



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

8º Relatório Mensal de Atividades

Competência: dezembro de 2022

Apresentado em fevereiro de 2023



medeiros<sup>2</sup>  
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
  3. Análise Semestral
  
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 dezembro de 2022 foram enviadas na íntegra, em atraso, no dia 08/02/2023. Os questionamentos enviados em 13/02/2023 foram respondidos em 15/02/2023.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site [www.administradorjudicial.adv.br](http://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](mailto:contato@administradorjudicial.adv.br).



# 1. ASPECTOS JURÍDICOS – CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Data	Evento	Lei 11.101/05
12/04/2022	Apresentação do pedido de recuperação judicial	Art. 51
08/06/2022	Deferimento do processamento da recuperação judicial	Art. 52
08/06/2022	Publicação, no diário da justiça, do 1º edital de credores	Art. 52, § 1º
28/06/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências administrativas	Art. 7º, § 1º
19/08/2022	Apresentação do plano de recuperação ao juízo	Art. 53
05/09/2022	Apresentação do relatório sobre o plano de recuperação judicial	Art. 22, II, h
12/08/2022	Apresentação do 2º edital de credores	Art. 7º, § 2º
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
Sem previsão	Fim do prazo para apresentar objeções ao plano de recuperação judicial	Arts. 53, § único, 55, § único

Data	Evento	Lei 11.101/05
Sem previsão	Consolidação do Quadro Geral de Credores	Art. 18
04/11/2022	Prazo limite para votação do PRJ em AGC	Art. 56, § 1º
Sem previsão	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ em AGC	Art. 36, § 1º
Sem previsão	AGC	Art. 37 § 2º,
Sem previsão	Homologação do PRJ e concessão da recuperação judicial	Art. 58
Sem previsão	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	Art. 61

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.

	Eventos ocorridos
	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%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>	<b>1.658.711</b>	<b>100%</b>

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
		<b>R\$ 1.658.710,97</b>

### Endividamento Extraconcursal

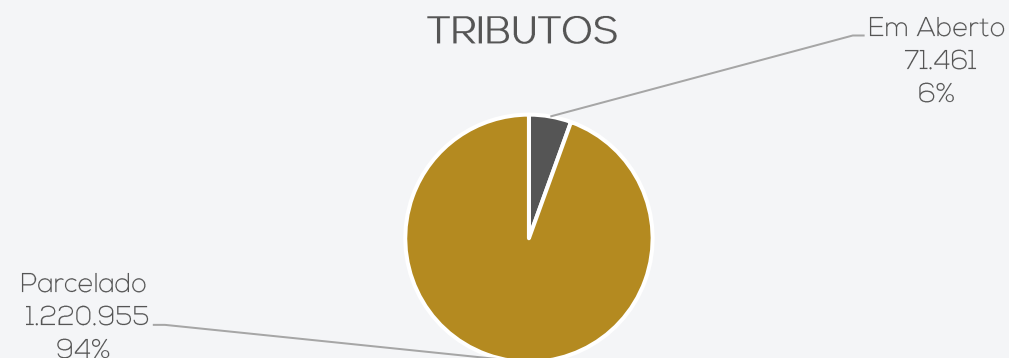
Em novembro, o passivo extraconcursal da Tecnofrio encerrou em **R\$ 3.77.476,34**, marcado, sobretudo, por parcelamento de simples e empréstimos entre empresas do grupo:

#### ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL



### Endividamento Tributário

Em dezembro a Recuperanda encerrou com passivo tributário de R\$ 1.292.431,55, sendo que 94% dos valores se encontram parcelados e em dia.



### Acompanhamento do Administrador Judicial

Em 23.01.2023 foi realizada reunião virtual através da plataforma Microsoft Teams, para acompanhamento das operações da empresa. Primeiramente a Recuperanda informa que fez contato com o Banco Sicredi, o qual possui crédito concursal habilitado nesta RJ no montante de R\$ 3.088,47, ocasionado pela cobrança de valor sobre a utilização de cheque especial pela empresa em conta aberta com o banco. Ocorre que, no contato feito, foi identificado pelo banco, através dos apontamentos da empresa, que houve um equívoco na cobrança de tais valores, uma vez que não foi utilizada tal conta, sendo então zerada a dívida da Tecnofrio perante o banco Sicredi. Esta informação já foi peticionada no processo de Recuperação Judicial no dia de hoje.

Quanto à projeção para o ano de 2023, é de queda no faturamento dos meses de janeiro a maio, tendo em vista que neste período sempre ocorrem reduções, uma vez que todas as manutenções são feitas para o final do ano, restando neste período apenas as manutenções periódicas e pequenos reparos. A partir de junho o faturamento deve voltar a apresentar crescimento.

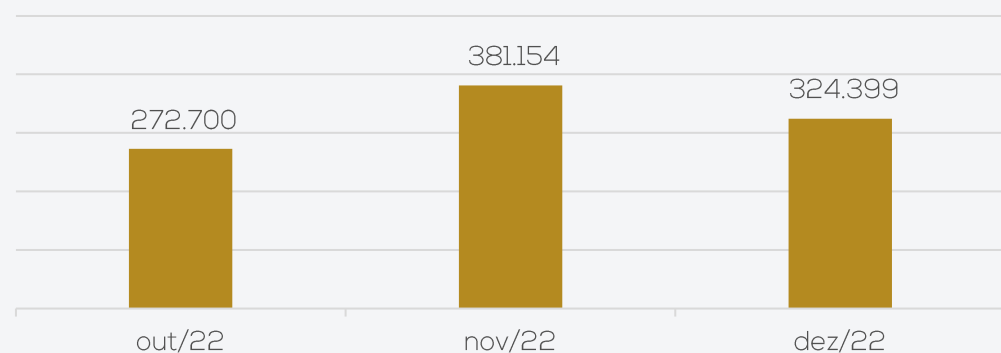
Além da baixa nas vendas, a empresa vem encontrando dificuldades com alguns fornecedores para realizar compras, tendo em vista a condição de Recuperanda. Desta forma, a empresa recorre a parceiros como a Castro & Wentz, para realizar as locações e sublocar para a empresa em condições melhores. A redução nas vendas também ocasionou a redução do quadro de funcionários, que devem voltar a ser contratados após o crescimento dos ganhos na metade do ano.

## 2. RESUMO – TECNOFRIO

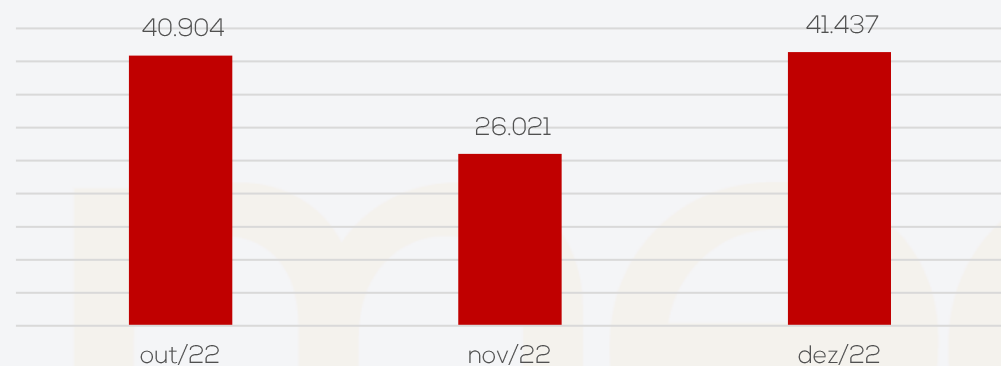
A empresa Tecnofrio atua no setor de manutenção e recuperação de máquinas e aparelhos de refrigeração e ventilação para uso industrial e comercial.

### Resultados

#### Receitas



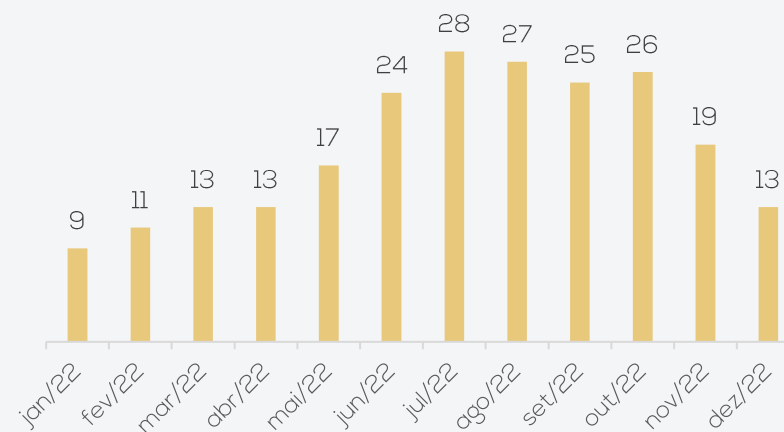
#### Resultado



Embora a retração do faturamento, as receitas em dezembro foram suficientes para suprir os custos e despesas do período, gerando resultado positivo de R\$ 41 mil. No acumulado do ano possui prejuízos no montante de R\$ 1 milhão.

### 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 dezembro foram realizadas 6 demissões e nenhuma admissão, encerrando a competência com 13 funcionários. O total de proventos da competência foi de R\$ 34,6 mil.

### Fluxo de Caixa

	dez/22
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	35.784
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 3.537
Caixa Líquido das Atividades de financiamento	- 30.484
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.764
Caixa no início do período	53.694
Caixa no final do período	55.458

A recuperanda encaminhou o fluxo de caixa referente ao mês de dezembro/2022, sendo que no período a empresa se financiou, principalmente, do recebimento de mútuo com a empresa Castro & Wentz e receitas advinda das prestações de serviços. O caixa operacional encerrou positivo em R\$ 35,7 mil e o saldo em caixa ao final de dezembro foi de R\$ 55,4 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.

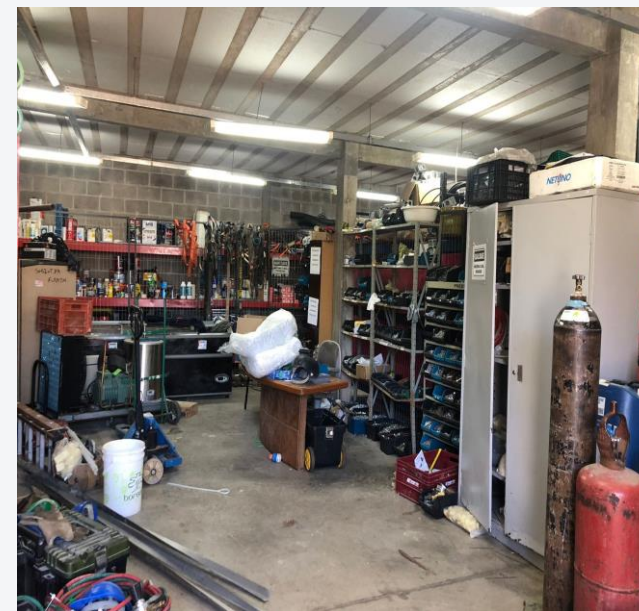
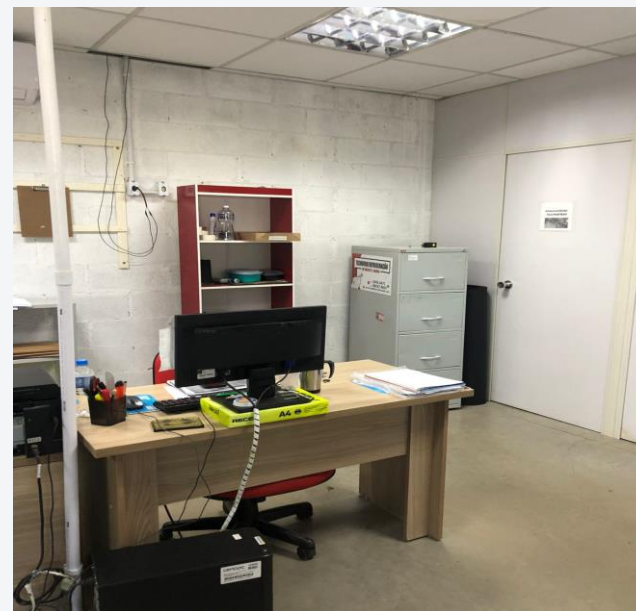
A expectativa é que, em um breve espaço de tempo, retome integralmente as atividades, condição essencial para o início de recuperação econômica.





# 3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA - TECNOFRIO

Fotos da empresa feitas em visita técnica realizada no dia 05.10.2022.





## 4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balança Patrimonial (Balancete)		out/22	nov/22	dez/22	
ATIVO	Circulante	1.012.563	1.072.043	1.052.819	
	Disponível	75.641	53.693	55.458	
		Caixa	-	-	-
		Banco	75.641	53.693	55.458
	Duplicatas a Receber	46.975	128.404	107.415	
	Outros Créditos	889.946	889.946	889.946	
	<b>Não Circulante</b>	<b>274.576</b>	<b>281.681</b>	<b>312.181</b>	
	Outros Créditos	142.771	147.546	175.389	
	Imobilizado	335.155	338.365	341.902	
	Depreciação	- 203.350	- 204.230	- 205.110	
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.287.138</b>	<b>1.353.725</b>	<b>1.365.000</b>		
Balança Patrimonial		out/22	nov/22	dez/22	
PASSIVO	Circulante	127.893	134.459	100.975	
	Fornecedores	12.501	20.442	5.280	
	Empréstimos e Financiamentos	7.375	8.517	-	
	Obrigações Tributárias	51.306	64.975	60.837	
	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	56.710	40.526	34.857	
	<b>Não Circulante</b>	<b>3.327.305</b>	<b>3.355.949</b>	<b>3.352.942</b>	
	Empréstimos	87.481	80.349	75.668	
	Controladora, Controladas e Coligadas	2.013.028	2.052.091	2.056.319	
	Obrigações Tributárias	1.226.795	1.223.509	1.220.955	
	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 2.208.963</b>	<b>- 2.136.683</b>	<b>- 2.088.917</b>	
	Capital Social	10.000	10.000	10.000	
	Reservas	912.500	912.500	912.500	
	Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 3.131.463	- 3.059.183	- 3.011.417	
<b>Total do Passivo</b>	<b>1.246.234</b>	<b>1.353.725</b>	<b>1.365.000</b>		

**Disponibilidades:** compreende saldo de R\$ 55.445,15 mil em conta corrente do Bradesco e R\$ 12,47 no banco Sicredi, conforme atestado pelos extratos enviados.

**Duplicatas a Receber:** em dezembro foram realizadas novas vendas no montante de R\$ 324 mil e recebimentos no total de R\$ 345 mil, resultando em decréscimo de R\$ 20,9 mil. O *aging list* da competência atesta a veracidade das informações e demonstra que 60,5% do saldo a receber se refere a empresa Eletrofrio Refrigeração (R\$ 65 mil). A recuperanda informa que o prazo ofertado aos seus clientes é de 30 a 45 dias.

**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\$ 165 mil, sendo que a recuperanda informa que o prazo de devolução até dezembro/2024. Em dezembro houve novos adiantamentos de R\$ 15 mil para Lindomar Godoi e R\$ 15 mil para Euclesio Alcides, justificado pela empresa serem empréstimos, porém sem maiores detalhes. **Cabe salientar que, de acordo com o art. 6º 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\$ 91 mil). As movimentações se referem ao pagamento da parcela do consórcio de veículo no montante de R\$ 3.536,80, 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\$ 8.517,43, antes alocado em curto prazo, foi zerado na competência devido a negociação realizada com o banco Sicredi, onde parte do valor em aberto foi quitado pela empresa e o saldo foi estornado pelo banco. No longo prazo corresponde a empréstimos com o banco Bradesco (R\$ 75,6 mil), que se encontra arrolado na Recuperação Judicial, no qual houve o pagamento das parcelas da competência na importância de R\$ 4.680,82, 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 dezembro houve novas compras no valor de R\$ 2,9 mil e pagamentos de R\$ 18 mil, encerrando com saldo de R\$ 5.279,93. 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\$ 323,76, simples nacional de R\$ 60.497,73 e contribuição sindical a recolher R\$ 15,84, além dos parcelamentos deste, alocados no longo prazo, no valor total de R\$ 1.220.954,97.

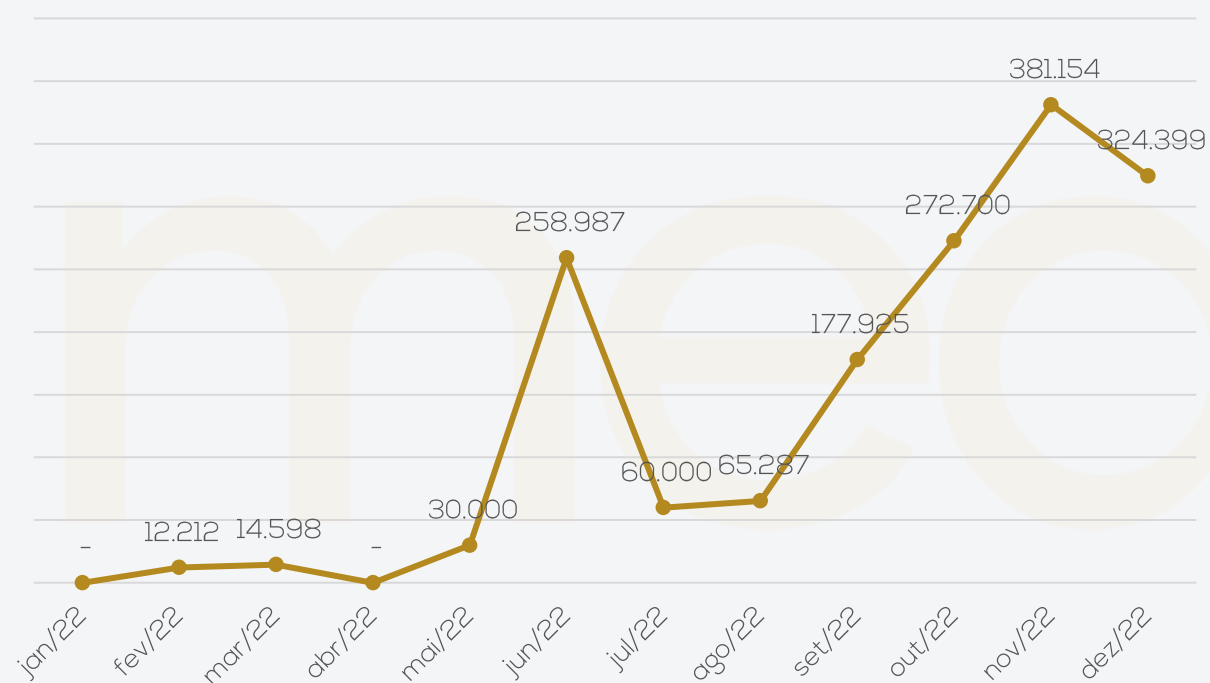
**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** engloba salários e ordenados, pró-labore e gratificações no montante de R\$ 24 mil, além dos valores de encargos sociais que em dezembro somaram R\$ 10,6 mil.

**Controladora, Controladas e Coligadas:** as movimentações da rubrica ocorrem através de mútuo com a empresa Castro & Wentz Serviços, o qual totalizou R\$ 2.056.318,86 em dezembro. A empresa informa que os valores têm previsão de devoluções a partir de 2025.

# 4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

DRE	out/22	nov/22	dez/22	2022
Receita Bruta	272.700	381.154	324.399	1.597.262
Deduções da Receita Bruta	- 31.897	- 47.211	- 38.991	- 164.188
Receita Líquida	240.804	333.943	285.407	1.433.074
Custos dos Produtos Vendidos	- 109.183	- 209.864	- 161.222	-1.023.738
Lucro Bruto	131.621	124.080	124.186	409.336
Despesas Administrativas	- 90.717	- 98.058	- 82.748	-1.484.968
Resultado do Operacional	40.904	26.021	41.437	-1.075.632
Resultado antes IR	40.904	26.021	41.437	-1.075.632
Resultado Contábil	40.904	26.021	41.437	-1.075.632

Resultados Anuais



**Receitas:** o faturamento da empresa apresentou decréscimo de 15% em dezembro. As variações ocorrem mensalmente tendo vista que as receitas são realizadas de acordo com as medições das obras em andamento, além de novas contratações feitas no período.

**Deduções:** a empresa é tributada pelo Simples Nacional e os valores correspondem aos impostos sobre as vendas (R\$ 38,9 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\$ 16,7 mil), terceiros (R\$ 115 mil), viagens e estadias (R\$ 25 mil), locação de equipamentos (R\$ 7,8 mil), combustível (R\$ 4,7 mil) e fretes e carretos (R\$ 738,00). 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. Em dezembro houve o registro do pagamento da segunda parcela do décimo terceiro salário no montante de R\$ 9,2 mil.

**Despesas Administrativas:** se refere, principalmente, as despesas com pessoal (R\$ 64,6 mil), assistência contábil (R\$ 5,8 mil) e despesas financeiras (R\$ 2,8 mil). As movimentações mais expressivas do período, além das despesas com pessoal, que podem variar de acordo com a demanda e necessidade de contratações para obras esporádicas, são com serviços de terceiros que passaram de R\$ 23,4 mil para R\$ 1,8 mil.

**Resultado:** embora a retração do faturamento, as receitas foram suficientes para cobrir os custos e despesas do período, encerrando dezembro com resultado positivo de R\$ 41.437,38. No acumulado do ano possui prejuízos no montante de R\$ 1.075.632,19.



## 4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

### DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

	out/22	nov/22	dez/22
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
Resultado Antes dos Impostos	40.904	26.021	41.437
Recebimentos de Clientes	- 37.500	- 81.429	20.989
Estoque	2.172	-	-
Pagamentos a fornecedores	- 9.855	7.940	- 15.162
Pagamentos a empregados	22.049	337	
Obrigações trabalhistas e tributárias	-	-	- 9.806
Depreciações e Amortizações	880	880	880
Outros recebimentos/pagamentos líquidos		- 3.287	- 2.554
<b>Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais</b>	<b>18.650</b>	<b>- 49.538</b>	<b>35.784</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos</b>			
Compras de imobilizado	- 3.210	- 3.210	- 3.537
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimento</b>	<b>- 3.210</b>	<b>- 3.210</b>	<b>- 3.537</b>
<b>Fluxos de caixa das Atividades de financiamento</b>			
Pagamento de lucros e dividendos	-	-	6.329
Contas a pagar/receber para partes relacionadas	28.668	39.063	4.228
Empréstimos tomados	- 3.561	- 3.488	- 13.198
Empréstimos pessoas ligadas	- 12.775	- 4.775	- 27.843
<b>Caixa Líquido das Atividades de financiamento</b>	<b>12.332</b>	<b>30.800</b>	<b>- 30.484</b>
<b>Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>27.772</b>	<b>- 21.948</b>	<b>1.764</b>
Caixa no início do período	47.870	75.642	53.694
Caixa no final do período	75.642	53.694	55.458

**Atividades Operacionais:** as principais movimentações ocorrem pelo resultado do período, que em dezembro foi positivo de R\$ 41 mil, além de recebimentos de clientes, os quais auxiliaram para o resultado operacional positivo de R\$ 35,7 mil.

**Atividades de Investimento:** compreende, exclusivamente, ao pagamento da parcela do consórcio de veículo no montante de R\$ 3.536,80.

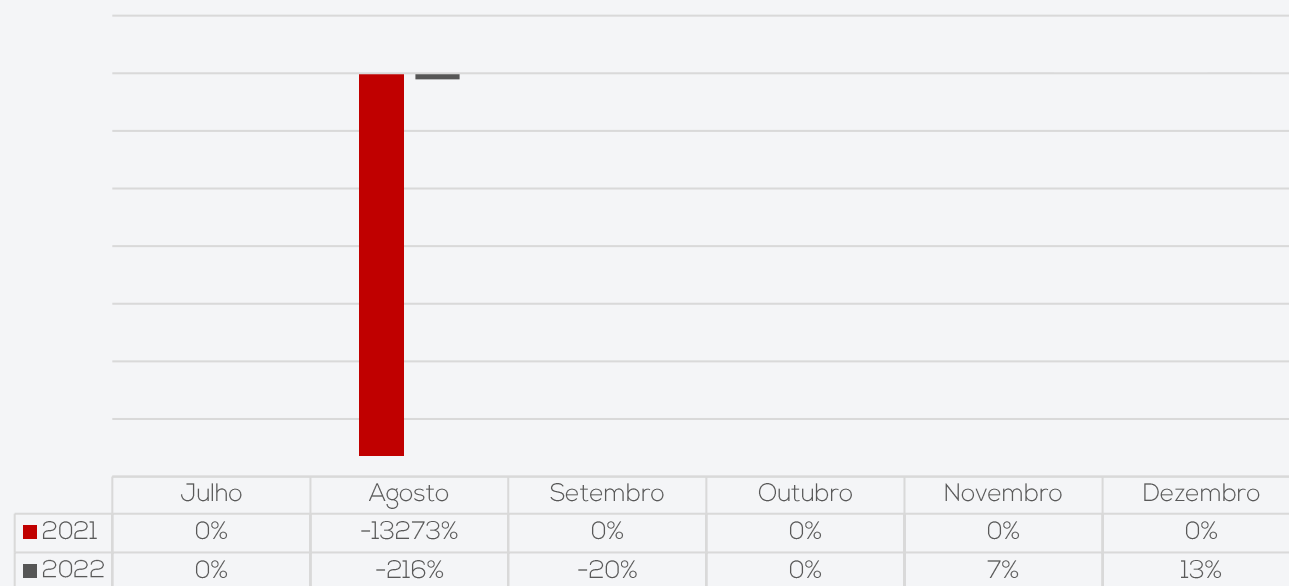
**Atividades de Financiamento:** corresponde aos valores de juros estornados na negociação com o banco Sicedi (R\$ 6 mil), mútuo com a empresa Castro & Wentz (4,2 mil), quitação do saldo em aberto junto ao banco Sicredi (R\$ 8,5 mil), pagamento do empréstimo com o banco Bradesco (R\$ 4,6 mil), além de empréstimos com pessoas ligadas de R\$ 27,8 mil.

O saldo disponível ao final de dezembro foi de R\$ 55.457,62.



# 4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – ANÁLISE SEMESTRAL

## Índice de Rentabilidade

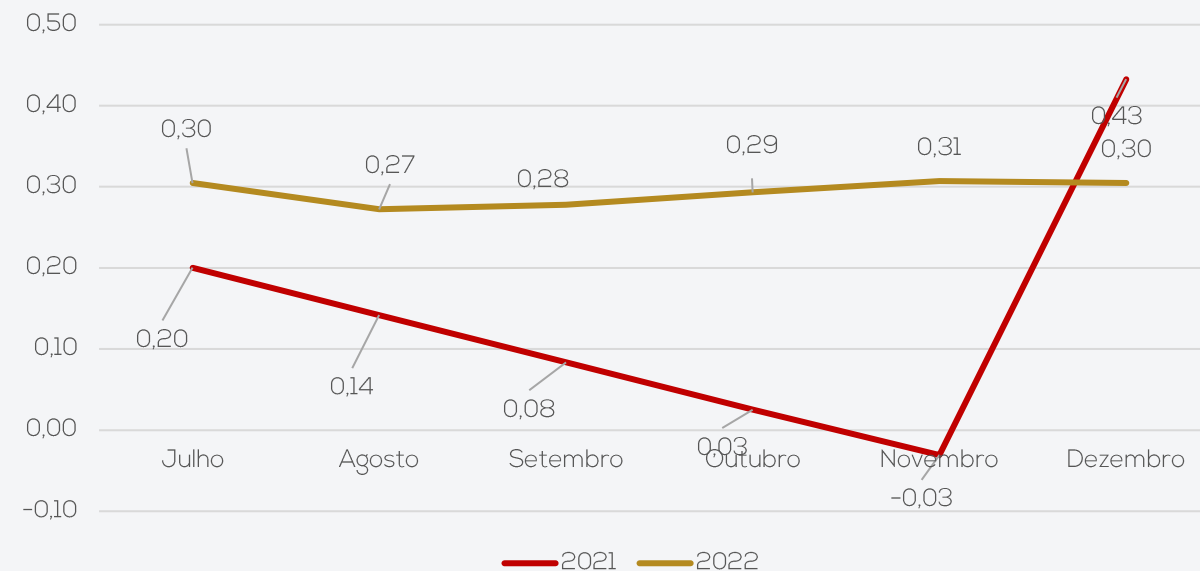


**Índice de Rentabilidade:** Embora ainda apresente resultados negativos, é possível visualizar a melhora na rentabilidade da Recuperanda no segundo semestre de 2022, comparada ao mesmo período do ano de 2021. O mês de dezembro apresentou a melhora mais significativa, tendo em vista a redução de custos e despesas.

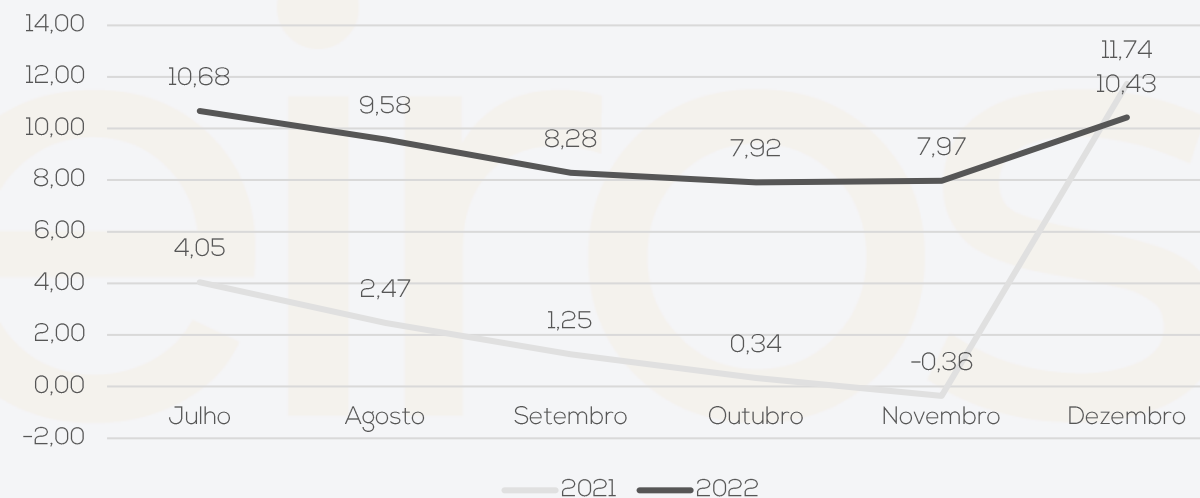
**Liquidez Geral:** Demonstra a capacidade de solvência da empresa no longo prazo. No ano de 2021 a empresa apresentou média de 0,14, enquanto o ano de 2022 passou a 0,29, demonstrando o aumento da sua capacidade de pagamentos.

**Liquidez Corrente:** É considerado apenas os valores alocados a curto prazo, prevendo a capacidade de liquidar suas dívidas neste período. O gráfico demonstra que a Recuperanda possui grandes oscilações em suas demonstrações, principalmente pelo fato de que as receitas variam mensalmente, de acordo com a demanda de contratações, passando da média de 3,25 em 2021 para 9,14 em 2022.

## Liquidez Geral



## Liquidez Corrente



## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS – EMPRESAS COM OPERAÇÕES RELACIONADAS

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

- 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\$ -	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.664.211,98</b>							

Até dezembro/2022 já foram realizados os pagamentos das parcelas concursais no montante de R\$ 71.916,16 de créditos concursais, sendo eles R\$ 24.792,88 pertinentes a classe I – Trabalhista e R\$ 47.123,28 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 DEZEMBRO/2022





**medeiros<sup>2</sup>**  
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

**BALANÇO PATRIMONIAL**

<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
<b>ATIVO</b>	<b>1.364.999,72D</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.052.818,59D</b>
DISPONÍVEL	55.457,62D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	55.457,62D
BANCO BRADESCO	55.445,15D
SICREDI	12,47D
CLIENTES	107.415,00D
DUPLICATAS A RECEBER	107.415,00D
CLIENTES DIVERSOS	107.415,00D
OUTROS CRÉDITOS	889.945,97D
CREDITOS TRIBUTARIOS	889.945,97D
ALLIANCE CREDITOS TRIBUTARIOS	537.492,18D
UNIQUE CREDITOS TRIBUTARIOS	352.453,79D
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>312.181,13D</b>
OUTROS CRÉDITOS	175.388,94D
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	10.144,28D
ACMJ LOCACAO DE VEICULOS EIRELI	10.144,28D
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	165.244,66D
EMPREST. PESSOAS LIGADAS	165.244,66D
IMOBILIZADO	136.792,19D
IMÓVEIS	21.163,73D
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	21.163,73D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.739,40D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.739,40D
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.826,60D
COMPUTADORES E ACESSORIOS	10.826,60D
VEÍCULOS	156.000,00D
VEÍCULOS	156.000,00D
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	91.172,15D
CONSORCIO DE VEICULOS	91.172,15D
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	205.109,69C
(-) DEPRECIACÕES DE COMPUTADORES E ACESSORIOS	9.527,37C
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	33.233,26C
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	6.349,06C
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	156.000,00C
<b>PASSIVO</b>	<b>1.364.999,72C</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>100.974,55C</b>
FORNECEDORES	5.279,93C
FORNECEDORES	5.279,93C
FORNECEDORES NACIONAIS	5.279,93C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	60.837,33C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	60.837,33C
IRRF A RECOLHER	323,76C
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	60.497,73C
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	15,84C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	34.857,29C
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	24.218,04C
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	22.060,68C
PRÓ-LABORE A PAGAR	2.157,36C
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	10.639,25C
INSS A RECOLHER	7.858,36C
FGTS A RECOLHER	2.780,89C
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>3.352.941,72C</b>
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	3.352.941,72C
EMPRÉSTIMOS	75.667,89C
BANCO BRADESCO	75.667,89C
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	2.056.318,86C

**BALANÇO PATRIMONIAL**

<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
CASTRO & WENTZ SERVICOS	2.056.318,86C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.220.954,97C
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	1.212.648,35C
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL II	8.306,62C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.088.916,55D
CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00C
CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
RESERVAS	912.500,00C
RESERVAS DE LUCROS	912.500,00C
RESERVA DE LUCROS A REALIZAR	912.500,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.011.416,55D

\_\_\_\_\_  
EUCLESIO ALCIDES WENTZ

CPF: 972.486.140-68

\_\_\_\_\_  
ALEXANDRE FONTANA DA ROSA

Reg. no CRC - RS sob o No. 061299/O RS  
CPF: 686.907.540-91