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

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 13

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

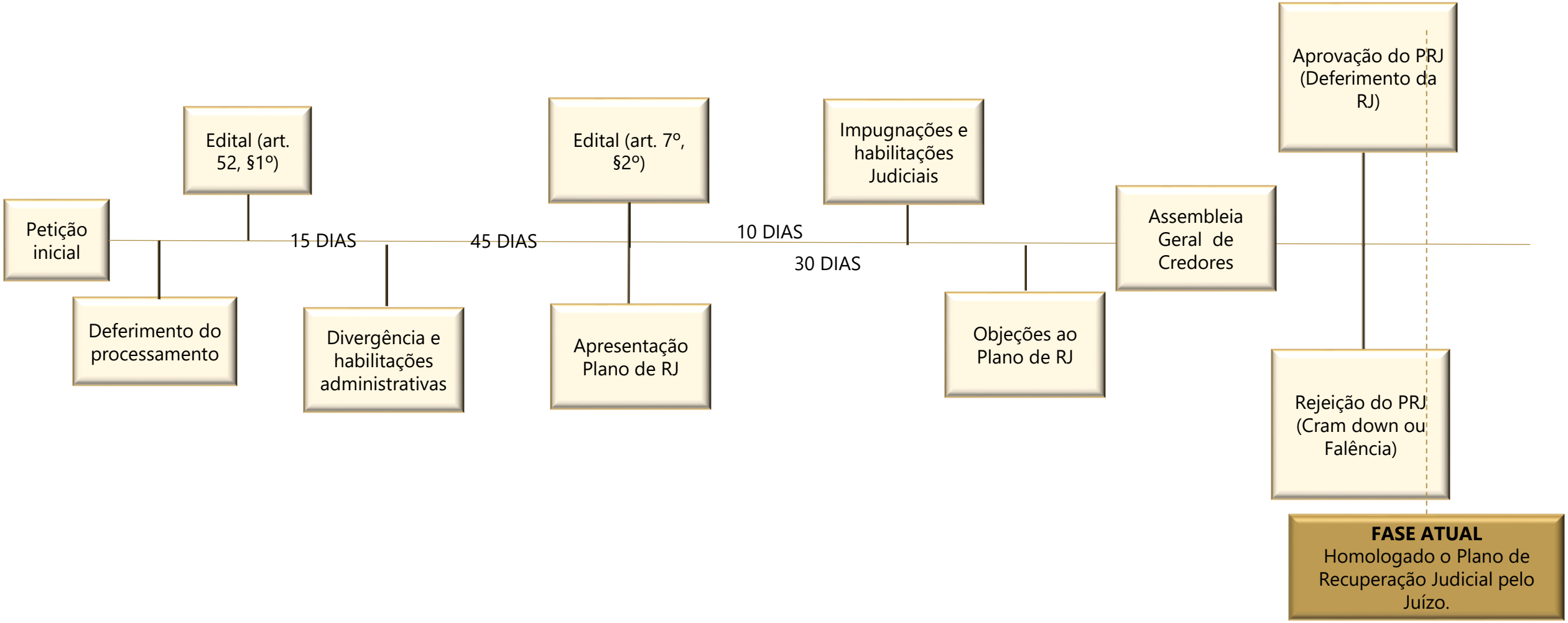
CONSIDERAÇÕES INICIAIS 23
ANÁLISE DO ATIVO 24
ANÁLISE DO PASSIVO 26
ANÁLISE DO DRE 28
ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 30
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 31

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS 32

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFOMAÇÕES DA RECUPERANDA

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA
DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em dezembro de 2024, a Administração Judicial solicitou à Recuperanda, José Luiz de Fraga, informações sobre sua operação no mês corrente. Foram obtidas informações atualizadas sobre o desempenho operacional e financeiro da empresa.

A operação enfrentou dificuldades significativas neste mês, com destaque para problemas técnicos na draga que resultaram na falta de areia e, consequentemente, na paralisação das atividades de carga de caminhões. Desde o dia 17 de dezembro, o movimento tem sido excepcionalmente fraco e a empresa teve que recorrer ao limite bancário para honrar algumas contas. As vendas estão baixas, impactando diretamente o fluxo de caixa, especialmente considerando que a empresa opera no regime de venda semanal com recebimento na semana seguinte.

O período de recesso das empresas, incluindo as madeireiras, principais clientes da Recuperanda, tem contribuído para a desaceleração do mercado. Todos os clientes relataram vendas insatisfatórias para esta época do ano.

Em relação às obrigações trabalhistas, a primeira parcela do décimo terceiro já foi paga e há esforços para garantir o pagamento da segunda parcela. Todos os impostos estão sendo mantidos em dia, apesar das dificuldades com custos variáveis, como o combustível.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Para comprovar as atividades da Recuperanda, foram realizadas diversas gravações audiovisuais nas instalações, evidenciando que o grupo está mantendo suas atividades conforme será detalhado a seguir.

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/IntLbXY-QJs 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

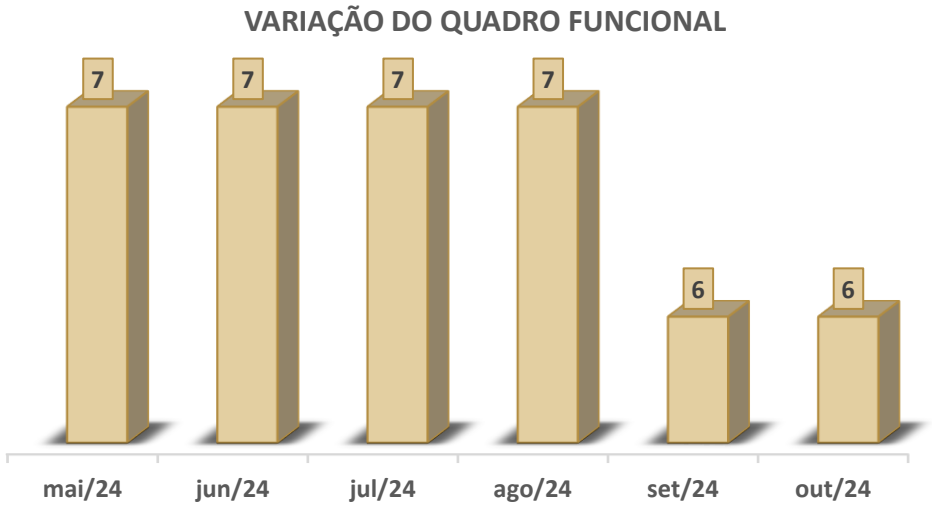
SOCIEDADE EMPRESÁRIA LIMITADA.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

QUADRO FUNCIONAL

MÊS DE REFERENCIA	Nº DE COLABORADORES
mai/24	7
jun/24	7
jul/24	7
ago/24	7
set/24	6
out/24	6

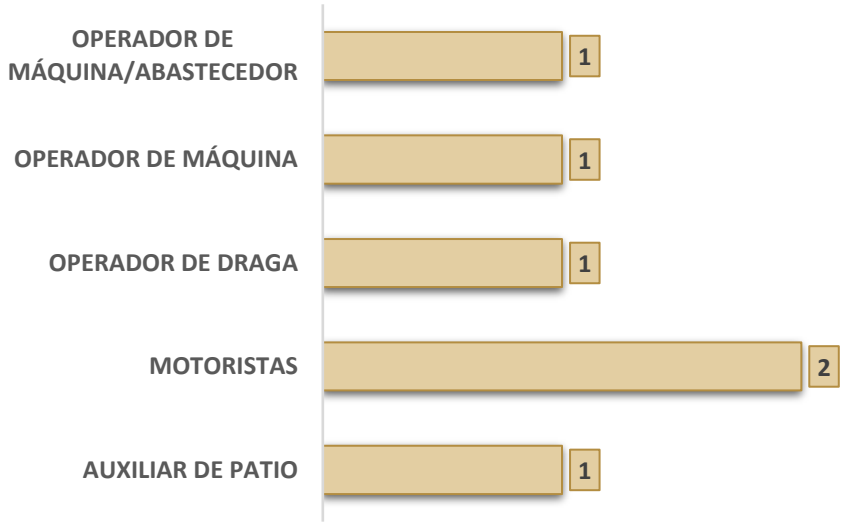
Os gráficos e tabelas demonstram a variação do quadro de empregados da Recuperanda nos últimos 6 meses. A empresa possui, ao todo, 6 funcionários registrados em **Setembro de 2024**, mês de referência do relatório.



No mês de outubro de 2024, a empresa registrou total de 6 colaboradores, o que não representa variação de colaboradores em comparação ao mês anterior.

Composição do quadro funcional em Outubro de 2024

TIPO DE COLABORADOR	Nº DE COLABORADORES	% DO TOTAL
AUXILIAR DE PÁTIO	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 a panorama completo e atualizado da situação da empresa, contribuindo para a transparência e eficácia do procedimento em curso.

4.

PASSIVO CONCURSAL

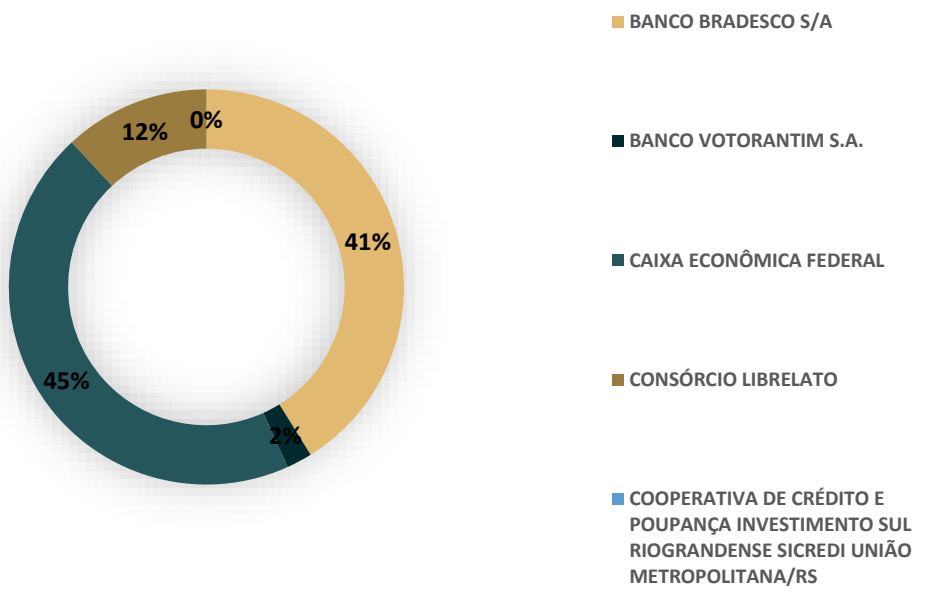
PASSIVO CONCURSAL

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

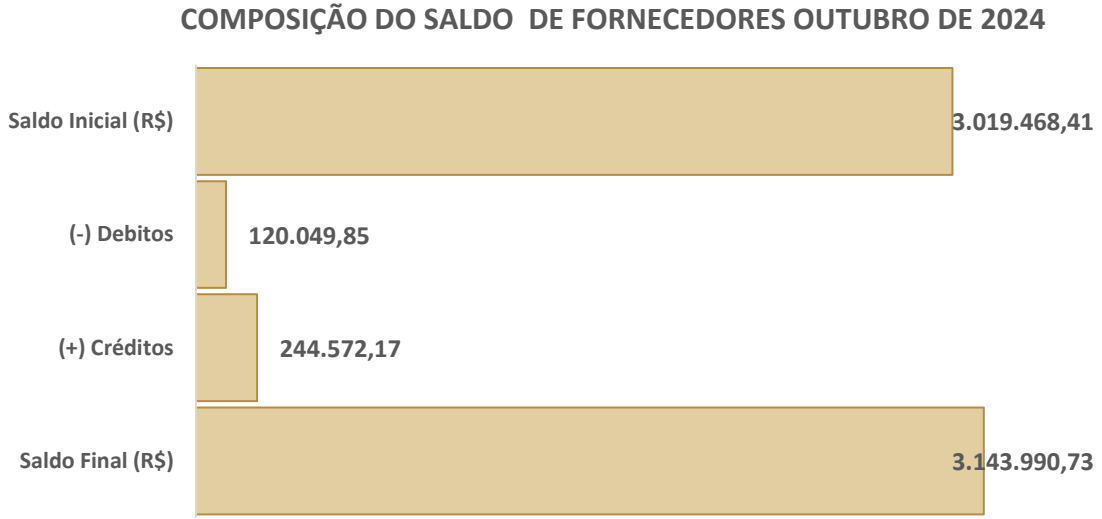
PASSIVO EXTRACONCURSAL

EVOLUÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES

A Recuperanda Jose Luiz de Fraga Ltda. apresentou aumento de 4% no saldo da rubrica sintética "Fornecedores", de acordo com balancete de outubro de 2024 em comparação com o saldo de setembro de 2024, conforme segue:

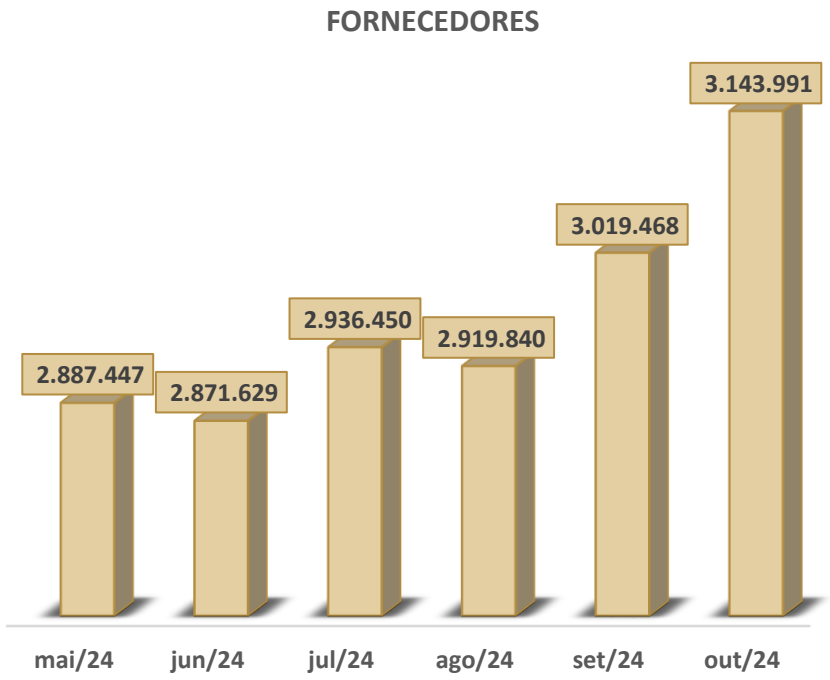
Código	Descrição	Saldo Inicial (R$)	(-) Débitos	(+) Créditos	=Saldo Final (R$)
164	Fornecedores	3.019.468,41	120.049,85	244.572,17	3.143.990,73

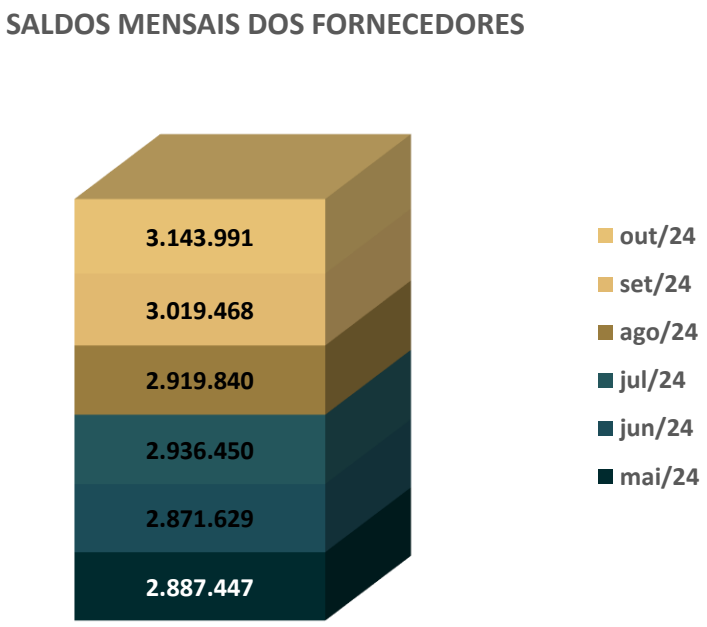
A empresa em recuperação efetuou pagamentos aos fornecedores que puderam ser identificados por meio do extrato bancário enviado à Administração Judicial.



PASSIVO EXTRACONCURSAL
EVOLUÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES

DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DA RUBRICA FORNECEDORES





Os gráficos demonstram a evolução dos saldos no período analisado

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 **outubro de 2024** 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 do 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$ 20.108,83 referentes à competência de setembro de 2024.

Quanto aos tributos federais, observou-se uma variedade de pagamentos, incluindo Imposto de Renda (R$ 8.225,11), Contribuição Social (R$ 7.402,60), PIS (R$ 1.190,21) e COFINS (R$ 5.493,28), todos relativos à competência de setembro de 2024.

Merece destaque o pagamento de R$ 2.789,86 referente ao parcelamento do Simples Nacional. Embora não haja registro de pagamento do Simples Nacional corrente, este desembolso demonstra o esforço da empresa em regularizar débitos fiscais anteriores, possivelmente como parte de uma estratégia de reestruturação fiscal.

PASSIVO EXTRACONCURSAL

ANÁLISE DO PASSIVO TRIBUTÁRIO E OBRIGAÇÕES SOCIAIS

No que concerne às obrigações trabalhistas e previdenciárias, a empresa efetuou o pagamento de R$ 6.028,05 de INSS e R$ 1.289,67 de FGTS, ambos relativos à competência de setembro de 2024. Estes pagamentos são cruciais para a manutenção dos direitos dos trabalhadores e demonstram o comprometimento da recuperanda com suas obrigações laborais.

Ademais, constatou-se o pagamento de contribuições sindicais em três parcelas distintas, totalizando R$ 108,42, além de uma parcela de R$ 3.387,89 referente ao parcelamento do ICMS, identificada como a segunda 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.

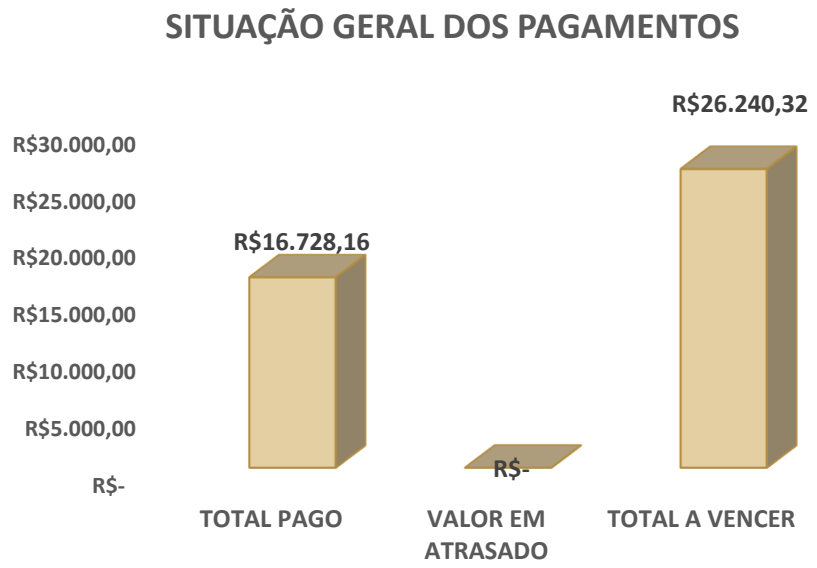
Para maior transparência, segue quadro resumo dos pagamentos de impostos e encargos sociais realizados pela Recuperanda em setembro de 2024:

IMPOSTOS E ENCARGOS SOCIAIS PAGOS			
RUBRICA	VALOR PAGO	COMPROVANTE	COMPETÊNCIA
ICMS A RECOLHER	R$ 2.500,57	OK	set-24
ICMS A RECOLHER	R$ 17.608,26	OK	set-24
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	R$ 8.225,11	OK	set-24
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	R$ 7.402,60	OK	set-24
IRRF A RECOLHER	R$ 125,36	OK	set-24
PIS A RECOLHER	R$ 1.190,21	OK	set-24
COFINS A RECOLHER	R$ 5.493,28	OK	set-24
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	-	-	-
PARCELAMENTO SIMPLES	R$ 2.789,86	OK	-
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 17,52	OK	set-24
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 51,14	OK	set-24
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	R$ 39,76	OK	set-24
PARCELAMENTO ICMS	R$ 3.387,89	OK	2 DE 180
INSS A RECOLHER	R$ 6.028,05	OK	set-24
FGTS A RECOLHER	R$ 1.289,67	OK	set-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	A VENCER
10	31/01/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
11	28/02/2025	R$ 1.640,02	A VENCER
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 **39%** do montante total a ser quitado. O valor remanescente, que totaliza **R$ 26.240,32**, permanece em aberto, com cronograma de quitação estabelecido por meio de parcelas mensais, estendendo-se até **março de 2026.**

6.

ANÁLISE CONTÁBIL JOSE 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	Out/24	✓
Balancete mensal em PDF Assinado pelo Contador e Responsável legal da empresa	Out/24	✓
Balancete Mensal em Excel	Out/24	✓
Razão Geral do Mês do Balancete	Out/24	✓
Comprovante de Pagamento dos Impostos (Identificando Rubrica Contábil)	Out/24	✓
Comprovante do Pagamento de Encargos Sociais – Inclusive do FGTS – (Identificando a Rubrica Contábil)	Out/24	✓
Comprovante de Pagamento de Parcelamentos de Encargos e Impostos	Out/24	✓
Relatórios Mensais dos Órgãos Federais, Estaduais e Municipais dos Parcelamentos	Out/24	✘
Conciliação Contábil das Rubricas de Impostos e Encargos Sociais	Out/24	✘
Folha de Pagamento do Mês em PDF	Out/24	✓
Comprovação de Pagamento dos Funcionários	Out/24	✓
Relatório Jurídico do Passivo Contingente	Out/24	✘
Extrato Bancário do Período	Out/24	✓

Status = ✓ Entregue ✘ Não Entregue

ANÁLISE CONTÁBIL

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

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

As informações apresentadas baseiam-se em dados contábeis, especificamente nos Balancetes de Verificação do mês de outubro de 2024, os quais não foram submetidos a exame independente ou procedimentos de auditoria. Em virtude disso, a Administração Judicial não pode garantir a correção, precisão ou a completude das informações fornecidas pela empresa em recuperação, tampouco assegurar que todos os dados relevantes estejam contemplados.

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 **outubro de 2024**, e os saldos dos meses de agosto e setembro de 2024 são para fins comparativos.

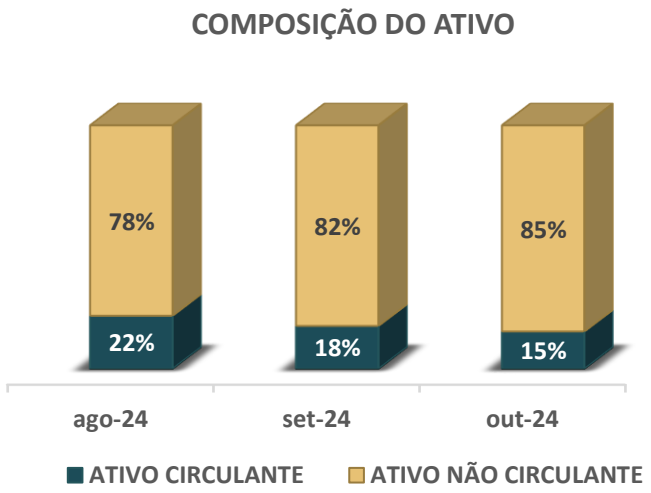
Tabela 1 – Composição do Ativo

RUBRICAS	ago-24	set-24	AH	out-24	AH
ATIVO	**1.118.862,14**	**1.036.684,97**	**-7%**	**1.051.570,86**	**1%**
ATIVO CIRCULANTE	**243.156,74**	**182.035,63**	**-25%**	**160.746,09**	**-12%**
DISPONIVEL	14.308,00	48.344,76	238%	9.016,66	-81%
CLIENTES	70.492,38	30.544,82	-57%	44.310,00	45%
OUTROS CRÉDITOS	-	30,06	100%	30,06	0%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	23.985,50	23.985,50	0%	23.985,50	0%
ESTOQUE	134.370,86	79.130,49	-41%	83.403,87	5%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**875.705,40**	**854.649,34**	**-2%**	**890.824,77**	**4%**
IMOBILIZADO	875.705,40	854.649,34	-2%	890.824,77	4%
MAQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	383.700,91	383.700,91	0%	440.932,40	15%
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. ACUM.	- 2.166.924,51	- 2.187.980,57	1%	- 2.209.036,63	1%

A Tabela n° 1 apresenta a composição do Ativo da Recuperanda:

Foram realizadas análises do Balancete referente ao mês de outubro de 2024, 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 setembro de 2024, 85% do valor total do Ativo era representado pelo Imobilizado. Neste mesmo período, a empresa em recuperação realizou aquisições substanciais de **Ativo Imobilizado, totalizando R$ 57.231,49** na categoria de Máquinas e Equipamentos. Conforme esclarecimentos fornecidos pela empresa, tais aquisições referem-se à restauração de uma draga que se encontrava em estado avançado de avaria e eventualmente afundou.

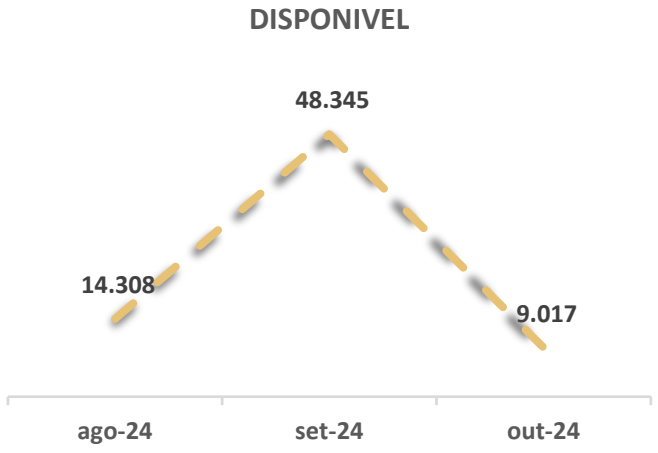


Durante o período analisado, o **Ativo** da empresa em recuperação foi predominantemente constituído pelo **Ativo Circulante**, representando entre 78% e 85% do total. O **Ativo Não Circulante**, por sua vez, representava percentuais variando entre 15% e 22%.

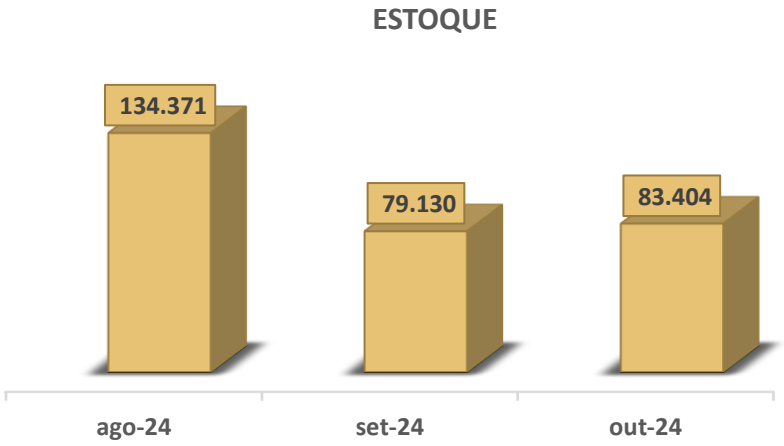
ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

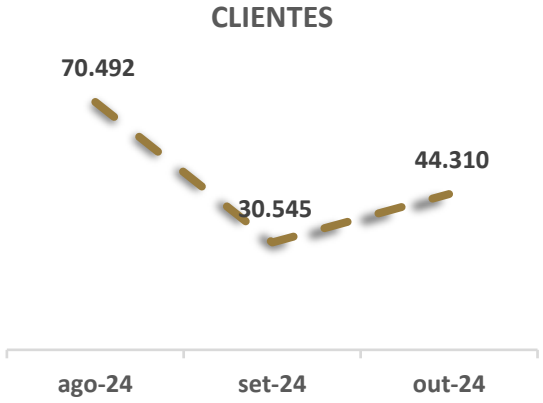
Disponível: No mês setembro de 2024, apresentou-se incremento de 238% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 houve redução de 81% em comparação com o saldo de setembro de 2024.



Estoque: Apresentou em setembro de 2024 redução de 41% ao comparar com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 registrou aumento de 5% ao comparar com o saldo de setembro de 2024.



Clientes: A rubrica apresentou redução de 57% ao comparar o saldo de setembro de 2024 com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 registrou aumento de 45% ao confrontar com o saldo de setembro de 2024.



Imobilizado: A rubrica apresentou uma redução de 2% em setembro de 2024 em comparação com o saldo de agosto de 2024, devido à depreciação reconhecida no período. No entanto, em outubro de 2024, registrou-se um aumento de 4% em relação ao saldo de setembro de 2024, em decorrência da aquisição de ativos pela Recuperanda. Essas aquisições superaram o efeito da depreciação contínua, resultando em um crescimento líquido do valor da rubrica no mês de outubro.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

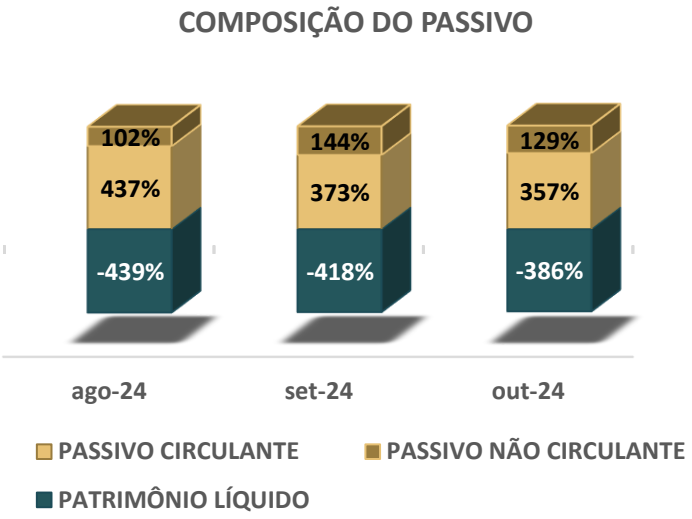
Os dados da evolução da composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação do mês de **outubro de 2024**, e os saldos dos meses de agosto e setembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 2 – Composição do Passivo

RUBRICAS	ago-24	set-24	AH	out-24	AH
PASSIVO	**1.341.789,89**	**1.410.856,62**	**5%**	**1.525.851,92**	**8%**
PASSIVO CIRCULANTE	**5.864.933,17**	**5.268.080,57**	**-10%**	**5.450.370,49**	**3%**
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	688.306,40	673.960,77	-2%	729.352,21	8%
FORNECEDORES	2.919.839,57	3.019.468,41	3%	3.143.990,73	4%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.171.632,42	1.495.698,86	-31%	1.494.890,22	0%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIARIA	85.154,78	78.952,53	-7%	82.137,33	4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.370.180,38**	**2.036.099,71**	**49%**	**1.968.805,09**	**-3%**
PASSIVO EXIGIVEL A LP	**1.370.180,38**	**2.036.099,71**	**49%**	**1.968.805,09**	**-3%**
FINANCIAMENTOS	1.370.180,38	2.036.099,71	49%	1.968.805,09	-3%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**- 5.893.323,66**	**- 5.893.323,66**	**0%**	**- 5.893.323,66**	**0%**
CAPITAL SOCIAL	8.000,00	8.000,00	0%	8.000,00	0%
LUCROS E PREJUIZOS ACUMULADOS	**- 5.901.323,66**	**- 5.901.323,66**	**0%**	**- 5.901.323,66**	**0%**

Foram realizadas analises do Balancete de Outubro de 2024, com as seguintes considerações:

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

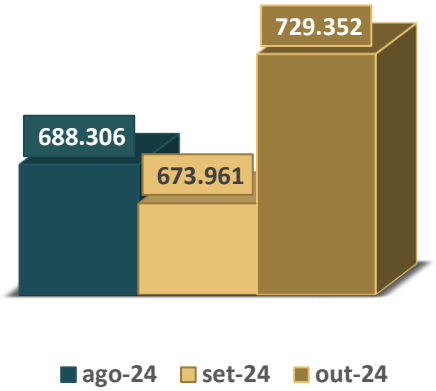


ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

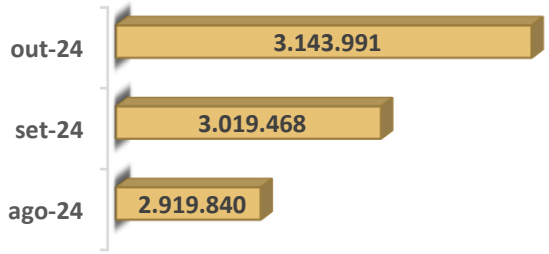
Empréstimos e Financiamentos: A rubrica em setembro de 2024 apresentou decréscimo de 2% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024, já em outubro de 2024 apresentou aumento de 8% ao comparar com o saldo de setembro de 2024.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS



Fornecedores: A rubrica em setembro de 2024 apresentou incremento de 3% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 houve aumento de 4% em comparação com o saldo de setembro de 2024.

FORNECEDORES



Obrigações Tributárias: Em setembro de 2024 registrou decréscimo de 31% cotejando com o saldo de agosto de 2024, já em outubro de 2024 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de setembro de 2024.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciária: O mês de setembro de 2024 registrou redução de 7% ao comparar com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 houve aumento de 4% confrontando com o saldo de setembro de 2024.

Financiamentos a Longo Prazo: No mês de setembro de 2024 registrou incremento de 49% devido ao reconhecimento de novos parcelamentos no Longo Prazo. Já em outubro de 2024 apresentou redução de 3% cotejando com o saldo de setembro de 2024. Esta diminuição foi atribuída a dois fatores principais: a transferência de valores do longo para o curto prazo e um ajuste no valor referente à transferência de ICMS.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE

Os dados da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **agosto, setembro e outubro de 2024**.

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICAS	ago-24	set-24	AH	out-24	AH
CONTA DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	**- 1.844.969,51**	**- 2.160.718,45**	**17%**	**- 2.419.151,16**	**12%**
CUSTOS	- 867.979,51	- 1.008.728,09	16%	- 1.057.836,83	5%
DESPESAS OPERACIONAIS	**- 976.990,00**	**- 1.151.990,36**	**18%**	**- 1.361.314,33**	**18%**
DESPESAS COM VENDAS	- 1.560,00	- 2.809,59	80%	- 3.432,39	22%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**- 975.430,00**	**- 1.149.180,77**	**18%**	**- 1.357.881,94**	**18%**
DESPESAS COM PESSOAL	- 264.015,53	- 290.844,01	10%	- 317.830,00	9%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 17.926,36	- 18.349,58	2%	- 18.349,58	0%
DESPESAS GERAIS	- 652.802,50	- 790.840,12	21%	- 964.073,81	22%
DESPESAS FINANCEIRAS	- 40.685,61	- 49.147,06	21%	- 57.628,55	17%
CONTA DE RESULTADO - RECEITAS	**1.622.041,76**	**1.786.546,80**	**10%**	**1.944.870,10**	**9%**
RECEITAS OPERACIONAIS	**1.622.041,76**	**1.786.546,80**	**10%**	**1.944.870,10**	**9%**
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	**1.934.468,46**	**2.140.074,82**	**11%**	**2.329.978,20**	**9%**
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	1.857.782,46	2.045.256,82	10%	2.235.160,20	9%
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	76.686,00	94.818,00	24%	94.818,00	0%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**- 312.426,70**	**- 356.573,02**	**14%**	**- 388.153,10**	**9%**
IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	- 312.426,70	- 356.573,02	14%	- 388.153,10	9%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	**-**	**3.045,00**	**100%**	**3.045,00**	**0%**
RESULTADO DO EXERCÍCIO	**- 222.927,75**	**- 374.171,65**	**68%**	**- 474.281,06**	**27%**

A tabela n° 3 apresenta o saldo das receitas e despesas nos meses de agosto, setembro e outubro de 2024, identificando prejuízo acumulado de R$ 474.281,06. Destaca-se que a empresa realiza apuração do resultado trimestralmente.

Em outubro de 2024, a Recuperanda apresentou **prejuízo acumulado** no montante de **R$ 474.281,06,** ou seja, aumento do prejuízo de R$ 100.109,41 em relação ao mês anterior.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Custos: No mês de setembro de 2024 houve aumento de 16% ao comparar com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 houve incremento de 5% ao cotejar com o saldo de setembro de 2024.

Despesas Operacionais: A rubrica apresentou incremento de 18% em setembro de 2024 em comparação com o saldo de agosto de 2024, e em outubro de 2024 registrou aumento de 18% ao cotejar com o saldo de setembro de 2024.

Receitas Operacionais: No mês de setembro de 2024 registrou acréscimo de 10% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024, e no mês de outubro de 2024 houve incremento de 9% em comparação com o saldo de setembro de 2024.

Conforme evidenciado pelo gráfico ao lado, que apresenta as Receitas, Custos e Despesas Operacionais, verifica-se que a Receita **não é suficiente** para cobrir os custos e as despesas operacionais do período em análise.

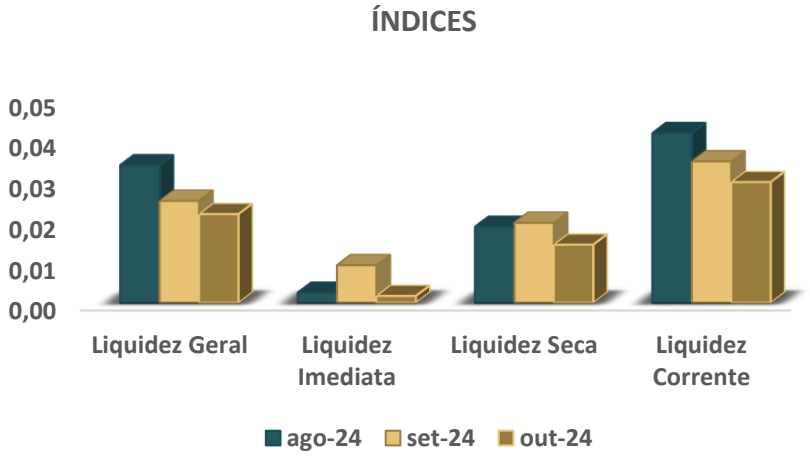
ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, informações do Balancete de Verificação do mês de **outubro de 2024**, e os meses de agosto e setembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

DESCRIÇÃO	ago/24	set/24	out/24
LIQUIDEZ GERAL	0,03	0,02	0,02
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,02	0,02	0,01
LIQUIDEZ CORRENTE	0,04	0,03	0,03



Conforme os índices de **Liquidez Geral**, a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. A Recuperanda possui valores insuficientes para empresa saldar cada R$ 1,00 de suas dívidas.

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.

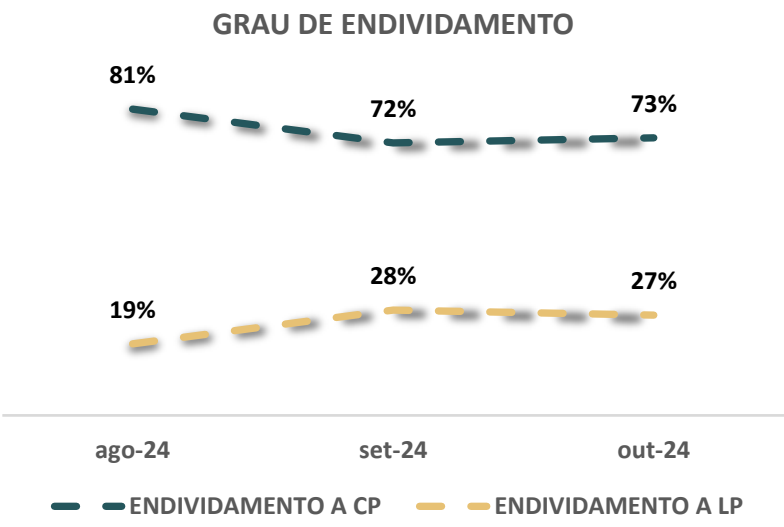
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	ago/24	set/24	out/24
ENDIVIDAMENTO A CP	81%	72%	73%
ENDIVIDAMENTO A LP	19%	28%	27%

O endividamento de **curto e longo prazo** apresentou uma variação significativa no mês de setembro de 2024, registrando um aumento de 9% em relação a agosto do mesmo ano. No mês seguinte, outubro de 2024, observou-se uma alteração mais modesta, com um incremento de 1% em comparação ao mês anterior.

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.

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 **outubro de 2024**.

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 dezembro de 2024.

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