



**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\$ 321.894,93, não conferem com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 329.785,30, uma diferença de R\$ 7.890,37, 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.

Também se questiona às Receitas de Vendas de Mercadorias, às quais são inferiores ao Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) informado.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 154.001,20 dos créditos,





*excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou
fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.*

*Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes
pontos.*

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 06 de agosto 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 | Maio 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: PJL3G 8GF5U QFSYK G6LBR

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.



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: PJL3G 8GF5U QFSYK G6LBR

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 do 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 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 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 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 **maio de 2024**, abrangendo o período de 01/05/2024 a 31/05/2024, 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.

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

- NÃO houve alteração na atividade da empresa;
- NÃO houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa; e
- NÃO houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.



Composição Societária

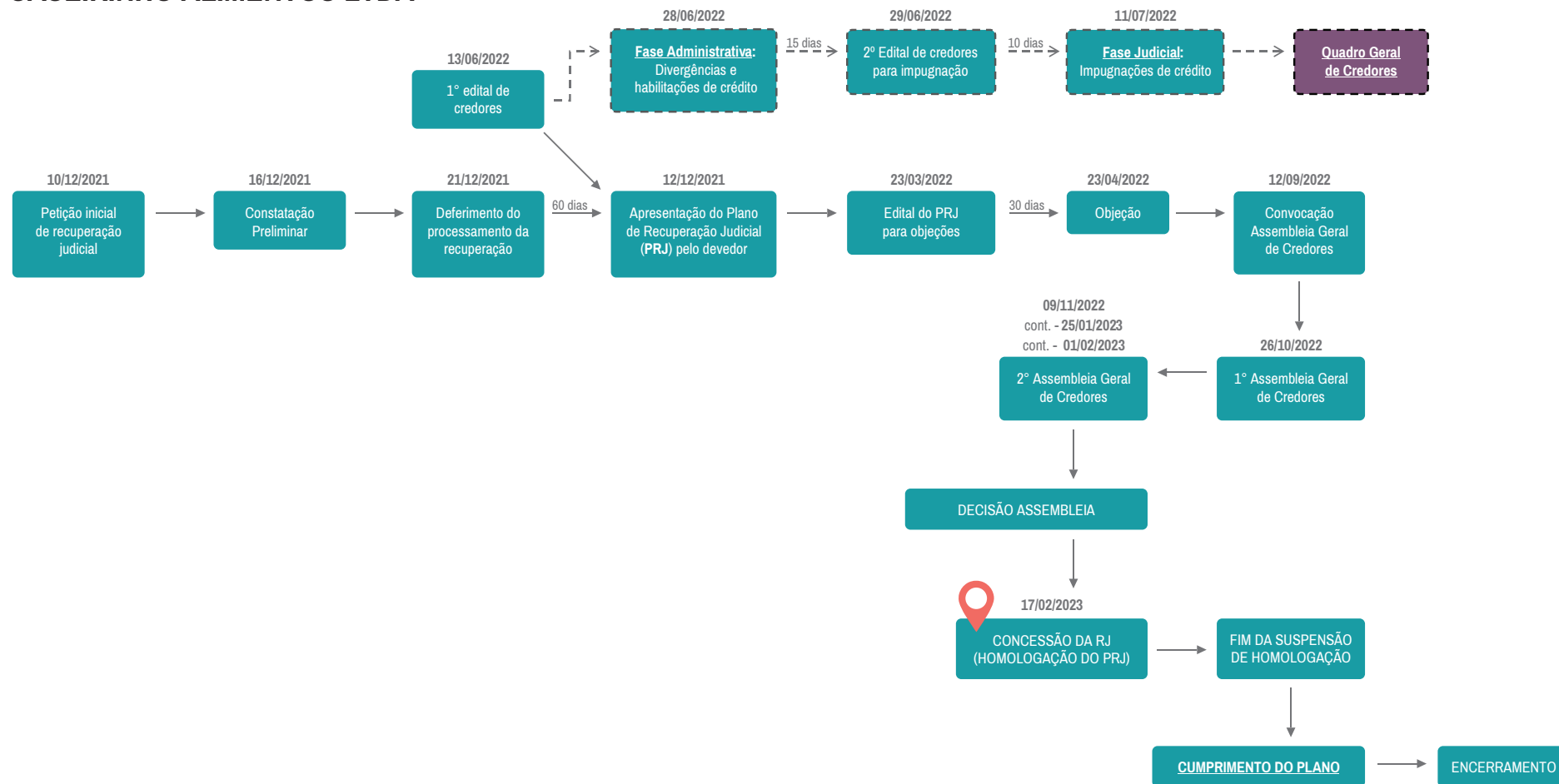
EMPRESA	CAPITAL	SÓCIOS
CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	R\$ 100.000,00	ESPÓLIO DE LUIZ DERLY PRATES BARBOSA – 100%



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 28/05/2024, 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:



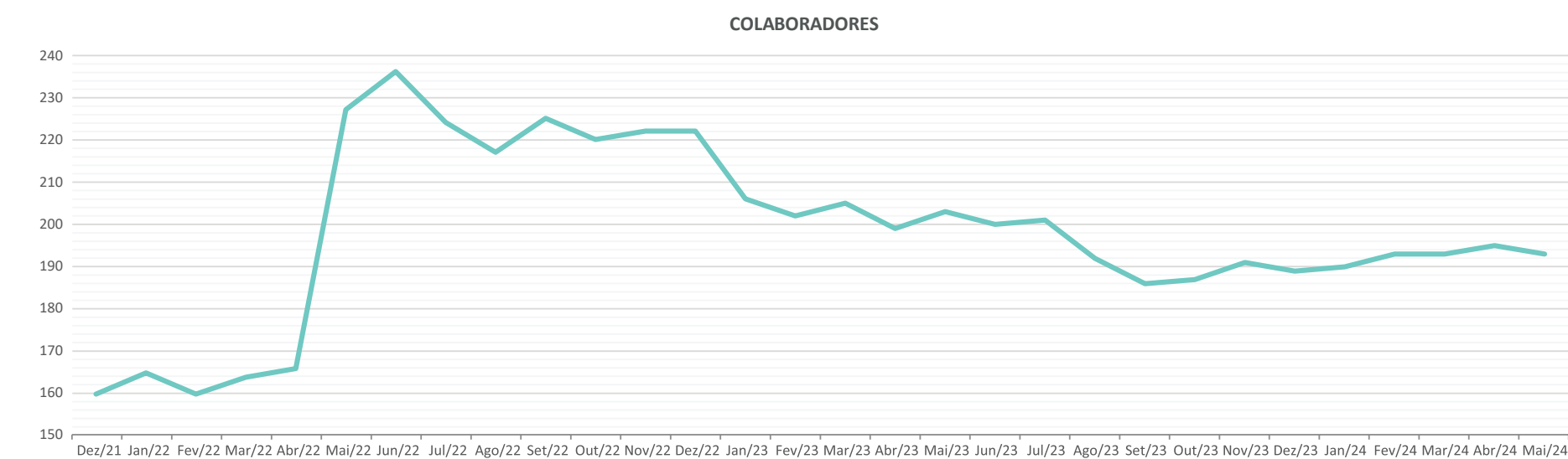
Relação de Funcionários



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 maio/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

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24
COLABORADORES	200	201	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.055.312,37	14.008.875,03	0,33	100,00
CIRCULANTE	9.019.068,46	9.048.610,61	-0,33	64,17
Caixa e Equivalentes de Caixa	321.894,93	88.813,01	262,44	2,29
Caixa	1.645,87	976,86	68,49	0,01
Bancos Conta Movimento	196.961,33	21.332,36	823,30	1,40
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.920,17	4.092,93	-4,22	0,03
Bancos Conta Vinculada	119.367,56	62.410,86	91,26	0,85
Clientes	3.547.723,96	3.576.341,38	-0,80	25,24
Duplicatas a Receber	3.539.796,78	3.570.990,43	-0,87	25,18
Cheques a Receber	7.927,18	5.350,95	48,15	0,06
Outros Créditos	4.525.449,91	4.741.229,59	-4,55	32,20
Adiantamentos a Fornecedores	4.474.683,36	4.689.949,27	-4,59	31,84
Adiantamento a Funcionários	20.958,47	16.973,18	23,48	0,15
Adiantamento p/ Viagem	1.015,00	3.041,56	-66,63	0,01
Imposto a Recuperar/Compensar	26.649,67	29.122,17	-8,49	0,19
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	620.380,18	631.249,50	-1,72	4,41
Estoques de Mercadorias	568.680,18	579.549,50	-1,88	4,05
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	3.619,48	10.977,13	-67,03	0,03
Despesas de Exercícios Seguintes	3.619,48	10.977,13	-67,03	0,03
NÃO CIRCULANTE	5.036.243,91	4.960.264,42	1,53	35,83
Outros Créditos	2.643.611,09	2.643.034,19	0,02	18,81
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,12
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,32
Outros Créditos	880.527,72	879.950,82	0,07	6,26
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,11

Investimentos	81.131,73	81.081,73	0,06	0,58
Participações em Outras Empresas	81.131,73	81.081,73	0,06	0,58
Imobilizado	2.254.576,18	2.179.223,59	3,46	16,04
Imobilizado - Aquisição	7.378.217,23	7.327.181,09	0,70	52,49
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.123.641,05	-5.147.957,50	-0,47	-36,45
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,41
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,41
PASSIVO + PL	14.055.312,37	14.008.875,03	0,33	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	51.351.447,36	51.034.523,52	0,62	365,35
CIRCULANTE	48.173.707,29	47.856.783,45	0,66	342,74
Fornecedores – Circulante	7.390.156,45	7.457.124,16	-0,90	52,58
Fornecedores	7.390.156,45	7.457.124,16	-0,90	52,58
Outras Obrigações	18.887.946,42	18.743.968,57	0,77	134,38
Obrigações Fiscais	7.571.873,29	7.411.099,56	2,17	53,87
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.316.073,13	11.332.869,01	-0,15	80,51
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	13.644.651,42	13.410.700,70	1,74	97,08
Obrigações com o Pessoal	588.344,89	580.022,93	1,43	4,19
Obrigações Sociais	11.853.993,61	11.702.165,20	1,30	84,34
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.202.312,92	1.128.512,57	6,54	8,55
Outras Obrigações	1.308.792,81	1.309.035,75	-0,02	9,31
Adiantamentos de Clientes	8.518,85	5.583,35	52,58	0,06
Contas a Pagar	915.170,77	918.343,70	-0,35	6,51
Contas Correntes / Garantia	385.103,19	385.108,70	-0,00	2,74
Empréstimos ou Financiamentos	6.942.160,19	6.935.954,27	0,09	49,39
Empréstimos ou Financiamentos	2.846.477,36	2.757.142,88	3,24	20,25
Duplicatas Descontadas/Custódia	791.956,11	738.417,47	7,25	5,63
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.303.726,72	3.440.393,92	-3,97	23,51
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,61
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,61
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,64
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,97
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-37.296.134,99	-37.025.648,49	0,73	-265,35



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	-37.396.134,99	-37.125.648,49	0,73	-266,06

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 321,8 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 262,44% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,29%.
- Caixa de R\$ 1,6 mil Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um acréscimo de 68,49%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 119,3 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 91,26% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,85%.
- Clientes de R\$ 3,5 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma redução de 0,80%.
- Duplicatas a Receber de 3,5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 25,18%.
- Outros Créditos de R\$ 4,5 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma redução de 4,55%.
- Estoques de R\$ 620,3 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma queda de 1,72%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 3,6 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma queda de 67,03%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,83%.
- Outros Créditos de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,81%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um acréscimo de 3,46% e em relação ao Ativo representa o percentual de 16,04%.
- Fornecedores de R\$ 7,3 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma queda de 0,90% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,58%.
- Outras Obrigações de R\$ 18,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 134,38%.
- Obrigações Trabalhista e Previdenciária de R\$ 13,6 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 97,08%.
- Empréstimos ou Financiamentos de R\$ 6,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 49,39%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,61%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 37,3 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma elevação de 0,73%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.519.198,73	3.508.393,08	0,31	123,42
Receitas de Vendas de Produtos	3.518.587,63	3.482.214,22	1,04	123,40
Receitas de Vendas de Mercadorias	611,10	26.178,86	-97,67	0,02
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-667.748,54	-731.783,51	-8,75	-23,42
(-) Devolução de Venda de Produtos	-159.337,71	-192.320,48	-17,15	-5,59
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	-4.124,14	-327,45	1.159,47	-0,14
(-) Acordo Comercial	-112.532,61	-123.908,25	-9,18	-3,95
(-) Sell Out	-56.886,82	-82.601,02	-31,13	-2,00
(-) ICMS	-257.090,40	-256.791,10	0,12	-9,02
(-) COFINS	-75.446,12	-77.181,20	-2,25	-2,65
(-) PIS	-16.379,74	-16.756,45	-2,25	-0,57
(-) Substituição Tributária	-3.482,55	-1.983,76	75,55	-0,12
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.906,75	13.868,48	-14,15	0,42
(+) PIS Dev Vendas	1.003,34	1.109,11	-9,54	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	4.621,46	5.108,61	-9,54	0,16
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.851.450,19	2.776.609,57	2,70	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.594.511,11	-1.507.088,35	5,80	-55,92
CPV	-938.820,18	-903.795,39	3,88	-32,92
Mão de Obra Aplicada a Produção	-443.078,99	-410.182,60	8,02	-15,54
Gastos Gerais de Fabricação	-212.611,94	-193.110,36	10,10	-7,46
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-26.864,66	-45.976,07	-41,57	-0,94
Gastos Gerais da Manutenção	-28.132,62	-55.745,81	-49,53	-0,99
CMV	-28.004,08	-43.490,32		
LUCRO BRUTO	1.173.937,72	1.124.309,02	4,41	41,17
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.282.046,67	-1.243.597,96	3,09	-44,96
Despesas com Pessoal - Logística	-177.522,84	-170.590,52	4,06	-6,23
Gastos Gerais - Logística	-442.679,02	-441.945,16	0,17	-15,52
Despesas com Pessoal - Comercial	-220.490,80	-218.617,99	0,86	-7,73
Encargos Sociais	-50.718,80	-51.402,37	-1,33	-1,78
Despesas Gerais com Vendas	-99.494,83	-141.259,97	-29,57	-3,49

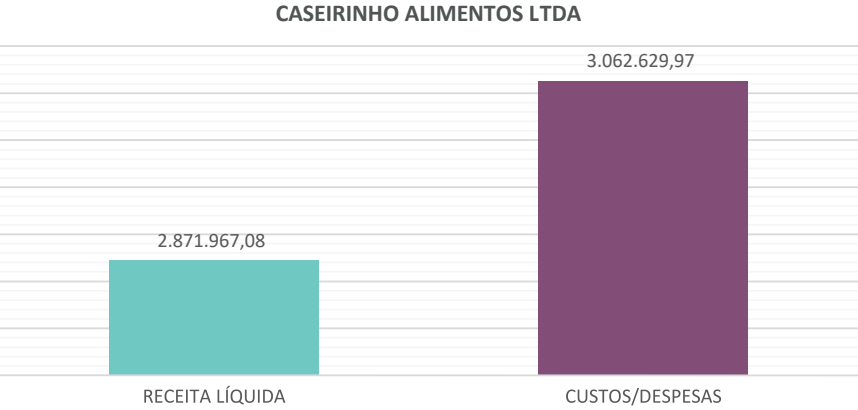
Despesas Gerais	-2.000,07	-2.263,38	-11,63	-0,07
Despesas Tributárias	-17,57	232,16	-107,57	-0,00
Despesas c/ Pessoal - ADM	-73.097,52	-51.108,23	43,02	-2,56
Encargos Sociais - ADM	-17.679,96	-14.465,89	22,22	-0,62
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-3.017,68	-4.634,82	-34,89	-0,11
Despesas Gerais	-195.327,58	-147.541,79	32,39	-6,85
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-190.074,85	-205.615,04	-7,56	-6,67
Receitas Financeiras	377,77	29,69	1.172,38	0,01
Despesas Financeiras	-190.452,62	-205.644,73	-7,39	-6,68
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	24.519,55	13.611,23	80,14	0,86
Receita Operacional	20.139,12	8.729,06	130,71	0,71
Despesa Operacional	4.380,43	4.882,17	-10,28	0,15
RESULTADO OPERACIONAL	-273.664,25	-311.292,75	-12,09	-9,60
Outros Resultados Operacionais	3.177,75	5.244,30	-39,41	0,11
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-270.486,50	-306.048,45	-11,62	-9,49

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,5 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 0,31%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 667,7 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma redução de 8,75% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 23,42%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,5 milhão. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 5,80% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 55,92%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma melhora no resultado de 4,41%
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 3,09% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 44,96%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 73 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 43,02% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,56%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 190 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma melhora de 7,56%.

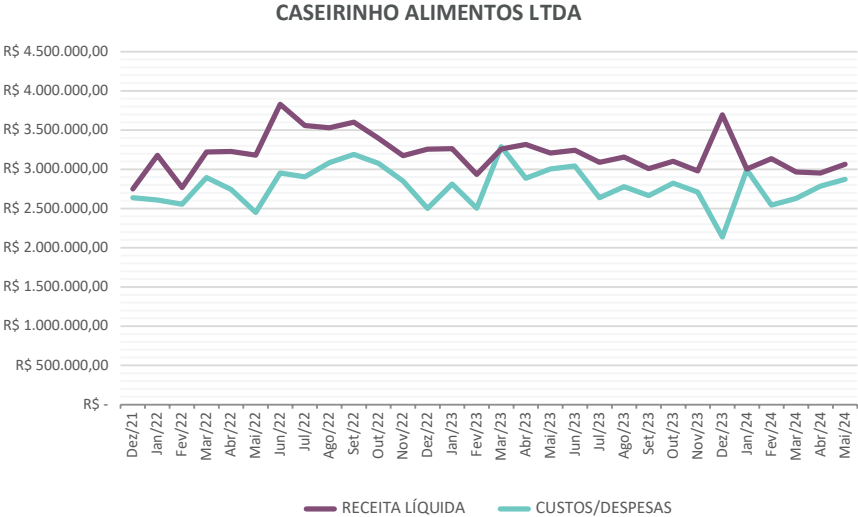
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 270,4 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma melhora no resultado de 11,62%.



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

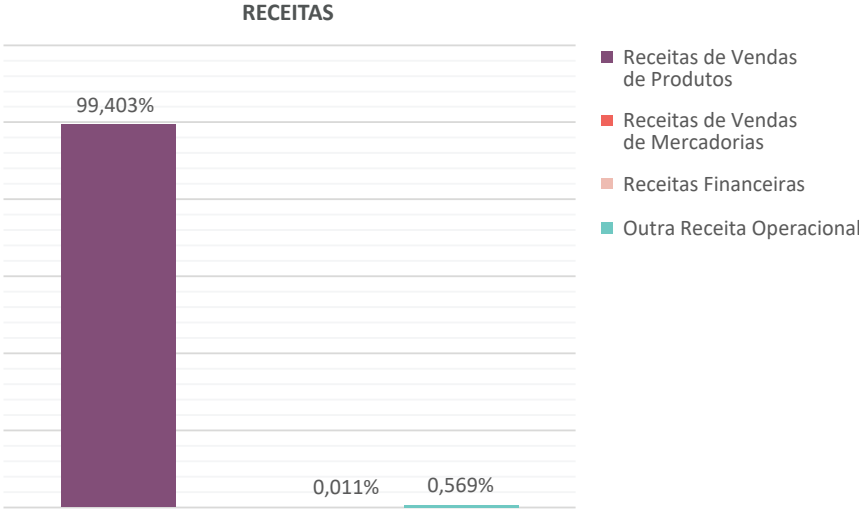


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a maio/2024 está demonstrada no gráfico abaixo;



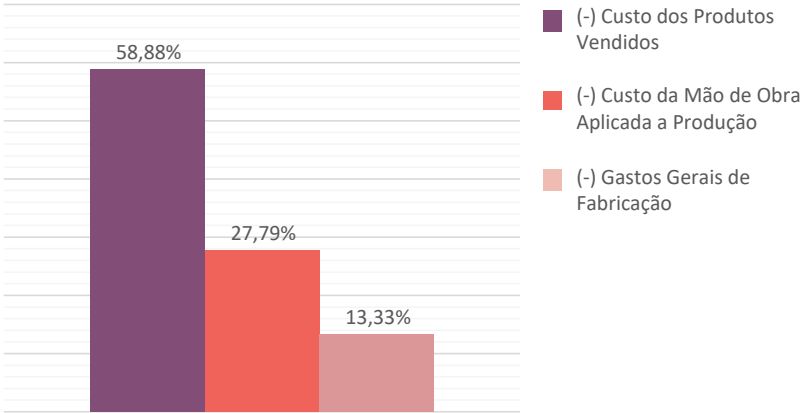
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.539.715,62
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.518.587,63
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ 611,10
Receitas Financeiras	R\$ 377,77
Outra Receita Operacional	R\$ 20.139,12

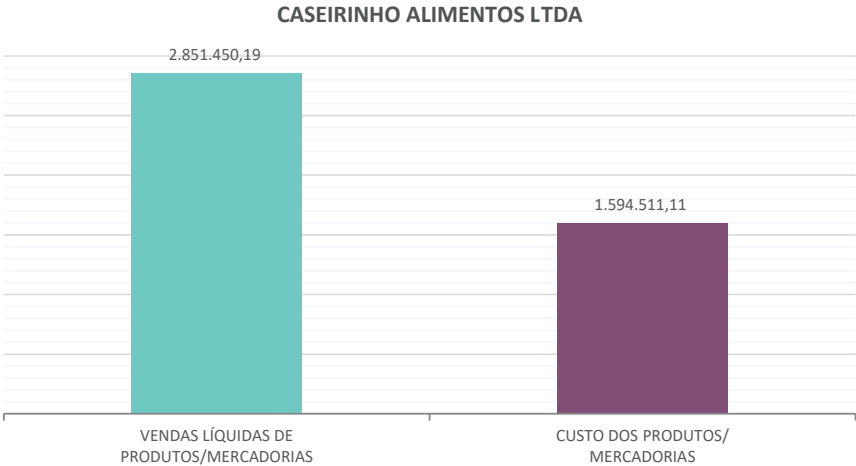


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-) Custo das Vendas	-R\$ 1.594.511,11
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 938.820,18
(-) Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 443.078,99
(-) Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 212.611,94

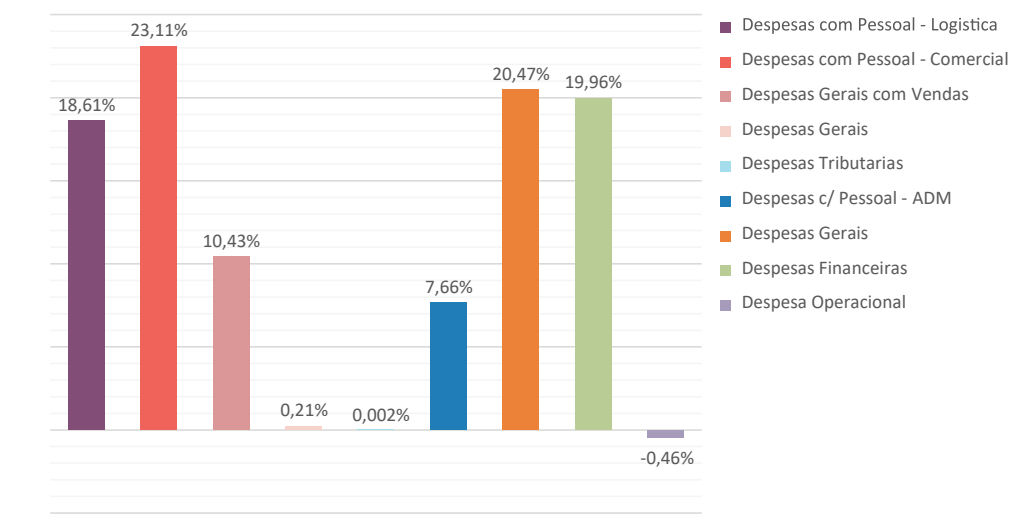


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 954.023,40
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 177.522,84
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 220.490,80
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 99.494,83
Despesas Gerais	-R\$ 2.000,07
Despesas Tributárias	-R\$ 17,57
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 73.097,52
Despesas Gerais	-R\$ 195.327,58
Despesas Financeiras	-R\$ 190.452,62
Despesa Operacional	R\$ 4.380,43



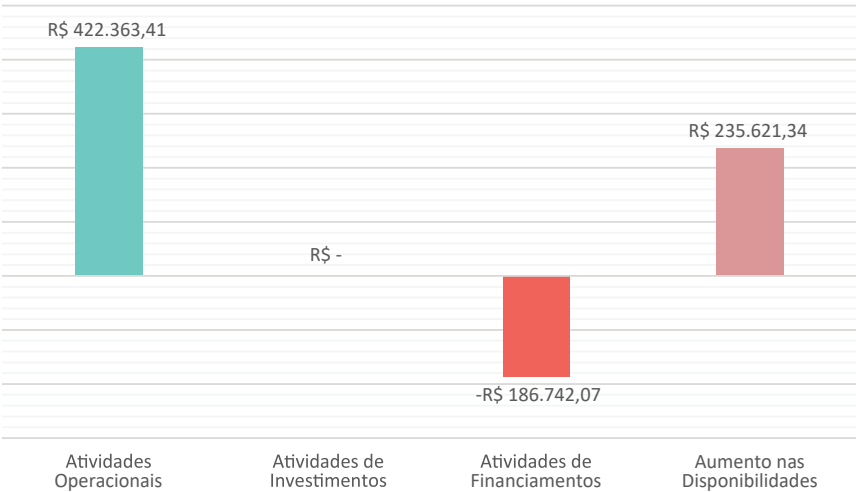
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.435.364,31	2.577.260,29	-5,51
Pagamentos de Fornecedores	-2.144.573,71	-2.331.451,57	-8,02
Valores Pagos a Empregados	-524.261,25	-530.755,75	-1,22
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-233.470,65	-284.947,03	-18,07
Tributos Pagos	-21.844,29	-38.771,90	-43,66
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-255.314,94	-323.718,93	-21,13
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	1.193.305,28	1.051.648,23	13,47
Transferências Créditos - RJ	-36,81	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	-576,90	-499,54	15,49
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-515.013,22	-570.577,79	-9,74
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	422.363,41	156.851,97	169,28
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	1.430.882,28	1.870.096,37	-23,49
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.617.574,35	-2.068.150,37	-21,79
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-186.742,07	-198.104,00	-5,74
Aumento nas Disponibilidades	235.621,34	-41.252,03	-671,18

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	94.163,96	135.415,99	-30,46
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	329.785,30	94.163,96	250,22

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,4 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 524,2 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 422,3 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\$ 515 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 186,7 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,6 milhão.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 235,6 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

0,19

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,19 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,17

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,17 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0067

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

0,27

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,27 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.

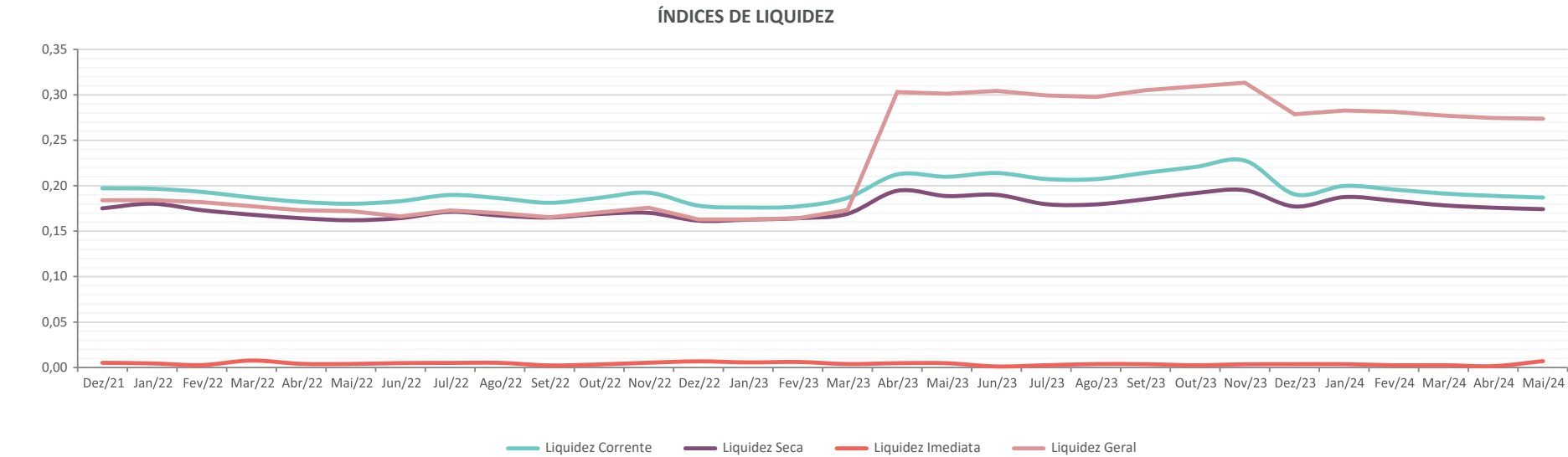


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **abril** e **maio** de 2024.

Índices de Liquidez	ABR/2024	MAI/2024
Liquidez Corrente	0,19	0,19
Liquidez Seca	0,18	0,17
Liquidez Imediata	0,0019	0,0067
Liquidez Geral	0,27	0,27

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e maio/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: $PCT = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido}}$.

- **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: $CE = \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo}}$.

- **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: $IPL = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Patrimônio Líquido}}$.

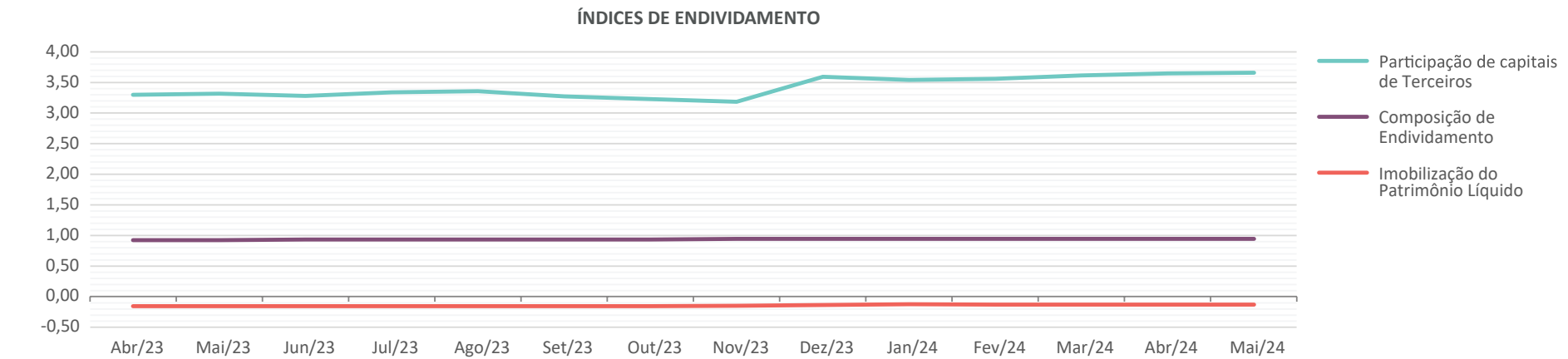


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **abril** e **maio** de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	ABR/2024	MAI/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,64	3,65
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,14

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

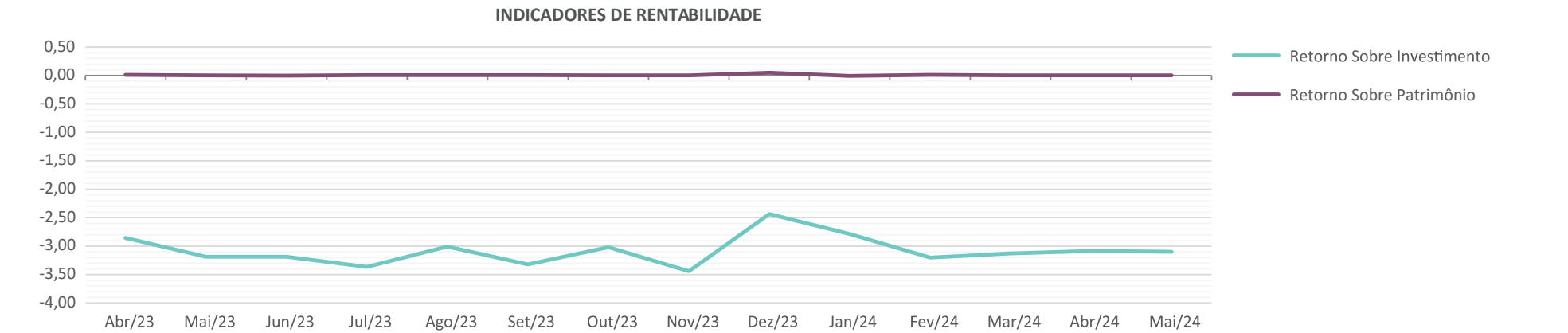


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **abril** e **maio** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	ABR/2024	MAI/2024
Retorno sobre Investimento	-3,12	-3,10
Retorno sobre Patrimônio	0,008	0,007

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

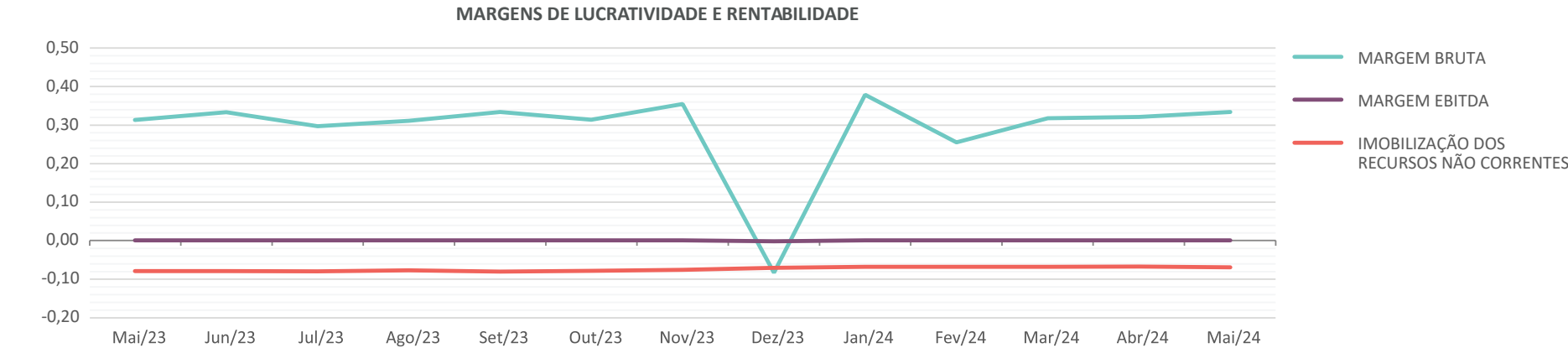


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de **abril** e **maio** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	ABR/2024	MAI/2024
MARGEM BRUTA	0,32	0,33
MARGEM EBITDA	-0,000009	-0,000010
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de abril de 2023 a **maio** 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 == $\frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}}$ $\frac{\text{CT}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,33}$

Terômetro de Insolvência de Kantz da Alliance

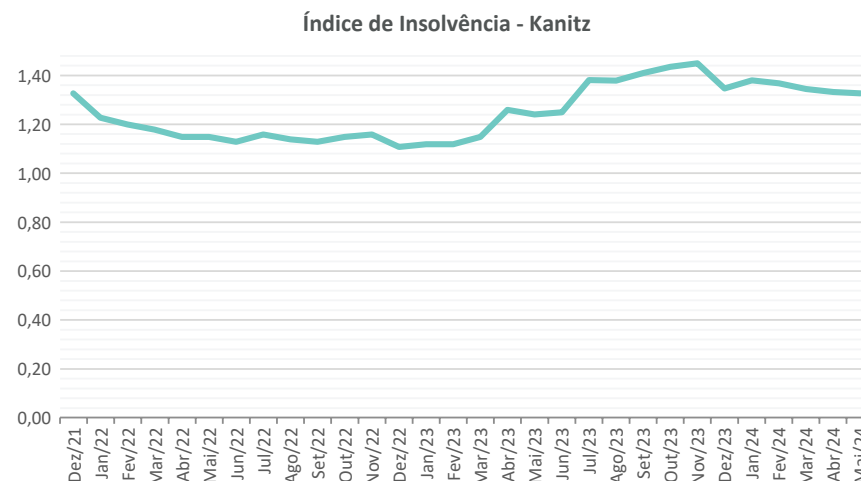
-1,33

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

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

O valor obtido fora de 1,33 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 **maio/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

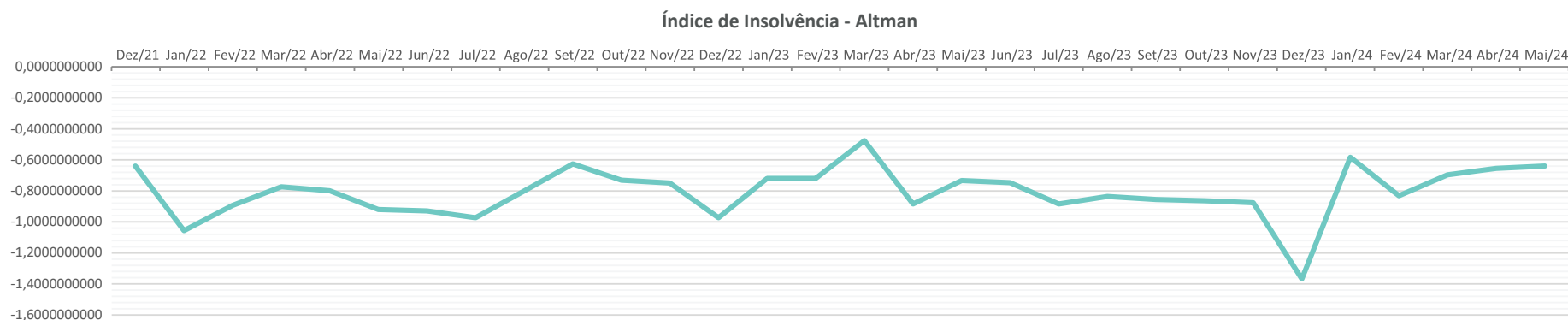
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,6419167105 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 maio/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 **maio/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	MAI/2024
TOTAL GERAL	R\$ 37.014.056,00
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.171.936,97
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 10.672.350,86
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.316.073,13
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.439.768,73
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.641.016,11
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 646,81
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	R\$ 83.116,16
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 1.407.325,48
SALARIOS A PAGAR	R\$ 317.798,29
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 252.685,66
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 4.474,63
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
48.535.685 ROSELAINE ELITT DE SOUZA	R\$ 2.400,00
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 6.000,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 9.174,71
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 4.700,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA	R\$ 1.300,00
52.646.728 JULIO CESAR WICKI	R\$ 4.020,00
53.040.409 EDUARDO DE OLIVEIRA DA	R\$ 600,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 786.079,82
ADEMIR VICENTE FERREIRA 02453209973	R\$ 600,00
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 10.661,89
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00

AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 1.081,50
AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 199.986,11
AIC PLASTICOS INDUSTRIA E COMERCIO	R\$ 800,00
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (706)	R\$ 5.034,00
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 4.220,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 5.648,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 4.840,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV.	R\$ 120,00
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 4.077,50
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 624,98
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS	R\$ 285,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 3.298,90
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 946,50
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 851,26
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASCAR LOCADORA DE AUTOMÓVEIS LTDA	R\$ 2.865,23
BRASNUTT COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 5.940,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 503,15
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A	R\$ 89.820,00
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 2.538,98
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 4.226,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 4.500,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 4.727,76
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 192,05
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 3.695,41
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 535,00
CHAPADA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 294,46
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1854)	R\$ 1.779,65
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 2.793,11
CLARO S/A	R\$ 2.084,38



CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 1.337,00
CLAUDIO EDUARDO ALEXANDRE LTDA (7807)	R\$ 335,60
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 408.964,31
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 47,40
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 272,84
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 128,75
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 381,85
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 21.767,24
COMERCIO DE ALIMENTOS CAMPO MAGRO	R\$ 501,80
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 28.003,28
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 7.906,15
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 7.014,20
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 16.453,18
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 1.282,60
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 436,60
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 270.778,24
COS - COMERCIO DE GENEROS	R\$ 261,45
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 30.325,95
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 230,00
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 364,44
DEPARTAMENTO DE TRANSITO DETRAN	R\$ 2.290,80
DETTECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 164.719,07
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA	R\$ 2.800,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 113.048,78
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 368,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 58.018,50
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 5.036,24
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES	R\$ 560,40
F.M.G. MATERIAIS P/CONSTRUCAO LTDA	R\$ 1.568,07
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO	R\$ 1.380,00
FINCO & CIA LTDA (1446)	R\$ 629,25

FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
FURGOES PANHAN LTDA	R\$ 3.250,00
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 2.351,67
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 130,10
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 1.599,20
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 283,70
GILDO RODRIGUES COUTINHO 02493108990	R\$ 3.100,00
GIOVANI MARIANO PEREIRA	R\$ 2.690,36
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 155,50
GRUPO IRANI LTDA (8490)	R\$ 112,03
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 1.694,60
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO	R\$ 420,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 1.028.791,10
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 391,70
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MAQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 2.759,00
INDUSTRIA PANELICIA PAES LTDA	R\$ 29.922,03
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 1.884,80
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 67.852,19
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 4.873,69
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 1.104,40
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 2.044,35
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 170,45
JA LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 106,55
JANISKI RETIFICA DE MOTORES DIESEL LTDA	R\$ 4.744,38
JHEBSON JUNIO MARQUES	R\$ 373,97
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 2.200,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 6.020,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.460,00
JPC TREINAMENTO E CONSULTORIA	R\$ 4.000,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 98,00
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 169,95



LAR COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 461,95
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 37.500,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 1.164,60
LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$ 211,30
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA -	R\$ 5.571,76
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 288.616,19
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 400,00
LUCINEIA DE FATIMA RIOS	R\$ 3.000,00
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 12.000,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 4.200,00
M & M COMERCIO DE MATERIAIS	R\$ 981,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 223,40
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES	R\$ 250,00
MARCIO DONATO DE PAULA	R\$ 3.602,09
MARCOS VINICIUS RODRIGUES	R\$ 1.097,65
MARIA LUCIA JAKOWATZ GONÇALVES DA	R\$ 1.347,35
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 81,50
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 11.071,50
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME	R\$ 159,70
MOINHO PRIME COLA LTDA	R\$ 260,83
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 16.600,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 1.215,75
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 10.440,00
MUNICIPIO DE APUCARANA	R\$ 188,77
NATAL HENRIQUE FERRARI - ME (1809)	R\$ 181,20
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 133,60
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 67.537,29
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 883,90
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 79,15
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 124,80

OPHIR FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 122.798,32
ORELIO PNEUS LTDA.	R\$ 6.070,00
PANIFICADORA E DISTRIB RE-ALI JUNIOR	R\$ 3.389,44
PAO DE PRATA - COMERCIO DE PAES E	R\$ 4.870,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 1.166,75
PEDRO PAULO SERRATER	R\$ 1.519,62
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 532,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 671,35
PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS	R\$ 1.995,31
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 6.069,71
POSTO TOP HAMMER LTDA	R\$ 173,02
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 792,04
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 2.603,31
PRIMATO COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL	R\$ 3.798,37
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 36.693,85
R ZAMPROGNA ALIMENTOS LTDA(8169)	R\$ 122,75
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 194,80
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 8.432,25
REIDRAT - IND E COM PRODUTOS	R\$ 300,91
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$ 2.524,60
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E BOMBAS	R\$ 2.524,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 501,20
ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA	R\$ 5.000,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 2.010,02
ROGERIO DA SILVA FERREIRA	R\$ 1.191,90
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 3.984,32
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 1.301,62
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 111,32
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 40.920,40
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 370,45
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 1.826,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 1.767,36



SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SAMAMBAIA HOTEL LTDA	R\$ 340,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 7.516,58
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8287) MP	R\$ 8.715,89
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 2.000,00
SO COMPRESSORES E BOMBAS LTDA	R\$ 3.400,00
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 1.825,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 450.799,41
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 414,10
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 467,24
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 844,40
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 108,60
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 23.560,83
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 588,90
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.439,49
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5633)	R\$ 41,00
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME	R\$ 107,40
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA -	R\$ 133,93
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 188,95
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 200,20
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 286,14
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 1.696,75
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 621,49
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 81,88
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA	R\$ 211,65
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 695,45
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 758,37
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 144,95
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.964,19
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.849,21
TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 15,00

TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO FELIPE MARCATO BETIN	R\$ 1.650,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
TRABALHO SEGURO CALCADOS E EPI	R\$ 745,30
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 3.550,00
VALDOMIRO CANDIDO DE OLIVEIRA	R\$ 3.700,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 461.733,20
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 915,82
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E	R\$ 89.464,49
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 670,40
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 929,38
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 415,00
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 2.860,00
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 180,55
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO	R\$ 283,00
W. VON KRUGER CORREIAS	R\$ 640,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 3.850,00

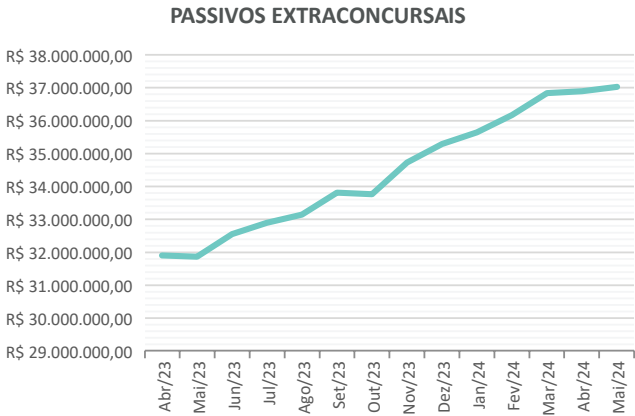
A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **maio** de 2024 totaliza um montante de **R\$ 37.014.056,00** e ao se comparar com o mês de **abril** de 2024 houve uma elevação de R\$ 132.381,94 ou 0,36%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a **maio** 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
mar/24	R\$ 36.823.608,38
abr/24	R\$ 36.881.674,06
mai/24	R\$ 37.014.056,00



Esclarecimento



Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se que as Disponibilidades apontadas no BP, R\$ 321.894,93, não conferem com as Disponibilidades no Final do Período na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 329.785,30, uma diferença de R\$ 7.890,37, 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.

Também se questiona às Receitas de Vendas de Mercadorias, às quais são inferiores ao Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) informado.

Em análise aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ R\$ 154.001,20 dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a estes pontos.



Visão do Administrador Judicial



A análise do Balanço Patrimonial mostra que a empresa possui um Patrimônio Líquido negativo, indicando que seus passivos excedem seus ativos. Isso sugere uma situação de insolvência e pode ser preocupante para os investidores e credores.

A Demonstração do Resultado do Exercício indica que a empresa está registrando prejuízo, apesar de algumas melhorias nos resultados operacionais e no lucro bruto.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa mostra uma melhora significativa nas disponibilidades, indicando que a empresa está com mais dinheiro ao fim desse exercício comparado ao anterior.

Apesar da melhora em algumas de suas demonstrações, a empresa ainda requer uma nova abordagem que possa melhorar sua saúde financeira futura, a fim de lidar com suas aparentes dificuldades.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Julho 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: PJL3G 8GF5U QFSYK G6LBR

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.055.312,37
CIRCULANTE	9.019.068,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	321.894,93
Caixa	1.645,87
Bancos Conta Movimento	196.961,33
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.920,17
Bancos Conta Vinculada	119.367,56
Clientes	3.547.723,96
Duplicatas a Receber	3.539.796,78
Cheques a Receber	7.927,18
Outros Créditos	4.525.449,91
Adiantamentos a Fornecedores	4.474.683,36
Adiantamento a Funcionários	20.958,47
Adiantamento p/ Viagem	1.015,00
Imposto a Recuperar/Compensar	26.649,67
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	620.380,18
Estoques de Mercadorias	568.680,18
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	3.619,48
Despesas de Exercícios Seguintes	3.619,48
NÃO CIRCULANTE	5.036.243,91
Outros Créditos	2.643.611,09
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	880.527,72
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	81.131,73
Participações em Outras Empresas	81.131,73
Imobilizado	2.254.576,18
Imobilizado - Aquisição	7.378.217,23

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.123.641,05
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.055.312,37
PASSIVO (PC+PñC)	51.351.447,36
CIRCULANTE	48.173.707,29
Fornecedores – Circulante	7.390.156,45
Fornecedores	7.390.156,45
Outras Obrigações	18.887.946,42
Obrigações Fiscais	7.571.873,29
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.316.073,13
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	13.644.651,42
Obrigações com o Pessoal	588.344,89
Obrigações Sociais	11.853.993,61
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.202.312,92
Outras Obrigações	1.308.792,81
Adiantamentos de Clientes	8.518,85
Contas a Pagar	915.170,77
Contas Correntes / Garantia	385.103,19
Empréstimos ou Financiamentos	6.942.160,19
Empréstimos ou Financiamentos	2.846.477,36
Duplicatas Descontadas/Custódia	791.956,11
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.303.726,72
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	-37.296.134,99
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.396.134,99



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.519.198,73
Receitas de Vendas de Produtos	3.518.587,63
Receitas de Vendas de Mercadorias	611,10
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-667.748,54
(-) Devolução de Venda de Produtos	-159.337,71
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	-4.124,14
(-) Acordo Comercial	-112.532,61
(-) Sell Out	-56.886,82
(-) ICMS	-257.090,40
(-) COFINS	-75.446,12
(-) PIS	-16.379,74
(-) Substituição Tributária	-3.482,55
(+) ICMS s/ Devolução Venda	11.906,75
(+) PIS Dev Vendas	1.003,34
(+) COFINS Dev Vendas	4.621,46
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.851.450,19
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.594.511,11
CPV	-938.820,18
Mão de Obra Aplicada a Produção	-443.078,99
Gastos Gerais de Fabricação	-212.611,94
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-26.864,66
Gastos Gerais da Manutenção	-28.132,62
CMV	-28.004,08
LUCRO BRUTO	1.173.937,72
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.282.046,67
Despesas com Pessoal - Logística	-177.522,84
Gastos Gerais - Logística	-442.679,02
Despesas com Pessoal - Comercial	-220.490,80

Encargos Sociais	-50.718,80
Despesas Gerais com Vendas	-99.494,83
Despesas Gerais	-2.000,07
Despesas Tributárias	-17,57
Despesas c/ Pessoal - ADM	-73.097,52
Encargos Sociais - ADM	-17.679,96
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-3.017,68
Despesas Gerais	-195.327,58
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-190.074,85
Receitas Financeiras	377,77
Despesas Financeiras	-190.452,62
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	24.519,55
Receita Operacional	20.139,12
Despesa Operacional	4.380,43
RESULTADO OPERACIONAL	-273.664,25
Outros Resultados Operacionais	3.177,75
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-270.486,50



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.435.364,31
Pagamentos de Fornecedores	-2.144.573,71
Valores Pagos a Empregados	-524.261,25
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-233.470,65
Tributos Pagos	-21.844,29
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-255.314,94
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	1.193.305,28
Transferências Créditos - RJ	-36,81
Depósitos Judiciais	-576,90
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-515.013,22
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	422.363,41
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Compras de imobilizado	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	0,00
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	1.430.882,28
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.617.574,35
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-186.742,07

Aumento nas Disponibilidades	235.621,34
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	94.163,96
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	329.785,30





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

