CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RECUPERANDA:
JOSE LUIZ DE FRAGA LTDA.

INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSAIS DE ATIVIDADES
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5240968-38.2023.8.21.0001

COMPETÊNCIA: JANEIRO DE 2025
APRESENTADO EM: MARÇO DE 2025

CAINELLI DE ALMEIDA

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL 03

2. INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA 05

DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA 06
VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES 08
COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA 09
QUADRO FUNCIONAL 10

3. PASSIVO CONTINGENTE 11

4. PASSIVO CONCURSAL 13

5. PASSIVO EXTRACONCURSAL 15

ANÁLISE DA EVOLUÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES 16
ANÁLISE PASSIVO TRIBUTÁRIO E OBRIGAÇÕES SOCIAIS 18
HONORÁRIOS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL 20

6. ANÁLISE CONTÁBIL 21

CONSIDERAÇÕES INICIAIS 23
ANÁLISE DO ATIVO 24
ANÁLISE DO PASSIVO 26
ANÁLISE DO DRE 28
ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 29
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 30

7. ANÁLISE BALANÇOS 31

ANÁLISE DO ATIVO 32
ANÁLISE DO PASSIVO 33
ANÁLISE DO DRE 34
ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 35
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 36

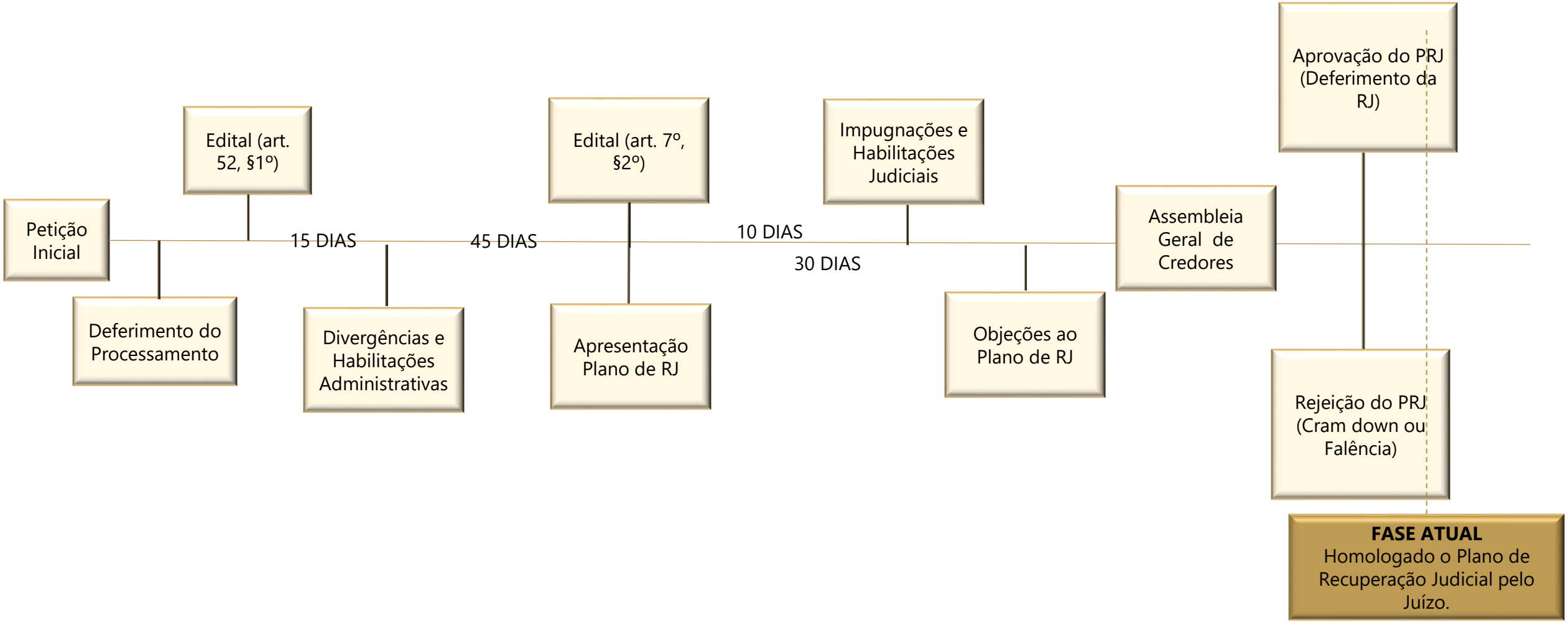
8. PONTOS DE ATENÇÃO 37

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS 40

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFOMAÇÕES DA RECUPERANDA

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

No mês de março de 2025, a Administração Judicial solicitou informações acerca das operações realizadas pela empresa no período analisado.

Em resposta, a empresa informou que os meses de janeiro e fevereiro foram difíceis, contudo, nas últimas semanas, o mercado apresentou uma reação positiva e a empresa está conseguindo vender mais areia, realinhando-se.

Foi informado, ainda, que os funcionários estão com os salários em dia, bem como os pagamentos de impostos. Não há fornecedores ou títulos em atraso.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Para comprovar as atividades da Recuperanda, foram realizados registros fotográficos e gravações audiovisuais nas instalações, evidenciando que a empresa está mantendo suas atividades, conforme demonstrado a seguir.

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/Hu_TkuoDxm0 ou do *QRCODE* abaixo é possível visualizar todos os registros realizados, da operação da Requerente:

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

A empresa **Jose Luiz de Fraga Ltda**, em processo de Recuperação Judicial, fundada no ano de 1992 em Viamão/RS, possui como objeto social a atuação no segmento de extração e comércio de areia. A seguir, apresenta-se esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:

Endereço: Est. Lagoa Branca, Atual Estrada do Cemitério, S/n, Lote Un Consumidora 29382, Bairro Aguas Claras
Data de abertura: 13/03/1992

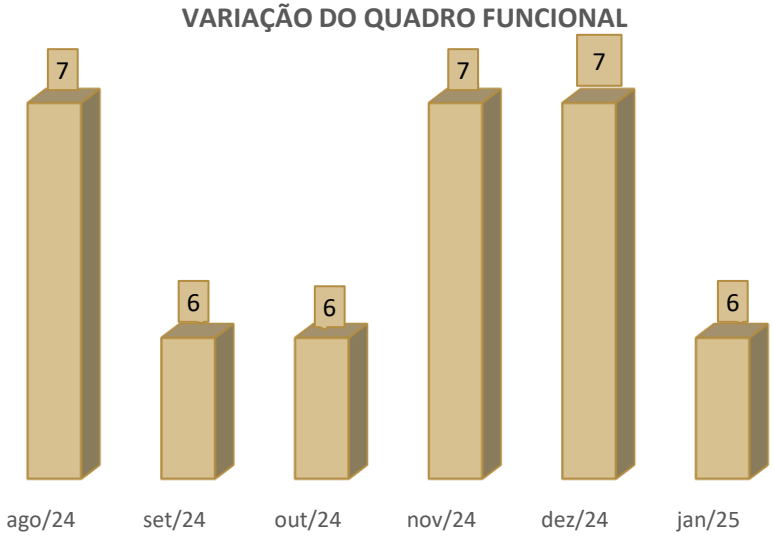
SOCIEDADE EMPRESÁRIA LIMITADA.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

QUADRO FUNCIONAL

MÊS DE REFERÊNCIA	Nº DE COLABORADORES
ago/24	7
set/24	6
out/24	6
nov/24	7
dez/24	7
jan/25	6

Os gráficos e tabelas demonstram a variação do quadro de empregados da Recuperanda nos últimos 6 meses. A empresa possui, ao todo, 6 funcionários registrados em **Janeiro de 2025**, mês de referência do relatório.



No mês de janeiro de 2025, a empresa tem registrado o total de 6 colaboradores, o que representou alteração no quadro geral de colaboradores em relação ao mês anterior.

Composição do quadro funcional em Janeiro de 2025:

TIPO DE COLABORADOR	Nº DE COLABORADORES	% DO TOTAL
AUXILIAR DE ESCRITÓRIO	1	17%
MOTORISTAS	2	33%
OPERADOR DE DRAGA	1	17%
OPERADOR DE MÁQUINA	1	17%
OPERADOR DE MÁQUINA/ABASTECEDOR	1	17%
TOTAL	**6**	**100%**

3.

PASSIVO CONTINGENTE

PASSIVO CONTINGENTE

No que tange ao Passivo Contingente da Recuperanda, a Administração Judicial requisitou relação dos processos judiciais nos quais a Devedora figura atualmente como parte ré. Entretanto, até o momento da elaboração deste relatório mensal de atividades, tais informações não foram disponibilizadas pela empresa em recuperação judicial, o que impossibilita a apresentação completa dos dados específicos.

Não obstante a ausência dessas informações específicas sobre o Passivo Contingente, a Administração Judicial, em seu papel de supervisão e análise, tomou a iniciativa de elaborar quadro resumo contendo a listagem dos processos vinculados à Recuperanda. É importante ressaltar que este levantamento exclui os processos diretamente relacionados ao procedimento de Recuperação Judicial em si.

A seguir, apresenta-se tabela detalhada com as informações dos processos ativos da empresa, categorizados por classe da ação, número do processo e valor da causa:

CLASSE DA AÇÃO	Nº DO PROCESSO	VALOR DA CAUSA	
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRA JUDICIAL	5046034-59.2023.8.21.0008	R$	608.348,62
BUSCA E ALIENAÇÃO FIDUCIÁRIA	5011736-11.2024.8.21.0039	R$	189.581,48
TOTAL		**R$**	**797.930,10**

Este quadro oferece visão panorâmica do cenário jurídico atual da Recuperanda, permitindo análise mais aprofundada de seu passivo contingente e possibilitando avaliação mais precisa de sua situação financeira e operacional no contexto do processo de recuperação judicial.

A Administração Judicial reafirma seu compromisso em continuar monitorando e atualizando estas informações. Assim que os dados pendentes sobre o Passivo Contingente forem disponibilizados pela Recuperanda, serão prontamente incluídos nos relatórios mensais subsequentes, em conformidade com as determinações deste Juízo.

A abordagem visa assegurar que todos os interessados no processo de recuperação judicial tenham acesso ao panorama completo e atualizado da situação da empresa, contribuindo para a transparência e eficácia do procedimento em curso.

4.

PASSIVO CONCURSAL

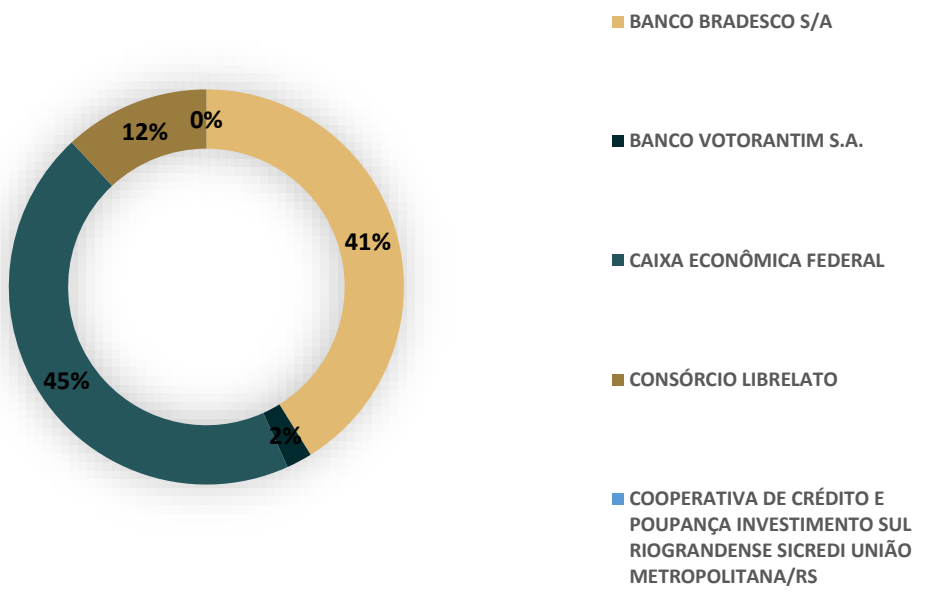
PASSIVO CONCURSAL

De acordo com o edital do art. 7º, § 2º, da Lei de Recuperação e Falências, LREF (Evento 87), espelha-se a segunda lista de credores da devedora, totalizando o montante de R$ 1.968.025,54. No entanto, até o momento da elaboração do presente relatório houve mudanças derivadas de Impugnações e Habilitações de Crédito, resultando no valor atual da relação de credores de **R$ 1.469.953,16**, conforme detalhado na tabela abaixo:

RELAÇÃO DE CREDORES				
CREDORES	**VALOR EDITAL ARTIGO 52 , § 1°**	**VALOR EDITAL ARTIGO 7°, § 2°**	**RELAÇÃO ATUAL**	**%**
BANCO BRADESCO S/A	R$ 913.395,11	R$ 913.395,11	R$ 604.904,21	41%
BANCO VOTORANTIM S.A.	R$ 30.879,00	R$ 30.879,00	R$ 30.879,00	2%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R$ 577.854,73	R$ 658.780,95	R$ 658.780,95	45%
CONSÓRCIO LIBRELATO	R$ 175.389,00	R$ 175.389,00	R$ 175.389,00	12%
COOPERATIVA DE CRÉDITO E POUPANÇA INVESTIMENTO SUL RIOGRANDENSE SICREDI UNIÃO METROPOLITANA/RS	R$ 355.886,74	R$ 189.581,48	R$ -	0%
TOTAL	**R$ 2.053.404,58**	**R$ 1.968.025,54**	**R$ 1.469.953,16**	**100%**

Conforme demonstrado na tabela a cima, após as decisões proferidas em relação às impugnações de créditos vinculadas ao processo de recuperação judicial, verificou-se redução de **R$ 498.072,38**. Essa redução decorreu da exclusão total dos créditos da Cooperativa de Crédito – Sicredi, que foram classificados como extraconcursais, e da redução dos valores relacionados ao Banco Bradesco no montante de **R$ 308.490,90**, uma vez que esses créditos também são de natureza extraconcursal, estando garantidos por alienação fiduciária. Ressalta-se que os créditos da Classe Quirografária constituem a única classe de credores arrolados no processo de recuperação judicial.

É possível observar que entre os credores listados no processo de recuperação judicial, os dois maiores são a **Caixa Econômica Federal e o Banco Bradesco S.A.** A Caixa Econômica Federal detém participação significativa de **45%** dos valores totais arrolados, enquanto o Banco Bradesco S.A. possui participação de **41%**. Estes percentuais refletem a importância dos credores da Recuperanda.



5.

PASSIVO EXTRACONCURSAL

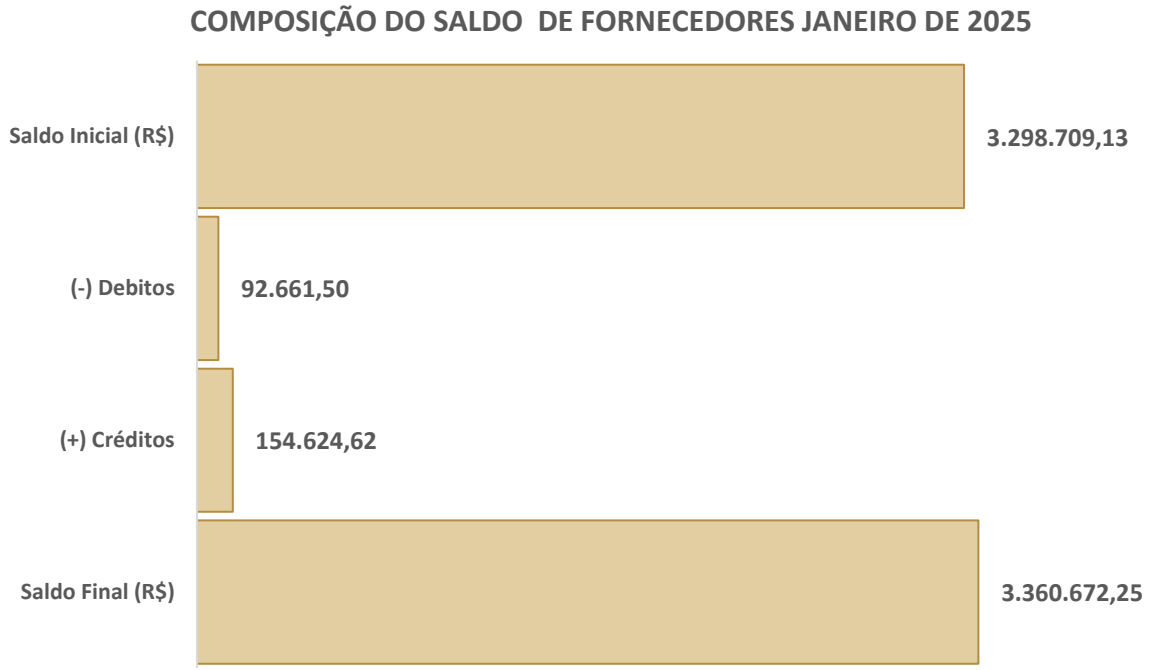
PASSIVO EXTRACONCURSAL

EVOLUÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES

A Recuperanda Jose Luiz de Fraga Ltda. apresentou aumento de 2% no saldo da rubrica sintética **"Fornecedores",** de acordo com balancete de janeiro de 2025 em comparação com o saldo de dezembro de 2024, conforme segue:

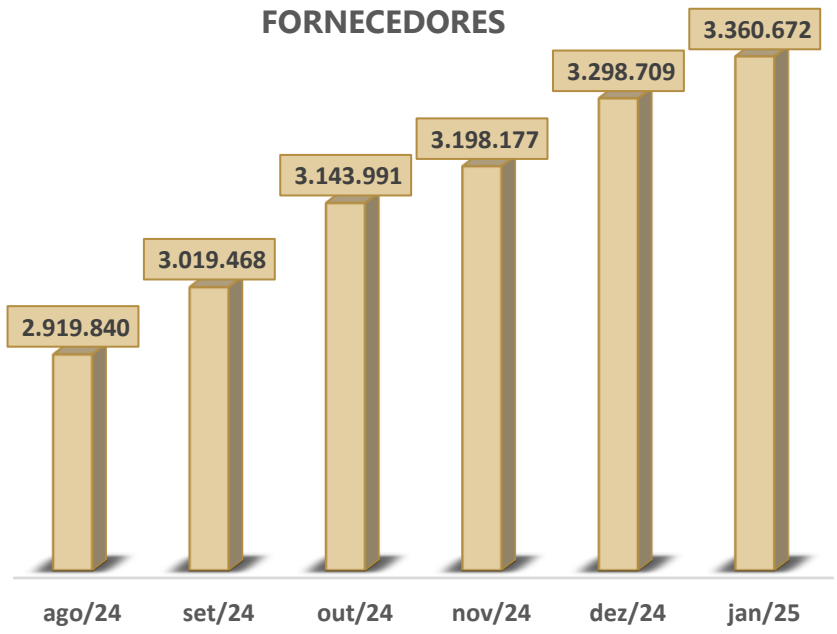
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO INICIAL (R$)	(-) DEBITOS	(+) CRÉDITOS	SALDO FINAL (R$)
164	FORNECEDORES	3.298.709,13	92.661,50	154.624,62	3.360.672,25

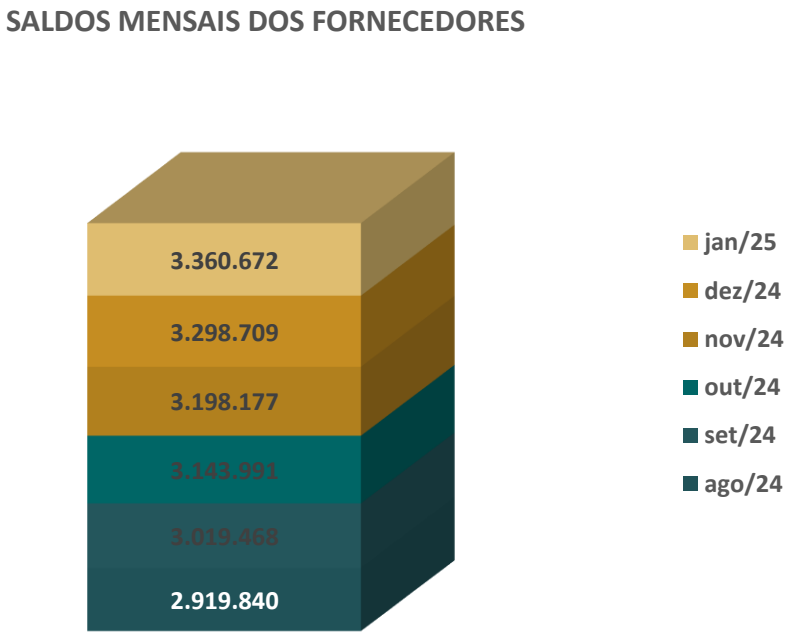
A empresa em recuperação efetuou pagamentos aos fornecedores que puderam ser identificados por meio do extrato bancário enviado à Administração Judicial.



PASSIVO EXTRACONCURSAL
EVOLUÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES

DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES





Os gráficos demonstram a evolução dos saldos no período analisado, registrando o percentual acumulado de 10,4%.

PASSIVO EXTRACONCURSAL

ANÁLISE DO PASSIVO TRIBUTÁRIO E OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Durante o período, a Administração Judicial buscou informações junto à gestão da Recuperanda para subsidiar as alterações de valores no balancete apresentado, ressaltando que foram analisadas as rubricas que tiveram movimentações relevantes.

Todas as informações que serão demonstradas a seguir foram baseadas nos balancetes mensais encaminhados pela Recuperanda. Eventual documentação comprobatória adicional poderá ser solicitada para confecção dos próximos relatórios, com o escopo de trazer maior transparência na demonstração exigida pelo Juízo.

Conforme consta nos Razões Contábeis da empresa em Recuperação Judicial, foram efetuados pagamentos de impostos no mês de **janeiro de 2025** e alguns destes pagamentos foram devidamente identificados nos extratos bancários enviados pela empresa.

No decorrer do período sob análise, as movimentações financeiras da empresa em recuperação judicial revelaram um cenário complexo no que tange às obrigações fiscais e trabalhistas. A análise da razão contábil da empresa demonstrou uma série de pagamentos significativos relacionados a diversos impostos e encargos sociais.

No âmbito dos tributos estaduais, destaca-se o pagamento do ICMS, com dois lançamentos totalizando R$ 15.660,23 e os dois referentes à competência dezembro de 2024.

Quanto aos tributos federais, observou-se uma variedade de pagamentos, incluindo IRRF (R$ 103,15) e PIS (R$ 897,92) e COFINS (R$ 4.114,23), todos relativos, referentes à competência de dezembro de 2024.

Ainda houve o pagamento de R$ 2.861,84 referente ao parcelamento do Simples Nacional.

PASSIVO EXTRACONCURSAL

ANÁLISE DO PASSIVO TRIBUTÁRIO E OBRIGAÇÕES SOCIAIS

No que concerne às obrigações trabalhistas e previdenciárias, a empresa efetuou o pagamento de R$ 6.776,92 de INSS e R$ 2.058,37 de FGTS, ambos relativos à competência de dezembro de 2024. Estes pagamentos são cruciais para a manutenção dos direitos dos trabalhadores.

Ademais, constatou-se o pagamento de contribuições sindicais em três parcelas distintas, totalizando R$ 125,94, além de uma parcela de R$ 3.460,46 referente ao parcelamento do ICMS, identificada como a quinta de um total de 180 parcelas.

A análise global destes movimentos financeiros revela uma empresa em recuperação que, apesar dos desafios inerentes ao processo de recuperação judicial, está empenhada em regularizar sua situação fiscal e trabalhista. A diversidade e a regularidade dos pagamentos efetuados sugerem uma gestão financeira ativa, buscando equilibrar as necessidades de curto prazo com os objetivos de longo prazo de recuperação financeira e operacional.

Contudo, é importante ressaltar que a capacidade de manter esta regularidade nos pagamentos será crucial para o sucesso do plano de recuperação judicial e para a restauração da saúde financeira da empresa a longo prazo. A continuidade deste padrão de pagamentos, especialmente em um cenário econômico desafiador, será um indicador importante da viabilidade do processo de recuperação judicial.

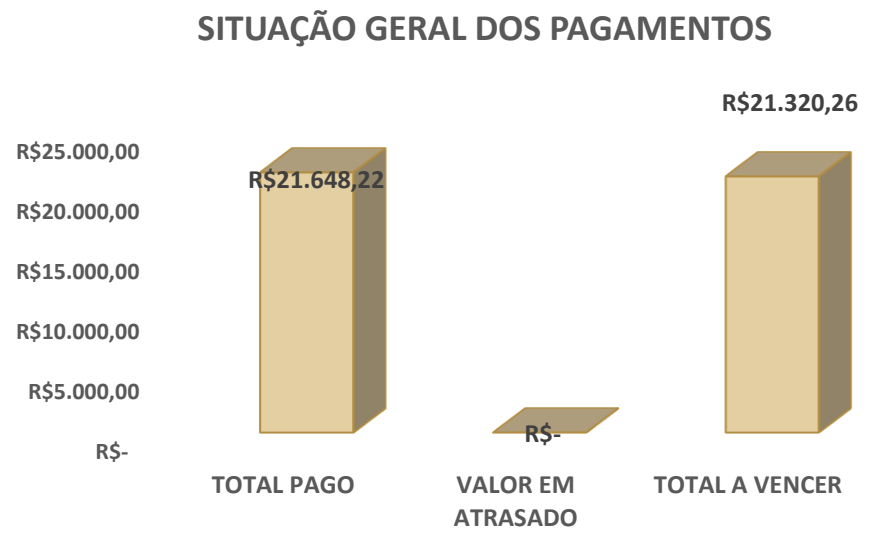
Para maior transparência, segue quadro resumo dos pagamentos de impostos e encargos sociais realizados pela Recuperanda em janeiro de 2025:

IMPOSTOS E ENCARGOS SOCIAIS PAGOS			
RUBRICA	VALOR PAGO	COMPROVANTE	COMPETÊNCIA
ICMS A RECOLHER	R$ 9.951,17	OK EXTRATO	dez-24
ICMS A RECOLHER	R$ 5.679,06	OK EXTRATO	dez-24
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	R$ 7.408,04	OK EXTRATO	abr-24
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	R$ -	-	-
IRRF A RECOLHER	R$ 103,15	OK	dez-24
PIS A RECOLHER	R$ 897,92	OK EXTRATO	dez-24
COFINS A RECOLHER	R$ 4.114,23	OK EXTRATO	dez-24
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	R$ -	-	-
PARCELAMENTO SIMPLES	R$ 2.861,84	OK EXTRATO	PAGAMENTO PARC. PGFN 10494102
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 35,04	OK	dez-24
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 39,76	OK	dez-24
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 51,14	OK	dez-24
PARCELAMENTO ICMS	R$ 3.460,46	OK EXTRATO	PARC. 05 DE 180
INSS A RECOLHER	R$ 6.776,92	OK	dez-24
FGTS A RECOLHER	R$ 2.058,37	OK	dez-24

PASSIVO EXTRACONCURSAL
HONORÁRIOS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Abaixo, segue tabela demonstrando situação geral dos pagamentos feitos à Administração Judicial.

PARCELA	VENCIMENTO	VALOR	CONFERÊNCIA PAGAMENTOS
CONSTATAÇÃO PRÉVIA	28/03/2024	R$ 3.608,00	PAGO
1	30/04/2024	R$ 1.640,02	PAGO
2	31/05/2024	R$ 1.640,02	PAGO
3	30/06/2024	R$ 1.640,02	PAGO
4	31/07/2024	R$ 1.640,02	PAGO
5	31/08/2024	R$ 1.640,02	PAGO
6	30/09/2024	R$ 1.640,02	PAGO
7	31/10/2024	R$ 1.640,02	PAGO
8	30/11/2024	R$ 1.640,02	PAGO
9	31/12/2024	R$ 1.640,02	PAGO
10	31/01/2025	R$ 1.640,02	PAGO
11	28/02/2025	R$ 1.640,02	PAGO
12	31/03/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
13	30/04/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
14	31/05/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
15	30/06/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
16	31/07/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
17	31/08/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
18	30/09/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
19	31/10/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
20	30/11/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
21	31/12/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
22	31/01/2026	R$ 1.640,02	A VENCER
23	28/02/2026	R$ 1.640,02	A VENCER
24	31/03/2026	R$ 1.640,02	A VENCER
	TOTAL	**R$ 39.360,48**	



De acordo com o gráfico elaborado pela equipe da Administração Judicial, constata-se que todos os pagamentos estão rigorosamente em dia, sem quaisquer valores pendentes ou em atraso. Até o presente momento, foram efetivados pagamentos que correspondem a **50%** do montante total a ser quitado. O valor remanescente, que totaliza **R$ 21.320,26**, permanece em aberto, com cronograma de quitação estabelecido por meio de parcelas mensais, estendendo-se até **março de 2026.**

6.

ANÁLISE CONTÁBIL JOSÉ LUIZ DE FRAGA LTDA.

ANÁLISE CONTÁBIL

DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

O presente relatório tem por objetivo não apenas atestar a veracidade e a conformidade das informações contábeis e financeiras fornecidas pelo devedor, mas também conferi-las com o intuito de verificar se estão alinhadas com a realidade observada pela Administração Judicial durante as inspeções - sejam elas físicas ou virtuais - realizadas nas instalações da empresa devedora.

É importante ressaltar que o balancete enviado pela parte em processo de recuperação está carente do **número do CRC (Conselho Regional de Contabilidade)** do profissional contábil responsável.

No que tange à apresentação dos documentos mensais, conforme estipulado no artigo 52, inciso IV, da Lei nº 11.101/2005, até o momento da conclusão deste Relatório Mensal de Atividades (RMA), o estado atual, em relação à documentação requerida pela Administração Judicial, é o seguinte:

JOSE LUIZ DE FRAGA LTDA		
Documentos	**Período**	**Status**
Breve Resumo da Operação	Jan/25	✓
Balancete mensal em PDF Assinado pelo Contador e Responsável legal da empresa	Jan/25	✓
Balancete Mensal em Excel	Jan/25	✓
Razão Geral do Mês do Balancete	Jan/25	✓
Comprovante de Pagamento dos Impostos (Identificando Rubrica Contábil)	Jan/25	✓
Comprovante do Pagamento de Encargos Sociais – Inclusive do FGTS – (Identificando a Rubrica Contábil)	Jan/25	✓
Comprovante de Pagamento de Parcelamentos de Encargos e Impostos	Jan/25	✓
Relatórios Mensais dos Órgãos Federais, Estaduais e Municipais dos Parcelamentos	Jan/25	✗
Conciliação Contábil das Rubricas de Impostos e Encargos Sociais	Jan/25	✗
Folha de Pagamento do Mês em PDF	Jan/25	✓
Comprovação de Pagamento dos Funcionários	Jan/25	✓
Relatório Jurídico do Passivo Contingente	Jan/25	✗
Extrato Bancário do Período	Jan/25	✓
Demonstrações Contábeis de 2024, inclusive com notas explicativas	-	✓

Status = ✓ Entregue ✗ Não Entregue

ANÁLISE CONTÁBIL

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O objetivo da presente análise é demonstrar as variações patrimoniais ocorridas no mês de janeiro de 2025, utilizando, para fins comparativos, os saldos apresentados nos balancetes de novembro e dezembro de 2024, conforme o período enviado à Administração Judicial, relacionado à empresa José Luiz de Fraga Ltda.

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas entre os balanços de 2023 e 2024 e o balanço do ano de 2022 para fins comparativos.

Ainda, foi analisado o balancete de verificação de dezembro de 2024 - período enviado à Administração Judicial - na empresa Jose Luiz de Fraga Ltda.

Ademais, destaca-se a ausência do número de registro no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) do profissional contábil nos balancetes apresentados.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO

Os dados da evolução da composição do ativo são apresentados a seguir, com informações dos Balancete de Verificação do mês de **janeiro de 2025**, e os saldos dos meses de novembro e dezembro de 2024 são para fins comparativos.

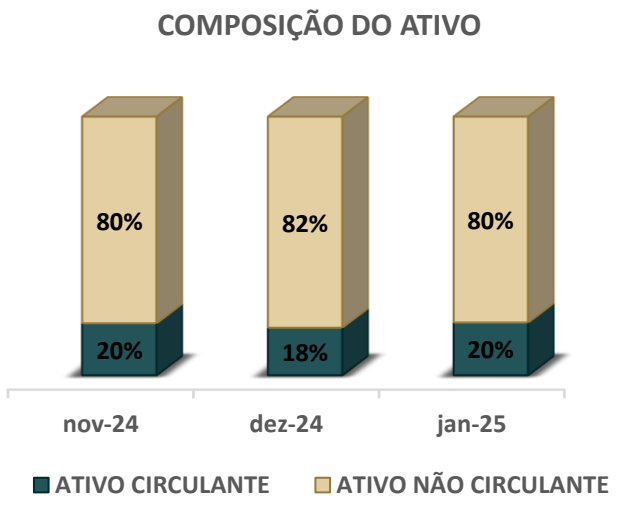
Tabela 1 – Composição do Ativo

RUBRICAS	nov-24	dez-24	AH	jan-25	AH
ATIVO	**1.086.948,75**	**1.037.379,06**	**-5%**	**1.035.604,57**	**0%**
ATIVO CIRCULANTE	**218.133,90**	**190.574,13**	**-13%**	**210.809,56**	**11%**
DISPONIVEL	2.478,22	17.283,56	597%	5.307,33	-69%
CLIENTES	113.450,24	54.776,79	-52%	67.838,09	24%
OUTROS CRÉDITOS	7.794,51	0,83	-100%	-	-100%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	23.985,50	23.985,50	0%	23.985,50	0%
ESTOQUE	70.425,43	94.527,45	34%	113.678,64	20%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**868.814,85**	**846.804,93**	**-3%**	**824.795,01**	**-3%**
IMOBILIZADO	868.814,85	846.804,93	-3%	824.795,01	-3%
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	440.932,40	440.932,40	0%	440.932,40	0%
VEÍCULOS	2.647.979,00	2.647.979,00	0%	2.647.979,00	0%
INSTALAÇÕES	10.950,00	10.950,00	0%	10.950,00	0%
DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL.	- 2.231.046,55	- 2.254.195,46	1%	- 1.933.338,85	-14%

Foram realizadas análises do Balancete referente ao mês de janeiro de 2025, destacando-se as seguintes considerações:

Durante o período em análise, a maior parte do Ativo da empresa em recuperação é constituída por valores classificados como Ativo Não Circulante, especificamente no **Imobilizado**. Observa-se que, em janeiro de 2025, o total do Ativo era representado principalmente pelo Imobilizado, ou seja de **80%**.

No mês de janeiro de 2025, a rubrica "Outros Créditos" apresentou saldo zerado, enquanto anteriormente registrava valores referentes a tributos a compensar/recuperar.

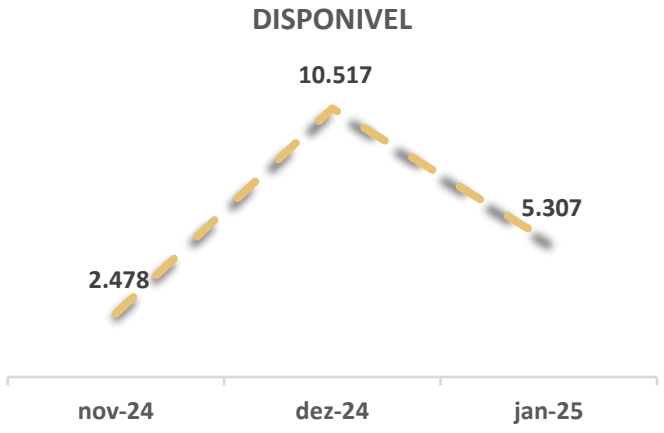


Destarte que, no período analisado, o **Ativo** da empresa em recuperação foi predominantemente constituído pelo **Ativo Circulante**, representando entre 18% e 20% do total. O **Ativo Não Circulante**, por sua vez, representava percentuais variando entre 80% e 82%.

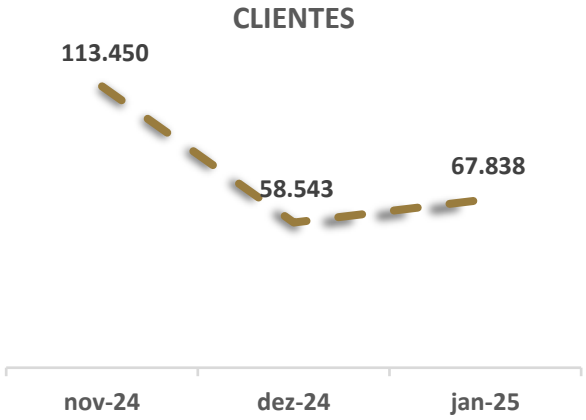
ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

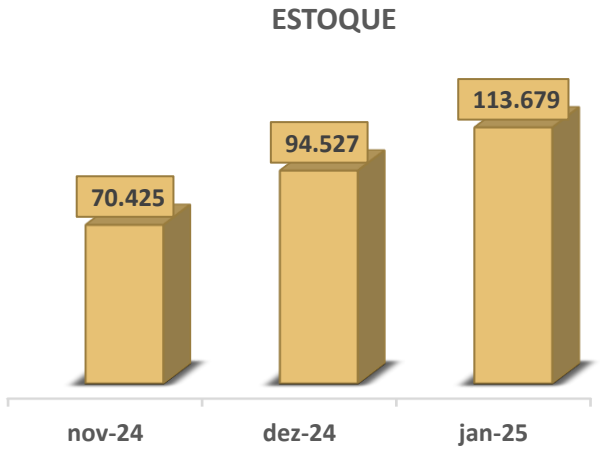
Disponível: No mês dezembro de 2024, apresentou-se acréscimo de 597% ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 houve decréscimo de 69% em comparação com o saldo de dezembro de 2024.



Clientes: A rubrica apresentou uma redução de 52% ao comparar o saldo de dezembro de 2024 com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 registrou um aumento de 24% ao confrontar com o saldo de dezembro de 2024.



Estoque: Apresentou em dezembro de 2024 aumento de 34% ao comparar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 registrou um acréscimo de 20% ao comparar com o saldo de dezembro de 2024.



Imobilizado: A rubrica apresentou uma decréscimo de 3% em dezembro de 2024, em relação ao saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 registrou redução de 3% cotejando com o saldo dezembro de 2024, devido ao registros da depreciação no período.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

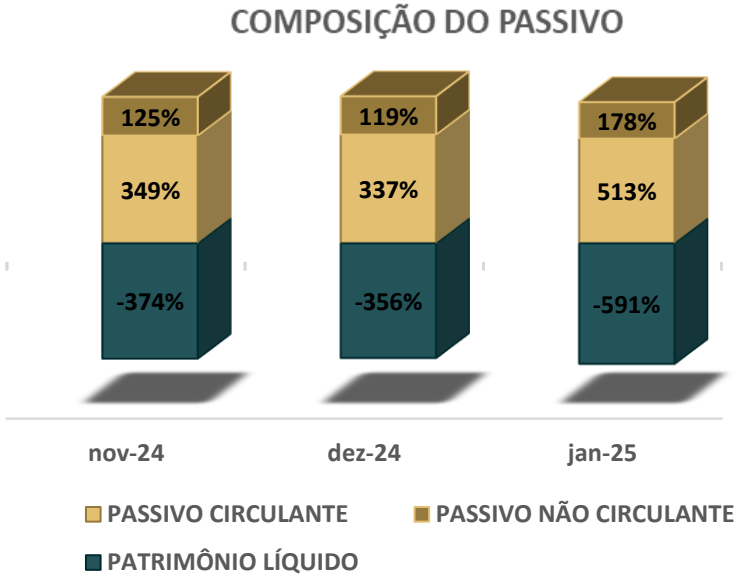
Os dados da evolução da composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação do mês de **janeiro de 2025**, e os saldos dos meses de novembro e dezembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 2 – Composição do Passivo

RUBRICAS	nov-24	dez-24	AH	jan-25	AH
PASSIVO	**1.575.061,43**	**1.037.379,06**	**-34%**	**1.104.530,33**	**6%**
PASSIVO CIRCULANTE	**5.499.580,00**	**5.595.711,86**	**2%**	**5.662.863,13**	**1%**
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	719.108,73	730.472,56	2%	737.088,25	1%
FORNECEDORES	3.198.176,68	3.298.709,13	3%	3.360.672,25	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.489.839,11	1.482.884,84	0%	1.474.039,50	-1%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	92.455,45	83.645,33	-10%	91.063,13	9%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.968.805,09**	**1.967.410,49**	**0%**	**1.967.410,49**	**0%**
PASSIVO EXIGIVEL A LP	**1.968.805,09**	**1.967.410,49**	**0%**	**1.967.410,49**	**0%**
FINANCIAMENTOS	1.968.805,09	1.967.410,49	0%	1.967.410,49	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**- 5.893.323,66**	**- 6.525.743,29**	**11%**	**- 6.525.743,29**	**0%**
CAPITAL SOCIAL	8.000,00	8.000,00	0%	8.000,00	0%
LUCROS E PREJUIZOS ACUMULADOS	**- 5.901.323,66**	**- 6.533.743,29**	**11%**	**- 6.533.743,29**	**0%**

Foram realizadas análises do Balancete de janeiro de 2025, com as seguintes considerações:

- Os valores registrados no Passivo Circulante apresentam os maiores percentuais, ou seja, a Recuperanda tem dívidas a curto prazo superiores as de longo prazo. Ainda, apresenta Patrimônio Líquido negativo, resultando no Passivo a Descoberto.
- A diferença entre o total do Ativo e o total do Passivo nos meses de novembro de 2024 e janeiro de 2025, é referente ao resultado do período analisado, ou seja, não houve reconhecimento na rubrica do Passivo "Lucros ou Prejuízos Acumulados".

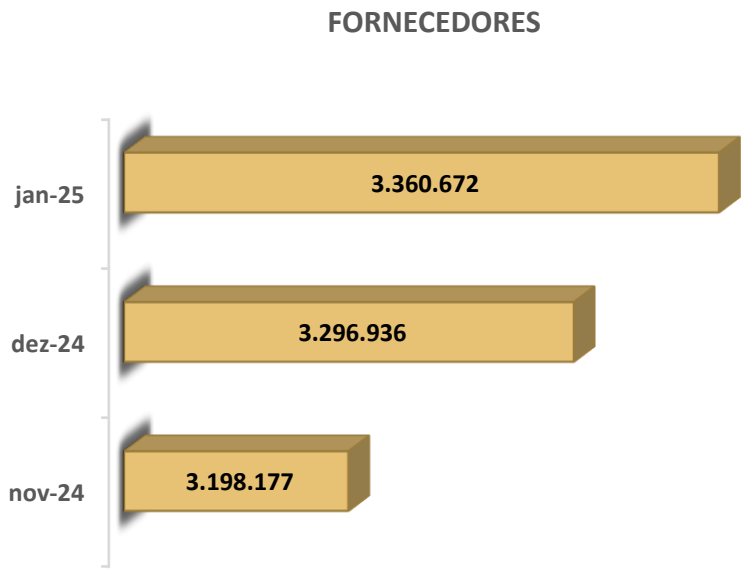


ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

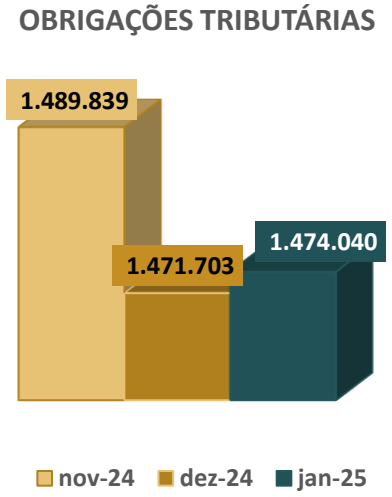
Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

Empréstimos e Financiamentos: A rubrica em dezembro de 2024 apresentou aumento 2% ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, já em janeiro de 2025 apresentou acréscimo de 1% ao comparar com o saldo de dezembro de 2024.

Fornecedores: A rubrica em dezembro de 2024 apresentou aumento de 3% ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 houve um acréscimo para de 2% em comparação com o saldo de dezembro de 2024.



Obrigações Tributárias: Em dezembro de 2024 não registrou variações significativas cotejando com o saldo de novembro de 2024. Já em janeiro de 2025 apresentou redução de 1% ao comparar com o saldo de dezembro de 2024.



Obrigações Trabalhistas e Previdenciária: No mês de dezembro de 2024 registrou redução de 10% ao comparar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 apresentou aumento de 9% confrontando com o saldo de dezembro de 2024.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO DRE

Os dados da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação do mês **janeiro de 2025.**

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICAS	JAN-25
CONTA DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	**- 222.352,25**
CUSTOS	- 76.114,69
DESPESAS OPERACIONAIS	**- 146.237,56**
DESPESAS COM VENDAS	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**- 146.237,56**
DESPESAS COM PESSOAL	- 31.036,64
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.222,40
DESPESAS GERAIS	- 104.300,52
DESPESAS FINANCEIRAS	- 9.678,00
CONTA DE RESULTADO - RECEITAS	**153.426,48**
RECEITAS OPERACIONAIS	**153.426,48**
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	**179.439,05**
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	164.687,11
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	14.751,94
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**- 26.012,57**
IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	- 26.012,57
RECEITAS FINANCEIRAS	**0,01**
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	
RESULTADO DO EXERCÍCIO	**- 68.925,77**

A tabela n° 3 apresenta o saldo das receitas e despesas no mês de janeiro de 2025, identificando prejuízo acumulado de R$ 68.925,77. Destaca-se que a empresa realiza apuração do resultado anualmente.

A Recuperanda apresentou **prejuízo no primeiro exercício de 2025** no montante de **R$ 68.925,77.**

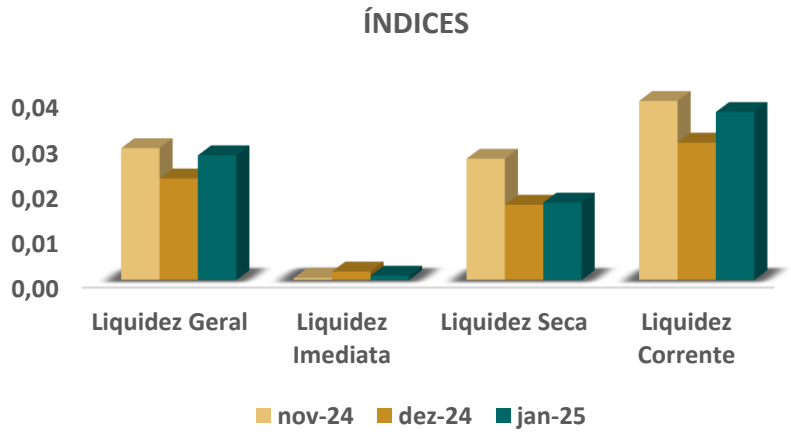
ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DOS INDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, informações do Balancete de Verificação do mês de **janeiro de 2025** e os meses de novembro e dezembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

ÍNDICES	NOV-24	DEZ-24	JAN-25
LIQUIDEZ GERAL	0,03	0,02	0,03
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,03	0,02	0,02
LIQUIDEZ CORRENTE	0,04	0,03	0,04



Conforme os índices de Liquidez Geral a empresa não tem a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo, conforme demonstra os índices do período analisado.

Em relação à **Liquidez Imediata**, verifica-se que os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a Recuperanda não possuía capital imediato suficiente para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Segundo os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** não apresentaram variações significativas no período analisado, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

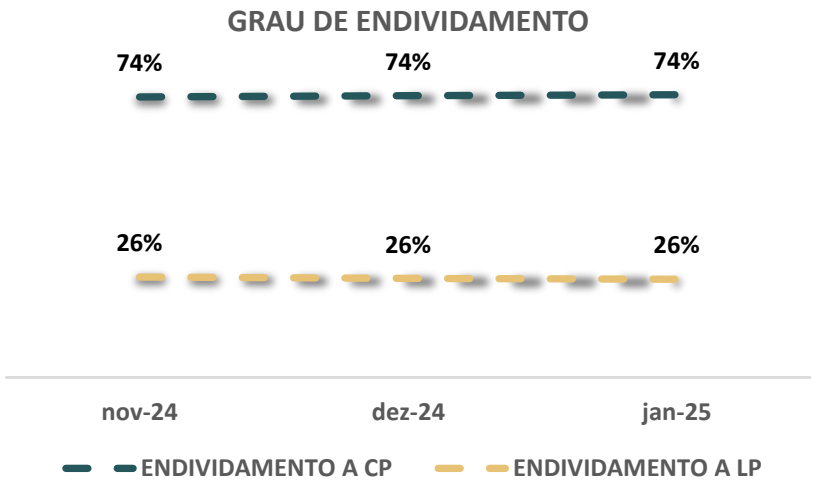
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	nov-24	dez-24	jan-25
ENDIVIDAMENTO A CP	74%	74%	74%
ENDIVIDAMENTO A LP	26%	26%	26%

O endividamento de curto e longo prazo permaneceu sem variações em relação aos saldos anteriores, mantendo-se estável em janeiro de 2025.

A análise do grau de endividamento revela que a Recuperanda apresenta ***maior volume de dívidas de curto prazo*** em relação às ***dívidas de longo prazo***.



6.

ANÁLISE DO BALANÇO JOSÉ LUIZ DE FRAGA LTDA.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO ATIVO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 5 – Composição do Ativo

RUBRICAS	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
ATIVO	**1.257.263,15**	**1.172.025,58**	**-7%**	**1.037.379,06**	**-11%**
ATIVO CIRCULANTE	**96.893,21**	**127.871,70**	**32%**	**190.574,13**	**49%**
DISPONIVEL	17.531,80	13.170,10	-25%	17.283,56	31%
CLIENTES	53.783,09	13.843,02	-74%	54.776,79	296%
OUTROS CRÉDITOS	-	-		0,83	100%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	25.578,32	23.985,50	-6%	23.985,50	0%
ESTOQUE	-	76.873,08	100%	94.527,45	23%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**1.160.369,94**	**1.044.153,88**	**-10%**	**846.804,93**	**-19%**
IMOBILIZADO	1.160.369,94	1.044.153,88	-10%	846.804,93	-19%
MAQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	491.700,91	383.700,91	-22%	440.932,40	15%
VEÍCULOS	2.497.639,00	2.647.979,00	6%	2.647.979,00	0%
INSTALAÇÕES	10.950,00	10.950,00	0%	10.950,00	0%
DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EAXUS. ACUM.	- 1.839.919,97	- 1.998.476,03	9%	- 2.253.056,47	13%

As rubricas com a maiores variações nos exercícios 2023 e 2024, é conforme segue:

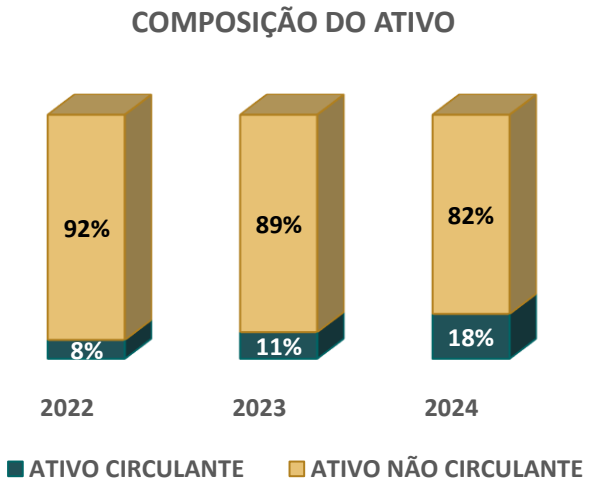
Estoque: Apresentou registro de R$ 76.873,08 em 2023, considerando que em 31/12/2022 não havia registro de estoque, já em 2024 houve incremento de 23% comparando com 2023.

Clientes: Em 2023, a Recuperanda apresentou uma redução expressiva em relação ao saldo de 2022, correspondendo a 74%. Em contrapartida, em 2024, observou-se um incremento substancial de 296% ao cotejar com o saldo de 2023.

Imobilizado:

Máquinas, Equipamentos e Ferramentas: Observou-se uma baixa na rubrica, totalizando R$ 108.000,00 até dezembro de 2023, o que corresponde a uma redução de 22%. Em dezembro de 2024, registrou-se um aumento de R$ 57.231,49.

Veículos: Apresentou um acréscimo de R$ 150.340,00, representando um aumento de 6% em 2023 em comparação com 2022. Em 2024, não foram identificadas variações ao cotejar com o saldo de 2023.



Em 2023, observou-se uma ligeira alteração, com o Ativo Circulante alcançando 11% e o Ativo Não Circulante diminuindo para 89%. Em 2024, o Ativo Circulante atingiu 18% do total, impulsionado principalmente pelo registro do Estoque e de Clientes, enquanto o Ativo Não Circulante passou a representar 82%.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 6 – Composição do Passivo

RUBRICAS	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
PASSIVO	**1.257.263,15**	**1.172.025,58**	**-7%**	**1.037.379,06**	**-11%**
PASSIVO CIRCULANTE	**5.674.486,58**	**5.683.648,86**	**0%**	**5.595.711,86**	**-2%**
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	724.820,88	725.901,60	0%	730.472,56	1%
FORNECEDORES	3.047.788,84	2.794.690,22	-8%	3.298.709,13	18%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.826.658,94	2.100.297,63	15%	1.482.884,84	-29%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIARIA	75.217,92	62.759,41	-17%	83.645,33	33%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.133.079,56**	**1.381.700,38**	**22%**	**1.967.410,49**	**42%**
PASSIVO EXIGIVEL A LP	**1.133.079,56**	**1.381.700,38**	**22%**	**1.967.410,49**	**42%**
FINANCIAMENTOS	1.133.079,56	1.381.700,38	22%	1.967.410,49	42%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**- 5.550.302,99**	**- 5.893.323,66**	**6%**	**- 6.525.743,29**	**11%**
CAPITAL SOCIAL	8.000,00	8.000,00	0%	8.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUM.	**- 5.558.302,99**	**- 5.901.323,66**	**6%**	**- 6.533.743,29**	**11%**

As rubricas com a maiores variações em dezembro de 2024, são conforme segue:

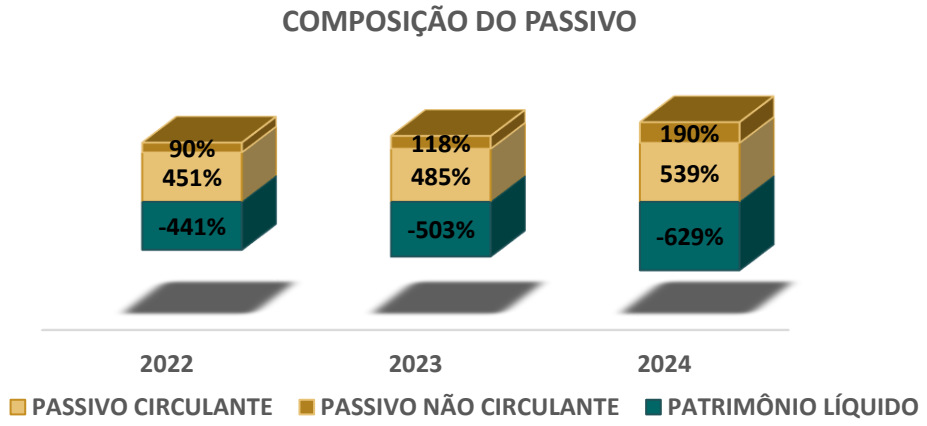
Fornecedores: Em 2023 apresentou redução de 8% cotejando o saldo de 2022, e incremento de 18% em 2024 comparando com 2023.

Obrigações Tributárias: Em 2023 apresentou aumento de 15% comparando com 2022, e redução de R$ 617.412,79 representando 29% em 2024 cotejando com dezembro de 2023.

Financiamentos (LP): Registrado incremento da dívida de 22% em 2023 cotejando o saldo de 2022, e aumento de R$ 585.710,11, portanto um adicional de 42% comparando o saldo de 2024 com 2023.

Lucro e Prejuízos Acumulados: Aumento de 6% do prejuízo comparando 2023 com 2022, já em 2024 houve o reconhecimento de R$ 632.419,63 de prejuízo, representando 11% de aumento comparando com 2023.

A Recuperanda apresentou Passivo a Descoberto, em dezembro de 2024.



ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE

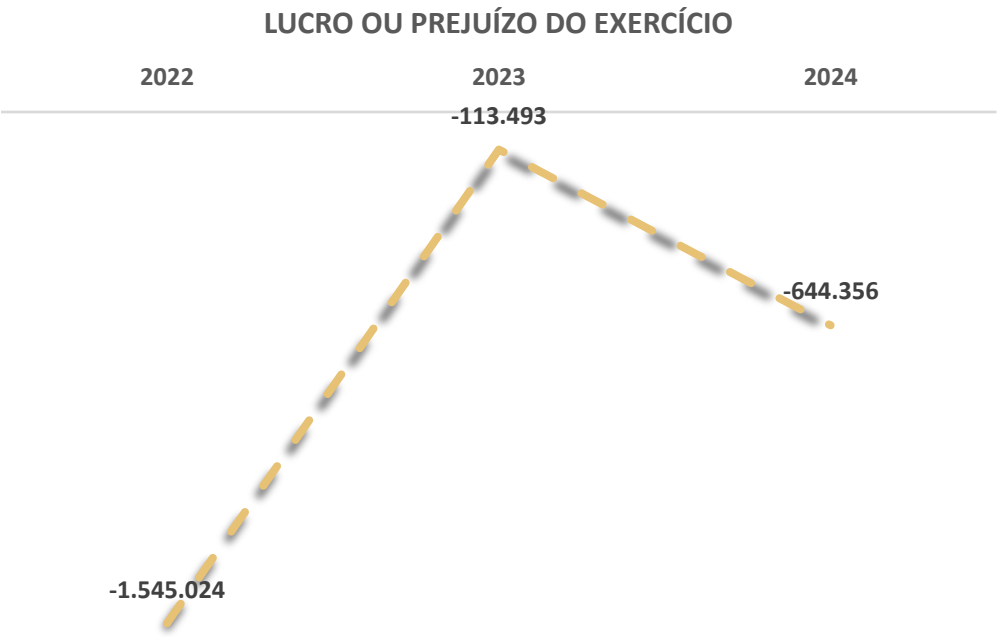
Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 7 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICAS	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
RECEITA BRUTA	**3.129.010,88**	**3.015.826,15**	**-4%**	**2.731.254,69**	**-9%**
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 726.359,89	- 332.193,61	-54%	- 459.679,70	38%
CUSTOS	-	16,93	100%	-	-100%
RECEITA LIQUÍDA	**2.402.650,99**	**2.683.649,47**	**12%**	**2.271.574,99**	**-15%**
(-) CUSTO DA MERCADORIAS VENDIDAS	-1.921.319,53	- 905.164,19	-53%	- 1.160.474,55	28%
LUCRO BRUTO	**481.331,46**	**1.778.485,28**	**269%**	**1.111.100,44**	**-38%**
DESPESAS OPERACIONAIS	**- 1.825.957,67**	**- 2.062.095,96**	**13%**	**- 1.755.456,64**	**-15%**
DESPESAS COM VENDAS	- 3.695,48	- 212,44	-94%	- 4.963,59	2236%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**- 1.822.262,19**	**- 2.061.883,52**	**13%**	**- 1.750.493,05**	**-15%**
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	**130.000,00**	**240.000,00**	**85%**	**-**	**-100%**
RESULTADO OPERACIONAL	**- 1.214.626,21**	**- 43.610,68**	**-96%**	**- 644.356,20**	**1378%**
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	- 330.397,50	- 69.882,34	-79%	-	-100%
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	**- 1.545.023,71**	**- 113.493,02**	**-93%**	**- 644.356,20**	**468%**
LUCRO OU PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	**- 1.545.023,71**	**- 113.493,02**	**-93%**	**- 644.356,20**	**468%**

No exercício de 2023, a Recuperanda incorreu em prejuízos no montante de R$ 113.493,02, o que representa uma redução de 93% em comparação com o saldo de 2022. Em contrapartida, o ano de 2024 registrou um prejuízo de R$ 644.356,20, correspondendo a um incremento de 468% em relação ao exercício precedente.



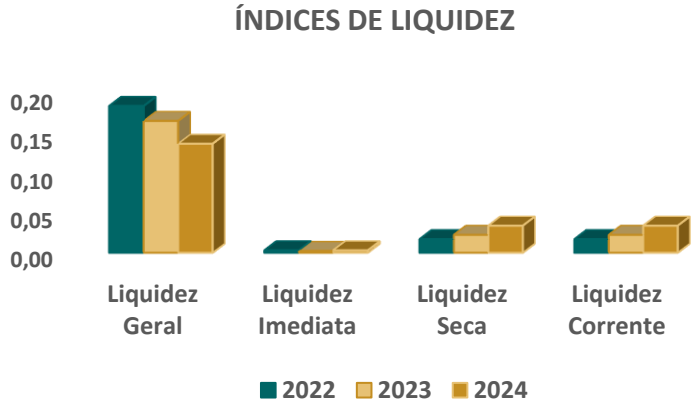
ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DOS INDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, informações do Balanço de 2024 e os anos de 2022 e 2023 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

ÍNDICES	2022	2023	2024
LIQUIDEZ GERAL	0,18	0,17	0,14
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,02	0,02	0,03
LIQUIDEZ CORRENTE	0,02	0,02	0,03



Conforme os índices de Liquidez Geral a empresa não tem a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo, conforme demonstra os índices do período analisado.

Em relação à **Liquidez Imediata**, verifica-se que os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a Recuperanda não possuía capital imediato suficiente para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Segundo os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** não apresentaram variações significativas no período analisado, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

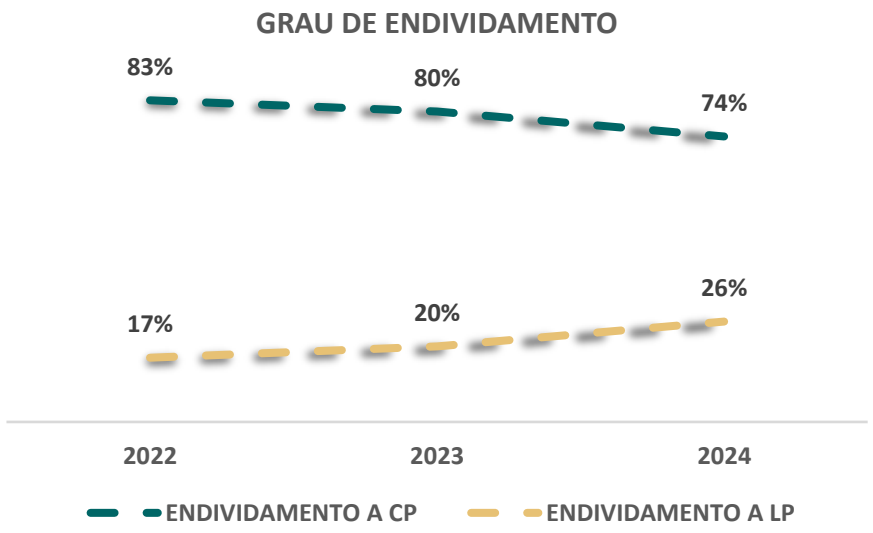
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	dez-22	dez-23	dez-24
ENDIVIDAMENTO A CP	83%	80%	74%
ENDIVIDAMENTO A LP	17%	20%	26%

Ao comparar os saldos de 2023 e 2022, verificou-se um aumento de 3% no endividamento de curto e longo prazo. Em 2024, cotejando com o saldo de 2023, observou-se uma oscilação de 6% no endividamento de curto e longo prazo.

A análise do grau de endividamento revela que a Recuperanda apresenta ***maior volume de dívidas de curto prazo*** em relação às ***dívidas de longo prazo***.



7.

PONTOS DE ATENÇÃO

ANÁLISE CONTÁBIL
PONTOS DE ATENÇÃO

A seguir, serão descritos os documentos pendentes de entrega, bem como as inconsistências verificadas nos balancetes:

- Diferenças localizadas no Ativo, Passivo e Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) entre os saldos iniciais do balancete do mês de dezembro de 2024 e os saldos finais de novembro de 2024:

RUBRICAS	SALDO FINAL DO BALANCETE DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
ATIVO	1.086.948,75	1.086.948,75	-
ATIVO CIRCULANTE	218.133,90	218.133,90	-
DISPONIVEL	2.478,22	4.230,62	1.752,40
OUTROS CRÉDITOS	7.794,51	6.042,11	- 1.752,40

Ressalta-se que os ajustes realizados no Ativo da empresa não afetaram o total do Ativo.

RUBRICAS	SALDO FINAL DO BALANCETE DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
PASSIVO	1.575.061,43	1.575.950,64	889,21
PASSIVO CIRCULANTE	5.499.580,00	5.500.469,21	889,21
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.489.839,11	1.490.728,32	889,21

RUBRICAS	SALDO FINAL DO BALANCETE DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
CONTA DE RESULTADO - RECEITAS	2.157.509,86	2.156.620,65	- 889,21
RECEITAS OPERACIONAIS	2.154.464,86	2.153.575,65	- 889,21
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 419.521,73	- 420.410,94	- 889,21
IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	- 419.521,73	- 420.410,94	- 889,21
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 488.112,68	- 489.001,89	- 889,21

Os ajustes realizados no Demonstrativo do resultado do exercício da Recuperanda afetaram o resultado apresentado em Novembro de 2024, registrando o aumento no valor de R$ 899,21.

- Além dos ajustes realizados nos balancetes seguem as seguintes pendências no recebimento de documentação para elaboração do relatório mensal de atividades (RMA):

- Relatórios Mensais dos Órgãos Federais, Estaduais e Municipais dos parcelamentos de impostos;
- Conciliação Contábil das Rubricas de Impostos e Encargos Sociais;
- Relatório Jurídico do Passivo Contingente.

Conforme reportado pela Recuperanda, os ajustes realizados no balancete decorrem do recebimento de documentos fiscais de serviço após o fechamento contábil, devido a limitações de acesso aos respectivos arquivos.

ANÁLISE CONTÁBIL
PONTOS DE ATENÇÃO

- Adicionalmente às pendências previamente comunicadas, informamos que, para a devida elaboração do Relatório Mensal de Atividades (RMA), permanecem pendentes os seguintes documentos referentes ao período de janeiro de 2025:

- Constata-se a ausência do número de registro da contadora responsável nos balancetes apresentados;
- Relatórios Mensais dos Órgãos Federais, Estaduais e Municipais dos parcelamentos de impostos;
- Conciliação Contábil das Rubricas de Impostos e Encargos Sociais;
- Relatório Jurídico do Passivo Contingente.

Diante dos pontos elencados anteriormente, a Administração Judicial encaminhará, novamente, e-mail à Recuperanda informando as situações e pendências.

8.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial, em cumprimento ao artigo 22, inciso II, alínea *c*, da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades de **Jose Luiz de Fraga LTDA.**, com análise contábil do mês de **janeiro de 2025**.

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.calmeida.adv.br e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 31 de março de 2025.

CAINELLI DE ALMEIDA

ADVOGADOS

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Otávio Hardtke Boaventura
OAB/RS 124.849

Josiane Pereira Machado
CRC/RS 059.503/O-8
CRA/RS 054142/O

Maurício Andorffy de Souza
OAB/RS 109.590

aj@calmeida.adv.br

|Rua Coronel Bordini, nº 360
|Bairro Auxiliadora
|Porto Alegre/RS

(51) 36641066
(51) 9 8032-1916