



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª. VARA CÍVEL DA COMARCA DE APUCARANA/PR.

PROCESSO n. 0008866-77.2019.8.16.0044

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA. ("ADMINISTRADORA JUDICIAL", "ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE "AJ"), Administradora Judicial nomeada para o processo supra, representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, economista e contador nomeado para a Recuperação Judicial das empresas ALLIANCE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA e DIVULGUE BONÉS PROMOCIONAIS LTDA., denominadas de **Grupo Bonelli**, vem, à presença de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de **PRESTAÇÃO DE CONTAS EXIGIDAS**:

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividades (Prestação de Contas) relativo ao mês de setembro/2022 e requerer sua juntada ao processo.

2. De acordo com o Ato Normativo - 0005478-18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto, mesmo após várias tratativas, as seguintes solicitações não foram atendidas:

- Relatório de Credores Extraconcursais;
- Ramo de Atividade Principal; e
- Questionário sobre Andamento das Atividades.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 12 de dezembro de 2022.





Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9

Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJXP5 339K7 2YM37 X8T43





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Setembro 2022

Bonelli



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJT2H YJ8PE B9J98 5BJLY

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0007659-77.2018.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda

Divulgue Bonés Promocionais Ltda

Administradora Judicial: ROCHA NETO - CONSULTORIA E AUDITORIA CONTABIL
LTDA.



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJT2H YJ8PE B9J98 5BJLY

Índice

04

Introdução

05 Empresas em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

10

Análise das Demonstrações Contábeis

11 Consolidado

12 Alliance

16 Divulgue

20

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

21 Índice de Liquidez Corrente

21 Índice de Liquidez Seca

22 Índice de Liquidez Imediata

22 Índice de Liquidez Geral

23 Análise Comparativa

25 Índice de Insolvência

26

Calendário Processual

29

Apêndices

30 Balanço Patrimonial

31 Demonstração do Resultado do Exercício

32 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Introdução



Empresas em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange as empresas relacionadas a seguir, denominadas doravante como Recuperandas:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL
08.155.229/0001-07	Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda ("Alliance")
85.475.028/0001-38	Divulgue Bonés Promocionais Ltda - ("Divulgue")

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pelas Recuperandas, relativas ao mês de **setembro de 2022**, abrangendo o período de de 01/09/2022 a 30/09/2022, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balancete de Verificação;
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC);
- Livros: Diário e Razão.

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira das empresas como consolidado na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades das Recuperandas.



Composição Societária

EMPRESAS	CAPITAL	SÓCIOS
Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda	93.700,00	João Begalli Neto 100%
Divulgue Bonés Promocionais Ltda	78.800,00	Maria de Lourdes Lopes Begalli 100%



Fatos relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores, os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas, financeiras e comerciais desenvolvidas pelas Recuperandas e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

No dia 20/09/2022, no mov. 761, a Técnica Judiciária certifica que em cumprimento ao item 2 da decisão proferida no sequencial n. 8.1 dos autos de Relatório Falimentar (0008866-77.2019.8.1.16.0044), fora apresentado relatório mensal de atividades no sequencial n. 255, dos mesmos autos, em data de 19/09/2022.

No dia 22/09/2022, no mov. 762, o Administrador Judicial informa que emitirá seu parecer a respeito do contido nos seqs. 751.1/751.2 após a manifestação das Recuperandas. Requer que após a manifestação das Recuperandas nos termos da intimação de seq. 759, seja-nos dado vista dos autos pelo prazo de 15 dias.

No dia 29/09/2022, a equipe da Administradora Judicial realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:



De acordo com o Ato Normativo - 0005478-18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto, mesmo após várias tratativas, as seguintes solicitações não foram atendidas:

- Relatório de Credores Extraconcursais;
- Ramo de Atividade Principal; e
- Questionário sobre Andamento das Atividades.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se as seguintes constatações:

CONSOLIDADO DAS RECUPERANDAS

Este tópico visa demonstrar e analisar as demonstrações contábeis consolidadas das empresas em Recuperação Judicial, com o objetivo de facilitar a compreensão dos resultados do Grupo Bonelli como um todo.

Fora requerido o envio de demonstrações consolidadas, entretanto, as Recuperandas informaram não ser possível gerá-las, o que impossibilita a execução deste tópico pela falta de documentação.



ALLIANCE

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	3.503.582,24	3.491.516,05	0,35	100,00
CIRCULANTE	2.037,65	1.647,13	23,71	0,06
Disponibilidades	1.966,70	1.576,18	24,78	0,06
Caixa	698,10	217,00	221,71	0,02
Bancos Conta Movimento	1.268,60	1.359,18	-6,66	0,04
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	70,95	70,95	0,00	0,00
Clientes Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos a Recuperar	70,95	70,95	0,00	0,00
Outros Créditos	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.501.544,59	3.489.868,92	0,33	99,94
Crédito	11.783,08	107,41	10.870,19	0,34
Investimentos	3.482.237,51	3.482.237,51	0,00	99,39
Imobilizado	7.524,00	7.524,00	0,00	0,21
PASSIVO + PL	3.503.582,24	3.491.516,05	0,35	100,00
PASSIVO	12.303.369,66	12.300.481,58	0,02	351,17
CIRCULANTE	8.030.056,25	8.027.168,17	0,04	229,20
Obrigações	1.505.710,86	1.507.118,86	-0,09	42,98
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	1.507.118,86	-0,09	42,98
Empréstimos e Financiamentos	3.015.111,47	3.003.032,29	0,40	86,06
Bancos C/ Garantida	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	2.938.274,13	2.946.057,23	-0,26	83,86
Obrigações Trabalhistas e Sociais	570.959,79	570.959,79	0,00	16,30
Provisões	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00

NÃO CIRCULANTE	4.273.313,41	4.273.313,41	0,00	121,97
Exigível a Longo Prazo	4.273.313,41	4.273.313,41	0,00	121,97
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.799.787,42	-8.808.965,53	-0,10	-251,17
Capital Social	93.700,00	93.700,00	0,00	2,67
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.893.487,42	-8.902.665,53	-0,10	-253,84
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	9.178,11	-14.419,52	-163,65	0,26

- Caixa de R\$ 698,10. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um acréscimo de 221,71%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,2 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma redução de 6,66%.
- Imobilizados de R\$ 7,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,21%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 1,5 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 42,98%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 86,06%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 2,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 83,86%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 570,9 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 16,30%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 121,97%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 8,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 253,84%.



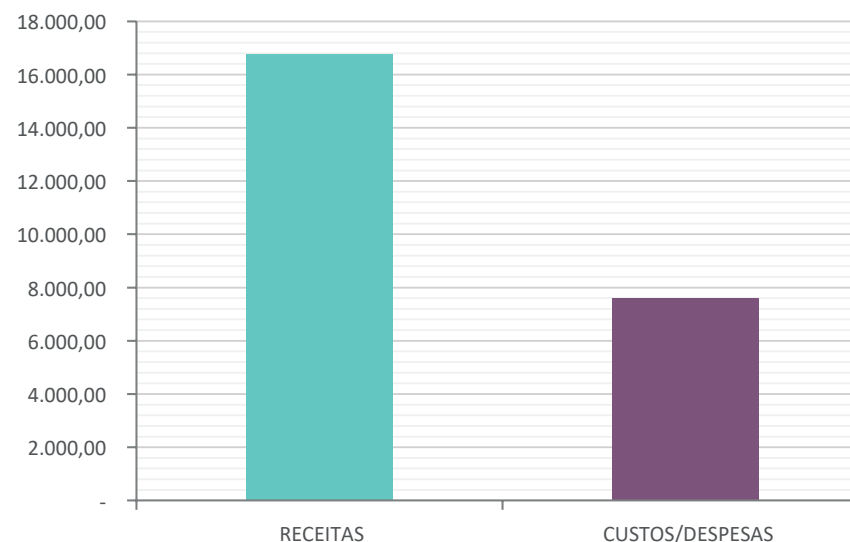
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	16.772,50	6.217,50	169,76	103,79
Industrialização para Terceiros	11.772,50	1.217,50	866,94	72,85
Receita de Aluguéis	5.000,00	5.000,00	0,00	30,94
(-)DEDUÇÃO DE VENDAS	-612,21	-226,95	169,76	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-612,21	-226,95	169,76	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	16.160,29	5.990,55	169,76	100,00
(-)Custo de Produção	-242,40	0,00	0,00	-1,50
RESULTADO BRUTO	15.917,89	5.990,55	165,72	98,50
DESPESAS OPERACIONAIS	-4.635,31	-20.410,07	-77,29	-28,68
DESPESAS COMERCIAIS	-3.856,10	-19.360,46	-80,08	-23,86
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-3.856,10	-19.360,46	-80,08	-23,86
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-779,21	-1.049,61	-25,76	-4,82
Despesas Financeiras	-779,21	-1.049,61	-25,76	-4,82
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	11.282,58	-14.419,52	-178,25	69,82
Provisão para Contribuição Social	-883,17	0,00	0,00	-5,47
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	10.399,41	-14.419,52	-172,12	64,35
Provisão para IRPJ	-1.221,30	0,00	0,00	-7,56
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	9.178,11	-14.419,52	-163,65	56,79

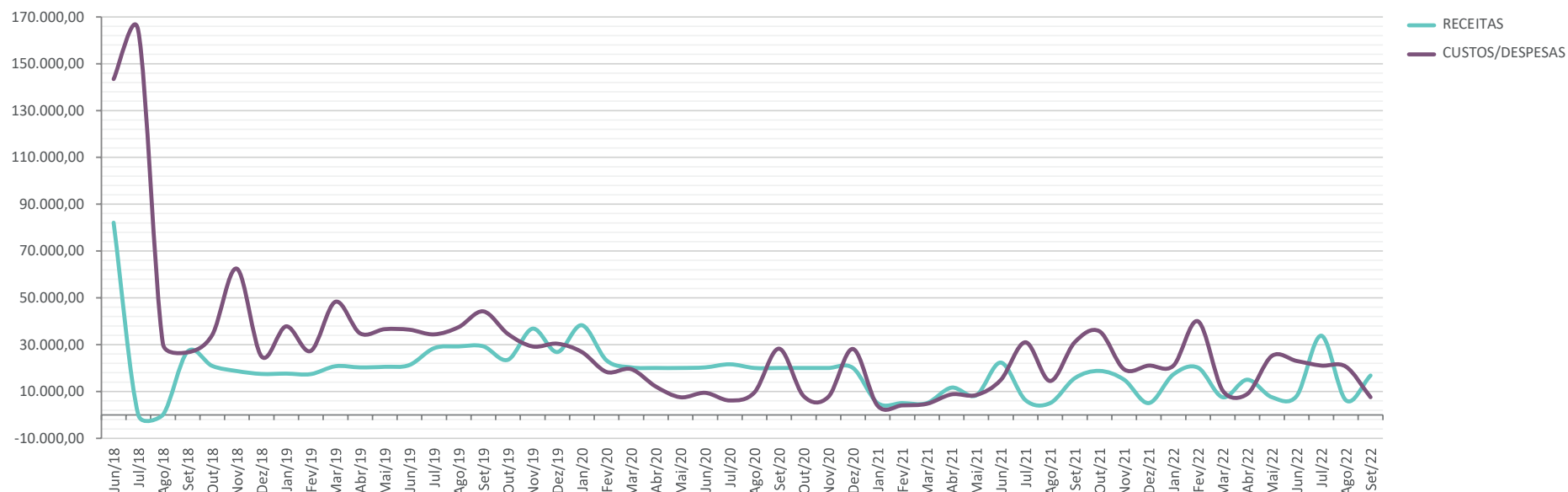
- Receita de Vendas e Serviços de R\$ 16,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 169,76%.
- Receita Operacional Líquida de R\$ 16,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um acréscimo de 169,76%.
- Despesas Administrativas de R\$ 3,8 mil, que representa 23,86% da Receita Operacional Líquida, com uma redução em relação ao mês de agosto/2022 de 80,08%.
- Resultado Financeiro Líquido **negativo** de R\$ 779,21. (Diferença entre Receitas e Despesas Financeiras).

Apurou-se para a empresa ALLIANCE, o Lucro no valor de R\$ 9,1 mil, que, em relação ao mês de agosto/2022, houve uma melhora no resultado de 163,65%.

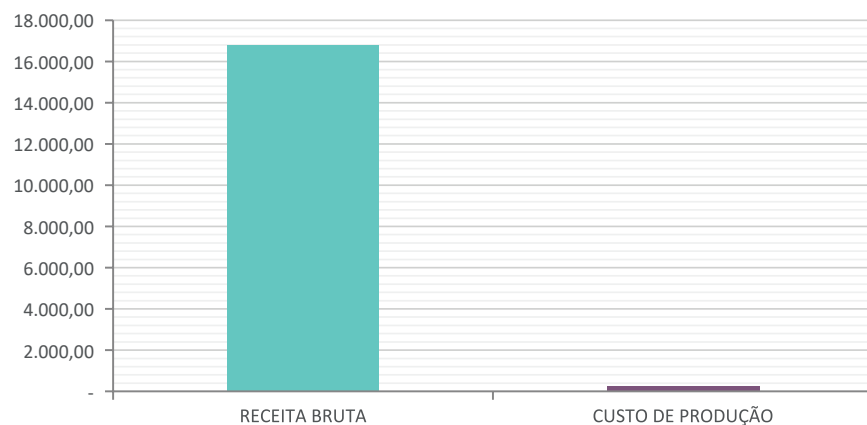
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a setembro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



Abaixo é apresentado o gráfico das receitas e custos da empresa:



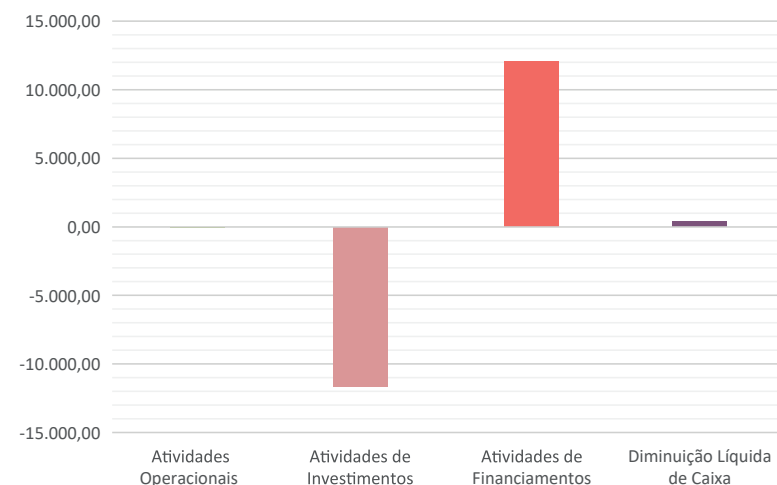
DFC

A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO			
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2022	AGO/2022	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	9.178,11	-14.419,52	-163,65
Lucro/Prejuízo Ajustado	9.178,11	-14.419,52	-163,65
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição nos Estoque	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	-1.408,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	-7.783,10	14.139,17	-155,05
Caixa Gerado pelas Operações	-12,99	-280,35	-95,37
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-12,99	-280,35	-95,37
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			0,00
ICMS a Recuperar	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais Trabalhistas	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	-11.675,67	0,00	0,00
Contrato de Mútuo	0,00	0,00	0,00
Compra de Ativo Imobilizado	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.675,67	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Empréstimos a Curto Prazo	12.079,18	0,00	0,00
Empréstimos a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	12.079,18	0,00	0,00
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	390,52	-280,35	-239,30
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.576,18	1.856,53	-15,10
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.966,70	1.576,18	24,78

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 12,99.
- Aumento em Contas a Pagar e Provisões. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 7,7 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra o que foi empreendido em cada atividade:



DIVULGUE

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	47.068,19	33.735,05	39,52	100,00
CIRCULANTE	13.553,36	220,22	6.054,46	28,80
Disponibilidades	45,86	220,22	-79,18	0,10
Caixa	45,86	220,22	-79,18	0,10
Bancos Conta Movimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	13.507,50	0,00	0,00	28,70
Clientes Diversos	13.507,50	0,00	0,00	28,70
Impostos a Recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	33.514,83	33.514,83	0,00	71,20
Crédito	31.573,00	31.573,00	0,00	67,08
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	1.941,83	1.941,83	0,00	4,13
PASSIVO + PL	47.068,19	33.735,05	39,52	100,00
PASSIVO	2.426.085,76	2.416.373,83	0,40	5.154,41
CIRCULANTE	56.879,76	52.868,61	7,59	120,85
Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos C/ Garantia	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	38.246,15	36.266,71	5,46	81,26
Obrigações Trabalhistas e Sociais	18.633,61	16.601,90	12,24	39,59
Provisões	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00

NÃO CIRCULANTE	2.369.206,00	2.363.505,22	0,24	5.033,56
Exigível a Longo Prazo	2.369.206,00	2.363.505,22	0,24	5.033,56
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.379.017,57	-2.382.638,78	-0,15	-5.054,41
Capital Social	78.800,00	78.800,00	0,00	167,42
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-2.457.817,57	-2.461.438,78	-0,15	-5.221,82
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	3.621,21	8.864,13	-59,15	7,69

- Caixa de R\$ 45,86. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,10%.
- Valores a Receber de Clientes de R\$ 13,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 28,70%.
- Crédito de R\$ 31,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 67,08%.
- Imobilizados de R\$ 1,9 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 4,13%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 38,2 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresenta um aumento de 5,46% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 81,26%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 18,6 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresenta um acréscimo de 12,24% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 39,59%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 5.033,56%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 2,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 5.221,82% e em confronto com o mês de agosto/2022, apresenta uma melhora de 0,15%.



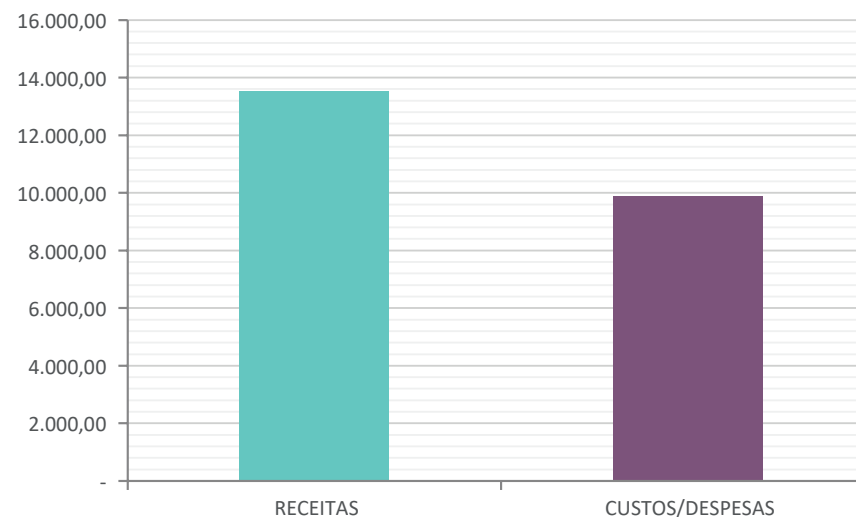
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	13.507,50	14.637,50	-7,72	103,79
Industrialização para Terceiros	13.507,50	14.637,50	-7,72	103,79
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-493,03	-534,27	-7,72	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-493,03	-534,27	-7,72	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	13.014,47	14.103,23	-7,72	100,00
(-)Custo de Produção	-5.910,56	-3.856,93	53,25	-45,42
RESULTADO BRUTO	7.103,91	10.246,30	-30,67	54,58
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.511,30	-1.382,17	9,34	-11,61
DESPESAS COMERCIAIS	-1.511,30	-1.382,17	9,34	-11,61
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-1.511,30	-1.382,17	9,34	-11,61
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	5.592,61	8.864,13	-36,91	42,97
Provisão para Contribuição Social	-933,82	0,00	0,00	-7,18
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	4.658,79	8.864,13	-47,44	35,80
Provisão para IRPJ	-1.037,58	0,00	0,00	-7,97
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.621,21	8.864,13	-59,15	27,82

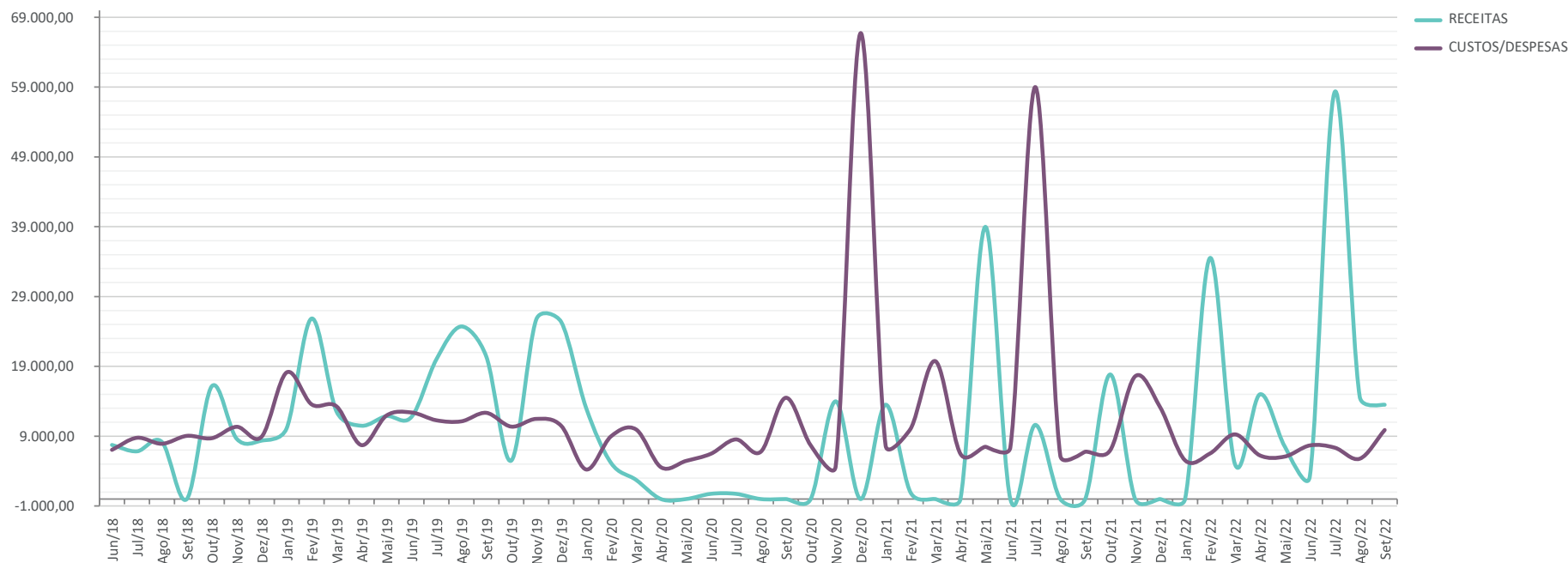
- Receita de Vendas e Serviços no valor de R\$ 13,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresenta uma redução de 7,72%.
- Custo de Produção de R\$ 5,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022 apresenta um aumento de 53,25% e quanto à Receita Líquida representa 45,42%.
- Resultado Bruto de R\$ 7,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma piora no resultado de 30,67%.
- Despesas Administrativas de R\$ 1,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresenta um aumento de 9,34%.

Apurou-se para a empresa DIVULGUE, o Lucro no valor de R\$ 3,6 mil que em confronto com o mês de agosto/2022, representa uma piora no resultado de 59,15%.

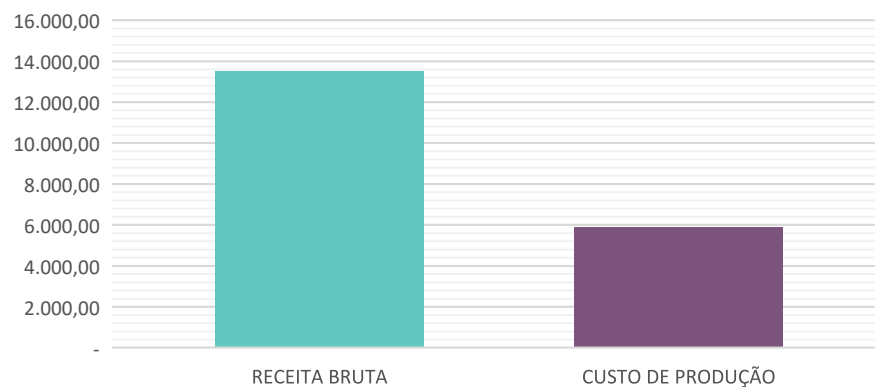
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a setembro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



Abaixo é apresentado o gráfico das receitas e custos da empresa:



DFC

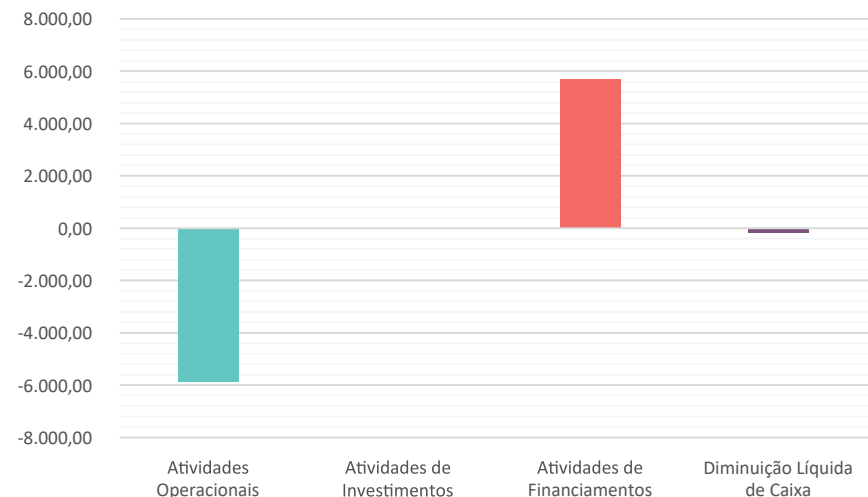
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2022	AGO/2022	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	3.621,21	8.864,13	-59,15
Lucro/Prejuízo Ajustado	3.621,21	8.864,13	-59,15
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	-13.507,50	0,00	0,00
Aumento/Diminuição nos Estoques	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	4.011,15	-1.656,18	-342,19
Caixa Gerado pelas Operações	-5.875,14	7.207,95	-181,51
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-5.875,14	7.207,95	-181,51
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
ICMS a Recuperar	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais Trabalhistas	0,00	0,00	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Ativo Imobilizado - Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			0,00
Empréstimos a Curto Prazo	5.700,78	-7.000,00	-181,44
Empréstimos de Mútuo a Pagar	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	5.700,78	-7.000,00	-181,44
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-174,36	207,95	-183,85
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	220,22	12,27	1.694,78
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	45,86	220,22	-79,18

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 5,8 mil.
- Aumento em Contas a Pagar e Provisões. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 4 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento, proveniente de Empréstimos a Curto Prazo. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 5,7 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra os valores que foram empreendidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

EMPRESAS	CORRENTE
Alliance	0,0003
Divulgue	0,2383

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Alliance possui R\$ 0,0003 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. A empresa Divulgue apresentou resultado de 0,2383, ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, tanto uma quanto a outra não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas nas empresas.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

De acordo com informações prestadas pelas Recuperandas, sua produção é feita sob encomenda. Por este motivo, as compras de materiais utilizados para produção são baseadas na demanda, comprando apenas o necessário para aquela encomenda, não gerando Estoques.

Como o Índice de Liquidez Seca utiliza em sua fórmula o valor constante dos Estoques, o cálculo desse Índice com a variável zerada dos Estoques seria falho e não traria resultados fidedignos. Desta forma, esta Administradora Judicial não procedeu com o cálculo do referido Índice, visto que o resultado seria o mesmo apresentado no Índice de Liquidez Corrente.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

EMPRESAS	IMEDIATA
Alliance	0,0002
Divulgue	0,0008

Conforme observado, as Recuperandas apresentam índices bastante baixos, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de as empresas não possuírem capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

EMPRESAS	GERAL
Alliance	0,0011
Divulgue	0,0186

Conclui-se, a partir dos dados acima, que as empresas Alliance e Divulgue possuem R\$ 0,0011 e R\$ 0,0186, respectivamente, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, as empresas em recuperação não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações.



ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Alliance. Período de agosto e setembro de 2022:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ ALLIANCE	AGO/2022	SET/2022
Liquidez Corrente	0,0002	0,0003
Liquidez Imediata	0,0002	0,0002
Liquidez Geral	0,0001	0,0011

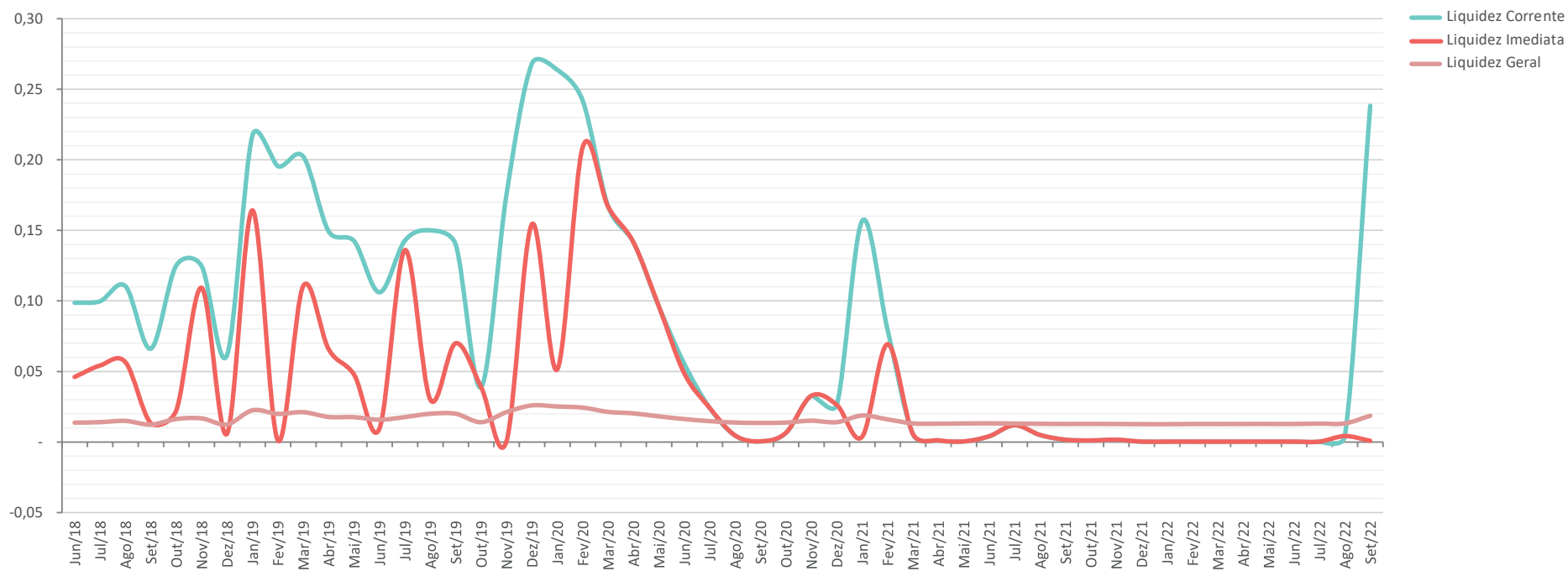
Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Alliance, entre junho/2018 e setembro/2022:



Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Divulgue. Período de agosto e setembro de 2022:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ DIVULGUE	AGO/2022	SET/2022
Liquidez Corrente	0,0042	0,2383
Liquidez Imediata	0,0042	0,0008
Liquidez Geral	0,0132	0,0186

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Divulgue, entre junho/2018 e setembro/2022:



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA

Os cálculos dos Índices de Insolvência (de Kanitz e Altman) foram realizados somente com base no resultado do Consolidado das Recuperandas.

Índice de Insolvência de Kanitz

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

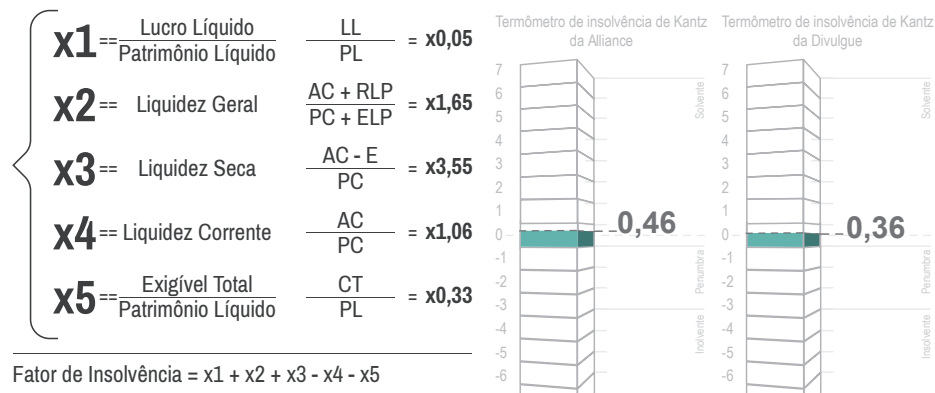


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

Os valores obtidos foram de 0,46 para a empresa Alliance e de 0,96 para a empresa Divulgue, representando, segundo o termômetro mencionado, que as empresas se enquadram como empresas solventes.

Índice de Insolvência de Altman

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação das empresas, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$$

Onde: **x1** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido fora de -1,1550947502 para a empresa Alliance representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa Alliance se enquadra como empresa insolvente e -1,2373483145 para a empresa Divulgue, representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que as empresas estão em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete as empresas à recuperação judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

DATA PREVISTA	DATA DA OCORRÊNCIA	EVENTO	FLS.	LEI 11.101/05
-	15/06/2018	Distribuição do pedido de RJ	1.1	-
-	29/01/2019	Deferimento do Processamento RJ	85.1	Art. 52
01/02/2019	06/02/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	103.1	Art. 33
-	29/01/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-	-
-	19/03/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores	137.1	Art. 52, § 1º
09/04/2019	iniciou-se em 20/03/2019 e findou-se 09/04/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	137.1	Art. 7º, § 1º
30/03/2019	15/03/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	131	Art. 53
05/06/2019	21/05/2019	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	146	Art. 7º, § 2º
-	19/06/2019	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	148.1	Art. 7º, § 2º e Art. 53
iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 29/06/2019	iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 29/06/2019	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	148.1	Art. 8º
iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 19/07/2019	iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 19/07/2019	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	142.1	Art. 55
28/06/2019	26/06/2020	Prazo para realização da AGC	256.1	Art. 56, § 1º
-	26/06/2020	Publicação do Edital: Convocação AGC	259.1	Art. 36
15/07/2020	10/09/2020	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	353.1	Art. 37
29/07/2020	17/09/2020	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	375.1	Art. 37
28/07/2019	Prazo de suspensão prorrogado até ulterior homologação do plano de recuperação judicial das recuperandas.	Encerramento do Período de Suspensão	201.1	Art. 6º, § 4º
21/08/2018	23/08/2018	Outros (constatação prévia).	49.2	-



Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Dezembro de 2022.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'C' that loops around the name 'Clybas'.

Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	ALLIANCE	DIVULGUE
ATIVO	3.503.582,24	47.068,19
CIRCULANTE	2.037,65	13.553,36
Disponibilidades	1.966,70	45,86
Caixa	698,10	45,86
Bancos Conta Movimento	1.268,60	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Valores a Receber	70,95	13.507,50
Clientes Diversos	0,00	13.507,50
Impostos a Recuperar	70,95	0,00
Outros Créditos	0,00	0,00
Adiantamentos	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.501.544,59	33.514,83
Crédito	11.783,08	31.573,00
Investimentos	3.482.237,51	0,00
Imobilizado	7.524,00	1.941,83
PASSIVO + PL	3.503.582,24	47.068,19
PASSIVO	12.303.369,66	2.426.085,76
CIRCULANTE	8.030.056,25	56.879,76
Obrigações	1.505.710,86	0,00
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	0,00
Empréstimos e Financiamentos	3.015.111,47	0,00
Bancos C/ Garantia	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	2.938.274,13	38.246,15
Obrigações Trabalhistas e Sociais	570.959,79	18.633,61
Provisões	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	4.273.313,41	2.369.206,00
Exigível a Longo Prazo	4.273.313,41	2.369.206,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.799.787,42	-2.379.017,57
Capital Social	93.700,00	78.800,00
Reserva de Capital	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.893.487,42	-2.457.817,57
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	9.178,11	3.621,21



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	ALLIANCE	DIVULGUE
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	16.772,50	13.507,50
Industrialização para Terceiros	11.772,50	13.507,50
Receita de Aluguéis	5.000,00	
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-612,21	-493,03
Impostos Incidentes S/ Vendas	-612,21	-493,03
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	16.160,29	13.014,47
(-) Custo de Produção	-242,40	-5.910,56
RESULTADO BRUTO	15.917,89	7.103,91
DESPESAS OPERACIONAIS	-4.635,31	-1.511,30
DESPESAS COMERCIAIS	-3.856,10	-1.511,30
Despesas com Vendas	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-3.856,10	-1.511,30
Despesas Tributárias	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-779,21	0,00
Despesas Financeiras	-779,21	0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	11.282,58	5.592,61
Provisão para Contribuição Social	-883,17	-933,82
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	10.399,41	4.658,79
Provisão para IRPJ	-1.221,30	-1.037,58
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	9.178,11	3.621,21



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	ALLIANCE	DIVULGUE
Lucro/Prejuízo do Período	9.178,11	3.621,21
Lucro/Prejuízo Ajustado	9.178,11	3.621,21
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	0,00	-13.507,50
Aumento/Diminuição nos Estoques	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	-1.408,00	0,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	-7.783,10	4.011,15
Caixa Gerado Pelas Operações	-12,99	-5.875,14
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-12,99	-5.875,14
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ICMS a Recuperar	0,00	0,00
Depósitos Judiciais Trabalhistas	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	-11.675,67	0,00
Contrato de Mútuo	0,00	0,00
Compra de Ativo Imobilizado	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.675,67	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Empréstimos a Curto Prazo	12.079,18	5.700,78
Empréstimos de Mútuo a Pagar	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	12.079,18	5.700,78
DIMINUIÇÃO/AUMENTO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.576,18	220,22
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.966,70	45,86





rocha neto
& associados

43 3336 7744

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJT2H YJ8PE B9J98 5BJLY