



Utilize o QrCode ou clique
para acessar nosso portal



TECNOFRIO DE WENTZ E GODOI LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo n.º 5007325-90.2022.8.21.0039

9º Relatório Mensal de Atividades

Competência: janeiro de 2023

Apresentado em março de 2023



medeiros²
administração judicial





ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO – ASPECTOS JURÍDICOS
 1. Cronograma Processual
 2. Acompanhamento Processual
2. RESUMO
 1. Passivo da Recuperanda
 2. Endividamento Extraconcursal
 3. Endividamento Tributário
 4. Acompanhamento do Administrador Judicial
 5. Resultados
 6. Quadro de Funcionários
 7. Fluxo de Caixa
3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
 1. Estrutura Societária
 2. Histórico e Razões da Crise
 3. Fotos
4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS
 1. Balanço Patrimonial
 2. Demonstrativo de Resultado
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS
6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 1. Meios da Recuperação
 2. Proposta de Pagamento

INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) está previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005 e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial da TECNOFRIO DE WENTZ E GODOI LTDA., ajuizada em 12/04/2022 e com processamento deferido em 08/06/2022.

Considerando que o sócio-administrador foi mantido na condução da empresa (artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005), o RMA objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades da recuperanda, assim como do cumprimento do plano de recuperação judicial, caso seja aprovado e homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

A sonegação de informações ou a prestação de informações falsas pode caracterizar crime, sujeitando o(a) infrator(a) à pena do artigo 171 da Lei n.º 11.101/2005. No mesmo sentido, a omissão de documentos contábeis obrigatórios também encontra punição penal, conforme artigo 178 Lei n.º 11.101/2005.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da Lei n.º 11.101/2005.

Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da recuperanda, extraídos dos autos do processo de recuperação judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras, assim como das visitas técnicas ocorridas na sede da empresa e de reuniões com os seus representantes e respectivos procuradores.

A recuperanda vem cumprindo seu dever referente à apresentação das contas demonstrativas mensais (artigo 52, inciso IV, da Lei n.º 11.101/2005). O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos ao Grupo é o dia 25 do mês subsequente. As demonstrações da competência de janeiro de 2023 foram enviadas, em atraso, no dia 07/03/2023. Os questionamentos enviados em 16/03/2023 foram respondidos em 20/03/2023.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br, sendo que informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170 ou pelo e-mail contato@administradorjudicial.adv.br.

1. ASPECTOS JURÍDICOS – CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
12/04/2022	Apresentação do pedido de recuperação judicial	Art. 51	Sem previsão	Consolidação do Quadro Geral de Credores	Art. 18
08/06/2022	Deferimento do processamento da recuperação judicial	Art. 52	04/11/2022	Prazo limite para votação do PRJ em AGC	Art. 56, § 1º
08/06/2022	Publicação, no diário da justiça, do 1º edital de credores	Art. 52, § 1º	Sem previsão	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ em AGC	Art. 36, § 1º
28/06/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências administrativas	Art. 7º, § 1º	Sem previsão	AGC	Art. 37 § 2º,
19/08/2022	Apresentação do plano de recuperação ao juízo	Art. 53	Sem previsão	Homologação do PRJ e concessão da recuperação judicial	Art. 58
05/09/2022	Apresentação do relatório sobre o plano de recuperação judicial	Art. 22, II, h	Sem previsão	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	Art. 61
12/08/2022	Apresentação do 2º edital de credores	Art. 7º, § 2º	Nota: quadro elaborado pela administração judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
Sem previsão	Publicação conjunta, no diário oficial, do 2º edital de credores e do aviso sobre o recebimento do PRJ	Art. 7º, § 2º, c/c 53, § único.			
Sem previsão	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo	Art. 8º		Eventos ocorridos	
Sem previsão	Fim do prazo para apresentar objeções ao plano de recuperação judicial	Arts. 53, § único, 55, § único		Eventos pendentes e, quando possível, datas previstas para ocorrência.	



1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

SITUAÇÃO DO PROCESSO

Atualmente, aguarda-se a publicação conjunta dos editais previstos nos artigos 7º, parágrafo 2º, e 53, parágrafo único, ambos da Lei n.º 11.101/2005, para abertura, respectivamente, dos prazos de impugnação judicial à relação de credores e objeções ao plano de recuperação judicial.

PRINCIPAIS FASES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

- **Processamento da recuperação judicial:** o pedido de recuperação judicial foi proposto em 12/04/2022, com deferimento do processamento em 08/06/2022 e a manutenção do sócio-administrador na condução da atividade empresarial (artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005).
- **Fase administrativa de verificação de créditos:** o edital do artigo 52, parágrafo 1º, e aviso do artigo 7º, parágrafo 1º, ambos da Lei n.º 11.101/2005, foi publicado no Diário da Justiça Eletrônico no dia 13/06/2022, comunicando o deferimento do processamento da recuperação judicial e o início do prazo para a apresentação de habilitações e/ou divergências em face da relação de credores inicial, diretamente à administração judicial, no prazo de 15 (quinze) dias, findado em 28/06/2022 (clique [AQUI](#) para consultar o edital).
- **Fase judicial de verificação de créditos:** o edital do artigo 7º, parágrafo 2º, da Lei n.º 11.101/2005 foi apresentado em 12/08/2022 (evento n.º 51). Após a publicação do referido edital, iniciará o prazo de 8 (oito) dias para apresentação de impugnações judiciais em face da relação de credores, na forma do artigo 8º da Lei n.º 11.101/2005.
- **Plano de recuperação judicial (“PRJ”):** o PRJ foi apresentado no dia 19/08/2022, dentro do termo legal previsto no artigo 53 da Lei n.º 11.101/2005 (evento n.º 53).
- **Assembleia geral de credores (“AGC”):** o edital do artigo 53, parágrafo único, da Lei n.º 11.101/2005 será publicado em breve no Diário da Justiça Eletrônico, oportunidade em que será iniciado o prazo de 30 (trinta) dias para apresentação de objeções judiciais, na forma do artigo 55 da Lei n.º 11.101/2005.
- **Concessão da recuperação judicial:** aguardando término dos prazos indicados acima.
- **Pagamentos:** aguardando concessão da recuperação judicial.



2. RESUMO – TECNOFRIO

Passivo da Recuperanda

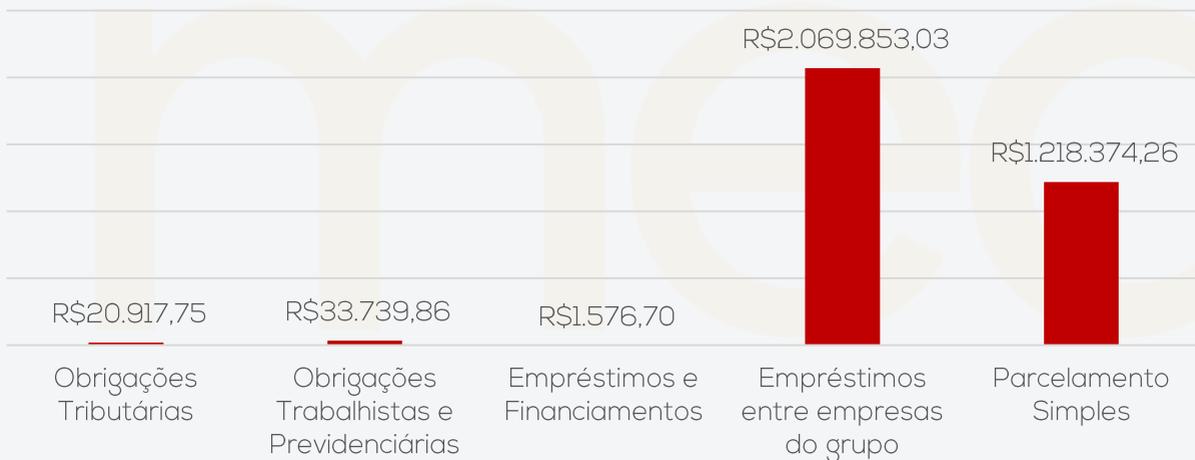
Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	3	50,00%	255.155	15,38%
Quirografário	3	50,00%	1.403.556	84,62%
Total	6	100%	1.658.711	100%

Classe	Credor	Valor RJ
III	CASTRO & WENTZ SERVIÇOS	R\$ 1.229.450,02
III	BANCO BRADESCO S.A.	R\$ 171.017,70
I	CLÁUDIA REJANE GUILLOUX CASERES	R\$ 151.155,94
I	MARCELO CARDOSO SIQUEIRA	R\$ 102.998,84
III	COOPERATIVA SICREDI	R\$ 3.088,47
I	JUAN UBIRAJARA DA ROSA FERREIRA	R\$ 1.000,00
		R\$ 1.658.710,97

Endividamento Extraconcursal

Em janeiro, o passivo extraconcursal da Tecnofrio encerrou em **R\$ 3.344.461,60**, marcado, sobretudo, por parcelamento de simples e empréstimos entre empresas do grupo:

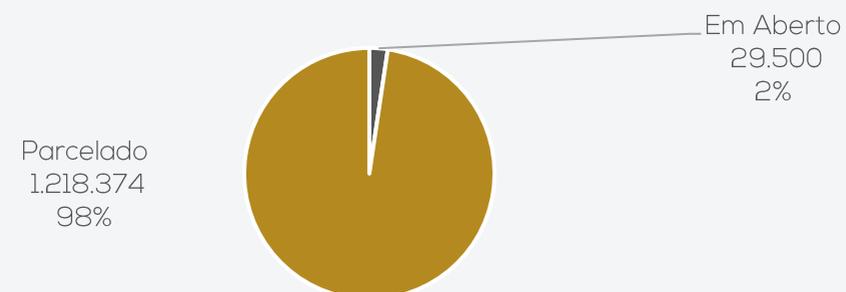
ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL



Endividamento Tributário

Em janeiro a Recuperanda encerrou com passivo tributário de R\$ 1.247.890,52, sendo que 98% dos valores se encontram parcelados e em dia.

TRIBUTOS



Acompanhamento do Administrador Judicial

Em 06/03/2023 foi realizada reunião presencial na sede da empresa. Inicialmente a Recuperanda relata que os salários se encontram em dia, assim como o décimo terceiro salário pertinente ao ano de 2022. Foram efetuados acordos trabalhistas com todos ex-funcionários que entraram com ações na justiça e, no momento, não há dívidas com fornecedores comerciais ou financeiros que não estejam negociadas e com pagamentos regulares.

A maior dificuldade no momento é a perda de novos contratos, cujos clientes, ao saberem que a empresa se encontra em RJ, cancelam a negociação. Também há dificuldades no mesmo sentido quanto aos fornecedores, que cortam o crédito e vendem somente à vista, mesmo caso de instituições financeiras que não liberam crédito, mesmo sem haver protestos ou dívidas com outras instituições financeiras, apenas pelo fato da empresa estar em Recuperação Judicial.

Atualmente a operação está contando com 2 veículos locados para transporte do material na região e foi informado que o principal fornecedor é de Curitiba/PR. Quando são firmados novos contratos em outros estados, a empresa manda entregar os insumos diretamente no cliente, ferramentas e materiais que tenham em estoque na sede, também são enviados às obras em outros estados se necessários.

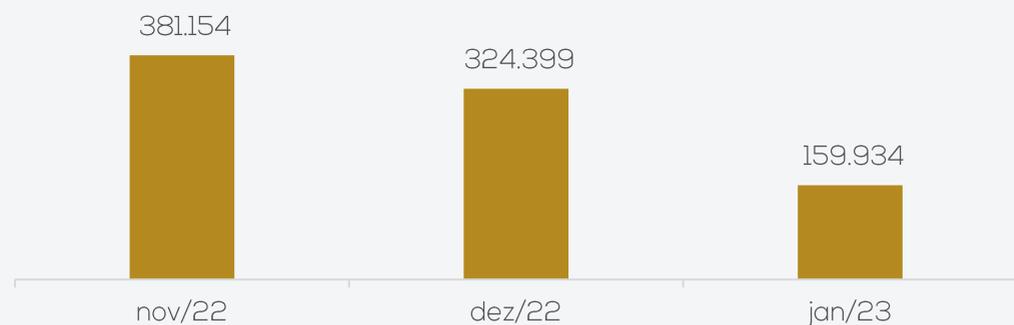
Foi relatado que a empresa irá protocolar pedido para sair da RJ, ainda em março.

2. RESUMO – TECNOFRIO

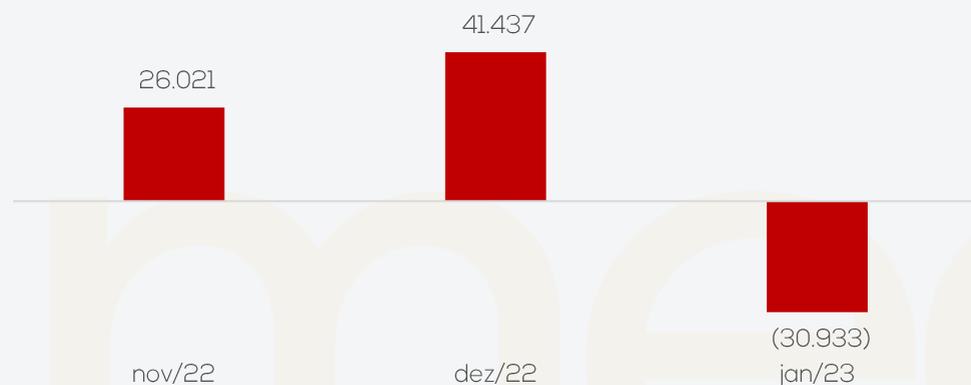
A empresa Tecnofrio atua no setor de manutenção e recuperação de máquinas e aparelhos de refrigeração e ventilação para uso industrial e comercial.

Resultados

Receitas



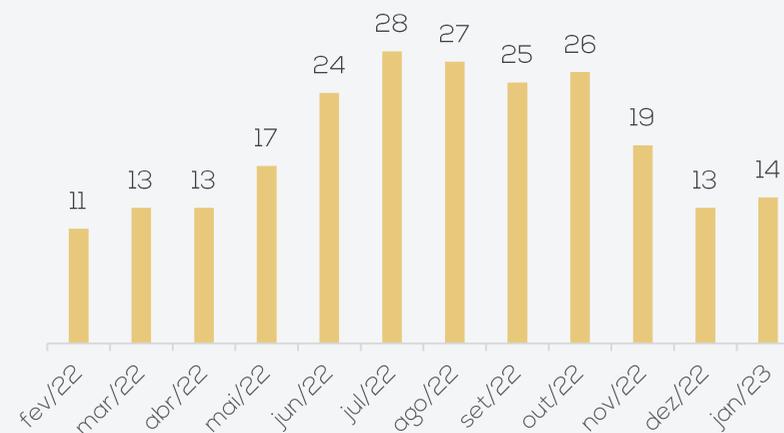
Resultado



O faturamento do período, tendo em vista sua retração, não foi o suficiente para suprir os altos custos e despesas, gerando resultado ou negativo em R\$ 30,9 mil em janeiro.

Quadro de Funcionários

NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS



A recuperanda realiza as admissões e demissões de acordo com a demanda de necessidade em obras, podendo os funcionários serem demitidos ao final de uma obra e recontratados em oportunidade futura.

Em janeiro foram realizadas 2 admissões e 1 demissão, encerrando a competência com 14 funcionários. O total de proventos da competência foi de R\$ 27 mil.

Fluxo de Caixa

	jan/23
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	45.664
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 1.001
Caixa Líquido das Atividades de financiamento	- 21.880
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	22.783
Caixa no início do período	55.458
Caixa no final do período	78.241

A recuperanda encaminhou o fluxo de caixa referente ao mês de janeiro/2023, sendo que no período a empresa se financiou, principalmente, do recebimento de mútuo com a empresa Castro & Wentz e receitas advindas das prestações de serviços. O caixa operacional encerrou positivo em R\$ 45,6 mil e o saldo em caixa ao final de janeiro foi de R\$ 78,2 mil.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – TECNOFRIO

Estrutura Societária



Histórico e Razões da Crise

A Tecnofrio vem enfrentando, nos últimos anos, uma crise financeira com reflexos negativos em suas operações, e, não havendo outra alternativa à solução da aguda situação, antes que as suas consequências se tornem irreversíveis, identificou na recuperação judicial o meio mais viável e propício para alcançar a reorganização financeira, saldar seus passivos e perpetuar a sua função social de geradora de empregos, renda, impostos e atividades.

No ano de 2018, a empresa foi procurada por gestores da empresa Alliance, com o objetivo de cessão onerosa dos créditos alocados de titularidade desta, junto ao Ministério da Fazenda, para fins de pagamento dos tributos federais da autora. O objetivo era aliviar a carga tributária através de compensação de créditos. Ficou acordado a cessão do valor de R\$ 1.200.000,00 para realização de compensação dos débitos federais da empresa Tecnofrio, vincendos a partir de julho/2018 e, em razão do desconto de 35% concedido pela cedente, a cessionária pagaria apenas o montante de R\$ 780.000,00 (setecentos e oitenta mil reais) à Alliance por meio de boletos bancários. Os pagamentos ocorreram de agosto/2018 a julho/2019, no montante de **R\$ 534.927,47** (quinhentos e trinta e quatro mil, novecentos e vinte e sete reais com quarenta e sete centavos), para a realização da compensação acordada.

Ao buscar informações na Receita Federal, a Tecnofrio tomou conhecimento de que, de todos os valores repassados à Alliance, não houve uma única compensação, tendo esta recebido os valores sem que realizasse as obrigações contratuais. Foi surpreendida a empresa autora com a dívida de impostos no montante de R\$ 1.290.374,32 (um milhão, duzentos e noventa mil, trezentos e setenta e quatro reais com trinta e dois centavos), conforme documento anexo ao processo referente ao ano de 2020.

Além da empresa contratada não ter cumprido com sua obrigação, ainda gerou valores acessórios de multa e juros pelo não pagamento, totalizando o valor da dívida tributária em R\$ 1.643.056,08 (um milhão, seiscentos e quarenta e três mil, cinquenta e seis reais com oito centavos). Desta forma, a então Recuperanda foi obrigada a realizar o parcelamento da dívida com o fisco, conforme comprovantes anexados em processo, assumindo parcelas médias de R\$ 27,8 mil, tendo dado início em novembro/2020. Foi realizado boletim de ocorrência, após a constatação de golpe, além de ser ajuizada ação de resolução contratual com restituição de valores.

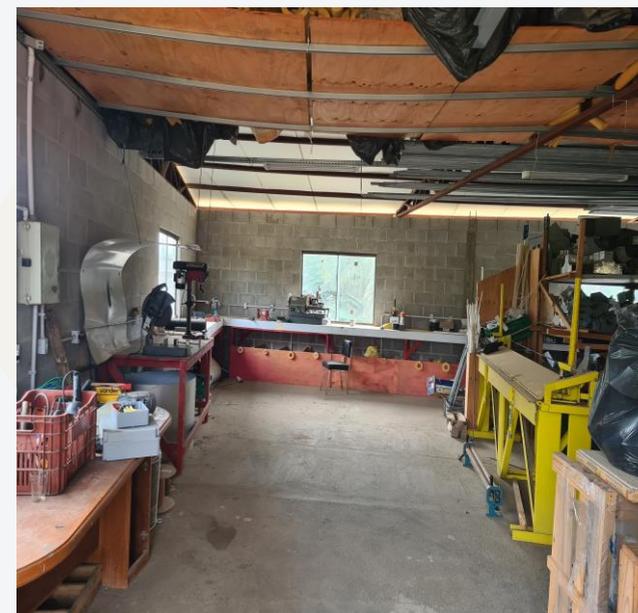
Além dos problemas ocasionados na condução de vítima de um golpe, veio o contexto global a partir do início do coronavírus, provocando abrupta redução do faturamento da empresa. A política de distanciamento trouxe redução significativa nas atividades da empresa, com agravamento do cenário econômico. Mais recentemente o isolamento social veio a ser flexibilizado, procurando a empresa restabelecer sua atividade comercial em sua plenitude. Ocorre que os dois fortes impactos ocorridos enfraqueceram a estrutura econômica da empresa, sendo necessária a recuperação judicial para que a empresa possa se reestruturar.

A expectativa é que, em um breve espaço de tempo, retome integralmente as atividades, condição essencial para o início de recuperação econômica.



3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA - TECNOFRIO

Fotos da empresa feitas em visita técnica realizada no dia 06.03.2023.



4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balança Patrimonial (Balancete)		nov/22	dez/22	jan/23
ATIVO	Circulante	1.072.043	1.052.819	987.168
	Disponível	53.693	55.458	78.241
	Duplicatas a Receber	128.404	107.415	18.981
	Outros Créditos	889.946	889.946	889.946
	Não Circulante	281.681	312.181	342.982
	Outros Créditos	147.546	175.389	206.068
	Imobilizado	338.365	341.902	342.903
	Depreciação	- 204.230	- 205.110	- 205.989
	Total do Ativo	1.353.725	1.365.000	1.330.150

Balança Patrimonial		nov/22	dez/22	jan/23
PASSIVO	Circulante	134.459	100.975	90.839
	Fornecedores	20.442	5.280	7.281
	Empréstimos e Financiamentos	8.517	-	28.900
	Obrigações Tributárias	64.975	60.837	20.918
	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	40.526	34.857	33.740
	Não Circulante	3.355.949	3.352.942	3.359.160
	Empréstimos	80.349	75.668	70.933
	Controladora, Controladas e Coligadas	2.052.091	2.056.319	2.069.853
	Obrigações Tributárias	1.223.509	1.220.955	1.218.374
	Patrimônio Líquido	- 2.136.683	- 2.088.917	- 2.088.917
Capital Social	10.000	10.000	10.000	
Reservas	912.500	912.500	912.500	
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 3.059.183	- 3.011.417	- 3.011.417	
Total do Passivo	1.353.725	1.365.000	1.361.082	

Disponibilidades: compreende saldo de R\$ 78.240,64 mil em conta corrente do Bradesco, conforme atestado pelos extratos enviados. A conta junto ao banco Sicredi foi encerrada, sendo cobrado o valor de R\$ 15,37 a título de IOF, onde parte foi debitada do saldo da conta (R\$ 12,47) e a diferença de R\$ 2,90 depositada pela empresa.

Duplicatas a Receber: em janeiro foram realizadas prestações de serviços e venda de mercadorias no montante de R\$ 159,9 mil, enquanto os recebimentos somaram R\$ 248 mil, resultando em decréscimo de R\$ 88 mil. O *aging list* enviado atesta a veracidade das informações e demonstra que 63% do saldo a receber se refere a empresa Simionato Distribuidora (R\$ 12 mil). A recuperanda informa que o prazo ofertado aos seus clientes é de 30 a 45 dias. Questionada sobre valores que se encontram negativos no relatório financeiro enviado, a empresa informa que foram equívocos de lançamento, sendo que serão ajustados os valores para adiantamentos de clientes na próxima competência.

Outros Créditos: é composto pelos valores das empresas Alliance Créditos Tributários (R\$ 537,4 mil), o qual a Recuperanda possui ação de resolução contratual com restituição de valores, além dos valores em nome de Unique Créditos Tributários (R\$ 352,4 mil), que a empresa informa se tratar de contrato encerrado no ano de 2020 quando foi negociada a devolução dos valores pagos através de cessão do crédito devido para o fornecedor Castro & Wentz no montante de R\$ 448,4 mil em 30 parcelas, conforme contrato de cessão de crédito em pagamento. No longo prazo, compreende valores de locação de veículos com a empresa ACMJ Locação de Veículos Eireli (R\$ 10.144,28) e empréstimos de mútuo de R\$ 195,9 mil, sendo que a recuperanda informa que o prazo de devolução é até dezembro/2024. Em janeiro houve novos adiantamentos de R\$ 15 mil para Lindomar Godoi e R\$ 15,6 mil para Euclesio Alcides, justificado pela empresa serem empréstimos, porém sem maiores detalhes. **Cabe salientar que, de acordo com o art. 6º-A da Lei 11.101/2005, é vedada a distribuição de lucros até a aprovação do plano de recuperação judicial.**

Imobilizado: integra a rubrica os valores de móveis e utensílios (R\$ 62,7 mil), máquinas e equipamentos (R\$ 21,1 mil), computadores e acessórios (R\$ 10,8 mil), veículos (R\$ 156 mil) e consórcio de veículos (R\$ 92 mil). As movimentações se referem ao pagamento da parcela do consórcio de veículo no montante de R\$ 1.000,75 e depreciação de R\$ 879,62. A recuperanda informa que não possui controle interno de imobilizado mas que será realizado o levantamento, porém sem determinar prazo para conclusão.

Empréstimos e Financiamentos: o montante de R\$ 28,9 mil alocado em curto prazo, se refere a adiantamentos realizados pelos clientes Macro Técnica Engenharia (R\$ 18.900,00) e Mayer Serviços (R\$ 10.000,00), sendo justificados pela empresa serem novos contratos que ainda não foram emitidas as notas fiscais, os quais serão reclassificados após a emissão das mesmas. No longo prazo corresponde a empréstimos com o banco Bradesco (R\$ 70,9 mil), que se encontra arrolado na Recuperação Judicial, no qual houve o pagamento das parcelas da competência na importância de R\$ 4.735,02, embora estes valores concursais devessem ser pagos de acordo com o plano de Recuperação Judicial aprovado em assembleia, o que ainda não ocorreu.

Fornecedores: em janeiro houve novas compras no valor de R\$ 5,7 mil e pagamentos de R\$ 3,7 mil, encerrando com saldo de R\$ 7.281,12. O *aging list* enviado atesta a veracidade das informações, sendo informado pela recuperanda que não há inadimplência. O prazo ofertado pelos fornecedores é entre 28 e 56 dias.

Obrigações Tributárias: se refere ao valor de imposto de renda sobre a folha no total de R\$ 265,91, simples nacional de R\$ 20.636,00 e contribuição sindical a recolher R\$ 15,84, além dos parcelamentos deste, alocados no longo prazo, no valor total de R\$ 1.218.374,26. No período foram realizados os pagamentos de IRRF (R\$ 150,98) e simples nacional da competência 09/2022 (R\$ 20,2 mil) e 12/2022 (R\$ 41,5 mil), conforme os comprovantes enviados.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: engloba salários e ordenados e pró-labore no montante de R\$ 25 mil, além dos valores de encargos sociais que em janeiro somaram R\$ 8,5 mil, os quais estão sendo pagos em dia.

Controladora, Controladas e Coligadas: as movimentações da rubrica ocorrem através de mútuo com a empresa Castro & Wentz Serviços, o qual totalizou R\$ 2.069.853,03 em janeiro. A empresa informa que os valores têm previsão de devoluções a partir de 2025.

4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO E FLUXO DE CAIXA

DRE	nov/22	dez/22	jan/23	2023
Receita Bruta	381.154	324.399	159.934	159.934
Deduções da Receita Bruta	- 47.211	- 38.991	- 21.984	- 21.984
Receita Líquida	333.943	285.407	137.950	137.950
Custos dos Produtos Vendidos	- 209.864	- 161.222	- 101.099	- 101.099
Lucro Bruto	124.080	124.186	36.851	36.851
Despesas Operacionais	- 98.058	- 82.748	- 67.783	- 67.783
Resultado do Operacional	26.021	41.437	- 30.933	- 30.933
Resultado antes IR	26.021	41.437	- 30.933	- 30.933
Resultado Contábil	26.021	41.437	- 30.933	- 30.933

Receitas: o faturamento da empresa apresentou decréscimo de 51% em janeiro. As variações ocorrem mensalmente tendo vista que as receitas são realizadas de acordo com as medições das obras em andamento, além da redução já prevista para esta época do ano, que deve retomar a partir de março, conforme retorno da empresa.

Deduções: a empresa é tributada pelo Simples Nacional e os valores correspondem aos impostos sobre as vendas (R\$ 21,9 mil), que se encontra de acordo com a declaração da PGDAS – Programa Gerador do Documento de Arrecadação do Simples Nacional.

Custos: compreende valores de custos de serviços prestados (R\$ 27,3 mil), terceiros (R\$ 41,6 mil), viagens e estadias (R\$ 17,5 mil), fretes e carretos (R\$ 9,4 mil), combustível (R\$ 4,9 mil) e manutenção de veículos (R\$ 60,00). De acordo com a empresa, os valores alocados em custos de serviços prestados se referem a contratos para execução de obras em outras localidades, realizados de acordo com a necessidade, os quais a maioria se encontram registrados como pessoa física nas demonstrações, sem maiores detalhes. A retração em janeiro se deve, principalmente, pelos serviços de terceiros que passaram de R\$ 115 mil para R\$ 41,6 mil, relacionada com a redução da demanda de serviços, conforme elucidado pela empresa.

Despesas Operacionais: se refere, principalmente, as despesas com pessoal (R\$ 39,3 mil), assistência contábil (R\$ 5,8 mil) e despesas financeiras (R\$ 713,90). As movimentações mais expressivas no período são com pessoal, que podem variar de acordo com a demanda e necessidade de contratações para obras esporádicas, que passaram de R\$ 64,6 mil para R\$ 39 mil.

Resultado: com a retração do faturamento e os altos custos e despesas, o resultado do período encerrou negativo em R\$ 30.932,76.

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	nov/22	dez/22	jan/23
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado Antes dos Impostos	26.021	41.437	- 30.933
Recebimentos de Clientes	- 81.429	20.989	88.434
Pagamentos a fornecedores	7.940	- 15.162	2.001
Pagamentos a empregados	337	-	-
Obrigações trabalhistas e tributárias	-	- 9.806	- 12.137
Depreciações e Amortizações	880	880	880
Outros recebimentos/pagamentos líquidos	- 3.287	- 2.554	- 2.581
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	- 49.538	35.784	45.664
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Compras de imobilizado	- 3.210	- 3.537	- 1.001
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 3.210	- 3.537	- 1.001
Fluxos de caixa das Atividades de financiamento			
Pagamento de lucros e dividendos	-	6.329	-
Contas a pagar/receber para partes relacionadas	39.063	4.228	13.534
Empréstimos tomados	- 3.488	- 13.198	- 4.735
Empréstimos pessoas ligadas	- 4.775	- 27.843	- 30.679
Caixa Líquido das Atividades de financiamento	30.800	- 30.484	- 21.880
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	- 21.948	1.764	22.783
Caixa no início do período	75.642	53.694	55.458
Caixa no final do período	53.694	55.458	78.241

Atividades Operacionais: as principais movimentações ocorrem pelo resultado do período, que em janeiro foi negativo de R\$ 30,9 mil, além de recebimentos de clientes, os quais auxiliaram para o resultado operacional positivo de R\$ 45,6 mil.

Atividades de Investimento: compreende, exclusivamente, ao pagamento da parcela do consórcio de veículo no montante de R\$ 1.000,75.

Atividades de Financiamento: corresponde aos valores de mútuo com a empresa Castro & Wentz (13,5 mil), pagamento do empréstimo com o banco Bradesco (R\$ 4,7 mil), além de empréstimos com pessoas ligadas de R\$ 30,6 mil.

O saldo disponível ao final de janeiro foi de R\$ 78.240,64.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS – EMPRESAS COM OPERAÇÕES RELACIONADAS

A administração Judicial desenhou uma linha do tempo para demonstrar a lógica que colaborou para a construção das hipóteses levantadas.

- Na análise das operações mensais se observou um volume muito alto de transações em banco de entradas e saídas sem o respectivo faturamento e as maiores movimentações foram com as empresas Castro & Wentz e ACMJ.
- Conforme já narrado no processo, em 2020 a empresa sofreu com a contratação de uma assessoria que resolveria suas questões tributárias, mas o que acabou não ocorrendo;
- Observou-se que neste mesmo ano a empresa apresentou expressiva redução de faturamento, sem a devida readequação dos custos, o que se mantém até os dias atuais;
- A administração também recebeu um relatório que continha um número de funcionários muito expressivo, com um custo mensal médio de folha de aproximadamente R\$ 100 mil ao mês., o que é de fato incompatível para uma empresa com faturamento de R\$ 20 mil e com débitos poucos expressivos na classe trabalhista, como se pode observar na inicial do processo.

Desse modo a Administração buscou informações sobre as principais empresas que teoricamente aportaram recursos na Tecnofrio, inclusive até maio de 2022, dessas empresas contactou-se:



6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Meios de Recuperação

A Recuperanda desenvolveu um plano de reestruturação financeiro-operacional baseado nas premissas elencadas nos meios de recuperação previstos e na lucratividade necessária para permitir a liquidação de seus débitos, estando fundamentado nas seguintes decisões estratégicas:

- Reestruturação da área comercial;
- Busca de ampliação na carteira de clientes;
- Recebimentos de valores;
- Parcelamentos das dívidas existentes;
- Atuação direta perante os credores para renegociação de dívidas.

Proposta de Pagamento

CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	RECURSOS UTILIZADOS
Classe I - Trabalhista	Marcelo Cardoso	R\$ 106.462,76	-	-	set/22	abr/24	20	Mensal	A Recuperanda pagará ao credor a importância líquida de R\$ 95.825,58 da seguinte forma: R\$ 15.168,00 através da liberação imediata do depósito prévio da ação rescisória realizado no processo trabalhista; R\$ 6.703,74 através da liberação imediata do bloqueio de BACEN realizado no processo trabalhista na conta do sócio; R\$ 757,06 através da liberação imediata do bloqueio de BACEN realizado no processo trabalhista na conta do sócio; R\$ 73.196,78 será pago em 20 parcelas mensais de R\$ 3.659,83 no dia 10 de cada mês ou no primeiro dia útil subsequente, com início a partir de 10 de setembro de 2022. O saldo de R\$ 10.637,18 a título de honorários de sucumbência será pago para a procuradora Dra. Ariana Patrícia Gomes Barbosa, em duas parcelas iguais no valor de R\$ 5.318,59 nos dias 10/09/2022 e 10/10/2022.
	Cláudia Rejane	R\$ 154.193,03	-	-	set/22	set/24	24	Mensal	O valor de R\$ 84.000,00 será pago em 24 parcelas iguais de R\$ 3.500,00 a partir de 20/09/2022, findando tais parcelas em 20/09/2024. O saldo de R\$ 70.193,03 será pago pela Recuperanda até a data de 20/10/2024. Restou ajustada a liberação da penhora e RENAJUD da Camionete MITSUBISHI - L 200, TRITON HPE, COR AMARELA, ANO/MODELO 2014/2015, PLACA IVX 3779, RENAVAN 1018248118 para venda particular, cujo produto deve ser dedicado integralmente à quitação do crédito trabalhista, possibilitando ao credor antecipar a quitação.
Classe II - Garantia Real	Aplicável a todos	R\$ -	-	-	-	-	-	-	-
Classe III - Quirografários	Aplicável a todos	R\$ 1.403.556,19	-	-	fev/22	jul/25	42	Mensal	As parcelas do contrato vem sendo adimplidas regularmente, sendo o primeiro contrato de R\$ 50.000,00 em 42 parcelas mensais de R\$ 1.357,34 iniciadas em 04/02/2022 e com encerramento em 04/07/2025. E o segundo contrato de R\$ 100.000,00 em 42 parcelas mensais de R\$ 2.714,51 iniciadas em 04/02/2022 e com previsão de encerramento em 04/07/2025.
Classe IV - ME e EPP	Aplicável a todos	R\$ -	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		R\$ 1.664.211,98							

Até janeiro/2023 já foram realizados os pagamentos das parcelas concursais no montante de R\$ 80.151,18 de créditos concursais, sendo eles R\$ 28.292,88 pertinentes a classe I - Trabalhista e R\$ 51.858,30 a classe III - Quirografários. Informações estas que foram possíveis identificar pelas demonstrações contábeis, uma vez que a empresa não encaminhou os comprovantes.



ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE JANEIRO/2023





medeiros²
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

PORTO ALEGRE

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701
RS – CEP 91330-001

NOVO HAMBURGO

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,
RS – CEP 93.510-130

CAXIAS DO SUL

Av. Itália, 482/501, Ed. Domênica Verdi
RS – CEP 95010-040

BLUMENAU

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau
Bairro Velha - CEP: 89036-240

RIO DE JANEIRO

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.
Galeria Sul América Seguros
Bairro Centro - CEP: 20091-005

SÃO PAULO

Av .Brig. Faria Lima, 4221, 1º andar
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	1.364.999,72D	474.636,31	509.486,45	1.330.149,58D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	1.052.818,59D	442.956,13	508.606,83	987.167,89D
3	1.1.1	DISPONÍVEL	55.457,62D	279.770,62	256.987,60	78.240,64D
7	1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	55.457,62D	279.770,62	256.987,60	78.240,64D
8	1.1.1.02.001	BANCO BRADESCO	55,445,15D	279,767,72	256,972,23	78,240,64D
9	1.1.1.02.002	SICREDI	12,47D	2,90	15,37	0,00
12	1.1.2	CLIENTES	107.415,00D	159.934,00	248.367,72	18.981,28D
13	1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER	107.415,00D	159.934,00	248.367,72	18.981,28D
504	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS	107,415,00D	159,934,00	248,367,72	18,981,28D
18	1.1.3	OUTROS CRÉDITOS	889.945,97D	0,00	0,00	889.945,97D
19	1.1.3.01	CREDITOS TRIBUTARIOS	889.945,97D	0,00	0,00	889.945,97D
530	1.1.3.01.001	ALLIANCE CREDITOS TRIBUTARIOS	537,492,18D	0,00	0,00	537,492,18D
531	1.1.3.01.002	UNIQUE CREDITOS TRIBUTARIOS	352,453,79D	0,00	0,00	352,453,79D
53	1.1.5	ESTOQUE	0,00	3.251,51	3.251,51	0,00
54	1.1.5.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	0,00	3.251,51	3.251,51	0,00
55	1.1.5.01.001	MERCADORIAS PARA REVENDA	0,00	3,251,51	3,251,51	0,00
501	1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	312.181,13D	31.680,18	879,62	342.981,69D
76	1.2.2	OUTROS CRÉDITOS	175.388,94D	30.679,43	0,00	206.068,37D
79	1.2.2.03	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	10.144,28D	0,00	0,00	10.144,28D
529	1.2.2.03.02	ACMJ LOCACAO DE VEICULOS EIRELI	10,144,28D	0,00	0,00	10,144,28D
80	1.2.2.04	SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	165.244,66D	30.679,43	0,00	195.924,09D
532	1.2.2.04.001	EMPREST. PESSOAS LIGADAS	165,244,66D	30,679,43	0,00	195,924,09D
111	1.2.4	IMOBILIZADO	136.792,19D	1.000,75	879,62	136.913,32D
112	1.2.4.01	IMÓVEIS	21.163,73D	0,00	0,00	21.163,73D
114	1.2.4.01.002	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	21,163,73D	0,00	0,00	21,163,73D
116	1.2.4.02	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.739,40D	0,00	0,00	62.739,40D
117	1.2.4.02.001	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62,739,40D	0,00	0,00	62,739,40D
118	1.2.4.03	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.826,60D	0,00	0,00	10.826,60D
533	1.2.4.03.002	COMPUTADORES E ACESSORIOS	10,826,60D	0,00	0,00	10,826,60D
120	1.2.4.04	VEÍCULOS	156.000,00D	0,00	0,00	156.000,00D
121	1.2.4.04.001	VEÍCULOS	156,000,00D	0,00	0,00	156,000,00D
124	1.2.4.06	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	91.172,15D	1.000,75	0,00	92.172,90D
534	1.2.4.06.001	CONSORCIO DE VEICULOS	91,172,15D	1,000,75	0,00	92,172,90D
125	1.2.4.07	(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	205.109,69C	0,00	879,62	205.989,31C
126	1.2.4.07.001	(-) DEPRECIações DE COMPUTADORES E ACESSORIOS	9,527,37C	0,00	180,44	9,707,81C
127	1.2.4.07.002	(-) DEPRECIações DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	33,233,26C	0,00	522,82	33,756,08C
128	1.2.4.07.003	(-) DEPRECIações DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	6,349,06C	0,00	176,36	6,525,42C
129	1.2.4.07.004	(-) DEPRECIações DE VEÍCULOS	156,000,00C	0,00	0,00	156,000,00C
149	2	PASSIVO	1.364.999,72C	101.200,01	97.282,63	1.361.082,34C
150	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	100.974,55C	93.884,28	83.748,46	90.838,73C
382	2.1.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	28.900,00	28.900,00C
158	2.1.1.06	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	28.900,00	28.900,00C
577	2.1.1.06.001	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	0,00	0,00	28,900,00	28,900,00C
164	2.1.3	FORNECEDORES	5.279,93C	3.750,32	5.751,51	7.281,12C
165	2.1.3.01	FORNECEDORES	5.279,93C	3.750,32	5.751,51	7.281,12C
506	2.1.3.01.001	FORNECEDORES NACIONAIS	5,279,93C	3,750,32	5,751,51	7,281,12C
169	2.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	60.837,33C	61.997,17	22.077,59	20.917,75C
170	2.1.4.01	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	60.837,33C	61.997,17	22.077,59	20.917,75C
178	2.1.4.01.008	IRRF A RECOLHER	323,76C	150,98	93,13	265,91C
479	2.1.4.01.015	SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	60,497,73C	61,846,19	21,984,46	20,636,00C
491	2.1.4.01.023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	15,84C	0,00	0,00	15,84C
185	2.1.5	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	34.857,29C	28.136,79	27.019,36	33.739,86C
186	2.1.5.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	24.218,04C	22.060,68	22.983,99	25.141,35C
187	2.1.5.01.001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	22,060,68C	22,060,68	20,666,43	20,666,43C
188	2.1.5.01.002	PRÓ-LABORE A PAGAR	2,157,36C	0,00	2,317,56	4,474,92C
190	2.1.5.02	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	10.639,25C	6.076,11	4.035,37	8.598,51C
191	2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	7,858,36C	3,187,28	2,128,88	6,799,96C
192	2.1.5.02.002	FGTS A RECOLHER	2,780,89C	2,888,83	1,906,49	1,798,55C
503	2.2	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	3.352.941,72C	7.315,73	13.534,17	3.359.160,16C
217	2.2.1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	3.352.941,72C	7.315,73	13.534,17	3.359.160,16C
219	2.2.1.01	EMPRÉSTIMOS	75.667,89C	4.735,02	0,00	70.932,87C
535	2.2.1.01.001	BANCO BRADESCO	75,667,89C	4,735,02	0,00	70,932,87C
225	2.2.1.05	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	2.056.318,86C	0,00	13.534,17	2.069.853,03C

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
536	2.2.1.05.001	CASTRO & WENTZ SERVICOS	2.056.318,86C	0,00	13.534,17	2.069.853,03C
232	2.2.1.09	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.220.954,97C	2.580,71	0,00	1.218.374,26C
537	2.2.1.09.001	PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	1.212.648,35C	1.808,44	0,00	1.210.839,91C
543	2.2.1.09.002	PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL II	8.306,62C	772,27	0,00	7.534,35C
242	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.088.916,55D	0,00	0,00	2.088.916,55D
243	2.3.1	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C	0,00	0,00	10.000,00C
244	2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00C	0,00	0,00	10.000,00C
245	2.3.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C	0,00	0,00	10.000,00C
524	2.3.2	RESERVAS	912.500,00C	0,00	0,00	912.500,00C
257	2.3.2.03	RESERVAS DE LUCROS	912.500,00C	0,00	0,00	912.500,00C
261	2.3.2.03.003	RESERVA DE LUCROS A REALIZAR	912.500,00C	0,00	0,00	912.500,00C
264	2.3.5	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D	0,00	0,00	3.011.416,55D
265	2.3.5.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D	0,00	0,00	3.011.416,55D
267	2.3.5.01.002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D	0,00	0,00	3.011.416,55D
269	3	CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	0,00	181.491,78	12.609,48	168.882,30D
500	3.1	CUSTOS	0,00	113.104,67	12.005,68	101.098,99D
283	3.1.2	CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	5.005,36	0,00	5.005,36D
287	3.1.2.03	MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E REPARO	0,00	60,00	0,00	60,00D
538	3.1.2.03.001	MANUTENCAO DE VEICULOS	0,00	60,00	0,00	60,00D
290	3.1.2.07	COMBUSTÍVEIS E ENERGIA ELÉTRICA	0,00	4.945,36	0,00	4.945,36D
292	3.1.2.07.001	COMBUSTÍVEL	0,00	4.945,36	0,00	4.945,36D
465	3.1.6	CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	108.099,31	12.005,68	96.093,63D
466	3.1.6.01	CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	108.099,31	12.005,68	96.093,63D
467	3.1.6.01.001	CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	27.385,09	0,00	27.385,09D
539	3.1.6.01.002	VIAGENS E ESTADIAS	0,00	17.538,00	0,00	17.538,00D
541	3.1.6.01.004	FRETES E CARRETOS	0,00	9.480,00	0,00	9.480,00D
544	3.1.6.01.005	SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS	0,00	53.696,22	12.005,68	41.690,54D
295	3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	68.387,11	603,80	67.783,31D
296	3.2.1	DESPESAS COM VENDAS	0,00	144,10	0,00	144,10D
311	3.2.1.04	DESPESAS COM ENTREGA	0,00	24,10	0,00	24,10D
313	3.2.1.04.002	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	0,00	24,10	0,00	24,10D
319	3.2.1.06	DESPESAS GERAIS	0,00	120,00	0,00	120,00D
321	3.2.1.06.002	MANUTENÇÃO E REPARO	0,00	120,00	0,00	120,00D
329	3.2.2	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	68.243,01	603,80	67.639,21D
330	3.2.2.01	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	39.911,07	603,80	39.307,27D
331	3.2.2.01.001	SALÁRIOS E ORDENADOS	0,00	23.086,16	603,80	22.482,36D
332	3.2.2.01.002	PRÓ-LABORE	0,00	2.604,00	0,00	2.604,00D
337	3.2.2.01.007	FGTS	0,00	1.906,49	0,00	1.906,49D
338	3.2.2.01.008	INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	0,00	7.146,44	0,00	7.146,44D
339	3.2.2.01.009	ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	0,00	2.282,48	0,00	2.282,48D
521	3.2.2.01.012	DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	0,00	2.885,50	0,00	2.885,50D
345	3.2.2.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	0,00	7.688,12	0,00	7.688,12D
349	3.2.2.03.004	IPVA	0,00	5.950,20	0,00	5.950,20D
350	3.2.2.03.005	TAXAS DIVERSAS	0,00	1.737,92	0,00	1.737,92D
353	3.2.2.04	DESPESAS GERAIS	0,00	19.929,92	0,00	19.929,92D
354	3.2.2.04.001	ENERGIA ELÉTRICA	0,00	611,27	0,00	611,27D
355	3.2.2.04.002	ÁGUA E ESGOTO	0,00	80,61	0,00	80,61D
356	3.2.2.04.003	TELEFONE	0,00	908,90	0,00	908,90D
358	3.2.2.04.005	SEGUROS	0,00	243,51	0,00	243,51D
359	3.2.2.04.006	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0,00	713,53	0,00	713,53D
360	3.2.2.04.007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	0,00	208,48	0,00	208,48D
361	3.2.2.04.008	ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	0,00	5.800,00	0,00	5.800,00D
362	3.2.2.04.009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	0,00	10.484,00	0,00	10.484,00D
363	3.2.2.04.010	DEPRECIações E AMORTIZações	0,00	879,62	0,00	879,62D
367	3.2.2.05	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	713,90	0,00	713,90D
368	3.2.2.05.001	DESPESAS BANCARIAS	0,00	713,90	0,00	713,90D
402	4	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	0,00	21.984,46	159.934,00	137.949,54C
403	4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	21.984,46	159.934,00	137.949,54C
404	4.1.1	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	0,00	0,00	159.934,00	159.934,00C
405	4.1.1.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
545	4.1.1.01	VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	812,00	812,00C
408	4.1.1.01.003	VENDA DE MERCADORIAS	0,00	0,00	812,00	812,00C
410	4.1.1.02	RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	0,00	159.122,00	159.122,00C
411	4.1.1.02.001	SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	0,00	159.122,00	159.122,00C
413	4.1.2	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	21.984,46	0,00	21.984,46D
424	4.1.2.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	0,00	21.984,46	0,00	21.984,46D

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
480	4.1.2.03.008	(-) SIMPLES NACIONAL	0,00	21.984,46	0,00	21.984,46D
RESUMO DO BALANCETE						
ATIVO			1.364.999,72D	474.636,31	509.486,45	1.330.149,58D
PASSIVO CIRCULANTE			100.974,55C	93.884,28	83.748,46	90.838,73C
CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS			0,00	181.491,78	12.609,48	168.882,30D
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS			0,00	21.984,46	159.934,00	137.949,54C
CONTAS DE APURAÇÃO			0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			2.088.916,55D	0,00	0,00	2.088.916,55D
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			3.352.941,72C	7.315,73	13.534,17	3.359.160,16C
CONTAS DEVEDORAS			1.364.999,72D	656.128,09	522.095,93	1.499.031,88D
CONTAS CREDORAS			1.364.999,72C	123.184,47	257.216,63	1.499.031,88C
RESULTADO DO MES			0,00	168.882,30	137.949,54	30.932,76D
RESULTADO DO EXERCÍCIO			0,00	168.882,30	137.949,54	30.932,76D