

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5018748-66.2024.8.21.0010/RS

Juízo da Vara Regional Empresarial da Comarca de Caxias do Sul/RS

Frigofar Indústria de Alimentos e Frigorífico São
Miguel

Agosto/2024



Relatório mensal de atividades

Recuperação Judicial n. 5018748-66.2024.8.21.0010

Vara de Direito Empresarial, Recuperação de empresas e Falências

Recuperanda: Frigofar Indústria de Alimentos Ltda. e Frigorífico São Miguel Ltda.

Agosto de 2024

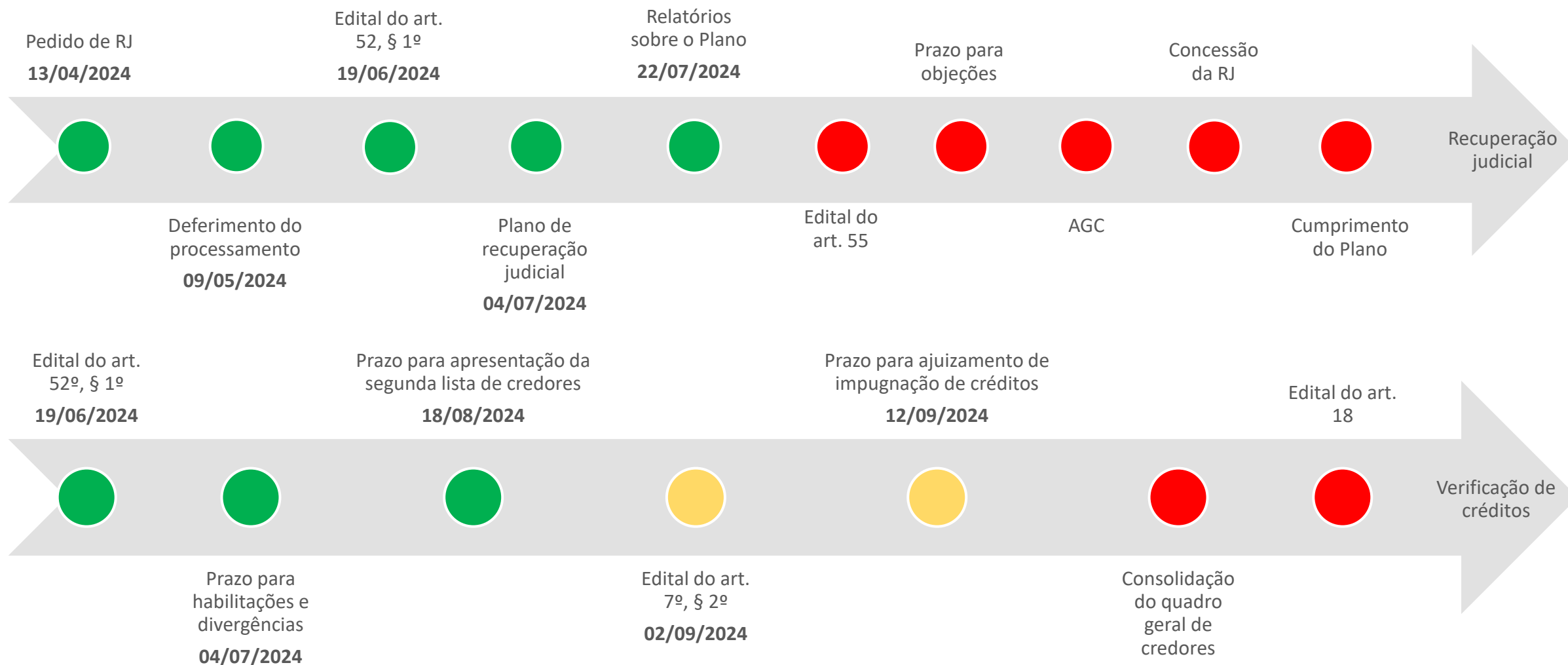
Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Quadro de colaboradores	7
5. Passivo tributário	8
6. Passivo concursal	9
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	10
8. Checklist	21

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Frigofar Indústria de Alimentos Ltda. e Frigorífico São Miguel Ltda.
- 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 relatório 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.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de junho de 2024, enquanto as jurídicas são de agosto 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.
- O prazo para as Recuperandas disponibilizarem as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias após a ocorrência dos fatos, de modo que em 01/08/2024 as empresas remeteram as informações referentes ao mês de junho, que foram analisadas no decorrer do mês de agosto.

2. Estágio processual



3. Informações da Recuperanda

Frigofar Indústria de Alimentos Ltda.

**Razão Social**

Frigofar Indústria de Alimentos Ltda.

**Início das Atividades**

20/03/2007

**CNPJ**

08.725.249/0001-76

**Endereço**

Estrada RSC 453, KM 109, sem número, Bairro Rio Burati, Farroupilha/RS, CEP 95180-000

**Objeto Social**

Frigorífico – abate de bovinos; Fabricação de produtos de carne; Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados; Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; Comércio atacadista de aves abatidas e derivados; Comércio atacadista de pescados e frutos do mar; Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais; Comércio atacadista de leite e laticínios; Depósito de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis.

Roberto Emiliano Costa

Sócio administrador
100%



**Frigovar Indústria de Alimentos
Ltda.**

Capital Social: R\$ 10.000,00

3. Informações da Recuperanda

Frigorífico São Miguel Ltda.



Razão Social

Frigorífico São Miguel Ltda.



Início das Atividades

01/08/1990



CNPJ

93.509.610/0001-04



Endereço

Estrada RS 427, KM 83, sem número, Bairro Rio Burati, Farroupilha/RS, CEP 95170-010



Objeto Social

Frigorífico – abate de bovinos; Fabricação de produtos de carne;
Preparação de subprodutos do abate.

Roberto Emiliano Costa

Sócio-administrador
10%

Silvia Rosane Provin

Sócia
90%

Frigorífico São Miguel

Capital Social: R\$ 14.000,00

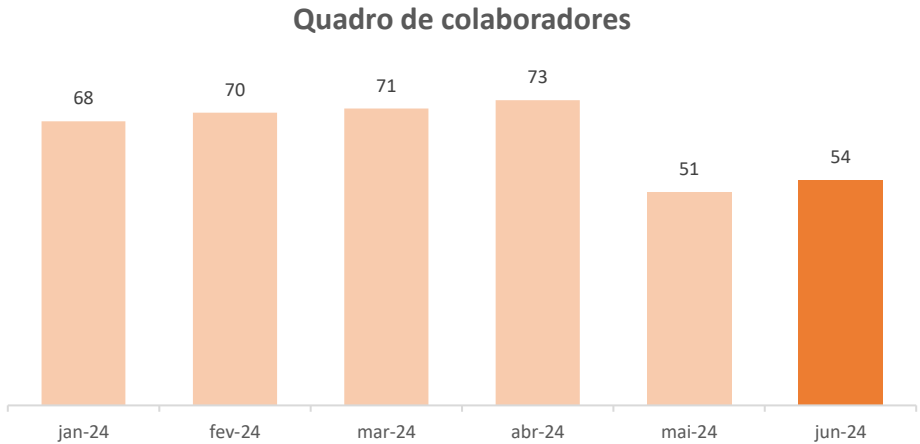
4. Quadro de Colaboradores

Segundo as informações disponibilizadas pela Recuperanda, a empresa possuía **54** empregados em junho, conforme aduz a tabela abaixo:

Função	Quantidade	Salário
Analista de Controle de Qualidade	1	2.800
Auxiliar de Escritório	2	6.782
Auxiliar de Expedição	1	2.068
Auxiliar de Limpeza	8	17.047
Auxiliar de Magarefe	8	14.769
Auxiliar de PCP	1	2.694
Auxiliar de Produção	5	7.909
Balanceiro	1	2.200
Bifeiro	2	6.962
Chefe de Limpeza	1	4.685
Conferente	1	2.662
Desossador	1	2.600
Diretor Geral	1	4.878
Eletricista	1	5.056
Encarregado de Depto Pessoal	1	4.482
Encarregado de Expedição	1	4.261
Gerente Administrativo	1	2.824
Lider	3	11.079
Magarefe	7	19.357
Operador de Caldeira	1	2.703
Operador de Maquina	2	3.956
Paleteador	4	2.645
Total	54	147.642

O dispêndio mensal com salários soma, aproximadamente, o montante de R\$ 147,6 mil. Os empregados estão alocados, sobretudo, nas seguintes funções: (i) auxiliar de limpeza, (ii) auxiliar de magarefe, e (iii) magarefe, haja visto que a Recuperanda atua no abate de bovinos e comércio de carnes.

A Frigofar apresentou aumento de 3 funcionários em seu quadro de colaboradores entre maio e junho de 2024, encerrando o período com 54 empregados.



5. Passivo Tributário

Passivo Tributário (R\$)	mai/24	jun/24
Federal	9.475.671	9.562.246
INSS	8.025.530	8.088.948
FGTS	488.838	488.228
PIS	85	85
COFINS	390	390
CRF	12.594	12.819
CSLL	-	1.123
IRPF	136.606	141.558
IRPJ	-	1.872
Substituição tributária a recolher	399.711	415.304
PGFN	411.918	411.918
Estadual	272.052	283.733
ICMS	272.052	283.733
Municipal	3	5
ISS	3	5
Parcelamentos	3.956.693	3.956.693
ICMS	3.583.068	3.583.068
PGFN	373.625	373.625
Total	13.704.420	13.802.677

O passivo tributário da Frigofar apresentou a monta de R\$ 13,8 milhões em junho, sendo 71,9% equivalente a tributos federais e 28% referente a impostos estaduais. A rubrica cresceu R\$ 98,2 mil, decorrente principalmente de INSS a recolher (R\$ 63,4 mil), substituição tributária a recolher (R\$ 15,5 mil) e ICMS a recolher (R\$ 11,6 mil).

A partir dos relatórios disponibilizados pela Recuperanda e extraídos do e-CAC, verificou-se que a Frigofar deve o total de R\$ 25,5 milhões, dos quais R\$ 790 mil constam como tributos em aberto e R\$ 24,7 milhões referem-se a tributos inscritos em dívida ativa.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto aos motivos do valores devidos à Receita Federal não estarem integralmente presentes nos demonstrativos contábeis da empresa, bem como a expectativa em regularizar os saldos. Os esclarecimentos serão abordados nos próximos relatórios.

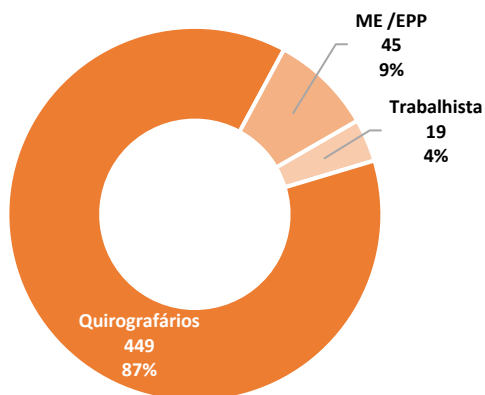
Destaca-se que a Recuperanda contabiliza parcelamentos em esfera federal, contudo, a partir do relatório de situação fiscal da receita verificou-se que todos os parcelamentos realizados junto à PGFN foram rescindidos. A Administração Judicial questionou a empresa o motivo de manter os saldos registrados como parcelamentos, aguardando retorno.

6. Passivo Concursal

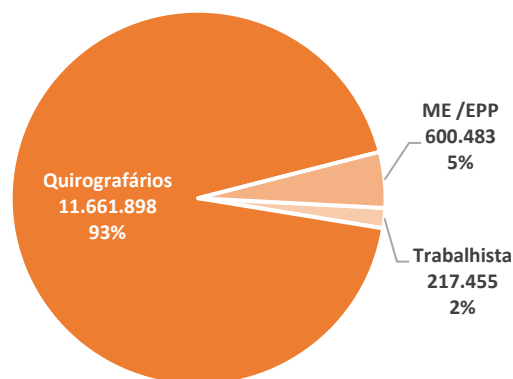
A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 12.479.836,00 (doze milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, oitocentos e trinta e seis reais), disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	19	217.455
Garantia Real	-	-
Quirografários	449	11.661.898
ME /EPP	45	600.483
Total	513	12.479.836

Passivo por N° de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Foram listados pela empresa **19** (dezenove) credores na **classe trabalhista**, representando o total de **R\$ 217.454,58** (duzentos e dezessete mil quatrocentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos), monta que compõe aproximadamente **2%** do passivo concursal e **4%** de todos os **credores**.

Do montante total apresentado pela Frigofar, verifica-se que **R\$ 11.661.897,92** (onze milhões, seiscentos e sessenta e um mil, oitocentos e noventa e sete reais e noventa e dois centavos) se refere a créditos quirográficos, totalizando **449** (quatrocentos e quarenta e nove) **credores**, o que representa, aproximadamente, **93%** do total de créditos e **87%** do total de credores.

Por fim , os créditos de credores classificados como **microempresa ou empresa de pequeno porte (ME/EPP)** totalizam a quantia de **R\$ 600.483,18** (seiscentos mil quatrocentos e oitenta e três reais e dezoito centavos), distribuídos entre **45** (quarenta e cinco) **credores**, que representam, **5%** do valor total de crédito e **9%** do total de credores.

6. Passivo Concursal

Após a conclusão da fase de verificação administrativa de créditos, houve aumento de R\$ 213.873,19 no débito sujeito à recuperação judicial, tendo sido alterada a composição do passivo, conforme planilha abaixo:

Classe	Nº de Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	19	392.662
Grantia real	-	-
Quirografários	481	11.982.564
ME/EPP	38	318.483
Total	546	12.693.709

Com relação à **classe trabalhista**, a administração judicial apurou a existência **19** (dezenove) **credores**, tendo o valor dos créditos sido elevado para **R\$ 392.662,02** (trezentos e noventa e dois mil, seiscentos e sessenta e dois reais e dois centavos)

No que diz respeito aos **créditos quirografários**, após a verificação de créditos, a administração judicial identificou a existência de **481** (quatrocentos e oitenta e um) **credores**, que titularizam créditos na monta de **R\$ 11.982.564,13** (onze milhões, novecentos e oitenta e dois mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e treze centavos).

Por fim, os créditos de credores classificados como **microempresa ou empresa de pequeno porte (ME/EPP)** totalizam, após a verificação de créditos, a quantia de **R\$ 318.482,72** (trezentos e dezoito mil, quatrocentos e oitenta e dois reais e setenta e dois centavos), distribuídos entre **38** (trinta e oito) **credores**.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Frigofar - Balanço Patrimoni

ATIVO	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		3.541.586	5.130.993	5.490.165
Disponibilidades	1.1	363.339	246.569	143.112
Clientes	1.2	1.318.591	2.893.589	3.339.616
Outros créditos	1.3	1.396.232	1.397.807	1.431.553
Estoques	1.4	463.425	593.028	575.882
NÃO CIRCULANTE		4.595.614	4.574.191	4.552.766
Outros créditos	1.3	128.762	128.762	128.762
Imobilizado	1.5	4.466.852	4.445.429	4.424.004
Total Ativo		8.137.200	9.705.184	10.042.931

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Frigofar compreendem caixa, contas bancárias e aplicações financeiras, conforme denota a tabela a seguir:

Disponibilidades (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Caixa	15.622	6.587	10.963
Bancos conta movimento	319.792	212.048	104.215
Aplicações financeiras	27.925	27.934	27.934
Total	363.339	246.569	143.112

No mês de junho, a empresa apresentou decréscimo de 42% (R\$ 103,4 mil), proveniente, principalmente, da queda da conta sintética “Bancos conta movimento”, variação negativa de R\$ 104,2 mil, finalizando o período com a monta de R\$ 143 mil.

No que diz respeito ao **caixa**, a conta apresentou movimentações no valor de R\$ 44,3 mil, sendo seu principal débito referente a recebimento de clientes (Octaviano Zandonai e Cia Ltda) na monta de R\$ 16,6 mil, ao passo que os principais dispêndios da Frigofar foram de pagamento a fornecedores (Elsio Scapinello) e (Clovis Mroginski), totalizando (R\$ 10,2 mil), pagamento de salários (R\$ 6,3 mil) e pró-labore (R\$ 2,4 mil), finalizando o intervalo em análise no cômputo de R\$ 10,9 mil.

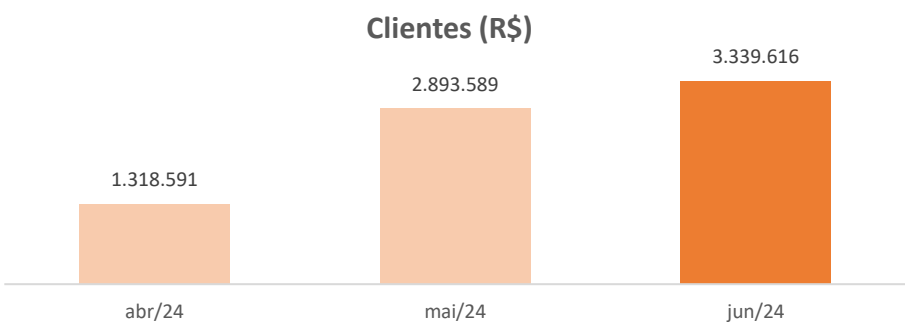
Em relação **aos bancos conta movimento**, na competência atual, apresentaram movimentações na monta de R\$ 3,6 milhões, composto principalmente pelo banco SQUID (R\$ 2,2 milhões), totalizando o período com o saldo de R\$ 104,2 mil, compondo 73% da rubrica. Corroborado por meio de extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda.

As aplicações financeiras não apresentaram movimentações em junho, a conta finalizou o mês em análise na monta de R\$ 27,9 mil, com a seguinte constituição: (i) Aplicações Banco Banrisul, e (ii) Aplicações Bradesco.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Clientes

No mês de junho, a rubrica apresentou aditamento de 15% (R\$ 446 mil), conforme demonstrado graficamente abaixo:



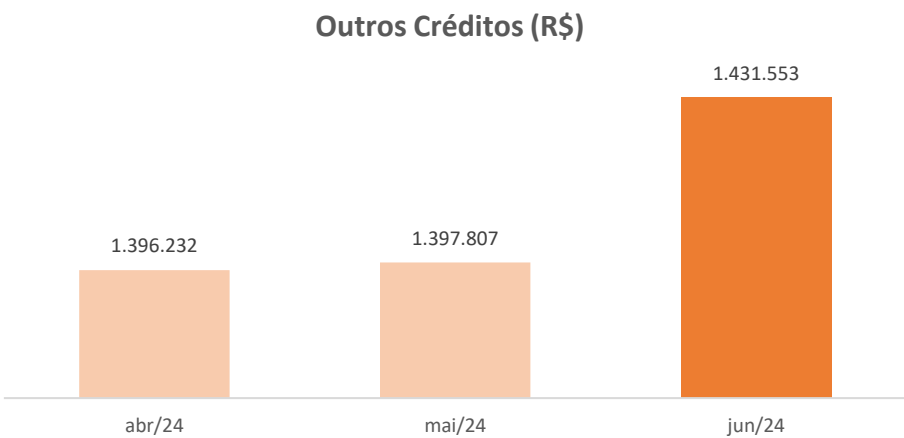
A rubrica é composta em sua totalidade por duplicatas a receber, as quais apresentaram movimentações de R\$ 3,3 milhões na competência atual.

Anteriormente a Recuperanda foi questionada a respeito de divergência entre o saldo do balanço e o relatório financeiro disponibilizado. Em resposta, a Frigofar esclareceu que o relatório financeiro referia-se à movimentação mensal da rubrica, enquanto o saldo contabilizado corresponde ao total a receber dos clientes.

A Administração Judicial novamente solicitou documento correspondente ao saldo integral de contas a receber, de modo que o tópico será abordado nos próximos relatórios.

1.3 Outros Créditos

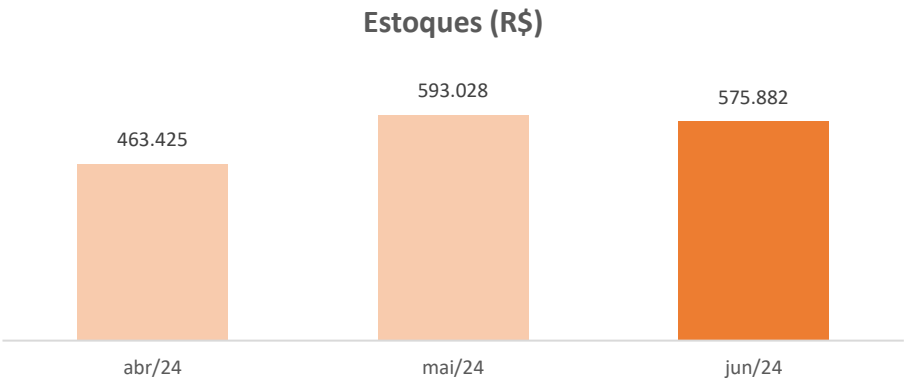
Os outros créditos da Recuperanda, apresentaram acréscimo de R\$ 33,7 mil no mês de junho, segundo gráfico abaixo:



A conta é composta por tributos a recuperar/compensar (R\$ 1,4 milhões), adiantamento a fornecedores (R\$ 20,7 mil) e adiantamento a empresas (R\$ 6,1 mil). A variação supra é proveniente, principalmente, de adiantamento a fornecedores.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

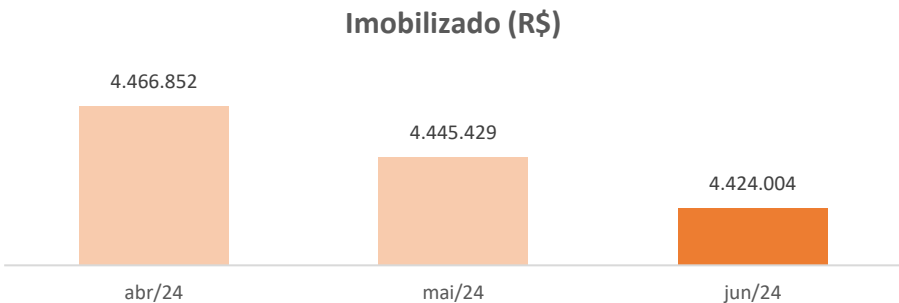
1.4 Estoques



Os estoques da Frigofar apresentaram decréscimo de R\$ 17 mil no mês de junho. A rubrica é composta por mercadorias, produtos e insumos e mercadorias para revenda. Segundo o razão analítico da Recuperanda, a totalidade da variação é proveniente da conta sintética “Compra de animal”.

1.5 Imobilizado

O imobilizado da Frigofar representa 44% do ativo total da empresa, sendo o maior valor evidenciado no ativo. A rubrica apresentou decréscimo de R\$ 21,4 mil no período analisado, conforme demonstra o gráfico a seguir:



A rubrica finalizou o período em tela na monta de R\$ 4,4 milhões. A variação ocorreu exclusivamente devido à depreciação registrada durante o período.

Ao ser questionada, a empresa relatou que a diferença de R\$ 9,3 mil apresentada no inventário do mês de maio se refere a consórcio, considerado como imobilizações em andamento, por este motivo não foram contabilizados na rubrica mencionada.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		19.182.009	19.424.174	20.033.137
Obrigações financeiras	2.1	1.976.243	1.954.530	2.110.062
Fornecedores	2.2	7.563.751	7.555.850	7.876.921
Obrigações tributárias	2.3	5.121.820	5.274.227	5.305.685
Obrigações trabalhistas e	2.4	4.384.695	4.504.067	4.604.970
Outras obrigações	2.5	135.500	135.500	135.500
NÃO CIRCULANTE		6.041.841	6.041.841	6.041.841
Exigível a longo prazo	2.6	6.041.841	6.041.841	6.041.841
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-14.810.410	-14.810.410	-16.032.048
Capital Social		10.000	10.000	10.000
Reservas		6.620.977	6.620.977	2.220.121
Resultados Acumulados		-21.441.386	-21.441.386	-17.040.531
Total		10.413.441	10.655.605	10.042.931

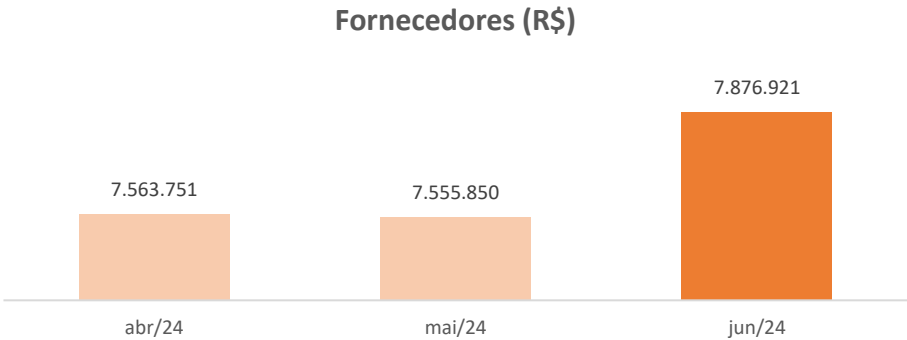
Notas Explicativas

2.1 Obrigações Financeiras

As obrigações financeiras referem-se a empréstimos (R\$ 982,8 mil), compostos majoritariamente por empréstimo junto ao banco Daycoval (R\$ 903,1 mil). Ademais, a conta sintética “Descontos de duplicatas” (R\$ 1,1 milhão) é formada por “Nova capital fundo de investimento” (R\$ 425,9 mil) e “ C J Fundo de investimento em Dir. Creditórios” (R\$ 313,9 mil). A rubrica apresentou acréscimo de RS 155,5 mil, proveniente do acréscimo de duplicatas, finalizando o período na monta de R\$ 2,1 milhões.

2.2 Fornecedores

Os fornecedores da Frigofar expressaram acréscimo de R\$ 321 mil no mês de junho, conforme expressa o gráfico a seguir:



Na competência atual, a Recuperanda apresentou R\$ 2,2 milhões em movimentações, finalizando o período na monta de R\$ 7,8 milhões. Os créditos e débitos da Frigofar estão majoritariamente ligados a pessoas físicas, segundo os demonstrativos da empresa. A Frigofar foi questionada referente a classificação de créditos, mais informações constarão nos próximos relatórios.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.3 Obrigações Tributárias

Questões abordadas no item “5 Passivo Tributário” deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias apresentaram crescimento de R\$ 100,9 mil no mês de junho, encerrando o período com a totalidade de R\$ 4,6 milhões. A rubrica é composta por seguintes contas: (i) Obrigações com pessoal, (ii) Obrigações sociais, e (iii) Provisões, na monta de R\$ 334,8 mil, R\$ 3,7 milhões, e 438 mil, respectivamente.

O crescimento da rubrica supra é proveniente, principalmente, de INSS a recolher (R\$ 63,4 mil) e Provisões para férias (R\$ 23,7 mil).

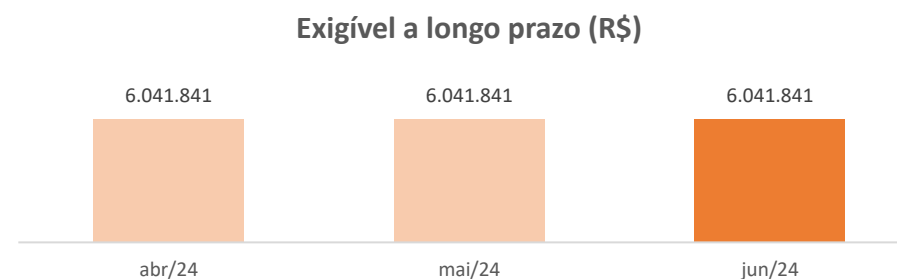
A Frigofar movimentou R\$ 462,9 mil na conta, sendo 61% (R\$ 282,7 mil) referente a salários ordenados a pagar.

2.5 Outras Obrigações

A rubrica consiste unicamente em contas a pagar, composta pelas subcontas contábeis “FRIG. SÃO MIGUEL” (R\$ 85,5 mil) e “MARIA NEUSA SCHIAVI PROVIN”, (R\$ 50 mil), não apresentando variação desde abril, de modo que findou o período em tela no cômputo de R\$ 135,5 mil.

2.6. Exigível a Longo Prazo

O exigível a longo prazo da Frigofar não apresentou movimentações desde janeiro/2024, finalizando o período com a monta de R\$ 6 milhões, conforme evidencia o gráfico abaixo:



Em junho, a rubrica era composta da seguinte forma: (i) Outras Obrigações (R\$ 4,7 milhões), e (ii) Empréstimos (R\$ 1,3 milhões).

As “Outras obrigações” da Recuperanda são provenientes de dívidas tributárias, Parcelamentos ICMS (R\$ 2,5 milhões), INSS a recolher (R\$ 1,7 milhões) e PGFN (R\$ 411,9 mil),

A Recuperanda disponibilizou os contratos das operações., os quais somam R\$ 1,03 milhão, divergência de R\$ 300 mil com os registros contábeis.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Frigofar - DRE (R\$)

DRE	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Receita bruta	3.1	-	1.634.222	1.320.052
(-) Deduções		-113.668	-245.347	-122.796
Receita Líquida		-113.668	1.388.875	1.197.256
(-) CMV	3.2	-916.133	-840.241	-954.975
Lucro Bruto		-1.029.801	548.634	242.282
Despesas com vendas	3.3	-28.243	-24.897	-27.468
Despesas administrativas	3.3	-709.771	-498.320	-514.365
Outras despesas operacionais		-	-	-
Outras receitas operacionais		69.411	85.638	75.308
Resultado operacional		-1.698.405	111.055	-224.243
Resultado financeiro		-38.344	-30.631	-25.393
Despesas financeiras	3.4	-38.344	-30.640	-25.575
Receitas financeiras		-	9	182
Resultado Líquido	3.5	-1.736.748	80.424	-249.637

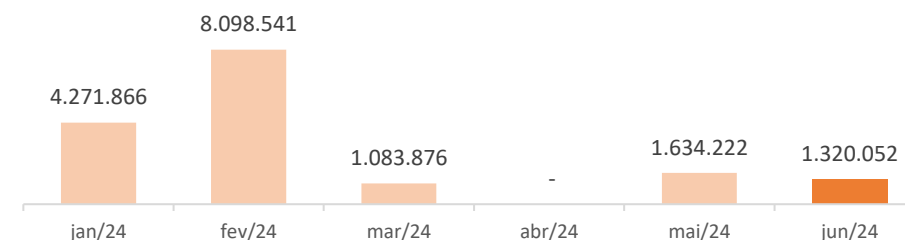
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta

A receita bruta da empresa apresentou decréscimo de R\$ 314,1 mil no mês de junho, conforme demonstrado graficamente ao lado:

Receita bruta (R\$)



A Recuperanda realizou 1.019 novas vendas junho, 6 a mais que a competência anterior. Em contrapartida o ticket médio foi de R\$ 1,2 mil, apresentando declínio de R\$ 310,97. Destaca-se que a empresa não apresentou receitas provenientes de serviços prestados no período, conforme disposto no razão analítico.

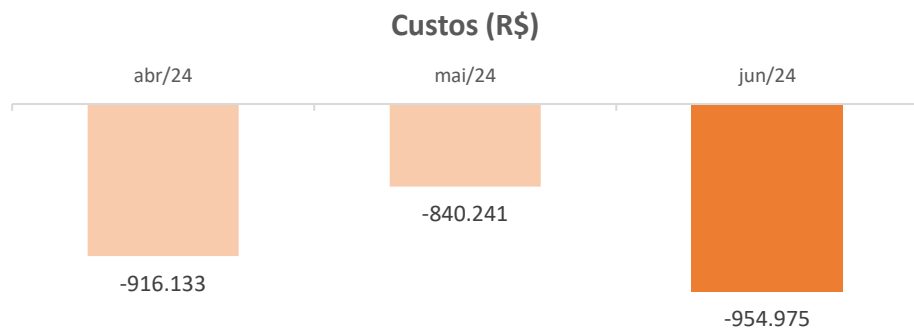
Destaca-se, que a Frigofar disponibilizou o razão analítico consolidado, de modo que foi possível averiguar que a empresa auferiu vendas no valor de R\$ 1,2 milhão em junho, saldo divergente do contabilizado no demonstrativo contábil referente ao mês de abril (valor nulo).

Ao ser questionada a Frigofar informou erro no processamento do demonstrativo e que já foi corrigido.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.2 Custos

A rubrica de custos apontou acréscimo de 14% (R\$ 144,7 mil) na competência de junho, conforme gráfico abaixo:



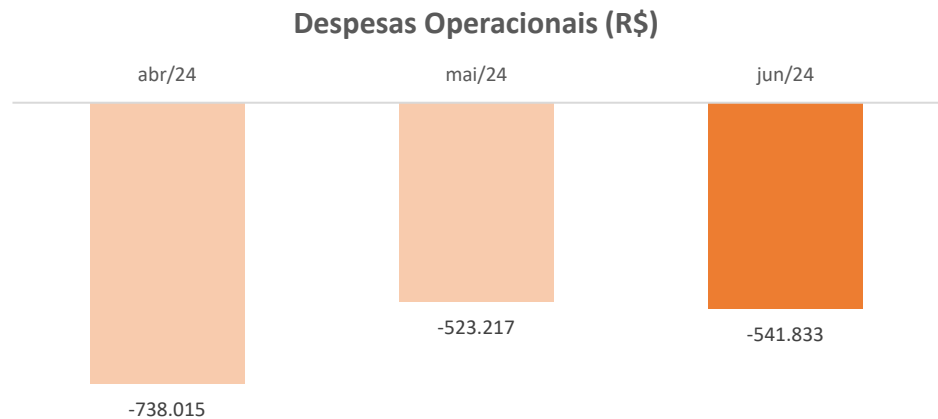
Os custos operacionais da Frigofar apresentaram crescimento no mês de junho, perfazendo 80% das receitas líquidas, conforme indica a tabela a seguir:

A Frigofar foi questionada referente ao motivo do acréscimo nos custos, esclarecimentos constarão nos próximos relatórios.

Custos sobre receitas (mensal)	mai/24	jun/24
Média receitas líquidas	1.388.875	1.197.256
Média custos	-840.241	-954.975
%	-60%	-80%

3.3 Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram acréscimo de R\$ 18,6 mil, conforme apresentado graficamente abaixo:

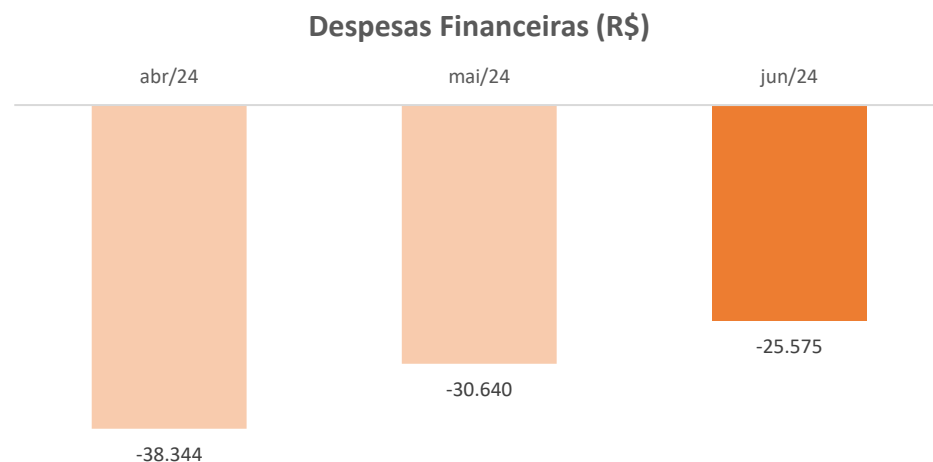


A conta encerrou o período em tela na soma de R\$ 541,8 mil. Em junho, a rubrica era composta por (i) Despesas com vendas, e (ii) Despesas Administrativas, na monta de R\$ 26,7 mil e R\$ 514,3 mil, respectivamente.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.4 Despesas Financeiras

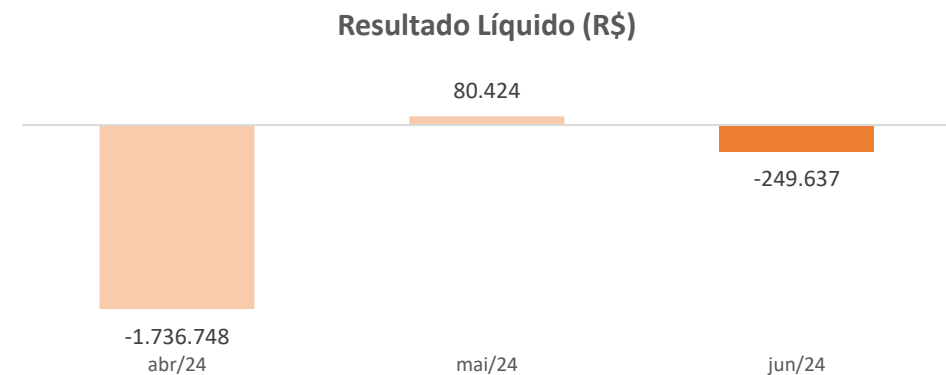
No período, as despesas financeiras da Recuperanda expressaram queda de 16% (R\$ 5 mil), conforme gráfico abaixo:



A rubrica é composta por despesas bancárias, IOF, juros passivos e descontos concedidos. O período em questão foi finalizado no cômputo de R\$ 25,5 mil.

3.5 Resultado Líquido

O resultado líquido da Recuperanda apresentou prejuízo no mês de junho, conforme ilustrado abaixo:



O saldo negativo de R\$ 249,6 mil é proveniente, principalmente, do aumento expressivo dos custos, que não foi acompanhado pelo crescimento da receita, a Recuperanda foi questionada, elucidações figurarão nos próximos relatórios.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Frigorífico São Miguel - Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E.	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		20.693	20.639
Disponível	1.1	20.693	20.639
NÃO CIRCULANTE		5.658.524	5.671.474
Realizável a Longo Prazo	1.2	230.776	230.776
Investimentos	1.3	1.122.369	1.135.319
Imobilizado	1.4	4.305.379	4.305.379
Total Ativo		5.679.217	5.692.113

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Nota Geral

Restou prejudicada a análise completa do trimestre, em virtude da não disponibilização dos demonstrativos da competência de abril por parte da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades do Frigorífico São Miguel compreendem caixa, conta bancária e aplicações financeiras, de liquidez imediata conforme tabela ao lado:

Disponibilidades (R\$)	mai/24	jun/24
Caixa	20.605	20.605
Bancos conta movimento	11	34
Aplicações financeiras liquidez imediata	77	-
Total	20.693	20.639

No mês de junho, a rubrica não apresentou movimentações relevantes, finalizando o período na monta de R\$ 20,6 mil.

No que diz respeito ao banco conta movimento, segundo o razão da empresa, é composta pelo banco “Banrisul”, a Recuperanda apresentou extratos bancários da competência em análise, comprovando o saldo descrito na tabela supra.

1.2 Realizável a longo prazo

A rubrica é composta por “Depósitos judiciais” (R\$ 145,2 mil) e “Contas a Receber” (R\$ 85,5 mil). Não houve movimentações no período em análise.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.3 Investimentos

A conta de investimentos é composta por “Sócios, administradores e pessoa ligada” (R\$ 345 mil), referente em sua totalidade pela conta sintética “SILVIA ROSANE PROVIN” e “Investimentos em imóveis” (R\$ 790,2 mil), junto a “NUMBUS EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS”, os contratos de investimento foram solicitados à Recuperanda, mais informações constarão nos próximos relatórios.

1.4 Imobilizado

Imobilizado (R\$)	mai/24	jun/24
Imóveis	2.925.082	2.925.082
Móveis e utensílios	10.650	10.650
Máquinas, equipamentos e ferramentas	1.346.160	1.346.160
Consórcios	23.487	23.487
Total	4.305.379	4.305.379

Os imobilizados do Frigorífico São Miguel não apresentaram movimentações no intervalo em análise, finalizando a monta com o saldo de R\$ 4,3 milhões, conforme ilustrado supra.

A Recuperanda disponibilizou o inventário de bens, no qual foi possível ratificar os saldos das contas sintéticas: Imóveis; Máquinas, Móveis e utensílios e Equipamentos e ferramentas. Não foi possível verificar o saldo da subconta contábil “Consórcios”, a empresa foi questionada e mais detalhes constarão nos próximos relatórios.

Frigorífico São Miguel - Balanço Patrimonial (R\$)

PASSIVO	N.E.	mai/24	jun/24
CIRCULANTE		38.534	42.004
Obrigações Tributárias	2.1	38.534	42.004
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.583.277	5.583.277
Capital Social		14.000	14.000
Lucro ou Prejuízos Acumulados		5.569.277	5.569.277
Total Passivo		5.621.811	5.625.281

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Obrigações tributárias

Questões abordadas no item “5 Passivo Tributário” deste relatório

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Frigorífico São Miguel - DRE (R\$)

DRE	Até Junho/2024
Receita bruta	78.000,00
(-) Deduções	-2.847
Receita Líquida	75.153,00
Lucro Bruto	75.153,00
Despesas operacionais	-1.701
Despesas financeiras	-630
Receitas financeiras	1
Resultado operacional	72.822,86
Resultado antes IR/CSLL	72.822,86
Provisão IR/CSLL	-5.991
Resultado Líquido	66.832,19

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em relação às despesas, observa-se R\$ 1,7 mil em despesas operacionais e R\$ 630 reais em despesas financeiras. No final do período analisado, a Frigorífico São Miguel somou R\$ 66,8 mil em resultado líquido.

Notas Gerais

A análise do DRE está sendo realizada semestralmente, devido à ausência dos demonstrativos discriminados mês a mês.

A Recuperanda apresentou R\$ 78 mil de receita bruta no primeiro semestre de 2024, proveniente, segundo o razão da empresa, de “Locações em geral”, as notas fiscais foram solicitadas e mais informações contarão nos próximos relatórios.

8. Checklist Frigofar

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
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

8. Checklist

Frigorífico São Miguel

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
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