
**EXMO. SR. DR. JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E
RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DE SÃO PAULO CAPITAL****Processo nº 1039637-97.2021.8.26.0100*****Relatório Mensal de Atividades - RMA – Setembro/2021***

ADJUD Administradores Judiciais Ltda., administradora judicial nomeada na recuperação judicial das empresas **Oliveira Hidráulica e Elétrica Ltda. e CR Engenharia Ltda.**, a seguir denominadas **grupo Oliveira HE**, por seu representante e por seu advogado que esta subscreve, vem, atendendo à exigência do artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005, encaminhar a V. Exa. o presente Relatório Mensal de Atividades – RMA do grupo empresarial.

2. Ressalva-se, uma vez mais, que este relatório foi produzido com base em documentos e informações fornecidos pelas próprias empresas em recuperação judicial, com algum atraso, como mencionado em manifestação anterior, as quais serão, no curso do processo de recuperação judicial, objeto de verificação ou exame detalhado por parte deste Administrador Judicial.

3. A propósito da questão envolvendo o processamento do pedido de recuperação judicial em consolidação processual ou substancial, tema já objeto de manifestação por parte desta administração judicial em manifestação de *fls. 325/326*, à luz das informações encaminhadas neste último mês pelas Recuperandas, algumas considerações adicionais se fazem necessárias.

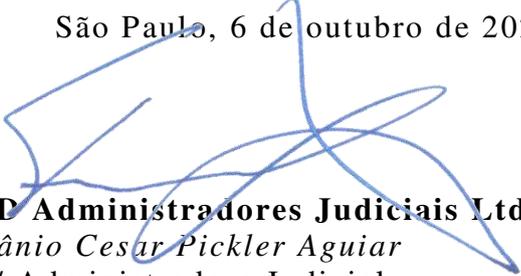
4. Na manifestação a respeito do tema consolidação, esta administradora judicial se posicionou de forma a que o pedido deduzido fosse processado em consolidação substancial em relação as sociedades empresárias Oliveira Hidráulica e Elétrica Ltda. e CR Engenharia Ltda., pelas razões já expostas às *fls. 325/326*, tendo requerido mais informações a respeito das sociedades empresárias Oliveira Engenharia Ltda. e Cardoso & Hioki Engenharia Ltda., para que se pudesse analisar se referidas empresas deveriam integrar o polo ativo deste processo.

5. Pelas informações recebidas, compartilhadas no Relatório Mensal de Atividades, que ora, se faz juntar, esta administradora judicial está convencida de que ao menos em relação à sociedade empresária Oliveira Engenharia Ltda. é evidente a sua integração com as empresas em recuperação, eis que atuam no mesmo ramo de atividades, com estrutura societária comum, constatada, portanto, a interconexão e a confusão entre ativos e, certamente do passivo.

6. Nesse caso, observada a regra do artigo 69-J e seus respectivos incisos, estão caracterizados os elementos que autorizam que referida a empresa Oliveira Engenharia Ltda integre o polo ativo desta demanda, cujo processamento se deve realizar em consolidação substancial, devendo o Plano de Recuperação Judicial trazer a solução para todas elas em conjunto.

Termos em que, para produção de seus efeitos legais requer a juntada do documento anexo e deferimento do requerido.

São Paulo, 6 de outubro de 2021


ADJUD Administradores Judiciais Ltda. Luiz Gustavo N. Camargo
Vânio Cesar Pickler Aguiar
p/ Administradora Judicial OAB/SP 233.190

Sumário	Fls.
1. INTRODUÇÃO	2
2. VISITA À RECUPERANDA	3
I- Empreendimento Arte Arquitetura Itaim	3
II- Empreendimento Parque Jockey	4
III- Empreendimento Condomínio Vila Rosa	5
3. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA.....	6
4. CONCLUSÃO	7
5. ANEXOS	8
IV- Balanço	9
V- Demonstrativo de Resultados	10
VI- Fluxo de Caixa Realizado	11
VII- Índices de liquidez	12

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades reúne as informações colhidas em visita à Recuperanda no mês de setembro/2021, refletindo as últimas informações, contábil e financeira, fornecidas através do balancete e fluxo de caixa de agosto de 2021.

Conforme determinado às fls. 277/280 dos autos principais, a Recuperanda entregou todos os documentos para a confecção deste relatório mensal, juntamente com as suas informações econômico-financeiras. Estes documentos e informações encontram-se sob a disposição dos interessados junto a administração judicial.

Para integrar as atividades do grupo empresarial, os sócios, que atuavam com empresas “independentes”, criaram a empresa Oliveira Engenharia Ltda., CNPJ 35.272.412/0001-65, na data de 25/02/2021, com a justificativa de contornar eventuais restrições com a contratação de empresa em recuperação judicial, além de questões estratégicas e comerciais, principalmente sob a nova empresa criada.

Há, também, uma quarta empresa, a Cardoso & Hioki Engenharia Ltda., que também conta com a participação do sócio Admilson, cujas informações recém entregues estão sob exame.

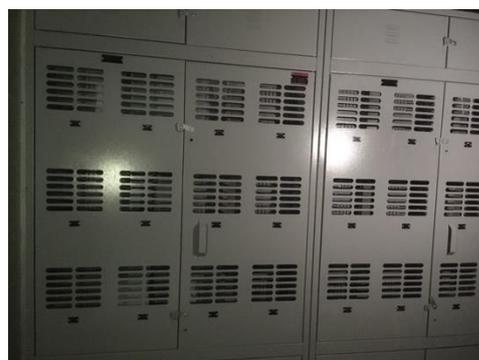
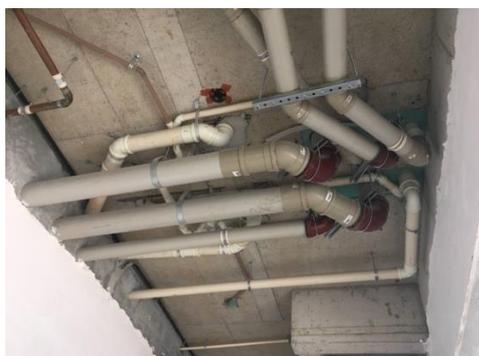
Por esse motivo, esta administração judicial se manifestou às **fls. 325/326**, favoravelmente ao processamento do pedido de recuperação judicial em consolidação substancial, mas requereu ao MM. Juízo que as Recuperandas prestassem informações adicionais sobre a participação nas empresas Oliveira Engenharia Ltda., bem como na Cardoso & Hioki Engenharia Ltda., de forma que se possa deliberar a respeito da inclusão das referidas empresas na recuperação judicial, tanto sob a forma de consolidação processual ou substancial.

A Recuperanda contratou os serviços de assessoria jurídica da empresa Matos Esteves, CNPJ 22.022.422/0001-09, sendo a responsável pelos trabalhos tanto em relação a orientação jurídica, quanto em relação ao assessoramento técnico/financeiro do plano da recuperação judicial. Internamente, foi designado um profissional para dar subsídio às questões da recuperação judicial, para atendimento tanto da administradora judicial, quanto da assessoria jurídica contratada.

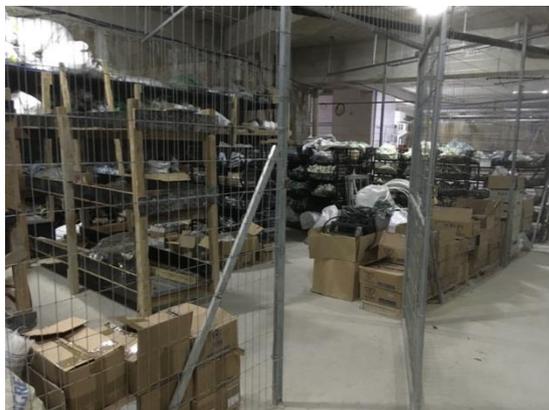
2. VISITA À RECUPERANDA

Foram realizadas visitas na sede das Recuperandas e também em algumas das obras onde há trabalhos em atividade, todas na região de São Paulo-Capital, o que confirma que a empresa permanece com sua operação regular e funcionamento normal. Abaixo, algumas fotos da equipe e das obras em atividade:

I- Empreendimento Arte Arquitetura Itaim - Avenida Horácio Lafer, 123 - Itaim Bibi - São Paulo/SP, com 90% dos trabalhos concluídos. Esta obra conta com fornecimento de mão de obra e material 100% por conta da Recuperanda para elétrica e hidráulica.



II- Empreendimento Parque Jockey - Rua Bento Frias, 155 - Cidade Jardim - São Paulo/SP, com execução de 20% dos trabalhos. Esta obra conta com fornecimento apenas de mão de obra para elétrica e hidráulica.



III- Empreendimento Condomínio Vila Rosa – Rua Antônio Gomes da Silva, 125 – Horto Florestal – São Paulo/SP, com execução de 80% dos trabalhos. Esta obra conta com fornecimento apenas de mão de obra para elétrica e hidráulica.



3. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

O faturamento das Recuperandas acumulado no ano de 2021, até o mês de agosto, foi de R\$ 1,23 milhões. Nota-se que no decorrer dos meses, as receitas de prestação de serviços vêm caindo e que no mês de agosto a empresa não registrou nenhuma receita, confirmando que o faturamento das Recuperandas está sendo transferido e se concentrando na nova empresa recentemente constituída, a Oliveira Engenharia Ltda.

CONTA	TRIM1	TRIM2	JUL	AGO	TOTAL	%
FATURAMENTO	-		-			-
(+) Serviços Prestados	1.064.709	127.524	40.950	-	1.233.183	99,95%
(+) Venda Mercadorias	598	-	-	-	598	0,05%
(=) FATURAMENTO BRUTO	1.065.307	127.524	40.950	-	1.233.781	

Os custos operacionais acumularam no ano, até o mês de agosto, o equivalente a R\$ 292,63 mil, resultando em uma margem de contribuição de 64,1% sobre o faturamento bruto (R\$ 1.233 mil), que corresponde ao lucro bruto de R\$ 791,18 mil.

Registre-se que as despesas com pessoal operacional, não estão alocadas nos custos operacionais, mostrando uma margem de contribuição irreal, por estarem registradas na rubrica de despesas administrativas.

CONTA	TRIM1	TRIM2	JUL	AGO	TOTAL	%
CUSTO OPERACIONAL						
(-) Matéria-Prima / Mercadoria	19.104	20.909	2.626	-	42.638	3,5%
(-) Mão de Obra Direta	-	-	-	-	-	0,0%
(-) Serviços Técnicos Terceirizados	141.156	62.005	30.367	16.463	249.991	20,3%
(-) Custo Indireto	-	-	-	-	-	0,0%
(=) CUSTO OPERACIONAL	160.260	82.914	32.992	16.463	292.629	23,7%
(=) LUCRO BRUTO	777.229	27.841	2.572	(16.463)	791.179	-
<i>Margem de Contribuição</i>	<i>72,96%</i>	<i>21,83%</i>	<i>6,28%</i>	<i>-100,00%</i>	<i>64,1%</i>	

As despesas administrativas da Recuperanda, pelos dados apresentados, representam quase o dobro do faturamento, ou seja, somam 174,3% do faturamento até o mês de agosto, ou R\$ 2,15 milhões.

Registre-se que alocação de despesas operacionais, no grupo de despesas administrativas dificulta a análise do que realmente seria a efetiva margem de contribuição e a representatividade real das despesas administrativas com relação ao faturamento.

CONTA	TRIM1	TRIM2	JUL	AGO	TOTAL	%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS						
(-) Pessoal	1.292.950	350.760	92.867	147.455	1.884.032	152,7%
(-) Estrutura	19.336	29.881	7.839	11.011	68.068	5,5%
(-) Comunicação / TI	-	1.327	89	194	1.609	0,1%
(-) Assessoria / Consultoria	4.745	13.496	10.100	5.312	33.653	2,7%
(-) Administrativas	17.606	1.638	2.248	2.047	23.539	1,9%
(-) Veículos / Fretes	500	-	-	160	660	0,1%
(-) Tributárias	98.830	31.391	-	474	130.695	10,6%
(-) Seguros	5.101	1.628	702	708	8.139	0,7%
(=) TOTAL ADMINISTRATIVO	1.439.069	430.121	113.844	167.360	2.150.394	174,3%

Para o ano de 2021, a geração operacional de caixa é negativa em todo o período analisado, com saldo até o mês de agosto negativo em R\$ R\$ 40,0 mil. Nota-se uma pequena reversão no mês de julho, com saldo finalizado em R\$ 93,1 mil.

CONTA	TRIM1	TRIM2	JUL	AGO
(=) SALDO INICIAL	55.203	(121.030)	(132.912)	(39.758)
(+) Total de Entradas	1.600.015	492.177	186.196	168.126
(-) Total de Saídas	1.776.248	504.059	93.041	168.429
(=) RESULTADO PERÍODO	(176.233)	(11.882)	93.155	(303)
(=) SALDO FINAL	(121.030)	(132.912)	(39.758)	(40.061)

4. CONCLUSÃO

Com base nos documentos acostados aos autos pelas Recuperandas e algumas informações complementares fornecidas diretamente para a administração judicial, relativos ao período de agosto de 2021, constatou-se que as Recuperandas se encontram em atividade, porém, com dificuldades de geração de caixa para honrar com os compromissos assumidos, bem como para cobrir os seus custos operacionais e despesas administrativas ou custos fixos.

A Recuperanda continua transferindo as atividades e, conseqüentemente, o faturamento da Oliveira Hidráulica para a empresa Oliveira Engenharia, coligada do grupo, conforme mencionado na introdução, impossibilitando a consolidação e análise da situação econômico-financeira, uma vez que a Oliveira Engenharia não se encontra em recuperação judicial. Por esse motivo, esta administração judicial se manifestou às **fls. 325/326**, requerendo ao MM. Juízo que as Recuperandas prestassem informações adicionais sobre a participação nas empresas Oliveira Engenharia Ltda., bem como na Cardoso & Hioki Engenharia Ltda., de forma que se possa deliberar a respeito da inclusão das referidas empresas na recuperação judicial, tanto sob a forma de consolidação processual ou substancial.

5. ANEXOS

Seguem anexos o Balanço, Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), Fluxo de Caixa, Índices de Liquidez e o Cronograma Processual.

I. Balanço

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores em R\$)								
CONTA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
ATIVO CIRCULANTE								
Caixa e Bancos	11.964	84.590	215.940	167.362	89.235	54.314	23.799	25.402
Contas a receber de clientes	1.654.495	1.612.087	1.217.917	1.076.782,01	968.339	914.961	932.205	880.236
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	-	-	-	-	2.391
Impostos a recuperar	6.659	3.626	3.626	3.626	3.626	3.626	3.626	3.626
Crédito a Coligadas/Sócios	536.872	471.802	603.771	577.853	639.425	617.665	547.797	465.417
Total Circulante	2.209.990	2.172.105	2.041.254	1.825.623	1.700.626	1.590.567	1.507.427	1.377.072
ATIVO NÃO-CIRCULANTE								
Depósitos Judiciais	111	111	111	111	111	111	111	111
Outros Créditos Não-correntes	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250
Realizável Longo Prazo	2.361	2.361	2.361	2.361	2.361	2.361	2.361	2.361
Imobilizado	54.921	55.632	56.343	56.343	56.343	56.343	56.343	56.343
(-) Depreciação Acumulada	(936)	(936)	(936)	(936)	(936)	(936)	(936)	(936)
Total Não-Circulante	56.346	57.057	57.768	57.768	57.768	57.768	57.768	57.768
TOTAL DO ATIVO	2.266.336	2.229.162	2.099.022	1.883.392	1.758.394	1.648.336	1.565.195	1.434.840
PASSIVO CIRCULANTE								
Fornecedores	129.819	101.898	101.600	102.598	115.688	112.378	106.954	89.565
Empréstimos / Financiamentos CP	976.074	1.068.166	1.087.009	1.086.271	1.086.847	1.087.336	1.087.595	1.087.621
Impostos a Recolher	1.090.212	1.130.008	1.242.780	1.249.782	1.238.547	1.249.782	1.254.008	1.255.255
Obrigações Trabalhistas	271.732	424.208	553.384	461.123	479.219	528.972	559.856	630.711
Obrigações Coligadas/Sócios	165.274	165.474	165.474	165.474	160.474	159.254	158.059	158.059
Total Circulante	2.633.111	2.889.753	3.150.246	3.065.248	3.080.775	3.137.722	3.166.471	3.221.211
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE								
Parcelamentos	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968
Exigível Longo Prazo	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968	265.968
PATRIMÔNIO LÍQUIDO								
Capital social	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Lucro/Prejuízo/acumulados	(859.068)	(932.743)	(1.226.559)	(1.617.192)	(1.747.824)	(1.888.349)	(2.055.355)	(2.167.244)
Resultado do período	(73.675)	(293.816)	(390.633)	(130.632)	(140.525)	(167.005)	(111.890)	(185.095)
Total do Patrimônio Líquido	(632.743)	(926.559)	(1.317.192)	(1.447.824)	(1.588.349)	(1.755.355)	(1.867.244)	(2.052.339)
TOTAL DO PASSIVO	2.266.336	2.229.162	2.099.022	1.883.392	1.758.394	1.648.336	1.565.195	1.434.840

II - Demonstrativo de Resultados

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO (Valores em R\$)										
CONTA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	TOTAL	%
FATURAMENTO										
(+) Serviços Prestados	542.815	426.727	95.167	72.171	28.269	27.085	40.950	-	1.233.183	100,0%
(+) Venda Mercadorias	-	-	598	-	-	-	-	-	598	0,0%
(=) FATURAMENTO BRUTO	542.815	426.727	95.765	72.171	28.269	27.085	40.950	-	1.233.781	
(-) Impostos Totais	41.190	31.084	7.632	6.243	2.445	2.343	3.542	-	94.479	7,7%
(-) Descontos/Devoluções	24.427	19.203	4.283	3.248	1.272	1.219	1.843	-	55.493	4,5%
(=) TOTAL DEDUÇÕES	65.617	50.287	11.914	9.490	3.717	3.562	5.385	-	149.972	12,2%
(=) FATURAMENTO LÍQUIDO	477.198	376.440	83.850	62.680	24.552	23.523	35.565	-	1.083.808	
	87,91%	88,22%	87,56%	86,85%	86,85%	86,85%	86,85%	-100,0%	87,8%	
CUSTO OPERACIONAL										
(-) Matéria-Prima / Mercadoria	6.228	12.876	-	9.443	4.984	6.482	2.626	-	42.638	3,5%
(-) Serviços Técnicos Terceirizados	73.232	47.529	20.395	11.445	24.949	25.612	30.367	16.463	249.991	20,3%
(=) CUSTO OPERACIONAL	79.460	60.405	20.395	20.887	29.932	32.094	32.992	16.463	292.629	23,7%
(=) LUCRO BRUTO	397.738	316.036	63.456	41.793	(5.381)	(8.571)	2.572	(16.463)	791.179	
<i>Margem de Contribuição</i>	73,27%	74,06%	66,26%	57,91%	-19,03%	-31,65%	6,28%	-100,0%	64,1%	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS										
(-) Pessoal	419.873	559.054	314.023	127.143	113.252	110.366	92.867	147.455	1.884.032	152,7%
(-) Estrutura	5.560	4.890	8.886	9.615	10.048	10.218	7.839	11.011	68.068	5,5%
(-) Comunicação / TI	-	-	-	-	3.544	(2.217)	89	194	1.609	0,1%
(-) Assessoria / Consultoria	1.795	1.850	1.100	-	6.250	7.246	10.100	5.312	33.653	2,7%
(-) Administrativas	5.799	11.808	-	322	1.117	199	2.248	2.047	23.539	1,9%
(-) Veículos / Fretes	-	-	500	-	-	-	-	160	660	0,1%
(-) Tributárias	-	-	98.830	-	-	31.391	-	474	130.695	10,6%
(-) Seguros	937	2.113	2.051	1.125	-	503	702	708	8.139	0,7%
(=) TOTAL ADMINISTRATIVO	433.963	579.716	425.390	138.204	134.211	157.706	113.844	167.360	2.150.394	174,3%
(=) LUCRO OPERACIONAL	(36.226)	(263.680)	(361.934)	(96.411)	(139.591)	(166.277)	(111.272)	(183.824)	(1.359.215)	
	-6,7%	-61,8%	-377,9%	-133,6%	-493,8%	-613,9%	-271,7%	-100,0%	-110,2%	
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS										
(-) Despesas Financeiras	37.450	30.136	28.699	34.221	934	728	618	1.271	134.057	10,9%
(=) TOTAL NÃO-OPERACIONAL	(37.449)	(30.136)	(28.699)	(34.221)	(934)	(728)	(618)	(1.271)	(134.056)	-10,9%
(=) RESULTADO PERÍODO	(73.675)	(293.816)	(390.633)	(130.632)	(140.525)	(167.005)	(111.890)	(185.095)	(1.493.271)	
	-13,6%	-68,9%	-407,9%	-181,0%	-497,1%	-616,6%	-273,2%	-100,0%	-121,0%	
Acumulado (anual)	(73.675)	(367.491)	(758.123)	(888.756)	(1.029.281)	(1.196.286)	(1.308.176)	(1.493.271)		

III - Fluxo de Caixa Realizado

FLUXO DE CAIXA - 2021 (Valores em R\$)								
CONTA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
(=) SALDO INICIAL	55.202,98	(78.484,73)	(94.805,03)	(121.030,44)	(80.190,62)	(131.349,09)	(132.912,33)	(39.757,52)
ENTRADAS								
(+) Outros Recebimentos	0,31	58.353,39	4.603,91	2.636,35	6.894,00	2.500,00	-	-
(+) Nota Prestação Serviço	460.810,61	384.558,81	226.708,17	164.495,73	113.369,02	79.514,56	22.273,13	60.628,83
(+) Emprestimo Bancario	17.922,72	26.871,40	-	-	-	-	-	-
(+) Entrada de Aporte ou Retorno de Aporte	48.147,54	105.435,72	52.631,27	53.417,59	-	69.350,00	-	-
(+) Reclassificação Saldo devedor	-	-	-	-	-	-	93.554,47	-
(+) Transferencia entre Contas mesma TIT	7.743,80	206.227,00	-	-	-	-	70.368,00	107.497,00
(=) Total de Entradas	534.624,98	781.446,32	283.943,35	220.549,67	120.263,02	151.364,56	186.195,60	168.125,83
SAÍDAS								
(-) Tributos (DAS-MEI) ¹	4.507,93	7.447,10	-	-	14.426,64	-	2.436,43	-
(-) Pagamento a Fornecedores/Prestadores	6.523,47	21.375,75	14.815,60	27.404,76	14.882,76	25.812,00	40.321,30	47.115,18
(-) Retirada Mensal do Proprietário	-	-	-	-	5.000,00	-	-	-
(-) Salário do Funcionário e encargos	379.600,39	400.554,87	78.801,95	58.132,88	47.992,02	36.973,16	38.721,84	63.212,64
(-) Água	-	368,05	-	356,46	257,90	-	74,00	344,80
(-) Luz	692,13	-	-	-	558,73	428,27	532,03	-
(-) Aluguel	4.683,33	3.843,63	8.700,00	8.807,50	8.750,00	4.750,00	6.083,33	5.333,33
(-) Telefone / Internet	234,12	728,65	186,39	450,65	481,13	372,96	228,77	491,65
(-) Despesas Bancárias	1.470,90	1.497,55	1.521,40	539,08	496,58	367,11	598,08	753,36
(-) Despesas Financeiras	43,30	-	-	-	-	-	-	-
(-) Honorários Contábeis ³	1.795,00	1.850,00	1.100,00	-	1.900,00	1.602,00	1.850,00	1.122,00
(-) Despesa com Veículos	711,07	2.992,58	1.211,07	-	-	4.982,18	-	-
(-) Materiais de Escritório	203,10	228,95	-	83,00	590,00	198,80	260,00	37,37
(-) Manutenção de Equipamentos	-	-	-	-	-	761,69	-	-
(-) Amortização de empréstimos e financiamentos	9.884,95	10.575,48	5.242,13	11.645,04	-	-	-	-
(-) Juros Bancario	18.079,76	26.298,86	27.177,40	33.681,96	575,61	438,56	-	-
(-) Monitoramento	190,12	190,12	190,12	190,12	190,12	190,12	190,12	190,12
(-) material limpeza	-	89,23	-	238,79	-	-	50,00	-
(-) locação equipamento	10.342,78	11.534,98	-	1.890,83	2.360,00	-	-	-
(-) advogado	-	10.000,00	5.000,00	-	11.288,00	5.644,00	-	-
(-) Emprestimo CNPJ Sócio/ transferencia mesma tit	153.635,85	295.474,68	166.222,70	36.200,00	61.672,00	47.590,00	500,00	48.160,00
(-) Plano de Saude	967,25	-	-	-	-	1.219,80	1.194,89	1.194,89
(-) Cartão corporativo	2.297,28	2.716,14	-	-	-	-	-	-
(-) EPI/Uniformes	2.121,74	-	-	-	-	-	-	-
(-) ART	85,96	-	-	88,78	-	-	-	-
(-) Reembolso	242,26	-	-	-	-	-	-	-
(-) DARE Recuperação	-	-	-	-	-	21.597,15	-	-
(-) Tributo Prefeitura	-	-	-	-	-	-	-	473,87
(-) Saldo 2020	70.000,00	-	-	-	-	-	-	-
(=) Total de Saídas	668.312,69	797.766,62	310.168,76	179.709,85	171.421,49	152.927,80	93.040,79	168.429,21
	(25,0%)	(2,1%)	(9,2%)	18,9%	(42,5%)	(1,0%)	50,0%	(0,2%)
(=) RESULTADO PERÍODO	(133.688)	(16.320)	(26.225,41)	40.839,82	(51.158,47)	(1.563,24)	93.154,81	(303,38)
(=) SALDO FINAL	(78.485)	(94.805)	(121.030,44)	(80.190,62)	(131.349,09)	(132.912,33)	(39.757,52)	(40.060,90)

IV - Índices de liquidez

ÍNDICES								
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
I - LIQUIDEZ								
Liquidez Imediata (LI)	0,00	0,03	0,07	0,05	0,03	0,02	0,01	0,01
Liquidez Seca (LS)	0,84	0,75	0,65	0,60	0,55	0,51	0,48	0,43
Liquidez Corrente (LC)	0,84	0,75	0,65	0,60	0,55	0,51	0,48	0,43
Liquidez Geral (LG)	0,76	0,69	0,60	0,55	0,51	0,47	0,44	0,40
Solvência Geral (SG)	0,78	0,71	0,61	0,57	0,53	0,48	0,46	0,41

LI: Disponível "/" Passivo Circulante

LS: (Ativo Circulante "-" Estoque) "/" Passivo Circulante

LC: Ativo Circulante "/" Passivo Circulante

LG: (Ativo Circulante "+" Realizável a Longo Prazo) "/" (Passivo Circulante "+" Exigível a Longo Prazo)

SG: Ativo Circulante "/" (Passivo Circulante "+" Exigível a Longo Prazo)