



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 abril/2023 e requerer sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se a Conta Estoque em Poder de Terceiros, dentro do grupo Estoques, necessita-se esclarecimentos quanto ao que realmente é praticado sobre tal conta.

As Disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 203.996,24, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 230.932,73, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 26.936,49.





A Demonstração do Resultado do Exercício apresenta um saldo positivo na conta Outras Despesas Operacionais, necessita-se de esclarecimento.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 233.411,99 ou 4,29% 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, 13 de julho 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 | Abril 2023

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: PJLZZ UKVCJ TYYHH K8UJU

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

11

Relação de funcionários

13

Análise das Demonstrações Contábeis

14 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado de Exercício

19 Demonstração dos Fluxos de Caixa

20

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

21 Índice de Liquidez Corrente

21 Índice de Liquidez Seca

22 Índice de Liquidez Imediata

22 Índice de Liquidez Geral

23 Análise Comparativa

24 Índice de Insolvência

26

Calendário Processual

28

Extraconcursal

34

Esclarecimentos

37

Apêndices

38 Balanço Patrimonial

39 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 **abril de 2023**, abrangendo o período de 01/04/2023 a 30/04/2023, 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 05/04/2023, no mov. 748, o Juízo decidiu a respeito dos seguintes itens: 1. Seqs. 699.1, 700.1, 706.1, 711.1, 722.1, 725.1: Intime-se a Recuperanda para que tome ciência dos dados bancários dos credores. 2. Seq. 702.1: Banco Bradesco S/A - conheço dos embargos declaratórios, posto que tempestivos, porém, no mérito, nego-lhes acolhimento, haja vista que não constatada qualquer omissão, contradição, obscuridade ou erro material passível de ser corrigido pela via recursal eleita pela parte. 3. Seq. 720.1, 745.1 e 747.1 aguarde-se o trânsito em julgado do expediente recursal para o cumprimento das determinações da decisão de seq. 687.1. 4. Seq. 724.1: Queira a Serventia expedir a certidão que alude o art. 1.017, I, do CPC, informando que a decisão de seq. 687.1 foi publicada em 17.02.2023, tendo o Estado do Paraná lido a intimação em 06.03.2023.

No dia 24/04/2023, 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:





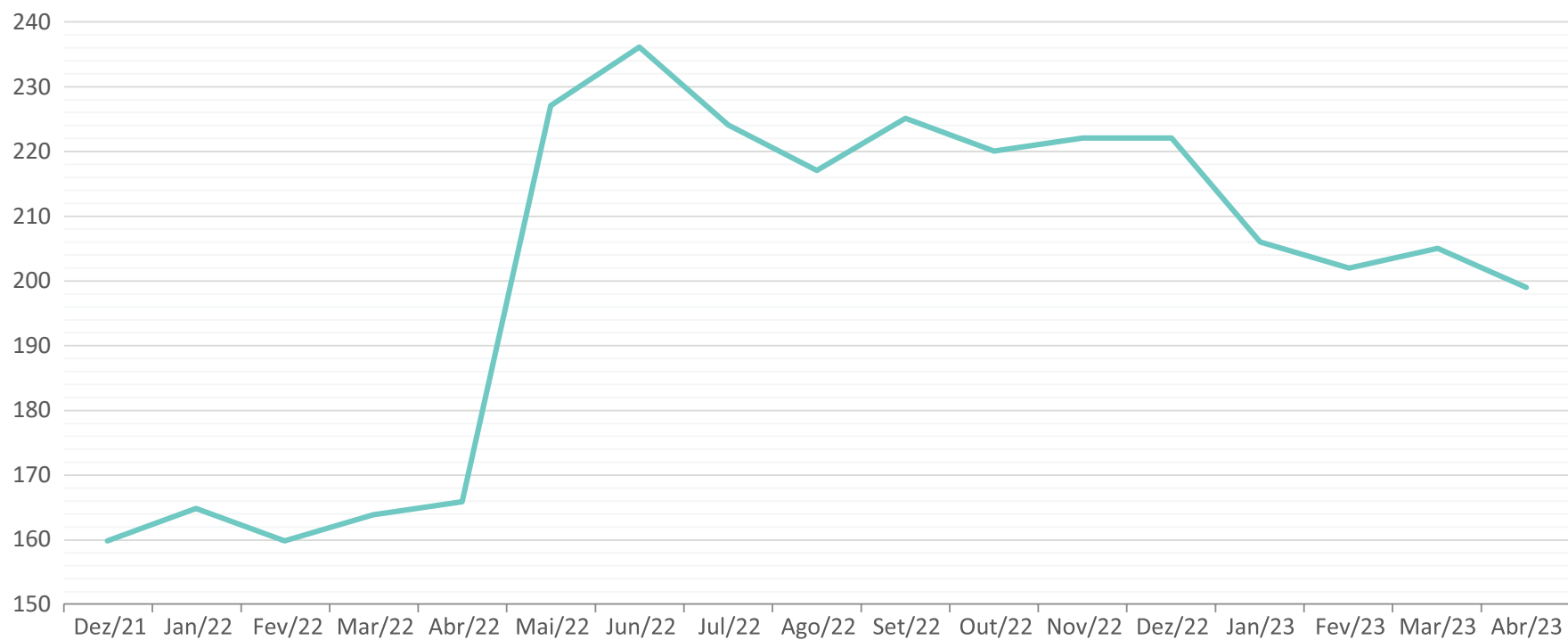


Relação de Funcionários



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 abril/2023:

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	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222	222	206	202	205	199



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	ABR/2023	MAR/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.140.188,43	12.727.876,54	11,10	100,00
CIRCULANTE	9.232.161,03	7.782.221,82	18,63	65,29
Disponível	203.996,24	162.013,49	25,91	1,44
Caixa	326,18	647,82	-49,65	0,00
Bancos Conta Movimento	1.402,47	1.635,53	-14,25	0,01
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.700,47	3.341,87	10,73	0,03
Bancos Conta Vinculada	198.567,12	156.388,27	26,97	1,40
Clientes	3.481.042,67	2.244.158,87	55,12	24,62
Duplicatas a Receber	3.454.106,18	2.240.660,87	54,16	24,43
Cheques a Receber	26.936,49	3.498,00	670,05	0,19
Outros Créditos	4.710.381,68	4.586.824,96	2,69	33,31
Adiantamentos a Fornecedores	4.632.363,10	4.523.217,88	2,41	32,76
Adiantamento a Funcionários	30.749,32	13.649,74	125,27	0,22
Adiantamento p/ Viagem	916,62	1.650,00	-44,45	0,01
Imposto a Recuperar	44.209,23	46.163,93	-4,23	0,31
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	792.709,68	734.291,31	7,96	5,61
Estoques de Mercadorias	740.089,68	681.671,31	8,57	5,23
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00	52.620,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	44.030,76	54.933,19	-19,85	0,31
Despesas de Exercícios Seguintes	44.030,76	54.933,19	-19,85	0,31
NÃO CIRCULANTE	4.908.027,40	4.945.654,72	-0,76	34,71
Outros Créditos	2.563.092,23	2.563.058,14	0,00	18,13
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,10
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,30
Outros Créditos	800.008,86	799.974,77	0,00	5,66
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,07
Investimentos	80.481,73	80.431,73	0,06	0,57
Participações em Outras Empresas	80.481,73	80.431,73	0,06	0,57

Imobilizado	2.207.528,53	2.245.239,94	-1,68	15,61
Imobilizado	7.873.407,65	7.873.407,65	0,00	55,68
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.665.879,12	-5.628.167,71	0,67	-40,07
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.140.188,43	12.727.876,54	11,10	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	46.693.698,88	44.850.885,63	4,11	330,22
CIRCULANTE	43.480.355,30	41.625.578,36	4,46	307,49
Fornecedores	7.409.412,05	7.202.359,33	2,87	52,40
Fornecedores	7.409.412,05	7.202.359,33	2,87	52,40
Outras Obrigações (Fiscais)	16.957.893,99	16.861.321,22	0,57	119,93
Obrigações Fiscais	5.421.789,62	5.306.736,17	2,17	38,34
Obrigações Fiscais Parceladas	11.536.104,37	11.554.585,05	-0,16	81,58
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	10.803.264,32	10.292.620,15	4,96	76,40
Obrigações Com o Pessoal	661.151,50	621.308,96	6,41	4,68
Obrigações Sociais	8.901.081,56	8.667.682,90	2,69	62,95
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.241.031,26	1.003.628,29	23,65	8,78
Outras Obrigações	1.354.130,83	1.256.749,29	7,75	9,58
Adiantamento de Clientes	20.272,35	560,44	3.517,22	0,14
Contas a Pagar	948.792,08	872.168,42	8,79	6,71
Contas Corrente / Garantia	385.066,40	384.020,43	0,27	2,72
Empréstimos e Financiamentos	6.955.654,11	6.012.528,37	15,69	49,19
Empréstimos e Financiamentos	2.839.901,53	2.815.422,58	0,87	20,08
Duplicatas Descontadas/Custódia	768.414,57	0,00	0,00	5,43
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.347.338,01	3.197.105,79	4,70	23,67
NÃO CIRCULANTE	3.213.343,58	3.225.307,27	-0,37	22,72
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.213.343,58	3.225.307,27	-0,37	22,72
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,51
Empréstimos Financiamentos	171.319,63	183.283,32	-6,53	1,21
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.553.510,45	-32.123.009,09	1,34	-230,22
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.653.510,45	-32.223.009,09	1,34	-230,93



- Caixa de R\$ 326,18. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um decréscimo de 49,65%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,4 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma redução de 14,25%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 198,5 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um aumento de 26,97% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,40%.
- Clientes de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um acréscimo de 55,12%.
- Outros Créditos de 4,7 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 33,31%.
- Estoques de R\$ 792,7 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um aumento de 7,96%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 44 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma redução de 19,85%.
- Ativo Não Circulante de 4,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,71%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,13%.
- Investimentos de R\$ 80,4 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,57%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um decréscimo de 1,68% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,61%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,40%.
- Fornecedores de R\$ 7,4 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma elevação de 2,87% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,40%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 16,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 119,93%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 10,8 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um aumento de 4,96% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 76,40%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,3 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 9,58%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,9 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma elevação de 15,69% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 49,19%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,72%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 32,6 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma elevação de 1,34%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	ABR/2023	MAR/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.537.186,48	4.037.301,82	-12,39	122,54
Receitas de Vendas de Produtos	3.537.186,48	4.036.676,82	-12,37	122,54
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	625,00	-100,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-650.582,65	-749.013,95	-13,14	-22,54
(-) Devolução de Venda de Produtos	-158.766,93	-163.572,21	-2,94	-5,50
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-87.449,00	-103.079,30	-15,16	-3,03
(-) Sell Out	-37.607,49	-54.398,54	-30,87	-1,30
(-) ICMS	-258.256,10	-298.243,64	-13,41	-8,95
(-) COFINS	-100.048,33	-117.910,69	-15,15	-3,47
(-) PIS	-21.721,03	-25.599,03	-15,15	-0,75
(-) Substituição Tributária	-3.733,74	-4.176,10	-10,59	-0,13
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.301,07	11.739,13	-3,73	0,39
(+) PIS Dev Vendas	1.016,56	1.110,66	-8,47	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	4.682,34	5.115,77	-8,47	0,16
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.886.603,83	3.288.287,87	-12,22	100,00
CPV	-1.125.269,68	-1.171.561,76	-3,95	-38,98
Mão de Obra Aplicada a Produção	-545.679,88	-433.640,63	25,84	-18,90
Gastos Gerais de Fabricação	-233.145,84	-227.361,16	2,54	-8,08
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	982.508,43	1.455.724,32	-32,51	34,04
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.172.662,68	-1.115.105,65	5,16	-40,62
Despesas com Pessoal - Logística	-214.850,25	-180.189,68	19,24	-7,44
Gastos Gerais - Logística	-366.950,39	-363.988,76	0,81	-12,71
Despesas com Pessoal - Comercial	-223.807,78	-210.399,33	6,37	-7,75
Encargos Sociais	-45.302,82	-48.583,38	-6,75	-1,57
Despesas Gerais com Vendas	-85.541,05	-98.391,49	-13,06	-2,96
Despesas Gerais	-3.744,34	-1.079,87	246,74	-0,13
Despesas Tributárias	-1.334,13	-12,21		-0,05

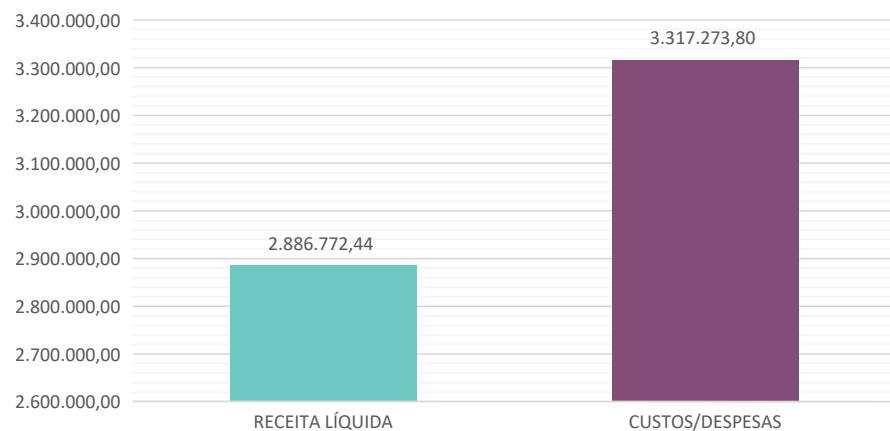
Despesas c/ Pessoal - ADM	-84.786,88	-68.252,55	24,23	-2,94
Encargos Sociais - ADM	-25.534,21	-17.639,80	44,75	-0,88
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	-3.139,77	-100,00	0,00
Despesas Gerais	-120.810,83	-123.428,81	-2,12	-4,19
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-243.459,64	-311.020,74	-21,72	-8,43
Receitas Financeiras	168,61	205,74	-18,05	0,01
Despesas Financeiras	-243.628,25	-311.226,48	-21,72	-8,44
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	3.112,53	2.375,36	31,03	0,11
Receita Operacional	0,00	2.375,36	-100,00	0,00
Despesa Operacional	3.112,53	0,00	0,00	0,11
RESULTADO OPERACIONAL	-430.501,36	31.973,29	-1.446,44	-14,91
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-430.501,36	31.973,29	-1.446,44	-14,91

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,5 milhões. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma queda de 12,39%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 650,5 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma redução de 13,14% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 22,54%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um decréscimo de 3,95% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 38,98%.
- Lucro Bruto de R\$ 982,5 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma piora no resultado de 32,51%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um acréscimo de 5,16% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 40,62%.
- Despesas com Pessoal de Logística de R\$ 214,8 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um aumento de 19,24%.
- Despesas com Pessoal Comercial de R\$ 223,8 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma elevação de 6,37%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 84,7 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou um aumento de 24,23% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,94%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 243,4 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma melhora de 21,72%.

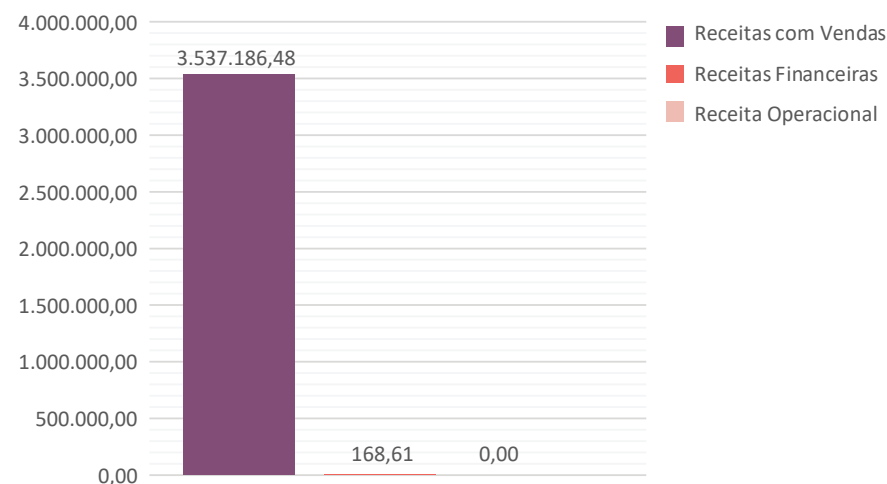
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 430,5 mil. Em confronto com o mês de março/2023, apresentou uma piora no resultado de 1.446,44%.



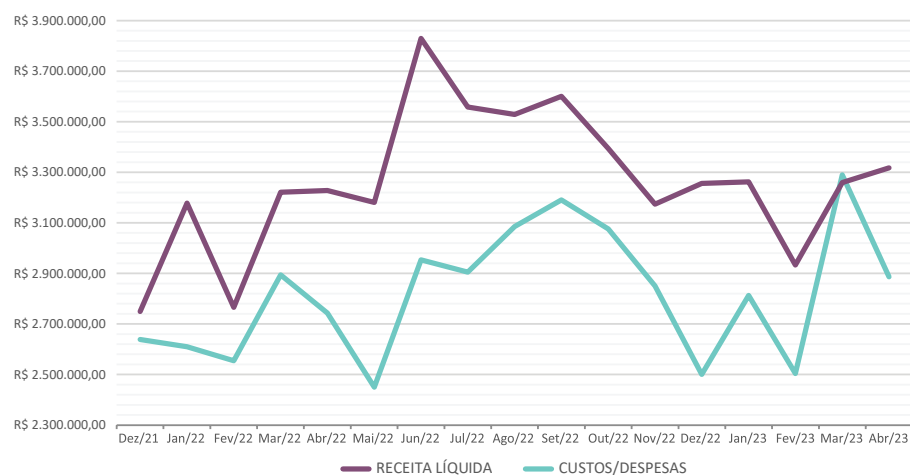
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



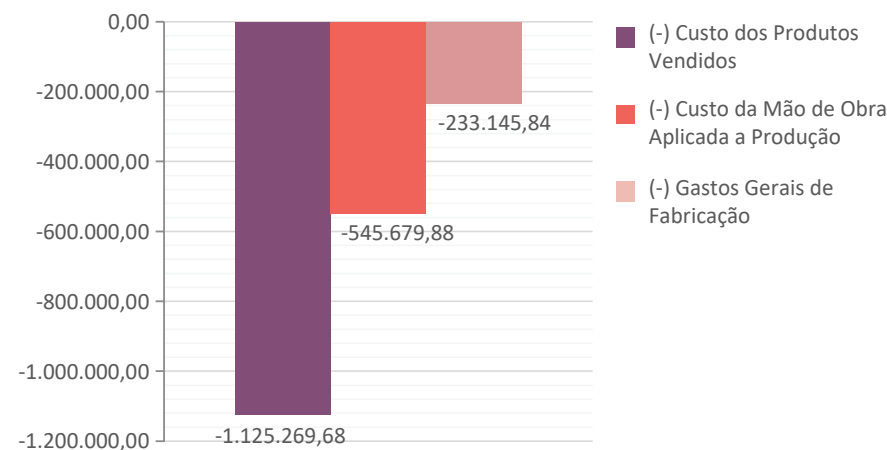
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



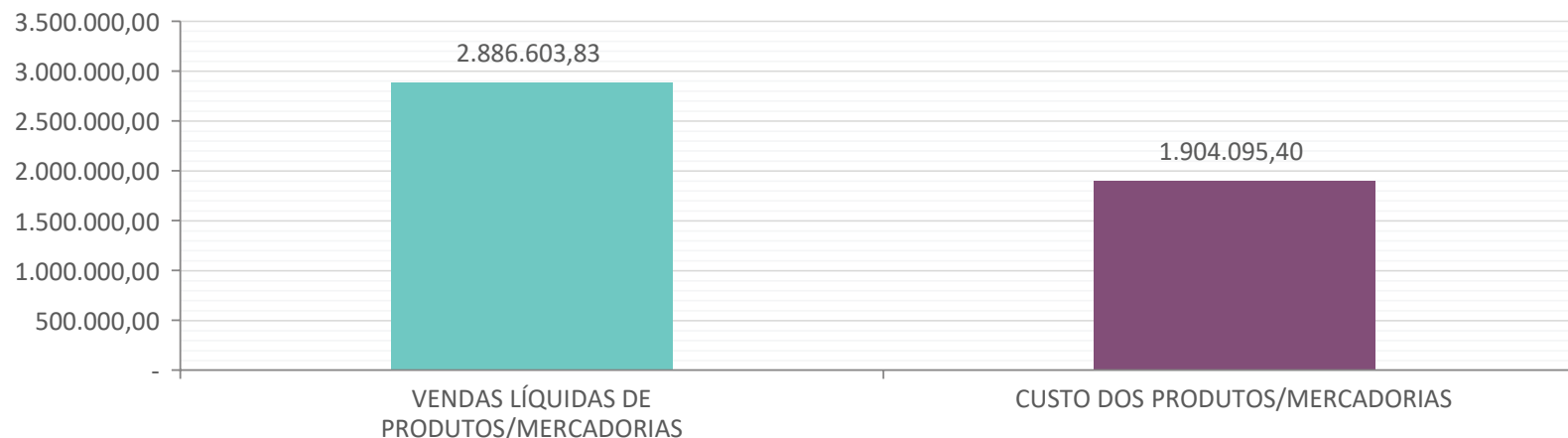
A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a abril/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



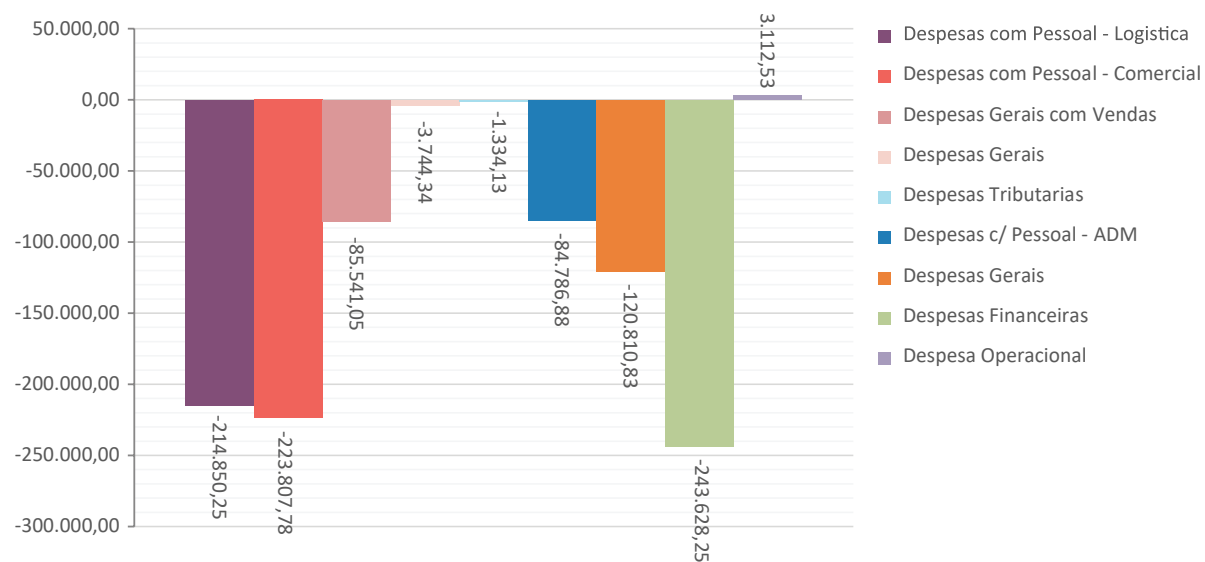
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



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



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

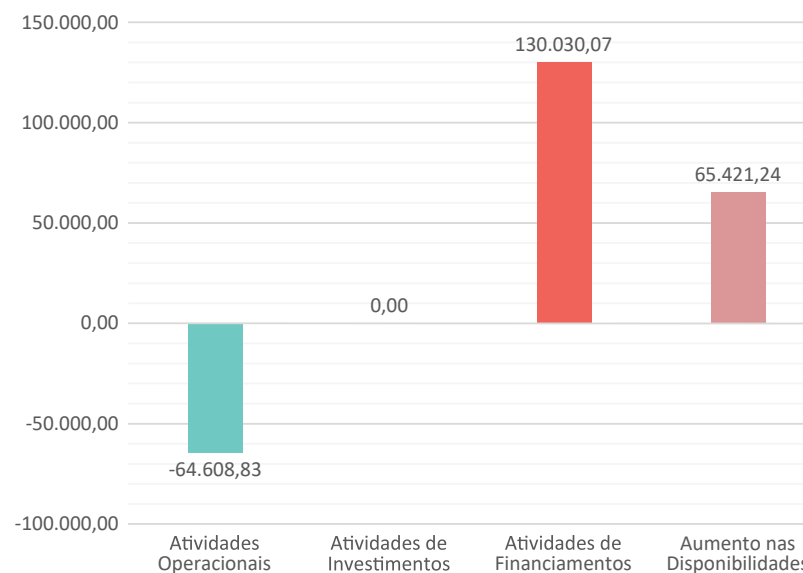
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	ABR/2023	MAR/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.192.112,66	3.513.538,32	-37,61
Pagamentos de Fornecedores	-2.225.820,06	-2.722.153,28	-18,23
Valores Pagos a Empregados	-516.098,71	-516.504,06	-0,08
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-549.806,11	274.880,98	-300,02
Tributos Pagos	-46.343,67	-46.065,44	0,60
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-596.149,78	228.815,54	-360,54
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	882.282,63	0,00	0,00
Transferências Créditos - RJ	-34,09	-3.720,78	-99,08
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-350.707,59	-550.149,71	-36,25
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-64.608,83	-325.054,95	-80,12
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	0,00	0,00
Aplicações capitalização	0,00	0,00	0,00
Cotas consórcios	0,00	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00
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	2.113.249,11	2.281.185,08	-7,36
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.983.169,04	-2.051.191,65	-3,32

(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	130.030,07	229.943,43	-43,45
Aumento nas Disponibilidades	65.421,24	-95.111,52	-168,78
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	165.511,49	260.623,01	-36,49
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	230.932,73	165.511,49	39,53

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 516 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 64,6 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 882,2 mil.
- Transferência de Crédito - RJ. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 34,09.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 350,7 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 130 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,9 milhão.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 65,4 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

0,21

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,21 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

0,19

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

0,0047

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

0,20

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,20 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.

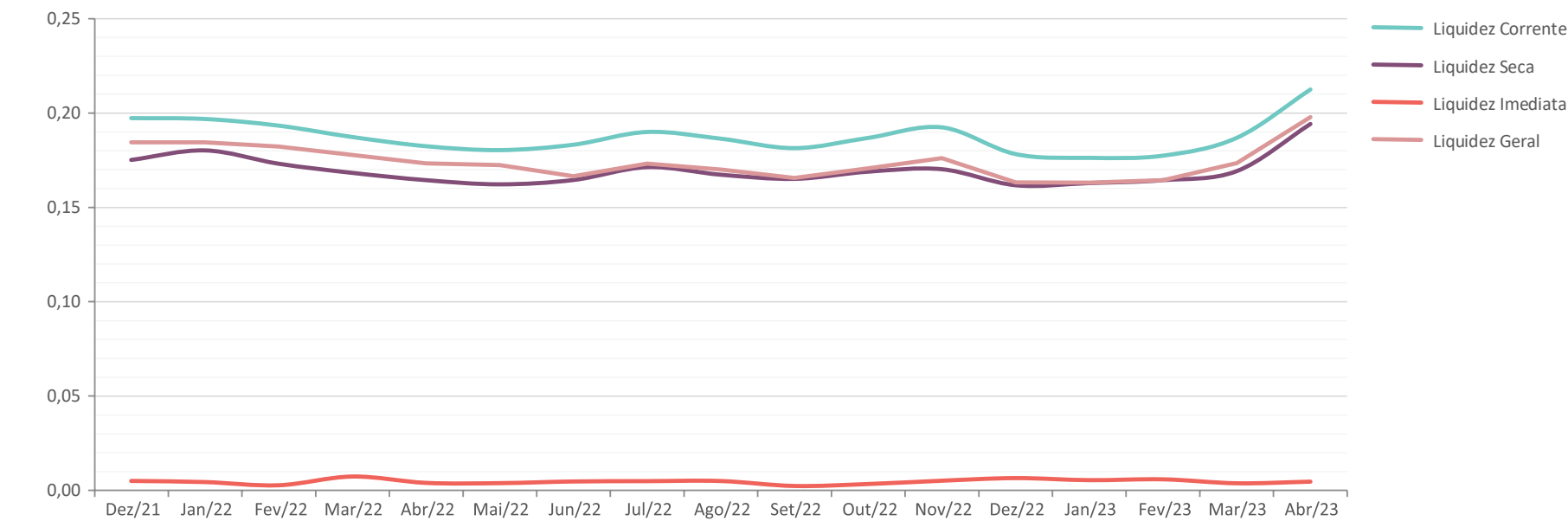


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de março e abril de 2023.

Índices de Liquidez	MAR/2023	ABR/2023
Liquidez Corrente	0,19	0,21
Liquidez Seca	0,17	0,19
Liquidez Imediata	0,0039	0,0047
Liquidez Geral	0,17	0,20

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e abril/2023.



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:

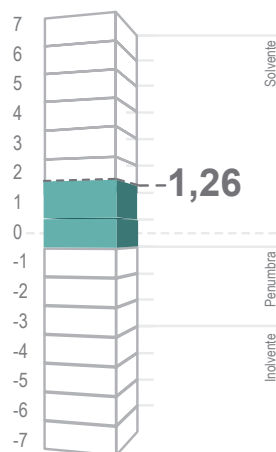
x1 ==	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{LL}{PL} = \mathbf{x0,05}$
x2 ==	Liquidez Geral	$\frac{AC + RLP}{PC + ELP} = \mathbf{x1,65}$
x3 ==	Liquidez Seca	$\frac{AC - E}{PC} = \mathbf{x3,55}$
x4 ==	Liquidez Corrente	$\frac{AC}{PC} = \mathbf{x1,06}$
x5 ==	$\frac{\text{Exigível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

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

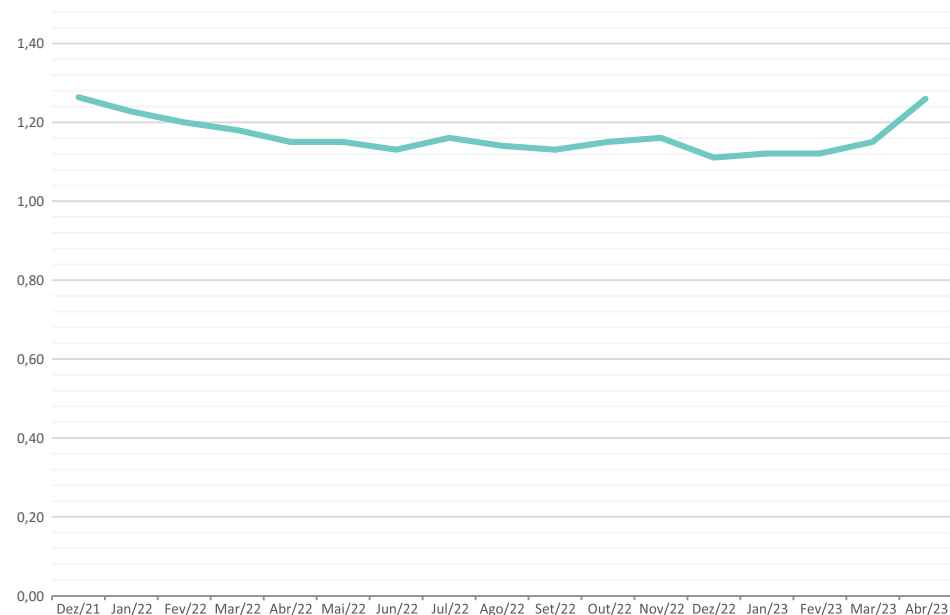
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,26 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvante.

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 abril/2023.



• 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

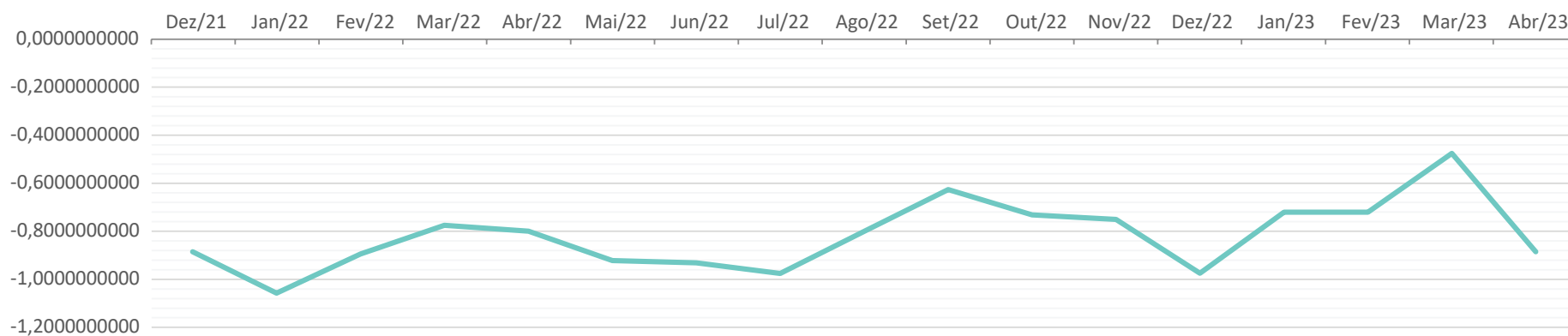
x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,8845654465 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 abril/2023.



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 abril/2023:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	ABR/2023
TOTAL GERAL	R\$ 31.917.262,38
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 965.218,52
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 7.926.157,26
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.536.104,37
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.698.405,18
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.426.535,60
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.309,05
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO	R\$ 45.525,34
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA	R\$ 250.014,45
SALARIOS A PAGAR	R\$ 316.715,92
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 299.137,28
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 5.665,60
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 2.400,00
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 35,50
A FESTI DA ROCHA COMERCIO E SERVIÇOS AUTOMOTI	R\$ 200,00
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 304,40
A3 MANUTENCAO LTDA	R\$ 17.878,71
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO	R\$ 408.039,91
ACOMAC COMERCIO DE MOVEIS PARA ESCRITORIO LTDA	R\$ 435,00
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.516,67
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AIC PLASTICOS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	R\$ 780,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 312,32
ALLIEXLOG TRANSPORTE LTDA	R\$ 326,13

ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (211)	R\$ 118,76
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 2.100,00
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 2.050,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 6.708,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 3.250,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 2.022,00
ASSOCIACAO COMERCIAL INDUSTRIAL E DE SERVICOS	R\$ 190,78
AUTOPOSTO ESTRELA DAAMIZADE LTDA	R\$ 500,13
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ 212,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 2.225,30
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 230,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 825,08
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTOPEÇAS	R\$ 500,00
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA LTDA	R\$ 44.474,18
BRASCAR LOCADORA DE AUTOMÓVEIS LTDA	R\$ 743,11
BRASNUIT COMERCIO DE ALIMENTOS EIRELI ME	R\$ 8.640,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 549,71
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 106.570,12
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 1.371,40
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1653)	R\$ 6.142,88
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 4.305,00
CAFI TRANSPORTES E LOCAÇÃO EIRELI	R\$ 21.700,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES (2441)	R\$ 37.822,08
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 69,40
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 140,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (253)	R\$ 4.626,95
CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA-ESCOLA DO PARANA	R\$ 1.265,00
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 2.662,88
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 1.819,04
CLARO S/A	R\$ 4.716,21
CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 80,00



CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 383.721,30
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 100,96
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS MANDAGUACU	R\$ 78,45
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA	R\$ 210,20
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 60.711,00
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA (353)	R\$ 133,48
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 11.355,47
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 53.143,49
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER (7658)	R\$ 23.329,46
CONSELHO REGIONAL DE QUIMICA DA 9A REGIAO	R\$ 1.681,97
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 86,45
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 433.629,28
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 169.614,13
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 34,20
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\$ 8.988,07
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 260,32
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 3.229,90
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 263,15
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 173.461,22
DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	R\$ 6.686,28
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 3.580,15
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 3.728,41
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 183.446,04
EMERSON APARECIDO DE LIMA (FRETE)	R\$ 4.250,00
EMERSON LUCAS BORBOLATO 06329547955	R\$ 4.126,28
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 403,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 40.710,00
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 49,03

EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVARIAS LTDA	R\$ 787,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.023,25
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES LTDA. (1254)	R\$ 399,75
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 1.150,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$ 268,25
FATORI FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS	R\$ 69.696,71
FINCO & CIA LTDA (1446)	R\$ 333,10
FÓRMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 611,00
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 368,60
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 1.765,40
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 296,20
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$ 1.045,00
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$ 77,45
GIROIL - AGROINDUSTRIA LTDA	R\$ 3.750,00
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 1.842,97
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA	R\$ 1.319,66
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 7.890,50
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 765,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 1.696,70
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 615.213,35
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO PROGRESSO	R\$ 11.162,50
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA	R\$ 3.655,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA. (5012)	R\$ 95.733,75
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 622,10
ISHII COMERCIO DE ALIMENTOS (6989)	R\$ 140,05
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 1.440,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 3.486,78
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$ 3.104,13
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 1.186,80
J H GONCALVES TRANSPORTES	R\$ 5.200,00



J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.098,30
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (861)	R\$ 489,75
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - ME (197)	R\$ 485,67
JANISKI RETIFICA DE MOTORES DIESEL LTDA	R\$ 3.580,00
JANISKI SERVICOS E PECAS LTDA	R\$ 4.586,74
JESSICA GALVAO PETERSEN 07278112907	R\$ 800,00
JL SUPERMERCADOS LTDA (8098)	R\$ 162,45
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 1.800,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 2.400,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 1.550,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.690,00
KAROLINE DA FONSECA BARBOSA	R\$ 16.961,24
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 1.877,45
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA. (FRETE)	R\$ 32.500,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 4.221,70
LEME FREE LANCES/ CRISTIANO LEME	R\$ 650,00
LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$ 115,80
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 10.495,12
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 204.171,62
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 565,00
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 5.593,59
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 101.612,40
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 250,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 2.000,00
LUIZ DONIZETE DE MACEDO	R\$ 728,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS	R\$ 175,80
MAC SERVICE ENGENHARIA LTDA	R\$ 4.700,00
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 5.558,94
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 32.065,55
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 7.000,00

MARLENE PERIN MENEGUETE 00487515960	R\$ 15,00
MATHEUS GABRIEL BELO SANTANA 09446803993	R\$ 720,00
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 7.000,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 536,05
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 228,10
MERCOPLASA IND. DE CONTENTORES	R\$ 7.005,90
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME (1986)	R\$ 106,65
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 3.432,49
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 130,80
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 17.423,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 970,49
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 8.688,00
MURILO DOS SANTOS REIS RIBEIRO 09935719995	R\$ 1.872,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE ANDRA	R\$ 2.574,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 161,50
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 105.829,42
NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 153,00
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 248,85
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 57,60
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 7.000,00
NOVA S.R.M. ADMINISTRACAO DE RECURSOS E	R\$ 100.133,95
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 905,25
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	R\$ 777,47
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 1.048,00
PARANA HOTEL LTDA	R\$ 124,40
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (603)	R\$ 528,40
PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 145,55
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 3.015,32
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 7.641,48
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$ 1.500,00
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 168,90
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 3.217,69
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 10.999,21



PROJETO MERCHANDISING LTDA	R\$ 1.512,00
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 206.651,08
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 101,20
RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$ 206,00
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.900,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA (6434)	R\$ 550,95
REIDRAT - IND E COM PRODUTOS ALIMENTICIOS LTD	R\$ 311,35
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$ 5.050,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS INJETORAS	R\$ 5.050,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 186,80
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 3.516,67
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 1.326,25
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 798,26
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$ 400,00
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - EPP (112)	R\$ 567,61
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 69.169,04
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 946,47
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 3.515,84
SANCHES E VECCHIATE LTDA (5886)	R\$ 9.930,00
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 32.850,00
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO S.A.	R\$ 25.073,20
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 9.774,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 490.879,43
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 4.491,25
STORM COM. PARAFUSOS E FERRAGENS LTDA	R\$ 271,00
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (6618)	R\$ 612,75
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$ 171,50
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA. (7526)	R\$ 1.486,37
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.166,60

SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS ALIMENTICIOS -	R\$ 69,90
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 32.674,11
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 226,95
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.268,47
SUPERMERCADO ALVES LTDA (7842)	R\$ 175,10
SUPERMERCADO CAMBARA LTDA - EPP (160)	R\$ 68,00
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 266,90
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 200,10
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 980,05
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 803,30
SUPERMERCADO ITO EIRELI - EPP (162)	R\$ 15,50
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 139,79
SUPERMERCADO MAREZIA 6598	R\$ 199,17
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA. (5070)	R\$ 286,85
SUPERMERCADO TRES IRMAS LTDA (7452)	R\$ 46,70
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.140,68
SUPERMERCADOS IRANI LTDA. (5917)	R\$ 2.637,25
SUPERMERCADOS ZARELI LTDA - EPP (1899)	R\$ 188,40
TAVARES & FILHO LTDA - EPP (1682)	R\$ 342,55
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 128,80
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA	R\$ 726,52
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA (1466)	R\$ 2.121,99
TRABALHO SEGURO CALCADOS E EPI EXPRESS - EIRELI	R\$ 1.036,30
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS EIREL	R\$ 3.118,33
UNIORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS L	R\$ 5.433,00
VALDIR RODRIGUES BENTO 76853306953	R\$ 400,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT.	R\$ 261.744,91
VALTAIR DE SOUZA BENTO TRANSPORTES	R\$ 400,00
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA	R\$ 3.000,00
VANDERLEI FERREIRA LIMA	R\$ 1.149,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA - EPP (81)	R\$ 79,15
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 876,05



VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (7706)	R\$ 307,95
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 364,35
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 2.450,00
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 258,40
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO DA SILVA	R\$ 130,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 14.321,31
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 200,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 200,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de abril de 2023 totaliza um montante de R\$ 31.917.262,38 e ao se comparar com o mês de março de 2023 houve uma elevação de R\$ 939.487,98 ou 3,03%.



Esclarecimento



Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se a Conta Estoque em Poder de Terceiros, dentro do grupo Estoques, necessita-se esclarecimentos quanto ao que realmente é praticado sobre tal conta.

As Disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 203.996,24, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 230.932,73, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 26.936,49.

A Demonstração do Resultado do Exercício apresenta um saldo positivo na conta Outras Despesas Operacionais, necessita-se de esclarecimento.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 233.411,99 ou 4,29% 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, Julho 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: PJLZZ UKVCJ TYYHH K8UJU

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.140.188,43
CIRCULANTE	9.232.161,03
Disponível	203.996,24
Caixa	326,18
Bancos Conta Movimento	1.402,47
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.700,47
Bancos Conta Vinculada	198.567,12
Clientes	3.481.042,67
Duplicatas a Receber	3.454.106,18
Cheques a Receber	26.936,49
Outros Créditos	4.710.381,68
Adiantamentos a Fornecedores	4.632.363,10
Adiantamento a Funcionários	30.749,32
Adiantamento p/ Viagem	916,62
Imposto a Recuperar	44.209,23
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	792.709,68
Estoques de Mercadorias	740.089,68
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00
Despesas Pagas Antecipadamente	44.030,76
Despesas de Exercícios Seguintes	44.030,76
NÃO CIRCULANTE	4.908.027,40
Outros Créditos	2.563.092,23
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	800.008,86
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.481,73
Participações em Outras Empresas	80.481,73
Imobilizado	2.207.528,53
Imobilizado	7.873.407,65

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.665.879,12
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.140.188,43
PASSIVO (PC+PñC)	46.693.698,88
CIRCULANTE	43.480.355,30
Fornecedores	7.409.412,05
Fornecedores	7.409.412,05
Outras Obrigações (Fiscais)	16.957.893,99
Obrigações Fiscais	5.421.789,62
Obrigações Fiscais Parceladas	11.536.104,37
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	10.803.264,32
Obrigações Com o Pessoal	661.151,50
Obrigações Sociais	8.901.081,56
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.241.031,26
Outras Obrigações	1.354.130,83
Adiantamento de Clientes	20.272,35
Contas a Pagar	948.792,08
Contas Corrente / Garantia	385.066,40
Empréstimos e Financiamentos	6.955.654,11
Empréstimos e Financiamentos	2.839.901,53
Duplicatas Descontadas/Custódia	768.414,57
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.347.338,01
NÃO CIRCULANTE	3.213.343,58
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.213.343,58
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	171.319,63
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.553.510,45
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.653.510,45



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.537.186,48
Receitas de Vendas de Produtos	3.537.186,48
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-650.582,65
(-) Devolução de Venda de Produtos	-158.766,93
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-87.449,00
(-) Sell Out	-37.607,49
(-) ICMS	-258.256,10
(-) COFINS	-100.048,33
(-) PIS	-21.721,03
(-) Substituição Tributária	-3.733,74
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.301,07
(+) PIS Dev Vendas	1.016,56
(+) COFINS Dev Vendas	4.682,34
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.886.603,83
CPV	-1.125.269,68
Mão de Obra Aplicada a Produção	-545.679,88
Gastos Gerais de Fabricação	-233.145,84
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	982.508,43
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.172.662,68
Despesas com Pessoal - Logística	-214.850,25
Gastos Gerais - Logística	-366.950,39
Despesas com Pessoal - Comercial	-223.807,78
Encargos Sociais	-45.302,82
Despesas Gerais com Vendas	-85.541,05
Despesas Gerais	-3.744,34

Despesas Tributárias	-1.334,13
Despesas c/ Pessoal - ADM	-84.786,88
Encargos Sociais - ADM	-25.534,21
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-120.810,83
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-243.459,64
Receitas Financeiras	168,61
Despesas Financeiras	-243.628,25
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	3.112,53
Receita Operacional	0,00
Despesa Operacional	3.112,53
RESULTADO OPERACIONAL	-430.501,36
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-430.501,36



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.192.112,66
Pagamentos de Fornecedores	-2.225.820,06
Valores Pagos a Empregados	-516.098,71
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-549.806,11
Tributos Pagos	-46.343,67
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-596.149,78
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	882.282,63
Transferências Créditos - RJ	-34,09
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-350.707,59
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-64.608,83
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	2.113.249,11
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.983.169,04
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	130.030,07
Aumento nas Disponibilidades	65.421,24

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	165.511,49
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	230.932,73





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: PJLZZ UKVCJ TYYHH K8UJU