



**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 fevereiro/2024 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 que as Disponibilidades apontadas no BP, R\$





129.706,60, não conferem com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 133.292,22, uma diferença de R\$ 3.585,62, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir. Outro ponto é a Conta Estoque em Poder de Terceiros, dentro do grupo Estoques, que também necessita de esclarecimentos quanto ao que realmente é praticado sobre tal conta.

Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), se questiona a natureza positiva da conta Despesa Operacional.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 185.862,31 ou 3,24% 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, 23 de abril de 2024.

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 | Fevereiro 2024

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: PJV89 3VKD9 SATK8 5RNKB

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

Calendário Processual

09

Fatos relevantes

11

Relação de funcionários

13

Análise das Demonstrações Contábeis

14 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado de Exercício

20 Demonstração dos Fluxos de Caixa

21

Análise dos Indicadores
Econômico/Financeiros

22 Índice de Liquidez Corrente

22 Índice de Liquidez Seca

23 Índice de Liquidez Imediata

23 Índice de Liquidez Geral

24 Análise Comparativa

25

Análise dos Índices de Endividamento

26 Índice Participação de Capital de Terceiros

26 Índice Composição do Endividamento

26 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

27 Abaixo o Quadro Comparativo e a Evolução dos
Índices de Endividamento

28

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

29 Indicador de Retorno Sobre Investimento

29 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

30 A Seguir a Tabela Comparativa e a Evolução dos
Indicadores de Rentabilidade

31

Análise das Margens de Lucratividades e
Rentabilidade

32 Margem Bruta

32 Margem Ebitda

32 Imobilização de Recursos Não Correntes

33 Abaixo a Tabela e a Evolução das Margens
de Lucratividade e Rentabilidade

34

Índices de Insolvência

35 Índice de Insolvência de Kanitz

36 Índice de Insolvência de Altman

37

Extraconcursal

42

Esclarecimentos

44

Visão do Administrador Judicial

47

Apêndices

48 Balanço Patrimonial

49 Demonstração do Resultado do Exercício

50 Demonstrativo do Fluxo 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 **fevereiro de 2024**, abrangendo o período de 01/02/2024 a 29/02/2024, 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%

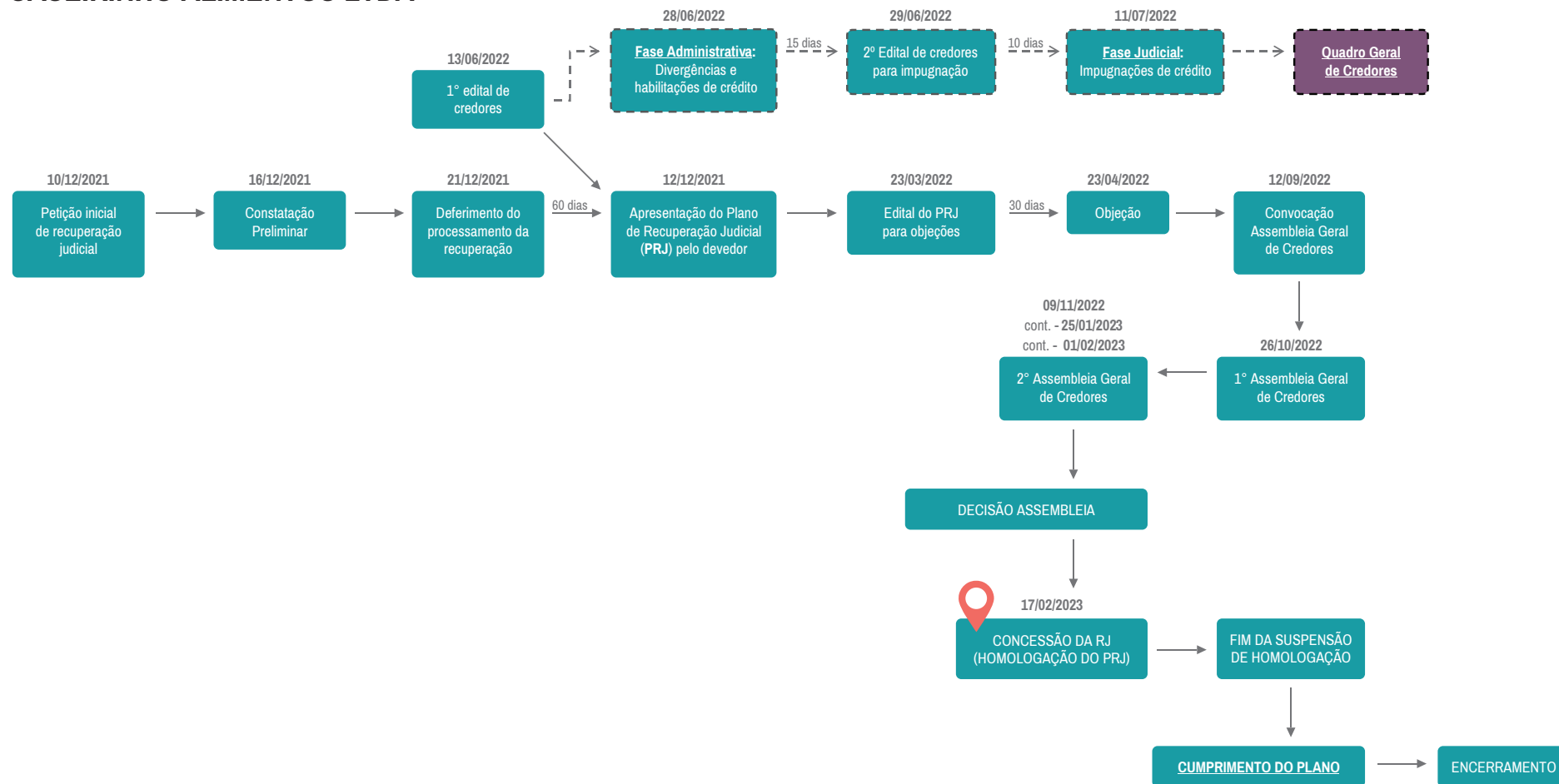


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



 Atual fase processual



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 29/02/2024, 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:



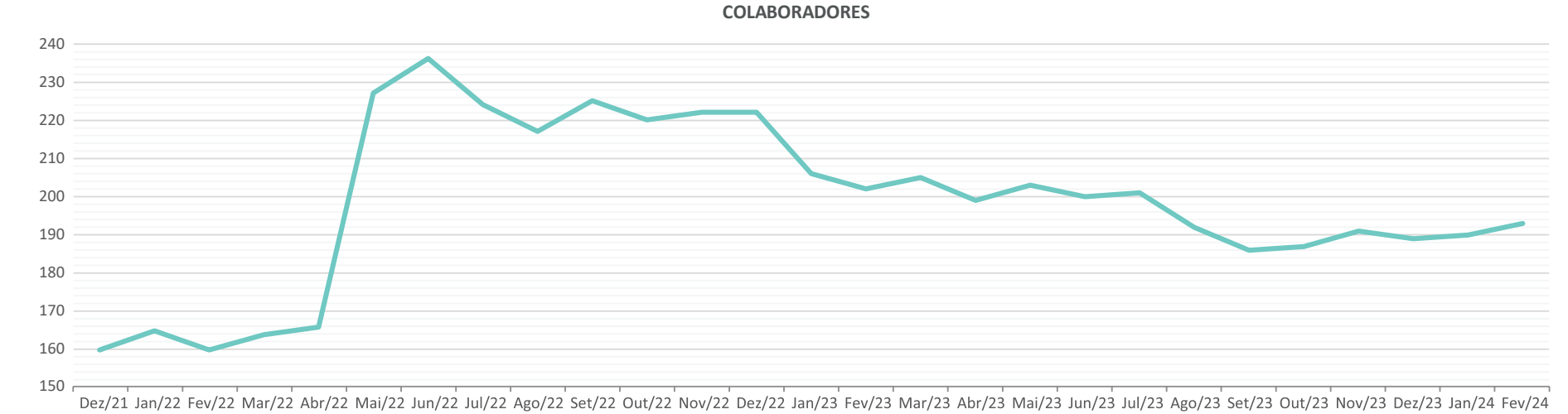
Relação de Funcionários



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 fevereiro/2024:

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	MAI/23
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222	222	206	202	205	199	203

JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24
200	201	192	186	187	191	189	190	193



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	FEV/2024	JAN/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.231.616,03	14.095.980,59	0,96	100,00
CIRCULANTE	9.294.846,19	9.122.421,08	1,89	65,31
Caixa e Equivalentes de Caixa	129.706,60	176.471,08	-26,50	0,91
Caixa	512,09	582,71	-12,12	0,00
Bancos Conta Movimento	1.459,83	1.634,53	-10,69	0,01
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.486,12	3.439,25	1,36	0,02
Bancos Conta Vinculada	124.248,56	170.814,59	-27,26	0,87
Clientes	3.816.122,95	3.645.538,46	4,68	26,81
Duplicatas a Receber	3.812.537,33	3.643.137,46	4,65	26,79
Cheques a Receber	3.585,62	2.401,00	49,34	0,03
Outros Créditos	4.728.650,43	4.681.169,32	1,01	33,23
Adiantamentos a Fornecedores	4.655.844,03	4.610.057,90	0,99	32,71
Adiantamento a Funcionários	44.202,35	40.771,76	8,41	0,31
Adiantamento p/ Viagem	920,72	1.081,19	-14,84	0,01
Imposto a Recuperar/Compensar	25.539,92	27.115,06	-5,81	0,18
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	593.888,04	585.116,59	1,50	4,17
Estoques de Mercadorias	542.188,04	533.416,59	1,64	3,81
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,36
Despesas Pagas Antecipadamente	26.478,17	34.125,63	-22,41	0,19
Despesas de Exercícios Seguintes	26.478,17	34.125,63	-22,41	0,19
NÃO CIRCULANTE	4.936.769,84	4.973.559,51	-0,74	34,69
Outros Créditos	2.649.918,74	2.649.918,74	0,00	18,62
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,07
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,29
Outros Créditos	886.835,37	886.835,37	0,00	6,23
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,03

Investimentos	80.981,73	80.931,73	0,06	0,57
Participações em Outras Empresas	80.981,73	80.931,73	0,06	0,57
Imobilizado	2.148.944,46	2.185.784,13	-1,69	15,10
Imobilizado - Aquisição	7.222.837,78	7.222.238,78	0,01	50,75
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.073.893,32	-5.036.454,65	0,74	-35,65
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.231.616,03	14.095.980,59	0,96	100,00
PASSIVO (PC+PrC)	50.615.428,58	46.704.320,39	8,37	355,65
CIRCULANTE	47.437.688,51	7.386.643,77	542,21	333,33
Fornecedores – Circulante	7.319.935,16	7.386.643,77	-0,90	51,43
Fornecedores	7.319.935,16	7.386.643,77	-0,90	51,43
Outras Obrigações	18.502.139,26	18.358.766,01	0,78	130,01
Obrigações Fiscais	7.135.678,49	6.975.509,36	2,30	50,14
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.366.460,77	11.383.256,65	-0,15	79,87
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	13.023.059,16	12.781.294,69	1,89	91,51
Obrigações com o Pessoal	582.882,07	600.788,78	-2,98	4,10
Obrigações Sociais	11.360.335,96	11.173.173,69	1,68	79,82
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.079.841,13	1.007.332,22	7,20	7,59
Outras Obrigações	1.326.746,96	1.363.586,82	-2,70	9,32
Adiantamentos de Clientes	6.494,90	6.503,66	-0,13	0,05
Contas a Pagar	935.202,64	972.034,91	-3,79	6,57
Contas Correntes / Garantia	385.049,42	385.048,25	0,00	2,71
Empréstimos ou Financiamentos	7.265.807,97	6.814.029,10	6,63	51,05
Empréstimos ou Financiamentos	2.807.101,59	2.796.320,68	0,39	19,72
Duplicatas Descontadas/Custódia	1.001.119,39	840.819,57	19,06	7,03
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.457.586,99	3.176.888,85	8,84	24,30
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.183.260,89	-0,17	22,33
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.042.023,95	4,46	22,33
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	141.236,94	2.053,84	21,38
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	35.791.600,69	-99,62	0,95
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-36.383.812,55	-35.791.600,69	1,65	-255,65



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-36.483.812,55	-35.891.600,69	1,65	-256,36

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 129,7 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma queda de 26,50% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,91%.
- Caixa de R\$ 512,09. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um decréscimo de 12,12%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 124,2 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma redução de 27,26% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,87%.
- Clientes de R\$ 3,8 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma elevação de 4,68%.
- Duplicatas a Receber de 3,8 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 26,79%.
- Outros Créditos de R\$ 4,7 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um aumento de 1,01%.
- Estoques de R\$ 593,8 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um acréscimo de 1,50%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 26,4 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma queda de 22,41%.
- Ativo Não Circulante de 4,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,69%.
- Outros Créditos de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,62%.
- Imobilizado de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um decréscimo de 1,69% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,10%.
- Fornecedores de R\$ 7,3 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma redução de 0,90% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 51,43%.
- Outras Obrigações de R\$ 18,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 130,01%.
- Obrigações Trabalhista e Previdenciária de R\$ 13 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 91,51%.
- Empréstimos ou Financiamentos de R\$ 7,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 51,05%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,33%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 36,4 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma elevação de 1,65%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	FEV/2024	JAN/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.390.277,97	3.670.363,15	-7,63	133,79
Receitas de Vendas de Produtos	3.390.277,97	3.670.363,15	-7,63	133,79
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-856.258,58	-680.798,68	25,77	-33,79
(-) Devolução de Venda de Produtos	-145.663,01	-181.236,89	-19,63	-5,75
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-81.099,64	-84.544,98	-4,08	-3,20
(-) Sell Out	-299.016,51	-24.858,29	1.102,88	-11,80
(-) ICMS	-246.490,33	-269.354,68	-8,49	-9,73
(-) COFINS	-79.845,38	-113.640,43	-29,74	-3,15
(-) PIS	-17.334,86	-24.934,70	-30,48	-0,68
(-) Substituição Tributária	-2.484,53	-3.466,79	-28,33	-0,10
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.604,27	12.954,51	-18,14	0,42
(+) PIS Dev Vendas	904,63	1.477,61	-38,78	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	4.166,78	6.805,96	-38,78	0,16
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.534.019,39	2.989.564,47	-15,24	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.669.263,63	-1.601.181,39	4,25	-65,87
CPV	-939.113,31	-965.786,63	-2,76	-37,06
Mão de Obra Aplicada a Produção	-473.006,01	-398.912,19	18,57	-18,67
Gastos Gerais de Fabricação	-257.144,31	-236.482,57	8,74	-10,15
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	864.755,76	1.388.383,08	-37,71	34,13
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.232.613,39	-1.183.854,54	4,12	-48,64
Despesas com Pessoal - Logística	-169.221,77	-161.663,48	4,68	-6,68
Gastos Gerais - Logística	-420.295,18	-402.290,38	4,48	-16,59
Despesas com Pessoal - Comercial	-218.330,46	-197.711,11	10,43	-8,62
Encargos Sociais	-46.744,51	-39.847,48	17,31	-1,84
Despesas Gerais com Vendas	-128.072,82	-127.347,65	0,57	-5,05
Despesas Gerais	-1.621,59	-1.621,59	0,00	-0,06

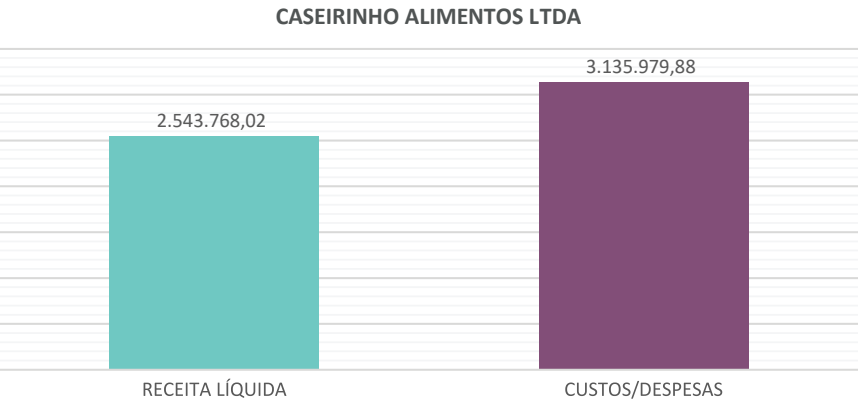
Despesas Tributárias	-1.779,67	-1.436,89	23,86	-0,07
Despesas c/ Pessoal - ADM	-76.115,20	-78.233,55	-2,71	-3,00
Encargos Sociais - ADM	-22.171,16	-20.655,36	7,34	-0,87
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Gerais	-148.261,03	-153.047,05	-3,13	-5,85
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-236.544,21	-222.655,04	6,24	-9,33
Receitas Financeiras	60,75	98,55	-38,36	0,00
Despesas Financeiras	-236.604,96	-222.753,59	6,22	-9,34
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	12.189,98	10.255,03	18,87	0,48
Receita Operacional	9.687,88	4.711,48	105,62	0,38
Despesa Operacional	2.502,10	5.543,55	-54,86	0,10
RESULTADO OPERACIONAL	-592.211,86	-7.871,47	7.423,52	-23,37
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-592.211,86	-7.871,47	7.423,52	-23,37

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma redução de 7,63%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 856,2 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma elevação de 25,77% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 33,79%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,6 milhão. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um aumento de 4,25% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 65,87%.
- Lucro Bruto de R\$ 864,7 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma piora no resultado de 37,71%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou um acréscimo de 4,12% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 48,64%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 76,1 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma queda de 2,71% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 3,00%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 236,5 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma piora de 6,24%.

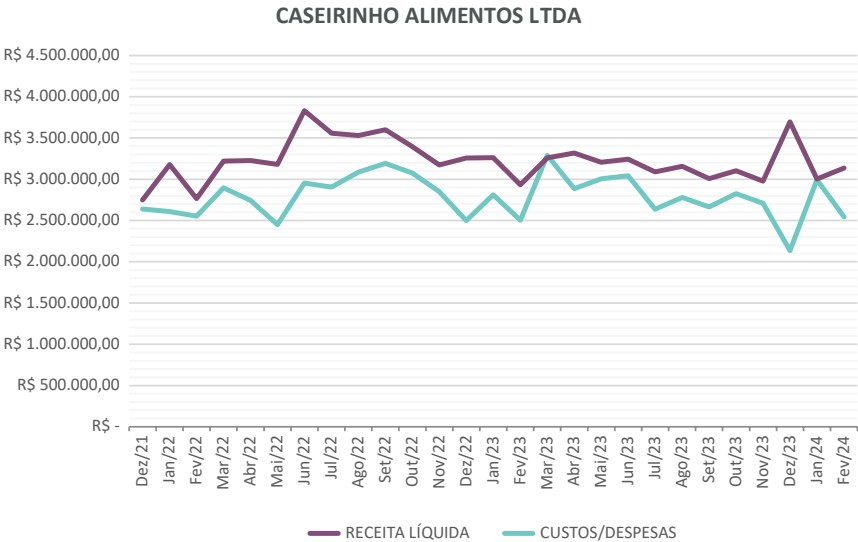
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 592,2 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2024, apresentou uma piora no resultado de 7.423,52%.



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



A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a fevereiro/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:



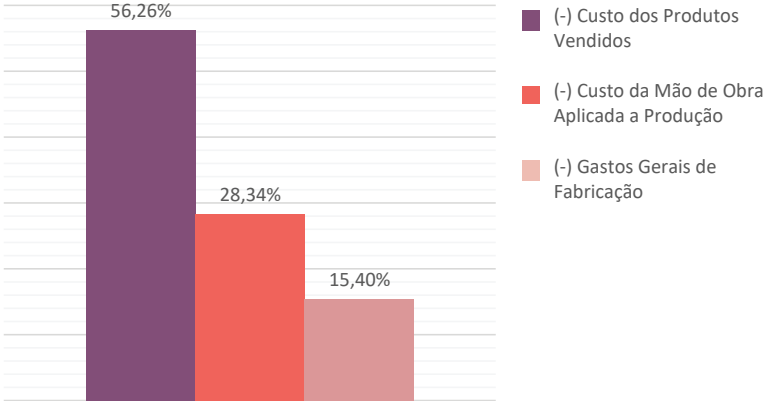
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.400.026,60
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.390.277,97
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 60,75
Outra Receita Operacional	R\$ 9.687,88

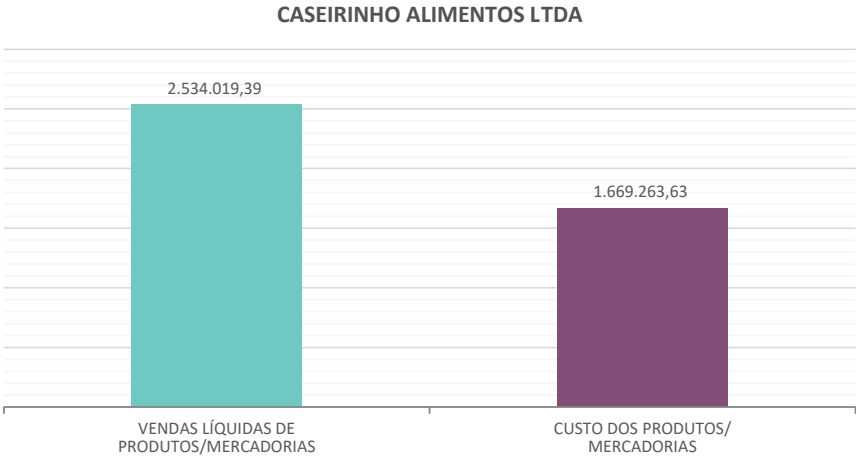


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-) Custo das Vendas	-R\$ 1.669.263,63
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 939.113,31
(-) Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 473.006,01
(-) Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 257.144,31

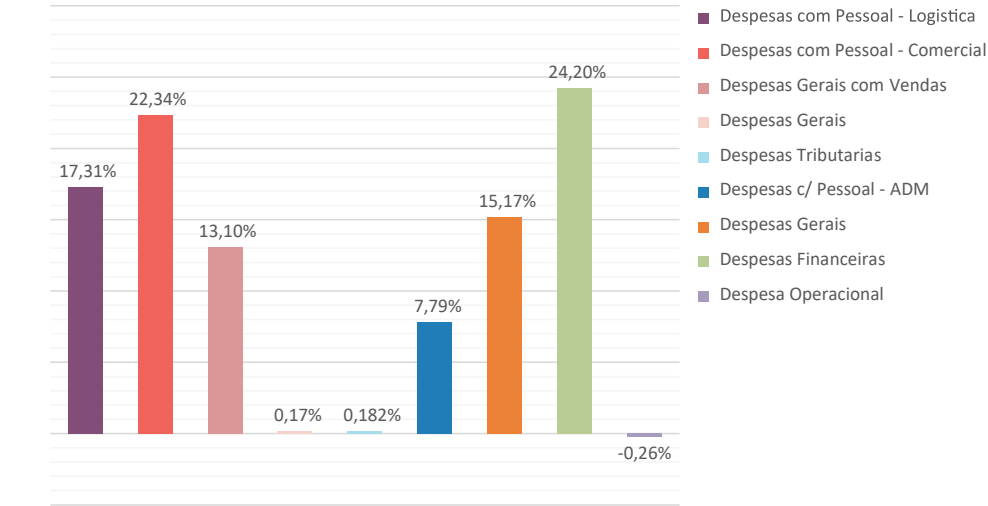


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



É demonstrado na tabela e gráfico abaixo, as Despesas Operacionais:

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 977.505,40
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 169.221,77
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 218.330,46
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 128.072,82
Despesas Gerais	-R\$ 1.621,59
Despesas Tributárias	-R\$ 1.779,67
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 76.115,20
Despesas Gerais	-R\$ 148.261,03
Despesas Financeiras	-R\$ 236.604,96
Despesa Operacional	R\$ 2.502,10



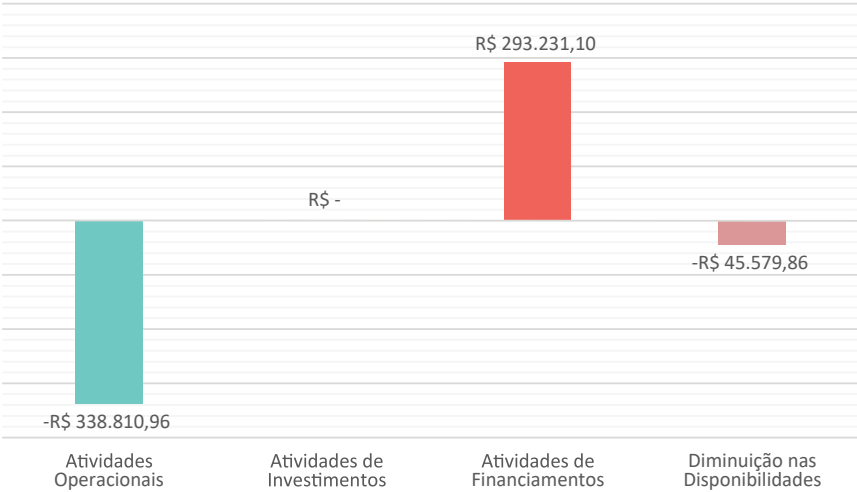
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	FEV/2024	JAN/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	1.806.112,11	2.341.124,70	-22,85
Pagamentos de Fornecedores	-2.190.825,31	-2.190.222,61	0,03
Valores Pagos a Empregados	-561.100,13	-563.374,16	-0,40
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-945.813,33	-412.472,07	129,30
Tributos Pagos	-17.836,26	-19.941,81	-10,56
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-963.649,59	-432.413,88	122,85
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	1.174.213,79	942.970,18	24,52
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-549.375,16	-479.962,36	14,46
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-338.810,96	30.593,94	-1.207,44
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	2.134.599,82	2.179.004,78	-2,04
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.841.318,72	-2.234.079,94	-17,58
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	293.231,10	-55.125,16	-631,94
Diminuição nas Disponibilidades	-45.579,86	-24.531,22	85,80

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	178.872,08	203.403,30	-12,06
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	133.292,22	178.872,08	-25,48

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,8 milhão.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 561,1 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 338,8 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,1 milhão.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 549,3 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 293,2 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,8 milhão.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 45,5 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,20

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,20 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

0,18

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,18 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

0,0027

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

0,28

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,28 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.

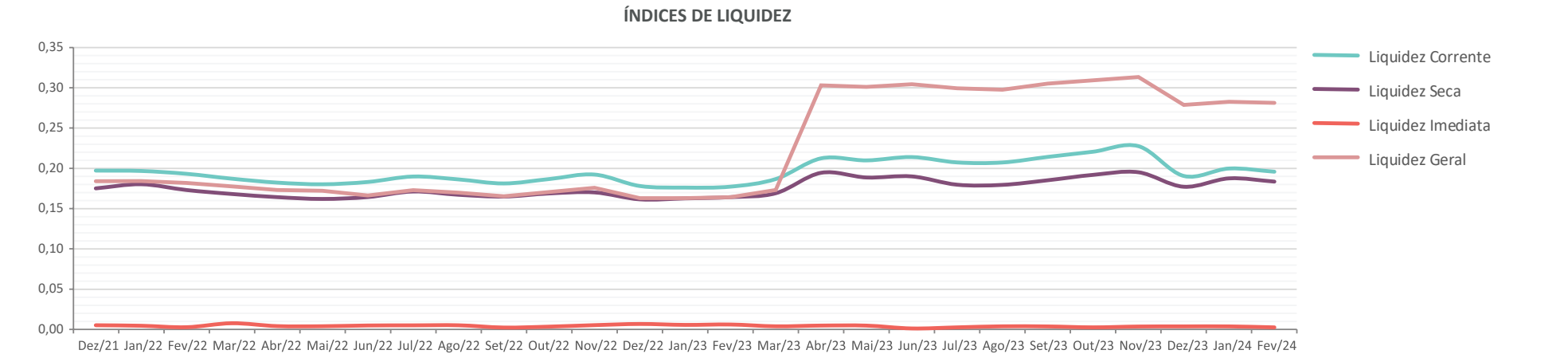


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de janeiro e fevereiro de 2024.

Índices de Liquidez	JAN/2024	FEV/2024
Liquidez Corrente	0,20	0,20
Liquidez Seca	0,19	0,18
Liquidez Imediata	0,0038	0,0027
Liquidez Geral	0,28	0,28

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e fevereiro/2024.



Análise dos Índices de Endividamento



Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

- **Índice Participação de Capital de Terceiros**

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido})$.

- **Índice Composição do Endividamento**

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.

- **Índice Imobilização do Patrimônio Líquido**

O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.

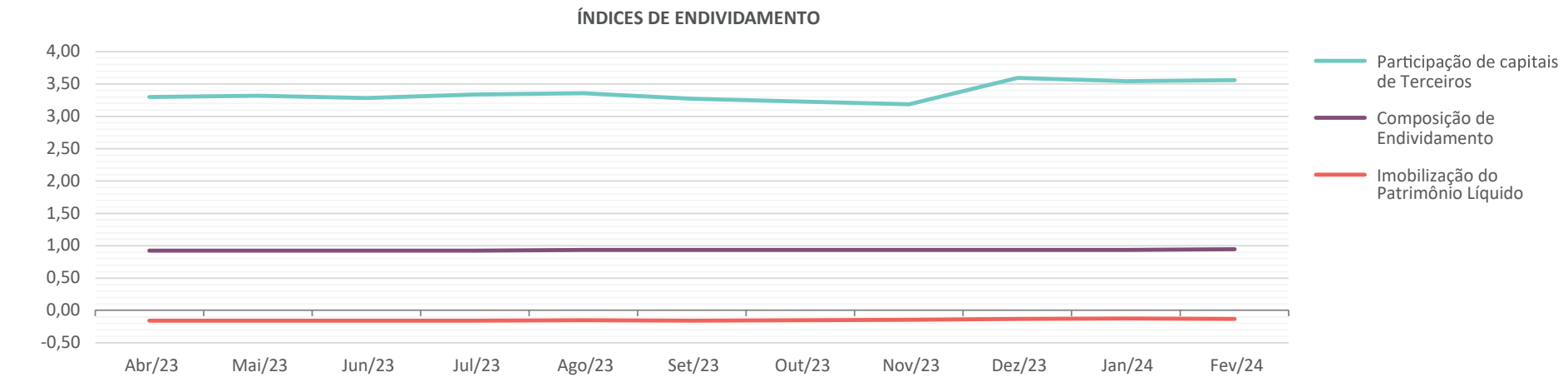


ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de janeiro e fevereiro de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JAN/2024	FEV/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,54	3,56
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,14

Evolução dos Índices de abril de 2023 a fevereiro de 2024.



Análise dos Indicadores de Rentabilidade



Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

- **Indicador de Retorno Sobre Investimento**

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - Custo do Investimento) / Custo do Investimento$.

- **Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido**

O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

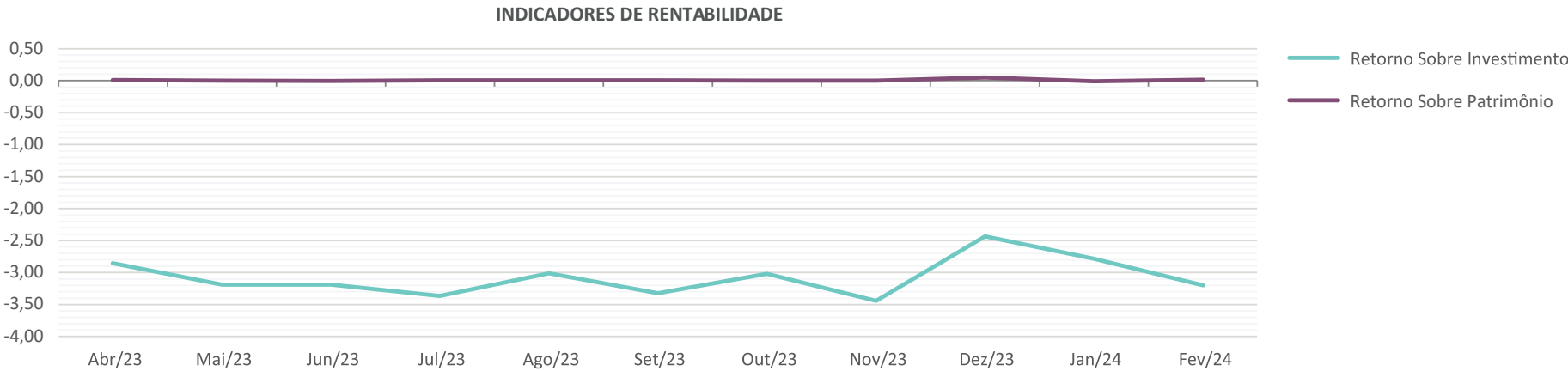


A SEGUIR A TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de janeiro e fevereiro de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JAN/2024	FEV/2024
Retorno sobre Investimento	-3,20	-3,20
Retorno sobre Patrimônio	0,000	0,016

Evolução dos Indicadores de abril de 2023 a fevereiro de 2024.



Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade



As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

- **Margem Bruta**

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.

- **Margem Ebitda**

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Ebitda} = (\text{Lucro Operacional} / \text{Receita Líquida})$.

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**

Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

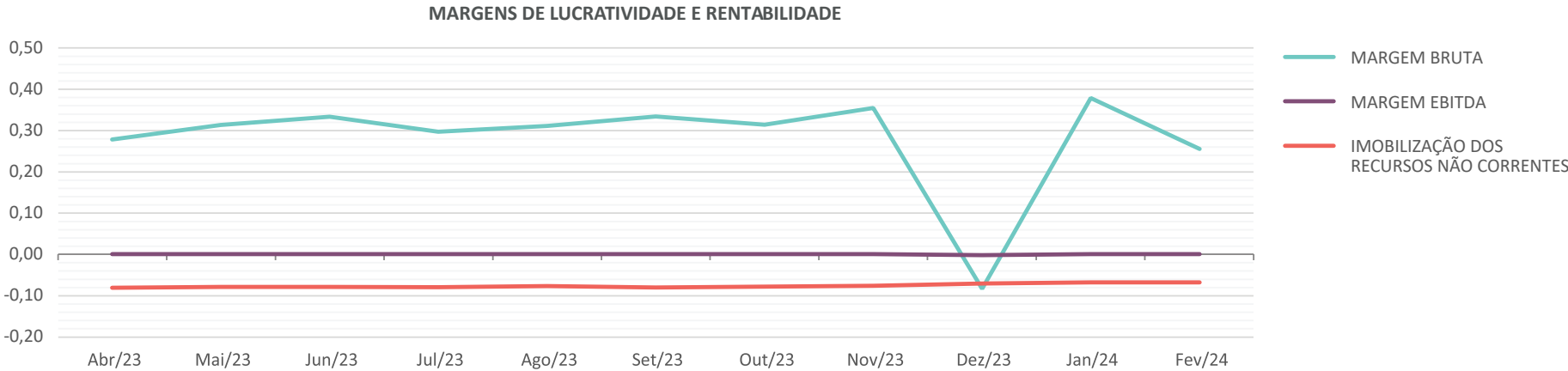


ABAIXO A TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de janeiro e fevereiro de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JAN/2024	FEV/2024
MARGEM BRUTA	0,38	0,26
MARGEM EBITDA	0,000011	0,000011
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de abril de 2023 a fevereiro de 2024.



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:

$x1 = \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$

$x2 = \text{Liquidez Geral}$

$x3 = \text{Liquidez Seca}$

$x4 = \text{Liquidez Corrente}$

$x5 = \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}}$

$\frac{LL}{PL} = x0,05$

$\frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65$

$\frac{AC - E}{PC} = x3,55$

$\frac{AC}{PC} = x1,06$

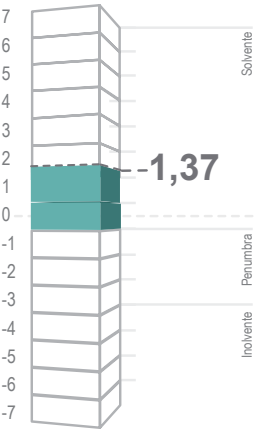
$\frac{CT}{PL} = x0,33$

Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

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

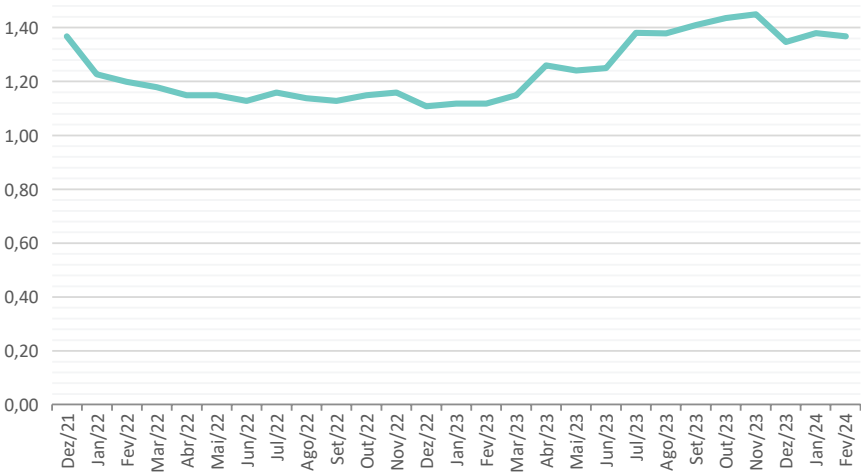
O valor obtido fora de 1,37 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

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 fevereiro/2024.

Índice de Insolvência - Kanitz



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

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

Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$$

Onde: **x1** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

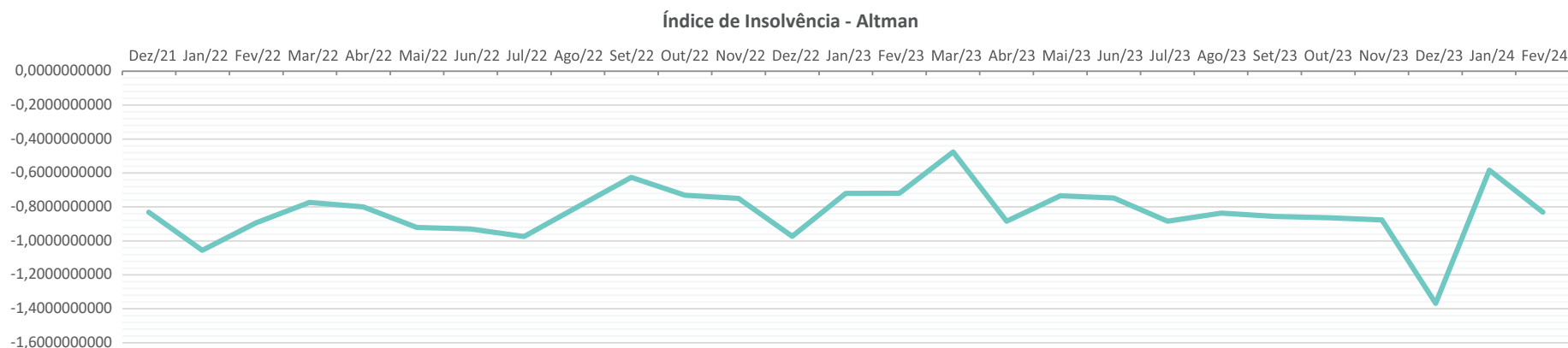
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,8316526958 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 fevereiro/2024.



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.



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 **fevereiro/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	FEV/2024
TOTAL GERAL	R\$ 36.160.257,92
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.265.888,88
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 10.084.741,30
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.366.460,77
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.364.593,40
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.604.268,62
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.063,37
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	R\$ 69.216,38
DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 76.989,33
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 980.266,61
ESTADO DA FAZENDA	R\$ 1.088.763,77
SALARIOS A PAGAR	R\$ 292.694,65
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 254.612,62
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 9.353,27
Pró-labore a pagar	R\$ 16.961,24
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
48.535.685 ROSELAINE ELITT DE SOUZA	R\$ 5.950,00
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 10.200,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 6.678,66
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA	R\$ 1.600,00
52.646.728 JULIO CESAR WICKI	R\$ 4.290,00
53.091.789 GIOVANNA TAVARES DE LIMA	R\$ 240,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 708.519,83
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 9.450,73
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00

AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 315.001,79
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 392,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 312,45
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (706)	R\$ 741,29
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 4.670,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 5.648,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 5.240,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 1.086,00
ARAPONGAS COM. DE BRINDES	R\$ 920,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV.	R\$ 140,92
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 2.969,25
AUTOPOSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 592,72
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS	R\$ 485,50
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 1.902,75
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 235,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 1.748,81
BIOMEDELLY INDUSTRIA E DISTRIBUIDORA	R\$ 300,91
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E	R\$ 34.286,14
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 785,27
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 91.819,02
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 3.100,14
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.988,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 6.000,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 11.819,40
CANADA LOGISTICA LTDA	R\$ 1.400,00
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA	R\$ 87,35
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 6.192,97
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 1.549,00
CHAPADA COMÉRCIO DE ALIM. EIRELI (1711)	R\$ 887,05



CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 2.735,72
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 2.870,40
CLARO S/A	R\$ 1.968,05
CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 694,00
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 330.183,14
CMN MEDICINA OCUPACIONAL DO TRABALHO	R\$ 1.333,99
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 372,50
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 221,66
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 72,05
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 279,80
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 39.900,00
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 12.188,95
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 52.201,22
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 22.172,56
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 19.451,95
CONFIA CLÍNICA E GESTAO EM SAUDE LTDA	R\$ 1.791,00
CONSELHO REGIONAL DE QUIMICA DA 9A	R\$ 1.996,20
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 1.200,35
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 89,60
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 303.781,10
COS - COMERCIO DE GENEROS	R\$ 120,15
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 172,30
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 126.604,15
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 230,00
DAIANE VERONEZ DOS SANTOS MAICHER	R\$ 1.500,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 1.113,25
DATA PONTO WORLD AUTOMACAO DE PONTO	R\$ 1.126,66
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 260,32
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 2.290,80
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30

DEVITO COMERCIO DE MATERIAIS PARA	R\$ 267,20
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 1.690,40
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 107.735,30
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 2.741,47
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA	R\$ 2.800,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 134.557,58
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 26.239,50
ESMERALDA HOTELARIA LTDA EPP	R\$ 271,00
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.981,71
F K COMERCIO DE ALIMENTOS E	R\$ 81,60
F K COMERCIO DE ALIMENTOS E	R\$ 56,20
FABIO HENRIQUE GRECO 04887664940	R\$ 620,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (5025)	R\$ 119,75
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 113,60
FORTI PECAS FERRAMENTAS LTDA-ME	R\$ 646,60
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 967,00
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 249,85
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 333,05
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 3.000,00
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 124,40
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 4.027,65
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 4.932,93
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 4.998,21
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 1.007.569,54
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 9.420,80
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 2.759,00
INDUSTRIA PANELICIA PAES LTDA	R\$ 47.028,15
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 3.413,00
IRMAOS MOZUCK LTDA (8122)	R\$ 185,65
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA. (5012)	R\$ 80.748,90
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 3.620,24



J C PARRO & CIA LTDA - ME (1405)	R\$ 297,60
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 739,90
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 173,75
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 275,10
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT	R\$ 9.448,11
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 2.200,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 5.640,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 5.060,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.600,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 160,50
LAR COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (7206)	R\$ 101,85
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 57.100,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7503)	R\$ 1.703,00
LEMES PROMOÇÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA -	R\$ 5.259,85
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 288.616,19
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE	R\$ 52.765,55
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 750,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 9.600,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 172,30
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES	R\$ 250,00
MENDONCA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 95,95
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 45.883,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI	R\$ 88,10
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 546,23
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 5.220,00
MUNICIPIO DE APUCARANA	R\$ 755,11
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA	R\$ 1.800,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 129,95

NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 73.117,38
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 146,90
NEO PARK HOTEL LTDA	R\$ 214,67
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 79,65
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 82,50
ORELIO PNEUS LTDA.	R\$ 1.240,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 272,25
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 1.386,92
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 5.778,45
POSTO TOP HAMMER LTDA	R\$ 228,00
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 528,96
POWER JET SUPRIMENTOS PARA	R\$ 270,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 3.392,36
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 47.727,50
R ZAMPROGNA ALIMENTOS LTDA (8169)	R\$ 188,70
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 105,93
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 3.450,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 306,15
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 235,60
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 1.375,04
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 3.976,66
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 787,31
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 43,20
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 875,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 2.358,83
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SAMAMBAIA HOTEL LTDA	R\$ 333,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 10.862,16
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 3.500,00
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 3.650,00



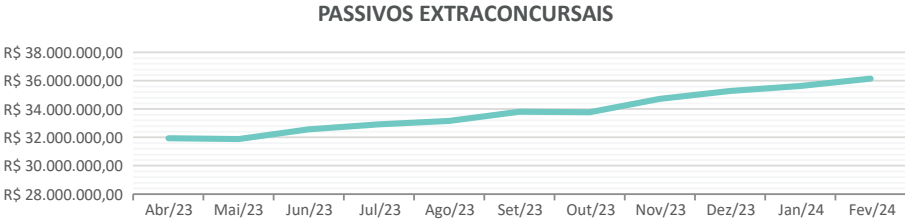
SOL E MAR IMPORT - COM E IMP. DE PROD.	R\$ 530,00
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 4.301,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 488.650,26
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 1.661,90
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 541,50
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 434,98
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.521,05
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 18.935,89
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 111,40
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (709)	R\$ 272,46
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5683)	R\$ 96,75
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 319,55
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 82,80
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 1.646,70
SUPERMERCADO ILETACOL LTDA (23)	R\$ 398,99
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA	R\$ 274,31
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 333,30
SUPERMERCADO SIAO LTDA (5370)	R\$ 94,60
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 687,56
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 68,90
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.632,83
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 2.675,23
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES	R\$ 3.118,33
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 2.664,15
VALDIR RODRIGUES BENTO 76853306953	R\$ 800,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 475.740,84
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 954,00
VALTAIR DE SOUZA BENTO TRANSPORTES	R\$ 450,00
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS	R\$ 3.000,00
VAPORTEC EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	R\$ 1.012,74

VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E	R\$ 33.727,93
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 382,75
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 2.713,15
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 96,20
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO	R\$ 130,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.990,00
ZAS COMERCIO VAREJISTA DE PROD ALIM	R\$ 188,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **fevereiro** de 2024 totaliza um montante de R\$ 36.160.257,92 e ao se comparar com o mês de **janeiro** de 2024 houve uma elevação de R\$ 516.681,14 ou 1,45%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a **fevereiro** de 2024.

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAIS	
Mês	Valor
abr/23	R\$ 31.917.262,38
mai/23	R\$ 31.875.532,37
jun/23	R\$ 32.558.714,13
jul/23	R\$ 32.908.055,77
ago/23	R\$ 33.152.792,07
set/23	R\$ 33.814.488,52
out/23	R\$ 33.764.671,32
nov/23	R\$ 34.728.119,62
dez/23	R\$ 35.289.278,31
jan/24	R\$ 35.643.576,78
fev/24	R\$ 36.160.257,92



Esclarecimento



Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se que as Disponibilidades apontadas no BP, R\$ 129.706,60, não conferem com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 133.292,22, uma diferença de R\$ 3.585,62, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir. Outro ponto é a Conta Estoque em Poder de Terceiros, dentro do grupo Estoques, que também necessita de esclarecimentos quanto ao que realmente é praticado sobre tal conta.

Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), se questiona a natureza positiva da conta Despesa Operacional.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 185.862,31 ou 3,24% 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.



Visão do Administrador Judicial



Com base nas estruturas fornecidas, nota-se que a empresa parece estar enfrentando desafios significativos. O fluxo de caixa das atividades operacionais foi negativo, sugerindo dificuldades em gerar caixa suficiente a partir das operações principais. Além disso, houve uma redução no lucro bruto e um aumento nas despesas operacionais, indicando possíveis problemas de eficiência operacional e controle de custos. O aumento no passivo total, especialmente no curto prazo, sugere uma maior dependência de financiamento externo. O patrimônio líquido diminuiu e o lucro líquido do exercício foi negativo, o que pode indicar que as operações da empresa não estão gerando retornos suficientes para os acionistas. Recomenda-se que a empresa analise suas operações e implemente medidas para melhorar a eficiência operacional, controlar os custos e gerenciar o capital de giro de forma mais eficaz.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Abril de 2024.



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: PJV89 3VKD9 SATK8 5RNKB

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.231.616,03
CIRCULANTE	9.294.846,19
Caixa e Equivalentes de Caixa	129.706,80
Caixa	512,09
Bancos Conta Movimento	1.459,83
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.486,12
Bancos Conta Vinculada	124.248,56
Clientes	3.816.122,95
Duplicatas a Receber	3.812.537,33
Cheques a Receber	3.585,62
Outros Créditos	4.728.650,43
Adiantamentos a Fornecedores	4.655.844,03
Adiantamento a Funcionários	44.202,35
Adiantamento p/ Viagem	920,72
Imposto a Recuperar/Compensar	25.539,92
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	593.888,04
Estoques de Mercadorias	542.188,04
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	26.478,17
Despesas de Exercícios Seguintes	26.478,17
NÃO CIRCULANTE	4.936.769,84
Outros Créditos	2.649.918,74
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	886.835,37
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.981,73
Participações em Outras Empresas	80.981,73
Imobilizado	2.148.944,46
Imobilizado - Aquisição	7.222.837,78

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.073.893,32
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.231.616,03
PASSIVO (PC+PñC)	50.615.428,58
CIRCULANTE	47.437.688,51
Fornecedores – Circulante	7.319.935,16
Fornecedores	7.319.935,16
Outras Obrigações	18.502.139,26
Obrigações Fiscais	7.135.678,49
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.366.460,77
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	13.023.059,16
Obrigações com o Pessoal	582.882,07
Obrigações Sociais	11.360.335,96
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.079.841,13
Outras Obrigações	1.326.746,96
Adiantamentos de Clientes	6.494,90
Contas a Pagar	935.202,64
Contas Correntes / Garantia	385.049,42
Empréstimos ou Financiamentos	7.265.807,97
Empréstimos ou Financiamentos	2.807.101,59
Duplicatas Descontadas/Custódia	1.001.119,39
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.457.586,99
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-36.383.812,55
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-36.483.812,55



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.390.277,97
Receitas de Vendas de Produtos	3.390.277,97
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-856.258,58
(-) Devolução de Venda de Produtos	-145.663,01
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-81.099,64
(-) Sell Out	-299.016,51
(-) ICMS	-246.490,33
(-) COFINS	-79.845,38
(-) PIS	-17.334,86
(-) Substituição Tributária	-2.484,53
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.604,27
(+) PIS Dev Vendas	904,63
(+) COFINS Dev Vendas	4.166,78
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.534.019,39
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.669.263,63
CPV	-939.113,31
Mão de Obra Aplicada a Produção	-473.006,01
Gastos Gerais de Fabricação	-257.144,31
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	864.755,76
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.232.613,39
Despesas com Pessoal - Logística	-169.221,77
Gastos Gerais - Logística	-420.295,18
Despesas com Pessoal - Comercial	-218.330,46
Encargos Sociais	-46.744,51
Despesas Gerais com Vendas	-128.072,82

Despesas Gerais	-1.621,59
Despesas Tributárias	-1.779,67
Despesas c/ Pessoal - ADM	-76.115,20
Encargos Sociais - ADM	-22.171,16
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-148.261,03
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-236.544,21
Receitas Financeiras	60,75
Despesas Financeiras	-236.604,96
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	12.189,98
Receita Operacional	9.687,88
Despesa Operacional	2.502,10
RESULTADO OPERACIONAL	-592.211,86
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-592.211,86



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	1.806.112,11
Pagamentos de Fornecedores	-2.190.825,31
Valores Pagos a Empregados	-561.100,13
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-945.813,33
Tributos Pagos	-17.836,26
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-963.649,59
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	1.174.213,79
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-549.375,16
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-338.810,96
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	2.134.599,82
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.841.318,72
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	293.231,10

Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-45.579,86
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	178.872,08
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	133.292,22





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

