



**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 maio/2023 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 a
"Conta Estoque em Poder de Terceiros", dentro do grupo
"Estoques", necessita-se esclarecimentos quanto ao que
realmente é praticado sobre tal conta.*

*As Disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial
(BP) são de R\$ 202.983,62, entretanto, na Demonstração*





de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 223.299,62, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 20.316,00.

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) apresenta um saldo positivo na conta "Outras Despesas Operacionais", necessita-se de esclarecimento.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 256.714,29 ou 5,07% 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, 18 de agosto de 2023.

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 2023

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: PJ8JT QDP4Y B8FUY N6PPK

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014671-40.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.

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



Índice

04

Introdução

- 05 Empresa em Recuperação Judicial
- 06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

- 13 Balanço Patrimonial
- 15 Demonstração do Resultado do Exercício
- 19 Demonstração dos Fluxos de Caixa

20

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

- 21 Índice de Liquidez Corrente
- 21 Índice de Liquidez Seca

- 22 Índice de Liquidez Imediata
- 22 Índice de Liquidez Geral
- 23 Análise Comparativa

24

Análise dos Índices de Endividamento

- 25 Índice Participação de Capital de Terceiros
- 25 Índice Composição do Endividamento
- 25 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido
- 26 Abaixo o Quadro Comparativo e a Evolução dos Índices de Endividamento

27

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

- 28 Indicador de Retorno Sobre Investimento
- 28 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido
- 29 A Seguir a Tabela Comparativa e a Evolução dos Indicadores de Rentabilidade

30

Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade

- 31 Margem Bruta
- 31 Margem Ebitda

- 31 Imobilização de Recursos Não Correntes
- 32 Abaixo a Tabela e a Evolução das Margens de Lucratividade e Rentabilidade
- 33 Índices de Insolvência

35

Calendário Processual

37

Extraconcursal

43

Esclarecimentos

46

Apêndices

- 47 Balanço Patrimonial
- 48 Demonstração do Resultado do Exercício
- 49 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 foi elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **maio de 2023**, abrangendo o período de 01/05/2023 a 31/05/2023, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.



Composição Societária

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



Fatos Relevantes



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

No dia 10/05/2023, no mov. 771, a Recuperanda requereu ao Juízo que: (i) reconheça deter competência absoluta para decidir atos de constrição do patrimônio da Recuperanda; (ii) no uso do poder geral de cautela, determine a suspensão da ordem de bloqueio reiterado, concedido pelo MM. Juízo da 18ª Vara Cível de São Paulo, uma vez que poderá inviabilizar a continuidade das atividades da Recuperanda.

No dia 11/05/2023, no mov. 777, o Administrador Judicial entendeu que deve ser deferido o pleito de suspensão da ordem de penhora proferida pelo juízo da 18ª Vara Cível da Comarca de São Paulo - SP junto aos autos 1023380-60.2022.8.26.0100.

No dia 11/05/2023, no mov. 780, o Juízo intimou a Recuperanda para que apresente os gastos e ganhos desde novembro de 2023 após, manifestação do AJ.

No dia 16/05/2023, no mov. 784, a Recuperanda requereu o reconhecimento de competência absoluta para decidir atos de constrição do patrimônio da Recuperanda; (ii) no uso do poder geral de cautela, determine a suspensão da ordem de bloqueio reiterado.

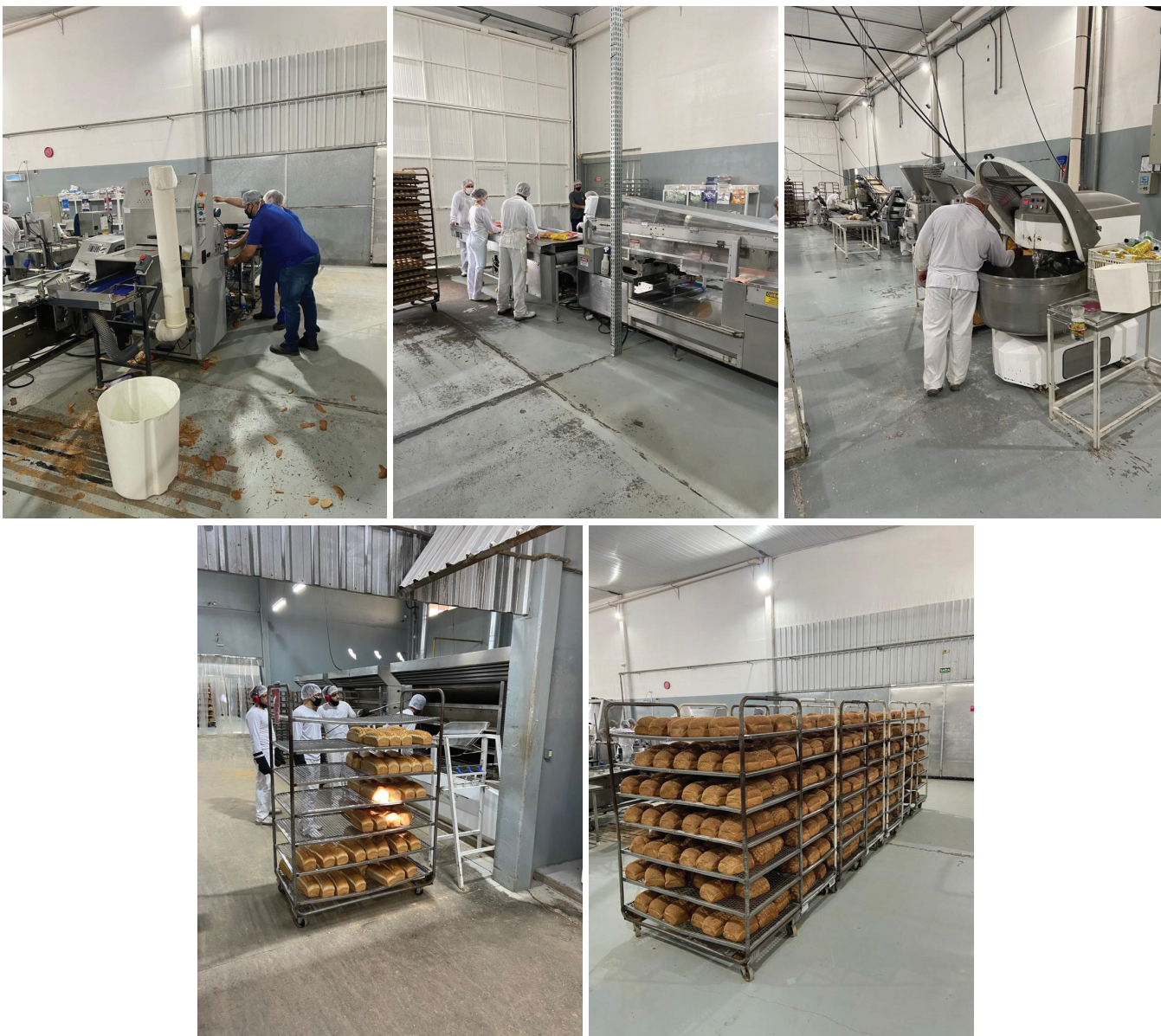
No dia 18/05/2023, no mov. 788, o Administrador Judicial em cumprimento a seq. 780 entendeu que deva ser considerado como de capital essencial à manutenção da atividade empresarial.

No dia 19/05/2023, no mov. 792, o Juízo decidiu a respeito dos seguintes itens: (a) DE IMEDIATO, SUSPENDER o bloqueio SISBAJUD determinado nos autos 1023380-60.2022.8.26.0100, inclusive a modalidade de repetição automática (teimosinha), pelo prazo de 30 (trinta) dias corridos, contados a partir da data em que o juízo paulista for cientificado desta decisão; (b) DETERMINAR que a Recuperanda, em 15 (quinze) dias corridos, contados a partir da intimação referente a esta decisão, diligencie junto ao juízo paulista a fim de afastar a cobrança dos débitos concursais nos autos 1023380-60.2022.8.26.0100, já habilitados no bojo deste processo de recuperação judicial; (b.1) dentro do prazo acima, deverá a Recuperanda, ainda, contatar o Banco Safra S/A para fins de quitar ou renegociar o débito extraconcursal cobrado nos autos 1023380-60.2022.8.26.0100.

No dia 23/05/2023, 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:



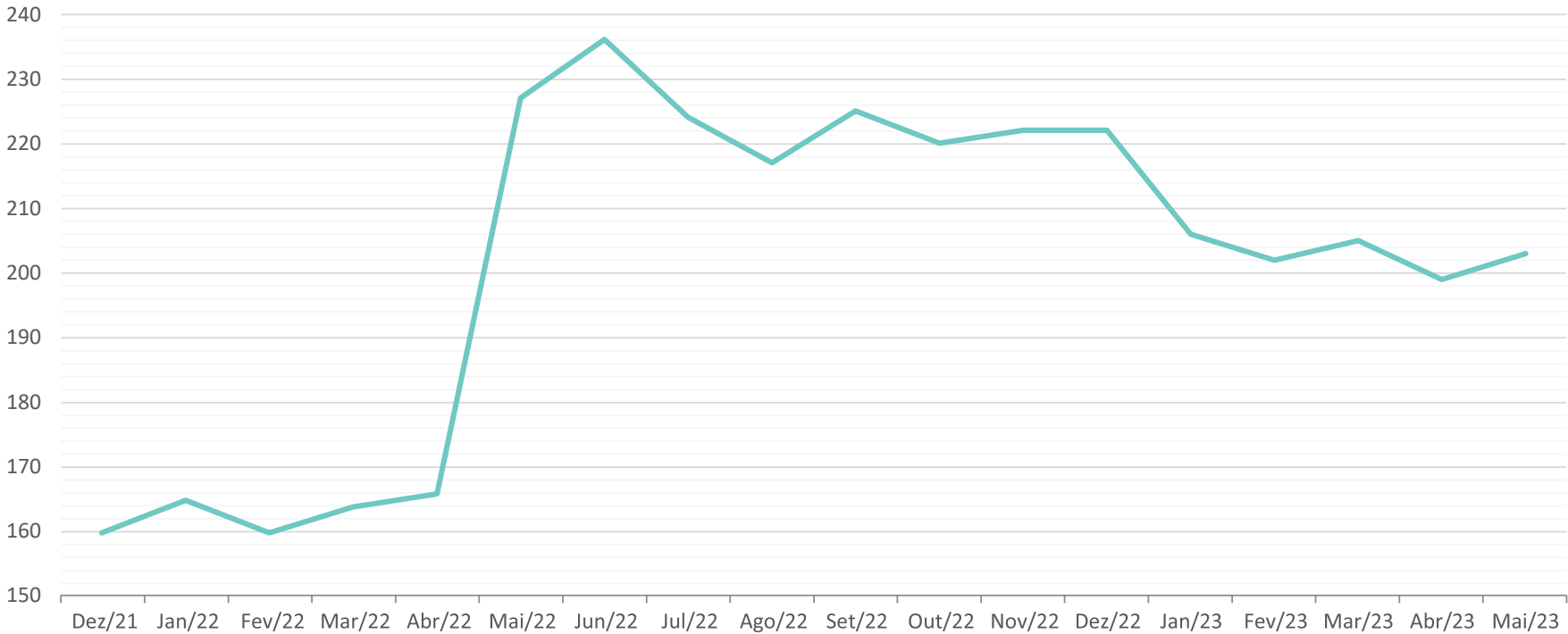


Relação de Funcionários



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/2023:

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



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	MAIO/2023	ABR/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.101.466,63	14.140.188,43	-0,27	100,00
CIRCULANTE	9.158.334,13	9.232.161,03	-0,80	64,95
Disponível	202.983,62	203.996,24	-0,50	1,44
Caixa	528,74	326,18	62,10	0,00
Bancos Conta Movimento	2.876,45	1.402,47	105,10	0,02
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	2.997,64	3.700,47	-18,99	0,02
Bancos Conta Vinculada	196.580,79	198.567,12	-1,00	1,39
Clientes	3.207.024,76	3.481.042,67	-7,87	22,74
Duplicatas a Receber	3.186.708,76	3.454.106,18	-7,74	22,60
Cheques a Receber	20.316,00	26.936,49	-24,58	0,14
Outros Créditos	4.781.310,98	4.710.381,68	1,51	33,91
Adiantamentos a Fornecedores	4.722.963,37	4.632.363,10	1,96	33,49
Adiantamento a Funcionários	13.686,71	30.749,32	-55,49	0,10
Adiantamento p/ Viagem	262,68	916,62	-71,34	0,00
Imposto a Recuperar/Compensar	42.254,81	44.209,23	-4,42	0,30
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	934.144,49	792.709,68	17,84	6,62
Estoques de Mercadorias	881.524,49	740.089,68	19,11	6,25
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00	52.620,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	32.870,28	44.030,76	-25,35	0,23
Despesas de Exercícios Seguintes	32.870,28	44.030,76	-25,35	0,23
NÃO CIRCULANTE	4.943.132,50	4.908.027,40	0,72	35,05
Outros Créditos	2.635.858,60	2.563.092,23	2,84	18,69
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,11
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,31
Outros Créditos	872.775,23	800.008,86	9,10	6,19
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,09
Investimentos	80.531,73	80.481,73	0,06	0,57
Participações em Outras Empresas	80.531,73	80.481,73	0,06	0,57

Imobilizado	2.169.817,26	2.207.528,53	-1,71	15,39
Imobilizado	7.873.407,65	7.873.407,65	0,00	55,83
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.703.590,39	-5.665.879,12	0,67	-40,45
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.101.466,63	14.140.188,43	-0,27	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	46.855.849,01	46.693.698,88	0,35	332,28
CIRCULANTE	43.650.504,84	43.480.355,30	0,39	309,55
Fornecedores	7.461.845,73	7.409.412,05	0,71	52,92
Fornecedores	7.461.845,73	7.409.412,05	0,71	52,92
Outras Obrigações (Fiscais)	17.069.388,96	16.957.893,99	0,66	121,05
Obrigações Fiscais	5.551.765,27	5.421.789,62	2,40	39,37
Obrigações Fiscais Parceladas	11.517.623,69	11.536.104,37	-0,16	81,68
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	10.944.547,28	10.803.264,32	1,31	77,61
Obrigações Com o Pessoal	628.875,05	661.151,50	-4,88	4,46
Obrigações Sociais	9.131.510,27	8.901.081,56	2,59	64,76
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.184.161,96	1.241.031,26	-4,58	8,40
Outras Obrigações	1.373.375,82	1.354.130,83	1,42	9,74
Adiantamento de Clientes	11.864,30	20.272,35	-41,48	0,08
Contas a Pagar	929.443,13	948.792,08	-2,04	6,59
Contas Corrente / Garantia	432.068,39	385.066,40	12,21	3,06
Empréstimos e Financiamentos	6.801.347,05	6.955.654,11	-2,22	48,23
Empréstimos e Financiamentos	2.874.886,70	2.839.901,53	1,23	20,39
Duplicatas Descontadas/Custódia	991.260,59	768.414,57	29,00	7,03
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.935.199,76	3.347.338,01	-12,31	20,81
NÃO CIRCULANTE	3.205.344,17	3.213.343,58	-0,25	22,73
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.205.344,17	3.213.343,58	-0,25	22,73
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,57
Empréstimos Financiamentos	163.320,22	171.319,63	-4,67	1,16
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.754.382,38	-32.553.510,45	0,62	-232,28
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	-32.854.382,38	-32.653.510,45	0,62	-232,99



- Caixa de R\$ 528,74. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um acréscimo de 62,10%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 2,8 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma elevação de 105,10%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 196,5 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma redução de 1,00% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,39%.
- Clientes de R\$ 3,2 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um decréscimo de 7,87%.
- Outros Créditos de 4,7 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 33,91%.
- Estoques de R\$ 934,1 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um aumento de 17,84%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 32,8 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma redução de 25,35%.
- Ativo Não Circulante de 4,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,05%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,69%.
- Investimentos de R\$ 80,5 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,57%.
- Imobilizado de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um decréscimo de 1,71% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,39%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,40%.
- Fornecedores de R\$ 7,4 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma elevação de 0,71% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,92%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 17 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 121,05%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 10,9 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um aumento de 1,31% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 77,61%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,3 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 9,74%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,8 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma redução de 2,22% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 48,23%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,2 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,73%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 32,8 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma elevação de 0,62%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	MAIO/2023	ABR/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.847.731,43	3.537.186,48	8,78	128,03
Receitas de Vendas de Produtos	3.847.731,43	3.537.186,48	8,78	128,03
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-842.500,53	-650.582,65	29,50	-28,03
(-) Devolução de Venda de Produtos	-241.673,72	-158.766,93	52,22	-8,04
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-98.767,55	-87.449,00	12,94	-3,29
(-) Sell Out	-105.648,92	-37.607,49	180,93	-3,52
(-) ICMS	-281.815,57	-258.256,10	9,12	-9,38
(-) COFINS	-113.259,01	-100.048,33	13,20	-3,77
(-) PIS	-24.589,12	-21.721,03	13,20	-0,82
(-) Substituição Tributária	-3.146,91	-3.733,74	-15,72	-0,10
(+) ICMS s/ Devolução Venda	17.119,14	11.301,07	51,48	0,57
(+) PIS Dev Vendas	1.655,55	1.016,56	62,86	0,06
(+) COFINS Dev Vendas	7.625,58	4.682,34	62,86	0,25
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.005.230,90	2.886.603,83	4,11	100,00
CPV	-1.142.681,84	-1.125.269,68	1,55	-38,02
Mão de Obra Aplicada a Produção	-400.723,68	-545.679,88	-26,56	-13,33
Gastos Gerais de Fabricação	-257.431,71	-233.145,84	10,42	-8,57
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.204.393,67	982.508,43	22,58	40,08
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.125.656,19	-1.172.662,68	-4,01	-37,46
Despesas com Pessoal - Logística	-114.094,96	-214.850,25	-46,90	-3,80
Gastos Gerais - Logística	-423.302,08	-366.950,39	15,36	-14,09
Despesas com Pessoal - Comercial	-188.296,54	-223.807,78	-15,87	-6,27
Encargos Sociais	-43.150,77	-45.302,82	-4,75	-1,44
Despesas Gerais com Vendas	-130.943,13	-85.541,05	53,08	-4,36
Despesas Gerais	-3.017,05	-3.744,34	-19,42	-0,10
Despesas Tributárias	-21,24	-1.334,13	-98,41	-0,00

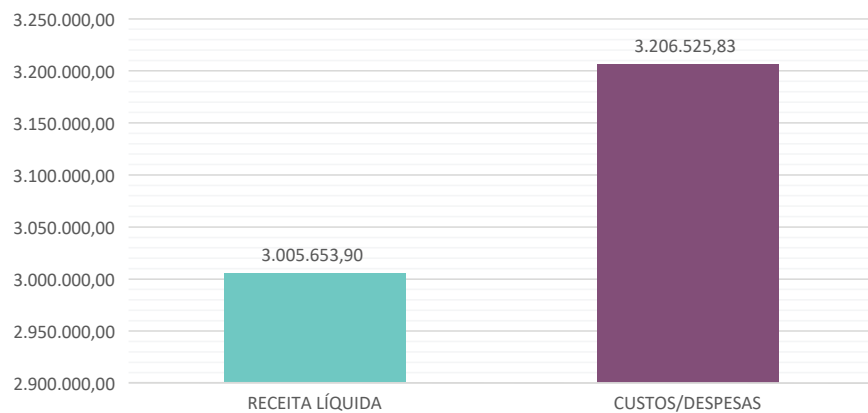
Despesas c/ Pessoal - ADM	-61.316,02	-84.786,88	-27,68	-2,04
Encargos Sociais - ADM	-16.393,26	-25.534,21	-35,80	-0,55
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-3.606,62	0,00	0,00	-0,12
Despesas Gerais	-141.514,52	-120.810,83	17,14	-4,71
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-283.740,31	-243.459,64	16,55	-9,44
Receitas Financeiras	423,00	168,61	150,87	0,01
Despesas Financeiras	-284.163,31	-243.628,25	16,64	-9,46
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	4.130,90	3.112,53	32,72	0,14
Receita Operacional	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa Operacional	4.130,90	3.112,53	32,72	0,14
RESULTADO OPERACIONAL	-200.871,93	-430.501,36	-53,34	-6,68
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-200.871,93	-430.501,36	-53,34	-6,68

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,8 milhões. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um aumento de 8,78%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 842,5 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma elevação de 29,50% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 28,03%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um acréscimo de 1,55% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 38,02%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma melhora no resultado de 22,58%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou um decréscimo de 4,01% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 37,46%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 61,3 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma redução de 27,68% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,04%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo NEGATIVO de R\$ 283,7 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma piora de 16,55%.

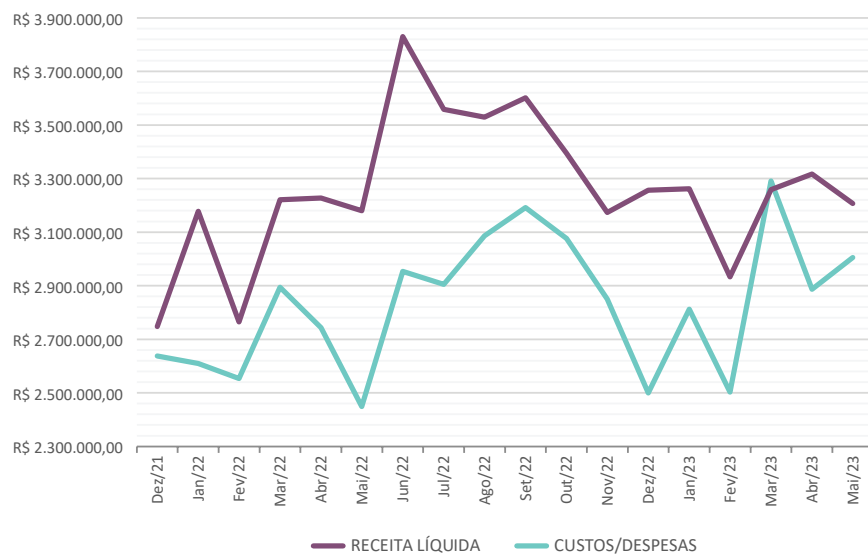
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 200,8 mil. Em confronto com o mês de abril/2023, apresentou uma melhora no resultado de 53,34%.



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

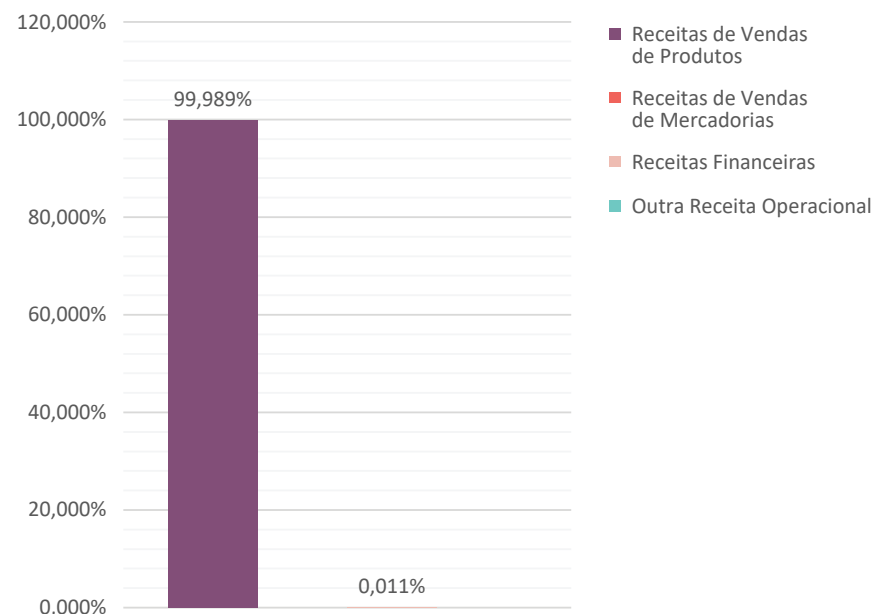


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a maio/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



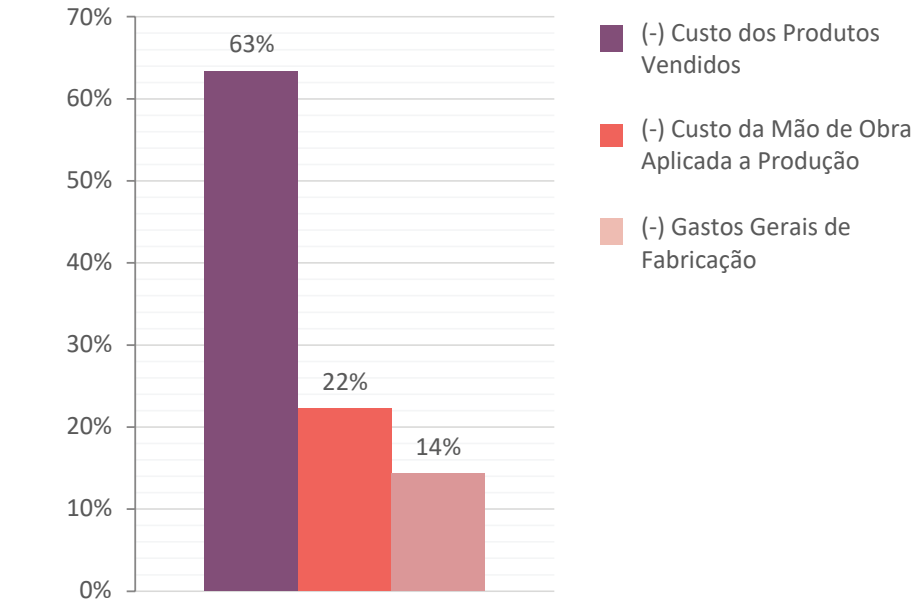
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.848.154,43
Receitas de Vendas de Produtos	3.847.731,43
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
Receitas Financeiras	423,00
Outra Receita Operacional	0,00

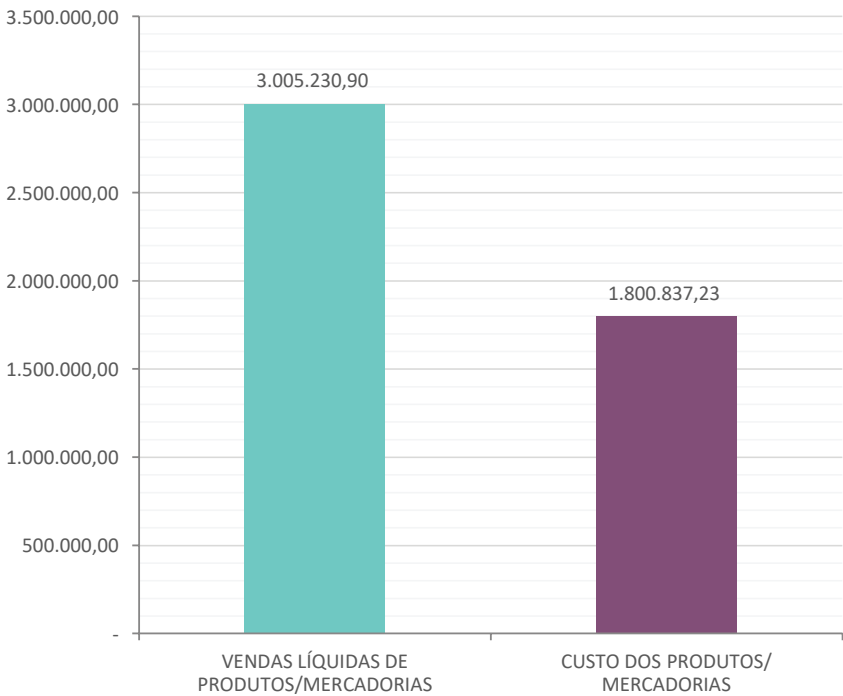


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-)Custo das Vendas	-1.800.837,23
(-)Custo dos Produtos Vendidos	-1.142.681,84
(-)Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-400.723,68
(-)Gastos Gerais de Fabricação	-257.431,71

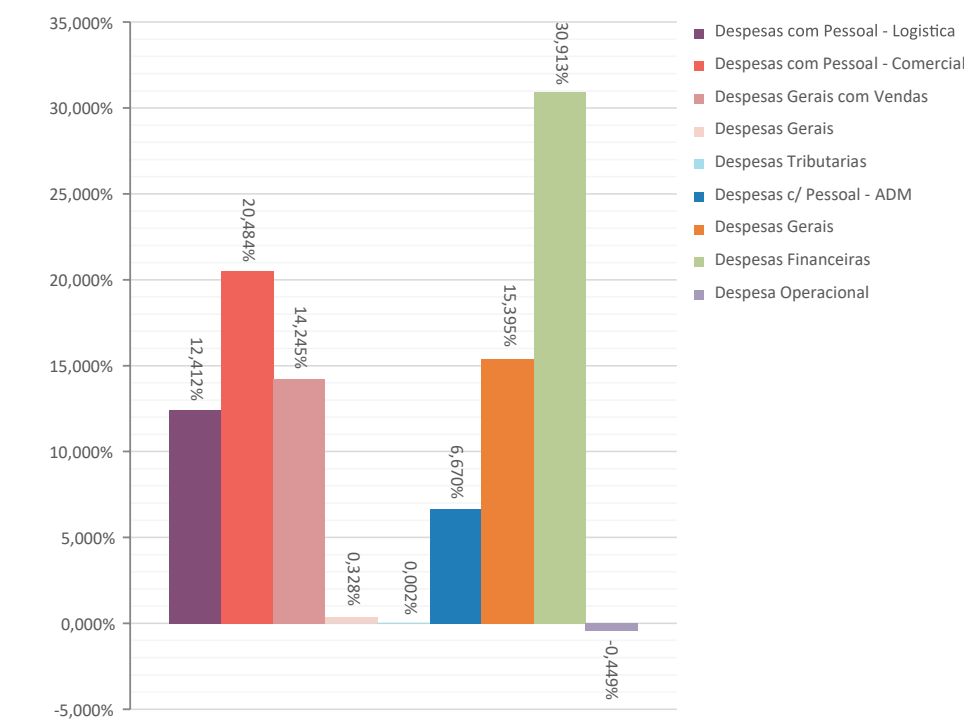


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-919.235,87
Despesas com Pessoal - Logística	-114.094,96
Despesas com Pessoal - Comercial	-188.296,54
Despesas Gerais com Vendas	-130.943,13
Despesas Gerais	-3.017,05
Despesas Tributárias	-21,24
Despesas c/ Pessoal - ADM	-61.316,02
Despesas Gerais	-141.514,52
Despesas Financeiras	-284.163,31
Despesa Operacional	4.130,90



DFC

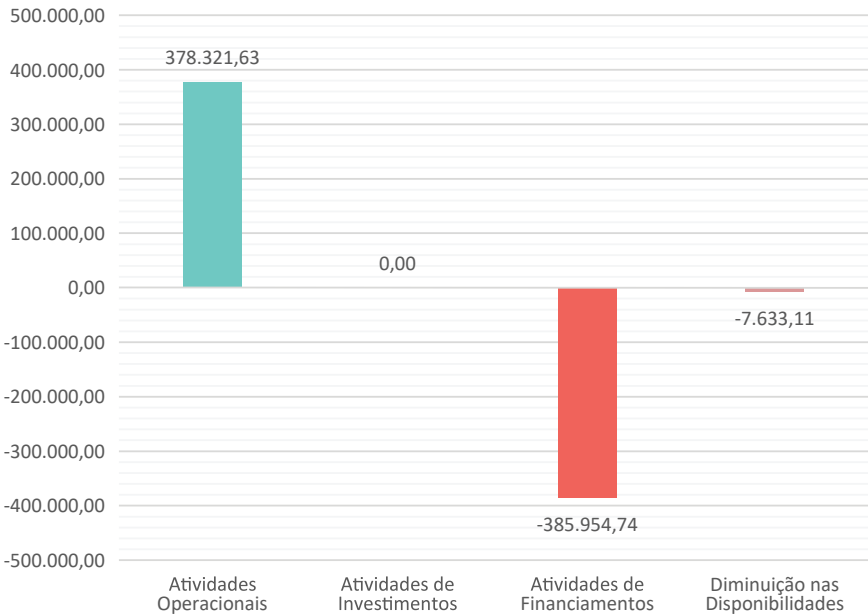
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	MAIO/2023	ABR/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.928.268,67	2.192.112,66	33,58
Pagamentos de Fornecedores	-2.661.795,67	-2.225.820,06	19,59
Valores Pagos a Empregados	-531.605,98	-516.098,71	3,00
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-265.132,98	-549.806,11	-51,78
Tributos Pagos	-45.652,05	-46.343,67	-1,49
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-310.785,03	-596.149,78	-47,87
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	1.297.303,98	882.282,63	47,04
Transferências Créditos - RJ	292,36	-34,09	-957,61
Depósitos Judiciais	-73.058,73	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-535.430,95	-350.707,59	52,67
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	378.321,63	-64.608,83	-685,56
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	1.981.771,50	2.113.249,11	-6,22
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.367.676,24	-1.983.169,04	19,39
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-385.954,74	130.030,07	-396,82

Diminuição nas Disponibilidades	-7.633,11	65.421,24	-111,67
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	230.932,73	165.511,49	39,53
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	223.299,62	230.932,73	-3,31

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,9 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,6 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 531,6 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 378,3 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,2 milhão.
- Transferência de Crédito - RJ. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 292,36.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 535,4 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 385,9 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,9 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,3 milhões.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 7,6 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

0,21

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,21 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

0,0047

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

0,20

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,20 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.

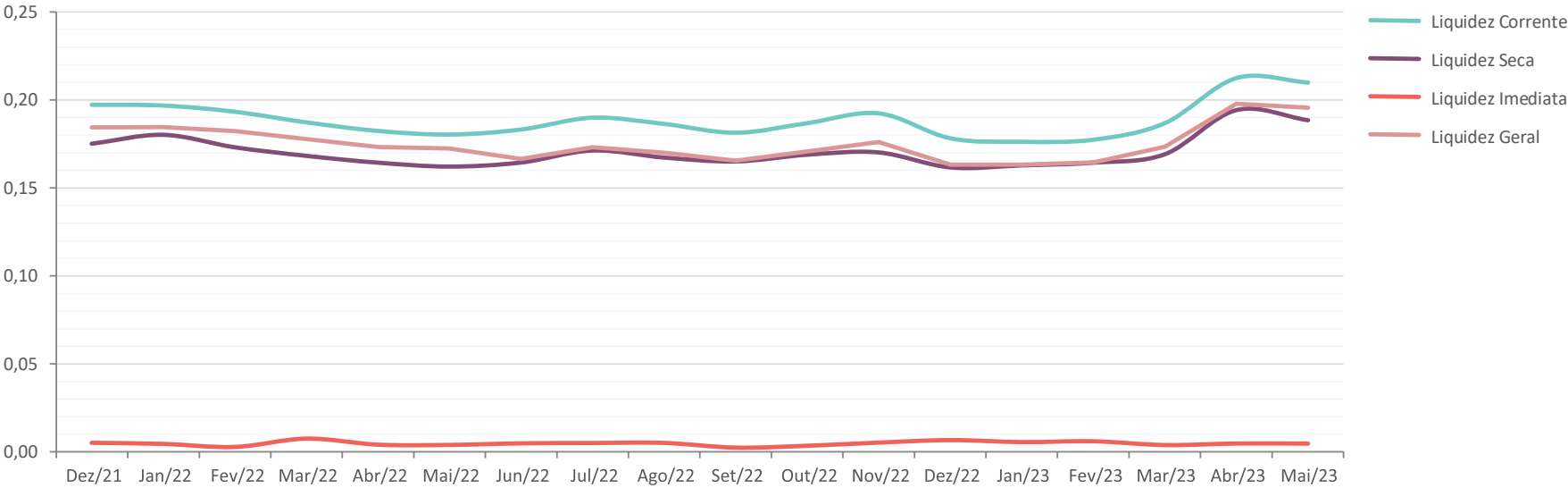


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de abril e maio de 2023.

Índices de Liquidez	ABR/2023	MAIO/2023
Liquidez Corrente	0,19	0,21
Liquidez Seca	0,17	0,19
Liquidez Imediata	0,0039	0,0047
Liquidez Geral	0,17	0,20

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e maio/2023.



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**

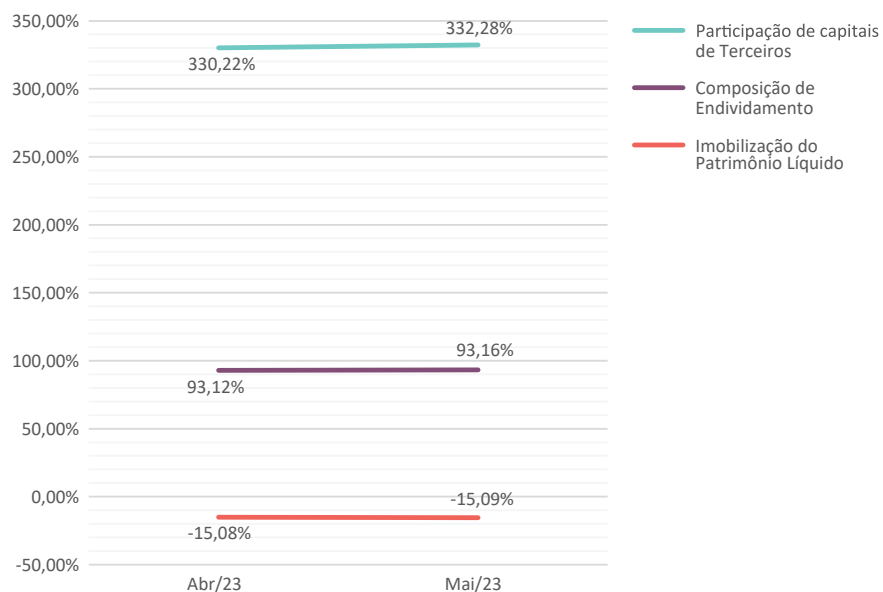
O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Patrimônio Líquido}}$.



ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de abril e maio de 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	ABR/2023	MAIO/2023
Participação de capitais de Terceiros	330,22%	332,28%
Composição de Endividamento	93,12%	93,16%
Imobilização do Patrimônio Líquido	-15,08%	-15,09%



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**

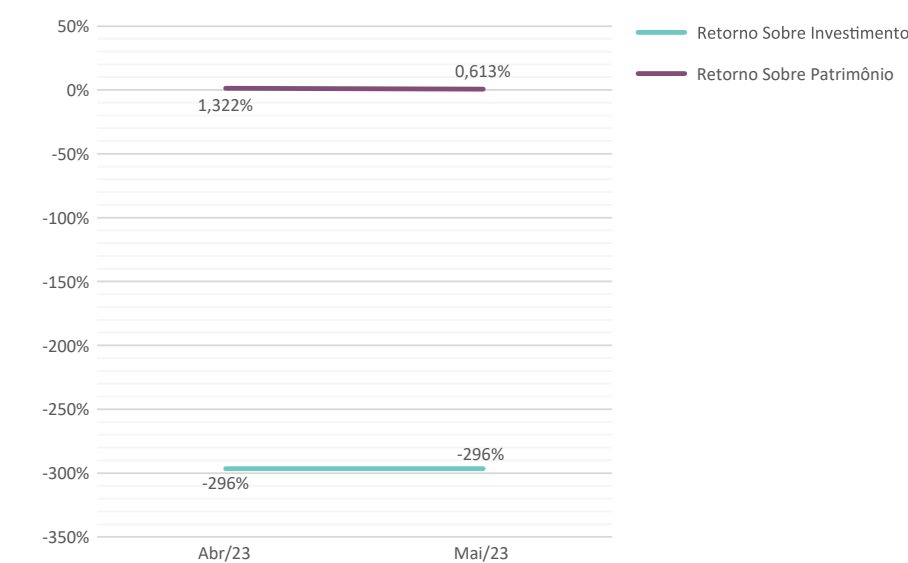
O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.



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

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de abril e maio de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	ABR/2023	MAIO/2023
Retorno sobre Investimento	-296%	-296%
Retorno sobre Patrimônio	1,322%	0,613%



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**

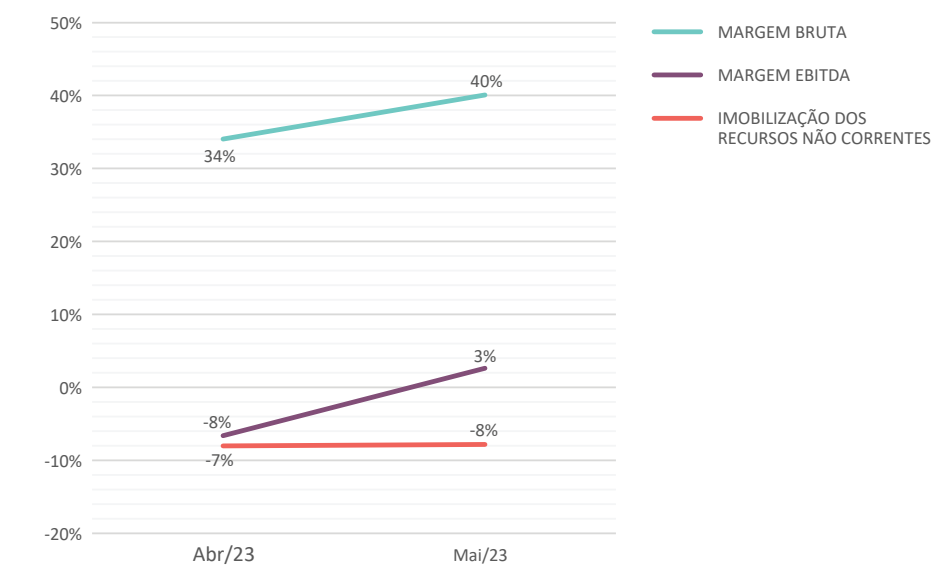
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis})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



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

Quadro Comparativo das Margens. Período de abril e maio de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	ABR/2023	MAIO/2023
MARGEM BRUTA	34%	40%
MARGEM EBITDA	-7%	3%
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-8%	-8%



ÍNDICES DE INSOLVÊNCIA

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

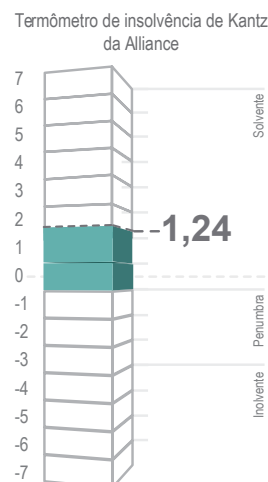
Índice de Insolvência de Kanitz

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

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

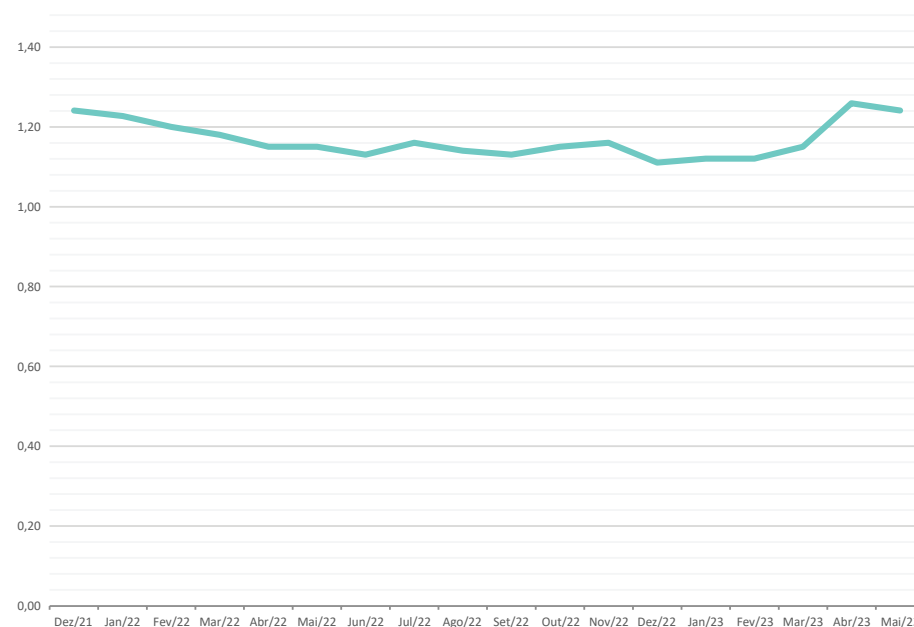
$$\text{Fator de Insolvência} = x1 + x2 + x3 - x4 - x5$$

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



O valor obtido fora de 1,24 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/2023.



• Índice de Insolvência de Altman

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

Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x_1 + 6,32x_3 + 0,71x_4 + 0,52x_5$$

Onde: x_1 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x_2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x_3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

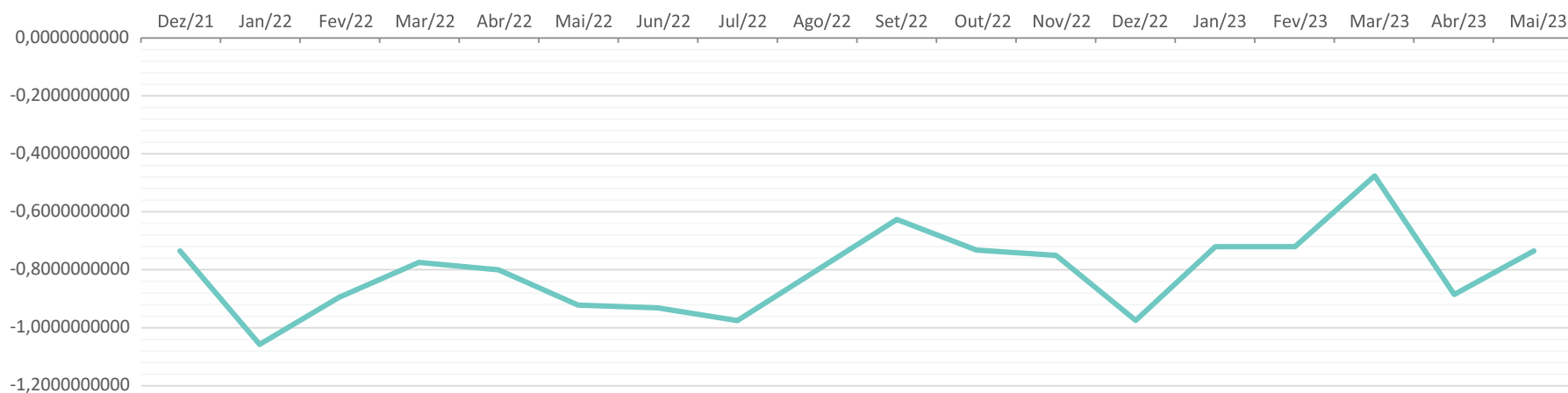
x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de - 0,7350552911 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/2023.



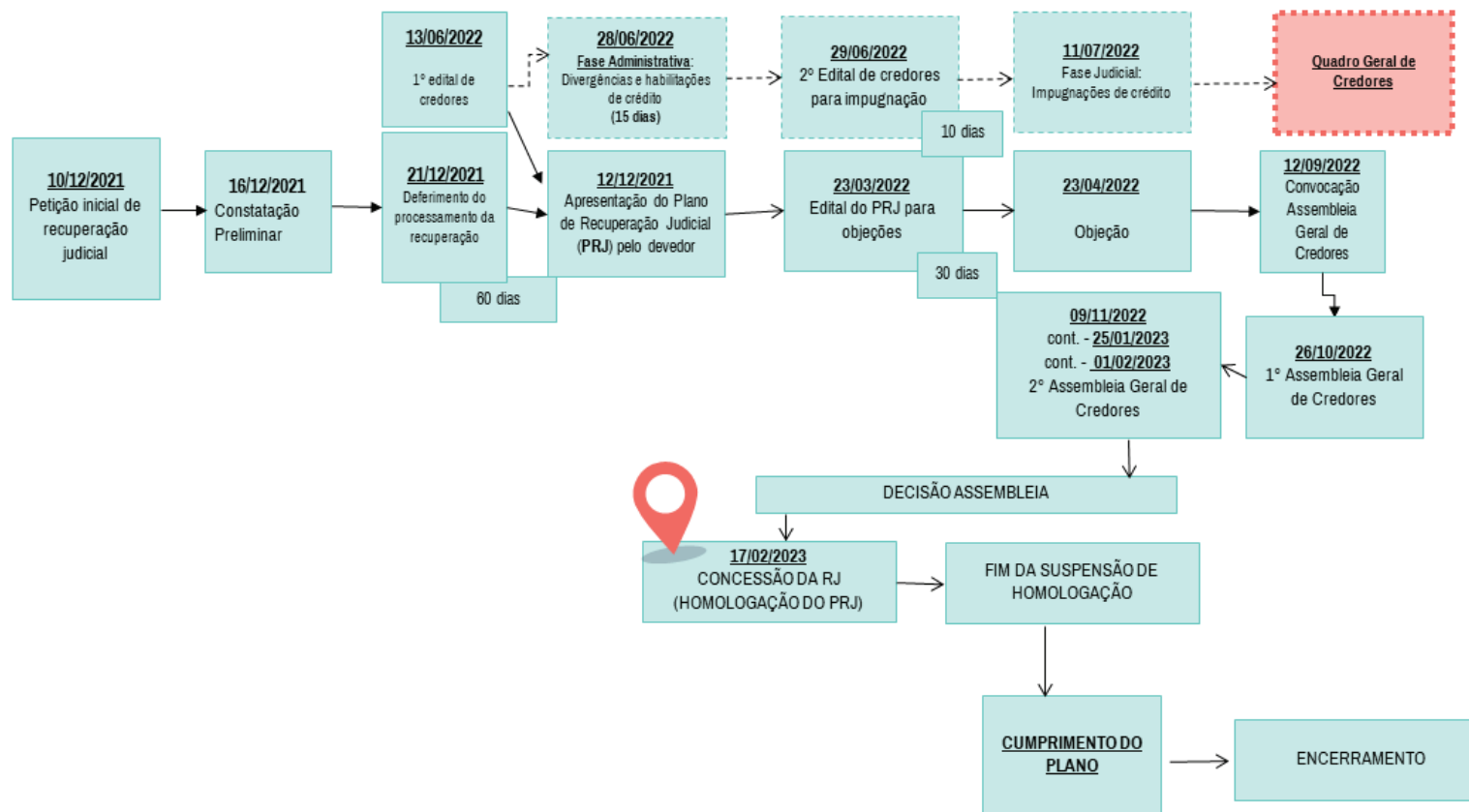
Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



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/2023:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	MAIO/2023
TOTAL GERAL	R\$ 31.875.532,37
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.004.240,85
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 8.117.563,64
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.517.623,69
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.757.437,60
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.441.716,21
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.435,56
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 48.672,25
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 302.503,65
SALARIOS A PAGAR	R\$ 299.998,01
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 297.190,36
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 2.697,04
PRÓ-LABORE A PAGAR	R\$ 16.961,24
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 8.335,28
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 381,10
A FESTI DA ROCHA COMERCIO E	R\$ 770,00
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO	R\$ 162,15
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 435.599,90
ACOMAC COMERCIO DE MOVEIS PARA	R\$ 435,00
ADEMIR VICENTE FERREIRA	R\$ 3.600,00
ADILSON MATHIAS BARBOSA	R\$ 7.371,22
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 535,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 865,00

ALLIEXLOG TRANSPORTE LTDA	R\$ 132,08
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (211)	R\$ 96,34
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI	R\$ 3.850,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE	R\$ 9.208,00
ANTONIO CARLOS CASTELLON VILAR	R\$ 7.200,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 4.100,00
APROMED COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 270,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 2.376,00
ASSOCIACAO COMERCIAL INDUSTRIAL E	R\$ 233,95
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 3.729,17
B G COMERCIO DE SOLDAS E	R\$ 1.075,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 2.228,70
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 510,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 1.289,76
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTO	R\$ 543,60
BIOMEDELLY INDUSTRIA E	R\$ 310,75
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E	R\$ 60.611,37
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 3.669,65
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 109.299,55
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 3.420,97
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.000,00
CAFI TRANSPORTES E LOCAÇÃO EIRELI	R\$ 22.400,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 33.094,32
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS	R\$ 30,15
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 58,80
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 410,00
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM.	R\$ 85,10
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 7.368,63
CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA-	R\$ 1.380,00
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 3.888,83
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE	R\$ 585,00



CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 2.626,16
CLARO S/A	R\$ 4.211,68
CLAUDINEI NOGIKOSKI	R\$ 3.052,72
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 398.207,12
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA	R\$ 380,10
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 318,31
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 235,35
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 242,10
COMERCIAL LUZO URAIENSE DE	R\$ 61,90
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 20.355,50
COMERCIAL VAREJISTA SENINHA LTDA	R\$ 62,50
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ	R\$ 81,75
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 126,30
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO	R\$ 5.201,92
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 56.879,40
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER (7658)	R\$ 25.604,30
CONSELHO REGIONAL DE QUIMICA DA	R\$ 1.121,31
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL	R\$ 1.079,25
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 424.550,84
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA	R\$ 98,40
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 160.453,90
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 196,40
CWB FURGOES IMPLEMENTOS	R\$ 1.910,00
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 250,00
D.A BRASIL COMERCIO DE ALCOOL	R\$ 6.600,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 1.606,26
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE	R\$ 260,32
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 3.229,90
DETTECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 263,15
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE	R\$ 267,75

DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 1.362,70
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 82.885,10
ECO LOG AGROPECUARIA LTDA.	R\$ 3.728,41
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 157.468,17
EMERSON APARECIDO DE LIMA	R\$ 2.328,00
EMERSON LUCAS BORBOLATO	R\$ 2.905,17
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 106,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 41.710,00
EXPRESSO NORDESTE LINHAS	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.620,26
F K COMERCIO DE ALIM. E	R\$ 616,65
F.M.G. MATERIAIS P/CONSTRUCAO LTDA	R\$ 1.000,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$ 291,80
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 168,50
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 60,70
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 333,00
FÓRMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 611,00
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 325,90
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE	R\$ 2.543,55
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 1.146,35
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GERASOFT INFORMATICA LTDA	R\$ 1.045,00
GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 44,80
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS	R\$ 1.842,97
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 123,85
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 3,85
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 8.891,63
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO	R\$ 800,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 192,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 573.893,07
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 3.101,45
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00



INDUSTRIA DE MÁQUINAS P	R\$ 11.162,50
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 2.655,00
IRMAOS MOZUCK LTDA (8122)	R\$ 244,10
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA. (5012)	R\$ 90.327,08
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 570,00
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 300,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 8.359,13
J C MEDEIROS REPRESENTACOES	R\$ 3.104,13
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 497,65
J H GONCALVES TRANSPORTES	R\$ 5.150,00
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 2.486,75
J. B. ZAMPROGNA & FILHO LTDA (8168)	R\$ 180,00
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 137,95
J.A.LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS	R\$ 202,85
JACIRA APARECIDA FERNANDES ALVES	R\$ 5.700,00
JANISKI RETIFICA DE MOTORES DIESEL	R\$ 4.940,40
JESSICA GALVAO PETERSEN	R\$ 700,00
JL SUPERMERCADOS LTDA (8098)	R\$ 112,45
JONAS FERNANDES BALBINO	R\$ 1.800,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 2.800,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 1.804,35
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.200,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 1.175,40
L.M. BOLONHESI POSSETTI	R\$ 1.796,12
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL	R\$ 45,10
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 35.728,63
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.411,35
LEME FREE LANCES/ CRISTIANO LEME	R\$ 650,00
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS	R\$ 10.308,66
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82

LINHA VERDE - MATERIAIS DE	R\$ 218.257,67
LUANA APARECIDA MATHEUS DE	R\$ 4.400,00
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 138.210,34
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 446,25
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-	R\$ 1.160,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 9.447,56
M & M COMERCIO DE MATERIAIS	R\$ 255,00
M F C SUPERMERCADOS LTDA - EPP	R\$ 86,35
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 20,50
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 7.272,80
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES	R\$ 250,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 6.500,00
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 41,85
MATHEUS GABRIEL BELO SANTANA	R\$ 1.770,00
MEGATRUCK COM. DE PECAS	R\$ 1.856,10
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 6.500,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 59,75
MERCADO E PAPELARIA J.C DE	R\$ 120,90
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP	R\$ 262,25
MERCOPLASA IND. DE CONTENTORES	R\$ 7.005,90
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 103,84
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS	R\$ 152,60
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 79.843,60
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA	R\$ 3.156,88
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 16.290,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA	R\$ 1.944,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 102.231,75
NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 153,00
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 554,20
NEWFLASH COPIADORA LTDA - ME	R\$ 150,00
NEXXERA MERCANTIL SERVIÇOS SA	R\$ 464,88
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 249,85



NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 6.500,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 1.383,40
OI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	R\$ 778,86
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 1.010,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 1.485,30
POLIANA MARIA BILCHES COSTA	R\$ 750,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 3.235,18
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 6.016,68
POSTO V BRAMBILA LTDA (868)	R\$ 600,00
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS	R\$ 761,92
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 3.320,95
PRIMATO COOPERATIVA	R\$ 4.304,39
PRUDENTIAL DO BRASIL VIDA EM GRUPO	R\$ 1.743,56
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 186.071,77
R ZAMPROGNA ALIMENTOS LTDA. (8169)	R\$ 114,25
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 274,45
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 170,60
RBA SERVICOS E AUTOMACAO	R\$ 6.900,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS	R\$ 597,05
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RETIMAX - RETIFICA DE MOTORES E	R\$ 5.050,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA	R\$ 5.178,83
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 8.496,75
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 817,85
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO -	R\$ 350,00
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS	R\$ 87,08
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 36.626,78
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 101,70
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 1.059,61
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SALVIATTO E SOUZA LTDA	R\$ 720,09
SAMAMBAIA HOTEL LTDA	R\$ 416,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 8.870,13

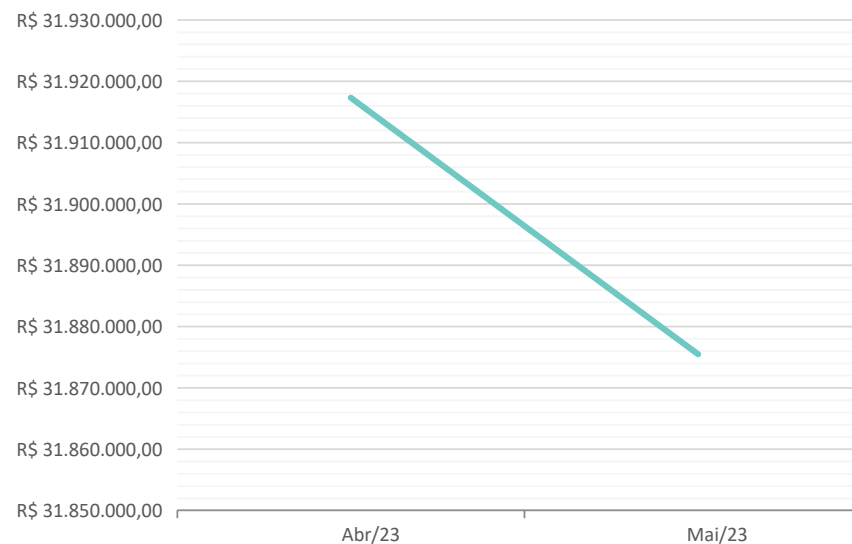
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 20.702,00
SILVA, SALES E SILVA SUPERMERCADO	R\$ 283,05
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO -	R\$ 43,90
SODEXO PASS DO BRASIL SERVIÇOS E	R\$ 30.772,80
SOL E MAR IMPORT - COM E IMP. DE	R\$ 634,04
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 12.188,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 525.491,19
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 3.686,26
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 379,65
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 110,80
SUPER MONTEIRO LTDA (435)	R\$ 40,80
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 1.292,67
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.277,90
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 27.302,79
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 203,35
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.125,74
SUPERMERCADO ALVES LTDA (7842)	R\$ 78,10
SUPERMERCADO BAIÁ AZUL LTDA (5683)	R\$ 374,35
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME	R\$ 89,50
SUPERMERCADO CAMBARA LTDA - EPP	R\$ 166,80
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 317,45
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 1.024,60
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (1927)	R\$ 1.489,38
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (362)	R\$ 327,20
SUPERMERCADO ITO EIRELI - EPP (162)	R\$ 15,50
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 365,53
SUPERMERCADO MAREIA LTDA (8057)	R\$ 515,07
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 85,80
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA	R\$ 51,40
SUPERMERCADO SIAO LTDA. (5370)	R\$ 1.001,53
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (8165)	R\$ 250,69



SUPERMERCADO TRES IRMAS LTDA	R\$ 46,70
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA	R\$ 1.534,39
SUPERMERCADOS IRANI LTDA. (5917)	R\$ 3.248,62
TAVARES & FILHO LTDA - EPP (1682)	R\$ 138,65
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 125,03
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO	R\$ 802,80
TIP DISTRIBUIDORA DE PECAS E	R\$ 34,10
TONELLO E MACHADO DA LUZ LTDA	R\$ 2.666,34
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES	R\$ 3.118,33
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 4.487,11
VALDIR RODRIGUES BENTO	R\$ 1.350,00
VALERIA BORBOLATO P. SILVA	R\$ 1.963,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 153.095,50
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS	R\$ 3.000,00
VANDERLEI FERREIRA LIMA	R\$ 2.289,00
VANIA BONFA DE ANDRADE MORENO	R\$ 400,00
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E	R\$ 3.600,58
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 958,05
VIGNOTTO COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 177,25
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 337,60
VILMA DE PONCE DOS SANTOS	R\$ 2.500,00
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER	R\$ 284,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO	R\$ 10.142,51
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de maio de 2023 totaliza um montante de R\$ 31.875.532,37 e ao se comparar com o mês de abril de 2023 houve uma redução de R\$ 41.730,01 ou 0,13%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril a maio de 2023.



Esclarecimento



Em análise ao Balanço Patrimonial (BP) constatou-se a Conta Estoque em Poder de Terceiros, dentro do grupo Estoques, necessita-se esclarecimentos quanto ao que realmente é praticado sobre tal conta.

As Disponibilidades apontadas no Balanço Patrimonial (BP) são de R\$ 202.983,62, entretanto, na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período constam o valor de R\$ 223.299,62, valores que deveriam ser coincidentes, porém há uma diferença de R\$ 20.316,00.

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) apresenta um saldo positivo na conta Outras Despesas Operacionais, necessita-se de esclarecimento.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 256.714,29 ou 5,07% dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.

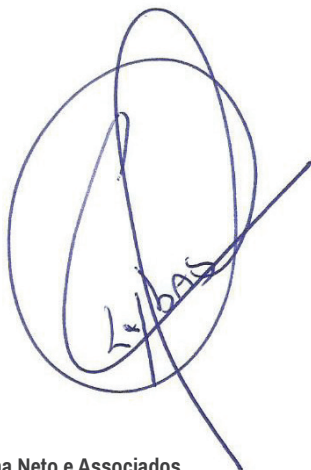
Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes pontos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Agosto de 2023.



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: PJ8JT QDP4Y B8FUY N6PPK

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.101.466,63
CIRCULANTE	9.158.334,13
Disponível	202.983,62
Caixa	528,74
Bancos Conta Movimento	2.876,45
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	2.997,64
Bancos Conta Vinculada	196.580,79
Clientes	3.207.024,76
Duplicatas a Receber	3.186.708,76
Cheques a Receber	20.316,00
Outros Créditos	4.781.310,98
Adiantamentos a Fornecedores	4.722.963,37
Adiantamento a Funcionários	13.686,71
Adiantamento p/ Viagem	262,68
Imposto a Recuperar/Compensar	42.254,81
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	934.144,49
Estoques de Mercadorias	881.524,49
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00
Despesas Pagas Antecipadamente	32.870,28
Despesas de Exercícios Seguintes	32.870,28
NÃO CIRCULANTE	4.943.132,50
Outros Créditos	2.635.858,60
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	872.775,23
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.531,73
Participações em Outras Empresas	80.531,73
Imobilizado	2.169.817,26
Imobilizado	7.873.407,65

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.703.590,39
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.101.466,63
PASSIVO (PC+PñC)	46.855.849,01
CIRCULANTE	43.650.504,84
Fornecedores	7.461.845,73
Fornecedores	7.461.845,73
Outras Obrigações (Fiscais)	17.069.388,96
Obrigações Fiscais	5.551.765,27
Obrigações Fiscais Parceladas	11.517.623,69
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	10.944.547,28
Obrigações Com o Pessoal	628.875,05
Obrigações Sociais	9.131.510,27
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.184.161,96
Outras Obrigações	1.373.375,82
Adiantamento de Clientes	11.864,30
Contas a Pagar	929.443,13
Contas Corrente / Garantia	432.068,39
Empréstimos e Financiamentos	6.801.347,05
Empréstimos e Financiamentos	2.874.886,70
Duplicatas Descontadas/Custódia	991.260,59
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.935.199,76
NÃO CIRCULANTE	3.205.344,17
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.205.344,17
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	163.320,22
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-32.754.382,38
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.854.382,38



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.847.731,43
Receitas de Vendas de Produtos	3.847.731,43
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-842.500,53
(-) Devolução de Venda de Produtos	-241.673,72
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-98.767,55
(-) Sell Out	-105.648,92
(-) ICMS	-281.815,57
(-) COFINS	-113.259,01
(-) PIS	-24.589,12
(-) Substituição Tributária	-3.146,91
(+) ICMS s/ Devolução Venda	17.119,14
(+) PIS Dev Vendas	1.655,55
(+) COFINS Dev Vendas	7.625,58
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.005.230,90
CPV	-1.142.681,84
Mão de Obra Aplicada a Produção	-400.723,68
Gastos Gerais de Fabricação	-257.431,71
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.204.393,67
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.125.656,19
Despesas com Pessoal - Logística	-114.094,96
Gastos Gerais - Logística	-423.302,08
Despesas com Pessoal - Comercial	-188.296,54
Encargos Sociais	-43.150,77
Despesas Gerais com Vendas	-130.943,13
Despesas Gerais	-3.017,05

Despesas Tributárias	-21,24
Despesas c/ Pessoal - ADM	-61.316,02
Encargos Sociais - ADM	-16.393,26
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-3.606,62
Despesas Gerais	-141.514,52
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-283.740,31
Receitas Financeiras	423,00
Despesas Financeiras	-284.163,31
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	4.130,90
Receita Operacional	0,00
Despesa Operacional	4.130,90
RESULTADO OPERACIONAL	-200.871,93
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-200.871,93



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	CASEIRINHO ALIMENTOS
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.928.268,67
Pagamentos de Fornecedores	-2.661.795,67
Valores Pagos a Empregados	-531.605,98
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-265.132,98
Tributos Pagos	-45.652,05
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-310.785,03
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	1.297.303,98
Transferências Créditos - RJ	292,36
Depósitos Judiciais	-73.058,73
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-535.430,95
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	378.321,63
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	1.981.771,50
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.367.676,24
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-385.954,74

Aumento nas Disponibilidades	-7.633,11
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	230.932,73
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	223.299,62





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ8JT QDP4Y B8FUY N6PPK