



**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 agosto/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.

Além disso as Disponibilidades apontadas no BP, R\$ 173.598,03, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 189.518,38,





uma diferença de R\$ 15.920,35, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 335.652,76 ou 6,40% 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, 19 de outubro 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 | Agosto 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: PJS3C QTMWZ DGRC2 7L3Z3

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

34 Índice de Insolvência de Kanitz

35 Índice de Insolvência de Altman

36

Calendário Processual

38

Extraconcursal

44

Esclarecimentos

46

Visão do Administrador Judicial

49

Apêndices

50 Balanço Patrimonial

51 Demonstração do Resultado do Exercício

52 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 **agosto de 2023**, abrangendo o período de 01/08/2023 a 31/08/2023, 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%



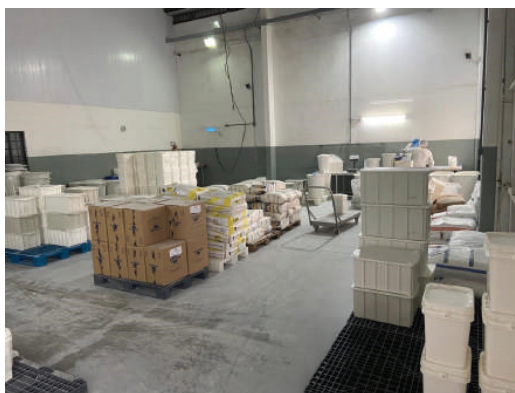
Fatos Relevantes



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 29/08/2023, 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:





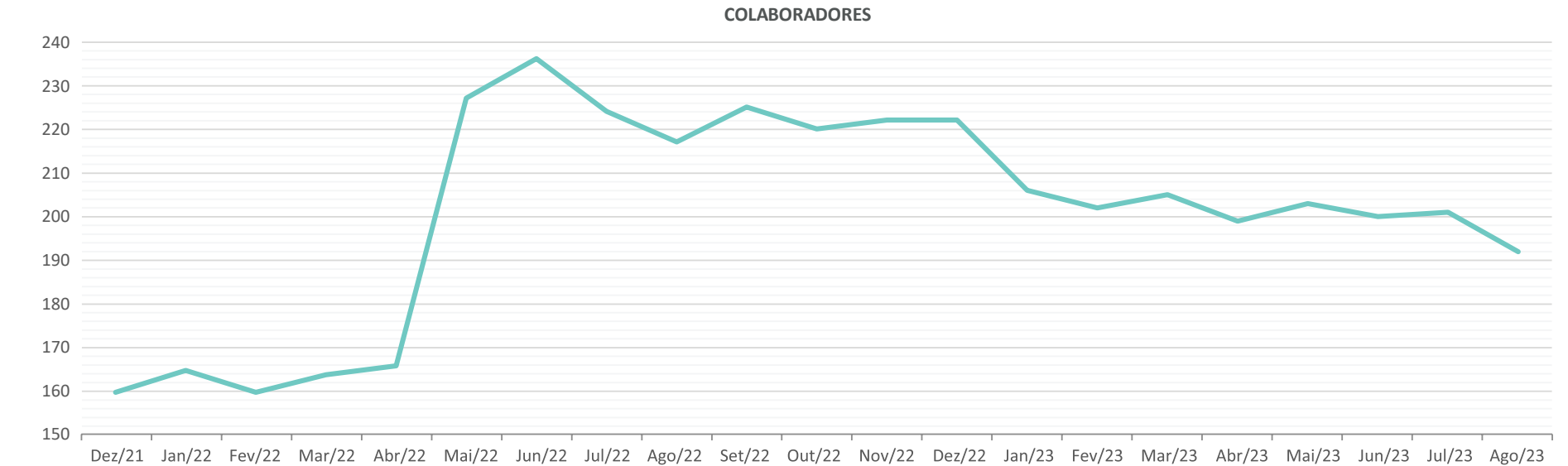
Relação de Funcionários



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 agosto/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

JUN/23	JUL/23	AGO/23
200	201	192



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.283.234,55	14.237.227,00	0,32	100,00
CIRCULANTE	9.291.386,80	9.205.693,88	0,93	65,05
Disponível	173.598,03	121.674,04	42,67	1,22
Caixa	2.041,14	140,31	1.354,74	0,01
Bancos Conta Movimento	2.840,62	15.899,82	-82,13	0,02
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.259,19	3.404,96	-4,28	0,02
Bancos Conta Vinculada	165.457,08	102.228,95	61,85	1,16
Clientes	2.884.338,93	2.955.084,51	-2,39	20,19
Duplicatas a Receber	2.868.418,58	2.955.084,51	-2,93	20,08
Cheques a Receber	15.920,35	0,00	0,00	0,11
Outros Créditos	4.904.959,74	4.874.079,45	0,63	34,34
Adiantamentos a Fornecedores	4.855.679,69	4.808.971,94	0,97	34,00
Adiantamento a Funcionários	10.264,28	23.506,63	-56,33	0,07
Adiantamento p/ Viagem	400,00	1.000,00	-60,00	0,00
Imposto a Recuperar/Compensar	36.472,36	38.457,47	-5,16	0,26
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	1.246.156,03	1.228.477,54	1,44	8,72
Estoques de Mercadorias	1.193.536,03	1.175.857,54	1,50	8,36
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00	52.620,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	82.334,07	26.378,34	212,13	0,58
Despesas de Exercícios Seguintes	82.334,07	26.378,34	212,13	0,58
NÃO CIRCULANTE	4.991.847,75	5.031.533,12	-0,79	34,95
Outros Créditos	2.651.661,56	2.653.032,61	-0,05	18,56
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,05
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,28
Outros Créditos	888.578,19	889.949,24	-0,15	6,22
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,01
Investimentos	80.631,73	80.631,73	0,00	0,56

Participações em Outras Empresas	80.581,73	80.581,73	0,00	0,56
Imobilizado	2.202.629,55	2.240.943,87	-1,71	15,42
Imobilizado	7.964.506,75	7.964.506,75	0,00	55,76
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.761.877,20	-5.723.562,88	0,67	-40,34
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.283.234,55	14.237.227,00	0,32	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	48.019.649,39	47.595.655,52	0,89	336,20
CIRCULANTE	44.830.867,68	44.401.352,99	0,97	313,87
Fornecedores	7.554.465,74	7.561.021,83	-0,09	52,89
Fornecedores	7.554.465,74	7.561.021,83	-0,09	52,89
Outras Obrigações (Fiscais)	17.507.044,76	17.358.438,37	0,86	122,57
Obrigações Fiscais	6.039.808,71	5.874.406,44	2,82	42,29
Obrigações Fiscais Parceladas	11.467.236,05	11.484.031,93	-0,15	80,28
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	11.807.130,97	11.569.743,71	2,05	82,66
Obrigações Com o Pessoal	626.351,05	640.702,47	-2,24	4,39
Obrigações Sociais	9.789.744,18	9.588.381,39	2,10	68,54
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.391.035,74	1.340.659,85	3,76	9,74
Outras Obrigações	1.445.214,66	1.359.303,97	6,32	10,12
Adiantamento de Clientes	30.447,74	9.674,86	214,71	0,21
Contas a Pagar	980.227,65	915.361,33	7,09	6,86
Contas Corrente / Garantia	434.539,27	434.267,78	0,06	3,04
Empréstimos e Financiamentos	6.517.011,55	6.552.845,11	-0,55	45,63
Empréstimos e Financiamentos	2.812.000,72	2.791.509,06	0,73	19,69
Duplicatas Descontadas/Custódia	943.244,34	864.252,16	9,14	6,60
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.761.766,49	2.897.083,89	-4,67	19,34
NÃO CIRCULANTE	3.188.781,71	3.194.302,53	-0,17	22,33
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.188.781,71	3.194.302,53	-0,17	22,33
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,30
Empréstimos Financiamentos	146.757,76	152.278,58	-3,63	1,03
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.736.414,84	-33.358.428,52	1,13	-236,20
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70



Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-33.836.414,84	-33.458.428,52	1,13	-236,90

- Caixa de R\$ 2 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um acréscimo de 1.354,74%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 2,8 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma redução de 82,13%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 165,4 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 61,85% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,16%.
- Clientes de R\$ 2,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma queda de 2,39%.
- Outros Créditos de 4,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,34%.
- Estoques de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 1,44%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 82,3 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 212,13%.
- Ativo Não Circulante de 4,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,95%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,56%.
- Investimentos de R\$ 80,6 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,56%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um decréscimo de 1,71% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,42%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,40%.
- Fornecedores de R\$ 7,5 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma redução de 0,09% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,89%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 17,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 122,57%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 11,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 2,05% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 82,66%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,4 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 10,12%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,5 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma redução de 0,55% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 45,63%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,33%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 33,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 1,13%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.532.006,24	3.374.116,64	4,68	127,22
Receitas de Vendas de Produtos	3.532.006,24	3.374.116,64	4,68	127,22
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-755.695,17	-751.297,07	0,59	-27,22
(-) Devolução de Venda de Produtos	-273.184,01	-238.076,52	14,75	-9,84
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-87.839,48	-97.662,35	-10,06	-3,16
(-) Sell Out	-19.463,09	-60.028,25	-67,58	-0,70
(-) ICMS	-261.067,92	-247.704,27	5,40	-9,40
(-) COFINS	-116.741,34	-108.866,57	7,23	-4,20
(-) PIS	-25.345,15	-23.635,50	7,23	-0,91
(-) Substituição Tributária	-3.084,04	-2.751,42	12,09	-0,11
(+) ICMS s/ Devolução Venda	19.595,24	17.068,05	14,81	0,71
(+) PIS Dev Vendas	2.039,69	1.847,96	10,38	0,07
(+) COFINS Dev Vendas	9.394,93	8.511,80	10,38	0,34
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.776.311,07	2.622.819,57	5,85	100,00
CPV	-1.006.782,66	-933.416,79	7,86	-36,26
Mão de Obra Aplicada a Produção	-443.033,80	-456.433,14	-2,94	-15,96
Gastos Gerais de Fabricação	-228.695,76	-231.251,06	-1,10	-8,24
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.097.798,85	1.001.718,58	9,59	39,54
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.245.986,59	-1.240.763,41	0,42	-44,88
Despesas com Pessoal - Logística	-191.530,99	-198.565,87	-3,54	-6,90
Gastos Gerais - Logística	-378.468,61	-371.663,03	1,83	-13,63
Despesas com Pessoal - Comercial	-206.398,96	-217.551,57	-5,13	-7,43
Encargos Sociais	-47.543,25	-50.966,76	-6,72	-1,71
Despesas Gerais com Vendas	-156.514,73	-147.868,33	5,85	-5,64
Despesas Gerais	-1.621,52	-1.063,37	52,49	-0,06
Despesas Tributárias	-8,26	-3,38	144,38	-0,00

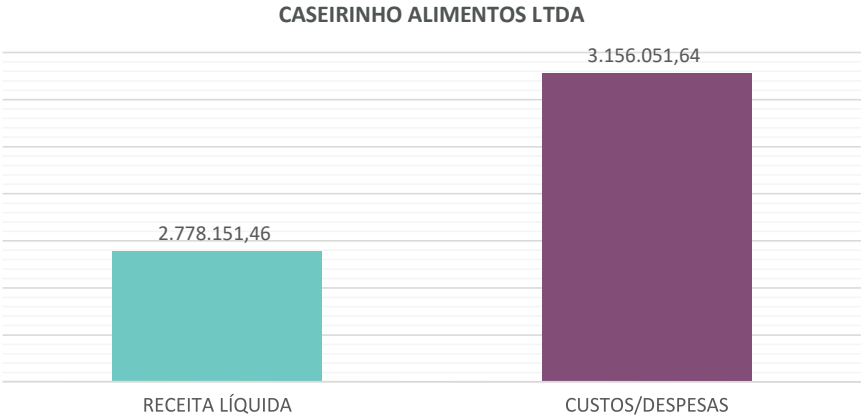
Despesas c/ Pessoal - ADM	-75.428,38	-74.924,78	0,67	-2,72
Encargos Sociais - ADM	-21.649,46	-21.146,56	2,38	-0,78
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-301,88	-1.087,45	-72,24	-0,01
Despesas Gerais	-166.520,55	-155.922,31	6,80	-6,00
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-236.824,15	-231.139,55	2,46	-8,53
Receitas Financeiras	212,39	36,69	478,88	0,01
Despesas Financeiras	-237.036,54	-231.176,24	2,53	-8,54
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	7.111,71	18.141,68	-60,80	0,26
Receita Operacional	1.628,00	13.556,54	-87,99	0,06
Despesa Operacional	5.483,71	4.585,14	19,60	0,20
RESULTADO OPERACIONAL	-377.900,18	-452.042,70	-16,40	-13,61
Outros Resultados Operacionais	0,00	48.000,00	-100,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-377.900,18	-404.042,70	-6,47	-13,61

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,5 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um acréscimo de 4,68%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 755,6 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 0,59% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 27,22%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 7,86% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 36,26%.
- Lucro Bruto de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma melhora no resultado de 9,59%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um acréscimo de 0,42% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 44,88%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 75,4 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 0,67% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,72%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo NEGATIVO de R\$ 236,8 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma piora de 2,46%.

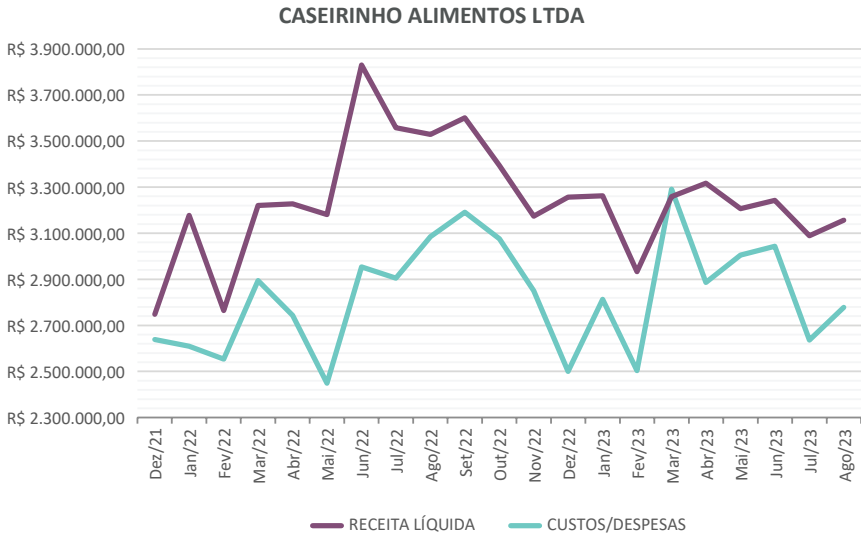
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 377,9 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma melhora no resultado de 6,47%.



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



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



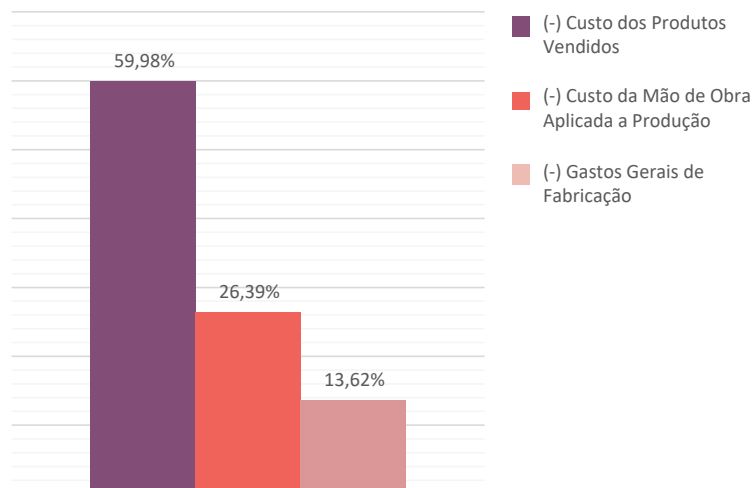
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.533.846,63
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.532.006,24
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 212,39
Outra Receita Operacional	R\$ 1.628,00

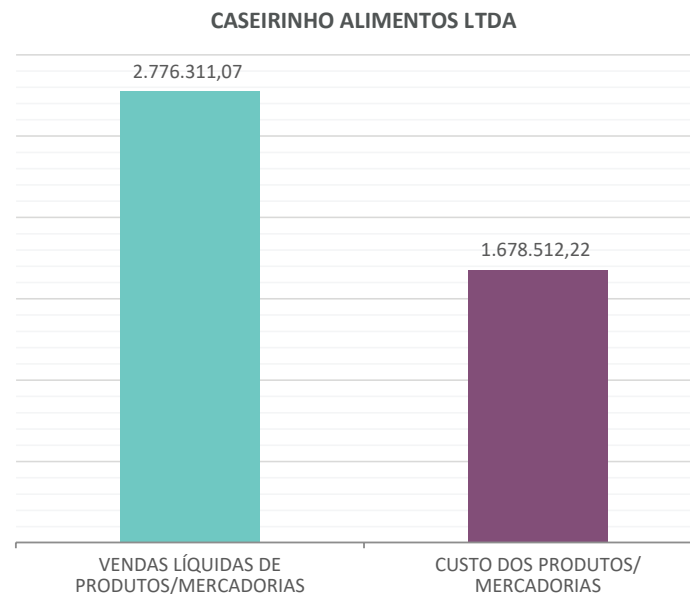


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-) Custo das Vendas	-R\$ 1.678.512,22
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 1.006.782,66
(-) Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 443.033,80
(-) Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 228.695,76

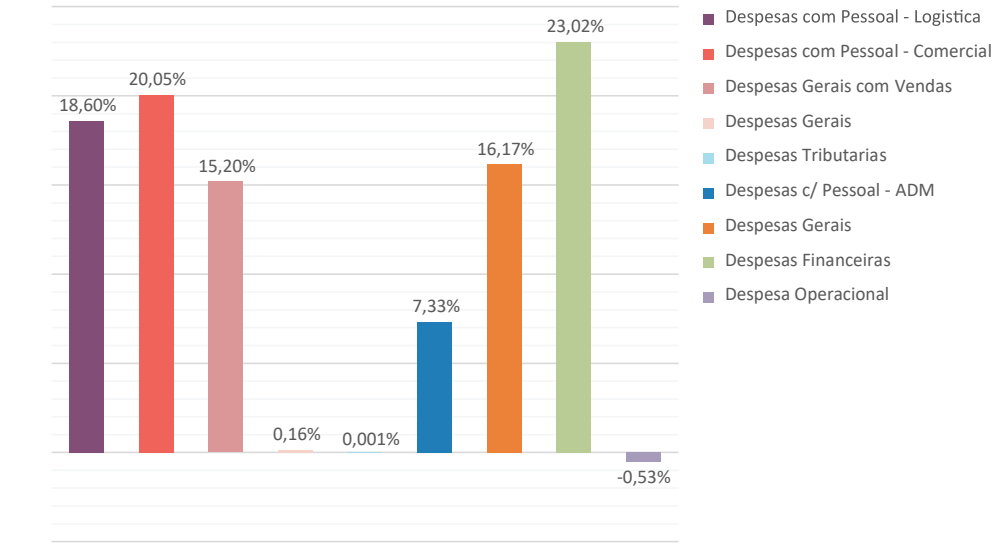


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 1.029.576,22
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 191.530,99
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 206.398,96
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 156.514,73
Despesas Gerais	-R\$ 1.621,52
Despesas Tributárias	-R\$ 8,26
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 75.428,38
Despesas Gerais	-R\$ 166.520,55
Despesas Financeiras	-R\$ 237.036,54
Despesa Operacional	R\$ 5.483,71



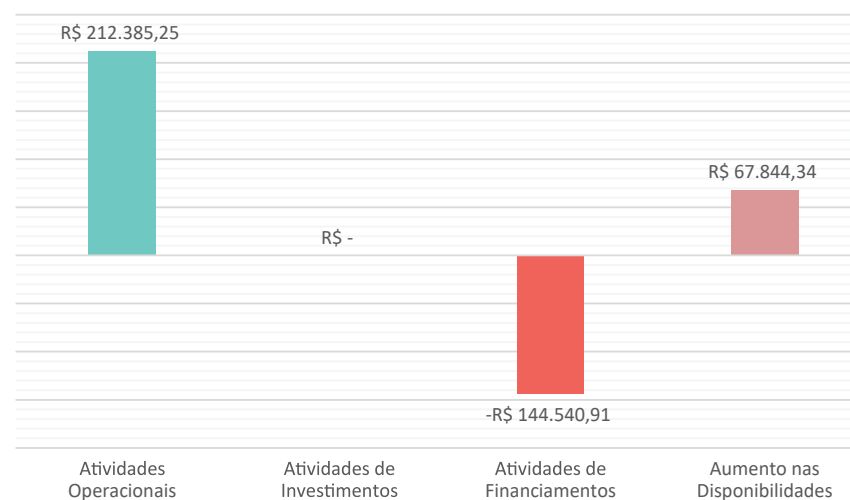
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.409.267,63	2.566.524,25	-6,13
Pagamentos de Fornecedores	-2.293.218,95	-2.355.806,52	-2,66
Valores Pagos a Empregados	-564.110,84	-576.018,46	-2,07
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-448.062,16	-365.300,73	22,66
Tributos Pagos	-18.473,51	-38.657,66	-52,21
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-466.535,67	-403.958,39	15,49
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	1.102.395,07	1.004.862,88	9,71
Transferências Créditos - RJ	775,77	-16.542,77	-104,69
Depósitos Judiciais	595,28	-11.203,14	-105,31
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-424.845,20	-481.875,73	-11,84
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	212.385,25	91.282,85	132,67
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)	0,00	-50,00	-100,00
Empréstimos tomados	1.949.390,66	1.959.375,22	-0,51
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.093.931,57	-2.013.638,91	3,99
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-144.540,91	-54.313,69	166,12
Aumento nas Disponibilidades	67.844,34	36.969,16	83,52

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	121.674,04	84.704,88	43,64
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	189.518,38	121.674,04	55,76

- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 564,1 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 212,3 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,1 milhão.
- Transferência de Crédito - RJ. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 775,77.
- Depósitos Judiciais. Efeito positivo no caixa. Valor de 595,28.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 424,8 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 144,5 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,9 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2 milhões.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 67,8 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

0,18

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,18 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0039

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

0,30

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,30 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.

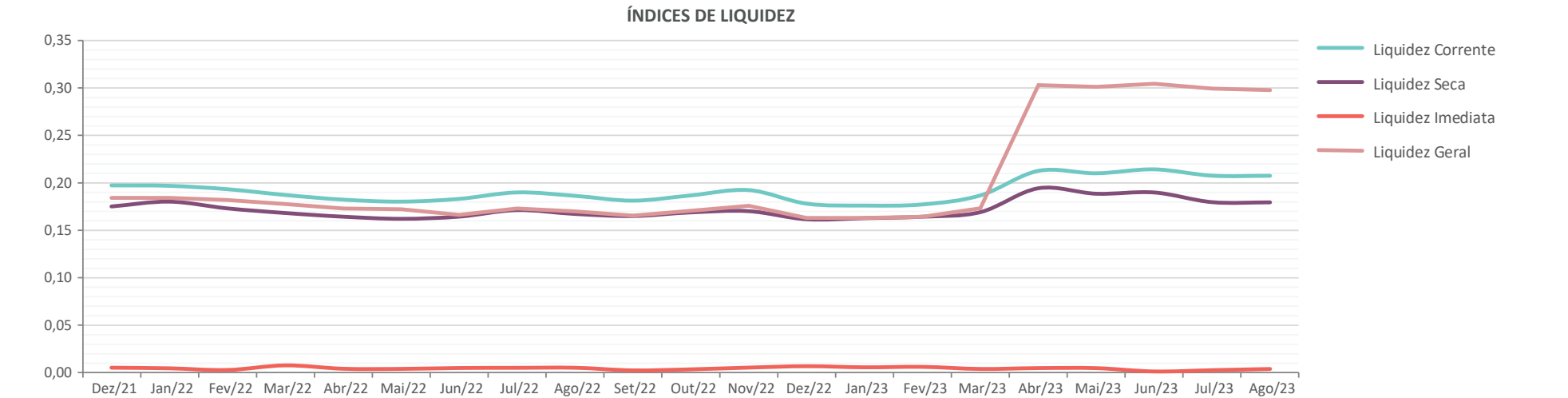


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de julho e agosto de 2023.

Índices de Liquidez	JUL/2023	AGO/2023
Liquidez Corrente	0,21	0,21
Liquidez Seca	0,18	0,18
Liquidez Imediata	0,0027	0,0039
Liquidez Geral	0,30	0,30

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

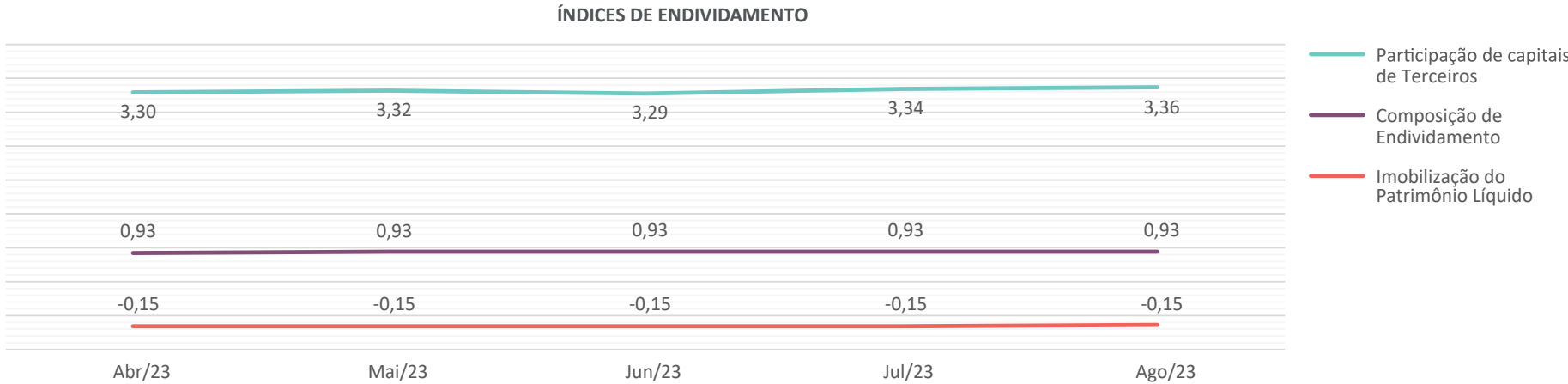


ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de julho e agosto de 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JUL/2023	AGO/2023
Participação de capitais de Terceiros	3,34	3,36
Composição de Endividamento	0,93	0,93
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,15	-0,15

Evolução dos Índices de abril a agosto de 2023.



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: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

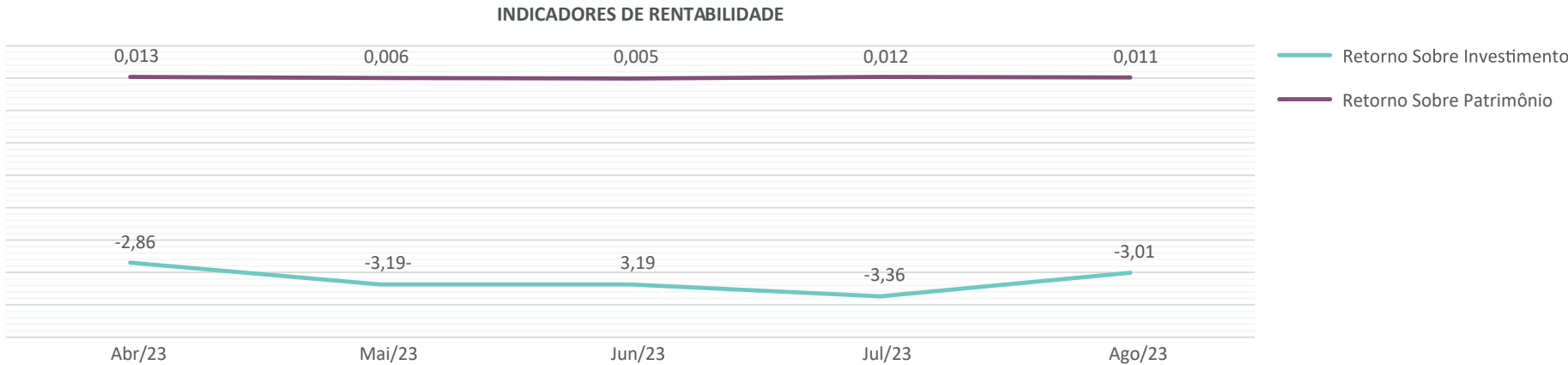


A SEGUIR A TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de julho e agosto de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JUL/2023	AGO/2023
Retorno sobre Investimento	-3,01	-3,01
Retorno sobre Patrimônio	0,012	0,011

Evolução dos Indicadores de abril a agosto de 2023.



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: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

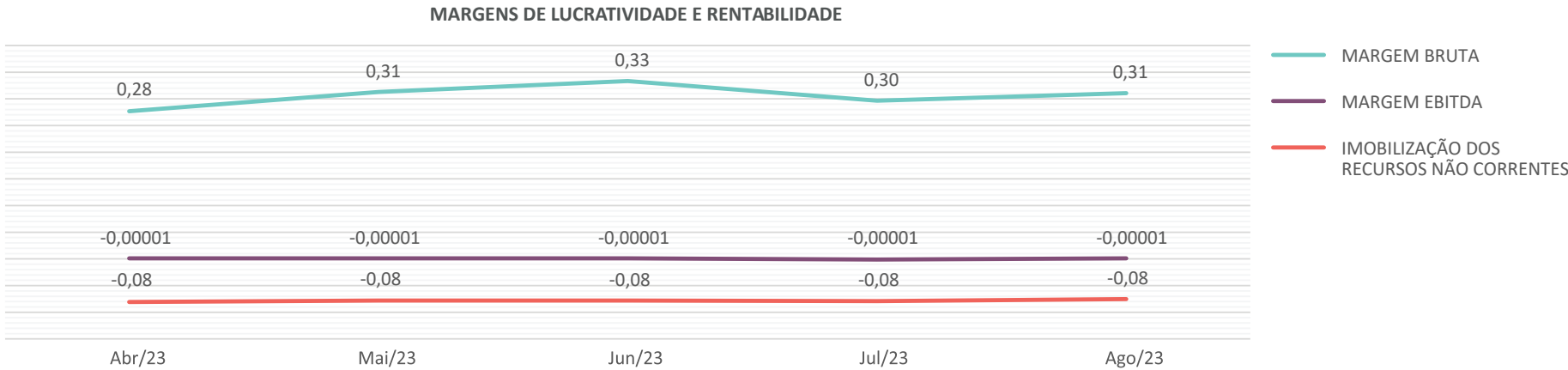


ABAIXO A TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de julho e agosto de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JUL/2023	AGO/2023
MARGEM BRUTA	0,30	0,31
MARGEM EBITDA	-0,00001	-0,00001
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,08	-0,08

Evolução das Margens de abril a agosto de 2023.



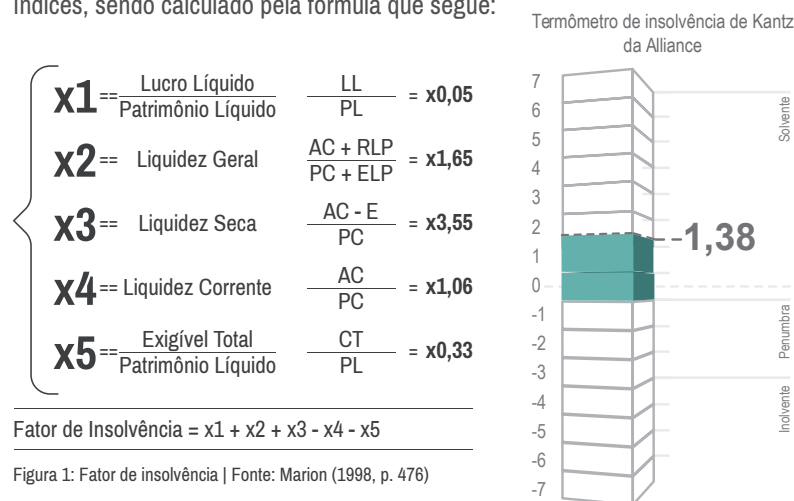
Índices de Insolvência



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

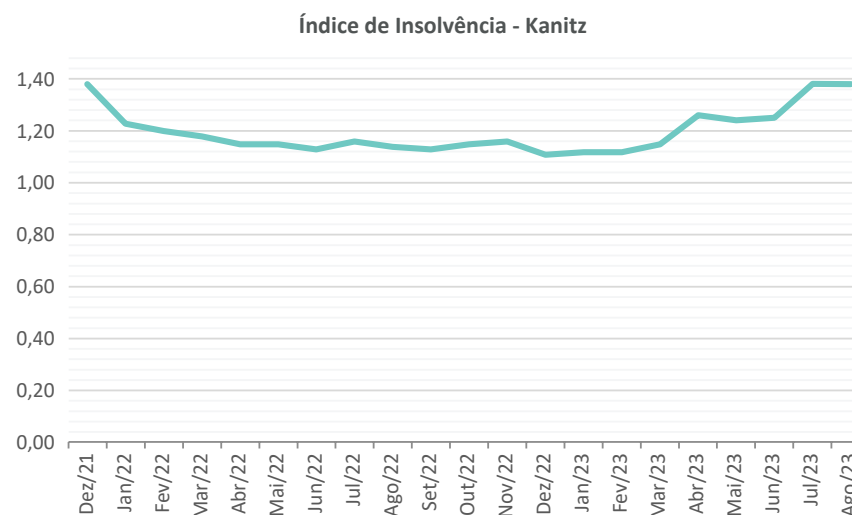
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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:



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

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

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

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

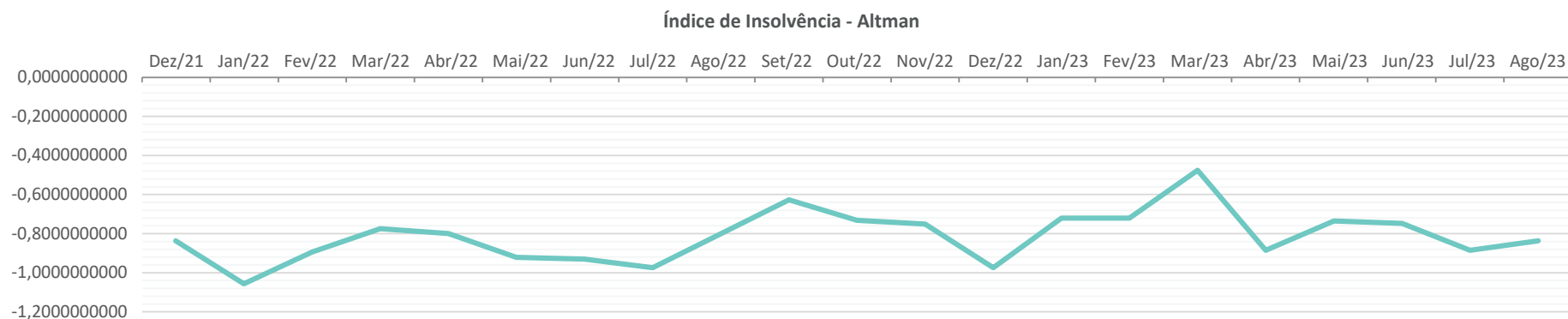
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de - 0,8366463566 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 agosto/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.

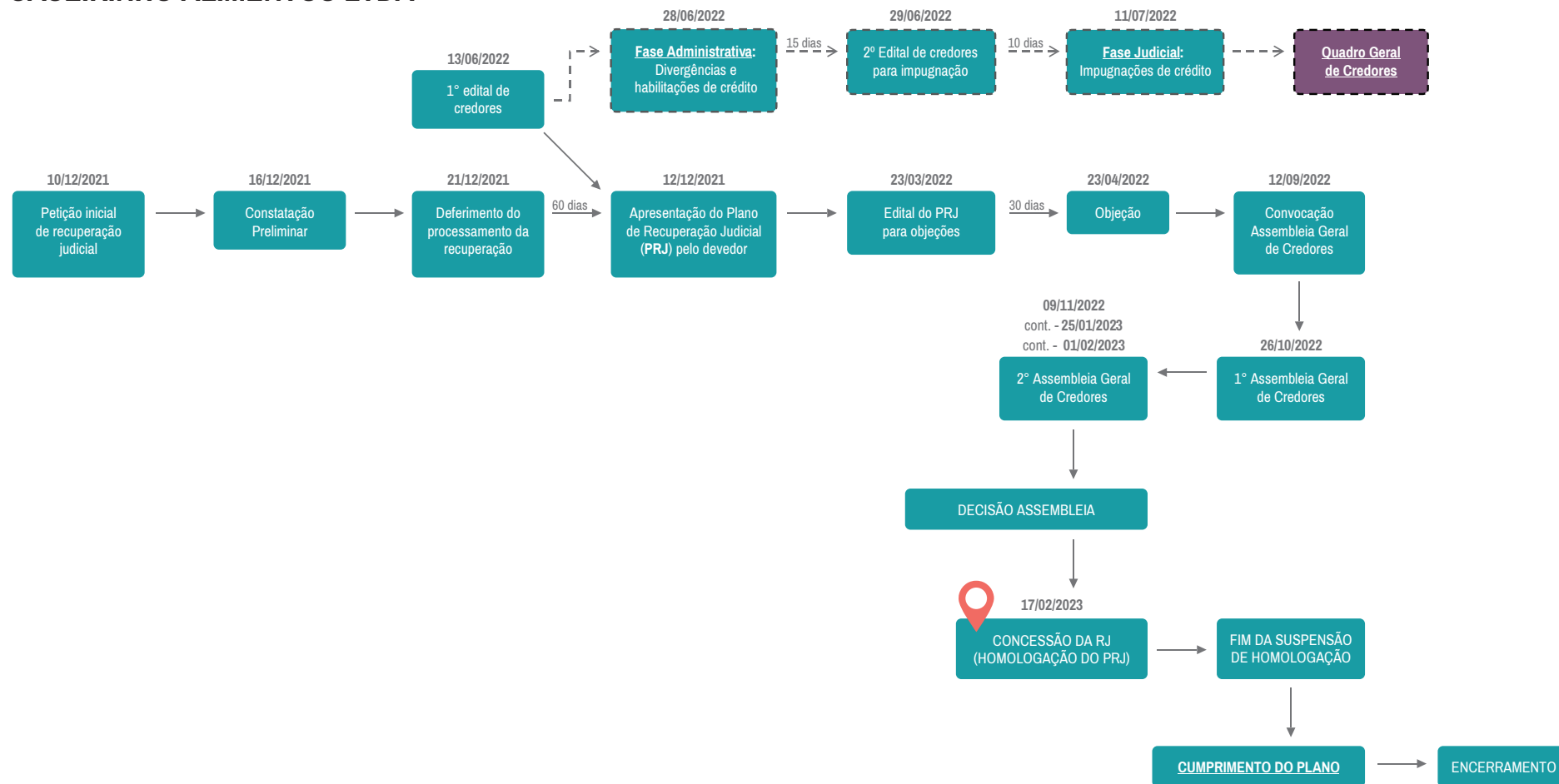


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



Atual fase processual



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 agosto/2023:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	AGO/2023
TOTAL GERAL	R\$ 33.152.792,07
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.069.187,32
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 8.710.851,08
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.467.236,05
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 3.963.937,40
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.485.162,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 2.204,07
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	R\$ 54.903,41
DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 57.987,45
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 313.190,67
ESTADO DA FAZENDA	R\$ 531.267,89
SALARIOS A PAGAR	R\$ 310.645,66
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 277.729,35
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 8.866,40
Pró-labore a pagar	R\$ 16.961,24
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 1.800,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 4.954,46
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA	R\$ 700,00
51.176.997 AMANDA KARINA BREGAGNOLO	R\$ 1.499,99
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 296,20
A F DE SOUZA LTDA	R\$ 1.850,00
A. ANGELONI & CIA. LTDA (1258)	R\$ 59,90
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 248,50
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 515.719,88
ADAMI SA MADEIRAS	R\$ 9.514,00

ADEMAR SANCHES CANO - ME (248)	R\$ 44,05
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.797,14
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 10.688,85
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 582,45
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (211)	R\$ 70,64
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 3.226,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 5.280,00
ANTONIO CARLOS PALITOWSKI (FRETE)	R\$ 2.800,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 2.341,00
ASSOCIACAO COMERCIAL INDUSTRIAL E DE	R\$ 162,29
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 2.041,00
AUTOPOSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 709,74
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS	R\$ 425,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 5.480,35
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 685,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 1.448,42
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTOPEÇAS	R\$ 2.341,00
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E	R\$ 63.797,62
BRASNUTT COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 7.440,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 2.540,49
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 93.274,25
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 856,03
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 7.504,83
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.500,00
CAFI TRANSPORTES E LOCAÇÃO EIRELI	R\$ 2.000,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 26.002,88
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS	R\$ 30,15
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 524,65
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 350,00



CASA VILAREAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA	R\$ 66,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 5.732,40
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 6.319,67
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 544,00
CHAPADA COMÉRCIO DE ALIM. EIRELI (1711)	R\$ 340,15
CIA BEAL DE ALIMENTOS	R\$ 30.000,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 4.168,31
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1466)	R\$ 11.998,11
CLARO S/A	R\$ 1.968,08
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 403.110,77
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 172,40
COLADINI E PLINIO LTDA	R\$ 234,00
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 478,60
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 219,56
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 117,95
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 1.368,80
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 40.474,00
COMERCIAL VAREJISTA SENINHA LTDA	R\$ 62,50
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA	R\$ 370,70
COMERCIO DE GENEROS ALIM. SCAA LTDA -	R\$ 204,70
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 246,65
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 17.920,89
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 4.645,80
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 79.410,92
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (1355)	R\$ 11.287,45
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 22.995,40
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 627,30
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 648,30
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 364.465,87
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 79.748,24
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 213,50

D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D.A BRASIL COMERCIO DE ALCOOL EIRELI	R\$ 6.600,00
DAIANE VERONEZ DOS SANTOS MAICHER	R\$ 6.000,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 173,90
DAXIA DOCE AROMA INDUSTRIA E	R\$ 9.053,53
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 260,32
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 2.290,80
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30
DISTRIBUIDORA ATACADISTA DE ALIMENTOS	R\$ 673,00
DNIT-DEPARTAMENTO NACIONAL DE	R\$ 104,13
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 96.917,15
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 7.230,85
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 183.210,30
EMERSON LUCAS BORBOLATO 06329547955	R\$ 1.734,30
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 226,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 51.743,50
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVIARIAS	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.391,18
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES	R\$ 588,00
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO	R\$ 2.185,00
FAMILIA STELZER ALIMENTOS LTDA (5205)	R\$ 234,10
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 106,50
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 539,85
FRIOS LOG LTDA	R\$ 9.983,45
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
FUNDACAO GETULIO VARGAS	R\$ 983,14
FURGOES PANHAN LTDA	R\$ 2.500,00
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 584,00
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 683,90
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 795,20
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 209,15
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GESSY LOPES 00951840908	R\$ 4.000,00



GINA & ALEX SUPERMERCADOS LTDA (5196)	R\$ 390,65
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 614,33
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 150,85
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 39.463,89
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 3.137,13
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO	R\$ 700,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 768,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 359,10
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 671.939,82
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 9.145,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 2.751,25
INTEGRAL COMERCIAL DE INSUMOS LTDA	R\$ 14.634,80
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (7002)	R\$ 107.482,26
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 136.883,97
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 1.285,80
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 570,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 3.249,81
J C MEDEIROS REPRESENTACOES	R\$ 2.263,62
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1405)	R\$ 827,45
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 2.908,60
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 253,55
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 344,25
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT	R\$ 933,61
JOAO CAZANGI	R\$ 570,00
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 1.800,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 800,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 2.000,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 1.231,40
L.M. BOLONHESI POSSETTI	R\$ 2.517,18
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 796,90

LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 80.000,00
LC PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 2.500,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.030,45
LEMES PROMOÇÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA -	R\$ 10.519,70
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 260.491,91
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 125.600,95
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 5.557,24
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 620,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 5.461,38
M & M COMERCIO DE MATERIAIS	R\$ 420,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 212,05
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 1.670,80
MAGNO PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 760,00
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 4.500,00
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 229,85
MATHEUS GABRIEL BELO SANTANA	R\$ 960,00
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 4.500,00
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 306,50
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 102,45
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 9.583,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI	R\$ 81,75
MIRIAN ESTELA VERENKA EIRELI	R\$ 1.307,35
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 6.807,33
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 185,30
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 29.015,30
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 1.328,07
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 5.430,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA	R\$ 1.296,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 154,90



NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 79.189,23
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 338,65
NEWFLASH COPIADORA LTDA - ME	R\$ 150,00
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 104,93
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 4.500,00
NIPPON GAS BRAS LTDA	R\$ 110,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 817,70
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 2.872,65
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 1.640,85
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 3.097,18
POSTO TOP HAMMER LTDA	R\$ 246,21
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 453,71
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 586,93
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.464,80
PRIMATO COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL	R\$ 3.455,73
PROJETO MERCHANDISING LTDA	R\$ 3.024,00
PRUDENTIAL DO BRASIL VIDA EM GRUPO	R\$ 1.703,76
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 108.832,60
R B C SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 1.914,90
R ZAMPROGNAALIMENTOS LTDA (8169)	R\$ 102,85
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 516,90
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 264,66
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 6.900,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 2.292,00
RICARDO RADIADORES LTDA	R\$ 1.110,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 1.544,77
ROFFIX PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA	R\$ 1.199,08
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 10.000,00
RONALDO DE LIMA	R\$ 4.800,00
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 1.148,52
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$ 750,00
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 103,68

RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 5.084,52
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 231,50
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 3.205,08
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SAMAMBAIA HOTEL LTDA	R\$ 208,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 3.400,49
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8287) MP	R\$ 12.152,03
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 6.500,00
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 3.650,00
SOLIMAR SUPERMERCADOS LTDA (5673)	R\$ 256,20
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 5.349,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 390.788,37
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 2.133,31
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 180,55
SUPER FABI SUPERMERCADOS LTDA (5198)	R\$ 73,50
SUPER MONTEIRO LTDA (435)	R\$ 134,40
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 2.393,82
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.563,64
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 101,10
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 18.032,47
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 367,70
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.884,08
SUPERMERCADO ALVORADA LTDA (643)	R\$ 225,40
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5633)	R\$ 595,70
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME	R\$ 89,35
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA -	R\$ 301,01
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 395,75
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 280,40
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 2.748,23
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 1.436,61
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 131,30
SUPERMERCADO PICOLI LTDA (8246)	R\$ 211,95



SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 243,30
SUPERMERCADO PONTALAO LTDA (5396)	R\$ 106,25
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 640,05
SUPERMERCADO VIDA LTDA (8019)	R\$ 269,65
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.967,20
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 3.316,72
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 802,80
TOTAL FOR TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA	R\$ 87,45
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES	R\$ 3.118,33
UNIORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE	R\$ 2.999,70
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 600,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 3.327,68
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 271.980,17
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS	R\$ 3.000,00
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA - EPP (81)	R\$ 148,25
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 374,20
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 225,10
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 1.250,00
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 576,55
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO	R\$ 284,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO	R\$ 24.212,51
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de agosto de 2023 totaliza um montante de R\$ 33.152.792,07 e ao se comparar com o mês de julho de 2023 houve um aumento de R\$ 244.736,30 ou 0,74%.

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

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



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.

Além disso as Disponibilidades apontadas no BP, R\$ 173.598,03, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 189.518,38, uma diferença de R\$ 15.920,35, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 335.652,76 ou 6,40% dos créditos, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos com “devolução a pagar”.

Necessita-se de esclarecimentos quanto a estes pontos.



Visão do Administrador Judicial



A empresa Caseirinho está em um período desafiador, apesar dos aumentos nas receitas operacionais brutas, a dedução da receita bruta e os custos de produção também cresceram, impactando o lucro bruto.

Houve um aumento nos ativos circulantes, mas o crescimento das obrigações trabalhistas e previdenciárias é notável.

A situação patrimonial mostra um forte desequilíbrio, com o patrimônio líquido negativo indicando mais obrigações do que ativos. O endividamento, especialmente em empréstimos e financiamentos, deve ser gerenciado de forma cuidadosa durante o processo de recuperação.

A empresa enfrenta desafios financeiros substanciais, indicados pelo patrimônio líquido negativo e a recuperação judicial. Uma reestruturação operacional é essencial para otimizar custos e melhorar a eficiência. Com isso, a gestão de dívidas deve ser priorizada, possivelmente renegociando termos com credores. Aliado a isso, explorar estratégias para diversificar receitas e reduzir a dependência de empréstimos é crucial, assim como monitorar de perto o fluxo de caixa para garantir a sustentabilidade operacional durante o processo de recuperação judicial.

Em resumo, a empresa Caseirinho está em um momento desafiador, mas medidas estratégicas e operacionais bem planejadas podem contribuir para uma recuperação bem-sucedida. O acompanhamento constante das finanças e a adaptação ágil a mudanças no ambiente de negócios são fundamentais para superar os desafios e estabelecer uma base sólida para o futuro.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Outubro 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: PJS3C QTMWZ DGRC2 7L3Z3

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.283.234,55
CIRCULANTE	9.291.386,80
Disponível	173.598,03
Caixa	2.041,14
Bancos Conta Movimento	2.840,62
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.259,19
Bancos Conta Vinculada	165.457,08
Clientes	2.884.338,93
Duplicatas a Receber	2.868.418,58
Cheques a Receber	15.920,35
Outros Créditos	4.904.959,74
Adiantamentos a Fornecedores	4.855.679,69
Adiantamento a Funcionários	10.264,28
Adiantamento p/ Viagem	400,00
Imposto a Recuperar/Compensar	36.472,36
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	1.246.156,03
Estoques de Mercadorias	1.193.536,03
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00
Despesas Pagas Antecipadamente	82.334,07
Despesas de Exercícios Seguintes	82.334,07
NÃO CIRCULANTE	4.991.847,75
Outros Créditos	2.651.661,56
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	888.578,19
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.631,73
Participações em Outras Empresas	80.581,73
Imobilizado	2.202.629,55
Imobilizado	7.964.506,75

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.761.877,20
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.283.234,55
PASSIVO (PC+PñC)	48.019.649,39
CIRCULANTE	44.830.867,68
Fornecedores	7.554.465,74
Fornecedores	7.554.465,74
Outras Obrigações (Fiscais)	17.507.044,76
Obrigações Fiscais	6.039.808,71
Obrigações Fiscais Parceladas	11.467.236,05
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	11.807.130,97
Obrigações Com o Pessoal	626.351,05
Obrigações Sociais	9.789.744,18
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.391.035,74
Outras Obrigações	1.445.214,66
Adiantamento de Clientes	30.447,74
Contas a Pagar	980.227,65
Contas Corrente / Garantia	434.539,27
Empréstimos e Financiamentos	6.517.011,55
Empréstimos e Financiamentos	2.812.000,72
Duplicatas Descontadas/Custódia	943.244,34
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.761.766,49
NÃO CIRCULANTE	3.188.781,71
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.188.781,71
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	146.757,76
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.736.414,84
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-33.836.414,84



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.532.006,24
Receitas de Vendas de Produtos	3.532.006,24
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-755.695,17
(-) Devolução de Venda de Produtos	-273.184,01
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-87.839,48
(-) Sell Out	-19.463,09
(-) ICMS	-261.067,92
(-) COFINS	-116.741,34
(-) PIS	-25.345,15
(-) Substituição Tributária	-3.084,04
(+) ICMS s/ Devolução Venda	19.595,24
(+) PIS Dev Vendas	2.039,69
(+) COFINS Dev Vendas	9.394,93
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.776.311,07
CPV	-1.006.782,66
Mão de Obra Aplicada a Produção	-443.033,80
Gastos Gerais de Fabricação	-228.695,76
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.097.798,85
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.245.986,59
Despesas com Pessoal - Logística	-191.530,99
Gastos Gerais - Logística	-378.468,61
Despesas com Pessoal - Comercial	-206.398,96
Encargos Sociais	-47.543,25
Despesas Gerais com Vendas	-156.514,73
Despesas Gerais	-1.621,52

Despesas Tributárias	-8,26
Despesas c/ Pessoal - ADM	-75.428,38
Encargos Sociais - ADM	-21.649,46
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-301,88
Despesas Gerais	-166.520,55
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-236.824,15
Receitas Financeiras	212,39
Despesas Financeiras	-237.036,54
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	7.111,71
Receita Operacional	1.628,00
Despesa Operacional	5.483,71
RESULTADO OPERACIONAL	-377.900,18
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-377.900,18



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.409.267,63
Pagamentos de Fornecedores	-2.293.218,95
Valores Pagos a Empregados	-564.110,84
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-448.062,16
Tributos Pagos	-18.473,51
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-466.535,67
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	1.102.395,07
Transferências Créditos - RJ	775,77
Depósitos Judiciais	595,28
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-424.845,20
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	212.385,25
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)	0,00
Empréstimos tomados	1.949.390,66
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.093.931,57
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-144.540,91
Aumento nas Disponibilidades	67.844,34

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	121.674,04
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	189.518,38





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

