



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

N.º DO PROCESSO: 0005944-58.2022.8.16.0044

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 da empresa CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA., vem, à presença de Vossa
Excelência, no processo em epígrafe de RELATÓRIO FALIMENTAR:

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade (Prestação de Contas) relativos ao mês de setembro/2022 e requerer sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

As disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 99.249,21, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 112.810,14, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 13.560,93.

Com base nas normas contábeis vigentes, o resultado apurado na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) deve ser, em sua totalidade, transferido para o





Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (BP), entretanto tal prática não foi adotada, como pode-se notar na diferença da conta Lucro/Prejuízo do BP de agosto/2022 e setembro/2022, confrontado com o Resultado apurado na DRE, consta uma de diferença de R\$ 777,03.

Outra questão é quanto a análise do Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 133.734,62 ou 3,32% dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.

Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes pontos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 14 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





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Setembro 2022

Caseirinho



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: PJYKC RC77D BBHJ7 ZRP63

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014671-40.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.

Administradora Judicial: ROCHA NETO – CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
LTDA.



Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

13 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado de Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

19

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

20 Índice de Liquidez Corrente

20 Índice de Liquidez Seca

21 Índice de Liquidez Imediata

21 Índice de Liquidez Geral

22 Análise Comparativa

23 Índice de Insolvência

25

Calendário Processual

27

Extraconcursal

32

Esclarecimentos

35

Apêndices

36 Balanço Patrimonial

38 Demonstração do Resultado do Exercício

40 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
002.597.249/0001-51	CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA	10.91-1-01 - Fabricação de produtos de panificação industrial

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

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda 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 da Recuperanda.



Composição Societária

EMPRESA	CAPITAL	SÓCIOS
CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	R\$ 100.000,00	ESPÓLIO DE LUIZ DERLY PRATES BARBOSA – 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 pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial no curso do processo:

No dia 05/09/2022, no mov. 480, a Recuperanda requereu em regime de urgência, e no uso do poder geral de cautela, concite ao MM. Juízo da Execução que suspenda a ordem de constrição, uma vez que poderá inviabilizar a continuidade das atividades da Recuperanda.

No dia 06/09/2022, no mov. 482, a Magistrada decidiu de imediato, queira a Serventia promover a transferência eletrônica dos valores depositados, no seq. 381.2 para a conta informada no seq. 45. 2.Publicação do edita. 3.

No dia 06/09/2022, no mov. 484, a Técnica Judiciária certificou que, no dia 06/09/2022, às 16h15, entrou em contato com o representante legal do Administrador Judicial e o intimou nos termos do item 3 da decisão de seq. 482.1.

No dia 08/09/2022, no mov. 493, o Administrador Judicial se manifestou pelo acolhimento da insurgência apresentada pela Recuperanda no seq. 480.1, com vistas a se ordenar a suspensão da prática de atos constitutivos em seus ativos financeiros até o limite do valor R\$ 315.616,10.

No dia 12/09/2022, no mov. 503, a Técnica Judiciária publicou o Edital de convocação para assembleia.

No dia 15/09/2022, no mov. 507, a Recuperanda requereu que solicite à Escrivania, de imediato e em regime de urgência, que proceda a liberação dos recursos bloqueados nas contas correntes da Recuperanda, em observância à decisão de mov. 497.1; (ii) determine o cancelamento da ordem reiterada proferida nos autos de execução fiscal nº 0011825-89.2017.8.16.0044, pelos mesmos fatos e fundamentos; (iii) profira decisão estendendo os efeitos da decisão de mov. 497.1 a todas as demais execuções fiscais em trâmite, disponibilizando-se, a Recuperanda, a transladá-la nos respectivos autos, se assim entender cabível V. Ex^a.

No dia 17/09/2022, no mov. 511, a Magistrada indeferiu o pedido de estender os efeitos da decisão de seq. 497.1 a todas as demais execuções fiscais em trâmite.

No dia 30/09/2022, 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:



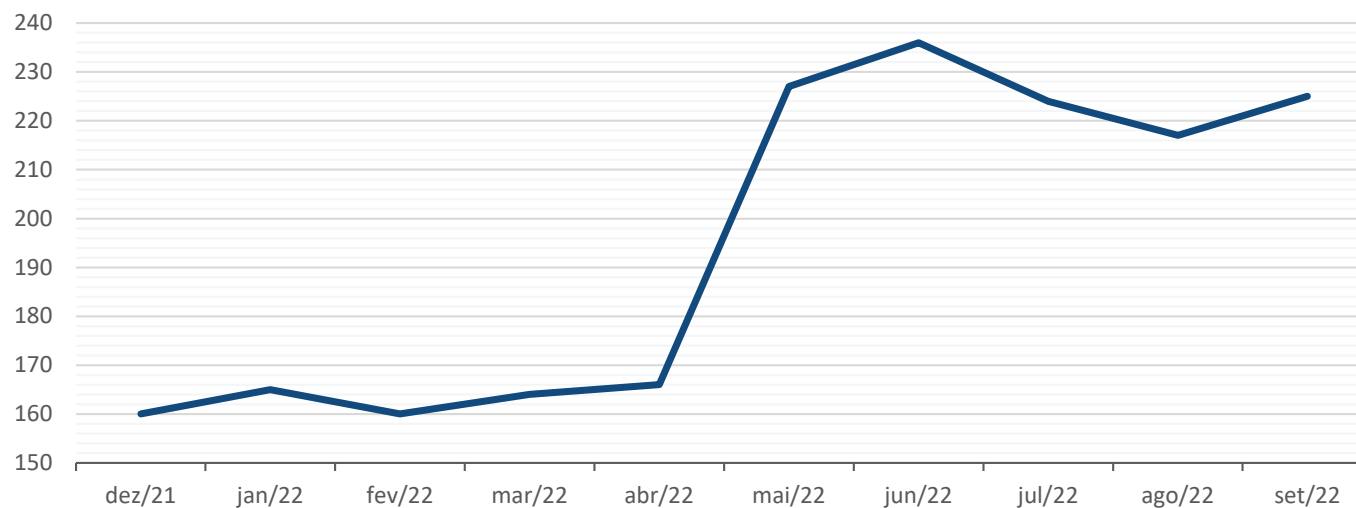


Relação de Funcionários



Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de dezembro/2021 a setembro/2022:

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	DEZ/21	JAN/22	FEV/22	MAR/22	ABR/22	MAI/22	JUN/22	JUL/22	AGO/22	SET/22
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	12.178.086,88	12.352.583,34	-1,41	100,00
CIRCULANTE	7.042.285,45	7.191.579,66	-2,08	57,83
Disponível	99.249,21	193.104,78	-48,60	0,81
Caixa	242,92	1.587,35	-84,70	0,00
Bancos Conta Movimento	226,72	68,30	231,95	0,00
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.966,56	6.767,06	-26,61	0,04
Bancos Conta Vinculada	93.813,01	184.682,07	-49,20	0,77
Clientes	1.991.514,39	1.764.797,22	12,85	16,35
Duplicatas a Receber	1.977.648,08	1.759.308,72	12,41	16,24
Cheques a Receber	13.866,31	5.488,50	152,64	0,11
Outros Créditos	4.198.737,72	4.366.398,78	-3,84	34,48
Adiantamentos a Fornecedores	4.152.514,04	4.317.578,73	-3,82	34,10
Adiantamento a Funcionários	13.337,72	12.920,82	3,23	0,11
Adiantamento p/ Viagem	300,00	307,50	-2,44	0,00
Imposto a Recuperar	32.585,96	35.591,73	-8,45	0,27
Estoques	631.799,05	735.429,98	-14,09	5,19
Estoques de Mercadorias	631.799,05	735.429,98	-14,09	5,19
Despesas Pagas Antecipadamente	120.985,08	131.848,90	-8,24	0,99
Despesas de Exercícios Seguintes	120.985,08	131.848,90	-8,24	0,99
NÃO CIRCULANTE	5.135.801,43	5.161.003,68	-0,49	42,17
Outros Créditos	2.578.661,21	2.561.997,87	0,65	21,17
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,76
Consórcios	322.136,26	322.136,26	0,00	2,65
Outros Créditos	819.268,34	802.605,00	2,08	6,73
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	7,05
Investimentos	80.131,73	80.081,73	0,06	0,66
Participações em Outras Empresas	80.131,73	80.081,73	0,06	0,66
IMOBILIZADO	2.420.083,58	2.461.999,17	-1,70	19,87

Imobilizado	7.806.021,75	7.806.021,75	0,00	64,10
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.385.938,17	-5.344.022,58	0,78	-44,23
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,47
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,47
PASSIVO + PL	12.178.086,88	12.352.583,34	-1,41	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	42.488.752,38	42.252.660,22	0,56	348,90
CIRCULANTE	38.789.603,77	38.558.692,11	0,60	318,52
Fornecedores	6.979.733,33	7.185.575,68	-2,86	57,31
Fornecedores	6.979.733,33	7.185.575,68	-2,86	57,31
Outras Obrigações (Fiscais)	16.326.362,85	15.946.361,40	2,38	134,06
Obrigações Fiscais	4.666.399,88	5.772.333,23	-19,16	38,32
Obrigações Fiscais Parceladas	11.659.962,97	10.174.028,17	14,61	95,75
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	8.959.572,29	8.695.592,42	3,04	73,57
Obrigações Com o Pessoal	530.241,76	568.511,11	-6,73	4,35
Obrigações Sociais	7.003.352,45	6.769.618,33	3,45	57,51
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.425.978,08	1.357.462,98	5,05	11,71
Outras Obrigações	1.261.394,87	1.265.671,85	-0,34	10,36
Adiantamento de Clientes	887,52	887,52	0,00	0,01
Contas a Pagar	880.001,32	881.168,74	-0,13	7,23
Contas Corrente / Garantia	380.506,03	383.615,59	-0,81	3,12
Empréstimos e Financiamentos	5.262.540,43	5.465.490,76	-3,71	43,21
Empréstimos e Financiamentos	2.546.909,81	2.562.401,17	-0,60	20,91
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.715.630,62	2.903.089,59	-6,46	22,30
Empréstimos Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.699.148,61	3.693.968,11	0,14	30,38
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.699.148,61	3.693.968,11	0,14	30,38
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	24,98
Empréstimos Financiamentos	256.431,46	262.487,59	-2,31	2,11
Outras Obrigações	400.693,20	389.456,57	2,89	3,29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.310.665,50	-29.900.076,88	1,37	-248,90
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,82
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,82
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-30.410.665,50	-30.000.076,88	1,37	-249,72



- Caixa de R\$ 242,92. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um decréscimo de 84,70%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 226,72. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 231,95%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 93,8 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma redução de 49,20% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,77%.
- Clientes de R\$ 1,9 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 12,85%.
- Outros Créditos de 4,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,48 %.
- Estoques de R\$ 631,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma redução de 14,09%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 120,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma queda de 8,24%.
- Ativo Não Circulante de 5,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 42,17%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 21,17%.
- Investimentos de R\$ 80 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,66%.
- Imobilizado de R\$ 2,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um decréscimo de 1,70% e em relação ao Ativo representa o percentual de 19,87%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,47%.
- Fornecedores de R\$ 6,9 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma queda de 2,86% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 57,31%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 16,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 134,06%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 8,9 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 3,04% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 73,57%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 10,36%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 5,2 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma redução de 3,71% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 43,21%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 30,38%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 30,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 1,37%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2022	AGO/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.875.034,37	3.860.391,06	0,38	122,67
Receitas de Vendas de Produtos	3.875.034,37	3.860.391,06	0,38	122,67
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-716.111,97	-776.197,99	-7,74	-22,67
(-) Devolução de Venda de Produtos	-125.118,07	-154.687,05	-19,12	-3,96
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-101.148,16	-110.176,09	-8,19	-3,20
(-) Sell Out	-54.364,67	-76.566,01	-29,00	-1,72
(-) ICMS	-282.637,86	-285.403,66	-0,97	-8,95
(-) COFINS	-133.804,92	-134.515,52	-0,53	-4,24
(-) PIS	-29.049,76	-29.204,03	-0,53	-0,92
(-) Substituição Tributária	-4.491,17	-3.711,78	21,00	-0,14
(+) ICMS s/ Devolução Venda	8.953,80	10.981,43	-18,46	0,28
(+) PIS Dev Vendas	975,59	1.263,76	-22,80	0,03
(+) COFINS Dev Vendas	4.493,64	5.820,96	-22,80	0,14
(+) ICMS St S/Dev Venda	79,61	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.158.922,40	3.084.193,07	2,42	100,00
CPV	-1.357.773,40	-1.404.510,39	-3,33	-42,98
Mão de Obra Aplicada a Produção	-446.022,40	-442.735,82	0,74	-14,12
Gastos Gerais de Fabricação	-178.122,01	-239.358,33	-25,58	-5,64
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.177.004,59	997.588,53	17,98	37,26
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.131.912,40	-1.181.996,76	-4,24	-35,83
Despesas com Pessoal - Logística	-200.985,04	-221.174,89	-9,13	-6,36
Gastos Gerais - Logística	-392.897,33	-386.739,90	1,59	-12,44
Despesas com Pessoal - Comercial	-214.407,50	-197.856,70	8,37	-6,79
Encargos Sociais	-47.888,21	-46.367,52	3,28	-1,52
Despesas Gerais com Vendas	-58.732,36	-98.594,63	-40,43	-1,86
Despesas Gerais	-2.047,26	-3.453,60	-40,72	-0,06
Despesas Tributárias	-1.562,99	-27,45	5.593,95	-0,05
Despesas c/ Pessoal - ADM	-67.192,05	-66.006,54	1,80	-2,13

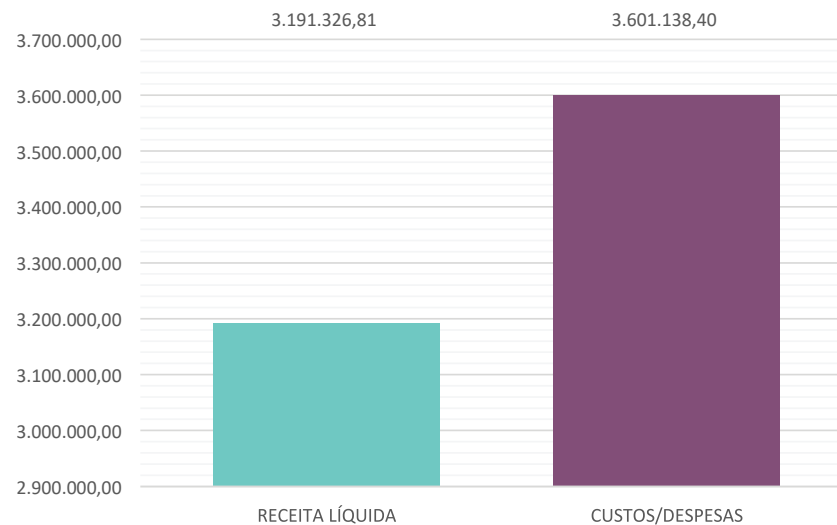
Encargos Sociais - ADM	-17.412,76	-18.938,55	-8,06	-0,55
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-284,88	-284,88	0,00	-0,01
Despesas Gerais	-128.502,02	-142.552,10	-9,86	-4,07
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-458.359,00	-260.181,24	76,17	-14,51
Receitas Financeiras	29.990,10	521,30	5.652,94	0,95
Despesas Financeiras	-488.349,10	-260.702,54	87,32	-15,46
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	3.455,22	1.150,66	200,28	0,11
Receita Operacional	2.414,31	0,00	0,00	0,08
Despesa Operacional	1.040,91	1.150,66	-9,54	0,03
RESULTADO OPERACIONAL	-409.811,59	-443.438,81	-7,58	-12,97
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-409.811,59	-443.438,81	-7,58	-12,97

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,8 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 0,38%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 716,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um decréscimo de 7,74% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 22,67%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma redução de 3,33% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 42,98%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma melhora no resultado de 17,98%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um decréscimo de 4,24% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 35,83%.
- Despesas com Pessoal de Logística de R\$ 200,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma queda de 9,13%.
- Despesas com Pessoal Comercial de R\$ 214,4 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 8,37%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 67,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou um aumento de 1,80% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,13%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo NEGATIVO de R\$ 458,3 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma piora de 76,17%.

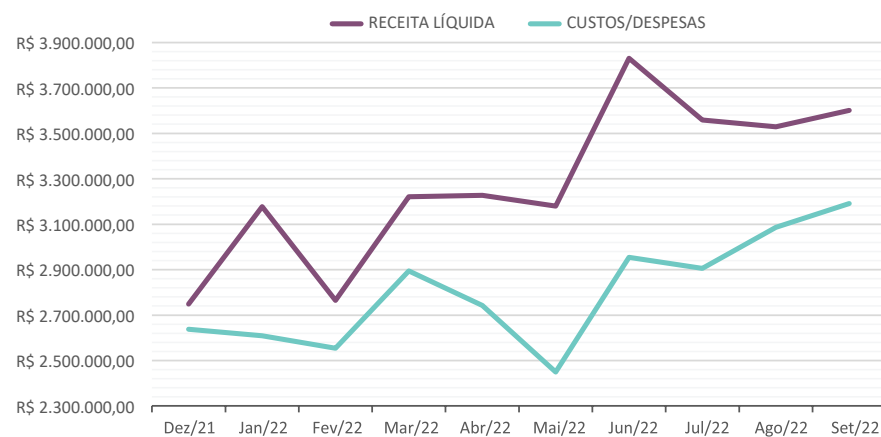
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 409,8 mil. Em confronto com o mês de agosto/2022, apresentou uma melhora no resultado de 7,58%.



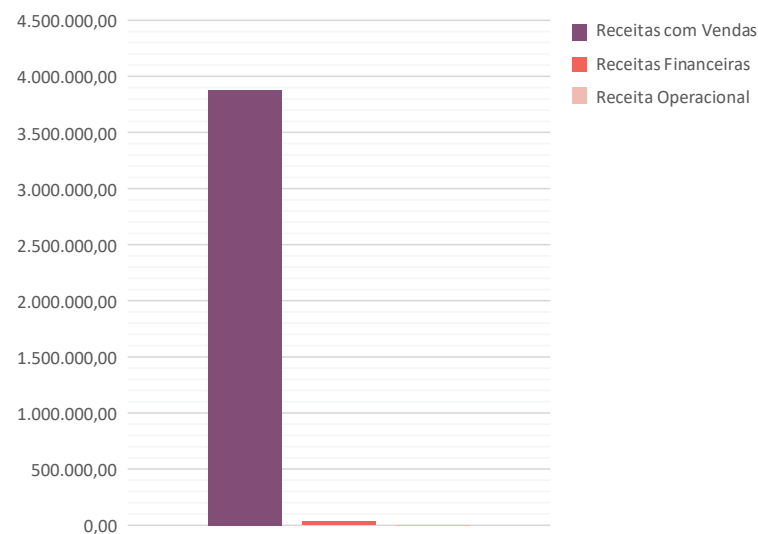
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



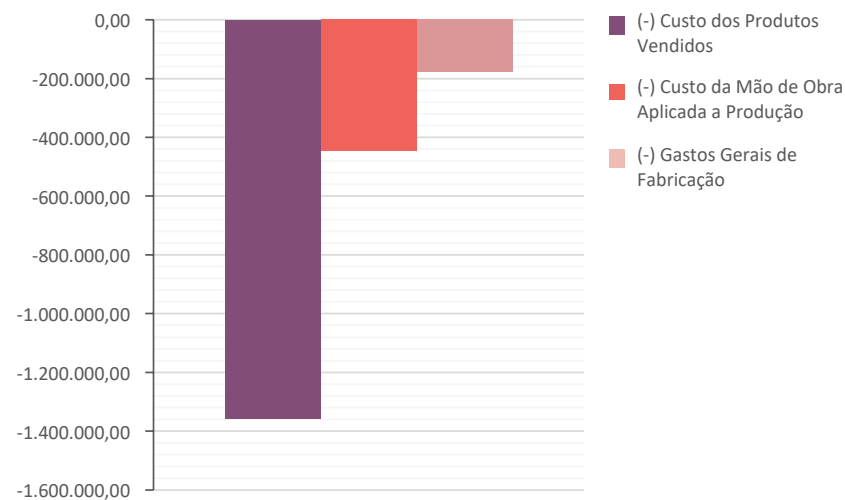
A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a setembro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



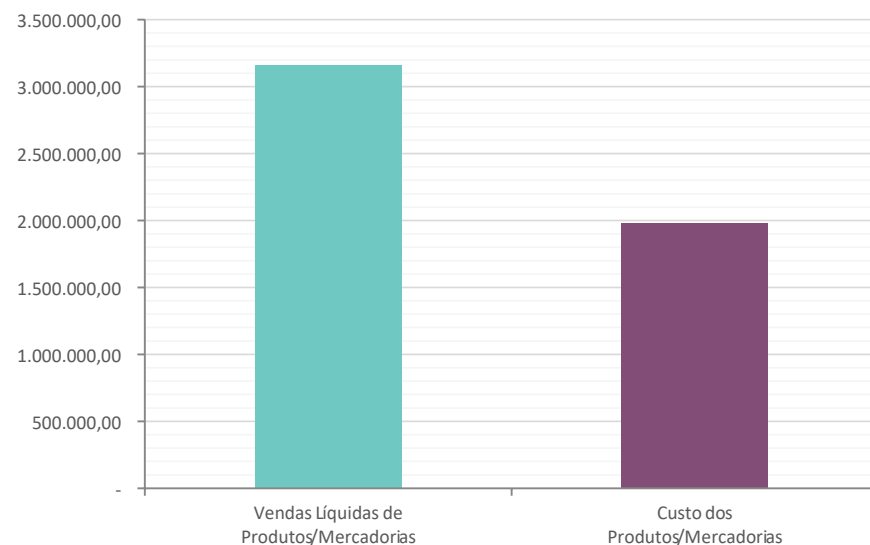
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



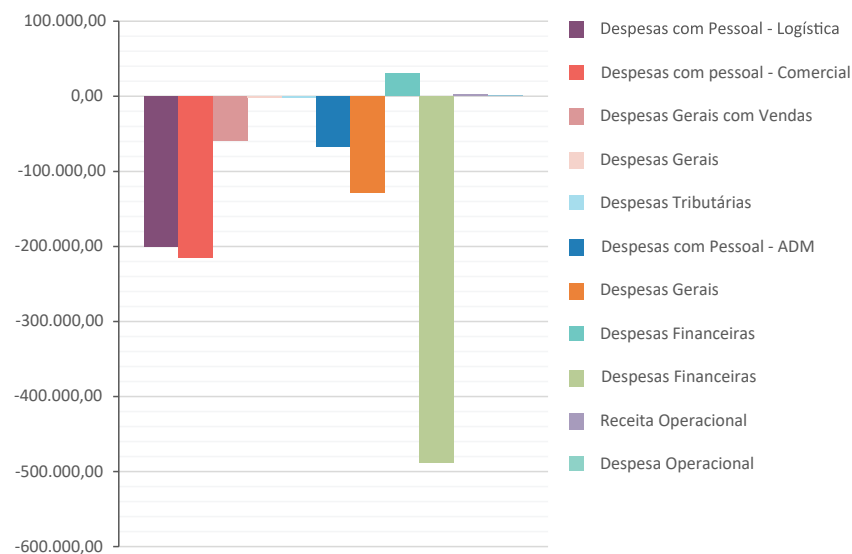
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2022	AGO/2022	AH (%)
Recebimento de Clientes	3.543.292,02	3.877.057,39	-8,61
Pagamentos de Fornecedores	-2.341.455,75	-2.753.389,31	-14,96
Valores Pagos a Empregados	-564.749,80	-598.947,36	-5,71
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	637.086,47	524.720,72	21,41
Tributos Pagos	-27.613,31	-12.011,72	129,89
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	609.473,16	512.709,00	18,87
Recebimento por indenização de seguros	0,00	0,00	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00	0,00	0,00
Desconto de duplicatas	0,00	0,00	0,00
Transferências Créditos - RJ	2.417,53	-5.778,29	-141,84
Depósitos Judiciais	-16.176,81	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-431.653,86	-358.955,37	20,25
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	164.060,02	147.975,34	10,87
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Compras de imobilizado	0,00	0,00	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00	0,00	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00	0,00	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	-50,00	0,00	0,00
Aplicações capitalização	0,00	0,00	0,00
Cotas consórcios	0,00	-1.705,80	-100,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-50,00	-1.705,80	-97,07
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital	0,00	0,00	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00	-100,00	-50,00
Empréstimos tomados	1.193.691,03	1.393.627,70	-14,35

Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.443.178,81	-1.543.990,23	-6,53
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-249.537,78	-150.462,53	65,85
Diminuição nas Disponibilidades	-85.527,76	-4.192,99	1.939,78
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	198.337,90	202.530,89	-2,07
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	112.810,14	198.337,90	-43,12

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,5 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,3 milhões.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 164 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Investimento proveniente de Empréstimos para sócios e/ou terceiros. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 50,00.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,1 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhão.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 249,5 mil.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 85,5 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:

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

Liquidez Corrente

0,18

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,18 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,17

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,17 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0026

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata bastante baixo, 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 a empresa não possuir capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

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

Liquidez Geral

0,17

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,17 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo 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, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

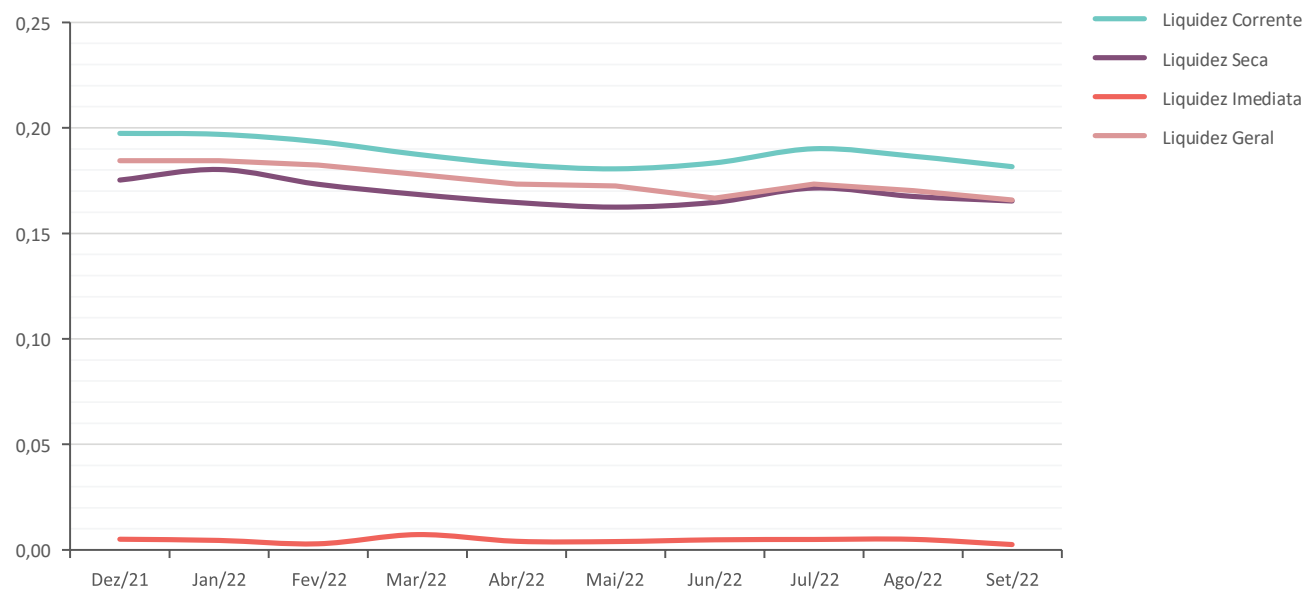


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de agosto e setembro de 2022.

Índices de Liquidez	AGO/2022	SET/2022
Liquidez Corrente	0,19	0,18
Liquidez Seca	0,17	0,17
Liquidez Imediata	0,0050	0,0026
Liquidez Geral	0,17	0,17

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e setembro/2022.



ÍNDICES DE INSOLVÊNCIA

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

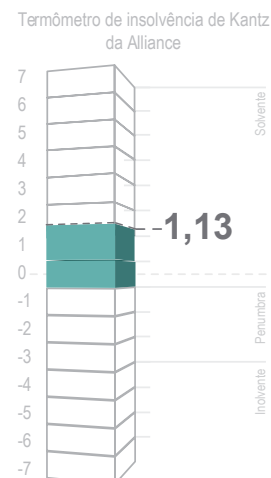
Índice de Insolvência de Kanitz

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:

$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{CT}{PL} = x0,33 \end{aligned}$$

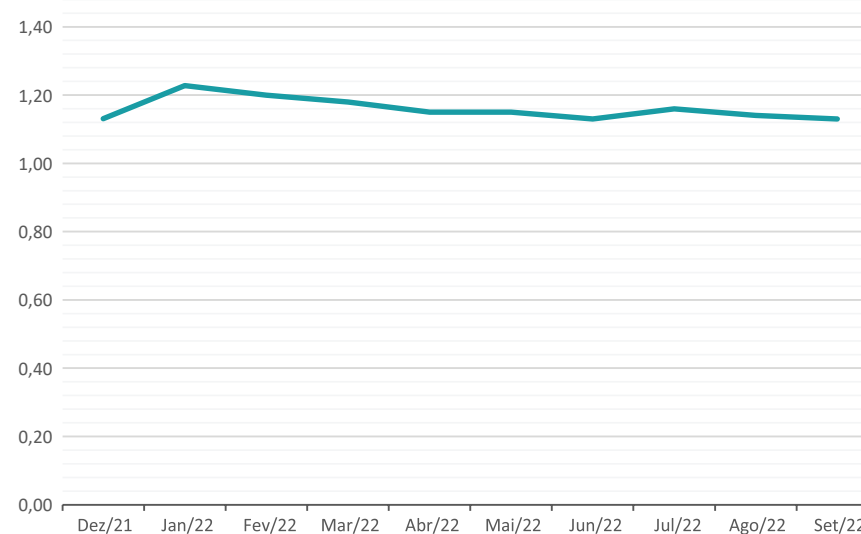
$$\text{Fator de Insolvência} = x1 + x2 + x3 - x4 - x5$$

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



O valor obtido fora de 1,13 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre dezembro/2021 e setembro/2022.



• Índice de Insolvência de Altman

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

Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x_1 + 6,32x_3 + 0,71x_4 + 0,52x_5$$

Onde: x_1 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x_2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x_3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

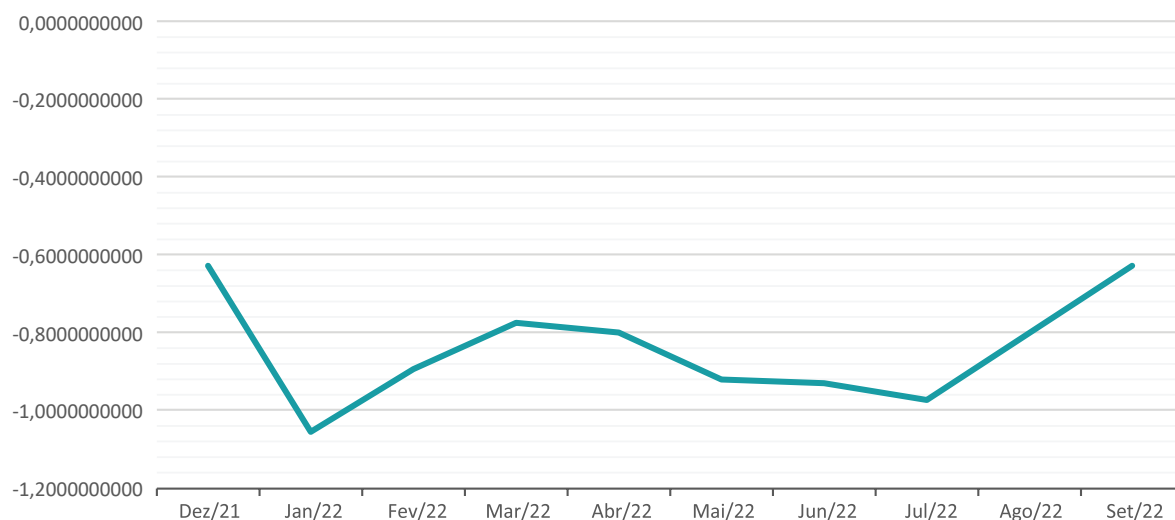
x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,6281415636 representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre dezembro/2021 e setembro/2022.



Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa 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
-	10/12/2021	Distribuição do pedido de RJ	Mov. 1	-
-	21/12/2021	Deferimento do Processamento RJ	MOV. 26	Art. 52
17/02/2022	16/02/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	MOV. 124	Art. 33
-	19/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	MOV. 268	-
-	19/04/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores	MOV. 268	Art. 52, § 1º
04/05/2022	04/05/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/ Divergências administrativas	-	Art. 7º, § 1º
21/03/2022	11/03/2022	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	MOV. 175	Art. 53
20/06/2022	-	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	-	Art. 7º, § 2º
-	26/03/2022	Publicação do Edital: Aviso do Plano	Mov. 201	Art. 53, parágrafo único
-	-	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	-	Art. 7º, § 2º
-	-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	-	Art. 8º
27/04/2022	27/04/2022	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	-	Art. 55
21/05/2022	-	Prazo para realização da AGC	-	Art. 56, § 1º
-	-	Publicação do Edital: Convocação AGC	-	Art. 36
-	-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	-	Art. 37
-	-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	-	Art. 37
21/06/2022	-	Encerramento do Período de Suspensão	-	Art. 6º, § 4º
Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Fls.	Lei 11.101/05
20/12/2021	16/12/2021	Outros (constatação prévia).	Mov. 24	-



Extraconcursal



Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 10/12/2021), enviados pela Recuperanda no mês de setembro/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	SET/2022
TOTAL GERAL	R\$ 27.858.483,12
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 616.492,90
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 6.377.153,77
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.659.962,97
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.239.251,28
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.314.372,26
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.111,90
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.431,83
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO	R\$ 19.851,98
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA	R\$ 91.492,53
SALARIOS A PAGAR	R\$ 303.280,04
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 197.089,02
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 2.841,49
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 120,55
A FESTI DA ROCHA COMERCIO E SERVIÇOS AUTOMOTI	R\$ 250,00
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 41,05
A3 MANUTENCAO LTDA	R\$ 9.195,27
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 242.799,95
ADEMAR SANCHES CANO - ME (248)	R\$ 78,60
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.291,81
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
ALARM FOX	R\$ 277,00
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 804,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 1.787,92
ALIANCLOG TRANSPORTE E LOGISTICA LTDA	R\$ 680,51
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 3.200,00

ANTARES SECURITIZADORA DE RECEBIVEIS COMERCIAIS	R\$ 110.311,36
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 4.550,00
ANTONIO PAVAN DE LIMA & CIA LTDA - ME (574)	R\$ 598,95
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 1.539,00
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 763,00
AUTO MECANICA DONATTI LTDA	R\$ 320,75
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ 83,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 10.662,60
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 2.147,95
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 824,55
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA LTDA	R\$ 53.500,58
BRAFORTE IND E COM DE TEC E CONF LTDA	R\$ 2.034,90
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 85.307,00
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1659)	R\$ 2.833,61
C. M. OLIVEIRA DA SILVA INFORMATICA	R\$ 270,00
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.500,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL (2218)	R\$ 218.547,71
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES (2441)	R\$ 52.005,36
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 45,40
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 270,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (254)	R\$ 4.261,95
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 466,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 2.304,02
CLARO S.A.	R\$ 8.007,99
CLAUDINEI NOGIKOSKI	R\$ 2.500,00
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 351.683,29
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 146,88
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA	R\$ 193,60
COMERCIAL LUZO URAIENSE DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 55,05
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 50.827,50
COMERCIO DE ACESSORIOS TREVO - EIRELI	R\$ 898,00
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 16.054,20
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 34.440,54



CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER (7658)	R\$ 12.107,98
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL (296)	R\$ 1.174,05
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 10,65
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 444.427,07
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 78,35
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 145,00
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 250,00
D.A BRASIL COMERCIO DE ALCOOL EIRELI	R\$ 6.600,00
DAXIA DOCE AROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R\$ 20.241,14
DAYANE NORBIATO POMERENING 06968917947	R\$ 855,00
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 1.887,31
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE ALIMENTOS CIRCUITO	R\$ 386,80
DOREMUS ALIMENTOS LTDA	R\$ 11.478,51
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 51.421,95
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 4.827,62
ELETRODIESEL RM LTDA	R\$ 345,00
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 584,82
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 150.112,91
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 419,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 49.150,80
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVARIAS LTDA	R\$ 272,80
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.785,51
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES LTDA. (1254)	R\$ 257,75
FAMILIA STELZER ALIMENTOS LTDA (5205)	R\$ 527,08
FATORIO FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 50.169,40
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 424,30
FINCO & FINCO LTDA (647)	R\$ 143,60
FÓRMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 1.773,12
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 444,45
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE PRODUTOS	R\$ 493,95

GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 127,70
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 3.100,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$ 1.045,00
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$ 142,40
GIROIL - AGROINDUSTRIA LTDA	R\$ 2.650,00
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 1.842,97
GONCALVES E HIDAKA LTDA ME	R\$ 137,00
GS1 BRASIL - ASSOCIACAO BRASILEIRA DE AUTOMACAO	R\$ 3.128,00
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 34.807,39
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 674,00
HOTEL TOPAZIO LTDA	R\$ 348,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 488.606,44
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA	R\$ 3.510,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA. (5012)	R\$ 39.427,54
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 16,50
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 2.251,03
J ANTUNES MERCADO TRIANGULO (7656)	R\$ 204,70
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 642,25
J H GONCALVES TRANSPORTES	R\$ 1.650,00
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.512,45
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 141,55
JANDAIA DIESEL COM DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 5.300,00
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT LTDA	R\$ 1.200,00
JEFERSON JUNIOR DOS SANTOS	R\$ 1.974,00
JOAO CAZANGI	R\$ 730,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 2.383,90
JS LOG LTDA	R\$ 5.000,00
KAROLINE DA FONSECA BARBOSA	R\$ 21.538,32
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7206)	R\$ 82,15
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 530,25
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 5.048,81
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 1.939,64



LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 111.825,89
LUANA APARECIDA MATHEUS DE OLIVEIRA 06338241944	R\$ 1.000,00
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 1.460,00
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 195.395,48
M F C SUPERMERCADOS LTDA - EPP (1519)	R\$ 181,15
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS	R\$ 54,20
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 3.673,20
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 43.666,10
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MATHEUS GABRIEL BELO SANTANA 09446803993	R\$ 615,00
MAYCON JONATHAN DE SOUZA DOS SANTOS 07672037986	R\$ 650,00
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 87,30
MERLI E MOLINA LTDA	R\$ 665,00
MID TRANSPORTES EIRELI - ME	R\$ 221,56
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME (1986)	R\$ 212,40
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 683,50
MITSUI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 2.359,28
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 605,70
MORAIS, FREITAS & VACCARI - ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 10.908,00
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 182,50
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE ANDRA	R\$ 1.220,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 63,55
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 48.484,96
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 157,45
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 38,30
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 8.000,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 148,25
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 110,50
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 922,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 883,70

PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 463,00
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 1.376,72
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$ 13.405,75
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 5.724,66
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 110.311,36
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.670,60
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA (8434)	R\$ 158,45
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$ 21.875,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS INJETORAS	R\$ 4.375,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 1.887,38
RICARDO RADIADORES LTDA	R\$ 210,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 6.890,09
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - EPP (112)	R\$ 39,31
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 32.598,54
RZ IND. E COM. DE PROD. ALIMENT.LTDA ME	R\$ 3.750,00
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 170,95
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 850,55
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (1428)	R\$ 2.483,61
SANCOR SEGUROS DO BRASIL S. A.	R\$ 352,26
SAO MATHEUS INDUSTRIA E COMERCIO DE FURGOS LTDA	R\$ 363,00
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SILEL INDUSTRIA DE CONFECCOES LTDA	R\$ 2.915,04
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO S.A.	R\$ 41.940,80
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 5.279,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 48.802,65
SUELEN DA FONSECA 00997588900	R\$ 9.250,00
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$ 365,20
SUPER PG SUPERMERCADOS LTDA (7128)	R\$ 264,20
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA. (7526)	R\$ 1.173,73
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.028,10
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS ALIMENTICIOS -	R\$ 251,60



SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 32.577,90
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (709)	R\$ 441,36
SUPERMERCADO ALVORADA LTDA (643)	R\$ 193,95
SUPERMERCADO BAIA AZUL LTDA (5825)	R\$ 129,55
SUPERMERCADO BOM DE MAIS MESMO LTDA - EPP (176)	R\$ 94,85
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 79,55
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 498,15
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 166,60
SUPERMERCADO FORLIN LTDA (89)	R\$ 80,25
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 2.751,65
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 637,37
SUPERMERCADO NOVA ERA LTDA (1830)	R\$ 447,59
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 822,20
SUPERMERCADO TRES IRMAS LTDA (7452)	R\$ 45,70
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 79,30
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.797,35
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.447,67
TAVARES & FILHO LTDA - EPP (1682)	R\$ 472,85
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA (1466)	R\$ 3.323,00
TONYPAN CONSULTORIA INDUSTRIAL EIRELI	R\$ 8.000,00
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS EIREL	R\$ 3.118,33
VALERIA BORROLATO P. SILVA	R\$ 568,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 105.861,47
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA	R\$ 5.000,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 585,90
VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (7706)	R\$ 196,95
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 254,60
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 46,50
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 157,65
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 23.689,23
WMS SUPERMERCADOS DO BRASIL LTDA (7160)	R\$ 290,70
Z3 SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	R\$ 1.257,31

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de setembro de 2022 totaliza um montante de R\$ 27.858.483,12, ao se comparar com o mês de agosto de 2022 houve uma redução de R\$ 850.480,28 ou 3,05%.



Esclarecimento



As disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 99.249,21, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 112.810,14, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 13.560,93.

Com base nas normas contábeis vigentes, o resultado apurado na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) deve ser, em sua totalidade, transferido para o Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial (BP), entretanto tal prática não foi adotada, como pode-se notar na diferença da conta Lucro/Prejuízo do BP de agosto/2022 e setembro/2022, confrontado com o Resultado apurado na DRE, consta uma diferença de R\$ 777,03.

Outra questão é quanto a análise do Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 133.734,62 ou 3,32% dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.

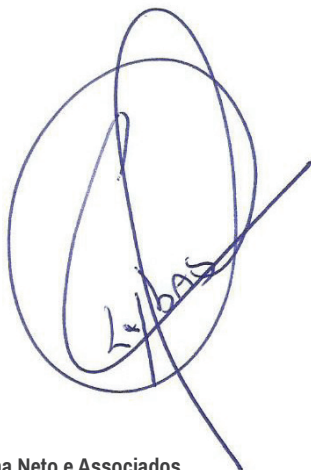
Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes pontos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Dezembro de 2022.



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	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	12.178.086,88
CIRCULANTE	7.042.285,45
Disponível	99.249,21
Caixa	242,92
Bancos Conta Movimento	226,72
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.966,56
Bancos Conta Vinculada	93.813,01
Clientes	1.991.514,39
Duplicatas a Receber	1.977.648,08
Cheques a Receber	13.866,31
Outros Créditos	4.198.737,72
Adiantamentos a Fornecedores	4.152.514,04
Adiantamento a Funcionários	13.337,72
Adiantamento p/ Viagem	300,00
Imposto a Recuperar	32.585,96
Estoques	631.799,05
Estoques de Mercadorias	631.799,05
Despesas Pagas Antecipadamente	120.985,08
Despesas de Exercícios Seguintes	120.985,08
NÃO CIRCULANTE	5.135.801,43
Outros Créditos	2.578.661,21
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	322.136,26
Outros Créditos	819.268,34
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.131,73
Participações em Outras Empresas	80.131,73
Imobilizado	2.420.083,58
Imobilizado	7.806.021,75
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.385.938,17
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	12.178.086,88
PASSIVO (PC+PrC)	42.488.752,38
CIRCULANTE	38.789.603,77



Fornecedores	6.979.733,33
Fornecedores	6.979.733,33
Outras Obrigações (Fiscais)	16.326.362,85
Obrigações Fiscais	4.666.399,88
Obrigações Fiscais Parceladas	11.659.962,97
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	8.959.572,29
Obrigações Com o Pessoal	530.241,76
Obrigações Sociais	7.003.352,45
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.425.978,08
Outras Obrigações	1.261.394,87
Adiantamento de Clientes	887,52
Contas a Pagar	880.001,32
Contas Corrente / Garantia	380.506,03
Empréstimos e Financiamentos	5.262.540,43
Empréstimos e Financiamentos	2.546.909,81
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.715.630,62
Empréstimos Terceiros	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.699.148,61
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.699.148,61
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	256.431,46
Outras Obrigações	400.693,20
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.310.665,50
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-30.410.665,50



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.875.034,37
Receitas de Vendas de Produtos	3.875.034,37
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-716.111,97
(-) Devolução de Venda de Produtos	-125.118,07
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-101.148,16
(-) Sell Out	-54.364,67
(-) ICMS	-282.637,86
(-) COFINS	-133.804,92
(-) PIS	-29.049,76
(-) Substituição Tributária	-4.491,17
(+) ICMS s/ Devolução Venda	8.953,80
(+) PIS Dev Vendas	975,59
(+) COFINS Dev Vendas	4.493,64
(+) ICMS St S/Dev Venda	79,61
RECEITA LÍQUIDA	3.158.922,40
CPV	-1.357.773,40
Mão de Obra Aplicada a Produção	-446.022,40
Gastos Gerais de Fabricação	-178.122,01
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.177.004,59
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.131.912,40
Despesas com Pessoal - Logística	-200.985,04
Gastos Gerais - Logística	-392.897,33
Despesas com Pessoal - Comercial	-214.407,50



Encargos Sociais	-47.888,21
Despesas Gerais com Vendas	-58.732,36
Despesas Gerais	-2.047,26
Despesas Tributárias	-1.562,99
Despesas c/ Pessoal - ADM	-67.192,05
Encargos Sociais - ADM	-17.412,76
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-284,88
Despesas Gerais	-128.502,02
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-458.359,00
Receitas Financeiras	29.990,10
Despesas Financeiras	-488.349,10
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	3.455,22
Receita Operacional	2.414,31
Despesa Operacional	1.040,91
RESULTADO OPERACIONAL	-409.811,59
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-409.811,59



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	3.543.292,02
Pagamentos de Fornecedores	-2.341.455,75
Valores Pagos a Empregados	-564.749,80
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	637.086,47
Tributos Pagos	-27.613,31
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	609.473,16
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	0,00
Transferências Créditos - RJ	2.417,53
Depósitos Judiciais	-16.176,81
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-431.653,86
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	164.060,02
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Compras de imobilizado	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	-50,00
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-50,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	1.193.691,03
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.443.178,81



(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-249.537,78
Diminuição nas Disponibilidades	-85.527,76
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	198.337,90
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	112.810,14





rocha neto
& associados

43 3356 1826

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: PJYKC RC77D BBHJ7 ZRP63