



**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 outubro/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\$ 138.811,63, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 139.640,25, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 828,62.

Outra questão é quanto a análise do Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 178.108,69 ou 4,62% 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, 18 de janeiro de 2023.

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 | Outubro 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: PJV36 EQTRY WCGRR 5FZCK

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 **outubro de 2022**, abrangendo o período de 01/10/2022 a 31/10/2022, 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 26/10/2022, no mov. 567, o Administrador Judicial juntou a ata da Assembleia Geral de Credores (AGC) realizada em primeira convocação naquela data, bem como da lista de presença dos credores e ouvintes.

No dia 28/10/2022, 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:



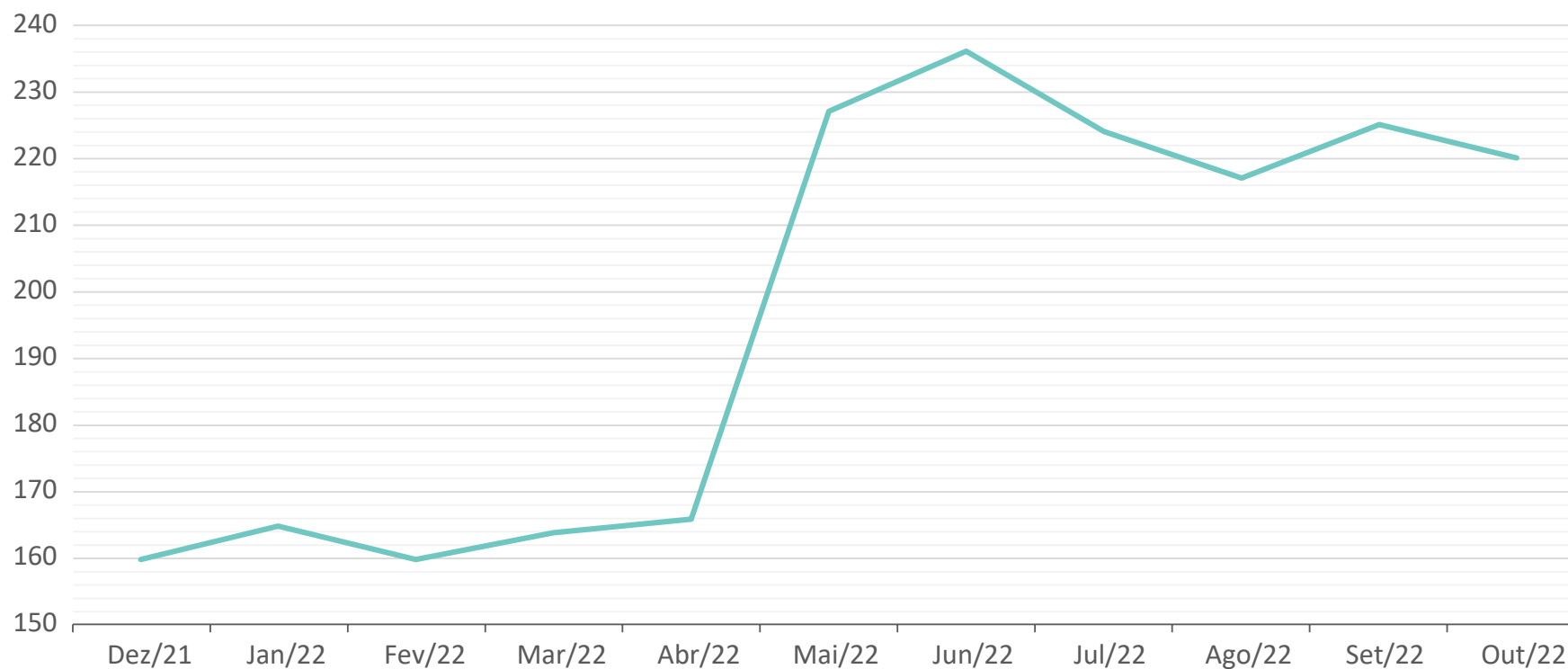


Relação de Funcionários



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 outubro/2022:

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	DEZ/21	JAN/22	FEV/22	MAR/22	ABR/22	MAI/22	JUN/22	JUL/22	AGO/22	SET/22	OUT/22
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2022	SET/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	12.470.640,05	12.178.086,88	2,40	100,00
CIRCULANTE	7.365.578,01	7.042.285,45	4,59	59,06
Disponível	138.811,63	99.249,21	39,86	1,11
Caixa	1.635,45	242,92	573,25	0,01
Bancos Conta Movimento	6.449,88	226,72	2.744,87	0,05
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.259,49	4.966,56	5,90	0,04
Bancos Conta Vinculada	125.466,81	93.813,01	33,74	1,01
Clientes	2.063.480,06	1.991.514,39	3,61	16,55
Duplicatas a Receber	2.062.296,06	1.977.648,08	4,28	16,54
Cheques a Receber	1.184,00	13.866,31	-91,46	0,01
Outros Créditos	4.348.673,72	4.198.737,72	3,57	34,87
Adiantamentos a Fornecedores	4.302.820,27	4.152.514,04	3,62	34,50
Adiantamento a Funcionários	15.960,26	13.337,72	19,66	0,13
Adiantamento p/ Viagem	550,00	300,00	83,33	0,00
Imposto a Recuperar	29.343,19	32.585,96	-9,95	0,24
Estoques	704.853,48	631.799,05	11,56	5,65
Estoques de Mercadorias	704.853,48	631.799,05	11,56	5,65
Despesas Pagas Antecipadamente	109.759,12	120.985,08	-9,28	0,88
Despesas de Exercícios Seguintes	109.759,12	120.985,08	-9,28	0,88
NÃO CIRCULANTE	5.105.062,04	5.135.801,43	-0,60	40,94
Outros Créditos	2.587.840,94	2.578.661,21	0,36	20,75
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,64
Consórcios	324.379,56	322.136,26	0,70	2,60
Outros Créditos	826.204,77	819.268,34	0,85	6,63
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,88
Investimentos	80.181,73	80.131,73	0,06	0,64
Participações em Outras Empresas	80.181,73	80.131,73	0,06	0,64
IMOBILIZADO	2.380.114,46	2.420.083,58	-1,65	19,09

Imobilizado	7.807.819,75	7.806.021,75	0,02	62,61
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.427.705,29	-5.385.938,17	0,78	-43,52
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,46
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,46
PASSIVO + PL	12.470.640,05	12.178.086,88	2,40	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	43.099.394,70	42.488.752,38	1,44	345,61
CIRCULANTE	39.401.999,81	38.789.603,77	1,58	315,96
Fornecedores	7.051.743,78	6.979.733,33	1,03	56,55
Fornecedores	7.051.743,78	6.979.733,33	1,03	56,55
Outras Obrigações (Fiscais)	16.452.233,74	16.326.362,85	0,77	131,93
Obrigações Fiscais	4.811.039,50	4.666.399,88	3,10	38,58
Obrigações Fiscais Parceladas	11.641.194,24	11.659.962,97	-0,16	93,35
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.294.533,15	8.959.572,29	3,74	74,53
Obrigações Com o Pessoal	591.029,35	530.241,76	11,46	4,74
Obrigações Sociais	7.264.407,19	7.003.352,45	3,73	58,25
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.439.096,61	1.425.978,08	0,92	11,54
Outras Obrigações	1.253.690,25	1.261.394,87	-0,61	10,05
Adiantamento de Clientes	887,52	887,52	0,00	0,01
Contas a Pagar	883.620,60	880.001,32	0,41	7,09
Contas Corrente / Garantia	369.182,13	380.506,03	-2,98	2,96
Empréstimos e Financiamentos	5.349.798,89	5.262.540,43	1,66	42,90
Empréstimos e Financiamentos	2.583.792,09	2.546.909,81	1,45	20,72
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.766.006,80	2.715.630,62	1,86	22,18
Empréstimos Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.697.394,89	3.699.148,61	-0,05	29,65
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.697.394,89	3.699.148,61	-0,05	29,65
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	24,39
Empréstimos Financiamentos	243.933,94	256.431,46	-4,87	1,96
Outras Obrigações	411.437,00	400.693,20	2,68	3,30
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.628.754,65	-30.310.665,50	1,05	-245,61
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,80
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,80
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-30.728.754,65	-30.410.665,50	1,05	-246,41



- Caixa de R\$ 1,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um acréscimo de 573,25%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 6,4 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 2.744,87%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 125,4 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 33,74% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,01%.
- Clientes de R\$ 2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 3,61%.
- Outros Créditos de 4,3 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,87 %.
- Estoques de R\$ 704,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 11,56%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 109,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma queda de 9,28%.
- Ativo Não Circulante de 5,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 40,94%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,75%.
- Investimentos de R\$ 80 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,64%.
- Imobilizado de R\$ 2,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um decréscimo de 1,65% e em relação ao Ativo representa o percentual de 19,09%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,46%.
- Fornecedores de R\$ 7 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 1,03% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 56,55%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 16,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 131,93%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 9,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 3,74% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 74,53%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 10,05%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 5,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um acréscimo de 1,66% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 42,90%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 29,65%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 30,7 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 1,05%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2022	SET/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.736.217,12	3.875.034,37	-3,58	121,52
Receitas de Vendas de Produtos	3.736.217,12	3.875.034,37	-3,58	121,52
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-661.562,00	-716.111,97	-7,62	-21,52
(-) Devolução de Venda de Produtos	-152.878,85	-125.118,07	22,19	-4,97
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-78.934,87	-101.148,16	-21,96	-2,57
(-) Sell Out	-15.013,46	-54.364,67	-72,38	-0,49
(-) ICMS	-270.534,97	-282.637,86	-4,28	-8,80
(-) COFINS	-130.337,31	-133.804,92	-2,59	-4,24
(-) PIS	-28.296,93	-29.049,76	-2,59	-0,92
(-) Substituição Tributária	-3.293,38	-4.491,17	-26,67	-0,11
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.906,04	8.953,80	21,80	0,35
(+) PIS Dev Vendas	1.216,85	975,59	24,73	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	5.604,88	4.493,64	24,73	0,18
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	79,61	-100,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.074.655,12	3.158.922,40	-2,67	100,00
CPV	-1.339.834,50	-1.357.773,40	-1,32	-43,58
Mão de Obra Aplicada a Produção	-478.577,26	-446.022,40	7,30	-15,57
Gastos Gerais de Fabricação	-188.051,86	-178.122,01	5,57	-6,12
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.068.191,50	1.177.004,59	-9,24	34,74
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.134.396,23	-1.131.912,40	0,22	-36,90
Despesas com Pessoal - Logística	-200.846,86	-200.985,04	-0,07	-6,53
Gastos Gerais - Logística	-351.013,78	-392.897,33	-10,66	-11,42
Despesas com Pessoal - Comercial	-223.248,84	-214.407,50	4,12	-7,26
Encargos Sociais	-49.632,22	-47.888,21	3,64	-1,61
Despesas Gerais com Vendas	-64.253,97	-58.732,36	9,40	-2,09
Despesas Gerais	-2.490,36	-2.047,26	21,64	-0,08
Despesas Tributárias	-481,01	-1.562,99	-69,23	-0,02

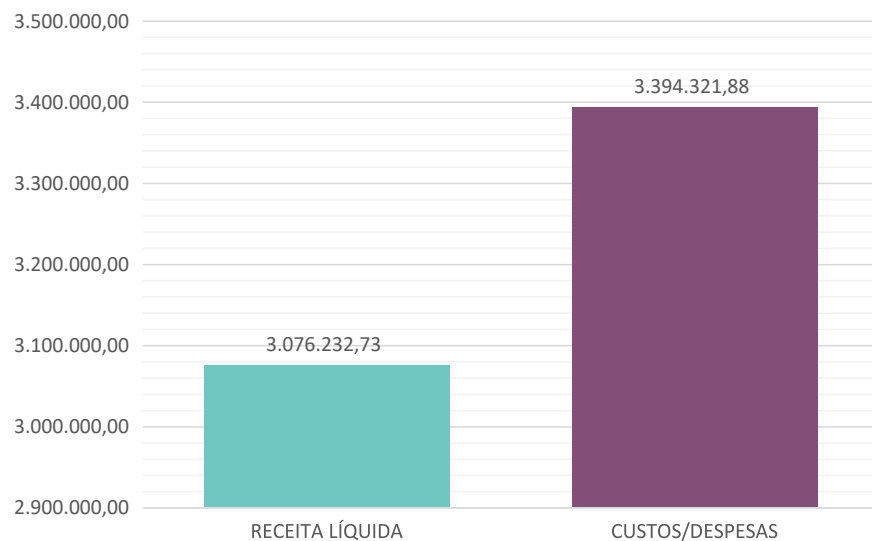
Despesas c/ Pessoal - ADM	-68.268,78	-67.192,05	1,60	-2,22
Encargos Sociais - ADM	-20.736,92	-17.412,76	19,09	-0,67
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	-284,88	-100,00	0,00
Despesas Gerais	-153.423,49	-128.502,02	19,39	-4,99
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-253.304,64	-458.359,00	-44,74	-8,24
Receitas Financeiras	157,39	29.990,10	-99,48	0,01
Despesas Financeiras	-253.462,03	-488.349,10	-48,10	-8,24
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	1.420,22	3.455,22	-58,90	0,05
Receita Operacional	1.420,22	2.414,31	-41,17	0,05
Despesa Operacional	0,00	1.040,91	-100,00	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-318.089,15	-409.811,59	-22,38	-10,35
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-318.089,15	-409.811,59	-22,38	-10,35

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma redução de 3,58%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 661,5 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um decréscimo de 7,62% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 21,52%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma redução de 1,32 % e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 43,58%.
- Lucro Bruto de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma piora no resultado de 9,24%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um acréscimo de 0,22% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 36,90%.
- Despesas com Pessoal de Logística de R\$ 200,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma queda de 0,07%.
- Despesas com Pessoal Comercial de R\$ 223,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 4,12%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 68,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou um aumento de 1,60% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,22%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 253,3 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma melhora de 44,74%.

Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 318 mil. Em confronto com o mês de setembro/2022, apresentou uma melhora no resultado de 22,38%.



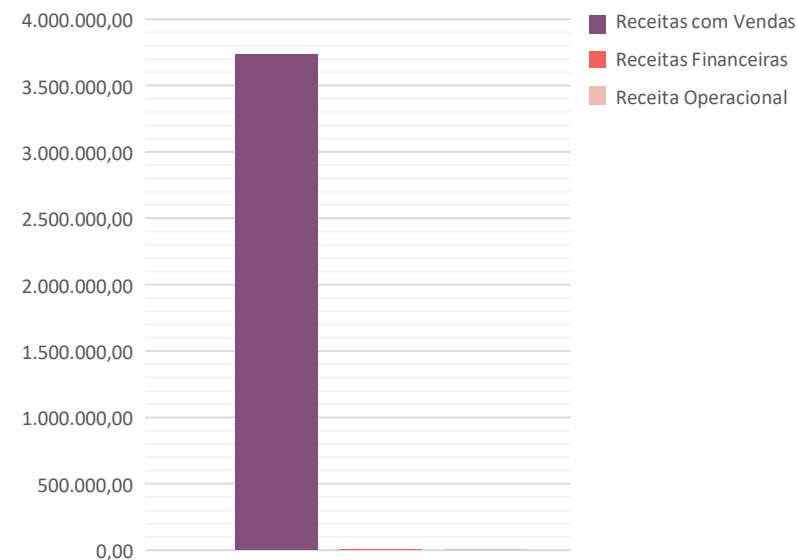
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



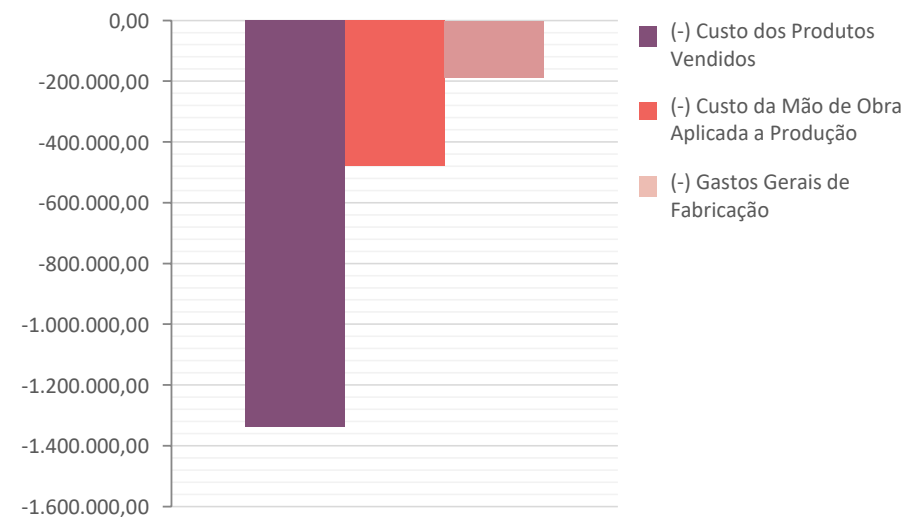
A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a outubro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



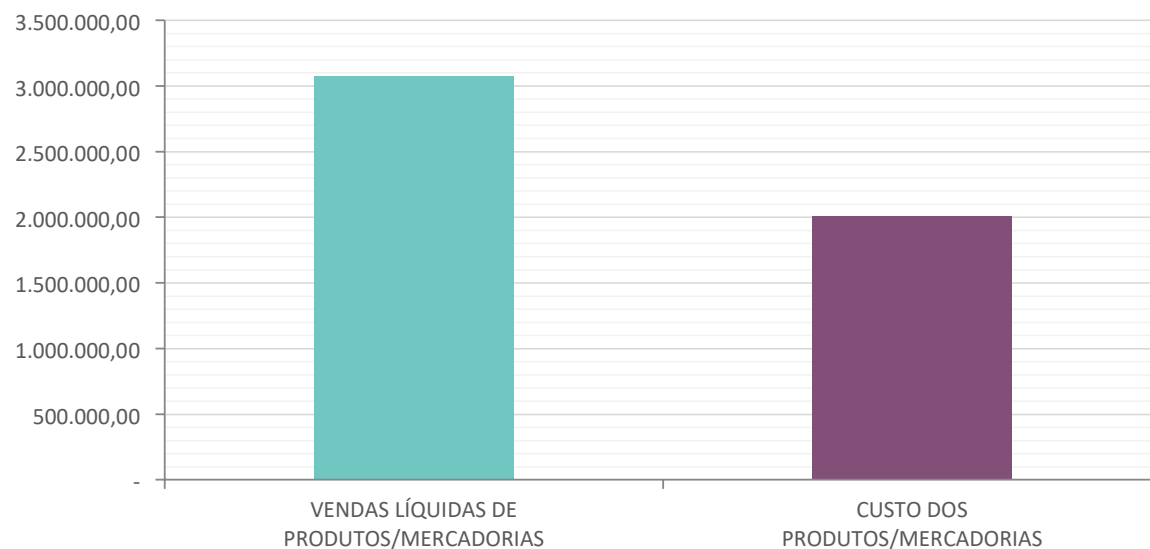
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



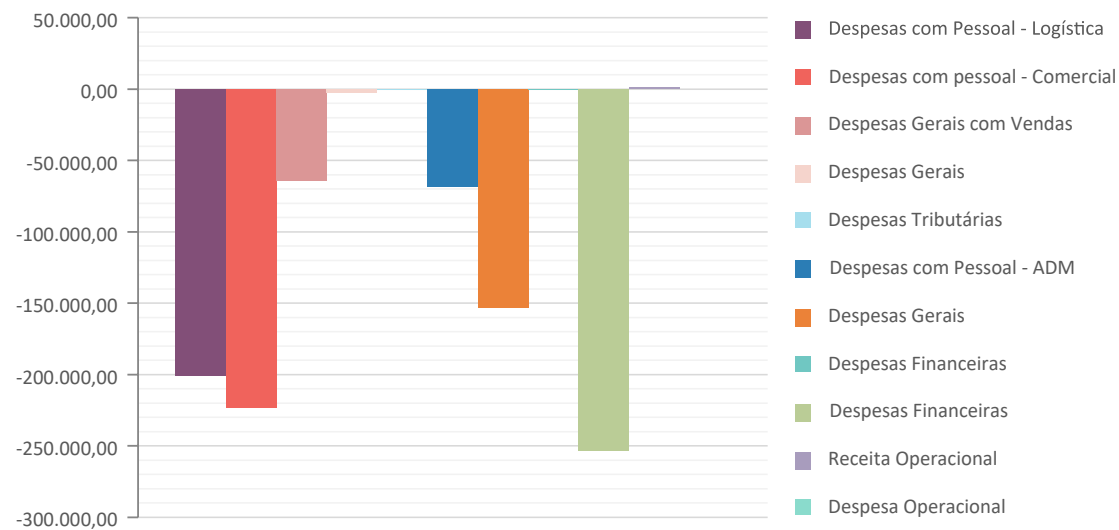
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



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



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

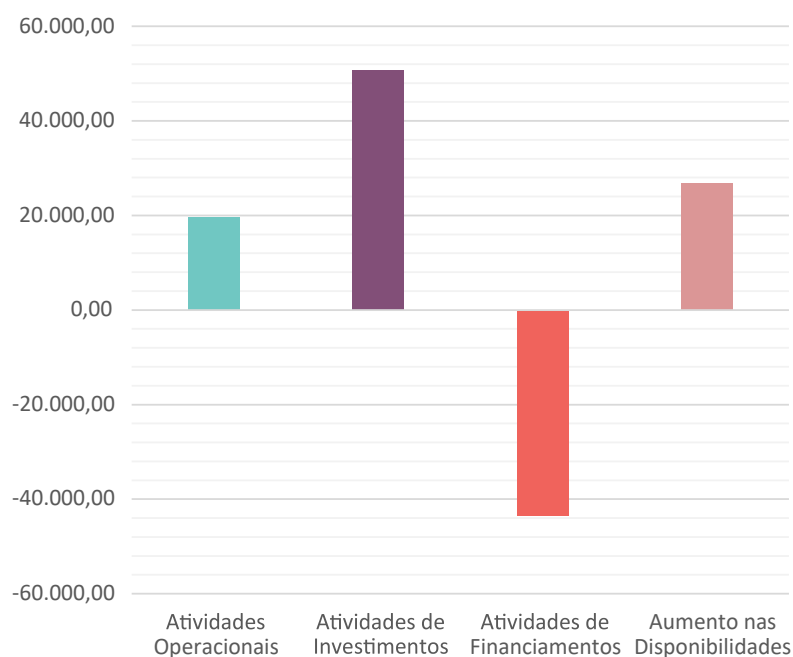
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2022	SET/2022	AH (%)
Recebimento de Clientes	3.541.502,92	3.543.292,02	-0,05
Pagamentos de Fornecedores	-2.573.257,69	-2.341.455,75	9,90
Valores Pagos a Empregados	-539.443,28	-564.749,80	-4,48
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	428.801,95	637.086,47	-32,69
Tributos Pagos	-21.039,36	-27.613,31	-23,81
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	407.762,59	609.473,16	-33,10
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	-1.936,43	2.417,53	-180,10
Depósitos Judiciais	0,00	-16.176,81	-100,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-386.241,14	-431.653,86	-10,52
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	19.585,02	164.060,02	-88,06
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	52.938,55	-50,00	-105.977,10
Aplicações capitalização	0,00	0,00	0,00
Cotas consórcios	-2.243,30	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	50.695,25	-50,00	-101.490,50
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital	0,00	0,00	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00	-50,00	0,00
Empréstimos tomados	1.304.913,02	1.193.691,03	9,32
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.348.313,18	-1.443.178,81	-6,57
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-43.450,16	-249.537,78	-82,59

Aumento nas Disponibilidades	26.830,11	-85.527,76	-131,37
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	112.810,14	198.337,90	-43,12
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	139.640,25	112.810,14	23,78

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,5 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,5 milhões.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 19,5 mil.
- Empréstimos para sócios e/ou terceiros. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 52,9 mil.
- Cotas consórcio. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 2,2 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Investimento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 50,6 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,3 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,3 milhão.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 43,4 mil.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 26,8 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos 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

0,19

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,19 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

0,0035

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.

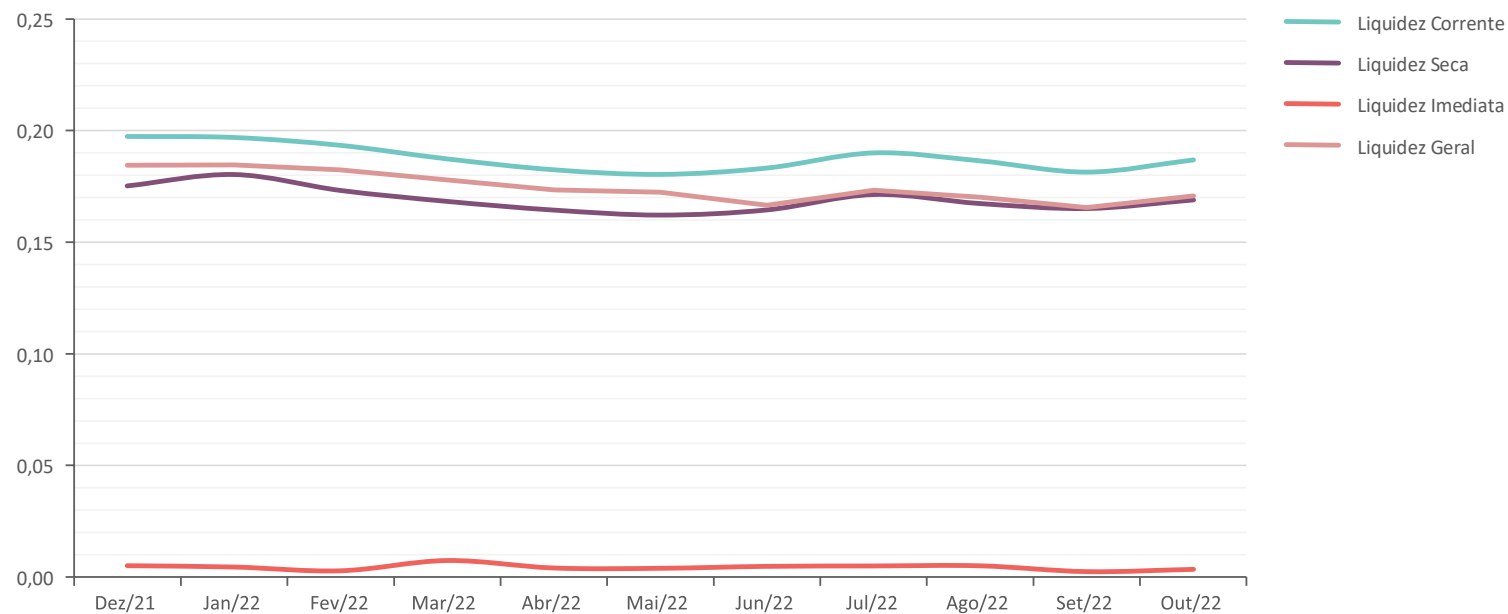


ANÁLISE COMPARATIVA

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

Índices de Liquidez	SET/2022	OUT/2022
Liquidez Corrente	0,18	0,19
Liquidez Seca	0,17	0,17
Liquidez Imediata	0,0026	0,0035
Liquidez Geral	0,17	0,17

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



ÍNDICES DE INSOLVÊNCIA

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

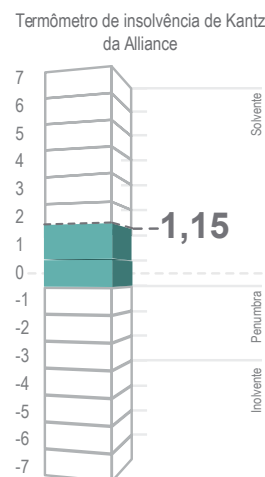
Índice de Insolvência de Kanitz

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:

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

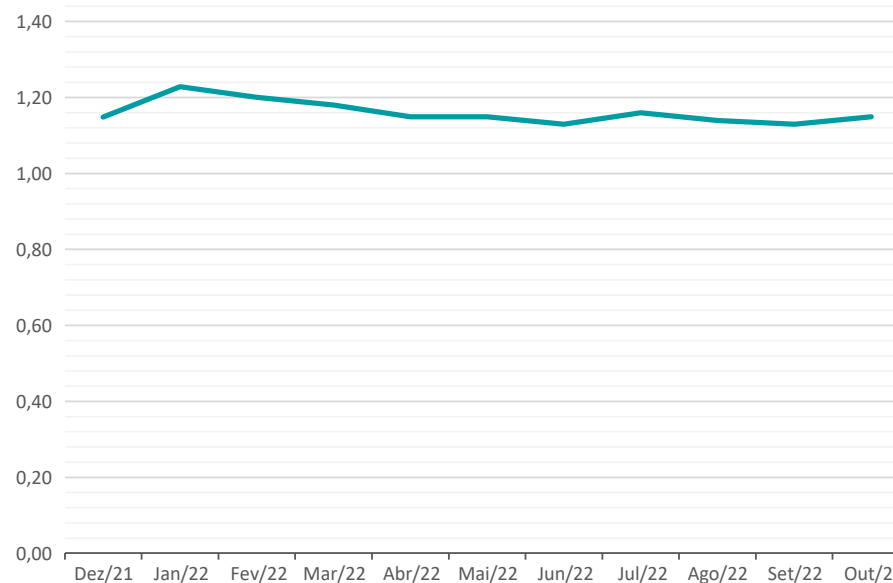
$$\text{Fator de Insolvência} = x1 + x2 + x3 - x4 - x5$$

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



O valor obtido fora de 1,15 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 outubro/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, 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

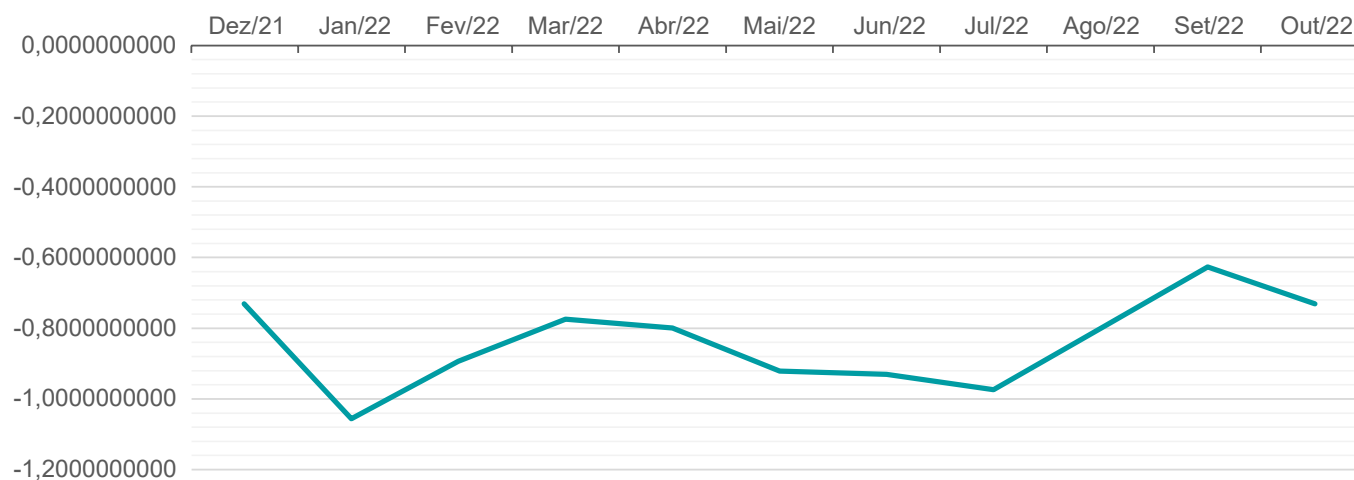
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de de -0,7323807621 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 outubro/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 outubro/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	OUT/2022
TOTAL GERAL	R\$ 28.129.204,93
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 666.589,08
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 6.588.112,33
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.641.194,24
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.309.704,82
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.322.229,97
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 827,02
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.765,76
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO	R\$ 23.145,36
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 154.193,59
SALARIOS A PAGAR	R\$ 305.238,80
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 241.316,03
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 14.434,93
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
A FESTI DA ROCHA COMERCIO E SERVIÇOS AUTOMOTI	R\$ 510,00
A3 MANUTENCAO LTDA	R\$ 20.634,10
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ESCRITORIO JURIDICO	R\$ 255.359,94
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.295,42
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 112,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 680,00
ALLIEX TRANSPORTE LTDA	R\$ 71,40
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (211)	R\$ 735,04
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 4.400,00
ALTIERI COSTA ALVES 07424651951	R\$ 40,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 4.000,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 1.500,00

AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 381,00
AUTOPOSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 2.027,93
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 2.038,40
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 326,33
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTOPEÇAS	R\$ 351,00
BENEDETTI E DILL LTDA	R\$ 65,00
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA LTDA	R\$ 52.151,39
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 427,06
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 102.260,50
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1653)	R\$ 2.703,72
C.O. MUELLER COM DE MOTORES E BOMBAS LTDA	R\$ 630,00
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.729,00
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS EIRELI (5273)	R\$ 40,35
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 99,40
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 120,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (711)	R\$ 3.288,41
CELO BRINDES LTDA	R\$ 2.122,50
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 667,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 1.186,82
CLARO S.A.	R\$ 6.573,70
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ 403.199,97
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 92,30
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 49.700,75
COMERCIO DE ACESSORIOS TREVO - EIRELI	R\$ 360,00
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA (353)	R\$ 343,86
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 11.553,87
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 30.951,25
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (1355)	R\$ 8.830,69
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL (368)	R\$ 192,75
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (78)	R\$ 569,10



COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 445.133,97
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 151,85
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 251,55
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\$ 11.826,26
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 1.887,31
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 264,52
DIEGO CARLOS DE BAIRES	R\$ 329,25
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE ALIMENTOS CIRCUITO	R\$ 146,80
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 15.844,85
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 4.827,62
ELETRDIESEL RM LTDA	R\$ 2.314,00
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 548,16
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 127.010,60
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 628,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 48.470,80
EUROVIA - EMPRESA ASFALTICA LTDA.	R\$ 2.000,00
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 3.725,82
F K COMERCIO DE ALIM. PARTICIPACOES LTDA (1261)	R\$ 277,80
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 1.265,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$ 287,15
FAMILIA STELZER ALIMENTOS LTDA (5205)	R\$ 66,05
FATORI FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 40.600,75
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 120,40
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 896,60
FÓRMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 1.379,00
FORTI PECAS FERRAMENTAS LTDA-ME	R\$ 844,60
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
FURGOES PANHAN LTDA	R\$ 4.640,00
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 251,10
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE PRODUTOS	R\$ 379,20
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (46)	R\$ 409,30

GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$ 1.045,00
GGSF CONSULTORIA E PARTICIPACOES LTDA	R\$ 886,60
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$ 353,40
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 3.040,64
GONCALVES E HIDAKA LTDA ME	R\$ 137,00
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 28.487,47
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 3.720,00
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO ATLANTICO LTDA	R\$ 190,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 516,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 519.149,11
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA	R\$ 3.600,00
INTEGRAL COMERCIAL DE INSUMOS LTDA	R\$ 21.519,20
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA. (5012)	R\$ 91.896,41
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 172,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 3.268,44
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 645,00
J H GONCALVES TRANSPORTES	R\$ 3.100,00
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.617,47
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 111,75
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - ME (197)	R\$ 205,65
JANDAIA DIESEL COM DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 2.800,00
JASMIM COMERCIO DE PAPEIS EIRELI	R\$ 14,85
JEFERSON JUNIOR DOS SANTOS	R\$ 2.256,00
JOAO CAZANGI	R\$ 730,00
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 1.800,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 2.383,90
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.350,00
JS LOG LTDA	R\$ 5.000,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 546,60
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA. (FRETE)	R\$ 7.300,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.613,75



LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$ 88,20
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 5.048,81
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 123.075,60
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 1.920,00
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 9.132,18
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 169.338,70
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 1.860,00
M R LIMA-MERCADO (1988)	R\$ 90,25
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS	R\$ 106,85
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 1.224,40
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 50.434,18
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 252,54
MAYCON JONATHAN DE SOUZA DOS SANTOS 07672037986	R\$ 650,00
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 1.932,95
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 396,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (243)	R\$ 253,50
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 7.920,00
MORAIS, FREITAS & VACCARI - ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 7.272,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE ANDRA	R\$ 1.220,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 49.133,02
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 52,80
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 69,10
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 8.000,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 206,65
OI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	R\$ 754,91
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 131,65
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 548,00

PALETEC EMPILHADEIRAS E TRANSPALETES LTDA	R\$ 480,00
PARANA HOTEL LTDA	R\$ 143,85
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 300,90
PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 66,65
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 463,00
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 1.424,12
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$ 12.405,75
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 5.724,66
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 112.865,57
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 403,35
RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$ 230,00
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 134,72
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.000,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA (6434)	R\$ 74,80
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$ 8.750,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS INJETORAS	R\$ 4.375,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 1.167,85
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 6.266,83
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 31.399,02
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 74,85
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 1.262,85
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SAMPLA DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE CORREIAS	R\$ 932,92
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 3.183,30
SANCHES E VECCHIATE LTDA (5886)	R\$ 4.993,65
SANCOR SEGUROS DO BRASIL S. A.	R\$ 352,26
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SILEL INDUSTRIA DE CONFECÇÕES LTDA	R\$ 2.915,04
SILVA & COSTA MECANICA LTDA	R\$ 3.060,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME (630)	R\$ 134,25
SILVANA REGINA DE ALMEIDA COELHO	R\$ 4.336,00



SIMÕES DANTAS RH TERCEIRIZACOES EIRELI	R\$ 1.733,42
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO S.A.	R\$ 56.680,33
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 13.300,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 170.126,57
SUELEN DA FONSECA 00997588900	R\$ 11.189,00
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$ 247,70
SUPER MONTEIRO LTDA (435)	R\$ 96,90
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA. (7526)	R\$ 1.061,82
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.300,30
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS ALIMENTICIOS -	R\$ 140,30
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 27.277,20
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (709)	R\$ 200,02
SUPERMERCADO BAIA AZUL LTDA (5633)	R\$ 183,65
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 243,80
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 188,60
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 3.903,06
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 1.016,76
SUPERMERCADO NOVA ERA LTDA (1830)	R\$ 781,61
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 148,20
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 656,25
SUPERMERCADO TRES IRMAS LTDA (7452)	R\$ 68,30
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 109,10
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 705,32
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.744,25
SUPERMERCADOS ZARELI LTDA - EPP (1899)	R\$ 95,90
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 280,00
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA (1466)	R\$ 1.703,44
TONYPAN CONSULTORIA INDUSTRIAL EIRELI	R\$ 8.000,00
TOTAL FOR TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA	R\$ 87,45
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS EIREL	R\$ 3.118,33
VALERIA BORBOLOTO P. SILVA	R\$ 908,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 1.237,11
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 100.387,85

VALTAIR DE SOUZA BENTO TRANSPORTES	R\$ 450,00
VALTER RODRIGUES DOS SANTOS JUNIOR 06489162946	R\$ 1.300,00
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA	R\$ 5.000,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 274,00
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 127,60
VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (7706)	R\$ 54,80
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (7445)	R\$ 329,80
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO DA SILVA EIRELI	R\$ 263,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 10.080,40
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 200,00
WMS SUPERMERCADOS DO BRASIL LTDA (7448)	R\$ 25,85

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de outubro de 2022 totaliza um montante de R\$ 28.129.204,93, ao se comparar com o mês de setembro de 2022 houve uma elevação de R\$ 270.721,81 ou 0,96%.



Esclarecimento



As disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 138.811,63, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 139.640,25, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 828,62.

Outra questão é quanto a análise do Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 178.108,69 ou 4,62% dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagarr”.

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, Janeiro de 2023.



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	12.470.640,05
CIRCULANTE	7.365.578,01
Disponível	138.811,63
Caixa	1.635,45
Bancos Conta Movimento	6.449,88
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.259,49
Bancos Conta Vinculada	125.466,81
Cientes	2.063.480,06
Duplicatas a Receber	2.062.296,06
Cheques a Receber	1.184,00
Outros Créditos	4.348.673,72
Adiantamentos a Fornecedores	4.302.820,27
Adiantamento a Funcionários	15.960,26
Adiantamento p/ Viagem	550,00
Imposto a Recuperar	29.343,19
Estoques	704.853,48
Estoques de Mercadorias	704.853,48
Despesas Pagas Antecipadamente	109.759,12
Despesas de Exercícios Seguintes	109.759,12
NÃO CIRCULANTE	5.105.062,04
Outros Créditos	2.587.840,94
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	324.379,56
Outros Créditos	826.204,77
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.181,73
Participações em Outras Empresas	80.181,73
Imobilizado	2.380.114,46
Imobilizado	7.807.819,75
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.427.705,29
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	12.470.640,05
PASSIVO (PC+PrC)	43.099.394,70
CIRCULANTE	39.401.999,81



Fornecedores	7.051.743,78
Fornecedores	7.051.743,78
Outras Obrigações (Fiscais)	16.452.233,74
Obrigações Fiscais	4.811.039,50
Obrigações Fiscais Parceladas	11.641.194,24
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.294.533,15
Obrigações Com o Pessoal	591.029,35
Obrigações Sociais	7.264.407,19
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.439.096,61
Outras Obrigações	1.253.690,25
Adiantamento de Clientes	887,52
Contas a Pagar	883.620,60
Contas Corrente / Garantia	369.182,13
Empréstimos e Financiamentos	5.349.798,89
Empréstimos e Financiamentos	2.583.792,09
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.766.006,80
Empréstimos Terceiros	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.697.394,89
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.697.394,89
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	243.933,94
Outras Obrigações	411.437,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.628.754,65
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-30.728.754,65



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.736.217,12
Receitas de Vendas de Produtos	3.736.217,12
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-661.562,00
(-) Devolução de Venda de Produtos	-152.878,85
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-78.934,87
(-) Sell Out	-15.013,46
(-) ICMS	-270.534,97
(-) COFINS	-130.337,31
(-) PIS	-28.296,93
(-) Substituição Tributária	-3.293,38
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.906,04
(+) PIS Dev Vendas	1.216,85
(+) COFINS Dev Vendas	5.604,88
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.074.655,12
CPV	-1.339.834,50
Mão de Obra Aplicada a Produção	-478.577,26
Gastos Gerais de Fabricação	-188.051,86
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.068.191,50
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.134.396,23
Despesas com Pessoal - Logística	-200.846,86
Gastos Gerais - Logística	-351.013,78
Despesas com Pessoal - Comercial	-223.248,84



Encargos Sociais	-49.632,22
Despesas Gerais com Vendas	-64.253,97
Despesas Gerais	-2.490,36
Despesas Tributárias	-481,01
Despesas c/ Pessoal - ADM	-68.268,78
Encargos Sociais - ADM	-20.736,92
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-153.423,49
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-253.304,64
Receitas Financeiras	157,39
Despesas Financeiras	-253.462,03
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	1.420,22
Receita Operacional	1.420,22
Despesa Operacional	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-318.089,15
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-318.089,15



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	3.541.502,92
Pagamentos de Fornecedores	-2.573.257,69
Valores Pagos a Empregados	-539.443,28
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	428.801,95
Tributos Pagos	-21.039,36
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	407.762,59
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	0,00
Transferências Créditos - RJ	-1.936,43
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-386.241,14
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	19.585,02
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	52.938,55
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	-2.243,30
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	50.695,25
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	1.304.913,02
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.348.313,18



(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-43.450,16
Diminuição nas Disponibilidades	26.830,11
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	112.810,14
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	139.640,25





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: PJV36 EQTRY WCGRR 5FZCK