



**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 novembro/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\$ 206.653,38, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 213.568,52, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 6.915,14.





Em análise ao Balanço Patrimonial verificamos que a diferença entre o saldo do Lucro/Prejuízo Acumulados do último período e o atual é de -R\$ 324.526,75 enquanto o saldo do Lucro/Prejuízo do Exercício da Demonstração do Resultado do Exercício é de -R\$ 323.611,67, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 915,08.

Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes pontos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 13 de fevereiro 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 | Novembro 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: PJS9U T3LCS TBC6C GUF8D

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

09

Relação de funcionários

11

Análise das Demonstrações Contábeis

12 Balanço Patrimonial

14 Demonstração do Resultado de Exercício

17 Demonstração dos Fluxos de Caixa

18

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

19 Índice de Liquidez Corrente

19 Índice de Liquidez Seca

20 Índice de Liquidez Imediata

20 Índice de Liquidez Geral

21 Análise Comparativa

22 Índice de Insolvência

24

Calendário Processual

26

Extraconcursal

31

Esclarecimentos

34

Apêndices

35 Balanço Patrimonial

37 Demonstração do Resultado do Exercício

39 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 **novembro de 2022**, abrangendo o período de 01/11/2022 a 30/11/2022, 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 08/11/2022, no mov. 578, o Administrador Judicial prestou informações sobre Assembleia Geral de Credores, suspensa até o dia 25.01.2023.

No dia 18/11/2022, no mov. 585, o Magistrado decidiu sobre: 1. Ciente da decisão do mov. 578 2. Fica o Administrador Judicial ciente da obrigação de evitar que o prazo de 90 (noventa) dias evitando expedientes dilatórios.

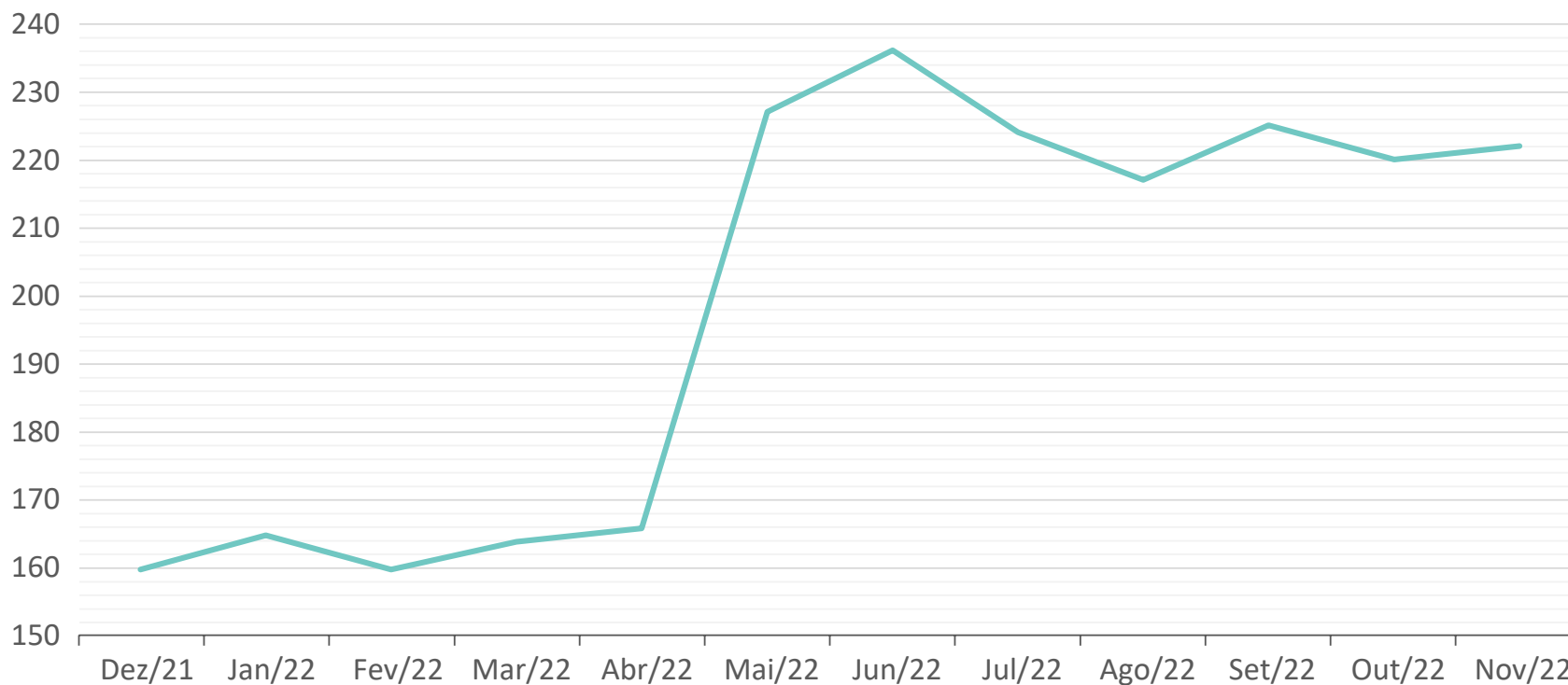


Relação de Funcionários



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 novembro/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	NOV/22
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	NOV/2022	OUT/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	12.757.764,17	12.470.640,05	2,30	100,00
CIRCULANTE	7.701.360,47	7.365.578,01	4,56	60,37
Disponível	206.653,38	138.811,63	48,87	1,62
Caixa	279,75	1.635,45	-82,89	0,00
Bancos Conta Movimento	4.070,28	6.449,88	-36,89	0,03
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.167,66	5.259,49	-1,75	0,04
Bancos Conta Vinculada	197.135,69	125.466,81	57,12	1,55
Clientes	1.851.941,71	2.063.480,06	-10,25	14,52
Duplicatas a Receber	1.844.671,19	2.062.296,06	-10,55	14,46
Cheques a Receber	7.270,52	1.184,00	514,06	0,06
Outros Créditos	4.657.617,87	4.348.673,72	7,10	36,51
Adiantamentos a Fornecedores	4.403.868,82	4.302.820,27	2,35	34,52
Adiantamento a Funcionários	226.311,63	15.960,26	1.317,97	1,77
Adiantamento p/ Viagem	1.100,00	550,00	100,00	0,01
Imposto a Recuperar	26.337,42	29.343,19	-10,24	0,21
Estoques	886.252,21	704.853,48	25,74	6,95
Estoques de Mercadorias	886.252,21	704.853,48	25,74	6,95
Despesas Pagas Antecipadamente	98.895,30	109.759,12	-9,90	0,78
Despesas de Exercícios Seguintes	98.895,30	109.759,12	-9,90	0,78
NÃO CIRCULANTE	5.056.403,70	5.105.062,04	-0,95	39,63
Outros Créditos	2.580.895,39	2.587.840,94	-0,27	20,23
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,54
Consórcios	324.379,56	324.379,56	0,00	2,54
Outros Créditos	819.259,22	826.204,77	-0,84	6,42
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,73
Investimentos	80.231,73	80.181,73	0,06	0,63
Participações em Outras Empresas	80.231,73	80.181,73	0,06	0,63
IMOBILIZADO	2.338.351,67	2.380.114,46	-1,75	18,33

Imobilizado	7.807.819,75	7.807.819,75	0,00	61,20
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.469.468,08	-5.427.705,29	0,77	-42,87
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,45
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,45
PASSIVO + PL	12.757.764,17	12.470.640,05	2,30	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	43.711.045,57	43.099.394,70	1,42	342,62
CIRCULANTE	40.015.602,44	39.401.999,81	1,56	313,66
Fornecedores	7.118.461,00	7.051.743,78	0,95	55,80
Fornecedores	7.118.461,00	7.051.743,78	0,95	55,80
Outras Obrigações (Fiscais)	16.494.692,47	16.452.233,74	0,26	129,29
Obrigações Fiscais	4.872.443,58	4.811.039,50	1,28	38,19
Obrigações Fiscais Parceladas	11.622.248,89	11.641.194,24	-0,16	91,10
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.610.539,60	9.294.533,15	3,40	75,33
Obrigações Com o Pessoal	597.147,46	591.029,35	1,04	4,68
Obrigações Sociais	7.522.007,70	7.264.407,19	3,55	58,96
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.491.384,44	1.439.096,61	3,63	11,69
Outras Obrigações	1.280.533,42	1.253.690,25	2,14	10,04
Adiantamento de Clientes	887,52	887,52	0,00	0,01
Contas a Pagar	914.536,69	883.620,60	3,50	7,17
Contas Corrente / Garantia	365.109,21	369.182,13	-1,10	2,86
Empréstimos e Financiamentos	5.511.375,95	5.349.798,89	3,02	43,20
Empréstimos e Financiamentos	2.610.356,44	2.583.792,09	1,03	20,46
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.901.019,51	2.766.006,80	4,88	22,74
Empréstimos Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.695.443,13	3.697.394,89	-0,05	28,97
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.695.443,13	3.697.394,89	-0,05	28,97
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	23,84
Empréstimos Financiamentos	231.614,10	243.933,94	-5,05	1,82
Outras Obrigações	421.805,08	411.437,00	2,52	3,31
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.953.281,40	-30.628.754,65	1,06	-242,62
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,78
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,78
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-31.053.281,40	-30.728.754,65	1,06	-243,41



- Caixa de R\$ 279,75. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um decréscimo de 82,89%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 4 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma redução de 36,89%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 197,1 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um aumento de 57,12% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,55%.
- Clientes de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma diminuição de 10,25%.
- Outros Créditos de 4,6 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 36,51 %.
- Estoques de R\$ 886,2 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um aumento de 25,74%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 98,8 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma queda de 9,90%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 39,63%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,23%.
- Investimentos de R\$ 80 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,63%.
- Imobilizado de R\$ 2,3 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um decréscimo de 1,75% e em relação ao Ativo representa o percentual de 18,33%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,45%.
- Fornecedores de R\$ 7,1 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um aumento de 0,95% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 55,80%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 16,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 129,29%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 9,6 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um aumento de 3,40% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 75,33%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 10,04%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 5,5 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um acréscimo de 3,02% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 43,20%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 28,97%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 31 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um aumento de 1,06%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	NOV/2022	OUT/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.677.851,49	3.736.217,12	-1,56	129,19
Receitas de Vendas de Produtos	3.677.851,49	3.736.217,12	-1,56	129,19
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-830.896,29	-661.562,00	25,60	-29,19
(-) Devolução de Venda de Produtos	-161.485,76	-152.878,85	5,63	-5,67
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-84.698,34	-78.934,87	7,30	-2,98
(-) Sell Out	-178.467,12	-15.013,46	1.088,71	-6,27
(-) ICMS	-268.437,66	-270.534,97	-0,78	-9,43
(-) COFINS	-125.446,58	-130.337,31	-3,75	-4,41
(-) PIS	-27.235,12	-28.296,93	-3,75	-0,96
(-) Substituição Tributária	-3.433,06	-3.293,38	4,24	-0,12
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.405,15	10.906,04	4,58	0,40
(+) PIS Dev Vendas	1.231,20	1.216,85	1,18	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	5.671,00	5.604,88	1,18	0,20
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.846.955,20	3.074.655,12	-7,41	100,00
CPV	-1.079.083,53	-1.339.834,50	-19,46	-37,90
Mão de Obra Aplicada a Produção	-473.074,47	-478.577,26	-1,15	-16,62
Gastos Gerais de Fabricação	-222.200,81	-188.051,86	18,16	-7,80
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.072.596,39	1.068.191,50	0,41	37,68
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.137.510,63	-1.134.396,23	0,27	-39,96
Despesas com Pessoal - Logística	-216.266,88	-200.846,86	7,68	-7,60
Gastos Gerais - Logística	-359.903,52	-351.013,78	2,53	-12,64
Despesas com Pessoal - Comercial	-222.465,59	-223.248,84	-0,35	-7,81
Encargos Sociais	-52.876,17	-49.632,22	6,54	-1,86
Despesas Gerais com Vendas	-66.125,09	-64.253,97	2,91	-2,32
Despesas Gerais	-4.903,61	-2.490,36	96,90	-0,17
Despesas Tributárias	-66,09	-481,01	-86,26	-0,00

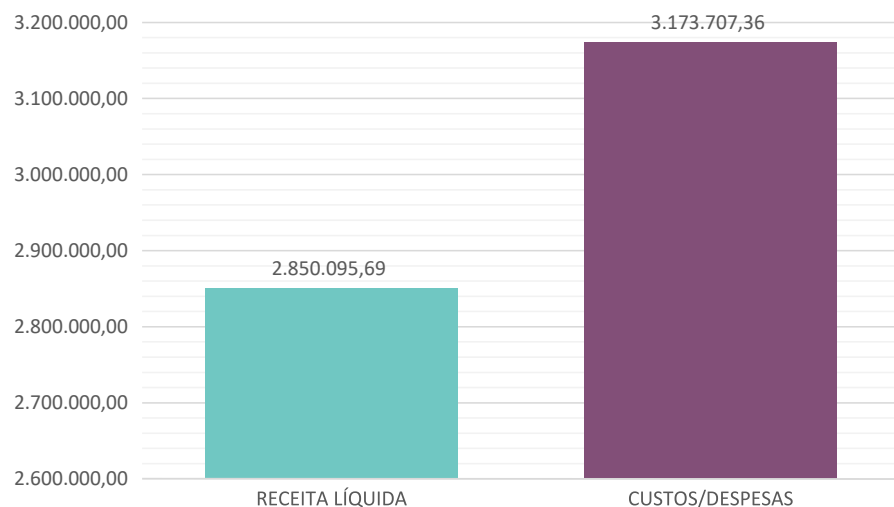
Despesas c/ Pessoal - ADM	-64.123,84	-68.268,78	-6,07	-2,25
Encargos Sociais - ADM	-10.537,47	-20.736,92	-49,18	-0,37
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Gerais	-140.242,37	-153.423,49	-8,59	-4,93
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-260.481,37	-253.304,64	2,83	-9,15
Receitas Financeiras	1.356,55	157,39	761,90	0,05
Despesas Financeiras	-261.837,92	-253.462,03	3,30	-9,20
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	1.783,94	1.420,22	25,61	0,06
Receita Operacional	1.783,94	1.420,22	25,61	0,06
Despesa Operacional	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-323.611,67	-318.089,15	1,74	-11,37
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-323.611,67	-318.089,15	1,74	-11,37

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,6 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma redução de 1,56%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 830,8 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um acréscimo de 25,60% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 29,19%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma redução de 19,46 % e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 37,90%.
- Lucro Bruto de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma melhora no resultado de 0,41%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um acréscimo de 0,27% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 39,96%.
- Despesas com Pessoal de Logística de R\$ 216,2 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma elevação de 7,68%.
- Despesas com Pessoal Comercial de R\$ 222,4 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma redução de 0,35%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 64,1 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou um decréscimo de 6,07% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,25%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 260,4 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma piora de 2,83%.

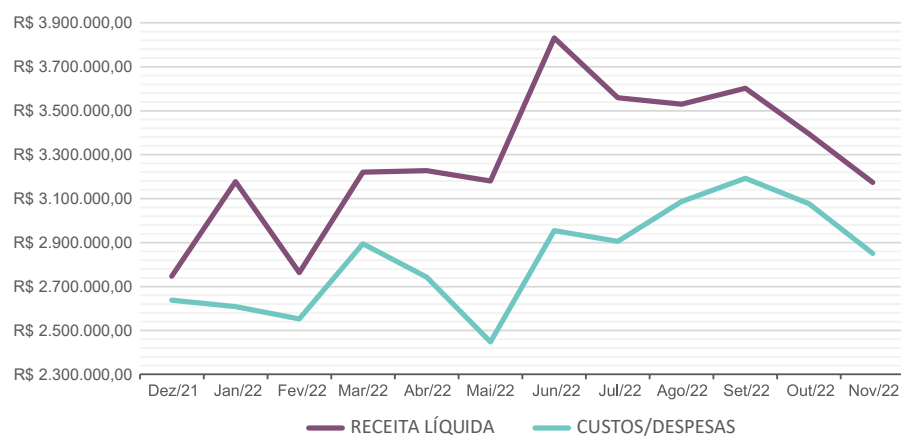
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 323,6 mil. Em confronto com o mês de outubro/2022, apresentou uma piora no resultado de 1,74%.



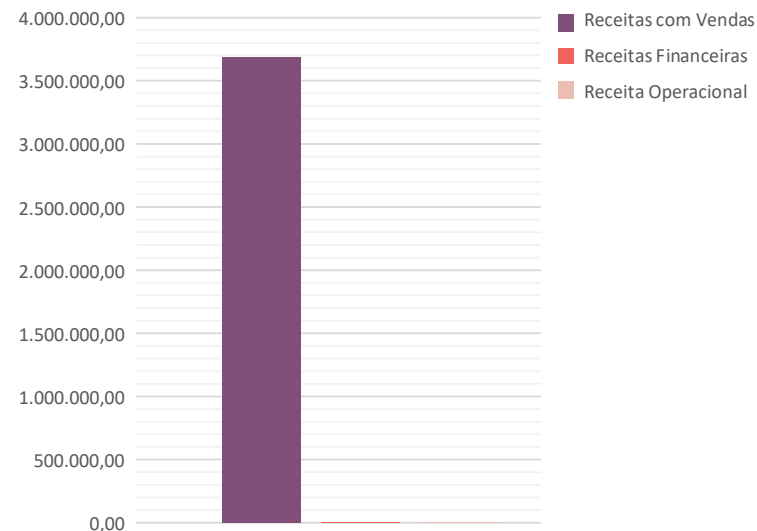
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



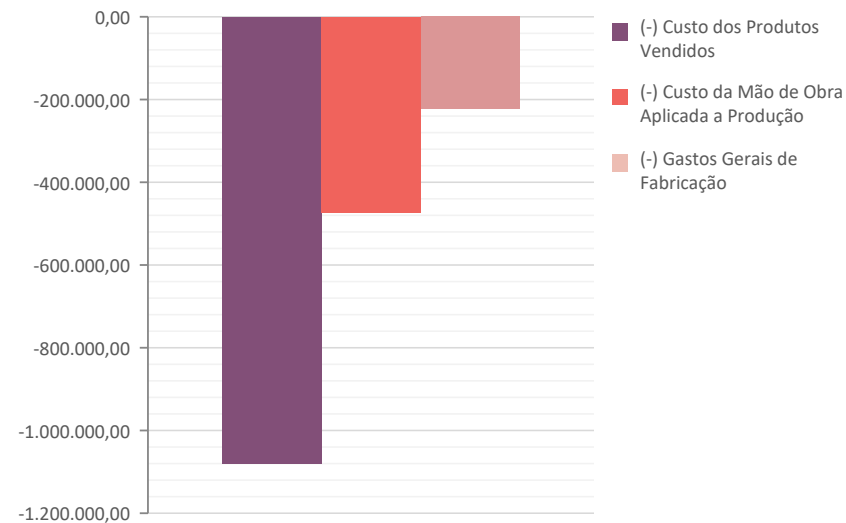
A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a novembro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



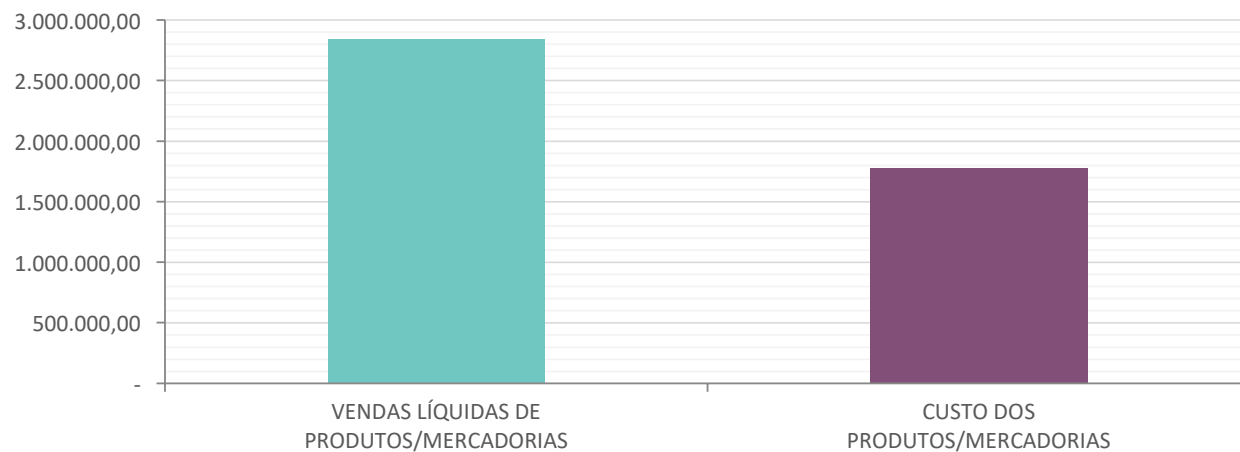
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



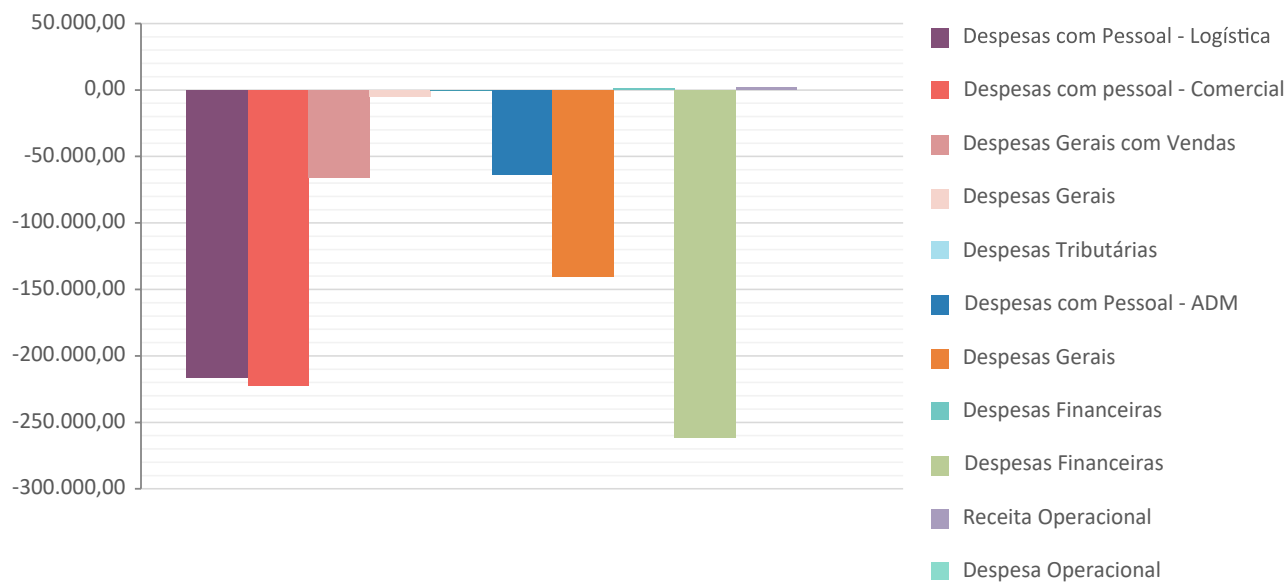
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



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



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

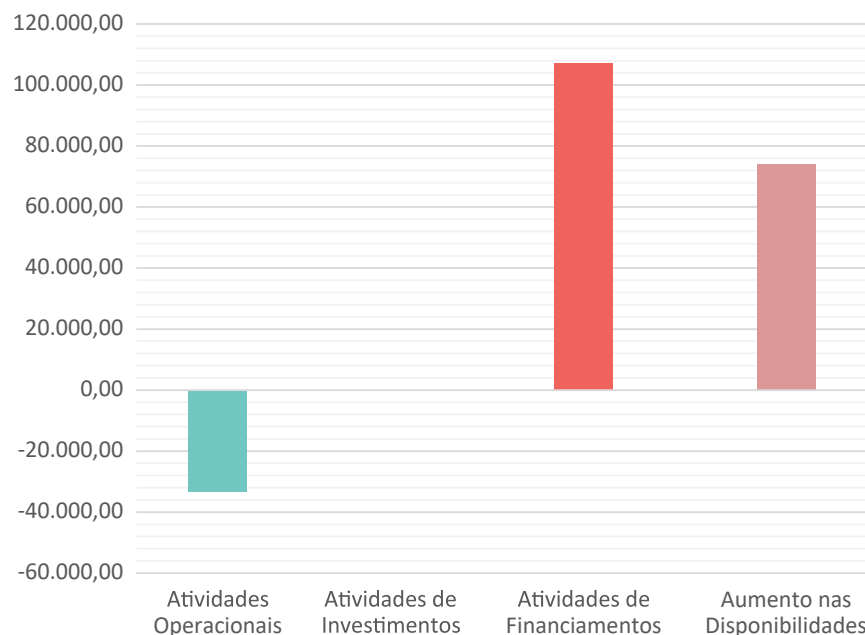
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NOV/2022	OUT/2022	AH (%)
Recebimento de Clientes	3.744.302,67	3.541.502,92	5,73
Pagamentos de Fornecedores	-2.400.316,88	-2.573.257,69	-6,72
Valores Pagos a Empregados	-769.346,97	-539.443,28	42,62
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	574.638,82	428.801,95	34,01
Tributos Pagos	-111.592,40	-21.039,36	430,40
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	463.046,42	407.762,59	13,56
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	6.945,55	-1.936,43	-458,68
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-503.269,18	-386.241,14	30,30
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-33.277,21	19.585,02	-269,91
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	0,00	52.938,55	-100,00
Aplicações capitalização	0,00	0,00	0,00
Cotas consórcios	0,00	-2.243,30	-100,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00	50.695,25	-100,00
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	1.521.087,47	1.304.913,02	16,57
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.413.831,99	-1.348.313,18	4,86

(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	107.205,48	-43.450,16	-346,73
Aumento nas Disponibilidades	73.928,27	26.830,11	175,54
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	139.640,25	112.810,14	23,78
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	213.568,52	139.640,25	52,94

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,7 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,4 milhões.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 33,2 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,5 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhão.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 107,2 mil.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 73,9 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

0,19

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

0,0052

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

0,18

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,18 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.

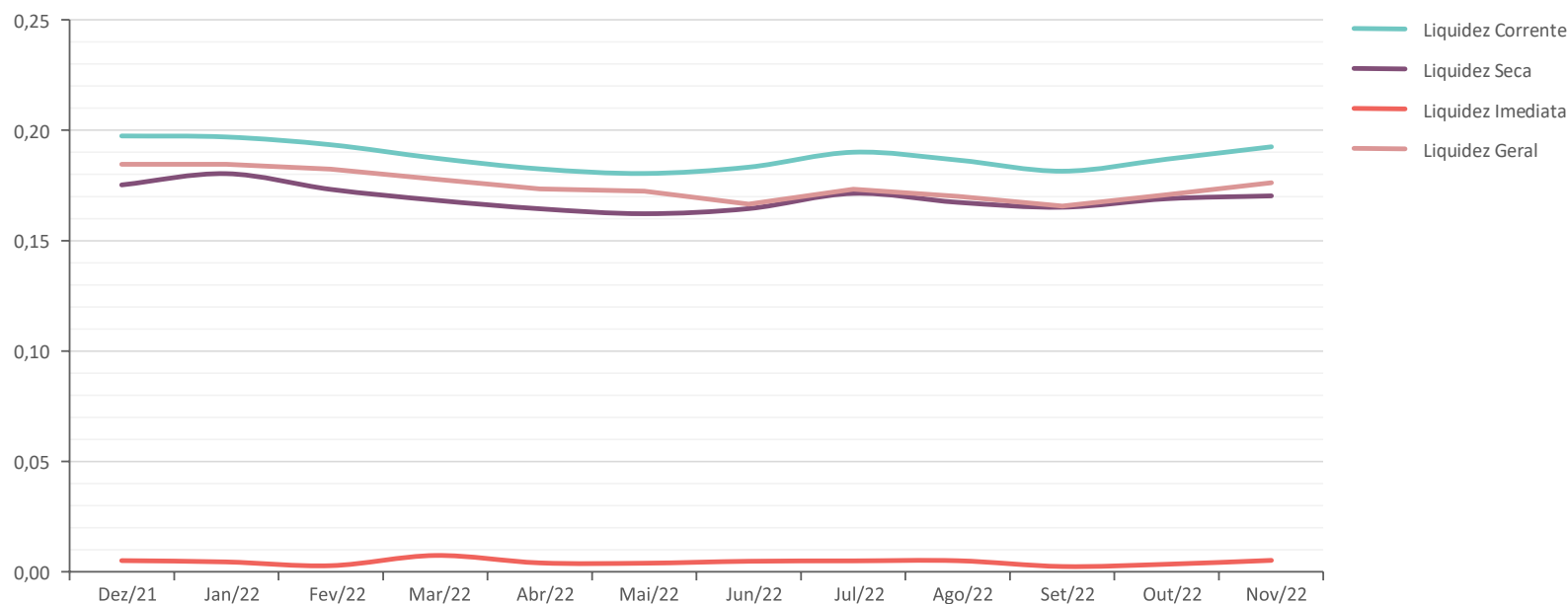


ANÁLISE COMPARATIVA

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

Índices de Liquidez	OUT/2022	NOV/2022
Liquidez Corrente	0,19	0,19
Liquidez Seca	0,17	0,17
Liquidez Imediata	0,0035	0,0052
Liquidez Geral	0,17	0,18

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e novembro/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:

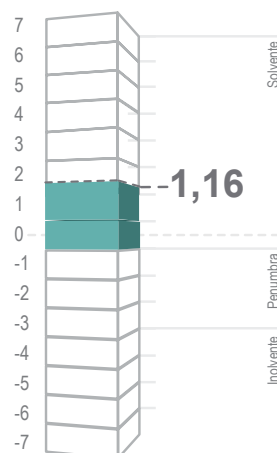
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível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

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

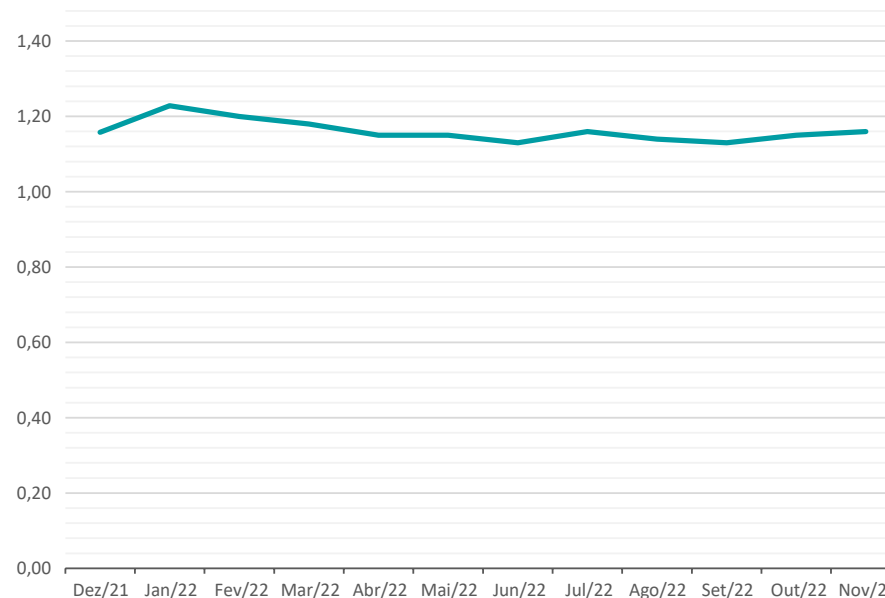
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,16 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Termômetro de insolvência de Kantz da Alliance



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

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

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

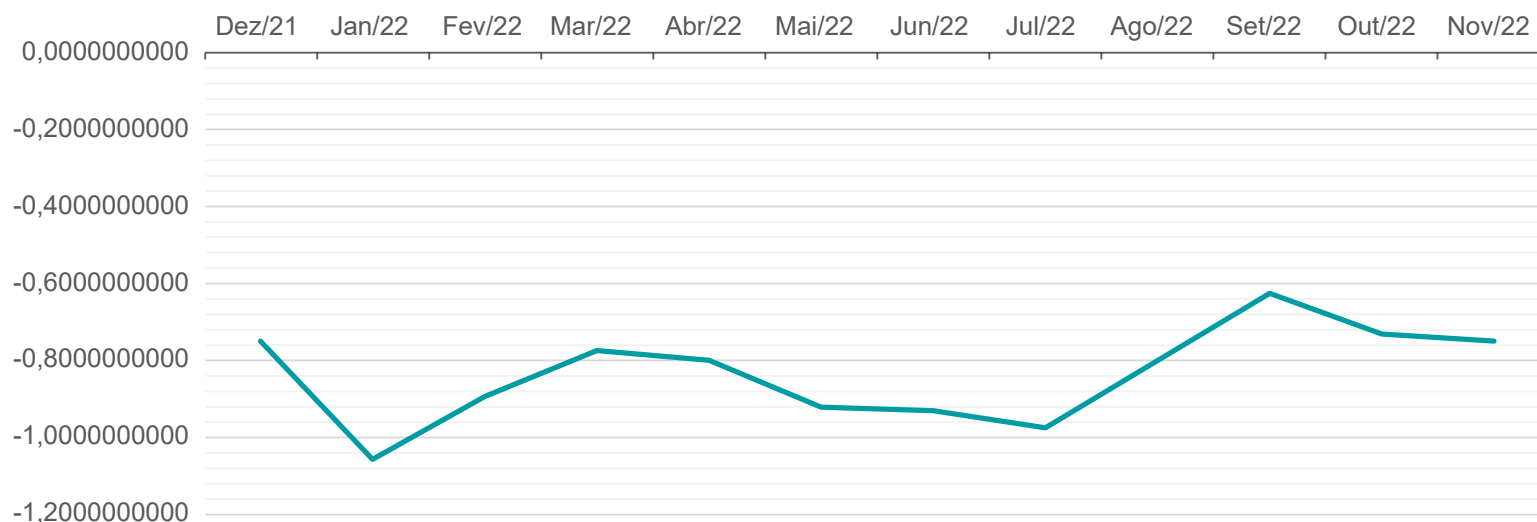
x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,7509344980 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 novembro/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 novembro/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	NOV/2022
TOTAL GERAL	R\$ 28.922.153,21
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 715.180,78
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 6.797.121,14
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.622.248,89
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.369.096,95
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.338.325,68
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 284,85
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.333,81
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO	R\$ 26.578,42
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 135.064,34
SALARIOS A PAGAR	R\$ 319.257,03
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 234.155,09
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 8.841,01
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 181,70
A3 MANUTENCAO LTDA	R\$ 13.729,86
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 297.919,93
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.983,19
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 384,00
ALESSANDRA APARECIDA DA SILVA CEZAR	R\$ 3.000,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 761,05
ALLIEX TRANSPORTE E LOGISTICA LTDA EPP	R\$ 44,49
ALLIEXLOG TRANSPORTE LTDA	R\$ 253,89
ALPHA SECURITIZADORA S.A.	R\$ 37.020,00
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 2.400,00

ALTIERI COSTA ALVES 07424651951	R\$ 40,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS - SOCIEDADE	R\$ 3.636,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 4.500,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 2.342,00
AREA VI SERVICOS TEMPORARIOS LTDA	R\$ 484,19
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 1.237,50
AUTOPOSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 3.149,23
AUTOPOSTO DALLABONA III LTDA	R\$ 1.200,00
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ 380,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SAFRA SA	R\$ 125.409,68
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 1.858,60
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 508,72
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA LTDA	R\$ 52.151,39
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 33,10
BRAFORTE IND E COM DE TEC E CONF LTDA	R\$ 3.115,25
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ 137,27
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 425,06
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 100.842,35
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 2.278,00
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1659)	R\$ 2.087,27
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 2.245,00
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 90,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (253)	R\$ 3.508,02
CASAS APUCARANA COMERCIO DE TECIDOS E CONFECÇÕES	R\$ 69,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 901,07
CLARO S/A	R\$ 3.720,99
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ 474.033,52
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 24,35
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS MANDAGUACU LTDA -	R\$ 69,30
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA (1717)	R\$ 1.115,45
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 37.037,91



COMERCIAL VAREJISTA SENINHA LTDA	R\$ 10.250,00
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA (353)	R\$ 292,31
COMERCIO DE GENEROS ALIM. SCAA LTDA - EPP (651)	R\$ 65,20
COMERCIO FONTE DE INGREDIENTES E INSUMOS - EIRELI	R\$ 6.200,00
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 11.444,12
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 16.358,84
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER (7658)	R\$ 11.865,82
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL (368)	R\$ 226,85
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 9,55
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 462.701,60
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 500,00
D.A BRASIL COMERCIO DE ALCOOL EIRELI	R\$ 6.600,00
DALTAIR VIEIRA JUNIOR TRANSPOTES LTDA	R\$ 400,00
DAXIA DOCE AROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R\$ 11.421,65
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 3.034,67
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 264,51
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE ALIMENTOS CIRCUITO LTDA	R\$ 113,05
DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	R\$ 7.508,16
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 3.728,41
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 784,13
ELETRODIESEL RM LTDA	R\$ 771,33
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 734,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 97.570,87
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$ 1.900,00
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 622,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 54.402,30
EUROVIA - EMPRESA ASFALTICA LTDA.	R\$ 2.000,00
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 17,00
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 8.155,36
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES LTDA (1254)	R\$ 865,00

FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 1.265,00
FATORI FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 83.260,27
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 33,00
FINCO & FINCO LTDA (647)	R\$ 125,15
FÓRMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 1.185,00
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD. ALIMENTICIOS (7914)	R\$ 1.599,95
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE PRODUTOS	R\$ 217,20
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (47)	R\$ 164,40
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$ 1.045,00
GGSF CONSULTORIA E PARTICIPACOES LTDA	R\$ 2.500,00
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$ 523,40
GIROIL - AGROINDUSTRIA LTDA	R\$ 2.650,00
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 1.842,97
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 23.723,61
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 2.480,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 680,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 462.205,23
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 1.550,44
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA	R\$ 3.600,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 43.276,86
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 227,00
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 550,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 2.329,41
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 659,50
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.683,30
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - ME (197)	R\$ 278,59
JACIRA APARECIDA FERNANDES ALVES PONTES	R\$ 1.916,66
JANDAIA DIESEL COM DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 2.800,00
JOAO CAZANGI	R\$ 730,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 2.383,90



JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.650,00
JS LOG LTDA	R\$ 10.271,60
PRÓ-LABORE	R\$ 16.979,16
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
LABORATORIO SAO GABRIEL LTDA	R\$ 6,00
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 37.950,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7503)	R\$ 386,27
LEMES PROMOÇÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 1.250,00
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\$ 134.325,31
LUANA APARECIDA MATHEUS DE OLIVEIRA 06338241944	R\$ 1.000,00
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 7.736,66
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 233.188,30
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 5.000,00
M R LIMA-MERCADO (1988)	R\$ 296,80
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS	R\$ 19,05
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 44.137,40
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 8.000,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 187,25
METALURGICA SCHIOPPA LTDA	R\$ 5.276,00
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME (1986)	R\$ 64,05
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 3.051,79
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 18.295,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 366,37
MORAIS, FREITAS & VACCARI - ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 7.272,00
MR MANUTENCAO E EQUIPAMENTOS DE PANIFICACAO LTDA	R\$ 1.390,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE ANDRA	R\$ 1.811,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 87,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 67.112,16

NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 191,95
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 27,50
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 8.000,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 176,65
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	R\$ 791,98
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 123,85
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 854,00
P H ORANTES LICITACOES E INFORMATICA LTDA	R\$ 270,00
PANICORT INDUSTRIA DE LÂMINAS ESPECIAIS LTDA	R\$ 3.696,00
PARANA HOTEL LTDA	R\$ 123,85
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 1.540,95
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 463,00
POLICO COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 3.271,14
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 937,00
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 1.885,12
POSTO PRUDEN-CENTER LTDA	R\$ 100,73
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$ 10.905,75
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 5.724,66
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 117.923,50
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 343,75
RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$ 296,00
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.000,00
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 1.656,98
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA (6434)	R\$ 77,70
RESILONDRI IND COM DE APARELHOS ELETROTERMICOS LTDA	R\$ 848,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 3.154,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS INJETORAS LTDA -	R\$ 4.375,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 720,32
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 9.227,87
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - EPP (112)	R\$ 68,88
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 30.199,50
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 623,43
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00



SANCHES E VECCHIATE LTDA (1428)	R\$ 1.785,04
SANCHES E VECCHIATE LTDA (5886)	R\$ 5.241,72
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\$ 1.960,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME (630)	R\$ 407,15
SIMÕES DANTAS RH TERCEIRIZAÇÕES EIRELI	R\$ 1.964,55
SOCIEDADE ESPORTIVA E REC. PRATI DONADUZZI - SERPRATI	R\$ 203,10
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO S.A.	R\$ 125.345,20
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 9.930,60
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 267.985,06
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 4.532,70
SUELEN DA FONSECA 00997588900	R\$ 12.600,00
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$ 249,65
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7526)	R\$ 117,67
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 144,95
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS - EIRELI	R\$ 127,20
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 36.886,76
SUPERMERCADO ALIANÇA LTDA (709)	R\$ 601,79
SUPERMERCADO BOM DE MAIS MESMO LTDA - EPP (176)	R\$ 92,59
SUPERMERCADO CAMBARA LTDA - EPP (160)	R\$ 103,85
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 257,00
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 3.949,38
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (362)	R\$ 202,07
SUPERMERCADO NOVA ERA LTDA (1830)	R\$ 471,14
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 146,85
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5067)	R\$ 238,20
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5139)	R\$ 94,67
SUPERMERCADO VIDA LTDA	R\$ 149,60
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 991,76
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 3.798,28
SUPERMERCADOS ZARELI LTDA - EPP (1899)	R\$ 72,50

TAVARES & FILHO LTDA - EPP (1682)	R\$ 251,10
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 802,80
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA (1466)	R\$ 2.008,16
TONYPAN CONSULTORIA INDUSTRIAL EIRELI	R\$ 8.000,00
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIÁRIOS EIREL	R\$ 3.118,33
VALDIR RODRIGUES BENTO 76853306953	R\$ 2.450,00
VALERIA BORBOLATO P. SILVA	R\$ 1.549,05
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 102.256,15
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 2.287,25
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA	R\$ 5.000,00
VANIA BONFA DE ANDRADE MORENO 03006431952	R\$ 500,00
VAPORTEC EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA	R\$ 717,82
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 322,00
VENDRAMINI FILHOS LTDA (7891)	R\$ 625,30
VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (7706)	R\$ 209,40
VILLAGE SUPERMERCADOS (7043)	R\$ 260,80
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO DA SILVA EIRELI	R\$ 398,00
VMA MANUTENÇÃO E AUTOMAÇÃO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 5.040,20
W. VON KRUGER CORREIAS	R\$ 648,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 200,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de novembro de 2022 totaliza um montante de R\$ 28.922.153,21 e ao se comparar com o mês de outubro de 2022 houve uma redução de R\$ 792.948,28 ou 2,74%.



Esclarecimento



As disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 206.653,38, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 213.568,52, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 6.915,14.

Em análise ao Balanço Patrimonial verificamos que a diferença entre o saldo do Lucro/Prejuízo Acumulados do último período e o atual é de -R\$ 324.526,75 enquanto o saldo do Lucro/Prejuízo do Exercício da Demonstração do Resultado do Exercício é de -R\$ 323.611,67, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 915,08.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 113.133,51 ou 2,60% 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, Fevereiro de 2023.



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: PJS9U T3LCS TBC6C GUF8D

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	12.757.764,17
CIRCULANTE	7.701.360,47
Disponível	206.653,38
Caixa	279,75
Bancos Conta Movimento	4.070,28
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.167,66
Bancos Conta Vinculada	197.135,69
Clientes	1.851.941,71
Duplicatas a Receber	1.844.671,19
Cheques a Receber	7.270,52
Outros Créditos	4.657.617,87
Adiantamentos a Fornecedores	4.403.868,82
Adiantamento a Funcionários	226.311,63
Adiantamento p/ Viagem	1.100,00
Imposto a Recuperar	26.337,42
Estoques	886.252,21
Estoques de Mercadorias	886.252,21
Despesas Pagas Antecipadamente	98.895,30
Despesas de Exercícios Seguintes	98.895,30
NÃO CIRCULANTE	5.056.403,70
Outros Créditos	2.580.895,39
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	324.379,56
Outros Créditos	819.259,22
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.231,73
Participações em Outras Empresas	80.231,73
Imobilizado	2.338.351,67
Imobilizado	7.807.819,75
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.469.468,08
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	12.757.764,17
PASSIVO (PC+PñC)	43.711.045,57
CIRCULANTE	40.015.602,44



Fornecedores	7.118.461,00
Fornecedores	7.118.461,00
Outras Obrigações (Fiscais)	16.494.692,47
Obrigações Fiscais	4.872.443,58
Obrigações Fiscais Parceladas	11.622.248,89
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.610.539,60
Obrigações Com o Pessoal	597.147,46
Obrigações Sociais	7.522.007,70
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.491.384,44
Outras Obrigações	1.280.533,42
Adiantamento de Clientes	887,52
Contas a Pagar	914.536,69
Contas Corrente / Garantia	365.109,21
Empréstimos e Financiamentos	5.511.375,95
Empréstimos e Financiamentos	2.610.356,44
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.901.019,51
Empréstimos Terceiros	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.695.443,13
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.695.443,13
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	231.614,10
Outras Obrigações	421.805,08
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-30.953.281,40
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-31.053.281,40



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.677.851,49
Receitas de Vendas de Produtos	3.677.851,49
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-830.896,29
(-) Devolução de Venda de Produtos	-161.485,76
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-84.698,34
(-) Sell Out	-178.467,12
(-) ICMS	-268.437,66
(-) COFINS	-125.446,58
(-) PIS	-27.235,12
(-) Substituição Tributária	-3.433,06
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.405,15
(+) PIS Dev Vendas	1.231,20
(+) COFINS Dev Vendas	5.671,00
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.846.955,20
CPV	-1.079.083,53
Mão de Obra Aplicada a Produção	-473.074,47
Gastos Gerais de Fabricação	-222.200,81
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.072.596,39
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.137.510,63
Despesas com Pessoal - Logística	-216.266,88
Gastos Gerais - Logística	-359.903,52
Despesas com Pessoal - Comercial	-222.465,59



Encargos Sociais	-52.876,17
Despesas Gerais com Vendas	-66.125,09
Despesas Gerais	-4.903,61
Despesas Tributárias	-66,09
Despesas c/ Pessoal - ADM	-64.123,84
Encargos Sociais - ADM	-10.537,47
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-140.242,37
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-260.481,37
Receitas Financeiras	1.356,55
Despesas Financeiras	-261.837,92
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	1.783,94
Receita Operacional	1.783,94
Despesa Operacional	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-323.611,67
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-323.611,67



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	3.744.302,67
Pagamentos de Fornecedores	-2.400.316,88
Valores Pagos a Empregados	-769.346,97
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	574.638,82
Tributos Pagos	-111.592,40
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	463.046,42
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	0,00
Transferências Créditos - RJ	6.945,55
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-503.269,18
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-33.277,21
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	0,00
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	1.521.087,47
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.413.831,99



(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	107.205,48
Aumento nas Disponibilidades	73.928,27
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	139.640,25
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	213.568,52





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: PJS9U T3LCS TBC6C GUF8D