

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

Novembro/2024



Relatório mensal de atividades

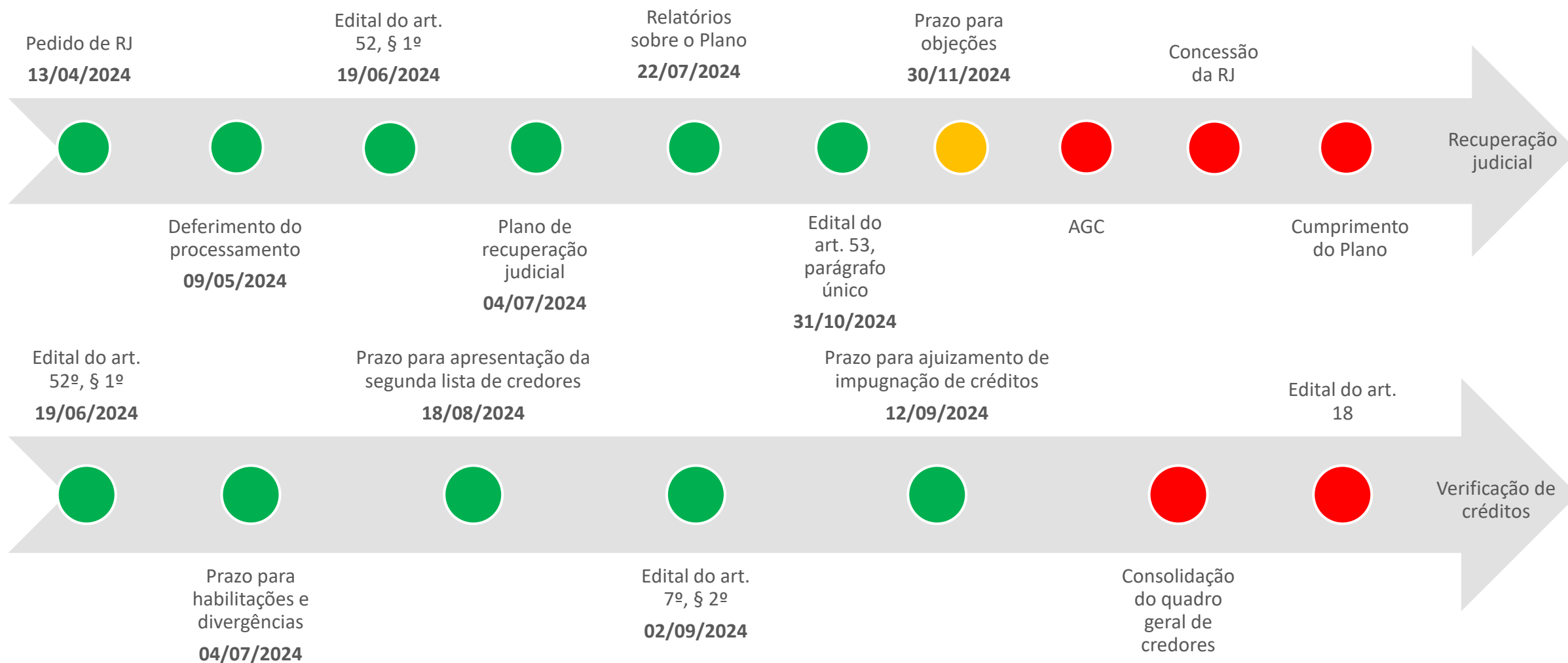
Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações Societárias	5
4. Reunião Mensal	7
5. Quadro de colaboradores	8
6. Passivo tributário	9
7. Passivo concursal	12
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
9. Checklist	28
10. Questionamentos	30

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 **setembro** de 2024, enquanto as jurídicas são de **novembro** 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 18/10/2024 as empresas remeteram as informações referentes ao mês de **setembro**, que foram analisadas no decorrer do mês de **novembro**.

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%



**Frigofar 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



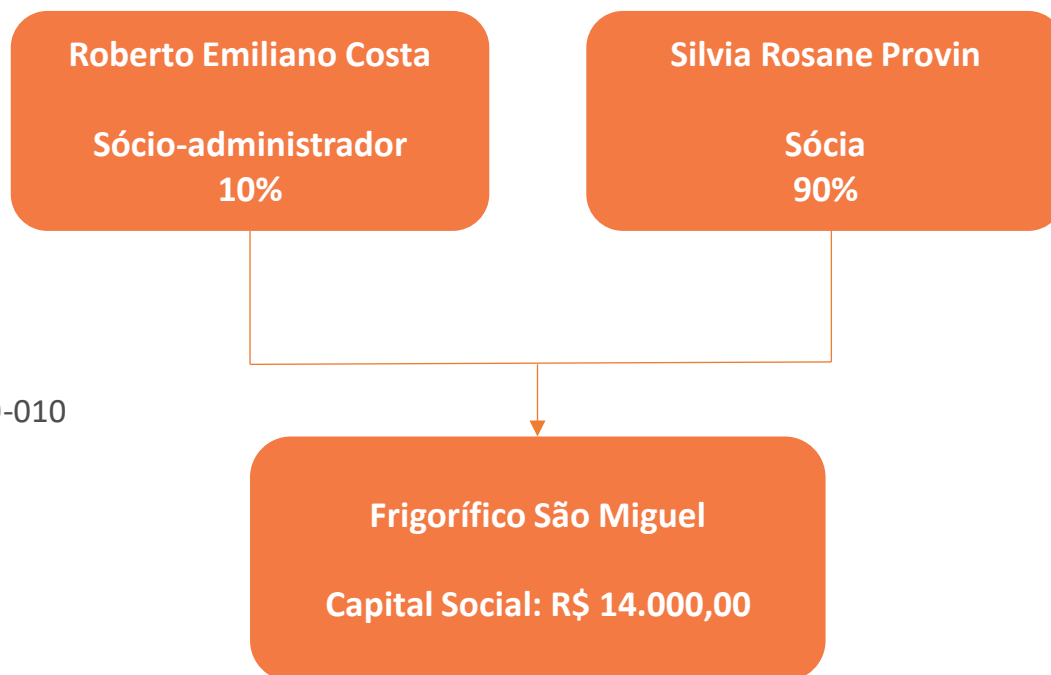
Endereço

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.



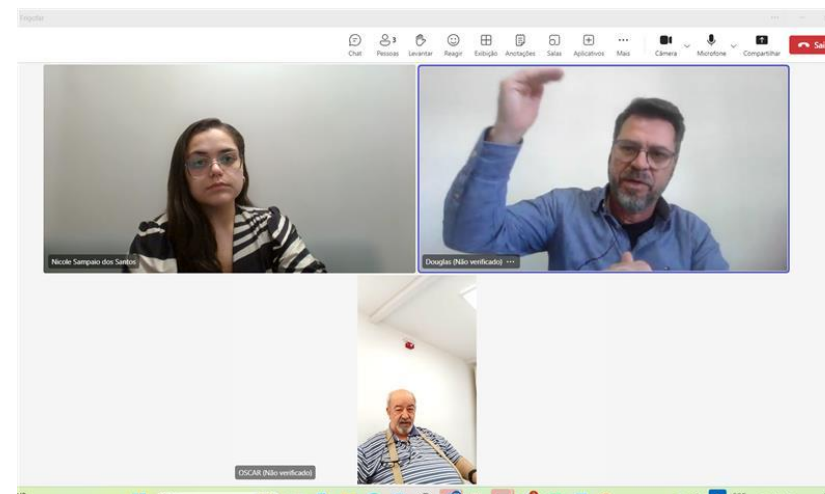
4. Reunião com a Administração

Foi realizada a reunião mensal no dia 13 de novembro através da Plataforma Google Meet com a presença dos representantes das Recuperandas, Srs. Douglas e Oscar, e por Nicole Sampaio por parte do time contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Cumpramos destacar que, apesar de alguns questionamentos terem sido esclarecidos durante a reunião, as análises do presente relatório pendem de complementações, uma vez que ainda dependem do envio das respostas formais e de documentação complementar, cuja solicitação foi realizada via e-mail. As análises serão concluídas assim que as informações forem recebidas.

Segue pontos tratados:

- Reversão de créditos presumidos de ICMS: Em reunião foi informado que os créditos eram benefícios aderidos pela empresa vinculados ao programa 'Agregar-RS Carnes', e a reversão identificada em setembro foi devido a apropriação indevida realizada pelas Recuperandas anteriormente. Os pormenores a respeito do acordo realizado para a reversão dos créditos foram solicitados, assim como fora requerida documentação de lastro.
- Despesas Operacionais da São Miguel: Informaram que o aumento registrado no período decorreu do ganho obtido do processo 5078803-49.2020.8.21.0001, em benefício das Recuperandas.



- Sobre quadro de funcionários: Foram solicitadas informações a respeito de funcionários PJ, assim como os contratos.
- Passivo Tributário: A empresa informou que os tributos mensais não estão sendo pagos no momento e que, atualmente, não estão considerando transações tributárias. No entanto, indicaram que, em um momento posterior, irão recorrer a parcelamentos para aproveitar os benefícios oferecidos pela recuperação judicial. Apesar do narrado em reunião, as Recuperandas demonstraram ter protocolado pedido de adesão ao "Programa em Recuperação II", do Estado do RS.
- Disponibilidades: A empresa informou que montante contabilizado em aplicações financeiras é indevido e que esta sendo averiguada a questão com a gerente do banco.

5. Quadro de Colaboradores

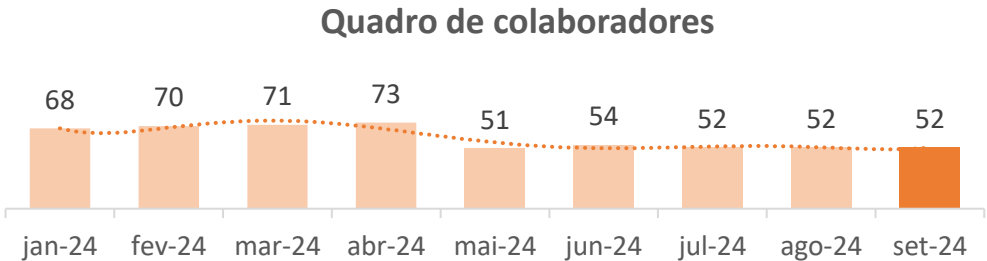
Segundo as informações disponibilizadas pelas Recuperandas, em setembro a empresa possuía **52** empregados ativos contratados em regime CLT, conforme evidencia a tabela abaixo:

Cargo	Soma de Salário Base (R\$)	Quantidade de Funcionários
Analista de Controle de Qualidade	2.822	1
Auxiliar de Escritório I	3.976	1
Auxiliar de Escritório III	4.172	1
Auxiliar de Expedição I	2.460	1
Auxiliar de Limpeza	8.091	3
Auxiliar de Limpeza II	2.269	1
Auxiliar de Limpeza III	8.142	4
Auxiliar de Magarefe I	5.010	2
Auxiliar de Magarefe III	14.116	6
Auxiliar de PCP	2.821	1
Auxiliar de Produção II	4.163	2
Auxiliar de Produção III	4.491	2
Balanceiro III	2.303	1
Bifeiro I	4.020	1
Bifeiro II	3.668	1
Chefe de Limpeza I	4.905	1
Conferente I	3.141	1
Diretor Geral	7.243	1
Eletricista	5.293	1
Encarregado de Depto Pessoal	4.693	1
Encarregado de Expedição	4.461	1
Lider I	11.600	3
Magarefe I	9.904	3
Magarefe II	12.278	4
Magarefe III	2.154	1
Operador de Caldeira	2.830	1
Operador de Máquina	2.500	1
Operador de Máquina I	1.962	1
Paleteador I	5.539	2
Paleteador III	2.070	1
Supervisor Financeiro	6.000	1
Total Geral	159.097	52

Destaca-se, que a empresa possui **1** Diretor que recebe seus proventos a título de pró-labore, que no período analisado totalizou o valor líquido de R\$ 2.495 mil, ratificado através da folha de pagamento disponibilizada.

Os dispêndios mensais com salários somaram, aproximadamente, o montante de R\$ 159 mil. Os empregados estão alocados, sobretudo, nas seguintes funções: **(i)** magarefe, **(ii)** auxiliar de limpeza, e **(iii)** auxiliar de magarefe, haja visto que a Recuperanda atua no abate de bovinos e comércio de carnes. Cumpre destacar que a empresa possui funcionários afastados, sendo dois por doença, e um aposentado por acidente de trabalho.

A Frigofar apresentou estabilidade em seu quadro de colaboradores, encerrando o período com 52 empregados.



Por fim, a Recuperanda possui duas contratações sob o regime PJ, sendo os contratados: **(i)** Edson Vargas da Cruz (R\$ 1.650 mil) e **(ii)** MDOOffice Serviços Administrativos LTDA (R\$ 11.800 mil). Em setembro, a Administradora Judicial solicitou envio dos contratos de prestações de serviços.

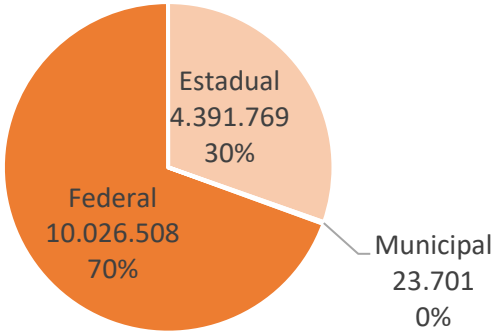
6. Passivo Tributário

1. Frigofar

Frigofar			
Passivo Tributário (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Federal	10.061.869	9.907.681	10.026.508
INSS a Recolher CP + LP	5.133.804	5.730.803	5.805.971
INSS Retido a recolher	2.527	2.632	2.632
INSS - Funrural	3.030.109	3.030.109	3.030.109
FGTS	490.946	490.800	490.598
CRF	13.364	14.161	15.130
IRRF	150.625	158.369	166.317
Substituição tributária a recolher	448.428	477.574	512.518
Contribuição Sindical a Recolher	6.522	3.233	3.233
PGFN	411.918	-	-
Parcelamento - PGFN	373.625	-	-
Estadual	3.877.101	3.885.366	4.391.769
ICMS a recolher	294.033	302.298	808.701
Parcelamento - ICMS	3.583.068	3.583.068	3.583.068
Municipal	268	23.560	23.701
ISS	268	525	666
Parcelamentos trib. Municipais CP + LP	-	23.035	23.035
Total	13.939.238	13.816.607	14.441.977

O passivo tributário da Frigofar exibiu a monta de R\$ 14,4 milhões no mês de setembro, majoração de R\$ 625 mil (5%) em comparação ao período anterior, cuja composição é evidenciada através do gráfico a seguir:

Passivo Tributário - Frigofar (R\$)



O incremento registrado na rubrica é resultante, sobretudo, do aumento de R\$ 506 mil (168%) do saldo devido de ICMS. Segundo razão analítico fornecido pela empresa, a variação decorreu em detrimento da reversão de créditos presumidos de ICMS na monta de R\$ 393.760 mil. A questão foi indagada à Recuperanda, cujos pormenores serão abordados no relatório da próxima competência.

Ainda no que tange aos **tributos estaduais**, no mês de setembro houve pagamento na monta de R\$ 8,13 mil e compensação no total de R\$ 25,2 mil; no entanto, as transações pendem de validação haja em vista ausência de comprovantes de pagamentos (DARE) e GIA - (Guia de Informação e Apuração). Solicitou-se envio dos documentos. A ratificação dos saldos contabilizados restou impossibilitada em decorrência da ausência de 'Extrato de Regularidade Fiscal' (tributos em aberto) e 'Certidão de Dívida Ativa (CDA)'. Requereu-se envio dos documentos, aguarda-se retorno da Recuperanda.

6. Passivo Tributário

Em relação aos **tributos federais**, ressalta-se, que a partir do *‘Relatório de Dívida Ativa’* emitido pela Regularize, a Frigofar possui o total de R\$ 27,2 milhões em dívidas ativas federais, saldo que diverge do contabilizado nos demonstrativos contábeis em R\$ 10 milhões. A Administração Judicial questionou à Recuperanda acerca da ausência integral dos valores devidos à Receita Federal nos demonstrativos contábeis, bem como sobre a previsão de regularização dos respectivos saldos.

Em relação aos **tributos previdenciários**, no mês de setembro, registrou-se pagamento de FGTS na monta de R\$ 15.697,78, saldo que não foi ratificado em detrimento da ausência de comprovantes. Solicitou-se envio da guia de recolhimento no mês de setembro, aguarda-se. No que refere-se ao saldo de INSS a recolher, não houve pagamento no período avaliado, apenas apropriações mensais, que somaram R\$ 75 mil ao montante devido. Ressalta-se que o grupo supra representa a maior dívida tributária da Recuperanda, na monta de R\$ 5,8 milhões (considerando-se os prazos de curto e longo), perfazendo 40% do total do passivo tributário da Frigofar.

Os demais tributos permanecem em estado de inadimplência, com apropriações mensais realizadas. Foram solicitados extratos fazendários junto a RFB referentes à competência em análise (setembro), aguarda-se.

Destaca-se que permanece pendente o retorno a respeito da redução nas subcontas ‘PGFN’ e ‘Parcelamento PGFN’, que diminuiriam R\$ 411,9 mil e R\$ 373,6 mil, respectivamente, no mês de agosto.

No tocante dos **parcelamentos**, a empresa informou que possui três inscrições ativas junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), atualmente em fase de impugnação, as quais serão baixadas uma vez que sejam rescindidas definitivamente.

Ademais, no mês de agosto a Recuperanda aderiu a novo parcelamento de tributos municipais, totalizando a monta de R\$ 23 mil, considerando-se os prazos de curto e longo. A dívida supracitada foi fragmentada em 41 parcelas, conforme razão contábil e refere-se à taxa de licença, bem como à taxa de abate, exigida por órgãos municipais para a regulamentação e supervisão do abate de animais destinados ao consumo humano. Requereu-se o envio do protocolo de parcelamento assim como certidão positiva com efeito negativo, com o objetivo de validar a adimplência de tributos municipais em aberto.

Em relação ao parcelamento estadual ativo, não houve movimentações na presente competência, totalizando R\$ 3,583 milhões ao final de setembro.

A Administradora Judicial requereu envio de *‘Extrato Fazendário’* de parcelamentos no fito de ratificar os saldos contabilizados conforme balanço contábil. Aguarda-se retorno da empresa para análises complementares.

6. Passivo Tributário

2. Frigorífico São Miguel

Frigorífico São Miguel				
Tributos (R\$)	ago/24	set/24	Δ\$	Δ%
Imposto de Renda a recolher - IRPJ	17.457	19.329	1.872	11%
Contribuição social a recolher - CSLL	10.585	11.709	1.123	11%
Pis a Recolher	3.211	3.296	85	3%
Cofins a recolher	11.700	12.090	390	3%
Total	42.953	46.423	3.470	8%

Em setembro de 2024, o Frigorífico São Miguel registrou tributos no valor total de R\$ 46,4 mil, representando aumento de R\$ 3,47 mil (8%) em relação ao mês anterior. A variação mencionada foi ocasionada pelo incremento nas apropriações mensais de todos os tributos em questão, com destaque para o aumento de R\$ 1,87 mil (11%) no valor devido de Imposto de Renda. Cumpre ressaltar que, na competência analisada, não foram efetuados pagamentos de tributos.

Adicionalmente, conforme o "Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS", emitido pela "Regularize" e fornecido pela Recuperanda, foi constatado que a empresa possui saldo devedor efetivo na Dívida Ativa no montante de R\$ 32,5 milhões.

Em relação aos tributos em aberto, foi disponibilizado o relatório e-CAC, no entanto, o documento não refletia os saldos correspondentes ao contabilizado no mês de setembro, competência em curso. Verificou-se que as apurações dos meses de abril, maio e junho não foram contabilizadas no documento. Diante disso, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos quanto à contabilização dos saldos, assim como requereu envio do documento atualizado, que abrangesse todos os saldos devidos.

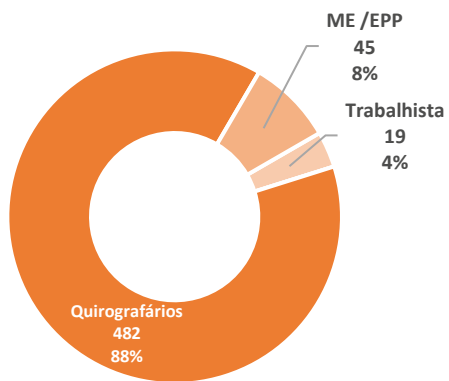
Os meses de junho e julho foram apresentados de forma consolidada e por este motivo não constam na tabela inicial.

7. Passivo Concursal

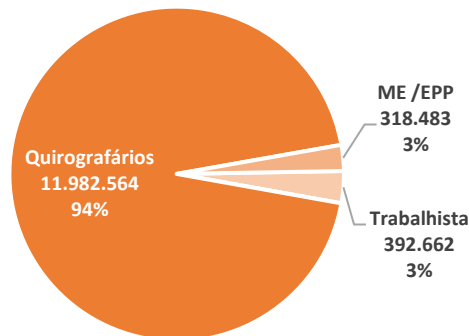
O passivo concursal da Recuperanda, após a verificação administrativa dos créditos e apresentação da Relação de Credores pela Administradora Judicial, possui a seguinte composição:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	19	392.662
Garantia Real	-	-
Quirografários	482	11.982.564
ME /EPP	45	318.483
Total	546	12.693.709

Passivo por N° de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Foram listados **19** (dezenove) credores na **classe trabalhista**, representando o total de **R\$ 392.662,02** (trezentos e noventa e dois mil seiscentos e sessenta e dois reais e dois centavos), monta que compõe aproximadamente **3%** do passivo concursal e **4%** de todos os **credores**.

Do montante total apresentado, verifica-se que **R\$ 11.982.564,12** (onze milhões, novecentos e oitenta e dois mil quinhentos e sessenta e quatro reais e doze centavos) aduzem à créditos quirográficos, totalizando **482** (quatrocentos e oitenta e dois) **credores**, o que representa, aproximadamente, **94%** do total de créditos e **88%** 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\$ 318.482,70** (trezentos e dezoito mil quatrocentos e oitenta e dois reais e setenta centavos), distribuídos entre **45** (quarenta e cinco) **credores**, que representam, **3%** do valor total de crédito e **8%** do total de credores.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1. Ativo

Frigofar - Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		5.922.153	5.640.291	5.971.862
Disponibilidades	1.1	132.689	237.006	420.334
Clientes	1.2	3.617.862	3.600.652	3.602.913
Outros créditos	1.3	1.458.133	1.430.517	1.435.789
Estoques	1.4	713.470	372.116	512.826
NÃO CIRCULANTE		4.540.355	4.517.377	4.494.372
Outros créditos	1.3	131.175	131.175	131.175
Imobilizado	1.5	4.409.180	4.386.202	4.363.196
Total Ativo		10.462.509	10.157.668	10.466.234

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	31.568	119.437	212.439
Bancos conta movimento	73.187	89.635	179.961
Aplicações financeiras	27.934	27.934	27.934
Total	132.689	237.006	420.334

No mês de setembro, o montante disponível da empresa apresentou majoração de 77% (R\$ 183 mil), impulsionado, primordialmente, pelo incremento no saldo final das **contas bancárias** da Recuperanda. A referida conta encerrou o período analisado com saldo de R\$ 179 mil, aduzindo acréscimo de 101% (R\$ 90 mil), segundo razão analítico disponibilizado, em decorrência do aumento nos recebimentos registrados no período (R\$ 2.765.284,80) frente aos pagamentos ocorridos (R\$ 2.674.959,04), variação que reflete as antecipações de duplicatas efetuadas no mês de setembro, bem como o aumento das vendas identificado no período, cujos pormenores serão apreciados na nota explicativa **‘3.1 Receita Bruta’**.

As principais saídas decorrem de pagamentos a fornecedores, tais como atacadistas de alimentos, produtos de limpeza e distribuidores de equipamentos de segurança. Por sua vez, as entradas mais relevantes são oriundas de vendas recebidas de empresas do setor alimentício. No mês de setembro, em análise ao extrato disponibilizado junto ao Banco ‘SQUID - BMP MONEY PLUS’, verificaram-se entradas que totalizaram R\$ 98.830,06 referente a ‘Recebimento de antecipação Massiva’. Questionou-se à Recuperanda a respeito das antecipações identificadas no mês de setembro, bem como requereu-se envio de documento que ateste a antecipação firmada. Aguarda-se retorno da Recuperanda.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ressalta-se que a Frigofar encaminhou parcialmente os extratos bancários, tendo sido confirmada a quantia de R\$ 103.348,68, enquanto permanece pendente a validação do montante de R\$ 76.612,20. Abaixo, evidenciam-se os detalhes a respeito das contas bancárias da Recuperanda, bem como as movimentações ocorridas no período:

FRIGOFAR - Contas Bancárias Setembro						
BANCO NOME	AGÊNCIA	C. CORRENTE	Saldo Inicial (Agosto)	Entradas	Saídas	Saldo final (Setembro)
BANCO ABC BRASIL	0001-9	002223823-0	70.670	-	-	70.670
DAYCOVAL	0001	000733942-0	-	214	214	-
BANRISUL - MTZ	0128	06.852250.0-0	5.928	158.560	158.545	5.943
BRADESCO	0326-9	0659142-6	-	228	228	-
SICREDI	0167	12140-0	13.030	1.285.934	1.298.836	129
SQUID - BMP MONI	0001	219552-7	2	656.409	553.248	103.163
TOTAL BANK	895	134139-1	6	2.079	2.028	57
JSFERENCIAS BANCA	-	-	-	661.860	661.860	-
Total			89.635	2.765.285	2.674.959	179.961

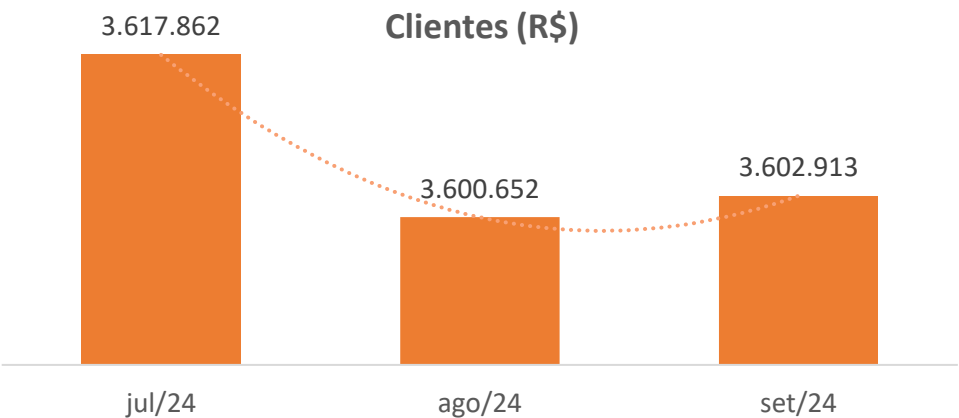
Os extratos bancários vinculados aos bancos ‘ABC Brasil’ e ‘Banrisul – MTZ’ não foram disponibilizados, de modo que em setembro requereu-se envio dos documentos.

No que concerne aos valores de ‘Caixa’ verificou-se aumento de R\$ 93 mil (78%), variação que foi questionada à Frigofar.

Por fim, **as aplicações financeiras** apresentaram movimentações no montante de R\$ 1,11 mil na conta bancária do Banrisul, enquanto as demais aplicações mantiveram estabilidade no período analisado. O grupo de contas totalizou R\$ 27,9 mil, divididos entre Aplicações do Banco Bradesco (R\$ 934,38) e Banrisul – A Título de Capitalização (R\$ 27 mil). No entanto, os montantes não foram ratificados devido à ausência dos extratos bancários das respectivas contas de aplicação financeira. A Administradora Judicial requereu envio dos documentos em setembro, aguarda-se o envio.

1.2 Clientes

No mês de setembro, os clientes expressaram saldo de R\$ 3,6 milhões, retração de R\$ 2,26 mil, conforme aduz gráfico abaixo:



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

A rubrica é constituída exclusivamente por duplicatas a receber, as quais apresentaram movimentações de R\$ 4,66 milhões na competência atual, segregadas em novas duplicatas (R\$ 2,33 mil) e valores recebidos (R\$ 2,33 mil).

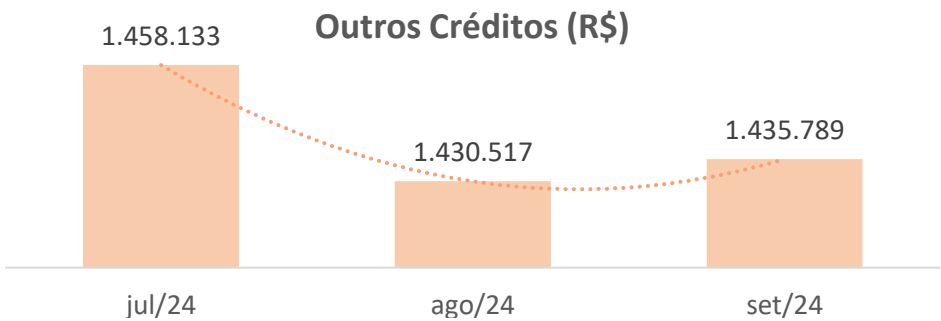
A Frigofar disponibilizou a relação de **‘Contas a Receber’**, cujas informações estão contempladas na tabela abaixo:

Clientes (R\$)		
Informação conforme relação de contas a receber	Total Vencido	524.381
	Total a Vencer	366.685
	Total Geral	891.067
Informação conforme Balanço Patrimonial	Total a Receber	3.602.913

Anteriormente, a Frigofar narrou que o relatório financeiro refere-se à movimentação mensal da rubrica. No entanto, em análise as informações supra, verificou-se que os montantes a serem recebidos aduzidos no documento disponibilizado (R\$ 891 mil) não condizem com os totais registrados no balanço patrimonial disponibilizado (R\$ 2,33 milhões). A Administradora Judicial questionou a Recuperanda a respeito da contabilização dos valores referente à rubrica de clientes. Aguarda-se para análises adicionais.

1.3 Outros Créditos

A conta sintética é composta por tributos a recuperar/compensar (R\$ 1,42 milhão), adiantamento a fornecedores (R\$ 4 mil) e adiantamento a empregados (R\$ 11,4 mil). Em setembro, os outros créditos da Recuperanda apresentaram saldo de R\$ 1,43 milhão, acréscimo R\$ 5,27 mil, conforme o gráfico a seguir:



A variação supra é atribuída, principalmente, ao aumento de R\$ 3,56 mil no grupo *'Tributos a compensar/recuperar'*, em função do incremento nas novas apropriações de valores (R\$ 32 mil), em contraste com os montantes compensados (R\$ 28 mil), conforme detalhado na tabela abaixo:

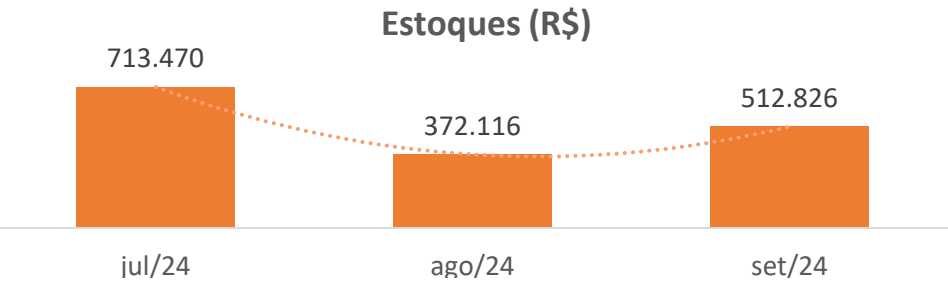
Tributos a Recuperar/Compensar (R\$)	ago/24	Novas Apropriações	Valores Compensados	set/24
Cofins	1.164.059	5.782	2.851	1.166.990
ICMS	-	25.491	25.491	-
PIS	252.724	1.255	619	253.361
Total	1.416.783	32.529	28.962	1.420.350

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Destaca-se, contudo, que devido à ausência do Sped (Perd/Comp) e da GIA (Guia de Informação e Apuração), não foi possível ratificar as compensações realizadas no período, nem as apropriações registradas no mês de setembro. Requereu-se o envio dos documentos fiscais, aguarda-se.

1.4 Estoques

Os estoques da Frigofar apresentaram a monta de R\$ 512 mil no período analisado, incremento de R\$ 140 mil (38%) em comparação ao mês anterior, conforme informações refletidas no gráfico abaixo:



O grupo de contas é constituído, majoritariamente, por (i) Mercadorias para revenda (R\$ 415 mil) e (ii) Materiais de consumo (R\$ 81 mil), contas que juntas representam 97% do valor global da rubrica. Em setembro, a variação identificada corresponde ao aumento de 54% (R\$ 145 mil) nas mercadorias para revenda. A seguir evidencia-se a composição dos estoques da Frigofar de setembro:

Estoques (R\$)

Materiais Descartáveis de Empresa	2.975	
Materiais de Limpeza	3.220	
Materiais de Lavanderia	2.347	
Materiais de ETE	3.994	
Materiais de Epis	2.645	
Materiais de Consumo	81.792	
Mercadorias para revenda		415.853

A Recuperanda remeteu os inventários dos estoques, os quais estão em concordância com os saldos contabilizados no demonstrativo contábil. Ainda, de acordo com o relatório de estoques de *mercadorias para revenda*, os principais produtos consistem em peças de carne, conforme demonstrado a seguir¹:

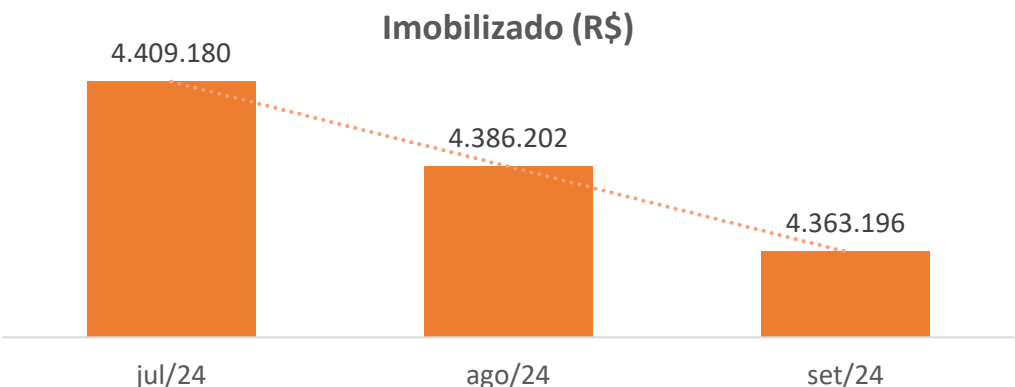
Mercadorias para Revenda (R\$)					
Linha	Poduto	Valor	Qtd. Embalagem	Peso (KG)	Valor x KG
MIUDOS	CARNE CABECA BOV FRIGOFAR - CG	11,92	2	1.216,00	14.495
GANCHO	VACA (G) FRIGOFAR MEIA CARCAÇA - RF	15,84	16	1.865,70	29.553
DIANTEIRO	ACEM BIFE 60 A 80 GR BOV FRIGOFAR - CG	26,32	104	1.822,18	47.960
DIANTEIRO	CARNE MOIDA BOV FRIGOFAR-2-CG	15,52	346	3.196,54	49.610
GANCHO	VACA FRIGOFAR MEIA CARCACA - RF	16,48	26	3.285,80	54.150
Total (R\$)					195.767
Representatividade (%)					47%
Tota Estoques Mercadorias para Revenda - Setembro					415.853

¹ As informações referem-se às 5 categorias que concentram os estoques de maior valor.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.5 Imobilizado

O imobilizado da Frigofar representa 41% do ativo total da empresa, sendo o maior valor evidenciado no ativo. A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 23 mil (1%) no período analisado, conforme denota o gráfico a seguir:



A conta encerrou o intervalo em tela no cômputo de R\$ 4,36 milhões.

Destaca-se que a Recuperanda disponibilizou inventário do imobilizado o qual apontou real saldo de R\$ 5,43 milhões, divergência de R\$ 1 milhão se comparado ao demonstrativo contábil. Questionada, a Recuperanda apontou que o montante refere-se à depreciação acumulada, conforme informações refletidas na tabela abaixo:

Relação de Depreciação - Inventário (R\$)					
Categoria	Valor aquisição	Valor Original	Depreciação do mês	Valor já Depreciado	Saldo a Apreciar
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	790.626	790.626	5.864	602.864	187.761
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	87.839	87.839	691	67.132	20.707
INSTALAÇÕES	22.275	22.275	185	13.223	9.052
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	127.931	127.931	1.509	88.548	39.382
CONSTRUÇÕES E BENFEITÓRIAS	4.400.855	4.400.855	14.670	308.060	4.092.795
EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	3.718	3.718	30	982	2.735
Total	5.433.244	5433.244	22.951	1.080.809	4.352.434
Total Segundo Balanço Contábil					4.363.196
Divergência					10.762

No entanto, observa-se que, após os ajustes relacionados à depreciação (totalizando R\$ 4,35 milhões), o saldo exibe, ainda, discrepância de R\$ 10,7 mil em relação ao valor registrado no balanço patrimonial disponibilizado em setembro (R\$ 4,36 milhões).

A Administradora questionou a diferença identificada nos documentos, e aguarda-se retorno da Recuperanda para proceder com análises adicionais.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2. Passivo

Frigofar - Balanço Patrimonial (R\$)

PASSIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		20.575.952	23.315.540	24.395.266
Obrigações financeiras	2.1	2.117.656	2.151.644	2.116.929
Fornecedores	2.2	8.235.144	10.622.814	10.756.260
Obrigações tributárias	2.3	5.362.345	5.043.523	5.593.927
Obrigações trabalhistas e previden	2.4	4.712.806	5.336.559	5.443.650
Outras obrigações	2.5	148.000	161.000	484.500
NÃO CIRCULANTE		6.041.841	5.641.140	5.641.140
Exigível a longo prazo	2.6	6.041.841	5.641.140	5.641.140
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-14.810.410	-17.331.974	-17.331.974
Capital Social		10.000	10.000	10.000
Reservas		2.220.121	2.220.121	2.220.121
Resultados Acumulados		-17.040.531	-19.562.096	-19.562.096
Total		11.807.383	11.624.705	12.704.431

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

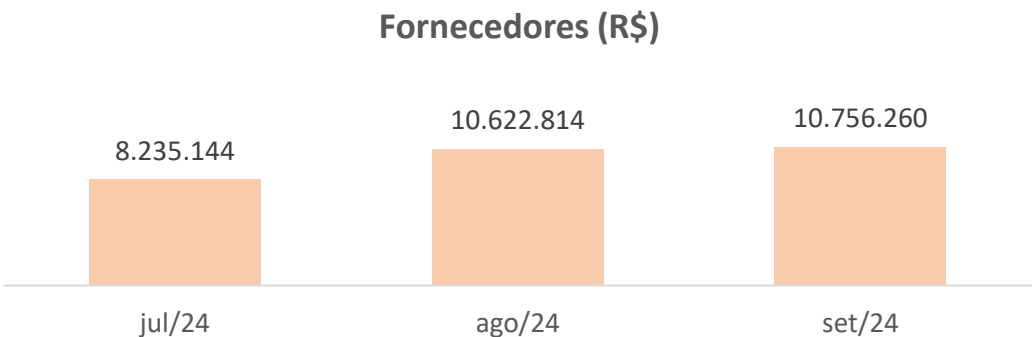
2.1 Obrigações Financeiras

As obrigações financeiras referem-se a empréstimos (R\$ 987 mil) e descontos de duplicatas (R\$ 1,12 milhão). A rubrica apontou decréscimo de R\$ 33 mil (2%) em relação à competência anterior em decorrência, sobretudo, da redução identificada em descontos de duplicatas, principalmente referentes a fundo de investimento vinculados a 'Nova Capital' e 'Real Time', que reduziram R\$ 42 mil e R\$ 43 mil, respectivamente.

Em contrapartida, no mês de setembro, registrou-se aumento de R\$ 71 mil (23%) nos descontos de duplicatas vinculados ao Banco Bradesco, em decorrência do pagamento de antecipações firmadas em períodos anteriores.

2.2 Fornecedores

Os fornecedores da Frigofar expressaram crescimento de R\$ 133 mil (1%) no mês de setembro, conforme expressa o gráfico a seguir:



A variação supra reflete o aumento nas novas contratações realizadas em setembro (R\$ 3,23 milhões) em comparação aos pagamentos efetuados no período (R\$ 3,1 milhões), resultando no total de R\$ 6,33 milhões em movimentações junto aos fornecedores ao final do mês. Destaca-se, ainda, que o acréscimo observado na presente conta está alinhado com o incremento registrado na conta sintética de estoques.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Por fim, frisa-se, que a Recuperanda disponibilizou a relação de **‘Contas a Pagar’**, conforme informações detalhadas na tabela a seguir:

Fornecedores (R\$)		
Informação conforme relação de contas a pagar	Total Vencido	11.235.496
	Total a Vencer	83.007
	Total Geral	11.318.503
Informação conforme Balanço Patrimonial	Total a Pagar	10.756.260

Em análise das informações supracitadas, foi identificada divergência de R\$ 562 mil entre os valores registrados na relação de contas a pagar (R\$ 11,31 milhões) e os saldos contabilizados no balanço patrimonial (R\$ 10,75 milhões). Nesse contexto, verificou-se que o documento em questão abrange não apenas os saldos devidos a fornecedores, mas também valores pendentes com instituições financeiras e tributos municipais.

Em setembro, fora solicitado envio de relação que contemple exclusivamente os valores devidos a fornecedores, com o objetivo de ratificar os montantes registrados na rubrica em questão. Aguarda-se o retorno da Recuperanda para a elaboração de análises adicionais.

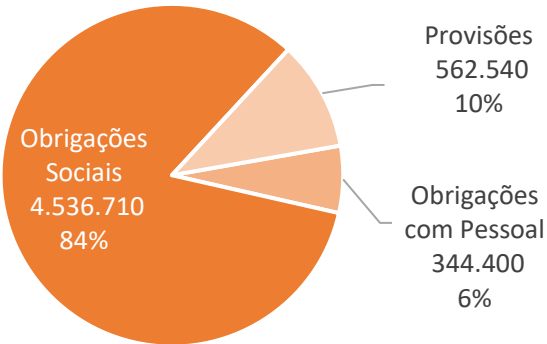
2.3 Obrigações Tributárias

Questões abordadas no item **“6. Passivo Tributário”** deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias apresentaram crescimento de R\$ 107 mil no mês de setembro, encerrando o período com a totalidade de R\$ 5,44 milhões. A composição da rubrica é exibida através do gráfico abaixo:

Obrigações Trabalhistas e Tributárias (R\$)



Destaca-se que todas as contas do grupo analítico apresentaram aumento no mês de setembro, com ênfase no crescimento das novas provisões de INSS a recolher que totalizaram R\$ 4 milhões, com acréscimo de R\$ 75 mil (2%). A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca das medidas que a Frigofar está adotando para regularizar a dívida previdenciária.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

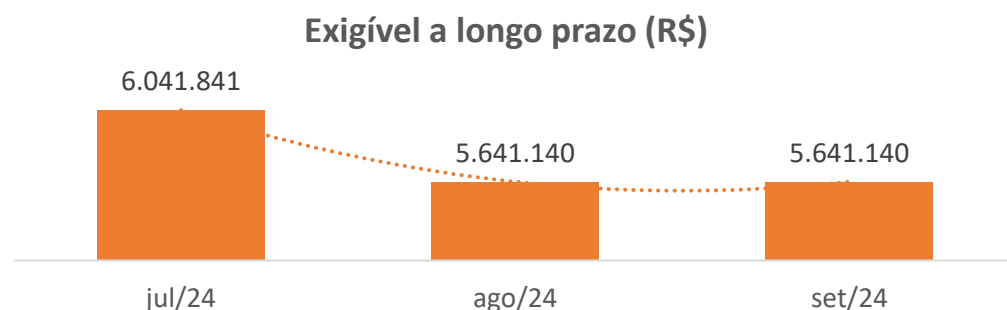
2.5 Outras Obrigações

A rubrica consiste unicamente em contas a pagar, composta majoritariamente pelas subcontas contábeis “FRIG. SÃO MIGUEL” (R\$ 434 mil) e “MARIA NEUSA SCHIAVI PROVIN”, (R\$ 50 mil).

A conta apontou crescimento de R\$ 323 mil (291%), decorrente dos valores adquiridos da subconta “FRIG SÃO MIGUEL”. A Administração Judicial questionou a Recuperanda se tratam-se de mútuos, bem como solicitou os contratos dos empréstimos, contudo, não houve retorno. Reiterou-se a solicitação, aguarda-se.

2.6. Exigível a Longo Prazo

O exigível a longo prazo da Frigofar não apresentou movimentação na competência avaliada, de modo que encerrou o período em tela com a monta de R\$ 5,6 milhões, conforme denota o gráfico abaixo:



A rubrica é composta pelos seguintes: (i) Outras Obrigações (R\$ 4,3 milhões), e (ii) Empréstimos (R\$ 1,3 milhão).

No que diz respeito aos empréstimos, a subconta aduz exclusivamente a valores tomados com o Banco ABC, no cômputo de R\$ 1,3 milhão. A Administração Judicial solicitou o contrato referente ao empréstimo supra, no fito de ratificar o valor apresentado, contudo, não fora remetido, reiterou-se a solicitação.

As “Outras obrigações” da Recuperanda são provenientes de dívidas tributárias discutidas no item ‘**6. Passivo Tributário**’ do presente relatório. Destaca-se que segue pendente o retorno a respeito da retração identificada no período anterior de R\$ 400 mil, decorrente da reversão de tributos realizada. Reiterou-se esclarecimentos à empresa sobre a transação efetuada.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3. DRE

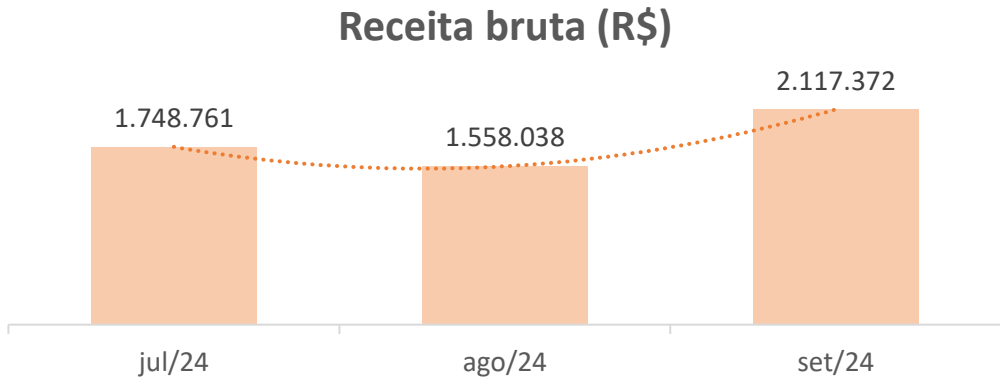
Frigofar (R\$)				
DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	1.748.761	1.558.038	2.117.372
(-) Deduções		-174.262	-140.645	-186.162
Receita Líquida		1.574.499	1.417.394	1.931.210
(-) CMV	3.2	-1.456.631	-1.639.649	-2.075.942
Lucro Bruto		117.867	-222.256	-144.732
Despesas com vendas	3.3	-50.666	-41.536	-44.648
Despesas administrativas	3.3	-252.193	-184.090	-162.952
Outras receitas operacionais	3.5	89.689	338.578	-393.312
Resultado operacional		-95.304	-109.304	-745.644
Resultado financeiro		-27.933	-27.008	-25.516
Despesas financeiras	3.4	-28.904	-28.598	-27.526
Receitas financeiras		971	1.589	2.010
Resultado antes IR/CSLL		-123.237	-136.312	-771.161
Provisão IR/CSLL				
Resultado Líquido	3.6	-123.237	-136.312	-771.161

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta

A Receita Bruta da Recuperanda exibiu majoração de R\$ 559 mil (36%) no período em questão, de modo que encerrou o intervalo analisado no cômputo de R\$ 2,11 milhões em vendas, conforme expressa o gráfico abaixo:



De acordo com o razão analítico remetido pela Frigofar, as receitas auferidas no período aduzem, majoritariamente, as ‘*Vendas de Mercadorias*’, as quais somaram R\$ 2,1 milhões no mês de setembro, conforme informações aduzidas no quadro abaixo:

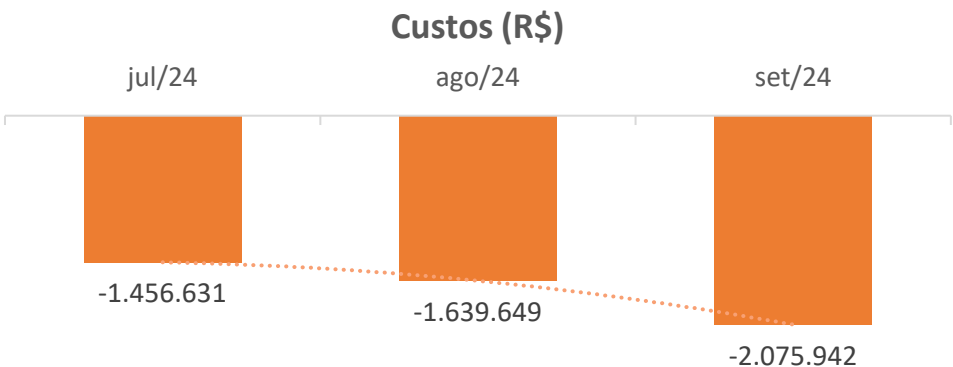
Receita Bruta (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta de Vendas e Mercadorias	1.748.761	1.558.038	2.104.775
Receita Bruta de Prestação de Serviços	-	-	12.597
Total	1.748.761	1.558.038	2.117.372

Em relação às receitas advindas de ‘*Prestação de Serviço*’ registrou-se a monta de R\$ 12 mil. A Administradora Judicial questionou a natureza dos serviços prestados pela Frigofar. Aguarda-se o retorno da empresa para análises adicionais.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.2 Custos

A rubrica de custos exibiu a monta de R\$ 2 milhões na competência de setembro, conforme gráfico abaixo:



Os custos operacionais da Frigofar apresentaram crescimento de 27% (R\$ 436 mil) no mês de setembro, perfazendo 107% das receitas líquidas, conforme indica a tabela a seguir:

Custos sobre receitas (mensal)	jul/24	ago/24	set/24
Receitas líquidas	1.574.499	1.417.394	1.931.210
Custos	-1.456.631	-1.639.649	-2.075.942
%	-93%	-116%	-107%

Em setembro, o aumento dos custos refletiu o incremento das vendas registrado no período analisado. Além disso, cabe destacar que, desde maio de 2024, os custos da empresa vêm apresentando aumento mensal.

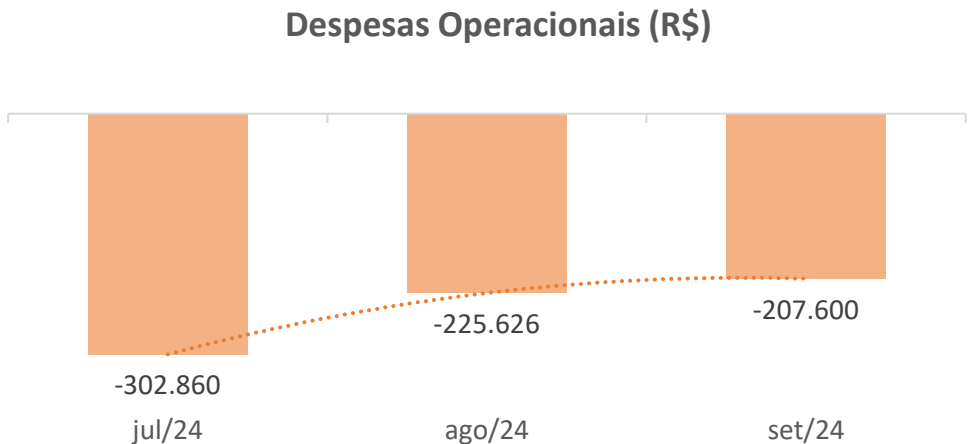
Quando questionada sobre as origens dos respectivos aumentos, a empresa forneceu a seguinte explicação:

“O aumento dos custos variáveis ocorreu em razão das enchentes de maio, com o recebimento significativo de material secundário em junho, que foi alocado no custo de compras em vez de consumo, conforme a nova metodologia adotada a partir de julho de 2024. Além disso, o custo da matéria-prima (gado) apresentou aumento superior a 8%, representando mais de 65% do custo variável, com expectativa de persistência desse aumento nos meses de julho e agosto. Comparativamente a maio, o custo de matéria-prima gado demonstra um aumento considerável, uma vez que, devido às enchentes, foi utilizado um volume elevado do estoque. Os custos fixos também aumentaram, especialmente devido à continuidade da emissão de notas fiscais de energia pela Boven, totalizando R\$ 40 mil, mesmo sem a utilização da energia, sugerindo que o contrato deveria ter sido rescindido. Essa situação serviu como pressão para um acordo de pagamento extraconcursal do saldo do contrato listado na recuperação judicial, incluindo a multa rescisória a ser considerada.”

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.3 Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram decréscimo de R\$ 18 mil (8%), conforme apresentado graficamente abaixo:

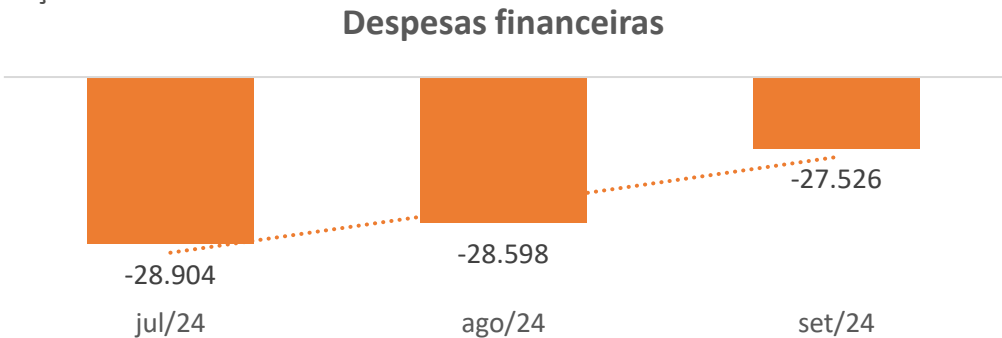


A conta encerrou o período em tela na soma de R\$ 207 mil. Em setembro, a rubrica era composta por (i) Despesas com vendas, e (ii) Despesas Administrativas, na monta de R\$ 44,6 mil e R\$ 162 mil, respectivamente. A retração guarda reflexo com a diminuição das despesas administrativas, que reduziram a monta de R\$ 21 mil (11%).

Em análise ao balanço patrimonial fornecido pela empresa, verificou-se que o principal motivo que desencadeou a redução nas despesas operacionais foi o decréscimo na conta analítica de *'Impostos, Taxas e Contribuições'*, mais especificamente em relação às multas e mora, taxas que descaíram R\$ 8,2 mil em comparação ao mês anterior. Segundo razão contábil, o decréscimo verificado refere-se a redução de R\$ 7.901,81 oriundos de *'Parcelamento Municipal Farroupilha - TAXA 8.204,35 de abate 2018 - TERMO No 1155/ 2024 – 41 PARCELAS'*.

3.4 Despesas Financeiras

Em setembro, as despesas financeiras da Frigofar somaram R\$ 27,5 mil, decréscimo de R\$ 1 mil (4%), reflexo da redução de juros passivos (R\$ 5,1 mil) e de encargos sobre descontos de duplicatas (R\$ 4,75 mil). Abaixo evidencia-se a variação trimestral:



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

3.5 Outras Receitas Operacionais

As outras receitas operacionais da Frigofar apresentaram queda significativa, passando de R\$ 338 mil para **saldo negativo** de R\$ 393 mil, o que representa retração de R\$ 731 mil (216%) no mês de setembro.

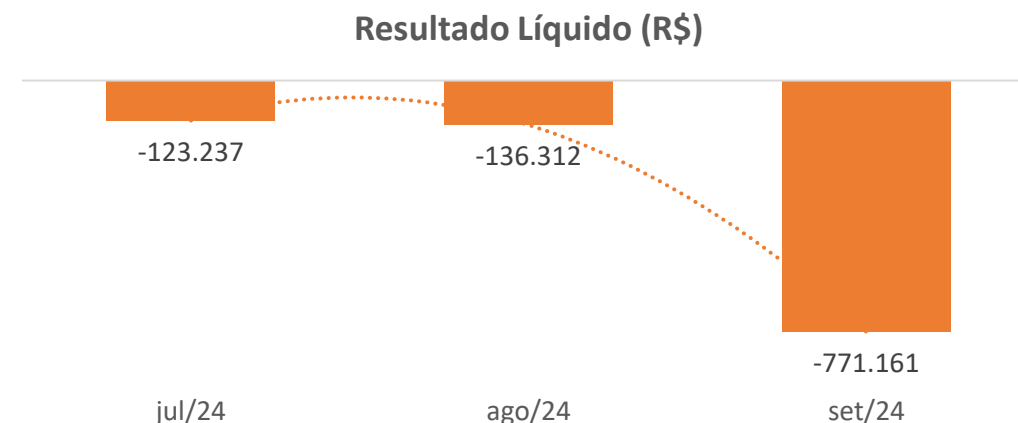
A variação supra decorre, principalmente, da expressiva redução de R\$ 320 mil na contabilização do crédito presumido de ICMS relacionado ao programa 'Agregar-RS Carnes'.

Destaca-se, que o programa é uma iniciativa do Governo do Estado do Rio Grande do Sul, com o objetivo de incentivar a industrialização e a comercialização de carnes produzidas no estado, visando aumentar a competitividade das empresas gaúchas por meio de benefícios fiscais.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda quanto a contabilização negativa de receitas na conta analítica. Aguarda-se o retorno da Frigofar para a realização de análises adicionais.

3.6 Resultado Líquido

A Frigofar apresentou prejuízo líquido no mês de setembro de R\$ 771 mil, conforme ilustrado abaixo:



Destaca-se que, embora o faturamento da Recuperanda tenha apresentado majoração no mês de setembro, houve crescimento do resultado operacional negativo, ocasionado por perdas financeiras auferidas no presente mês.

Adicionalmente, ressalta-se que os custos da Recuperanda aumentaram no período, o que contribuiu para o agravamento do resultado líquido negativo.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1. Ativo

Frigorífico São Miguel (R\$)

ATIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		20.744	20.640	21.060
Disponível	1.1	20.744	20.640	21.060
NÃO CIRCULANTE		5.683.974	5.696.974	6.020.185
Realizável a Longo Prazo	1.2	243.276	256.276	579.776
Investimentos	1.3	1.135.319	1.135.319	1.135.029
Imobilizado	1.4	4.305.379	4.305.379	4.305.379
Total Ativo		5.704.718	5.717.614	6.041.245

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O **caixa** não apresentou variação ao decorrer dos períodos em tela, de modo que finalizou o mês de setembro no cômputo de R\$ 20,6 mil.

No que diz respeito ao **banco conta movimento**, segundo balanço patrimonial remetido pela empresa, a rubrica é composta, exclusivamente, pelo banco “Banrisul”. Salieta-se, que a Recuperanda disponibilizou o extrato bancário referente a competência em análise, cujo saldo evidenciado corrobora com o informado nos demonstrativos contábeis. Abaixo, evidenciam-se as movimentações ocorridas no período avaliado:

Frigorífico São Miguel - Conta Bancária Setembro						
BANCO NOME	AGÊNCIA	C. CORRENTE	Saldo Inicial (Agosto)	Entradas	Saídas	Saldo final (Setembro)
BANRISUL	128	06.029857.0-4	35	337.089	337.123	-

As **aplicações financeiras** referem-se exclusivamente a aplicações de liquidez imediata realizadas junto ao banco Banrisul. Na competência avaliada, registrou-se a monta de R\$ 455 reais, oriunda do aumento em novos valores aplicados (R\$ 13,1 mil) frente aos resgates realizados no período (R\$ 12,7 mil).

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	20.605	20.605	20.605
Bancos conta movimento	6	35	-
Aplicações financeiras liquidez imediata	133	-	456
Total	20.744	20.640	21.060

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.2 Realizável a longo prazo

A rubrica é composta por **“Depósitos judiciais”** (R\$ 145,2 mil) e **“Contas a Receber”** (R\$ 434 mil), exibindo crescimento de R\$ 323 mil no mês de setembro, encerrando o intervalo em tela no cômputo de R\$ 579 mil. O aumento registrado no período, conforme evidenciado pelo razão analítico, refere-se ao *‘ALVARÁ DE AUTORIZAÇÃO nº 001.24/500451672 - PROCESSO 5078803-49. 2020.8.21.0001’*.

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda sobre a natureza do processo mencionado e requereu envio da cópia integral do processo, com ênfase na documentação relacionada ao alvará de autorização. Aguarda-se retorno da Recuperanda para análises adicionais.

1.3 Investimentos

A conta de investimentos é composta por (i) **“Sócios, administradores e pessoa ligada”** (R\$ 344 mil), que compreende a subconta sintética *“SILVIA ROSANE PROVIN”* e (ii) **“Investimentos em imóveis”** (R\$ 790,2 mil) junto a *“NIMBUS EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS”*. A rubrica apresentou redução de R\$ 289,80 reais, segundo razão analítico, em detrimento de pagamento ao fornecedor vinculado a *‘Silvia Rosane’*. A Recuperanda foi questionada a respeito da variação identificada, assim como requereu-se envio do comprovante de pagamento.

1.4 Imobilizado

O ativo imobilizado do Frigorífico São Miguel não apresentou movimentações no intervalo em análise, finalizando o período com saldo de R\$ 4,3 milhões, conforme ilustrado na tabela abaixo:

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

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”*. Questionada, a empresa informou que os valores pagos à título de consórcio, são considerados como imobilizações em andamento. Desta forma, não compõem o inventário do ativo imobilizado, na medida em que os valores pagos compõem uma carta de crédito para realização futura.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2. Passivo

Frigorífico São Miguel (R\$)

PASSIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		42.478	42.953	46.423
Obrigações Tributárias	2.1	42.478	42.953	46.423
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.583.277	5.583.277	5.583.277
Capital Social		14.000	14.000	14.000
Lucro ou Prejuízos Acumulados		5.569.277	5.569.277	5.569.277
Total Passivo		5.625.756	5.626.230	5.629.700

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Obrigações tributárias

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

3. DRE

Frigorífico São Miguel - DRE (R\$)

DRE	Até jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	91.000	13.000	13.000
(-) Deduções	-3.322	-475	-3.470
Receita Líquida	87.679	12.526	9.530
Lucro Bruto	87.679	12.526	9.530
Despesas operacionais	-1.991	-	310.809
Despesas financeiras	-735	-105	-178
Receitas financeiras	1	-	-
Resultado operacional	84.954	12.421	320.161
Resultado antes IR/CSLL	84.954	12.421	320.161
Provisão IR/CSLL	-5.991	-	-
Resultado Líquido	78.963	12.421	320.161

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Gerais

A análise do DRE está sendo realizada de forma acumulada até julho, devido à ausência dos demonstrativos discriminados mês a mês.

A Recuperanda apresentou R\$ 13 mil em receita bruta no mês de setembro de 2024, proveniente, segundo razão analítico fornecido, de “*Locações em geral*”. Questionada, a Recuperanda esclareceu que trata-se de pagamento de locação de espaço físico para Faros, que está listada na RJ, e que não há emissão de NF.

Em relação às despesas financeiras, observa-se R\$ 178 reais oriundos, exclusivamente, de despesas bancárias.

As despesas operacionais, que constavam zeradas na competência anterior, passam a refletir saldo positivo de R\$ 310 mil em setembro. Em análise ao razão analítico fornecido pela empresa, verificou-se que o aumento identificado refere-se a valores vinculados a ‘*Recuperação de despesas*’ a respeito de ‘*ALVARÁ DE AUTORIZAÇÃO nº 001.24/500451672 - PROCESSO 5078803-49. 2020.8.21.0001*’. Os pormenores a respeito do processo mencionado estão sendo discorridos na nota explicativa ‘**1.2 Realizável a longo prazo**’. A Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da contabilização de despesas **positivas** registradas no mês de setembro. Aguarda-se. Por fim, no final do período analisado a Frigorífico São Miguel somou R\$ 320 mil em resultado líquido.

9. 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

9. 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

10. Questionamentos - Frigofar

- Questionamentos - Setembro 2024

Frigofar									
Empregados PJ									
1	A Recuperanda possui duas contratações sob o regime PJ, sendo os contratados: (i) Edson Vargas da Cruz (R\$ 1.650 mil) e (ii) MDOOffice Serviços Administrativos LTDA (R\$ 11.800 mil). Poderiam enviar os contratos de prestações de serviços?								
2	Os salários estão em dia?								
Passivo Tributário									
3	Do que refere-se a reversão de créditos presumidos de ICMS na monta de R\$ 393.760 mil ocorrida em setembro?								
4	Poderiam esclarecer a variação abaixo nos tributos estaduais ?								
<table><tr><td>Estadual</td><td>3.877.101</td><td>3.885.366</td><td>4.391.769</td></tr><tr><td>ICMS a recolher</td><td>294.033</td><td>302.298</td><td>808.701</td></tr></table>		Estadual	3.877.101	3.885.366	4.391.769	ICMS a recolher	294.033	302.298	808.701
Estadual	3.877.101	3.885.366	4.391.769						
ICMS a recolher	294.033	302.298	808.701						
5	Por gentileza, enviar comprovantes de pagamentos realizados em setembro (DARE)								
6	Por gentileza, enviar comprovantes de compensações realizadas em setembro GIA - (Guia de Informação e Apuração).								
7	Em relação aos tributos federais , ressalta-se, que a partir do ‘Relatório de Dívida Ativa’ emitido pela Regularize, verificou-se que a Frigofar possui o total de R\$ 27,292 milhões em dívidas ativas federais, saldo que diverge do contabilizado nos demonstrativos contábeis (R\$ 10,026 milhões). Solicitamos esclarecimentos acerca da ausência integral dos valores devidos à Receita Federal nos demonstrativos contábeis, bem como sobre a previsão de regularização dos respectivos saldos.								
8	Em setembro registrou-se pagamento de FGTS na monta de R\$ 15.697,78, poderiam disponibilizar comprovante de pagamento?								

9	O saldo devido de INSS representa a maior dívida tributária da Recuperanda, na monta de R\$ 5,805 milhões (considerando-se os prazos de curto e longo), perfazendo 40% do total do passivo tributário da Frigofar. Quais medidas que a Frigofar está adotando para regularizar a dívida previdenciária?																				
10	Por gentileza, poderiam esclarecer a respeito da redução nas subcontas 'PGFN' e 'Parcelamento PGFN', que diminuíram R\$ 411,9 mil e R\$ 373,6 mil, respectivamente, no mês de agosto.																				
	<table><tr><td>PGFN</td><td>411.918</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>Parcelamento - PGFN</td><td>373.625</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	PGFN	411.918	-	-	Parcelamento - PGFN	373.625	-	-												
PGFN	411.918	-	-																		
Parcelamento - PGFN	373.625	-	-																		
11	Os tributos, exceto FGTS, estão em inadimplência ou estão sendo pagos?																				
12	Poderiam esclarecer a respeito do processo de impugnação dos parcelamentos que estão inscritos em dívida ativa junto a PGFN? Em competências anteriores foi esclarecido que as mesmas seriam baixadas, poderiam explicar o motivo?																				
13	Em relação aos tributos Municipais, em agosto fora identificado novo parcelamento. Poderiam disponibilizar protocolo de parcelamento e certidão negativa com efeito positivo que demonstre a adimplência de tributos municipais em aberto?																				
14	Favor enviar 'Extrato Fazendário' de parcelamentos no fito de ratificar os saldos contabilizados conforme balanço contábil.																				
ATIVO																					
Disponibilidades																					
15	No mês de Setembro, em análise ao extrato disponibilizado junto ao Banco 'SQUID - BMP MONEY PLUS ', verificaram-se entradas que totalizaram R\$ 98.830,06 referente a 'Recebimento de antecipação Massiva'. Solicitamos esclarecimentos a respeito das antecipações identificadas																				
16	Qual o motivo do aumento no caixa da empresa identificado em setembro?																				
	<table><tr><th>Disponibilidades (R\$)</th><th>jul/24</th><th>ago/24</th><th>set/24</th></tr><tr><td>Caixa</td><td>31.568</td><td>119.437</td><td>212.439</td></tr><tr><td>Bancos conta movimento</td><td>75.167</td><td>85.655</td><td>179.961</td></tr><tr><td>Aplicações financeiras</td><td>27.934</td><td>27.934</td><td>27.934</td></tr><tr><td>Total</td><td>132.689</td><td>237.006</td><td>420.334</td></tr></table>	Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24	Caixa	31.568	119.437	212.439	Bancos conta movimento	75.167	85.655	179.961	Aplicações financeiras	27.934	27.934	27.934	Total	132.689	237.006	420.334
Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24																		
Caixa	31.568	119.437	212.439																		
Bancos conta movimento	75.167	85.655	179.961																		
Aplicações financeiras	27.934	27.934	27.934																		
Total	132.689	237.006	420.334																		
17	Por gentileza, poderiam disponibilizar extratos de Aplicações do Banco Bradesco (R\$ 934,38) e Banrisul – A Título de Capitalização (R\$ 27 mil) de setembro?																				

10. Questionamentos - Frigofar

Cientes

- 18 Anteriormente, a Frigofar narrou que o relatório financeiro refere-se à movimentação mensal da rubrica. No entanto, em análise as informações supra, verificou-se que os montantes a serem recebidos aduzidos no documento disponibilizado (R\$ 891 mil) não condizem com os totais registrados no balanço patrimonial disponibilizado (R\$ 2,335 milhões). Poderiam esclarecer?

Clientes (R\$)		
Informação conforme relação de contas a receber	Total Vencido	524.381
	Total a Vencer	366.685
	Total Geral	891.067
Informação conforme Balanço Patrimonial	Total a Receber	3.602.913

Tributos a compensar/recuperar

- 19 Enviar Speed (Perd/Comp) e da GIA (Guia de Informação e Apuração).

Imobilizado

- 20 Destaca-se, que a Recuperanda disponibilizou o inventário do imobilizado o qual apontou real saldo de R\$ 5,433 milhões, divergência de R\$ 1,080 milhão se comparado ao demonstrativo contábil. Questionada, a Recuperanda apontou que o montante refere-se à depreciação acumulada. No entanto, observa-se que, após os ajustes relacionados à depreciação (totalizando R\$ 4,352 milhões), o saldo apresentado ainda apresenta uma discrepância de R\$ 10.762 mil em relação ao valor registrado no balanço patrimonial disponibilizado em setembro (R\$ 4,363 milhões). Solicitamos esclarecimentos.

Obrigações Financeiras

- 21 decorrência, sobretudo, da redução identificada em descontos de duplicatas. Poderiam explicar a natureza da variação?

PASSIVO

Fornecedores

- 22 pagar (R\$ 11,318 milhões) e os saldos contabilizados no balanço patrimonial (R\$ 10,756 milhões). Nesse contexto, verificou-se que o documento em questão abrange não apenas os saldos devidos a fornecedores, mas também valores pendentes com instituições financeiras e tributos municipais. Favor enviar relação que englobe exclusivamente o saldo de fornecedores.

Fornecedores (R\$)		
Informação conforme relação de contas a pagar	Total Vencido	11.235.496
	Total a Vencer	83.007
	Total Geral	11.318.503
Informação conforme Balanço Patrimonial	Total a Pagar	10.756.260

Outras Obrigações

- 23 subconta "FRIG SÃO MIGUEL". Por gentileza, poderiam esclarecer o aumento identificado? Poderiam enviar os contratos caso se enquadrem em mútuos?

Exigível a longo prazo

- 24 concursabilidade do empréstimo?

DRE

Receitas

- 25 Em relação às receitas advindas de 'Prestação de Serviço' registrou-se a monta de R\$ 12 mil. Qual é a natureza dos serviços prestados pela Frigofar?

Custos

- 26 às enchetes ocorridas em maio. Os custos permanecem aumentando, por esse mesmo motivo?

Outras receitas Operacionais

- 27 As outras receitas operacionais da Frigofar apresentaram queda significativa, passando de R\$ 338 mil para saldo **negativo** de R\$ 393 mil, o que representa retração de R\$ 731 mil (216%) no mês de setembro. Decorre da contabilização do crédito presumido de ICMS relacionado ao programa 'Agregar-RS Carnes'. Solicitamos esclarecimentos.

10. Questionamentos – São Miguel

- Questionamentos - Setembro 2024

Frigorífico São Miguel	
Passivo Tributário	
1	Em relação aos tributos em aberto, foi disponibilizado o relatório e-CAC, no entanto, o documento não refletia os saldos correspondentes ao mês de setembro, competência em curso. Verificou-se que as apurações dos meses de abril, maio e junho não foram contabilizadas no documento. Solicitamos esclarecimentos quanto a contabilização dos saldos. Poderiam disponibilizar o documento supra atualizado, abrangendo todos os saldos devidos?
Realizavel a Longo Prazo	
2	A rubrica exibiu crescimento de R\$ 323 mil no mês de setembro, encerrando o intervalo em tela no cômputo de R\$ 579mil. O Solicitamos esclarecimentos sobre a natureza do processo mencionado e envio da cópia integral do processo, com ênfase na documentação relacionada ao alvará de autorização.
3	
Investimentos	
4	A rubrica apresentou redução de R\$ 289,80 reais, segundo razão analítico, em detrimento de pagamento ao fornecedor vinculado a 'Silvia Rosane'. Do que refere-se o pagamento? Poderiam disponibilizar comprovante?
Despesas Operacionais	
5	Poderiam esclarecer acerca da contabilização de despesas positivas na monta de R\$ 310 mil, registradas no mês de setembro?