



**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 janeiro/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\$ 176.471,08, não conferem
com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de
Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 178.872,08, uma diferença de R\$
2.401,00, valores que, de acordo com as regras contábeis,
deveriam coincidir.*





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\$ 253.209,06 ou 4,58% 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, 01 de abril de 2024.

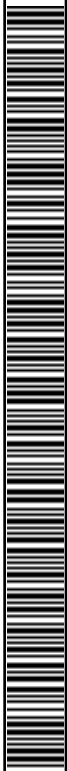
Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Janeiro 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: PJLCP VB23T G6HKD FZKBK

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

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado do Exercício

51 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 **janeiro de 2024**, abrangendo o período de 01/01/2024 a 31/01/2024, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanco 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%

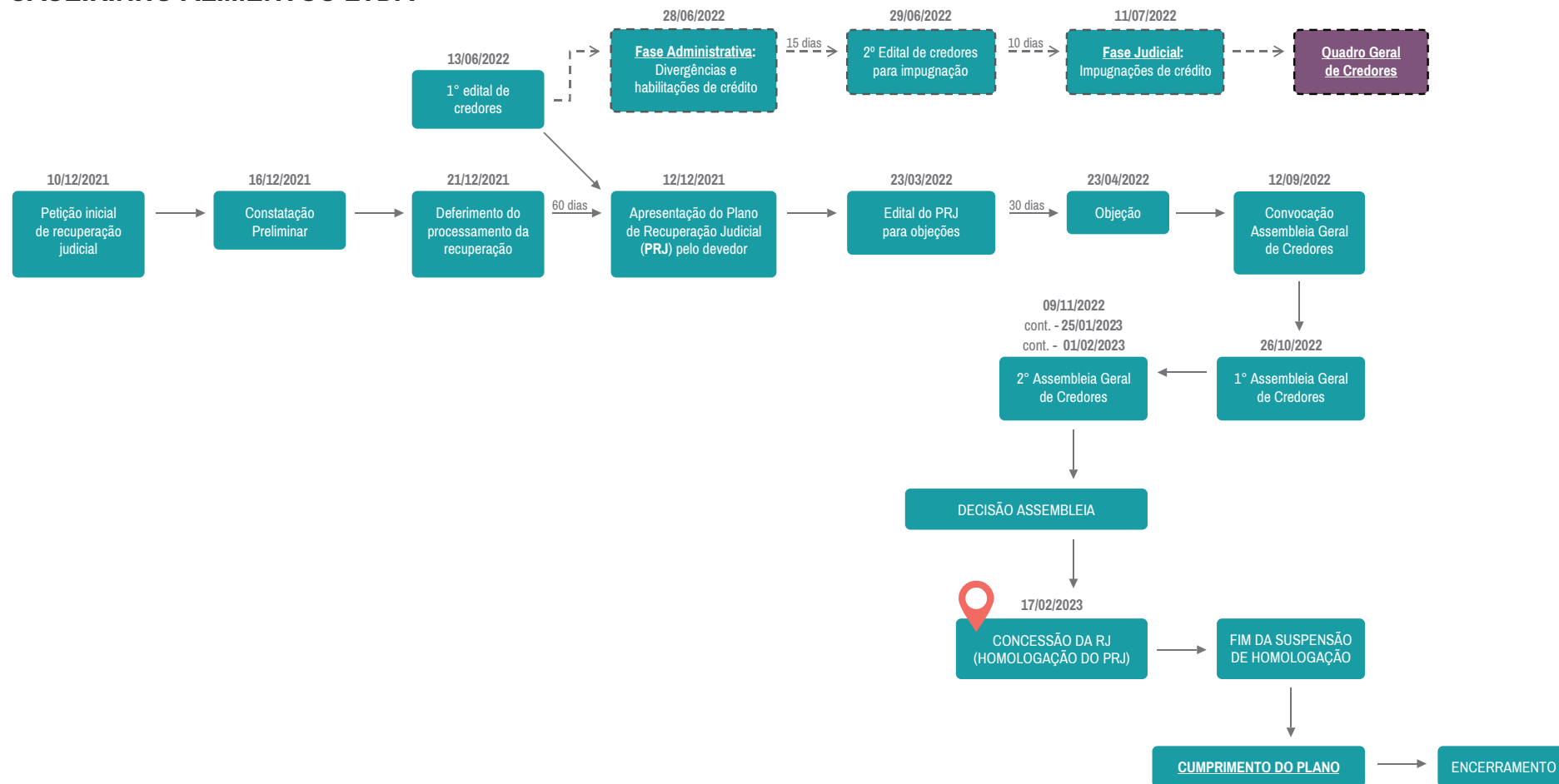


Calendário Processual



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 30/01/2024, 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:



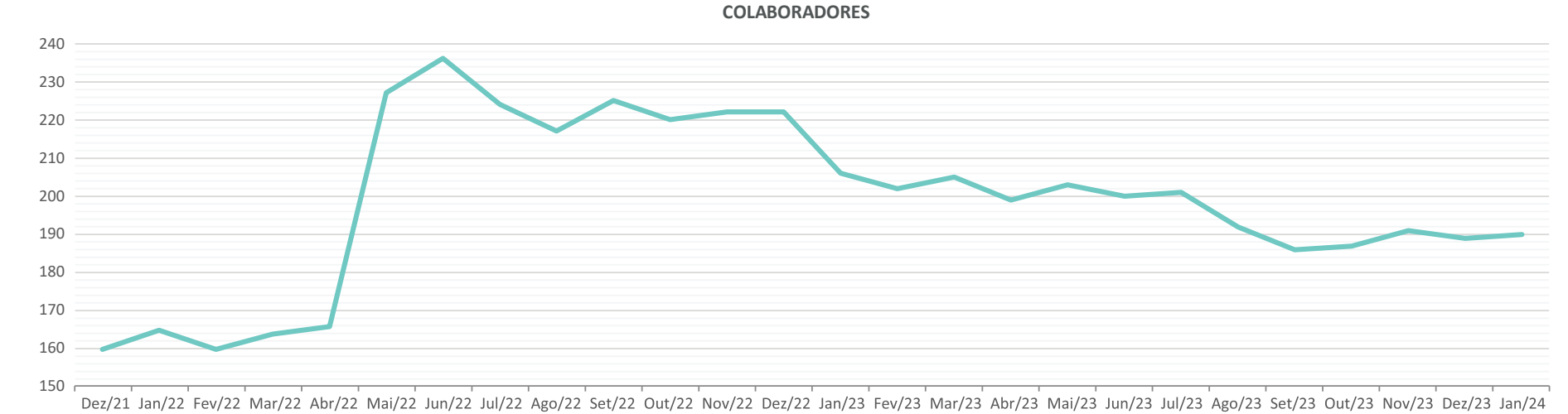
Relação de Funcionários



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 **janeiro/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
200	201	192	186	187	191	189	190



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.095.980,59	13.817.398,08	2,02	100,00
CIRCULANTE	9.334.445,44	8.854.150,45	5,42	66,22
Disponível	176.471,08	175.272,44	0,68	1,25
Caixa	582,71	2.992,05	-80,52	0,00
Depósitos Bancários à Vista	175.888,37	0,00	0,00	1,25
Bancos Conta Movimento	0,00	7.405,41	-100,00	0,00
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	0,00	3.556,38	-100,00	0,00
Bancos Conta Vinculada	0,00	161.318,60	-100,00	0,00
Clientes	8.538.732,14	3.371.124,51	153,29	60,58
Adiantamentos	4.863.935,21	0,00	0,00	34,51
Duplicatas a Receber	3.645.538,46	3.342.993,65	9,05	25,86
Tributos a Recuperar	22.007,28	0,00	0,00	0,16
Tributos a Compensar	5.107,78	0,00	0,00	0,04
Outros Créditos - Circulante	2.143,41	0,00	0,00	0,02
Cheques a Receber	0,00	28.130,86	-100,00	0,00
Outros Créditos	0,00	4.635.351,45	-100,00	0,00
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	4.578.888,44	-100,00	0,00
Adiantamento a Funcionários	0,00	22.827,20	-100,00	0,00
Adiantamento p/ Viagem	0,00	2.550,00	-100,00	0,00
Imposto a Recuperar/Compensar	0,00	28.942,40	-100,00	0,00
Outros Créditos	0,00	2.143,41	-100,00	0,00
Estoques	585.116,59	629.895,69	-7,11	4,15
Estoques de Produtos	585.116,59	578.195,69	1,20	4,15
Estoque em Poder de Terceiros	0,00	51.700,00	-100,00	0,00
Despesas Pagas Antecipadamente	34.125,63	42.506,36	-19,72	0,24
Despesas de Exercícios Seguintes	34.125,63	42.506,36	-19,72	0,24
NÃO CIRCULANTE	4.761.535,15	4.963.247,63	-4,06	33,78
Realizável a Longo Prazo	2.518.826,11	0,00	0,00	17,87

Tributos a Recuperar - Longo Prazo	20.641,50	0,00	0,00	0,15
Outros Créditos	2.498.184,61	0,00	0,00	17,72
Outros Créditos	0,00	2.649.918,74	-100,00	0,00
Adiantamento de Fornecedores	0,00	579.140,81	-100,00	0,00
Consórcios	0,00	325.826,76	-100,00	0,00
Outros Créditos	0,00	886.835,37	-100,00	0,00
Adiantamento a Receber	0,00	858.115,80	-100,00	0,00
Investimentos	0,00	80.881,73	-100,00	0,00
Participações em Outras Empresas	0,00	80.881,73	-100,00	0,00
Imobilizado	2.242.709,04	2.175.522,25	3,09	15,91
Imobilizado - Aquisição	2.897.910,94	0,00	0,00	20,56
Outros Imobilizados	-655.201,90	-4.998.987,72	-86,89	-4,65
Imobilizado	0,00	7.174.509,97	-100,00	0,00
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	0,00	-4.998.987,72	-100,00	0,00
Intangível	0,00	56.924,91	-100,00	0,00
Intangível	0,00	56.924,91	-100,00	0,00
PASSIVO + PL	14.095.980,59	13.817.398,08	2,02	100,00
PASSIVO (PC+PrC)	49.887.581,28	49.601.127,30	0,58	353,91
CIRCULANTE	46.704.320,39	46.417.866,41	0,62	331,33
Benefícios e Encargos Sociais - Circulante	11.774.096,61	11.559.592,44	1,86	83,53
Fornecedores – Circulante	7.386.643,77	7.410.009,73	-0,32	52,40
Contas a Pagar – Circulante	6.503,66	6.047,44	7,54	0,05
Empréstimos ou Financiamentos – Circulante	7.199.077,35	7.240.810,13	-0,58	51,07
Obrigações Fiscais – Circulante	18.358.631,87	18.166.040,35	1,06	130,24
Provisões – Circulante	1.007.332,22	1.014.561,14	-0,71	7,15
Outras Obrigações - Circulante	972.034,91	1.020.805,18	-4,78	6,90
Empréstimos e Financiamentos	0,00	2.825.483,28	-100,00	0,00
Duplicatas Descontadas/Custódia	0,00	837.743,89	-100,00	0,00
Fornecedores de Crédito e Cobrança	0,00	3.192.650,40	-100,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.183.260,89	3.183.260,89	0,00	22,58
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.183.260,89	3.183.260,89	0,00	22,58
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	3.183.260,89	3.183.260,89	0,00	22,58



PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-35.791.600,69	-35.783.729,22	0,02	-253,91
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-35.891.600,69	-35.883.729,22	0,02	-254,62

- Caixa de R\$ 582,71. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um decréscimo de 80,52%.
- Depósitos Bancários à Vista de R\$ 175,8 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 1,25%.
- Clientes de R\$ 8,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 153,29%.
- Duplicatas a Receber de 3,6 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 25,86%.
- Estoques de R\$ 585,1 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um decréscimo de 7,11%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 34,1 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma queda de 19,72%.
- Ativo Não Circulante de 4,7 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 33,78%.
- Realizável a Longo Prazo de 2,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 17,87%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um acréscimo de 3,09% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,91%.
- Fornecedores de R\$ 7,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma redução de 0,32% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,40%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 18,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 130,24%.
- Outras Obrigações - Circulante de R\$ 972 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6,90%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,58%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 35,8 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 0,02%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.670.363,15	2.864.611,48	28,13	122,77
Receitas de Vendas de Produtos	3.670.363,15	2.864.611,48	28,13	122,77
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-680.798,68	-744.814,20	-8,59	-22,77
(-) Devolução de Venda de Produtos	-181.236,89	-215.374,23	-15,85	-6,06
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-84.544,98	-103.600,13	-18,39	-2,83
(-) Sell Out	-24.858,29	-119.579,23	-79,21	-0,83
(-) ICMS	-269.354,68	-208.713,48	29,05	-9,01
(-) COFINS	-113.640,43	-99.212,59	14,54	-3,80
(-) PIS	-24.934,70	-21.539,58	15,76	-0,83
(-) Substituição Tributária	-3.466,79	-1.821,63	90,31	-0,12
(+) ICMS s/ Devolução Venda	12.954,51	15.546,09	-16,67	0,43
(+) PIS Dev Vendas	1.477,61	1.691,13	-12,63	0,05
(+) COFINS Dev Vendas	6.805,96	7.789,45	-12,63	0,23
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.989.564,47	2.119.797,28	41,03	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.601.181,39	-2.356.861,43	-32,06	-53,56
CPV	-965.786,63	-1.705.538,86	-43,37	-32,31
Mão de Obra Aplicada a Produção	-398.912,19	-417.226,76	-4,39	-13,34
Gastos Gerais de Fabricação	-236.482,57	-234.095,81	1,02	-7,91
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.388.383,08	-237.064,15	-685,66	46,44
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.183.854,54	-1.151.874,95	2,78	-39,60
Despesas com Pessoal - Logística	-161.663,48	-175.839,81	-8,06	-5,41
Gastos Gerais - Logística	-402.290,38	-339.812,49	18,39	-13,46
Despesas com Pessoal - Comercial	-197.711,11	-195.655,51	1,05	-6,61
Encargos Sociais	-39.847,48	-48.164,52	-17,27	-1,33
Despesas Gerais com Vendas	-127.347,65	-113.781,57	11,92	-4,26
Despesas Gerais	-1.621,59	-1.621,59	0,00	-0,05

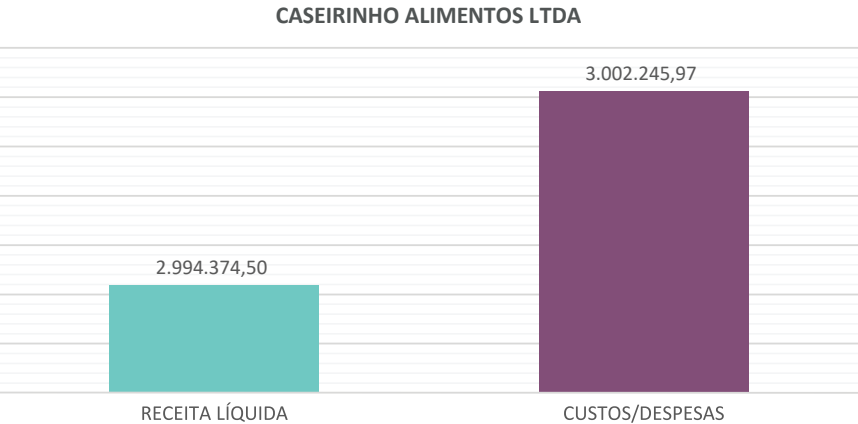
Despesas Tributárias	-1.436,89	-232,48	518,07	-0,05
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.233,55	-78.289,55	-0,07	-2,62
Encargos Sociais - ADM	-20.655,36	-20.843,89	-0,90	-0,69
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00	-301,87	-100,00	0,00
Despesas Gerais	-153.047,05	-177.331,67	-13,69	-5,12
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-222.655,04	-190.106,84	17,12	-7,45
Receitas Financeiras	98,55	1.818,42	-94,58	0,00
Despesas Financeiras	-222.753,59	-191.925,26	16,06	-7,45
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	10.255,03	18.164,32	-43,54	0,34
Receita Operacional	4.711,48	13.249,84	-64,44	0,16
Despesa Operacional	5.543,55	4.914,48	12,80	0,19
RESULTADO OPERACIONAL	-7.871,47	-1.560.881,62	-99,50	-0,26
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-7.871,47	-1.560.881,62	-99,50	-0,26

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,6 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 28,13%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 680,7 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma queda de 8,59% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 22,77%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,6 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma redução de 32,06% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 53,56%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 685,66%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um acréscimo de 2,78% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 39,60%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 78,2 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma queda de 0,07% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,62%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 222,6 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma piora de 17,12%.

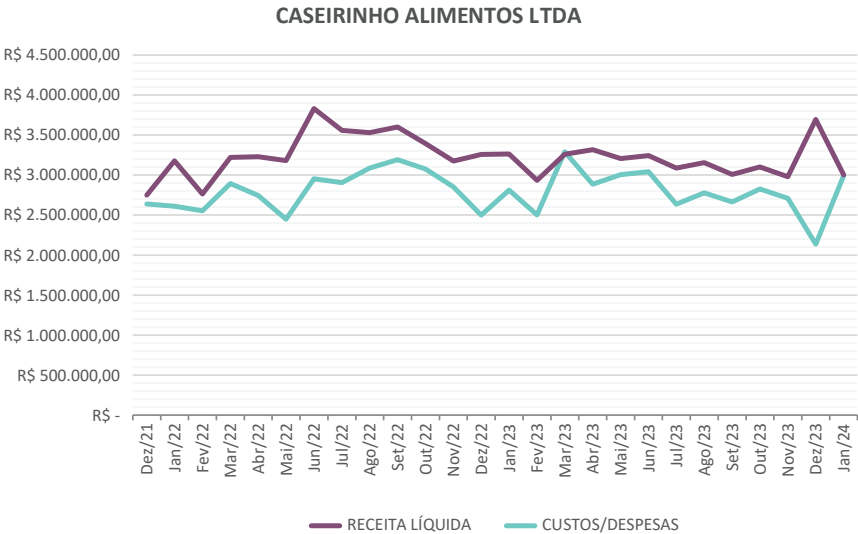
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 7,8 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 99,50%.



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

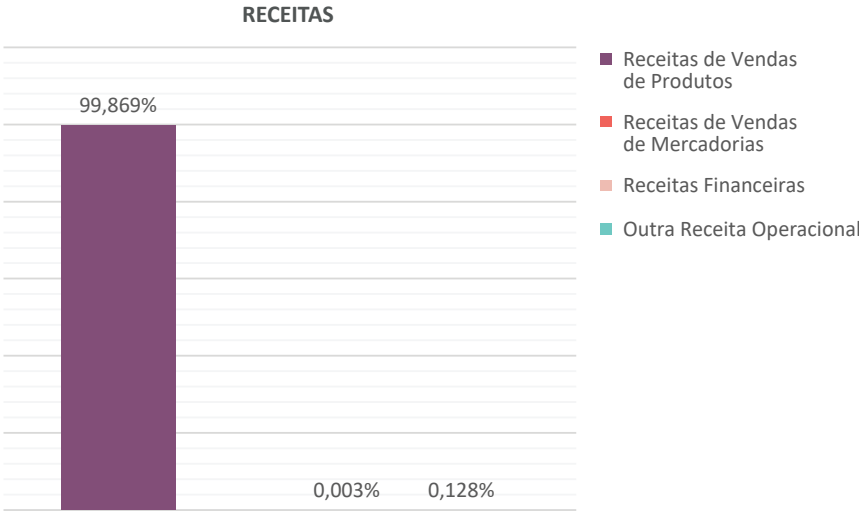


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a janeiro/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:



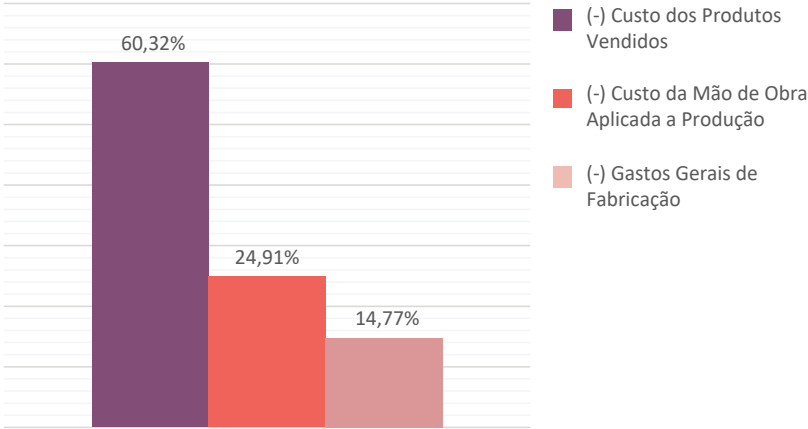
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.675.173,18
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.670.363,15
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 98,55
Outra Receita Operacional	R\$ 4.711,48

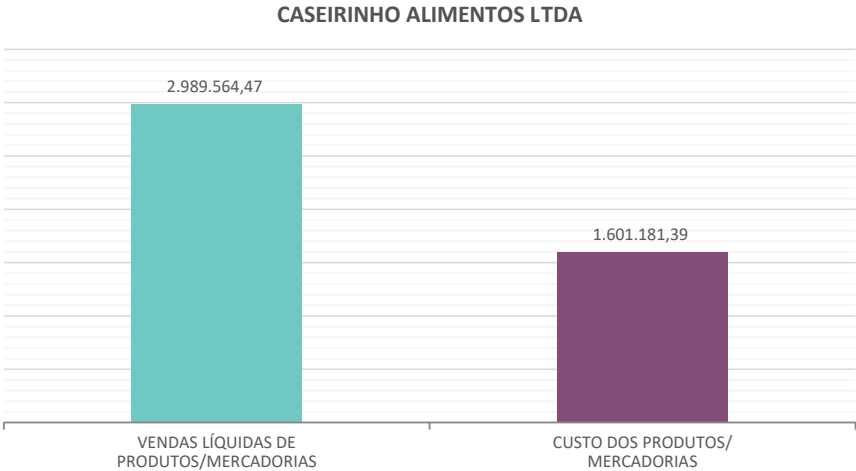


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-) Custo das Vendas	-R\$ 1.601.181,39
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 965.786,63
(-) Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 398.912,19
(-) Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 236.482,57

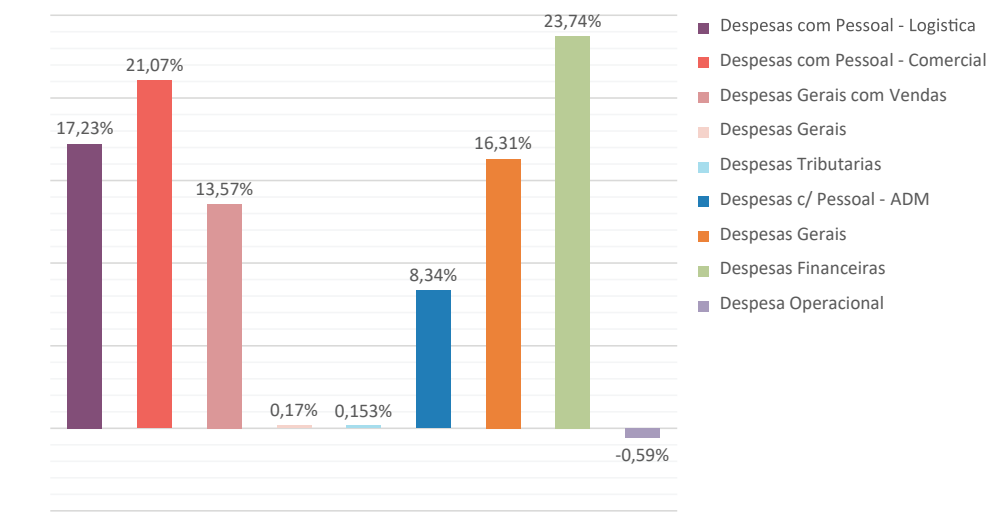


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 938.271,36
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 161.663,48
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 197.711,11
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 127.347,65
Despesas Gerais	-R\$ 1.621,59
Despesas Tributárias	-R\$ 1.436,89
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 78.233,55
Despesas Gerais	-R\$ 153.047,05
Despesas Financeiras	-R\$ 222.753,59
Despesa Operacional	R\$ 5.543,55



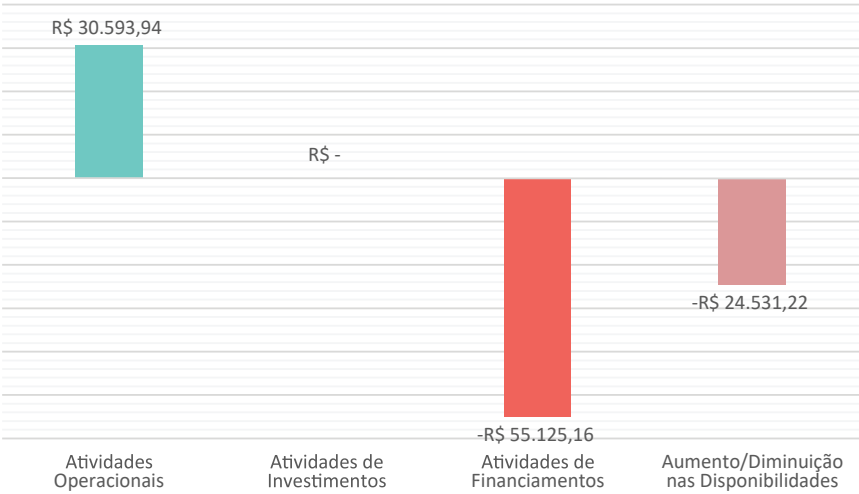
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.341.124,70	2.204.567,64	6,19
Pagamentos de Fornecedores	-2.190.222,61	-1.837.546,85	19,19
Valores Pagos a Empregados	-563.374,16	-718.954,57	-21,64
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-412.472,07	-351.933,78	17,20
Tributos Pagos	-19.941,81	-19.926,30	0,08
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-432.413,88	-371.860,08	16,28
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	942.970,18	811.311,46	16,23
Transferências Créditos - RJ	0,00	13.230,76	-100,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-479.962,36	-461.517,12	4,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	30.593,94	-8.834,98	-446,28
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	2.179.004,78	1.804.116,29	20,78
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.234.079,94	-1.787.185,06	25,01
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-55.125,16	16.881,23	-426,55
Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-24.531,22	8.046,25	-404,88

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	203.403,30	195.357,05	4,12
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	178.872,08	203.403,30	-12,06

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,3 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 563,3 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 30,5 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 942,9 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 479,9 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 55,1 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 24,5 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

0,19

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,19 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata 0,0038

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.

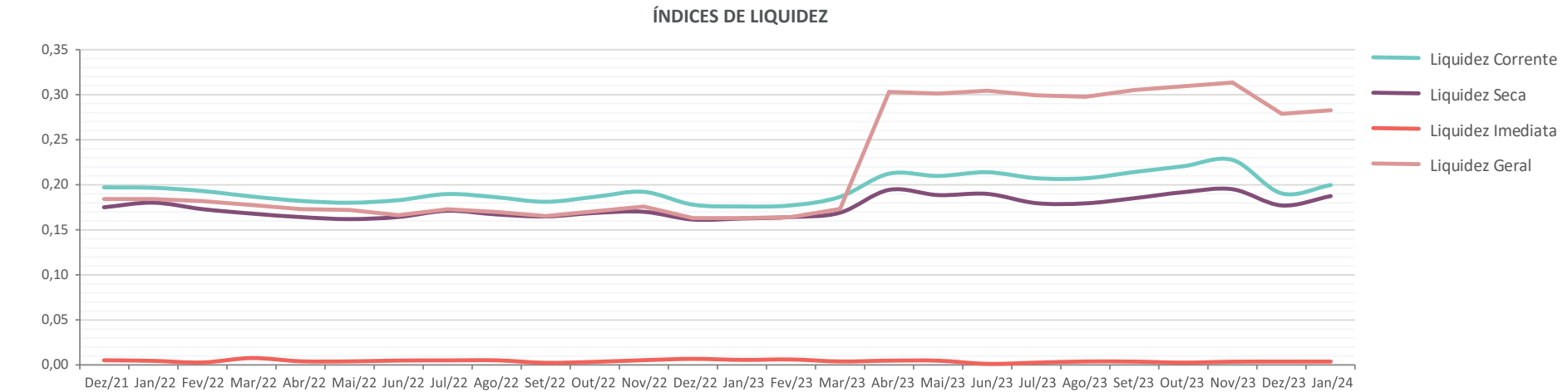


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **dezembro** de 2023 e **janeiro** de 2024.

Índices de Liquidez	DEZ/2023	JAN/2024
Liquidez Corrente	0,19	0,20
Liquidez Seca	0,18	0,19
Liquidez Imediata	0,0038	0,0038
Liquidez Geral	0,28	0,28

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e janeiro/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: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.

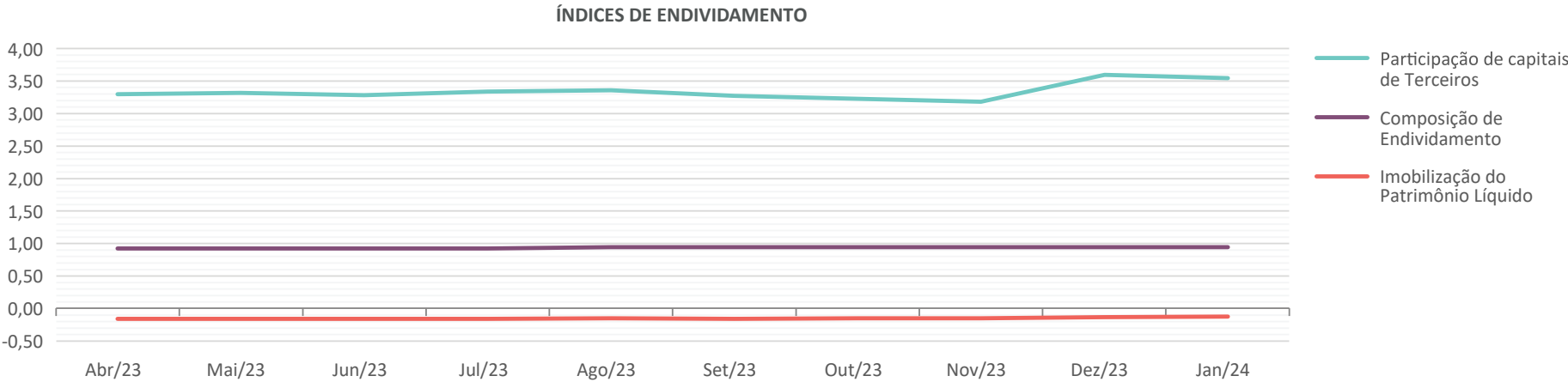


ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	DEZ/2023	JAN/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,59	3,54
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,14	-0,13

Evolução dos Índices de abril de 2023 a janeiro 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: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

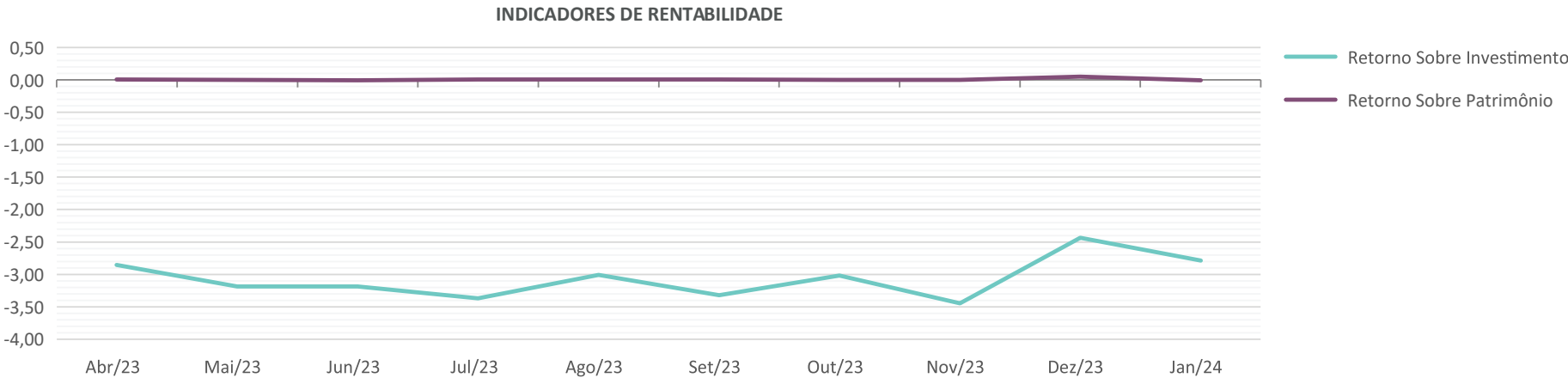


A SEGUIR A TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	DEZ/2023	JAN/2024
Retorno sobre Investimento	-2,79	-2,79
Retorno sobre Patrimônio	0,044	0,000

Evolução dos Indicadores de abril de 2023 a janeiro 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: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

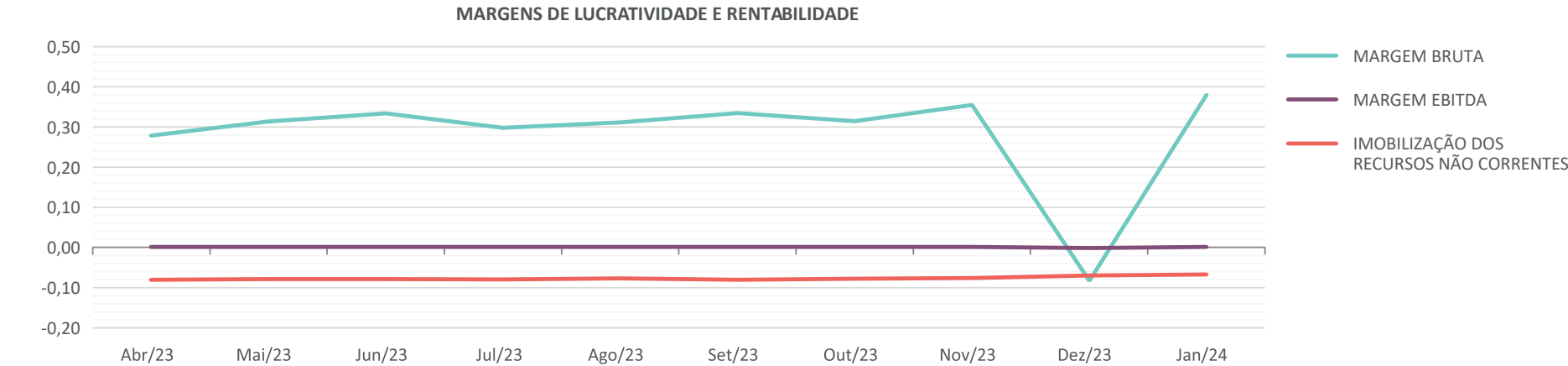


ABAIXO A TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	DEZ/2023	JAN/2024
MARGEM BRUTA	-0,08	0,38
MARGEM EBITDA	-0,000001	0,000000
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de abril de 2023 a janeiro 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

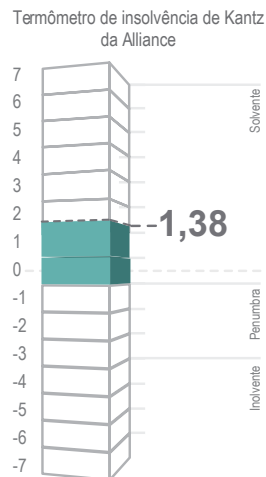
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

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

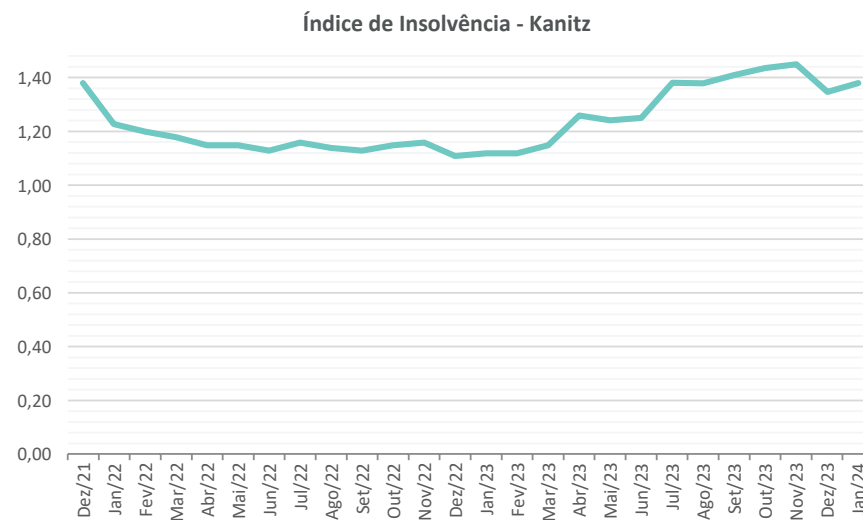
$$\text{Fator de Insolvência} = x_1 + x_2 + x_3 - x_4 - x_5$$

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

O valor obtido fora de 1,38 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.



Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre dezembro/2021 e janeiro/2024.



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

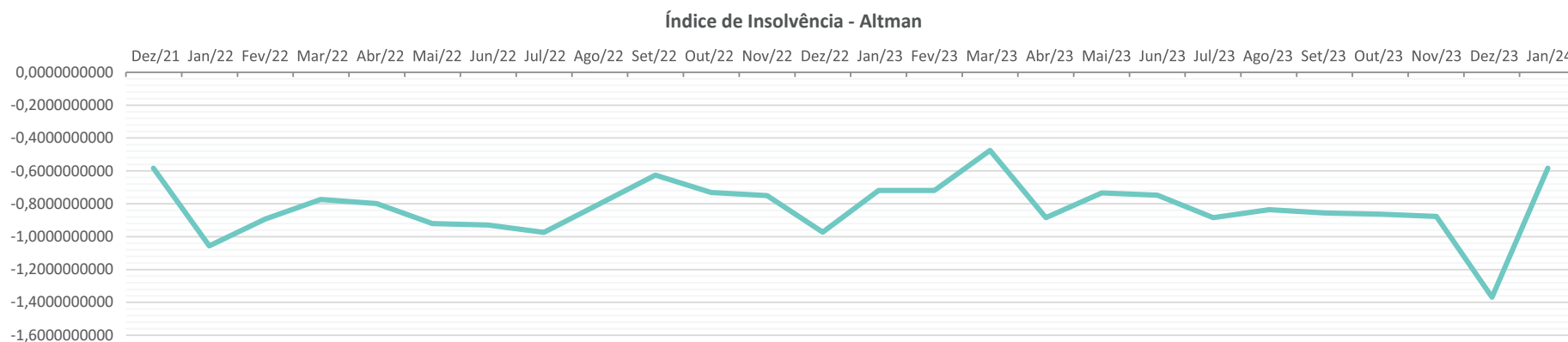
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,5853920181 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 janeiro/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 **janeiro/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	JAN/2024
TOTAL GERAL	R\$ 35.643.576,78
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.278.070,64
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 9.885.397,27
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.383.256,65
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.331.073,02
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.588.021,84
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.643,09
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	R\$ 69.216,38
DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 74.504,80
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 980.266,61
SALARIOS A PAGAR	R\$ 291.970,36
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 264.980,33
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 17.627,60
Pró-labore a pagar	R\$ 16.961,24
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
48.535.685 ROSELAINE ELITT DE SOUZA	R\$ 1.800,00
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 4.100,00
50.034.125 TIAGO PEROLE DA SILVA	R\$ 3.040,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 6.422,46
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 3.000,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA	R\$ 1.600,00
52.646.728 JULIO CESAR WICKI	R\$ 2.490,00
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 49,35
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 680.959,84
ADEMAR SANCHES CANO - ME (248)	R\$ 194,10
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 11.312,78

ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 2.788,00
AGUIA SOM APUCARANA SERVICOS	R\$ 500,00
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 2.190,00
AMANDA VELLANI 10584235925	R\$ 775,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 7.148,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 2.290,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 1.450,00
ARAPONGAS COM. DE BRINDES	R\$ 920,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV.	R\$ 235,18
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 2.039,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 3.887,70
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 1.353,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 2.790,94
BIOMEDELLY INDUSTRIA E DISTRIBUIDORA	R\$ 300,90
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E	R\$ 35.312,60
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 344,08
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 106.480,52
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 2.780,79
C.A. GRANDI & CIA LTDA	R\$ 1.050,00
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.470,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 6.500,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 14.183,28
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 467,40
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 1.000,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 6.284,44
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 450,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 3.571,65



CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 3.499,76
CLARO S/A	R\$ 1.968,15
CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 450,00
CLAUDIO EDUARDO ALEXANDRE LTDA (7807)	R\$ 48,00
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 364.149,54
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 1.466,34
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 709,00
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 456,96
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 117,00
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 339,45
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 30.400,50
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 12.920,81
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 2.301,65
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 44.350,22
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 24.898,07
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 35.194,58
CONSELHO REGIONAL DE QUIMICA DA 9A	R\$ 2.601,11
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 701,55
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 359,00
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 321.674,30
COS - COMERCIO DE GENEROS	R\$ 98,60
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 250,90
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 167.492,86
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 131,90
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DAIANE VERONEZ DOS SANTOS MAICHER	R\$ 2.000,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 1.241,60
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\$ 22.626,25
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 8.202,79
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA	R\$ 2.800,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 139.711,75
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 586,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 57.664,50
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVIARIAS	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 5.355,35
F K COMERCIO DE ALIM. PARTICIPACOES	R\$ 988,55
F.M.G. MATERIAIS P/CONSTRUCAO LTDA	R\$ 607,70
FAMILIA STELZER ALIMENTOS LTDA (5205)	R\$ 128,45
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 121,60
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 68,69
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 391,80
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 194,00
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 290,00
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 1.785,95
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 481,80
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 2.100,00
GENIUS MÁQUINAS LTDA	R\$ 4.000,00
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 5.356,92
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 9.865,93
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 5.435,58
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 960,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 763,15
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 860.020,60
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 2.759,00
INDUSTRIA PANELICIA PAES LTDA	R\$ 33.864,45
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 3.413,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 131.987,41



IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 151,45
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 4.246,57
J C MEDEIROS REPRESENTACOES	R\$ 2.500,00
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1344)	R\$ 836,55
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 1.563,60
J. B. ZAMPROGNA & FILHO LTDA (8168)	R\$ 47,55
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 129,45
JACIRA APARECIDA FERNANDES ALVES	R\$ 1.234,93
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT	R\$ 8.590,65
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 2.200,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.700,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KK REFRIGERACAO LTDA	R\$ 2.110,11
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 375,35
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 553,55
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 32.500,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7503)	R\$ 553,30
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\$ 51.934,30
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 840,00
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 250,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 3.000,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 113,50
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES	R\$ 250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 500,00
MEGATRUCK COM. DE PECAS AUTOMOTIVAS	R\$ 525,05
MENDONCA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 42,40

MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 500,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 187,20
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 19,60
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 45.883,20
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 16.600,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 475,90
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 15.660,00
MOSQUITO LOUCO UTENSILIOS LTDA ME	R\$ 107,00
MUNICIPIO DE APUCARANA	R\$ 1.436,14
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 642,06
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 222,85
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 87.696,78
NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 203,00
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 435,20
NEWFLASH COPIADORA LTDA - ME	R\$ 150,00
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 190,00
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 500,00
PAO DE PRATA - COMERCIO DE PAES E	R\$ 10.980,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 1.270,50
PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 158,60
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 1.029,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 1.045,00
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 4.649,02
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 363,18
POWER JET SUPRIMENTOS PARA	R\$ 270,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 3.392,36
PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL	R\$ 1.488,00
PRUDENTIAL DO BRASIL VIDA EM GRUPO	R\$ 1.535,43
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 137.330,95
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 359,25
R.E.COM. E MANUTENÇÕES DE	R\$ 2.360,00
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 58,71
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 3.450,00



REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 158,50
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 287,60
ROCHA - COMERCIO VAREJISTA DE GENEROS	R\$ 76,65
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 1.944,91
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 6.556,50
RONALDO DE LIMA	R\$ 800,00
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 782,05
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$ 400,00
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 240,92
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 324,80
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 1.842,50
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 4.498,14
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8287) MP	R\$ 7.783,64
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 4.000,00
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 3.650,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME	R\$ 162,90
SOL E MAR IMPORT - COM E IMP. DE PROD.	R\$ 210,35
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 4.402,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 490.296,37
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 1.222,87
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 60,10
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 674,55
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 2.214,28
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 96,30
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 22.740,64
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.877,03
SUPERMERCADO ALVORADA LTDA (643)	R\$ 70,85
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5683)	R\$ 110,65
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME	R\$ 170,02
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA -	R\$ 159,95

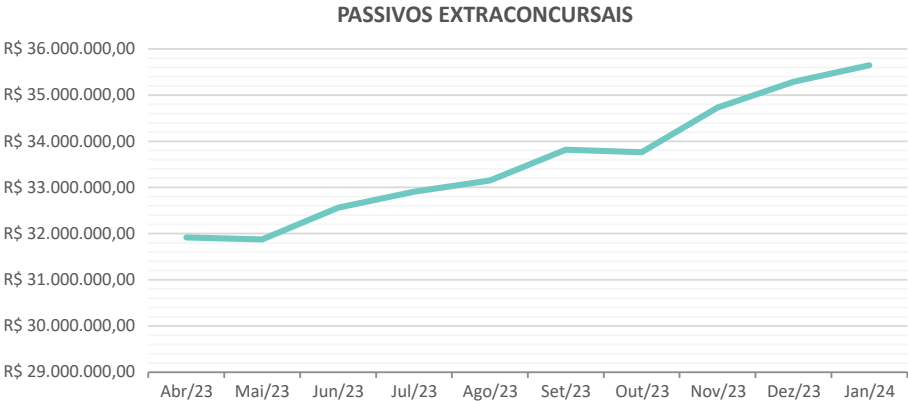
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 96,45
SUPERMERCADO CAOPI LTDA (5655)	R\$ 179,70
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 476,45
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 116,20
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 2.664,94
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 518,84
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 484,65
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 95,70
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA	R\$ 111,31
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5068)	R\$ 220,75
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5141)	R\$ 1.831,53
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 83,00
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 3.642,13
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 2.660,24
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 15,00
TELETRANSPORTES MARQUES LTDA	R\$ 2.000,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO ALVES DE OLIVEIRA	R\$ 1.630,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
THOR COMERCIO DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 1.774,41
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES	R\$ 3.118,33
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 538.179,41
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 5.012,35
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS	R\$ 3.000,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 437,00
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 1.482,24
VICENTE V MORAES	R\$ 2.922,75
VILLAGE SUPERMERCADOS (7043)	R\$ 243,15
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 943,05
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO	R\$ 284,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO	R\$ 11.680,51
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00



A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **janeiro** de 2024 totaliza um montante de R\$ 35.643.576,78 e ao se comparar com o mês de **dezembro** de 2023 houve uma elevação de R\$ 354.298,47 ou 1,00%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a **janeiro** 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



Esclarecimento



Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se que as Disponibilidades apontadas no BP, R\$ 176.471,08, não conferem com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 178.872,08, uma diferença de R\$ 2.401,00, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

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\$ 253.209,06 ou 4,58% 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



A empresa demonstra melhorias na saúde financeira em janeiro de 2024 em comparação com dezembro de 2023. O aumento significativo na receita operacional bruta, lucro bruto e fluxo de caixa operacional indica uma gestão eficiente e um desempenho operacional sólido. No entanto, é crucial monitorar de perto o passivo circulante e os compromissos de longo prazo para garantir uma posição financeira sustentável. O patrimônio líquido apresenta estabilidade, e a empresa parece estar bem-posicionada para continuar sua trajetória de melhoria.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Março 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: PJLCP VB23T G6HKD FZKBK

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.095.980,59
CIRCULANTE	9.334.445,44
Disponível	176.471,08
Caixa	582,71
Depósitos Bancários à Vista	175.888,37
Bancos Conta Movimento	0,00
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	0,00
Bancos Conta Vinculada	0,00
Clientes	8.538.732,14
Adiantamentos	4.863.935,21
Duplicatas a Receber	3.645.538,46
Tributos a Recuperar	22.007,28
Tributos a Compensar	5.107,78
Outros Créditos - Circulante	2.143,41
Cheques a Receber	0,00
Outros Créditos	0,00
Adiantamentos a Fornecedores	0,00
Adiantamento a Funcionários	0,00
Adiantamento p/ Viagem	0,00
Imposto a Recuperar/Compensar	0,00
Outros Créditos	0,00
Estoques	585.116,59
Estoques de Produtos	585.116,59
Estoque em Poder de Terceiros	0,00
Despesas Pagas Antecipadamente	34.125,63
Despesas de Exercícios Seguintes	34.125,63
NÃO CIRCULANTE	4.761.535,15
Realizável a Longo Prazo	2.518.826,11
Tributos a Recuperar - Longo Prazo	20.641,50
Outros Créditos	2.498.184,61
Outros Créditos	0,00

Adiantamento de Fornecedores	0,00
Consórcios	0,00
Outros Créditos	0,00
Adiantamento a Receber	0,00
Investimentos	0,00
Participações em Outras Empresas	0,00
Imobilizado	2.242.709,04
Imobilizado - Aquisição	2.897.910,94
Outros Imobilizados	-655.201,90
Imobilizado	0,00
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	0,00
Intangível	0,00
Intangível	0,00
PASSIVO + PL	14.095.980,59
PASSIVO (PC+PñC)	49.887.581,28
CIRCULANTE	46.704.320,39
Benefícios e Encargos Sociais - Circulante	11.774.096,61
Fornecedores – Circulante	7.386.643,77
Contas a Pagar – Circulante	6.503,66
Empréstimos ou Financiamentos – Circulante	7.199.077,35
Obrigações Fiscais – Circulante	18.358.631,87
Provisões – Circulante	1.007.332,22
Outras Obrigações - Circulante	972.034,91
Empréstimos e Financiamentos	0,00
Duplicatas Descontadas/Custódia	0,00
Fornecedores de Crédito e Cobrança	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.183.260,89
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.183.260,89
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	3.183.260,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-35.791.600,69
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-35.891.600,69



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.670.363,15
Receitas de Vendas de Produtos	3.670.363,15
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-680.798,68
(-) Devolução de Venda de Produtos	-181.236,89
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-84.544,98
(-) Sell Out	-24.858,29
(-) ICMS	-269.354,68
(-) COFINS	-113.640,43
(-) PIS	-24.934,70
(-) Substituição Tributária	-3.466,79
(+) ICMS s/ Devolução Venda	12.954,51
(+) PIS Dev Vendas	1.477,61
(+) COFINS Dev Vendas	6.805,96
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.989.564,47
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.601.181,39
CPV	-965.786,63
Mão de Obra Aplicada a Produção	-398.912,19
Gastos Gerais de Fabricação	-236.482,57
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.388.383,08
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.183.854,54
Despesas com Pessoal - Logística	-161.663,48
Gastos Gerais - Logística	-402.290,38
Despesas com Pessoal - Comercial	-197.711,11
Encargos Sociais	-39.847,48
Despesas Gerais com Vendas	-127.347,65

Despesas Gerais	-1.621,59
Despesas Tributárias	-1.436,89
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.233,55
Encargos Sociais - ADM	-20.655,36
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	0,00
Despesas Gerais	-153.047,05
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-222.655,04
Receitas Financeiras	98,55
Despesas Financeiras	-222.753,59
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	10.255,03
Receita Operacional	4.711,48
Despesa Operacional	5.543,55
RESULTADO OPERACIONAL	-7.871,47
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-7.871,47



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.341.124,70
Pagamentos de Fornecedores	-2.190.222,61
Valores Pagos a Empregados	-563.374,16
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-412.472,07
Tributos Pagos	-19.941,81
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-432.413,88
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	942.970,18
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-479.962,36
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	30.593,94
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	2.179.004,78
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.234.079,94
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-55.125,16

Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-24.531,22
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	203.403,30
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	178.872,08





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

