



RMA | 13

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

JANEIRO a ABRIL/2023

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE
PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A
CNPJ: 75.404.814/0001-90

Prodasa

1º VARA CÍVEL DE ARAPONGAS/PR
PROCESSO: 0006182-11.2021.8.16.0045



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo informar as atividades da empresa PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A - PRODASA, atendendo a obrigação prevista no art. 22, II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005.

As informações aqui prestadas baseiam-se nas demonstrações contábeis e documentos apresentados¹ pela Recuperanda.

Cumprе observar que a documentação contábil analisada neste relatório não foi objeto de auditoria independente, eventualmente contratado pela empresa Recuperanda, tampouco constitui obrigação legal da Administração Judicial realizar auditorias.

2. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

A análise econômico-financeira é realizada de acordo com as informações contidas nas demonstrações contábeis apresentadas pela Empresa Recuperanda, retratando a movimentação do período de **JANEIRO a ABRIL/2023**.

As demonstrações apresentadas, referente ao período analisado, foram o balancete de verificação sintético e a demonstração de resultado do exercício - DRE.

Documento A: Demonstrações dos meses de JANEIRO a ABRIL/2023 apresentadas em 28/05/2023.



2.1. POSIÇÃO PATRIMONIAL DA RECUPERANDA

2.1.1. Contas do ATIVO

Foi considerado para fins de análise o período de março/2022 (anterior a liberação do *DIP Financing*), em comparativo aos períodos de JANEIRO, FEVEREIRO, MARÇO e ABRIL/2023 que já operaram com os recursos do DIP, disponibilizado para a empresa Recuperanda em 29/04/2022.

Da análise realizada nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**² foram constatadas variações patrimoniais na escrituração contábil apresentada:

- a) Em abril/2023, a conta CLIENTES NACIONAIS registrou aumento de R\$ 1,52 milhões em relação ao mês de março/2022 [de R\$ 10,86 milhões em março/22 para R\$ 12,38 milhões em abril/23];

Porém, no mesmo mês, consta registro de R\$ 9,03 milhões de duplicatas descontadas, ou seja, **a Recuperanda detém efetivamente em carteira o valor de R\$ 3,36 milhões em duplicatas disponíveis para desconto:**

Emprestimos e Financiamentos			
Emprestimos e Financiamentos Bancarios	3.234.372,74	32.868.562,87	-29.634.190,13
Financiamentos - Finame	0,00	32.674,01	-32.674,01
<u>Duplicatas Descontadas</u>	<u>32.223.881,33</u>	<u>41.256.236,65</u>	<u>-9.032.355,32</u>
Encargos Financeiros a Transcorrer	3.181.024,68	0,00	3.181.024,68

² O ativo circulante são os bens e direitos de uma empresa, que podem ser convertidos em dinheiro no curto prazo. Sendo assim, dentre os ativos de uma empresa, os ativos circulantes são os que possuem maior liquidez e, por isso, são conhecidos como ativos realizáveis a curto prazo.



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
 PRODASA



b) A conta ESTOQUES registrou aumento de R\$ 2,23 milhões em relação ao mês de março/2022 [de R\$ 2,68 milhões em março/22 para R\$ 4,92 milhões em abril/23]:

Valor Expresso em R\$	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	VARIACÃO: MAR - ABR
DISPONÍVEL	(286.034,00)	1.668.084,05	(148.509,12)	(6.642,41)	12.391,87	27.482,23	(75.729,34)	(5.584,32)	102.676,48	575.926,43	83.539,74	224.407,06	215.537,78	78.396,11	364.430,11
Caixa	136.366,53	147.478,02	208.114,22	413.658,84	421.525,57	410.543,46	353.838,36	397.496,21	480.626,45	460.505,38	489.894,85	638.147,27	632.750,18	504.883,54	368.517,01
Bancos-Contas Correntes	(425.506,95)	1.517.676,20	(424.094,38)	(423.490,19)	(428.163,00)	(385.012,04)	(431.682,25)	(414.380,30)	(379.713,63)	112.876,72	(412.132,49)	(414.269,71)	(423.354,99)	(432.354,76)	(6.847,81)
Aplicações Líquidas Imediatas	3.106,42	2.929,83	67.471,04	3.188,94	19.029,30	1.950,81	2.114,55	11.299,77	1.763,66	2.544,33	5.777,39	2.529,50	6.142,59	5.867,33	2.760,91
CRÉDITOS	10.953.824,45	15.105.628,15	16.321.331,04	21.370.542,44	24.068.971,71	25.016.421,42	30.316.570,92	12.391.937,95	12.087.350,98	12.070.149,37	11.889.802,00	11.815.556,04	12.429.152,82	12.473.785,50	1.519.961,05
Clientes Nacionais	10.866.228,26	15.018.031,96	16.233.734,85	21.282.946,25	23.981.375,52	24.928.825,23	30.335.195,84	12.410.562,87	11.999.754,79	11.982.553,18	11.802.205,81	11.727.959,85	12.341.556,63	12.386.189,31	1.519.961,05
Clientes no Exterior	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	18.624,90	(18.624,90)	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	-
OUTROS CRÉDITOS	10.031.774,27	10.085.295,53	10.341.599,15	10.233.448,76	10.161.869,59	9.967.786,89	10.088.951,84	10.025.880,43	10.277.099,64	12.246.378,93	9.729.047,90	9.680.796,56	11.369.036,91	11.432.154,97	1.400.380,70
Cartões de crédito	55.134,18	55.315,68	55.512,49	55.843,63	58.702,58	59.687,53	59.571,21	57.274,18	90.582,86	90.334,36	90.103,89	90.696,92	59.562,20	59.746,05	4.611,87
Aplicações Financeiras	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	-
Contas a Receber	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	2.790,27
Adiantamentos a Empregados	(2.496.168,92)	(2.494.237,89)	(2.423.028,04)	(2.431.008,03)	(2.430.117,76)	(2.432.872,00)	(2.411.914,64)	(2.421.757,60)	(2.050.373,98)	-	(2.427.328,41)	(2.470.684,57)	(760.937,69)	(751.375,07)	1.744.793,85
Adiantamentos para Viagens	88.020,35	77.219,39	81.520,37	90.290,37	83.547,20	86.571,30	96.834,75	84.211,03	94.090,88	91.244,30	85.201,83	75.626,75	89.058,88	90.662,95	2.642,60
Tributos e Contribuições a Con	12.047.555,75	12.053.765,40	12.290.361,42	12.181.089,88	12.109.714,39	11.914.376,88	12.004.437,34	11.966.219,64	11.802.776,70	11.204.777,09	11.641.047,41	11.641.134,28	11.641.320,34	11.693.097,86	(354.457,89)
ESTOQUES	2.684.008,46	2.801.074,34	3.145.050,53	3.142.701,84	4.066.096,82	3.423.300,65	3.674.074,95	4.502.237,32	4.106.518,41	5.291.888,88	5.821.637,59	5.789.821,35	5.459.658,40	4.920.964,43	2.236.955,97
Mercadorias, Produtos e Insur	2.684.008,46	2.801.074,34	3.145.050,53	3.142.701,84	4.066.096,82	3.423.300,65	3.674.074,95	4.502.237,32	4.106.518,41	5.291.888,88	5.821.637,59	5.789.821,35	5.459.658,40	4.920.964,43	2.236.955,97
DESPESAS ANTECIPADAS	494,49	(21.359,52)	(26.549,34)	(48.472,17)	(60.785,63)	(65.206,39)	(63.792,73)	(76.874,97)	(34.508,48)	41.971,49	37.774,34	37.774,34	99.129,19	87.182,14	86.687,65
Seguros e Apropriar	15.479,65	(13.268,27)	(11.056,89)	(8.845,51)	(6.634,13)	(4.422,75)	(2.211,37)	-	(46.168,64)	41.971,49	37.774,34	37.774,34	29.380,04	25.182,89	9.703,24
Tributos e Contribuições a Apr	(14.985,16)	(34.627,79)	(37.606,23)	(57.317,68)	(67.419,76)	(69.628,14)	(66.004,10)	(76.874,97)	(76.874,97)	-	-	-	69.749,15	61.999,25	76.984,41
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	23.384.067,67	29.638.722,55	29.632.922,26	34.691.578,46	38.248.544,36	38.369.784,80	43.940.075,64	26.837.596,41	26.539.137,03	30.226.315,10	27.561.801,57	27.548.355,35	29.572.515,10	28.992.483,15	5.608.415,48

Já o **ATIVO NÃO CIRCULANTE**³ praticamente não sofreu alteração em relação ao mês de março/2022, demonstrando saldo de R\$ **81,87 milhões** em 30/04/2023, como segue demonstrado:

Valor Expresso em R\$	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	VARIACÃO: MAR - ABR
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZ	13.587.331,10	13.588.784,46	13.588.784,46	13.588.784,46	13.571.878,49	13.570.425,13	13.570.425,13	13.562.400,13	13.569.793,08	13.568.062,61	13.580.703,61	13.583.458,07	13.583.611,35	13.583.611,35	(3.719,75)
Depositos Judiciais-Trabalhista	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	-
Depositos Judiciais-Trib/Contril	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	-
Bloqueios Judiciais	462.967,25	464.420,61	464.420,61	464.420,61	447.514,64	446.061,28	446.061,28	438.036,28	445.429,23	443.698,76	456.339,76	459.094,22	459.247,50	459.247,50	(3.719,75)
Cauções	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-
Tributos e Contribuições a Con	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	-
Clientes Nacionais	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	-
INVESTIMENTOS	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	-
Participações Aval Pelo Custo c	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	-
Outros Investimentos	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	-
Imóvel Para Aluguel	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	-
Depreciacao Acumulada De Im	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	-
Incentivos Fiscais	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	-
IMOBILIZADO	66.727.601,81	66.727.601,81	66.750.460,42	66.750.460,42	66.761.386,04	66.770.819,22	66.770.819,22	66.760.679,63	66.805.497,16	66.756.999,09	66.762.082,32	66.769.590,62	66.813.941,54	66.783.713,14	56.111,33
Bens e Direitos Em Uso	98.105.134,76	98.043.534,84	98.052.658,63	98.052.658,63	98.052.658,63	98.052.658,63	98.052.658,63	98.052.658,63	98.075.186,94	98.090.586,94	98.090.586,94	98.129.386,94	98.129.386,94	98.129.386,94	24.252,18
Adiantamentos a Fornecedores	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	-
Participacoes Em Consorcios	1.226.557,96	1.226.557,96	1.240.292,78	1.245.726,35	1.251.218,40	1.256.651,58	1.260.218,87	1.267.388,68	1.272.801,21	1.288.903,14	1.213.986,37	1.221.484,67	1.227.045,59	1.196.817,19	(39.243,77)
Depreciacao Acumulada	(32.683.990,91)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	61.599,92
INTANGÍVEL	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	-
Marcas, direitos e Patentes	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	-
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	81.820.010,21	81.821.463,57	81.844.322,18	81.849.755,75	81.838.341,83	81.842.321,65	81.845.888,94	81.848.157,06	81.880.367,54	81.830.139,00	81.847.863,23	81.858.125,99	81.902.630,19	81.872.401,79	52.391,58

RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



2.1.2. Contas do PASSIVO

O **PASSIVO TOTAL**⁴ da empresa representava **R\$ 166,3 milhões** em março/2022, sendo informado **R\$ 158,4 milhões** em abril/2023, registrando **redução de R\$ 7,9 milhões no endividamento da empresa**, como segue demonstrado:

Valor Expresso em R\$	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	Variação: Mar - Abr
FORNECEDORES NACIONAIS	15.118.540,03	18.899.966,69	18.331.603,60	23.326.399,21	23.694.872,02	23.291.041,37	30.284.841,84	12.617.950,48	12.387.485,01	12.261.025,23	12.086.618,34	12.108.897,21	11.767.590,95	12.160.072,89	(2.958.467,14)
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.020.895,60	33.613.985,45	35.550.698,58	35.616.990,83	37.815.735,56	38.528.042,09	38.468.956,52	38.582.157,14	37.840.703,96	29.511.844,64	37.700.052,74	36.854.741,40	36.515.746,76	35.518.194,78	5.497.299,18
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.639.858,00	20.657.854,15	20.976.907,19	21.379.681,04	21.776.324,38	22.155.131,55	22.522.012,59	22.892.672,90	23.282.426,53	26.357.319,88	24.296.757,51	24.647.137,30	26.750.199,97	27.127.477,39	6.487.619,39
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.775.123,95	4.843.781,90	4.926.428,35	5.014.117,21	5.031.589,44	5.214.699,69	5.300.291,76	5.400.694,69	5.502.974,24	5.699.201,87	5.787.551,87	5.878.126,01	6.087.111,18	6.174.326,60	1.399.202,65
CONTAS A PAGAR	6.751.201,31	7.659.022,36	7.556.958,61	7.367.289,25	7.506.635,47	7.459.188,74	7.344.999,53	7.374.575,63	7.293.092,74	4.036.366,63	7.151.181,69	7.113.654,49	6.962.439,68	6.993.409,04	242.207,73
TÍTULOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIÁRIA	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	-
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	26.122.647,19	34.491.638,85	36.159.624,63	41.521.505,84	44.642.185,17	45.465.131,74	52.738.130,54	35.685.079,14	35.123.710,78	26.682.786,55	35.839.190,45	35.419.584,71	36.900.116,84	36.790.509,00	10.667.861,81
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.360.272,22	-	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 36.436.136,09
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS E IMPOSTOS	8.191.832,63	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	- 8.191.832,63
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	- 22.582.166,83
EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	24.260.318,19	24.629.264,53	24.819.538,61	24.994.945,93	25.073.231,57	25.352.065,94	25.596.415,94	25.951.375,10	26.308.738,80	26.453.989,45	26.766.194,85	26.784.544,85	27.453.779,64	27.752.538,90	- 3.492.220,71
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIÁRIA	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	-
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	140.161.693,41	118.484.837,86	118.675.111,94	118.850.519,26	118.928.804,90	119.207.639,27	119.451.989,27	119.806.948,43	120.164.312,13	132.669.835,00	120.621.768,18	120.640.118,18	121.309.352,97	121.608.112,23	- 18.553.581,18
TOTAL DO PASSIVO	166.284.340,60	152.976.476,71	154.834.736,57	160.372.025,10	163.570.990,07	164.672.771,01	172.190.119,81	155.492.027,57	155.288.022,91	159.352.621,55	156.460.958,63	156.059.702,89	158.209.469,81	158.398.621,23	- 7.885.719,37

Foi verificado **aumento no PASSIVO CIRCULANTE (endividamento extraconcursal de curto prazo)**, na importância de **R\$ 10,66 milhões**, registrado nas seguintes contas:

- EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**, na importância de R\$ 5,50 milhões [de R\$ 30,02 milhões em março/22 para R\$ 35,52 milhões em abril/23];
- OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**, na importância de R\$ 6,49 milhões [de R\$ 20,63 milhões em março/22 para R\$ 27,13 milhões em abril/23];
- OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS e CONTAS A PAGAR**, somam a importância de R\$ 1,64 milhões [de R\$ 11,52 milhões em março/22 para R\$ 13,17 milhões em abril/23].

⁴ PASSIVO TOTAL: Todas as obrigações da Empresa (Circulante + Não Circulante).



d) FORNECEDORES, **com redução** de R\$ 2,96 milhões
[de R\$ 15,11 milhões em março/22 para R\$ 12,16 milhões em abril/23];

3. RESULTADO DO PERÍODO

Demonstração do Resultado do período de JANEIRO a ABRIL/2023:

Valor Expresso em R\$	jan/23	% RL	% RB	fev/23	% RL	% RB	mar/23	% RL	% RB	abr/23	% RL	% RB
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	6.597.406,13		100%	6.239.463,61		100%	10.394.197,54		100%	8.027.361,23		100%
RECEITA COM VENDAS	6.597.406,13		100%	6.239.463,61		100%	10.394.197,54		100%	8.027.361,23		100%
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	(1.364.832,01)		-21%	(1.462.297,62)		-23%	(2.598.022,16)		-25%	(1.543.609,45)		-19%
DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(225.583,90)		-3%	(424.112,46)		-7%	(940.428,83)		-9%	(260.695,48)		-3%
DESCONTOS E ABATIMENTOS CONCE	(126.913,36)		-2%	(201.836,23)		-3%	(181.899,31)		-2%	(161.587,82)		-2%
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VEND	(1.012.334,75)		-15%	(836.348,93)		-13%	(1.475.694,02)		-14%	(1.121.326,15)		-14%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.232.574,12	100%	79%	4.777.165,99	100%	77%	7.796.175,38	100%	75%	6.483.751,78	100%	81%
CUSTO DAS VENDAS	(3.602.175,81)		-69%	(3.736.052,66)		-78%	(6.127.558,35)		-79%	(5.678.151,28)		-88%
CUSTO PRODUTO VENDIDO	(3.602.175,81)		-69%	(3.736.052,66)		-78%	(6.127.558,35)		-79%	(5.678.151,28)		-88%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.630.398,31	31%	25%	1.041.113,33	22%	17%	1.668.617,03	21%	16%	805.600,50	12%	10%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.141.602,51)		-22%	(957.055,04)		-20%	(1.444.917,21)		-19%	(1.358.971,77)		-21%
DESPESAS COMERCIAIS	(854.448,72)		-16%	(766.244,28)		-16%	(1.100.626,48)		-14%	(978.348,62)		-15%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(230.669,85)		-4%	(227.453,86)		-5%	(253.315,73)		-3%	(224.344,56)		-3%
DESPESAS GERAIS	(317.807,79)		-6%	(166.006,04)		-3%	(348.306,41)		-4%	(369.572,64)		-6%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(24.069,26)		0%	(44.208,37)		-1%	(117.339,15)		-2%	(46.424,96)		-1%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	285.393,11		5%	246.857,51		5%	374.670,56		5%	259.719,01		4%
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	488.795,80	9%	7%	84.058,29	2%	1%	223.699,82	3%	2%	(553.371,27)	-9%	-7%
DESPESAS FINANCEIRAS	(437.479,65)		-8%	(220.506,55)		-5%	(611.048,66)		-8%	(434.071,39)		-7%
RECEITAS FINANCEIRAS	2.422,42		0%	3.670,39		0%	11.397,26		0%	25.561,29		0%
OUTRAS RECEITAS	139.000,00		3%	532.500,00		11%	257.000,00		3%	75.000,00		1%
RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	192.738,57	4%	3%	399.722,13	8%	6%	(118.951,58)	-2%	-1%	(886.881,37)	-14%	-11%
PROVISAO IMPOSTO S/LUCRO			0%			0%			0%			0%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	192.738,57	4%	3%	399.722,13	8%	6%	(118.951,58)	-2%	-1%	(886.881,37)	-14%	-11%

Após análise das demonstrações de resultado (**Doc. A**), verifica-se que a empresa registrou **Receita Operacional Bruta** no valor de **R\$ 6,6 milhões** no mês de janeiro/2023, **R\$ 6,24 milhões** no mês de fevereiro/2023, **R\$ 10,4 milhões** no mês de março/2023 e **R\$ 8,03 milhões** no mês de abril/2023.



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



O **Custo das Vendas (CPV/CMV)**⁵ foi, respectivamente, **55%, 60%, 59% e 71% da Receita Operacional Bruta** nos meses de janeiro, fevereiro, março e abril/2023.

De acordo com as demonstrações apresentadas (DRE), as **Despesas Operacionais** montam **R\$ 1,14 milhões**, representando 17% da Receita Operacional Bruta de janeiro, **R\$ 957 mil** em fevereiro (15% da ROB), **\$ 1,44 milhões** em março (14% da ROB) e **\$ 1,36 milhões** em abril (17% da ROB).

As **Despesas Financeiras** representam, respectivamente, 7%, 4%, 6% e 5% da Receita Operacional Bruta [**R\$ 437 mil** em janeiro, **R\$ 220 mil** em fevereiro, **R\$ 611 mil** em março e **R\$ 434 mil** em abril].

Nos meses de **janeiro e fevereiro/2023**, foi **apurado LUCRO**, nos valores de **R\$ 192 mil** (3% da ROB) e de **R\$ 399 mil** (6% da ROB), respectivamente. Apesar de apresentar crescimento da Receita nos meses seguintes, **foi apurado PREJUÍZO**, na importância de **R\$ 118 mil** para o mês de março/2023 (-1% da ROB) e de **R\$ 886 mil** no mês de abril/2023 (-11% da ROB).

O resultado parcial acumulado para o **Exercício de 2023** (janeiro a abril) representa **PREJUÍZO** no montante de **R\$ 413 mil**.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS MENSAL

POSTOS DE TRABALHO						
NATUREZA	abr/21	mar/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
CLT	369	329	277	277	296	299
PESSOA JURÍDICA	44	44	44	44	44	44
TOTAL:	413	373	321	321	340	343

⁵ Custo do Produto ou mercadoria vendida.



A Recuperanda informou 343 postos de trabalho em atividade no mês de abril/23, indicando redução de 60 empregos diretos após a liberação do DIP *Financing*.

Da data do pedido de recuperação judicial até o mês de abril/23, a empresa reduziu 24% dos postos de trabalho, ao todo, 100 empregos diretos.

5. ENDIVIDAMENTO EXTRAJUDICIAL

Análise das informações sobre créditos extrajudiciais tributários e a título de Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios.

5.1. CESSÃO FIDUCIÁRIA DE TÍTULOS/DIREITOS CREDITÓRIOS

A Empresa não informou as operações referente a Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios, ocorridas após o pedido de Recuperação Judicial, com posição nos meses de janeiro a abril/2023.

5.2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A empresa informou créditos tributários no valor total de **R\$ 74,34 milhões** em 30/04/2023:



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



POSIÇÃO EM ABRIL/2023			
Encargos Sociais a Pagar	PC	R\$	25.032.394,21
Impostos Retidos a Recolher	PC	R\$	3.853.725,12
Impostos e Contribuições Sobre o Lucro	PC	R\$	105.055,21
Impostos e Contribuições Sobre Receitas	PC	R\$	1.756.559,05
Demais Impostos e Contribuições	PC	R\$	342.415,99
Contribuições Retidas Fonte a Recolher	PC	R\$	116.571,23
Parcelamento a Pagar	PC	R\$	470.445,06
Parcelamento a Pagar	PNC	R\$	22.582.166,83
Encargos Sociais a Pagar	PNC	R\$	20.090.434,80
VALOR TOTAL EM 30/04/2023		R\$	74.349.767,50

5.3. DIP FINANCING

A Recuperanda não apresentou o Fluxo de caixa referente aos meses de janeiro a abril /2023, impossibilitando, dessa forma, a demonstração dos pagamentos e recebimentos no período, referente à projeção realizada para liberação do DIP.

5.4. VENDA DE CAMINHÕES

5.4.1. Solicitação de venda do mov. 1576

A Empresa Recuperanda **solicitou a venda de 19 veículos avaliados em R\$ 1,13 milhões**, como apresentado na listagem abaixo (**mov. 1576.21**):



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



CAMINHÕES PASSÍVEIS DE VENDA - PRODASA						
PLACA	RENAVAM	ANO	MARCA	MODELO	VALOR CMH	VALOR BAU
AAF-1047	52355773-6	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAF-1404	52355914-3	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAF-9030	52357561-0	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAP-9849	52376118-0	1990	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
AAP-9850	52376119-8	1990	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
ACX-2347	52302049-0	1989	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
ADI-2986	69680110-3	1992	MERCEDES	2418	37.414,00	11.000,00
AEC-2885	42706860-6	1989	VOLVO	N10	36.723,00	
AEN-2316	61922882-2	1994	VOLVO	NL10 340 4X2	45.672,00	
AEV-5426	62469917-0	1994	FORD	CARGO 2322	49.641,00	11.000,00
AFH-5987	63568200-1	1995	MERCEDES	2418	55.210,00	11.000,00
AFH-5989	63568202-8	1995	MERCEDES	2418	55.210,00	11.000,00
AGD-0675	65367380-9	1995	FORD	CARGO 1622	55.853,00	11.000,00
AHQ-2372	69316534-0	1998	FORD	CARGO 814	45.817,00	6.000,00
AHQ-2378	69316478-6	1998	FORD	CARGO 814	45.817,00	6.000,00
AHX-1027	70053098-3	1998	MERCEDES	LS 1630	115.965,50	
AIO-1931	71773430-7	1999	FORD	CARGO 1662	67.246,00	11.000,00
AIO-1934	71773342-4	1999	FORD	CARGO 1622	67.246,00	11.000,00
ALJ-3124	81698935-4	2004	VOLVO	VM 23 210 6X2R	80.435,00	11.000,00
					1.032.281,50	100.000,00
TOTAL AVALIAÇÃO				1.132.281,50		

Conforme informações prestadas até o momento, **foram vendidos 15 (quinze)⁶ caminhões dos 19 (dezenove) disponibilizados para venda e listados no mov. 1576.21**, com a devida identificação dos compradores, alcançando o valor total de **R\$ 791.000,00**, representando a realização de **70% do valor da operação autorizada**, como segue demonstrado:

⁶ Comprovantes apresentados no mov. 364.5 e Documento B desse relatório.



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



VEÍCULO	DATA DA VENDA	VALOR DA VENDA	BANCO	DATA CRÉDITO NO BANCO	VALOR FIPE	VALOR DO BAÚ	VALOR MÍNIMO DE VENDA	DIFERENÇA ENTRE VALOR MÍNIMO E VALOR DA VENDA
1*	AHQ-2378	27/04/2022	R\$ 51.000,00	ITAU	26/04/2022	R\$ 47.567,00	R\$ 6.000,00	R\$ 53.567,00 -R\$ 2.567,00
2*	AHQ-2372	27/04/2022	R\$ 53.000,00	ITAU	27/04/2022	R\$ 47.567,00	R\$ 6.000,00	R\$ 53.567,00 -R\$ 567,00
3	AEC-2885	09/05/2022	R\$ 43.000,00	ITAU	08/05/2022	R\$ 37.910,00		R\$ 37.910,00 R\$ 5.090,00
4*	AEV-5426	10/05/2022	R\$ 60.000,00	ITAU	10/05/2022	R\$ 51.247,00	R\$ 11.000,00	R\$ 62.247,00 -R\$ 2.247,00
5	ACX-2347	11/05/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	11/05/2022	R\$ 37.910,00		R\$ 37.910,00 R\$ 3.090,00
6*	AIO-1934	17/05/2022	R\$ 55.000,00	ITAU	16/05/2022	R\$ 66.594,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.594,00 -R\$ 22.594,00
7*	AGD-0675	20/05/2022	R\$ 57.000,00	ITAU	19/05/2022	R\$ 51.899,00	R\$ 11.000,00	R\$ 62.899,00 -R\$ 5.899,00
8*	AFH-5987	31/05/2022	R\$ 73.000,00	ITAU	30/05/2022	R\$ 66.753,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.753,00 -R\$ 4.753,00
9*	AFH-5989	31/05/2022	R\$ 65.000,00	ITAU	31/05/2022	R\$ 66.753,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.753,00 -R\$ 12.753,00
10*	ADI-2986	31/05/2022	R\$ 50.000,00	ITAU	01/06/2022	R\$ 55.278,00	R\$ 11.000,00	R\$ 66.278,00 -R\$ 16.278,00
11*	AIO-1931	24/06/2022	R\$ 70.000,00	ITAU	24/06/2022	R\$ 65.719,00	R\$ 11.000,00	R\$ 76.719,00 -R\$ 6.719,00
12	AAF-1464	13/07/2022	R\$ 50.000,00	ITAU	15/07/2022	R\$ 46.531,00		R\$ 46.531,00 R\$ 3.469,00
13*	AAF-1047	04/10/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	04/10/2022	R\$ 46.148,00		R\$ 46.148,00 -R\$ 5.148,00
14	AAF-9030							
15	AAP-9849	02/01/2023	R\$ 41.000,00	ITAU	02/01/2023	R\$ 45.774,00		R\$ 45.774,00 -R\$ 4.774,00
16	AAP-9850	22/12/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	22/12/2022	R\$ 45.981,00		R\$ 45.981,00 -R\$ 4.981,00
17	AEN-2316						R\$ -	R\$ -
18	AHX-1027							
19	ALJ-3124							
TOTAL:			R\$ 791.000,00			R\$ 779.631,00	R\$ 89.000,00	R\$ 868.631,00 -R\$ 77.631,00

Em esclarecimento à Administração Judicial, a Recuperanda apresentou justificativas para a venda realizada em janeiro abaixo do valor da tabela FIPE, apontando o desgaste dos veículos, principalmente dos pneus e bateria (**documento B**).

5.4.2. Solicitação de venda do mov. 2043

No mov. 2043 a Empresa Recuperanda **solicitou a venda de 56 veículos avaliados em R\$ 3,97 milhões**, como apresentado na listagem abaixo, cuja venda foi deferida pelo MM. Juízo no mov. 2442:



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



RENAVAM	PLACA	MARCA	MODELO	ANO FABRICA	ANO MODELO	FIPE 03/2022
0063.756852-4	CAU9248	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756803-6	CAU9249	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756740-4	CAU9250	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756939-3	CAU9255	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0065.310059-0	AGC2951	FORD	F4000	1996	1996	R\$ 46.796,00
0081.342517-4	ALG1072	M.BENZ	1318	2003	2003	R\$ 81.936,00
0073.958107-4	AJJ3058	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0076.706593-0	AAW1581	M.BENZ	1720	2001	2001	R\$ 80.357,00
0081.156216-6	ALD2965	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.156210-7	ALD2971	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.177432-5	ALD5359	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.200830-8	ALD6628	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.243074-3	ALE1283	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.257852-0	ALE2723	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.273066-6	ALE5048	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.156209-3	ALD-2968	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0083.020865-8	ALV8078	M.BENZ	1720	2004	2004	R\$ 91.621,00
0085.697517-6	AMV1805	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.686588-5	AMV1814	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.705877-0	AMV2968	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.715753-1	AMV4699	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.739856-3	AMV6518	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.761978-0	AMV8723	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.795663-9	AMW2753	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0073.958629-7	AJJ3062	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958619-0	AJJ3063	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958612-2	AJJ3065	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958103-1	AJJ3067	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0063.756908-3	CAU9256	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0066.936318-9	AGV-5E26	FORD	F4000	1996	1997	R\$ 51.928,00
0082.946559-6	ALU-9F15	M.BENZ	1720	2004	2004	R\$ 91.621,00
						R\$ 2.373.004,00

AFQ-7902	M.Benz	1995/1995	R\$ 83.607,00
ADI-6653	Volvo	1992/1992	R\$ 63.877,00
ADS-2185	Volvo	1993/1993	R\$ 72.282,00
AEJ-4354	Volvo	1994/1994	R\$ 69.255,00
AEK-6179	Volvo	1994/1994	R\$ 69.255,00
AFL-2859	Volvo	1995/1995	R\$ 76.390,00
AFA-4749	Volvo	1994/1995	R\$ 76.390,00
AIG-3243	Bau	1985/1986	R\$ 40.000,00
AIG-3206	Bau	1984/1985	R\$ 40.000,00
ACX-2216	Bau	1986/1986	R\$ 60.000,00
ACY-1312	Bau	1987/1987	R\$ 60.000,00
ACX-2152	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
ACX-2242	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
AIG-8424	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
ADM-5681	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
AEC-2923	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
ACX-4504	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
AAS-5103	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAS-8983	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAO-1677	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAG-1248	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAF-9029	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
ADD-6273	Bau	1992/1992	R\$ 75.000,00
AFK-1268	Bau	1995/1995	R\$ 78.000,00
AFK-1870	Bau	1995/1995	R\$ 78.000,00
			R\$ 1.605.666,00

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: P-UZDE-2WET6-A8VSM-3MAG3



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



Conforme informações prestadas até o momento, **foram vendidos 8 (oito)⁷ caminhões dos 56 (cinquenta e seis) disponibilizados para venda e listados no mov. 2043**, com a devida identificação dos compradores, alcançando o valor total de **R\$ 490.000,00**, representando a realização de **12% do valor da operação autorizada**, como segue demonstrado:

VEÍCULO	DATA DA VENDA	VALOR DA VENDA	BANCO	DATA CRÉDITO NO BANCO	VALOR FIPE	VALOR DO BAÚ	VALOR MÍNIMO DE VENDA	DIFERENÇA ENTRE VALOR MÍNIMO E VALOR DA VENDA	
1	CAU-9248	28/02/2023	R\$ 62.000,00	ITAU	28/02/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 18.829,00
2	CAU-9249	28/02/2023	R\$ 62.000,00	ITAU; SANTANDER	15/02/2023; 16/02/2023; 17/02/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 18.829,00
4	CAU-9255	28/03/2023	R\$ 55.000,00	ITAU	27/03/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 11.829,00
5	AGC-2951	17/02/2023	R\$ 54.000,00	ITAU	15/02/2023; 17/02/2023	R\$ 46.516,00	R\$ -	R\$ 46.516,00	R\$ 7.484,00
29	CAU-9256	22/03/2023	R\$ 60.000,00	ITAU	22/03/2023	R\$ 43.171,00		R\$ 43.171,00	R\$ 16.829,00
30	AGV-5E26	08/02/2023	R\$ 55.000,00	ITAU	07/02/2023; 08/02/2023	R\$ 43.261,00	R\$ -	R\$ 43.261,00	R\$ 11.739,00
32	AFQ-7902	10/03/2023	R\$ 80.000,00	ITAU	10/03/2023	R\$ 82.918,00	R\$ -	R\$ 82.918,00	-R\$ 2.918,00
36	AEK-6179	15/03/2023	R\$ 62.000,00	SANTANDER	15/03/2023	R\$ 67.870,00	R\$ -	R\$ 67.870,00	-R\$ 5.870,00
TOTAL:			R\$ 490.000,00			R\$ 413.249,00	R\$ -	R\$ 413.249,00	R\$ 76.751,00
								VALOR TOTAL	R\$ 3.978.670,00
								% REALIZAÇÃO	12,32%

Referente à venda do veículo de Placa AFQ-790 por valor abaixo da Tabela Fipe, a Recuperanda apresentou justificativas à Administração Judicial esclarecendo que o deságio se justifica pelo desgaste do veículo, principalmente dos pneus e bateria (**documento B**). A Recuperanda não apresentou justificativas para o deságio verificado na venda do veículo de Placa AEK-6179.

A Recuperanda, no mês de janeiro/23, realizou a venda do veículo da marca Volvo, modelo NL10 340 4X2, Ano 1994, Placa AEN-2318 e RENAVAM nº 61922883-0. No entanto, em análise aos veículos listados no mov. 1576 e no mov. 2043, não há indicação de veículo disponível para venda com a placa

⁷ Documento B desse relatório.



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



mencionada, contudo, no mov. 1576 foi listado um veículo com as mesmas características e com placa similar (AEN-2316), cujo nº do RENAVAN também se assemelha ao do apresentado (61922882-2).

Ainda, a Recuperanda apresentou documentos relacionados a venda do veículo Marca Mercedes Benz, Modelo 1318, Ano 2003, Placa ALG-0418, contudo, referido veículo não consta relacionado no mov. 1576 e no mov. 2043.

Diante disso, a Administração Judicial solicita esclarecimentos quanto à venda dos veículos (Placa AEN-2316 e Placa ALG-0418) não listados na autorização judicial do mov. 1686 e do mov. 2442.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos exames realizados e devidamente detalhados no presente relatório, necessário intimação da Recuperanda para que apresente os seguintes documentos:

- ✓ Apresentação do Fluxo de caixa referente aos meses de janeiro a abril /2023, contemplando a realização da projeção que fundamentou o deferimento do DIP Financing.
- ✓ Esclarecimentos quando à venda dos veículos de Placa AEN-2318 e de Placa ALG-0418;
- ✓ Justificativa para venda do veículo de Placa AEK-6179 em valor inferior ao valor da Tabela FIPE;
- ✓ Demonstrações Contábeis referente ao mês de maio/2023.



RMA 13 | JANEIRO A ABRIL/2023
PRODASA



Isto posto, informa serem estas as considerações necessárias até o momento, ficando à disposição para eventuais esclarecimentos.

Londrina, 26 de junho de 2023.

7. DOCUMENTOS VERIFICADOS

- BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO referente ao período de JANEIRO a ABRIL/2023 (**Documento A**)
- PRESTAÇÃO DE CONTAS – VENDA DE VEÍCULOS (**Documento B.1 e Documento B.2**)

8. ADMINISTRADORA JUDICIAL

EXÍMIA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E PERÍCIA LTDA | CNPJ 38.039.842/0001-20

Kelly Cristina Bombonato | OAB/PR 24.369

Adriana C. C. Luciano Kothe | CRC-PR 60134/O-1

