



**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 dezembro/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\$ 259.740,57, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 275.778.91, valores que deveriam ser coincidentes, porém, há uma diferença de R\$ 16.038,34.





Outro aspecto observado é a DFC, em relação a diferença do final do período anterior (novembro/2022 – R\$ 213.568,52) em relação ao início do atual (dezembro/2022 – R\$ 213.923,90), valores que deveriam ser coincidentes há uma desigualdade de R\$ 355,38.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 194.775,63 ou 4,17% 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, 06 de abril de 2023.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



PROJUDI - Processo: 0005944-58.2022.8.16.0044 - Ref. mov. 51.2 - Assinado digitalmente por Clybas Correa Rocha Neto:35241332820
10/04/2023: JUNTADA DE PETIÇÃO DE MANIFESTAÇÃO DA PARTE. Arq: ANEXOS

Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51

Insc. Junta Comercial: 41203930073 Data: 25/06/1998

Endereço: Rua LOURENCO MONTANUCCI, 111, BCAA 110,120,130,140, JD PAINEIRAS II, APUCARANA/PR, CEP 86802-085

Balanco encerrado em: 31/12/2022

Folha: 0001

Número livro: 0001

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	12.187.516,37D
ATIVO CIRCULANTE	7.173.498,82D
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	259.740,57D
CAIXA	2.711,86D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	239,28D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	5.767,61D
BANCOS CONTA VINCULADA	251.021,82D
CLIENTES	1.846.128,65D
DUPLICATAS A RECEBER	1.830.090,31D
CHEQUES A RECEBER	16.038,34D
OUTROS CRÉDITOS	4.315.689,21D
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	4.252.723,12D
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS	38.239,35D
ADIANTAMENTO P/ VIAGEM	1.456,00D
IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	23.270,74D
ESTOQUE	664.271,05D
ESTOQUES DE MERCADORIAS	664.271,05D
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	87.669,34D
DESPESAS DE EXERCÍCIOS SEGUINTE	87.669,34D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	5.014.017,55D
OUTROS CRÉDITOS	2.579.649,32D
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	579.140,81D
CONSORCIOS	325.100,58D
OUTROS CRÉDITOS	817.292,13D
ADIANTAMENTO A RECEBER	858.115,80D
INVESTIMENTOS	80.281,73D
PARTICIPAÇÕES EM OUTRAS EMPRESAS	80.281,73D
IMOBILIZADO	2.297.161,59D
IMOBILIZADO	7.807.819,75D
(-) DEPRECIAÇÕES / AMORTIZAÇÕES ACUMULADA	5.510.658,16C
INTANGÍVEL	56.924,91D
INTANGÍVEL	56.924,91D
PASSIVO	12.187.516,37C
PASSIVO CIRCULANTE	40.204.605,16C
FORNECEDORES	7.306.183,60C
FORNECEDORES	7.306.183,60C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	16.526.411,51C
OBRIGAÇÕES FISCAIS	4.923.284,58C
OBRIGAÇÕES FISCAIS PARCELADAS	11.603.126,93C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	9.460.862,72C
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	603.770,64C
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	7.953.080,23C
PROVISAO P/FERIAS E 13 SALARIO	904.011,85C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.289.399,39C
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	887,52C
CONTAS A PAGAR	903.564,09C
CONTAS CORRENTES / GARANTIA	384.947,78C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.621.747,94C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.635.825,69C
FORNECEDORES DE CREDITO E COBRANCA	2.985.922,25C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	3.692.541,52C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	3.692.541,52C
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - RJ	3.042.023,95C
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	219.407,82C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	431.109,75C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31.709.630,31D
CAPITAL SOCIAL	100.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	100.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	31.809.630,31D

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: P36G9 W8WRC 6V682 5QNPY



Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA
C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51
Insc. Junta Comercial: 41203930073 **Data:** 25/06/1998
Endereço: Rua LOURENCO MONTANUCCI, 111, BCAA 110,120,130,140, JD PAINEIRAS II, APUCARANA/PR, CEP 86802-085
Balanço encerrado em: 31/12/2022

Folha: 0002
Número livro: 0001

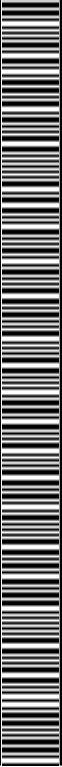
BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	31.809.630,31D

KAROLINE DA FONSECA BARBOSA
ADMINISTRADORA INVENTARIANTE
CPF: 005.993.409-32

CELSO DE ALMEIDA PRADO
Reg. no CRC - PR sob o No. 021522/O2
CPF: 191.197.719-91

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: P36G9 W8WRC 6V682 5QNPY



PROJUDI - Processo: 0005944-58.2022.8.16.0044 - Ref. mov. 51.3 - Assinado digitalmente por Clybas Correa Rocha Neto:35241332820
10/04/2023: JUNTADA DE PETIÇÃO DE MANIFESTAÇÃO DA PARTE. Arq: ANEXOS

Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA
C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51
Período: 01/12/2022 - 31/12/2022

Folha: 0001
Número livro: 0001

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2022**

ATIVIDADES OPERACIONAIS

Valores Recebidos de Clientes	3.108.258,78
Valores pagos a fornecedores	(1.926.308,01)
Valores pagos a empregados	(729.015,05)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	452.935,72
Tributos pagos	(90.428,40)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	362.507,32
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	0,00
Transferencias Creditos - RJ	1.967,09
Depositos Judiciais	0,00
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	(384.750,17)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(20.275,76)

ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Compras de imobilizado	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00
Empréstimos p/socios e ou terceiros	0,00
Aplicacoes capitalizacao	0,00
Cotas consorcios	(721,02)
Juros recebidos de empréstimos	0,00
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(721,02)

ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Integralização de capital	0,00
Aplicacao Capital Cooperativas de Credito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	(50,00)
Empréstimos tomados	1.546.592,06
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	(1.463.690,27)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	82.851,79

Aumento nas Disponibilidades	61.855,01
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	213.923,90
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	275.778,91

KAROLINE DA FONSECA BARBOSA
ADMINISTRADORA INVENTARIANTE
CPF: 005.993.409-32

CELSON DE ALMEIDA PRADO
Reg. no CRC - PR sob o No. 021522/O2
CPF: 191.197.719-91

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: P38ZV KX7H2 EFWR7 V87GR



PROJUDI - Processo: 0005944-58.2022.8.16.0044 - Ref. mov. 51.4 - Assinado digitalmente por Clybas Correa Rocha Neto:35241332820
10/04/2023: JUNTADA DE PETIÇÃO DE MANIFESTAÇÃO DA PARTE. Arq: ANEXOS

Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51

Insc. Junta Comercial: 41203930073 Data: 25/06/1998

Endereço: Rua LOURENCO MONTANUCCI, 111, BCAA 110,120,130,140, JD PAINEIRAS II, APUCARANA/PR, CEP 86802-085

Período: 01/12/2022 - 31/12/2022

Folha: 0001

Número livro: 0001

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE PRODUTOS	3.166.310,92	<u>3.166.310,92</u>
DEDUÇÕES		
(-) DEVOLUÇÃO DE VENDA DE PRODUTOS	(202.374,77)	
(-) ACORDO COMERCIAL	(85.534,99)	
(-) SELL OUT	(33.637,72)	
(-) ICMS	(233.226,30)	
(-) COFINS	(116.103,12)	
(-) PIS	(25.206,60)	
(-) SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	(4.190,62)	
(+) ICMS S/ DEVOLUÇÃO VENDA	14.537,34	
(+) PIS DEV VENDAS	1.590,30	
(+) COFINS DEV VENDA	7.325,01	<u>(676.821,47)</u>
RECEITA LÍQUIDA		<u>2.489.489,45</u>
CPV		
CUSTO DOS PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS	(1.443.735,30)	<u>(1.443.735,30)</u>
MAO DE OBRA APLICADA A PRODUCAO		
ORDENADOS E SALÁRIOS - PROD	(175.649,44)	
FÉRIAS - PROD	(20.321,10)	
13º SALÁRIO - PROD	(22.045,91)	
AVISO PRÉVIO INDENIZADO - PROD	(1.266,29)	
PREVIDÊNCIA SOCIAL - PROD	(72.245,81)	
FGTS - PROD	(16.856,72)	
INSALUBRIDADE - PROD	(4.139,35)	
ADICIONAL NOTURNO - PROD	(14.321,82)	
PERICULOSIDADE - PROD	(1.130,85)	
VALE TRANSPORTE - PROD	(3.370,29)	
HORAS EXTRAS - PROD	(2.112,85)	
AUXILIO DOENÇA - PROD	(8.570,68)	
ROUPAS, UNIFORMES E MAT. DE PROTECAO - PROD	(10.364,70)	
ANUENIO - PROD	(1.819,34)	
DESPESAS C/ ALIMENTAÇÃO - PROD	(31.628,56)	
PREMIOS - PROD	(10.512,03)	
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS- PROD	1.232,67	
ASSISTENCIA MEDICA / EXAMES OCUPACIONAIS - PROD	(750,00)	
DESPESAS COM FARMACIA - PROD	(2.830,33)	
SEGURO DE VIDA - PROD	(1.882,31)	<u>(400.585,71)</u>
GASTOS GERAIS DE FABRICACAO		
ENERGIA ELÉTRICA	(24.592,74)	
ÁGUA E ESGOTO	(5.770,89)	
ALUGUEL	(26.317,50)	
MATERIAL DE CONSUMO	(7.196,98)	
PERDAS COM ESTOQUE OBSOLETO	(27.338,46)	
MANUTENÇÃO PREDIAL	(40,00)	
DEPRECIAÇÕES	(37.568,85)	
MANUTENÇÃO E REPARO DE BENS	(18.072,28)	
CONSUMO DE GÁS	(38.139,88)	
SERVICOS DE TERCEIROS - PROD	(10.857,10)	
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	(6.843,08)	
LOCAÇÃO DE BENS MOVEIS	(3.502,50)	<u>(206.240,26)</u>
LUCRO BRUTO		<u>438.928,18</u>
DESPESAS C/PESSOAL - LOGISTICA		
ORDENADOS E SALÁRIOS - LOG	(87.489,86)	
FÉRIAS - LOG	(11.870,04)	
13º SALÁRIO- LOG	(9.048,84)	
AVISO PRÉVIO INDENIZADO - LOG	(1.914,74)	
PREVIDÊNCIA SOCIAL- LOG	(33.916,62)	
FGTS- LOG	(5.912,75)	
ADICIONAL NOTURNO- LOG	(6.014,24)	
VALE TRANSPORTE- LOG	(88,79)	
HORAS EXTRAS - LOG	(1.154,36)	



PROJUDI - Processo: 0005944-58.2022.8.16.0044 - Ref. mov. 51.4 - Assinado digitalmente por Clybas Correa Rocha Neto:35241332820
10/04/2023: JUNTADA DE PETIÇÃO DE MANIFESTAÇÃO DA PARTE. Arq: ANEXOS

Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51

Insc. Junta Comercial: 41203930073 Data: 25/06/1998

Endereço: Rua LOURENCO MONTANUCCI, 111, BAO 110,120,130,140, JD PAINEIRAS II, APUCARANA/PR, CEP 86802-085

Período: 01/12/2022 - 31/12/2022

Folha: 0002

Número livro: 0001

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição	Saldo	Total
DESPESAS C/PESSOAL - LOGISTICA		
AJUDA DE CUSTO- LOG	(23.037,60)	
ANUENIO- LOG	(1.331,60)	
AUXILIO DOENÇA- LOG	(277,65)	
PREMIO A COLABORADORES- LOG	(2.089,05)	
DESPESAS COM ALIMENTACAO - LOG	(11.146,82)	
DESPESAS MEDICAS / OCUPACIONAIS - LOGISTICA	(80,00)	
DESPESAS COM FARMACIA - LOG	(1.199,36)	<u>(196.572,32)</u>
GASTOS GERAIS - LOGISTICA		
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	(84.416,43)	
PREMIOS E SEGUROS	(4.706,81)	
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	(44.009,02)	
DESPESAS C/ VIAGEM	(6.400,00)	
FRETES	(143.237,50)	
MULTA DE TRANSITO	(2.322,40)	
SERVICOS DE TERCEIROS - LOG	(8.700,00)	
DESPESAS COM CONDOMINIO / ALUGUEL IPTU	(14.633,24)	<u>(308.425,40)</u>
DESPESAS C/PESSOAL - COMERCIAL		
ORDENADOS E SALÁRIOS - CIAL	(143.792,60)	
FÉRIAS - CIAL	(12.543,48)	
13º SALÁRIO- CIAL	(7.524,58)	
AVISO PRÉVIO INDENIZADO- CIAL	863,72	
ANUENIO -- CIAL	(1.136,97)	
DESPESAS COM ALIMENTACAO - CIAL	(14.319,60)	
PREMIOS- CIAL	(18.539,93)	
DESPESA C/SAUDE OCUPACIONAL - CIAL	(80,00)	
AUXILIO DOENCA - CIAL	(1.197,37)	<u>(198.270,81)</u>
ENCARGOS SOCIAIS		
PREVIDÊNCIA SOCIAL- CIAL	(33.837,89)	
FGTS - CIAL	(10.568,97)	<u>(44.406,86)</u>
DESPESAS GERAIS COM VENDAS		
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	(1.559,02)	
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	(689,00)	
BRINDES E BONIFICAÇÕES	(41.297,62)	
DESP. C/ VEÍCULOS	(4.500,00)	
SERVICOS DE TERCEIROS	(20.154,38)	<u>(68.200,02)</u>
DESPESAS GERAIS		
TELEFONE	(2.356,88)	<u>(2.356,88)</u>
DESPESAS TRIBUTARIAS		
OUTROS IMPOSTOS E TAXAS ESTADUAIS	(4,04)	
LICENCIAMENTO DE VEICULOS	(86,50)	
PIS S/ RECEITAS FINANCEIRAS	(50,16)	
COFINS S/ RECEITAS FINANCEIRAS	(308,68)	<u>(449,38)</u>
DESPESAS C/PESSOAL - ADM		
ORDENADOS E SALÁRIOS - ADM	(28.060,11)	
FÉRIAS- ADM	(5.017,90)	
13º SALÁRIO- ADM	(2.971,62)	
ADICIONAL NOTURNO- ADM	(7,23)	
VALE TRANSPORTE- ADM	(156,70)	
HORAS EXTRAS- ADM	(1.023,35)	
PRÓ-LABORE	(23.000,00)	
ANUENIO- ADM	(211,15)	
AUXILIO DOENCA- ADM	(206,89)	
PREMIO- ADM	(1.091,81)	
DESPESAS C/ ALIMENTAÇÃO - ADM	(2.525,55)	
DESPESAS C/ FARMÁCIA - ADM	(399,85)	<u>(64.672,16)</u>
ENCARGOS SOCIAIS - ADM		
PREVIDÊNCIA SOCIAL	(15.872,28)	
FGTS	(1.897,40)	<u>(17.769,68)</u>
DESPESAS GERAIS		
CORREIOS	(69,80)	



Empresa: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA
C.N.P.J.: 02.597.249/0001-51
Insc. Junta Comercial: 41203930073 **Data:** 25/06/1998
Endereço: Rua LOURENCO MONTANUCCI, 111, BCAA 110,120,130,140, JD PAINEIRAS II, APUCARANA/PR, CEP 86802-085
Período: 01/12/2022 - 31/12/2022

Folha: 0003
Número livro: 0001

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição	Saldo	Total
DESPESAS GERAIS		
DESPESAS C/ VIAGENS	(1.305,00)	
CONSULTORIA	(17.817,65)	
DESPESAS C/ MONIT. ALARMES E VIGILANCIA	(277,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(410,00)	
SEGUROS	(841,50)	
DESPESAS COM INTERNET	(969,82)	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(4.498,70)	
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(621,40)	
HONORARIOS ADVOCATICIOS	(50.196,95)	
DESPESAS C/ SOFTWARE	(8.222,39)	(85.230,21)
RECEITAS FINANCEIRAS		
JUROS ATIVOS	28,19	
DESCONTOS OBTIDOS	7.615,66	
MULTAS	73,13	7.716,98
DESPESAS FINANCEIRAS		
JUROS PASSIVOS	(31.743,78)	
COMISSOES E DESPESAS BANCÁRIAS	(6.194,44)	
IOF	(810,27)	
ENCARGOS C/ FINANCIAMENTOS	(93.156,67)	
ENCARGOS C/ ANTECIPAÇÃO DE DUPLICATAS	(74.117,30)	
MULTAS PAGAS	(7.435,12)	
SEGURO PRESTAMISTA	(5.677,65)	(219.135,23)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
VENDA DE RESÍDUOS ALIMENTÍCIOS	2.494,88	2.494,88
RESULTADO OPERACIONAL		(756.348,91)
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL		(756.348,91)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(756.348,91)

KAROLINE DA FONSECA BARBOSA
ADMINISTRADORA INVENTARIANTE
CPF: 005.993.409-32

CELSO DE ALMEIDA PRADO
Reg. no CRC - PR sob o No. 021522/02
CPF: 191.197.719-91



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Dezembro 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: PJVSX WCD36 43PF8 ZXRLU

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014671-40.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.

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



Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

13 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado de Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

19

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

20 Índice de Liquidez Corrente

20 Índice de Liquidez Seca

21 Índice de Liquidez Imediata

21 Índice de Liquidez Geral

22 Análise Comparativa

23 Índice de Insolvência

25

Calendário Processual

27

Extraconcursal

32

Esclarecimentos

35

Apêndices

36 Balanço Patrimonial

37 Demonstração do Resultado do Exercício

38 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 fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **dezembro de 2022**, abrangendo o período de 01/12/2022 a 31/12/2022, 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

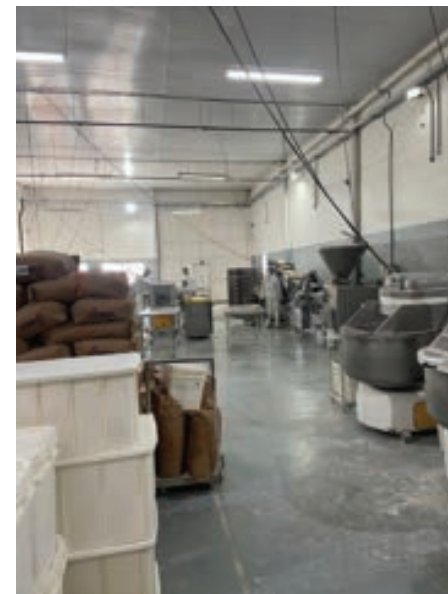


Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial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

No dia 01/12/2022, no mov. 605, o Administrador Judicial manifestou ciência quanto a decisão proferida no seq. 585.1.

No dia 01/12/2022, no mov. 633, o Administrador Judicial prestou informações quanto a plataforma on-line para a realização da Assembleia Geral de Credores (AGC).

No dia 16/12/2022, a equipe da Administradora Judicial realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:



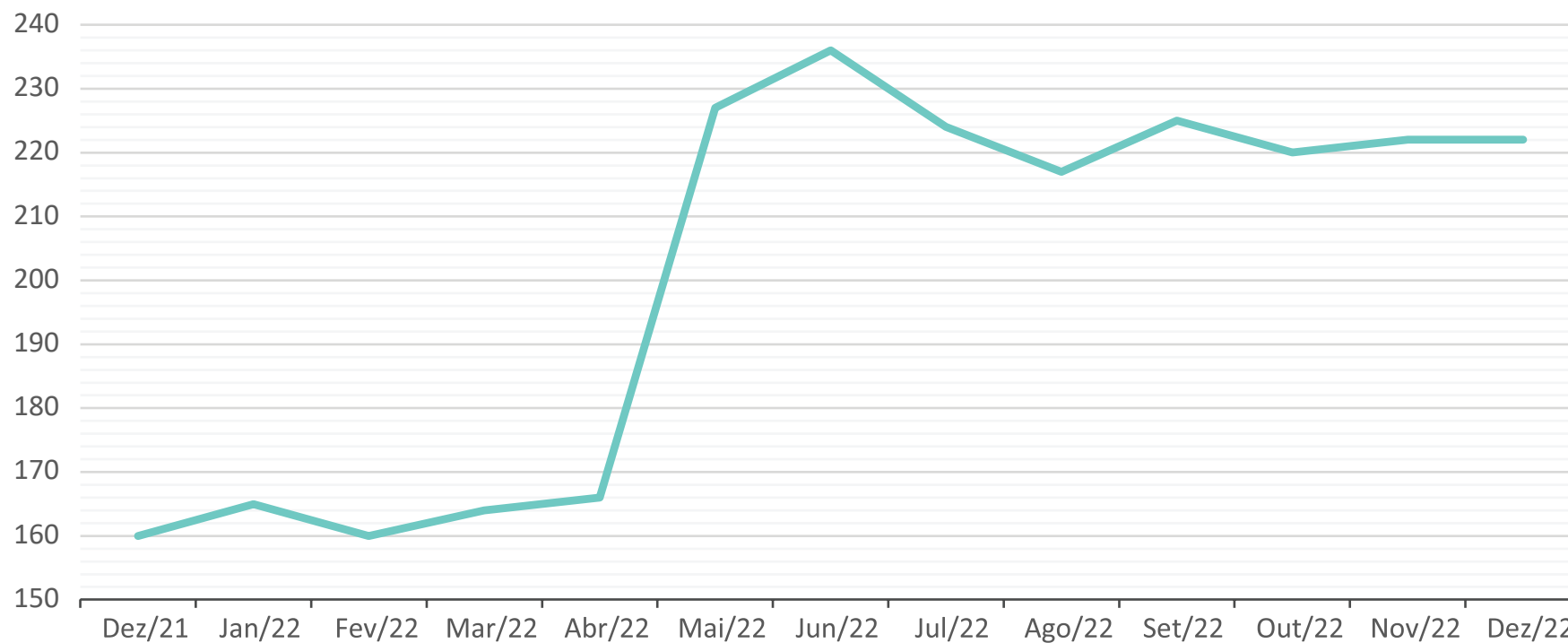


Relação de Funcionários



Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de dezembro/2021 a dezembro/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	DEZ/22
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222	222



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/2022	NOV/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	12.187.516,37	12.757.764,17	-4,47	100,00
CIRCULANTE	7.173.498,82	7.701.360,47	-6,85	58,86
Disponível	259.740,57	206.653,38	25,69	2,13
Caixa	2.711,86	279,75	869,39	0,02
Bancos Conta Movimento	239,28	4.070,28	-94,12	0,00
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.767,61	5.167,66	11,61	0,05
Bancos Conta Vinculada	251.021,82	197.135,69	27,33	2,06
Clientes	1.846.128,65	1.851.941,71	-0,31	15,15
Duplicatas a Receber	1.830.090,31	1.844.671,19	-0,79	15,02
Cheques a Receber	16.038,34	7.270,52	120,59	0,13
Outros Créditos	4.315.689,21	4.657.617,87	-7,34	35,41
Adiantamentos a Fornecedores	4.252.723,12	4.403.868,82	-3,43	34,89
Adiantamento a Funcionários	38.239,35	226.311,63	-83,10	0,31
Adiantamento p/ Viagem	1.456,00	1.100,00	32,36	0,01
Imposto a Recuperar	23.270,74	26.337,42	-11,64	0,19
Estoques	664.271,05	886.252,21	-25,05	5,45
Estoques de Mercadorias	664.271,05	886.252,21	-25,05	5,45
Despesas Pagas Antecipadamente	87.669,34	98.895,30	-11,35	0,72
Despesas de Exercícios Seguintes	87.669,34	98.895,30	-11,35	0,72
NÃO CIRCULANTE	5.014.017,55	5.056.403,70	-0,84	41,14
Outros Créditos	2.579.649,32	2.580.895,39	-0,05	21,17
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,75
Consórcios	325.100,58	324.379,56	0,22	2,67
Outros Créditos	817.292,13	819.259,22	-0,24	6,71
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	7,04
Investimentos	80.281,73	80.231,73	0,06	0,66
Participações em Outras Empresas	80.281,73	80.231,73	0,06	0,66
IMOBILIZADO	2.297.161,59	2.338.351,67	-1,76	18,85

Imobilizado	7.807.819,75	7.807.819,75	0,00	64,06
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.510.658,16	-5.469.468,08	0,75	-45,22
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,47
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,47
PASSIVO + PL	12.187.516,37	12.757.764,17	-4,47	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	43.897.146,68	43.711.045,57	0,43	360,18
CIRCULANTE	40.204.605,16	40.015.602,44	0,47	329,88
Fornecedores	7.306.183,60	7.118.461,00	2,64	59,95
Fornecedores	7.306.183,60	7.118.461,00	2,64	59,95
Outras Obrigações (Fiscais)	16.526.411,51	16.494.692,47	0,19	135,60
Obrigações Fiscais	4.923.284,58	4.872.443,58	1,04	40,40
Obrigações Fiscais Parceladas	11.603.126,93	11.622.248,89	-0,16	95,21
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.460.862,72	9.610.539,60	-1,56	77,63
Obrigações Com o Pessoal	603.770,64	597.147,46	1,11	4,95
Obrigações Sociais	7.953.080,23	7.522.007,70	5,73	65,26
Provisão p/ Férias e 13 Salário	904.011,85	1.491.384,44	-39,38	7,42
Outras Obrigações	1.289.399,39	1.280.533,42	0,69	10,58
Adiantamento de Clientes	887,52	887,52	0,00	0,01
Contas a Pagar	903.564,09	914.536,69	-1,20	7,41
Contas Corrente / Garantia	384.947,78	365.109,21	5,43	3,16
Empréstimos e Financiamentos	5.621.747,94	5.511.375,95	2,00	46,13
Empréstimos e Financiamentos	2.635.825,69	2.610.356,44	0,98	21,63
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.985.922,25	2.901.019,51	2,93	24,50
NÃO CIRCULANTE	3.692.541,52	3.695.443,13	-0,08	30,30
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.692.541,52	3.695.443,13	-0,08	30,30
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	24,96
Empréstimos Financiamentos	219.407,82	231.614,10	-5,27	1,80
Outras Obrigações	431.109,75	421.805,08	2,21	3,54
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-31.709.630,31	-30.953.281,40	2,44	-260,18
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,82
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,82
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-31.809.630,31	-31.053.281,40	2,44	-261,00



- Caixa de R\$ 2,7 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um acréscimo de 869,39%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 239,28. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma redução de 94,12%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 251 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um aumento de 27,33% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,06%.
- Clientes de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma diminuição de 0,31%.
- Outros Créditos de 4,3 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,41%.
- Estoques de R\$ 664,2 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma queda de 25,05%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 87,6 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma redução de 11,35%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 41,14%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 21,17%.
- Investimentos de R\$ 80,2 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,66%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um decréscimo de 1,76% e em relação ao Ativo representa o percentual de 18,85%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,47%.
- Fornecedores de R\$ 7,3 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um aumento de 2,64% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 59,95%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 16,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 135,60%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 9,4 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma diminuição de 1,56% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 77,63%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 10,58%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 5,6 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma elevação de 2,00% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 46,13%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 30,30%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 31,8 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um aumento de 2,44%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/2022	NOV/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.166.310,92	3.677.851,49	-13,91	127,19
Receitas de Vendas de Produtos	3.166.310,92	3.677.851,49	-13,91	127,19
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-676.821,47	-830.896,29	-18,54	-27,19
(-) Devolução de Venda de Produtos	-202.374,77	-161.485,76	25,32	-8,13
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-85.534,99	-84.698,34	0,99	-3,44
(-) Sell Out	-33.637,72	-178.467,12	-81,15	-1,35
(-) ICMS	-233.226,30	-268.437,66	-13,12	-9,37
(-) COFINS	-116.103,12	-125.446,58	-7,45	-4,66
(-) PIS	-25.206,60	-27.235,12	-7,45	-1,01
(-) Substituição Tributária	-4.190,62	-3.433,06	22,07	-0,17
(+) ICMS s/ Devolução Venda	14.537,34	11.405,15	27,46	0,58
(+) PIS Dev Vendas	1.590,30	1.231,20	29,17	0,06
(+) COFINS Dev Vendas	7.325,01	5.671,00	29,17	0,29
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.489.489,45	2.846.955,20	-12,56	100,00
CPV	-1.443.735,30	-1.079.083,53	33,79	-57,99
Mão de Obra Aplicada a Produção	-400.585,71	-473.074,47	-15,32	-16,09
Gastos Gerais de Fabricação	-206.240,26	-222.200,81	-7,18	-8,28
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	438.928,18	1.072.596,39	-59,08	17,63
DESPESAS OPERACIONAIS	-986.353,72	-1.137.510,63	-13,29	-39,62
Despesas com Pessoal - Logística	-196.572,32	-216.266,88	-9,11	-7,90
Gastos Gerais - Logística	-308.425,40	-359.903,52	-14,30	-12,39
Despesas com Pessoal - Comercial	-198.270,81	-222.465,59	-10,88	-7,96
Encargos Sociais	-44.406,86	-52.876,17	-16,02	-1,78
Despesas Gerais com Vendas	-68.200,02	-66.125,09	3,14	-2,74
Despesas Gerais	-2.356,88	-4.903,61	-51,94	-0,09
Despesas Tributárias	-449,38	-66,09	579,95	-0,02

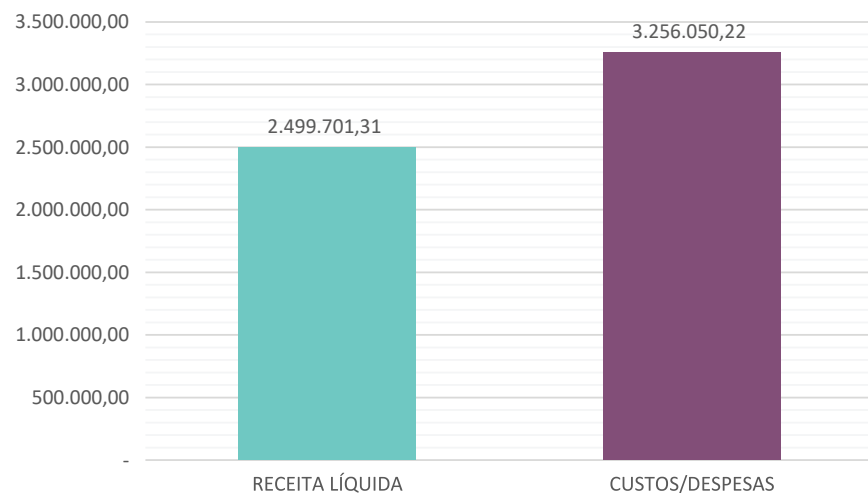
Despesas c/ Pessoal - ADM	-64.672,16	-64.123,84	0,86	-2,60
Encargos Sociais - ADM	-17.769,68	-10.537,47	68,63	-0,71
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Gerais	-85.230,21	-140.242,37	-39,23	-3,42
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-211.418,25	-260.481,37	-18,84	-8,49
Receitas Financeiras	7.716,98	1.356,55	468,87	0,31
Despesas Financeiras	-219.135,23	-261.837,92	-16,31	-8,80
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	2.494,88	1.783,94	39,85	0,10
Receita Operacional	2.494,88	1.783,94	39,85	0,10
Despesa Operacional	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-756.348,91	-323.611,67	133,72	-30,38
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-756.348,91	-323.611,67	133,72	-30,38

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,1 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma redução de 13,91%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 676,8 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um decréscimo de 18,54% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 27,19%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1,4 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma elevação de 33,79% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 57,99%.
- Lucro Bruto de R\$ 438,9 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma piora no resultado de 59,08%.
- Despesas Operacionais de R\$ 986,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um decréscimo de 13,29% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 39,62%.
- Despesas com Pessoal de Logística de R\$ 196,5 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma redução de 9,11%.
- Despesas com Pessoal Comercial de R\$ 198,2 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma redução de 10,88%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 64,6 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou um aumento de 0,86% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,60%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 211,4 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma melhora de 18,84%.

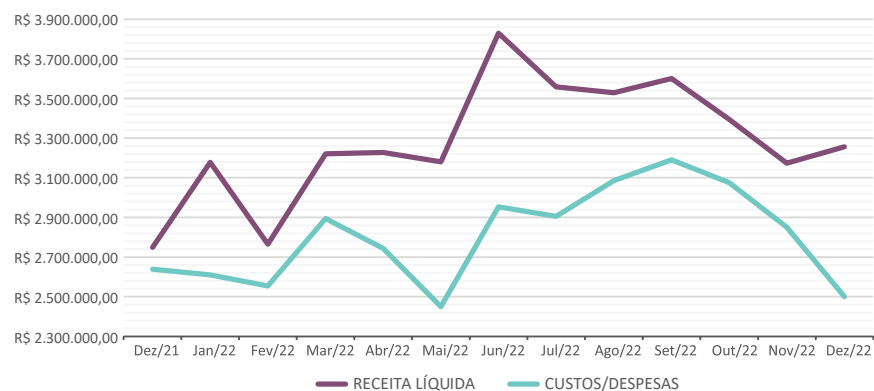
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 756,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2022, apresentou uma piora no resultado de 133,72%.



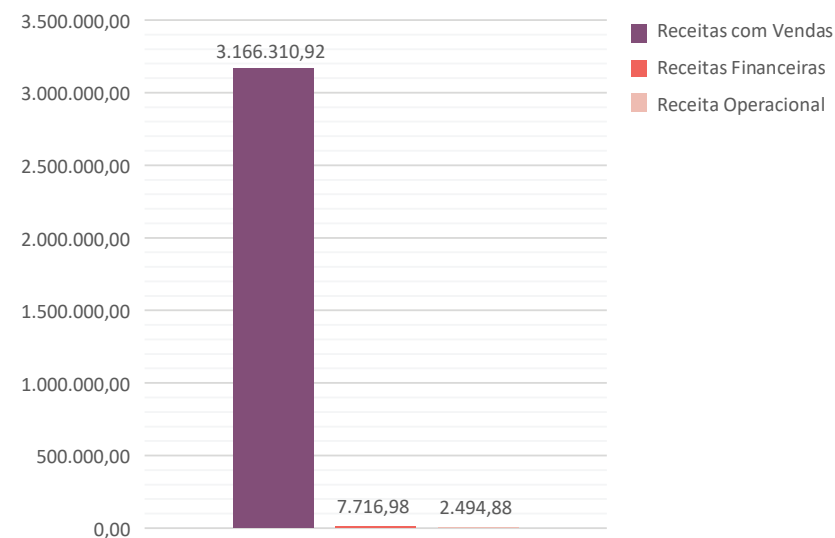
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



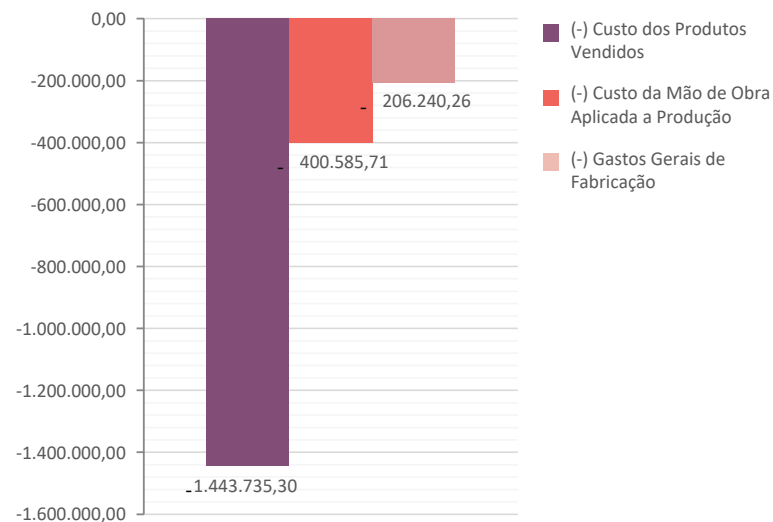
A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a dezembro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



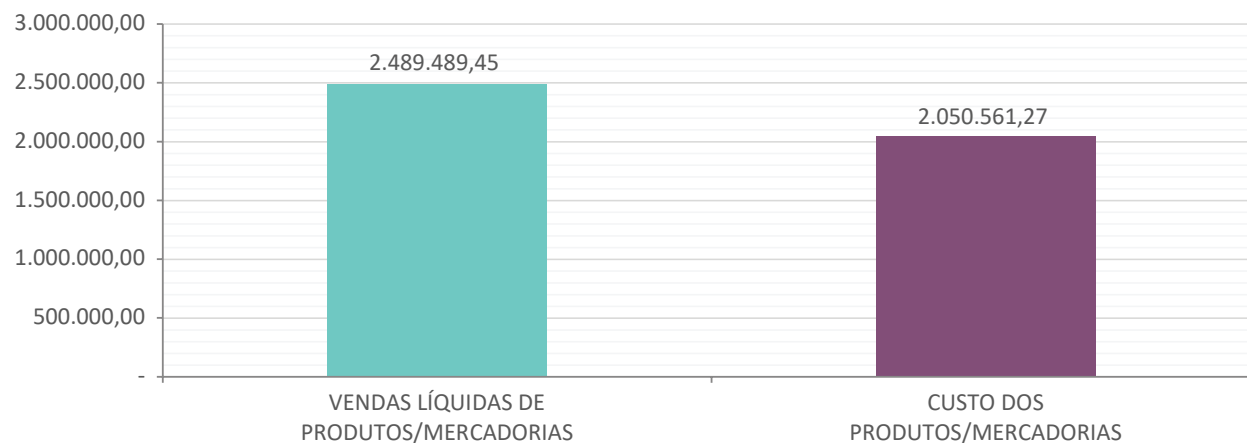
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



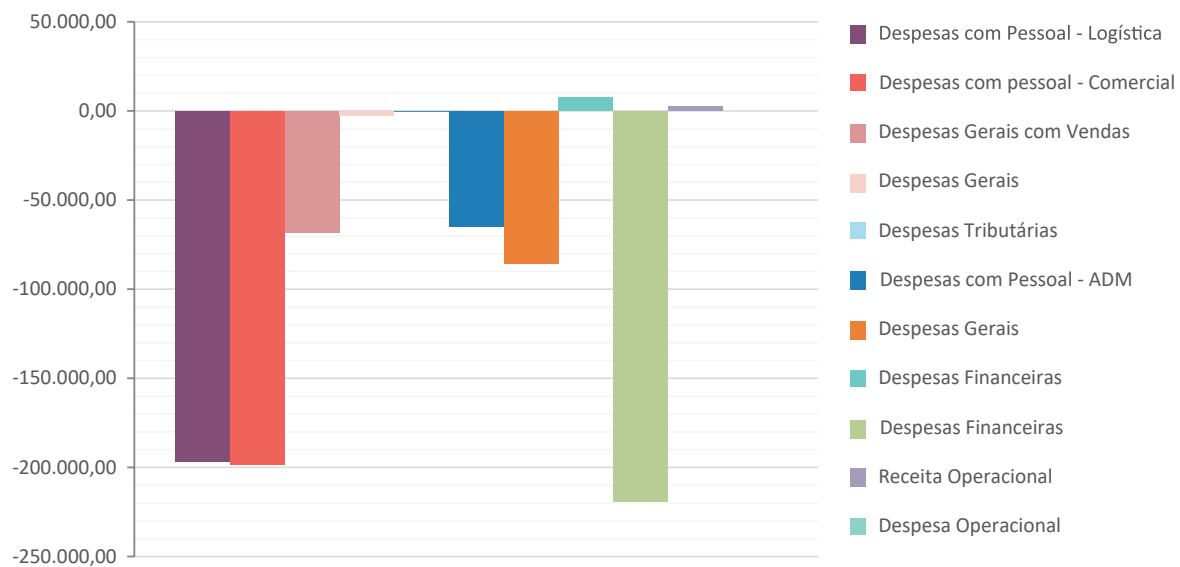
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



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



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

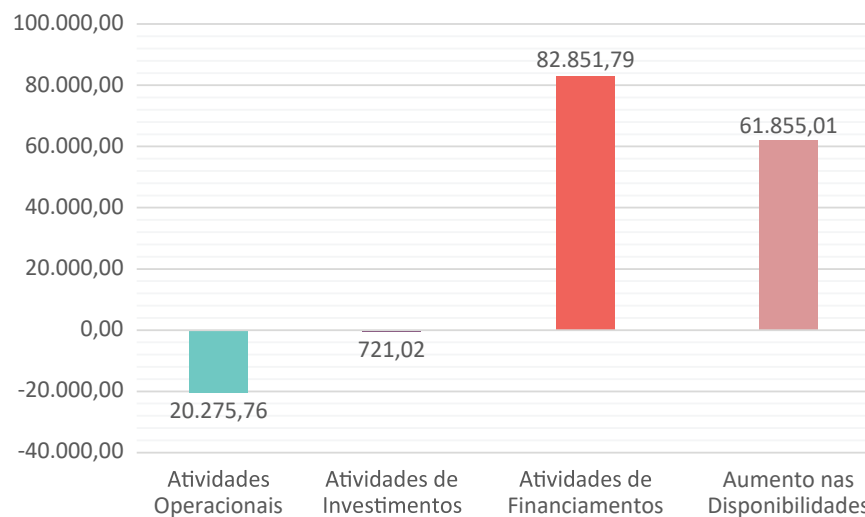
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2022	NOV/2022	AH (%)
Recebimento de Clientes	3.108.258,78	3.744.302,67	-16,99
Pagamentos de Fornecedores	-1.926.308,01	-2.400.316,88	-19,75
Valores Pagos a Empregados	-729.015,05	-769.346,97	-5,24
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	452.935,72	574.638,82	-21,18
Tributos Pagos	-90.428,40	-111.592,40	-18,97
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	362.507,32	463.046,42	-21,71
Recebimento por indenização de seguros	0,00	0,00	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00	0,00	0,00
Desconto de duplicatas	0,00	0,00	0,00
Transferências Créditos - RJ	1.967,09	6.945,55	-71,68
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-384.750,17	-503.269,18	-23,55
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-20.275,76	-33.277,21	-39,07
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	-721,02	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-721,02	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	1.546.592,06	1.521.087,47	1,68
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.463.690,27	-1.413.831,99	3,53

(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	82.851,79	107.205,48	-22,72
Aumento nas Disponibilidades	61.855,01	73.928,27	-16,33
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	213.923,90	139.640,25	53,20
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	275.778,91	213.568,52	29,13

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,1 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,9 milhão.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 729 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\$ 82,8 mil.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 61,8 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,18

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,16

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,16 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

0,0065

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

0,16

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,16 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 de 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.

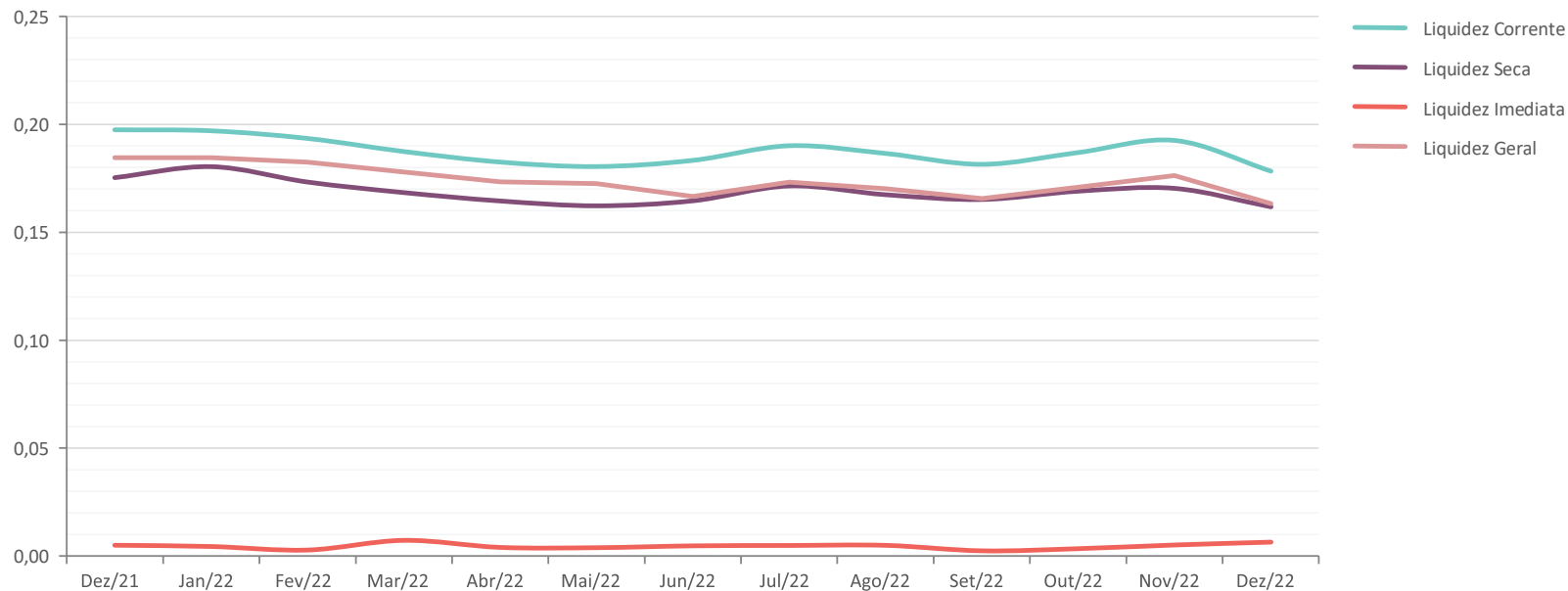


ANÁLISE COMPARATIVA

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

Índices de Liquidez	NOV/2022	DEZ/2022
Liquidez Corrente	0,19	0,18
Liquidez Seca	0,17	0,16
Liquidez Imediata	0,0052	0,0065
Liquidez Geral	0,18	0,16

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

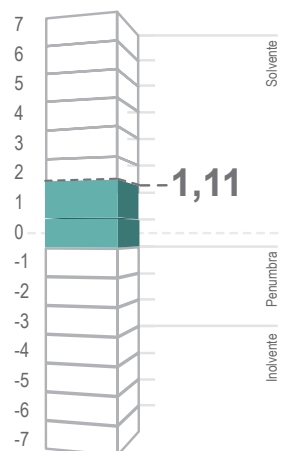
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \frac{\text{Liquidez Geral}}{\text{Liquidez Geral}} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \frac{\text{Liquidez Seca}}{\text{Liquidez Seca}} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \frac{\text{Liquidez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

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

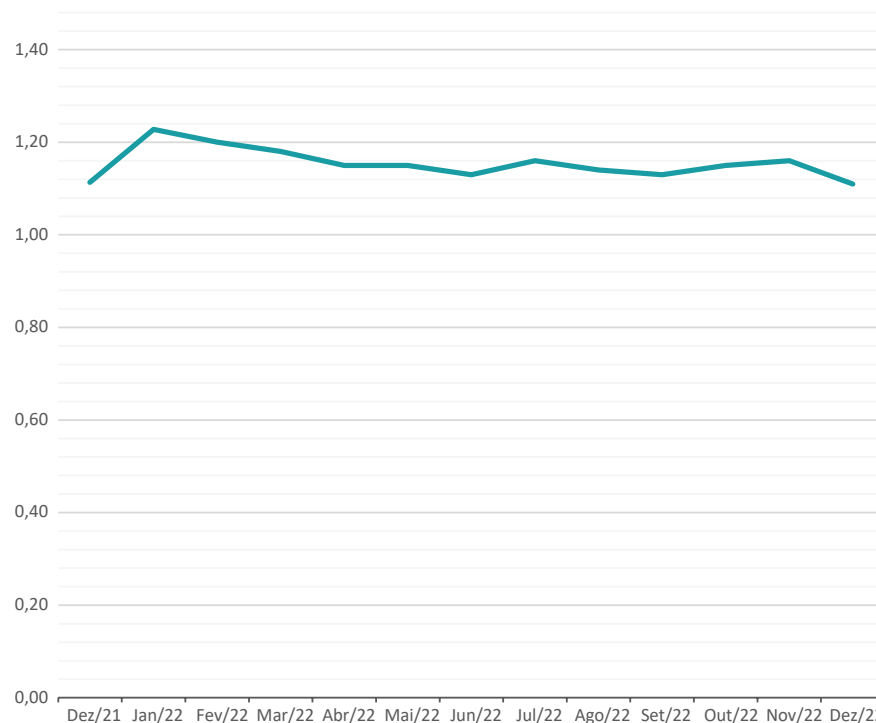
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,11 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 dezembro/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

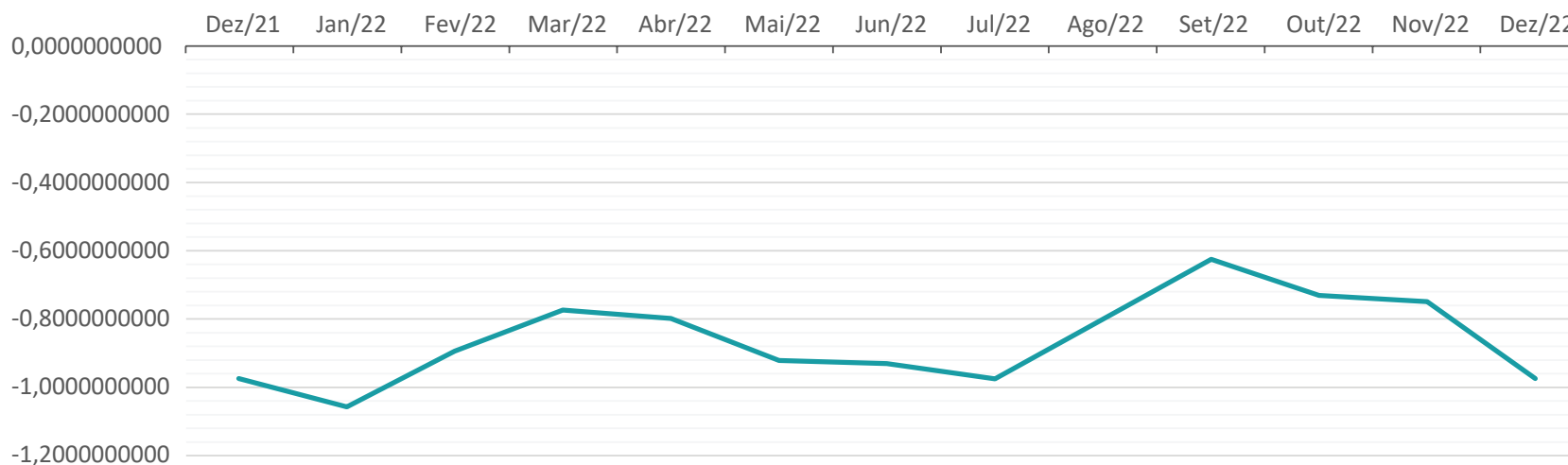
x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,9730472760 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 dezembro/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 dezembro/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	DEZ/2022
TOTAL GERAL	R\$ 29.677.178,93
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 784.265,29
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 7.159.109,16
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.603.126,93
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.374.512,98
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.361.684,74
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 257,29
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.266,94
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO	R\$ 30.769,04
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA	R\$ 107.713,82
SALARIOS A PAGAR	R\$ 268.310,76
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 238.091,16
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 66.712,91
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
A FESTI DA ROCHA COMERCIO E SERVIÇOS AUTOMOTI	R\$ 1.090,00
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 126,90
A3 MANUTENCAO LTDA	R\$ 15.912,11
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO	R\$ 317.919,93
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.293,91
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 384,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 235,00
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (706)	R\$ 4.396,06
ALPHA SECURITIZADORA S.A.	R\$ 37.020,00
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 2.000,00

AMANDA VELLANI 10584235925	R\$ 310,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 4.848,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 2.850,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 813,00
AUTO ELETTRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 1.175,00
AUTO MECANICA DONATTI LTDA	R\$ 1.909,40
AUTOPOSTO APT LTDA - TEXAS RODOVIA	R\$ 1.449,10
AUTOPOSTO ESTRELA DA AMIZADE LTDA	R\$ 500,13
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ 375,00
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 (698)	R\$ 3.552,65
BAVARESCO ATACADO LTDA (6998)	R\$ 737,37
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTOPEÇAS	R\$ 125,00
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA	R\$ 62.780,63
BRAFORTE IND E COM DE TEC E CONF LTDA	R\$ 4.875,50
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 107.628,65
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1928)	R\$ 4.587,03
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 2.805,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES (2441)	R\$ 47.277,60
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS EIRELI (5273)	R\$ 156,90
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 56,10
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 420,00
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA (87)	R\$ 53,10
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (7393)	R\$ 5.342,67
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 459,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1856)	R\$ 215,46
CLARO S/A	R\$ 6.189,32
CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 673,37
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 474.100,49
COMERCIAL BRASIL LTDA ME	R\$ 216,70
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 41,78



COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$	39,35
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA	R\$	427,45
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$	11.096,15
COMERCIO DE ACESSORIOS TREVO - EIRELI	R\$	1.024,00
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA (353)	R\$	165,88
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS SCAA	R\$	130,20
COMERCIO E DISTRIBUICAO S S MATSUMOTO EIRELI	R\$	13.120,00
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$	12.316,01
COMPANHIA SULAMERICANA DE DITRIBUIÇÃO (1954)	R\$	38.997,92
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$	2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$	2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (6)	R\$	22.675,27
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL (6425)	R\$	559,85
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$	112,35
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$	456.014,64
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
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$	260,32
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$	3.229,90
DETTECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$	264,45
DIEGO CARLOS DE BAIRRES	R\$	479,75
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE ALIMENTOS	R\$	259,85
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$	3.728,41
ELETRODIESEL RM LTDA	R\$	385,66
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$	330,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$	183.997,23
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$	6.500,00
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$	3,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$	42.539,60
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$	3.276,78
F K COMERCIO DE ALIMENTOS E PARTICIPACOES	R\$	433,45
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$	2.645,00

FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$	89,35
FAMILIA STELZER ALIMENTOS LTDA (5205)	R\$	261,35
FATORI FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS	R\$	81.067,25
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$	98,50
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$	69,25
FINCO & FINCO LTDA (647)	R\$	402,65
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$	38.731,91
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$	512,90
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$	4.347,40
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS	R\$	405,95
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$	2.100,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$	1.045,00
GGSF CONSULTORIA E PARTICIPACOES LTDA	R\$	15.886,60
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$	422,60
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$	1.842,97
HDI SEGUROS S.A.	R\$	17.403,69
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$	3.715,00
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO ATLANTICO LTDA	R\$	380,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$	510,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$	496.702,71
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$	8.000,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA	R\$	4.800,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$	63.409,96
IRMAOS MUFFATO CIA LTDA (1328)	R\$	20.292,10
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$	469,60
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$	550,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (7513)	R\$	3.493,29
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$	7.000,00
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (5393)	R\$	2.606,05
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$	168,10
JANDAIA DIESEL COM DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$	800,00
JEFERSON JUNIOR DOS SANTOS	R\$	2.444,00
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$	1.800,00



JOSE ERONI FERNANDES	R\$	2.383,90
JPC TREINAMENTO E CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$	8.480,00
JS LOG LTDA	R\$	5.000,00
KAROLINE DA FONSECA BARBOSA	R\$	39.979,16
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7206)	R\$	49,10
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$	15.750,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7811)	R\$	1.765,70
LEME FREE LANCES/ CRISTIANO LEME	R\$	650,00
LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$	164,00
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$	9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$	10.097,62
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$	969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$	133.837,01
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$	199.208,20
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$	3.800,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$	4.200,00
LUIZ DONIZETE DE MACEDO	R\$	182,00
M F C SUPERMERCADOS LTDA - EPP (1519)	R\$	133,10
M R LIMA-MERCADO (1988)	R\$	57,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$	93,75
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$	36.897,67
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$	250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$	8.000,00
MARLENE PERIN MENEGUETE 00487515960	R\$	15,00
MAX ANDAIMES LTDA - ME	R\$	100,00
MEGATRUCK COM. DE PECAS AUTOMOTIVAS LTDA	R\$	1.256,92
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$	8.000,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$	54,75
METALURGICA SCHIOPPA LTDA	R\$	2.374,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME (1986)	R\$	96,10
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$	1.658,37
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$	9.679,00
MOLICENTER SUPERMERCADOS LTDA (7667)	R\$	470,83

MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$	5.430,00
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$	270,72
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE	R\$	1.220,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$	54.322,17
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$	527,10
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$	94,65
NILTON BELONI JUNIOR	R\$	8.000,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (340)	R\$	430,35
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	R\$	771,67
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$	388,00
PARANA HOTEL LTDA	R\$	4,40
PAVAN E MARTON LTDA (649)	R\$	39,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (7921)	R\$	3.129,50
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$	463,00
POSSETTI & CIA LTDA	R\$	2.703,12
POSTO DE COMBUSTIVEIS HOSHINA LTDA	R\$	1.000,00
POSTO PRUDEN-CENTER LTDA	R\$	100,73
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$	9.405,75
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (7065)	R\$	7.044,10
QT UNIQUE PRIME FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$	126.851,89
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$	860,80
RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$	185,00
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$	275,80
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$	6.000,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA (6434)	R\$	88,90
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$	18.380,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$	3.154,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS	R\$	11.245,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$	150,80
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$	1.350,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$	779,61
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$	11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$	2.436,31



SANCHES E VECCHIATE LTDA (1428)	R\$	4.995,64
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$	69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$	3.963,76
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E COMERCIO	R\$	125.345,20
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$	6.125,90
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$	392.301,38
STORM COM. PARAFUSOS E FERRAGENS LTDA	R\$	7,00
SUELEN DA FONSECA 00997588900	R\$	14.269,00
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$	303,75
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7140)	R\$	1.326,93
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$	507,60
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$	21.639,25
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (7347)	R\$	441,08
SUPERMERCADO BAIA AZUL LTDA (5825)	R\$	246,70
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME (1860)	R\$	125,80
SUPERMERCADO BOM DE MAIS MESMO LTDA - EPP	R\$	269,91
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$	62,75
SUPERMERCADO CAMBARA LTDA - EPP (160)	R\$	312,35
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$	341,65
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$	291,55
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (581)	R\$	6.609,77
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (362)	R\$	905,80
SUPERMERCADO NOVA ERA LTDA (759)	R\$	424,65
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$	499,15
SUPERMERCADO QUINELATO LTDA (5116)	R\$	130,30
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5071)	R\$	404,45
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5139)	R\$	94,67
SUPERMERCADO TRES IRMAS LTDA (7452)	R\$	120,90
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$	55,30
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1937)	R\$	1.314,64
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (584)	R\$	3.619,65
SUPERMERCADOS ZARELI LTDA - EPP (1899)	R\$	65,10
TAVARES & FILHO LTDA - EPP (1682)	R\$	444,40

TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$	146,22
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$	280,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$	802,80
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA (6610)	R\$	1.650,00
TONYPAN CONSULTORIA INDUSTRIAL EIRELI	R\$	8.000,00
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS	R\$	3.118,33
UNIORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS L	R\$	6.019,20
VALDIR RODRIGUES BENTO 76853306953	R\$	1.950,00
VALERIA BORBOLATO P. SILVA	R\$	670,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS	R\$	161.740,60
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA	R\$	5.000,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA - EPP (81)	R\$	256,95
VENDRAMINI FILHOS LTDA (7891)	R\$	1.264,99
VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (7706)	R\$	521,85
VILLAGE SUPERMERCADOS (7043)	R\$	426,20
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$	365,90
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO DA SILVA	R\$	263,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	R\$	5.040,20
WINI E PADILHA LTDA	R\$	200,00
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$	542,92

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de dezembro de 2022 totaliza um montante de R\$ 29.677.178,93 e ao se comparar com o mês de novembro de 2022 houve uma elevação de R\$ 755.025,72 ou 2,54%.



Esclarecimento



As disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 259.740,57, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 275.778,91, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 16.038,34. Outro aspecto analisando-se a DFC é a diferença do final do período anterior (novembro/2022 – R\$ 213.568,52) em relação ao início do atual (dezembro/2022 – R\$ 213.923,90), valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma desigualdade de R\$ 355,38.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 194.775,63 ou 4,17% 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, Abril de 2023.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	12.187.516,37
CIRCULANTE	7.173.498,82
Disponível	259.740,57
Caixa	2.711,86
Bancos Conta Movimento	239,28
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.767,61
Bancos Conta Vinculada	251.021,82
Clientes	1.846.128,65
Duplicatas a Receber	1.830.090,31
Cheques a Receber	16.038,34
Outros Créditos	4.315.689,21
Adiantamentos a Fornecedores	4.252.723,12
Adiantamento a Funcionários	38.239,35
Adiantamento p/ Viagem	1.456,00
Imposto a Recuperar	23.270,74
Estoques	664.271,05
Estoques de Mercadorias	664.271,05
Despesas Pagas Antecipadamente	87.669,34
Despesas de Exercícios Seguintes	87.669,34
NÃO CIRCULANTE	5.014.017,55
Outros Créditos	2.579.649,32
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.100,58
Outros Créditos	817.292,13
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.281,73
Participações em Outras Empresas	80.281,73
Imobilizado	2.297.161,59
Imobilizado	7.807.819,75
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.510.658,16
Intangível	56.924,91

Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	12.187.516,37
PASSIVO (PC+PñC)	43.897.146,68
CIRCULANTE	40.204.605,16
Fornecedores	7.306.183,60
Fornecedores	7.306.183,60
Outras Obrigações (Fiscais)	16.526.411,51
Obrigações Fiscais	4.923.284,58
Obrigações Fiscais Parceladas	11.603.126,93
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9.460.862,72
Obrigações Com o Pessoal	603.770,64
Obrigações Sociais	7.953.080,23
Provisão p/ Férias e 13 Salário	904.011,85
Outras Obrigações	1.289.399,39
Adiantamento de Clientes	887,52
Contas a Pagar	903.564,09
Contas Corrente / Garantia	384.947,78
Empréstimos e Financiamentos	5.621.747,94
Empréstimos e Financiamentos	2.635.825,69
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.985.922,25
NÃO CIRCULANTE	3.692.541,52
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.692.541,52
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	219.407,82
Outras Obrigações	431.109,75
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-31.709.630,31
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-31.809.630,31



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.166.310,92
Receitas de Vendas de Produtos	3.166.310,92
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-676.821,47
(-) Devolução de Venda de Produtos	-202.374,77
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-85.534,99
(-) Sell Out	-33.637,72
(-) ICMS	-233.226,30
(-) COFINS	-116.103,12
(-) PIS	-25.206,60
(-) Substituição Tributária	-4.190,62
(+) ICMS s/ Devolução Venda	14.537,34
(+) PIS Dev Vendas	1.590,30
(+) COFINS Dev Vendas	7.325,01
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.489.489,45
CPV	-1.443.735,30
Mão de Obra Aplicada a Produção	-400.585,71
Gastos Gerais de Fabricação	-206.240,26
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	438.928,18
DESPESAS OPERACIONAIS	-986.353,72
Despesas com Pessoal - Logística	-196.572,32
Gastos Gerais - Logística	-308.425,40
Despesas com Pessoal - Comercial	-198.270,81
Encargos Sociais	-44.406,86
Despesas Gerais com Vendas	-68.200,02
Despesas Gerais	-2.356,88

Despesas Tributárias	-449,38
Despesas c/ Pessoal - ADM	-64.672,16
Encargos Sociais - ADM	-17.769,68
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-85.230,21
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-211.418,25
Receitas Financeiras	7.716,98
Despesas Financeiras	-219.135,23
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	2.494,88
Receita Operacional	2.494,88
Despesa Operacional	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	-756.348,91
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-756.348,91



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	3.108.258,78
Pagamentos de Fornecedores	-1.926.308,01
Valores Pagos a Empregados	-729.015,05
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	452.935,72
Tributos Pagos	-90.428,40
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	362.507,32
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	0,00
Transferências Créditos - RJ	1.967,09
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-384.750,17
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-20.275,76
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	-721,02
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-721,02
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	1.546.592,06
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.463.690,27
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	82.851,79
Aumento nas Disponibilidades	61.855,01

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	213.923,90
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	275.778,91





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: PJVSX WCD36 43PF8 ZXRLU