google Meet com a presença da Silvia Prisco – Contadora da Frigovale – e Gustavo Lopes de Borba; e, por parte da Administradora Judicial, de Lorenzo Malabarba e Andrya Garcia. Em que pese a Administração Judicial tenha solicitado, em 03 de abril, o envio da documentação contábil referente aos meses de janeiro e fevereiro de 2024, estipulando como data final para envio o dia 08 de abril, a Recuperanda apenas encaminhou os documentos na véspera da reunião (15 de abril). Ainda, a documentação foi encaminhada sem os balancetes, que apenas restaram remetidos em 17 de abril, de forma que a vídeo chamada restou prejudicada.

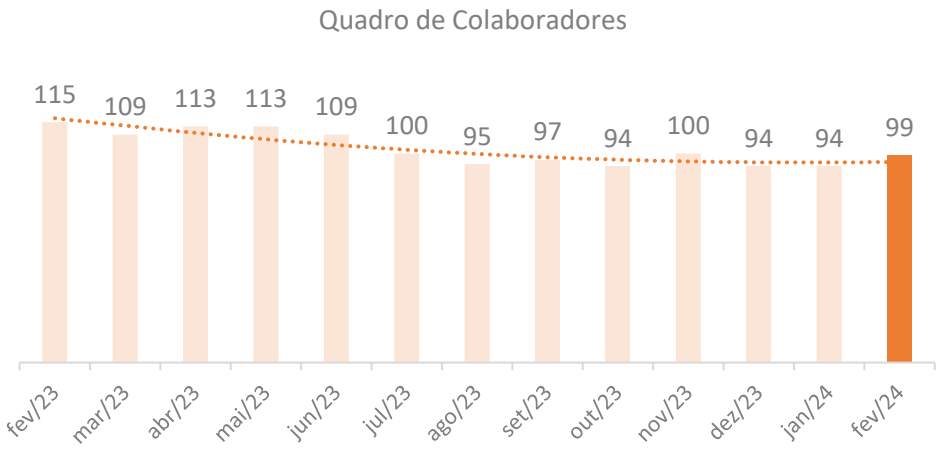


8. Quadro de funcionários

Em janeiro, o quadro de funcionários da Frigovale era composto por 94 colaboradores, e, em fevereiro, 99 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução de funcionários entre os anos de 2023 e 2024.

No período de janeiro, dos 94 funcionários, 87 se encontravam ativos, enquanto os outros 5 estavam afastados por motivos de doença. No período, houve 2 admissões e 4 desligamentos. Já na competência de fevereiro, dos 99 funcionários, 82 se encontravam ativos, enquanto os outros 5 estavam afastados por motivos de doença. No período, houve 9 admissões, 3 demissões e 9 funcionários entraram de férias.

No período de janeiro, a Recuperanda apresentou a monta de R$ 137,8 mil de folha líquida geral e, em fevereiro, R$ 142 mil. Quanto às outras empresas integrantes do grupo (KOMASI e V LOG), nenhuma possui funcionários.



FRIGOVALE COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

No mês de janeiro, o Ativo total da Recuperanda apresentou majoração de R$ 216,9 mil, em razão do aumento de adiantamentos. Já na competência de fevereiro, notou-se redução de R$ 142,8 mil, motivado, principalmente, por clientes.

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		**54.940.079**	**55.157.057**	**55.014.174**
Disponibilidades	1.1	18.562	13.044	8.854
Clientes	1.2	52.636.835	52.278.759	52.050.296
Outros créditos		76.473	76.473	76.473
Estoques	1.3	1.488.259	1.453.779	1.453.779
Adiantamentos	1.4	719.949	1.335.002	1.424.772
Ativo Não Circulante		**17.341.256**	**17.341.256**	**17.341.256**
Créditos Controladora, Controladas e Coligadas		2.164.365	2.164.365	2.164.365
Sócios, administradores, Pessoas ligadas		391.275	391.275	391.275
Outros Investimentos		366.176	366.176	366.176
Imobilizado		14.419.439	14.419.439	14.419.439
Total		**72.281.335**	**72.498.313**	**72.355.430**

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

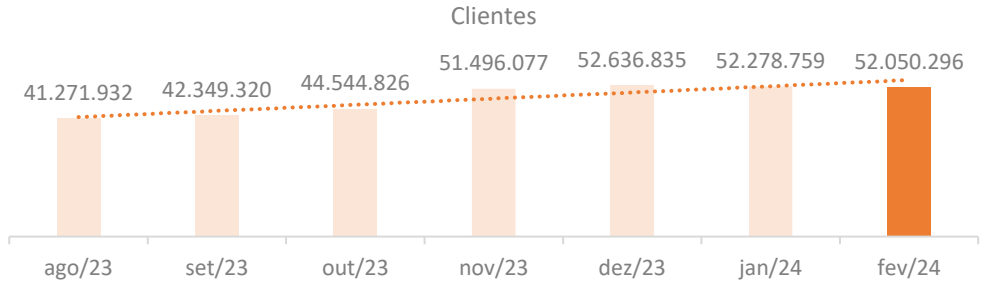
1.1. Disponibilidades: Durante o mês de janeiro, a rubrica que inclui Caixa e Bancos apresentou variação negativa de 30% (R$ 5,5 mil) em relação ao mês anterior. Durante este período, a Recuperanda apresentou movimentação total de R$ 27,8 milhões em suas contas bancárias, refletindo tanto entradas quanto saídas. As principais movimentações foram caracterizadas por créditos provenientes do FAMCRED FUNDO DE INVESTIMENTOS, fundo que colabora com a Recuperanda, oferecendo descontos em títulos para otimizar seu fluxo de caixa, e débitos relacionados ao pagamento de fornecedores.

Os registros mostram que a Recuperanda possui R$ 149 reais na conta mantida no Banco Sicredi, saldo ratificado pelo extrato bancário fornecido pela própria empresa. No mês seguinte, em fevereiro, a rubrica registrou variação negativa de 32% (R$ 4,1 mil) em comparação com janeiro. Durante este período, houve movimentação total de R$ 21,9 milhões em suas contas bancárias, refletindo, novamente, tanto entradas quanto saídas. A principais movimentações continuaram relacionadas ao FAMCRED FUNDO DE INVESTIMENTOS, que continua a colaborar com a Recuperanda fornecendo desconto de títulos. Na competência, nota-se que o saldo registrado foi de R$ 174 reais em contas bancárias, conforme ratificado pelo extrato enviado pela Recuperanda.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.2. Clientes: Rubrica com importância significativa no Ativo, representando 72% do total do grupo. Em janeiro, ocorreu variação negativa de 1% (R$ 358 mil) comparado ao mês anterior, sendo que a motivação se deu pela entrada de novos clientes, na monta de R$ 13,6 milhões, frente aos recebimentos registrados no período, de R$ 13,8 milhões. Já na competência de fevereiro, notou-se variação negativa de R$ 228,4 mil comparado ao mês de janeiro, o que foi motivado por recebimento de clientes, na monta de R$ 12 milhões, e novos clientes, na monta de R$ 11,7 milhões.



1.3. Estoques: De dezembro para janeiro, ocorreu variação negativa de 2% (R$ 34,4 mil) comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por conta das mercadorias para revenda. Já no período entre janeiro e fevereiro, não se observou variação.

A Equipe de Administração Judicial levantou essa questão e recebeu a explicação no relatório anterior, de que a apuração ocorre de maneira anual, devido ao estoque ser acumulado e praticamente zerado ao final de cada ano, ou seja, o saldo não corresponde à realidade.

1.4. Adiantamentos: Composta por adiantamentos a empresas de transporte, a rubrica, na competência de janeiro, apresentou variação positiva de 85% (R$ 615 mil), motivado, principalmente, por adiantamento referente a serviços de frete. Já no período de fevereiro, notou-se majoração de 7% (R$ 89,7 mil), referente a adiantamentos com frete no valor de R$ 218,3 mil. Na competência não se registrou nenhum novo adiantamento.

Não foi possível ratificar os valores em virtude da falta de documentação.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

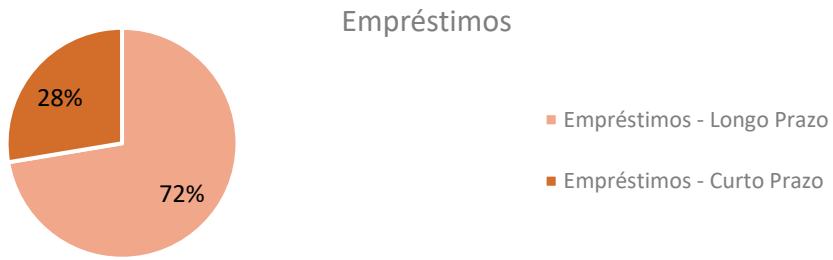
Em janeiro, a Recuperanda apresentou saldo total de passivos na monta de R$ 72,7 milhões, registrando redução de 7% em comparação ao mês anterior. A variação se deu, sobretudo, por conta da diminuição dos fornecedores, parcelamentos, outras obrigações e a ausência de variação na rubrica prejuízos acumulados. Já no período de fevereiro, apresentou aumento de 2% (R$ 74 milhões) no saldo total de passivos. A majoração se deu, principalmente, por conta do acréscimo de fornecedores.

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		**89.986.512**	**90.401.723**	**91.680.519**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	6.740.197	7.840.866	8.087.181
Fornecedores	2.2	55.862.715	54.583.250	55.269.359
Obrigações Tributárias	2.3	1.993.291	2.467.429	2.646.174
Parcelamentos		3.387.825	3.320.035	3.233.661
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.654.958	1.722.159	1.846.575
Obrigações Sociais	2.3	10.359.143	10.489.935	10.619.603
Outras Obrigações		9.988.383	9.978.051	9.977.966
Passivo Não Circulante		**21.478.765**	**21.478.765**	**21.478.765**
Empréstimos e Financiamentos		21.478.765	21.478.765	21.478.765
Patrimônio Líquido		**-32.881.649**	**-39.106.223**	**-39.106.223**
Capital Subscrito		1.222.280	1.300.000	1.300.000
Reservas de Reavaliação		4.230.275	4.230.275	4.230.275
Prejuízos Acumulados		-38.334.204	-44.636.498	-44.636.498
Resultado do período		655.820	275.953	1.421.678
Total		**78.583.629**	**72.774.266**	**74.053.061**

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas (“N.E.”)

2.1 Empréstimos e Financiamentos: A Recuperanda possui empréstimos de curto e longo prazo. Apenas os empréstimos de curto prazo exibiram variações no período de janeiro e fevereiro. No período de janeiro, foi registrado aumento nos empréstimos a curto prazo na monta de R$ 1,1 milhão, o motivo foi, principalmente, em razão das movimentações junto ao FAMCRED Fundo de Investimento, que, segundo a Recuperanda, consiste em parceria para desconto de títulos. Já na competência de fevereiro, notou-se aumento de R$ 246,3 mil, motivado, novamente, pelas movimentações junto ao FAMCRED Fundo de Investimento.

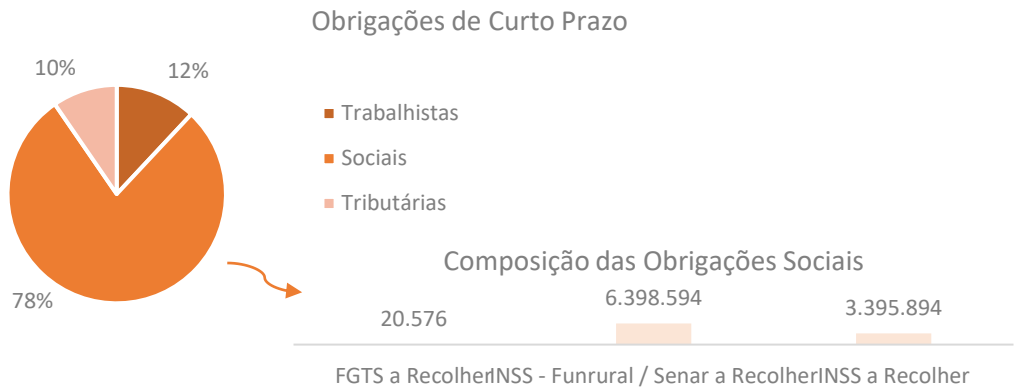


9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

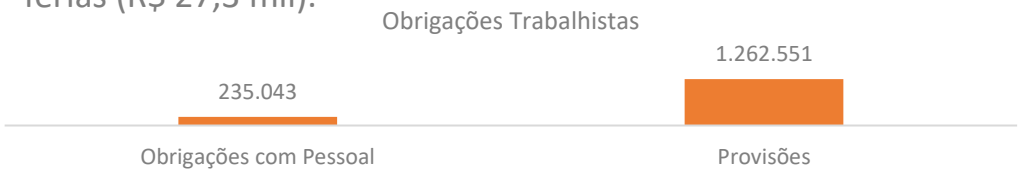
Passivo

2.2 Fornecedores: A conta é composta por fornecedores do mercado interno e apresentou variação negativa no período de janeiro de 2% (R$ 1,2 milhão), no qual R$ 249,4 mil correspondem a pagamentos e R$ 723,6 mil a contratação de novos serviços. Já na competência de fevereiro, a conta apresentou aumento de 1% (R$ 686,1 mil), sendo que o valor a débito de R$ 9,5 milhões corresponde a pagamentos e o valor de crédito de R$ 10,2 milhões, corresponde à contratação de novos serviços.

2.3 Obrigações Tributárias, Trabalhistas e Sociais: No período de janeiro, as obrigações de curto prazo apresentaram aumento total de 29% (R$ 672,1 mil), comparado ao mês anterior. Já na competência de fevereiro, notou-se aumento total de 15% (R$ 432,8 mil), comparado ao mês anterior. As "Obrigações Sociais", que representam 42% do total das rubricas, englobam o FGTS e o INSS. No período de janeiro, a entrada de cerca de R$ 138,4 mil referente à modalidade do INSS Funrural é o fator que impulsionou o aumento da rubrica. Já no período de fevereiro, a entrada de R$ 128,3 mil (INSS – Funrural) foi o fator que ocasionou a majoração.



As "Obrigações Trabalhistas" são compostas por "Obrigações com Pessoal" e "Provisões". A rubrica apresentou, no mês de janeiro, variação positiva de 4% (R$ 67,2 mil), sobretudo, por conta das provisões realizadas no período, em função de férias e 13° salário. Já na competência de fevereiro, notou-se aumento de 7% (R$ 124,4 mil), motivado, principalmente, com a conta provisões, por provisões para férias (R$ 47,8 mil), 13º salário (R$ 23,7 mil) e INSS s/ provisão para férias (R$ 27,3 mil).



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

As “Obrigações Tributárias” são compostas por contribuições e impostos a recolher (CRF, ICMS, IRRF, ICMS, Substituição Tributária e Recolher e Tributos Federais). A conta apresentou no período de janeiro, aumento de 24% (R$ 474,1 mil), em razão, sobretudo, da majoração de valor do ICMS a recolher (R$ 86,3 mil), substituição tributária a recolher (R$ 425,2 mil) e tributos federais a recolher (R$ 1,9 milhões). Já na competência de fevereiro, conta apresentou majoração de 7% (R$ 178,7 mil), motivado pelo aumento de tributos federais e recolher. Devido ao não envio do razão, não foi possível ratificar os saldos.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

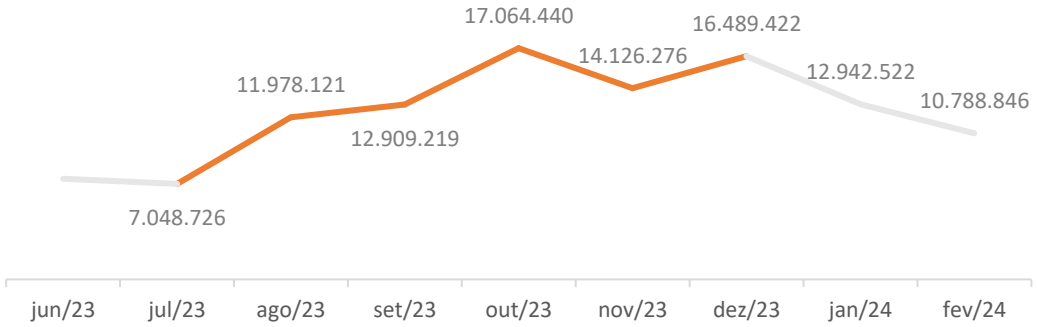
Verifica-se, a seguir, a Demonstração do Resultado do Exercício, com destaque para as principais variações do período:

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta		**16.489.422**	**12.942.522**	**10.788.846**
(-) Deduções		-1.015.098	-1.018.161	-1.059.376
Receita Líquida	**3.1**	**15.474.325**	**11.924.361**	**9.729.470**
(-) CMV		-13.956.917	-9.868.835	-8.936.157
(-) Custos Diretos e Indiretos de Produção		-580.826	-795.770	-644.200
Lucro Bruto		**936.582**	**1.259.756**	**149.113**
(-) Despesas com vendas		-711.684	-644.643	-563.413
(-) Despesas Administrativas		-709.757	-402.749	-820.651
EBIT		**-484.860**	**212.364**	**-1.234.951**
(-) Despesas Financeiras		-205.808	-504.041	-199.309
(+) Receitas Financeiras		34.847	15.725	12.581
Resultado Líquido	**3.2**	**-655.821**	**-275.953**	**-1.421.678**

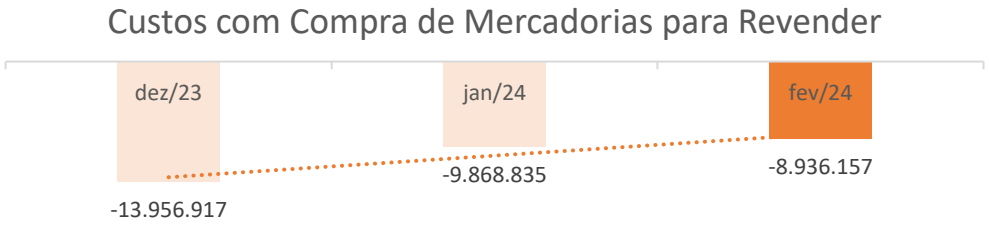
Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receita Líquida: A Receita Líquida no período de janeiro, apresentou variação negativa de 22% (R$ 3,5 milhões), quando comparada ao mês anterior. Na competência de fevereiro, notou-se redução de 18% (R$ 2,1 milhões), comparada ao mês anterior.



3.2 Custos: O custo é composto por embalagens, combustível e, principalmente, compra de mercadorias para revender, neste caso, o gado. A redução do custo no período de janeiro, quando comparado com dezembro, foi de R$ 3,8 milhões. Ao passo que, em fevereiro, registra-se decréscimo de R$ 1 milhão nos custos. A variação observada nos períodos citados ocorre, principalmente, em função da diminuição de compras nos períodos, mostrando-se congruente com a redução de vendas.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Despesas Operacionais: Em janeiro, as despesas com vendas demonstraram redução de 9% (R$ 67 mil), em função da ausência de comissões sobre vendas e do decréscimo de fretes e carretos, na monta de R$ 117,3 mil. Já nas despesas administrativas, compostas de contas correntes necessárias para as atividades da Recuperanda, como salários, água, energia elétrica e impostos, apresentaram variação negativa de 43% (R$ 307 mil), por conta, sobretudo, da diminuição de FGTS, na monta de R$ 20,2 mil, redução nos salários e ordenados, na monta de R$ 216,7 mil e ausência da conta de energia elétrica, ante, registrado saldo de 108,7 mil no mês de dezembro. Já na competência de fevereiro, as despesas com vendas, observaram variação negativa de 12% (R$ 81,2 mil), em função do decréscimo de fretes e carretos (R$ 36,6 mil) e manutenção de veículos (R$ 19,9 mil). Nas despesas administrativas, a Recuperanda apresentou variação positiva de 103% (R$ 417,9 mil), motivado, principalmente, por aumento do INSS (R$ 35,5 mil) e alugueis de caminhões (R$ 385 mil). Ressalta-se que, em razão da limitação de informação contábil disponibilizada, não é possível analisar os pormenores das rubricas supracitadas.

3.4 Despesas e Receitas Financeiras: Em janeiro, as despesas financeiras aumentaram 144%, totalizando R$ 298,2 mil. Essas despesas incluem juros e tarifas bancárias, e o aumento ocorreu principalmente devido ao aumento nos gastos com juros. Já as receitas financeiras são compostas por descontos financeiros obtidos e apresentaram decréscimo de R$ 19,1 mil (55%). Em fevereiro, as despesas financeiras apresentaram redução de 60% (R$ 304,7 mil). A análise do motivo do decréscimo não pôde ser realizada, em função da ausência de razão contábil. As receitas financeiras apresentaram variação negativa de 20% (R$ 3,1 mil) no período.

3.5 Resultado Líquido: Em janeiro, verificou-se prejuízo líquido de R$ 275,9 mil, variação positiva de R$ 379,8 mil, quando comparado à competência anterior. A variação decorre da redução de custos e despesas operacionais, bem como da diminuição, em menor grau, das receitas da Frigovale. Em fevereiro, observa-se piora operacional, finalizando a competência com prejuízo líquido de R$ 1,4 milhão. A variação observada na competência decorre da redução significativa de faturamento, em conjunto com o aumento de despesas operacionais.

KOMASI COMÉRCIO ATACADISTA DE CARNES EIRELI – EPP

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Nos três últimos meses não ocorreram movimentações no balanço patrimonial, visto que a empresa não possui atividades. Constata-se que o Ativo Circulante equivale a 86% do total do grupo. As dívidas de curto prazo com terceiros (Passivo Circulante) representam 9% do total do Passivo e Patrimônio Líquido. O restante do valor se refere ao capital próprio da Recuperanda.

Balanço Patrimonial (R$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo	**N.E.**	**600.729**	**600.729**	**600.729**
Circulante		**515.729**	**515.729**	**515.729**
Disponível	1.1	34.173	34.173	34.173
Outros Créditos	1.2	481.556	481.556	481.556
Não Circulante		**85.000**	**85.000**	**85.000**
Imobilizado	1.3	85.000	85.000	85.000
Passivo		**600.729**	**600.729**	**600.729**
Passivo Circulante		**54.661**	**54.661**	**54.661**
Obrigações Tributárias	2.1	47.606	47.606	47.606
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.1	7.055	7.055	7.055
Patrimônio Líquido		**546.068**	**546.068**	**546.068**
Capital Social		88.000	88.000	88.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados		458.068	458.068	458.068

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

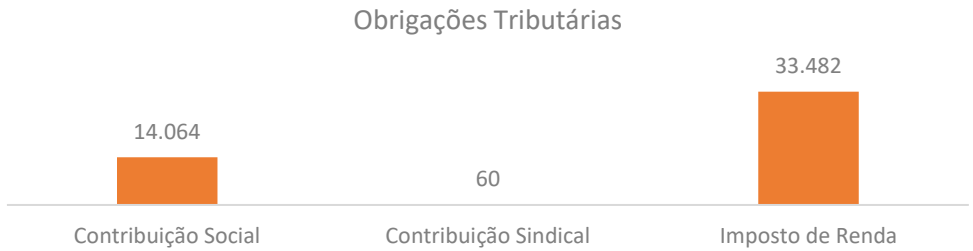
1.1 Disponibilidades: Composta por “Caixa” e “Bancos”. Nesse último, verifica-se que o Banrisul é o único banco existente na rubrica, compondo 21% do total das disponibilidades. O restante do valor consiste no caixa da empresa.

1.2 Outros Créditos: Composto por “Títulos a Receber”, responsável por 93% do Ativo Circulante. Conforme informado pela Recuperanda, a conta é composta pela conta corrente em conjunto com a Frigovale.

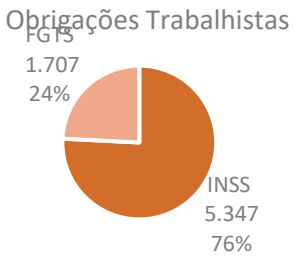
1.3 Imobilizado: A rubrica apresenta apenas os veículos pertencentes à Recuperanda. O valor do imobilizado não apresenta depreciação, ou seja, já consta a depreciação residual dos veículos.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.1 Obrigações Tributárias e Trabalhistas: As obrigações tributárias e trabalhistas representam a totalidade do passivo circulante da Recuperanda, dos quais 87% (R$ 47,6 mil) são referentes às obrigações tributárias, compostas por contribuição sindical e social e imposto de renda.



As obrigações trabalhistas, compostas por INSS e FGTS, representam a monta de R$ 7 mil.



No âmbito da dívida ativa atualizada da Recuperanda, ou seja, os débitos cobrados judicialmente, possui total de R$ 123,4 mil, conforme descrito na "Relação de Inscrição em Dívida Ativa" da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) fornecida pela empresa. Do montante, 90% são representados por débitos com IRPJ e Contribuição Social.

Saldo da Dívida Ativa - PGFN	
Tributário - Demais Débitos	**123.495**
IRPJ	86.984
Contr. Social	36.511

Devido à ausência de movimentação nas contas da Recuperanda, não há despesas ou receitas, o que ocasiona a inexistência da Demonstração do Resultado (DRE) e das análises dos índices financeiros.

V LOG TRANSPORTE DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS LTDA

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Nos últimos meses não houve variação no balanço da Recuperanda, visto que a empresa não possui atividades. Constata-se que o Ativo Não Circulante equivale a 99% do total do grupo. No Passivo, o grupo Não Circulante compõe 80% do total do Passivo e Patrimônio Líquido.

Balanço Patrimonial (R$)		dez/23	jan/24	fev/24
Ativo	**N.E.**	**3.067.975**	**3.067.975**	**3.067.975**
Circulante		**4.344**	**4.344**	**4.344**
Disponível	1.1	1.364	1.364	1.364
Clientes	1.2	2.200	2.200	2.200
Outros Créditos	1.3	781	781	781
Não Circulante		**3.063.630**	**3.063.630**	**3.063.630**
Outros Créditos	1.4	3.063.630	3.063.630	3.063.630
Passivo		**3.067.975**	**3.067.975**	**3.067.975**
Circulante		**457.608**	**457.608**	**457.608**
Fornecedores	2.1	701	701	701
Empréstimos e Financiamentos	2.2	264.954	264.954	264.954
Obrigações Tributárias	2.3	104.896	104.896	104.896
Obrigações Tralhistas e Previdenciárias	2.3	87.057	87.057	87.057
Não Circulante		**2.453.104**	**2.453.104**	**2.453.104**
Outros Débitos com Sócios, Adm e Pessoas	2.4	2.453.104	2.453.104	2.453.104
Patrimônio Líquido		**157.263**	**157.263**	**157.263**
Capital Social		50.000	50.000	50.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados		107.263	107.263	107.263

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas do Ativo (“NE”):

1.1 Disponibilidades: Composta apenas pela conta “Caixa”, na qual consta “Cheques” E “Fundo Fixo”.

1.2 Clientes: Representado pela rubrica “Duplicatas a Receber”, na qual constam 48 clientes, além dos “Clientes Diversos”. Destaca-se que a Recuperanda Frigovale é identificada como cliente.

1.3 Outros Créditos: Apresenta apenas o valor do IRRF a Recuperar.

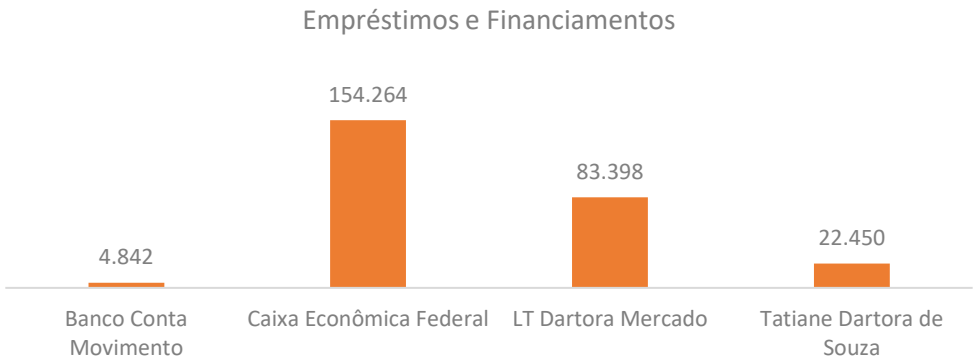
1.4 Outros Créditos (Longo Prazo): Conta de maior valor do ativo, no qual exibe a Recuperanda Frigovale.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Notas Explicativas do Passivo (“NE”):

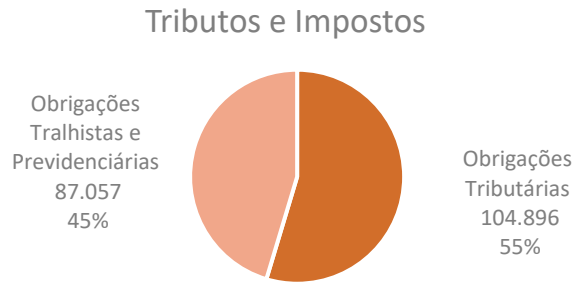
2.1 Fornecedores: Conta possui 11 fornecedores. Na rubrica de “Fornecedor Modelo” há um débito de aproximadamente R$ 65 mil, o que reduz o total da conta.

2.2 Empréstimos e Financiamentos: Equivale a 58% do Passivo Circulante. Sua constituição é detalhada no gráfico abaixo.



2.3 Obrigações Tributárias e Trabalhistas: Representa 42% do Passivo Circulante (R$ 191.953 mil), no qual as obrigações tributárias equivalem a 55% do total das obrigações, como é demonstrado no gráfico ao lado. Nas “Obrigações Tributárias” o imposto de maior valor é o Simples Parcelado, que compõe 62% da conta.

Já nas “Obrigações Trabalhistas”, o INSS aparece como majoritário da rubrica. Salienta-se que o Balanço Patrimonial da Recuperanda demonstra os tributos não atualizados, ou seja, sem incidência de juros.



Obrigações Tributárias	
Contribuição Sindical	5.131
Imposto de Renda	9.676
Simples	11.837
Contribuição Social	5.806
IRRF	28
PIS	981
Simples Parcelado	65.473
COFINS	5.965
Obrigações Trabalhistas	
INSS	53.325
FGTS	33.732

No tocante à dívida ativa atualizada da Recuperanda, ou seja, os débitos cobrados judicialmente, a mesma possui um total de R$ 321,9 mil, conforme descrito na "Relação de Inscrição em Dívida Ativa" da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN). Abaixo, é detalhada a composição dos tributos.

Saldo da Dívida Ativa - PGFN	
Tributário - Previdenciário	129.791
Não Tributário - Multa Trabalhista	2.469
FGTS	10.343
Tributário - Simples Nacional	179.358
Total	**321.961**

2.4 Outros Débitos com Sócios, Adm e Pessoas: Conta que exibe apenas a Recuperanda Frigovale como componente.

Devido à ausência de movimentação nas contas da Recuperanda, não há despesas ou receitas, o que ocasiona a inexistência da Demonstração do Resultado (DRE) e das análises dos índices financeiros.

10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-Classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de Adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e Fim dos Pagamentos
Trabalhista	Crédito até 100 salários mínimos	3.1.	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	-	-	-	-	-	31/03/2023 31/03/2024
Trabalhista	Crédito superior a 100 salários mínimos	3.2.	-	-	-	-	O fruto da alienação de ativo / bens	-	-
Garantia real	-	4.1.	Pagamento integral em até 13 (treze) anos da homologação do Plano.	-	-	TR mensal + 2% a.a.	Anual	02 anos	31/03/2025 31/03/2038
Quirografário	-	5.1.	Pagamento integral em até 16 (dezesseis) anos da homologação do Plano.	-	-	TR mensal + 2% a.a.	Anual	02 anos	31/03/2025 31/03/2041
ME/EPP	-	6.1.	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	-	-	-	Anual	-	31/03/2023 31/03/2024

11. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
Analítico	X	
Sintético		X
2. Razão contábil		X
3. Extratos bancários	X	
4. Relação de admissões e demissões	X	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	X	
6. Passivo extraconcursal		X
7. Parcelamentos tributários	X	
8. Obrigações vencidas/em atraso	X	
9. Sped contábil		X
10. SPED's federais		X