



**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 outubro/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\$ 126.844,04, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 153.702,46, uma diferença de R\$ 26.858,42, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.





Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), se questiona a natureza positiva da conta Despesa Operacional.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 196.594,51 ou 3,90% 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, 14 de dezembro 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 | Outubro 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: PJVL7 FHJHG BNG8Q RN97K

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

09

Relação de funcionários

11

Análise das Demonstrações Contábeis

12 Balanço Patrimonial

14 Demonstração do Resultado do Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

19

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

20 Índice de Liquidez Corrente

20 Índice de Liquidez Seca

21 Índice de Liquidez Imediata

21 Índice de Liquidez Geral

22 Análise Comparativa

23

Análise dos Índices de Endividamento

24 Índice Participação de Capital de Terceiros

24 Índice Composição do Endividamento

24 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

25 Abaixo o Quadro Comparativo e a Evolução dos Índices de Endividamento

26

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

27 Indicador de Retorno Sobre Investimento

27 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

28 A Seguir a Tabela Comparativa e a Evolução dos Indicadores de Rentabilidade

29

Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade

30 Margem Bruta

30 Margem Ebitda

30 Imobilização de Recursos Não Correntes

31 Abaixo a Tabela e a Evolução das Margens de Lucratividade e Rentabilidade

32

Índices de Insolvência

33 Índice de Insolvência de Kanitz

34 Índice de Insolvência de Altman

35

Calendário Processual

37

Extraconcursal

42

Esclarecimentos

44

Visão do Administrador Judicial

47

Apêndices

48 Balanço Patrimonial

49 Demonstração do Resultado do Exercício

50 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 **outubro de 2023**, abrangendo o período de 01/10/2023 a 31/10/2023, 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%

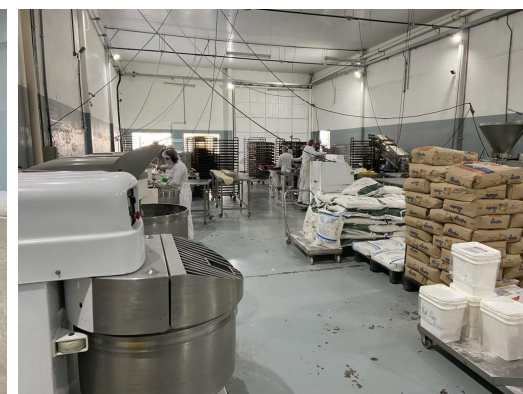


Fatos Relevantes



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 30/10/2023, 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:



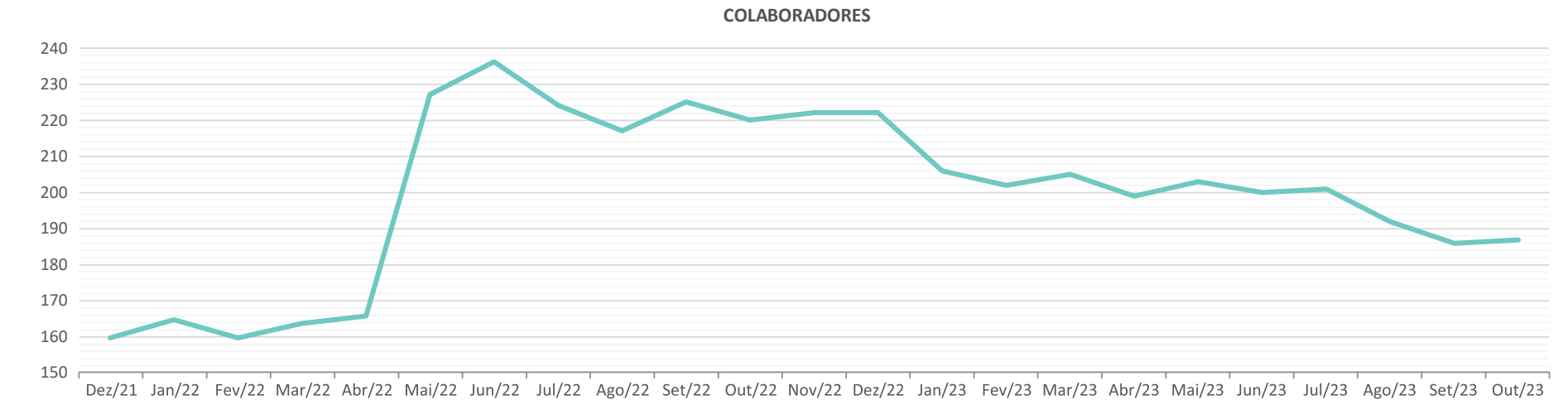
Relação de Funcionários



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 outubro/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	SET/23	OUT/23
200	201	192	186	187



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2023	SET/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	15.187.201,66	14.780.510,68	2,75	100,00
CIRCULANTE	10.131.540,19	9.694.083,19	4,51	66,71
Disponível	126.844,04	169.294,05	-25,07	0,84
Caixa	1.090,79	833,41	30,88	0,01
Bancos Conta Movimento	5.925,93	1.781,31	232,67	0,04
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.437,43	3.517,33	-2,27	0,02
Bancos Conta Vinculada	116.389,89	163.162,00	-28,67	0,77
Clientes	3.818.353,21	3.309.490,92	15,38	25,14
Duplicatas a Receber	3.791.494,79	3.306.603,72	14,66	24,97
Cheques a Receber	26.858,42	2.887,20	830,26	0,18
Outros Créditos	4.800.889,90	4.831.865,86	-0,84	31,61
Adiantamentos a Fornecedores	4.739.127,11	4.776.797,34	-0,79	31,20
Adiantamento a Funcionários	25.800,42	18.018,37	43,19	0,17
Adiantamento p/ Viagem	1.111,58	316,87	250,80	0,01
Imposto a Recuperar/Compensar	32.707,38	34.589,87	-5,44	0,22
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,01
Estoques	1.326.377,06	1.315.935,76	0,79	8,73
Estoques de Mercadorias	1.274.677,06	1.263.315,76	0,90	8,39
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	52.620,00	-1,75	0,34
Despesas Pagas Antecipadamente	59.075,98	67.496,60	-12,48	0,39
Despesas de Exercícios Seguintes	59.075,98	67.496,60	-12,48	0,39
NÃO CIRCULANTE	5.055.661,47	5.086.427,49	-0,80	33,29
Outros Créditos	2.669.725,68	2.664.314,08	0,20	17,58
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	3,81
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,15
Outros Créditos	906.842,31	901.230,71	0,60	5,97
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	5,65
Investimentos	80.781,73	80.731,73	0,06	0,53

Participações em Outras Empresas	80.781,73	80.731,73	0,06	0,53
Imobilizado	2.248.229,15	2.284.456,77	-1,59	14,80
Imobilizado	7.171.735,97	7.169.895,97	0,03	47,22
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-4.923.506,82	-4.885.439,20	0,78	-32,42
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,37
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,37
PASSIVO + PL	15.187.201,66	14.780.510,68	2,75	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	49.141.820,13	48.457.284,97	1,41	323,57
CIRCULANTE	45.958.559,24	45.274.024,08	1,51	302,61
Fornecedores	7.296.813,93	7.479.443,61	-2,44	48,05
Fornecedores	7.296.813,93	7.479.443,61	-2,44	48,05
Outras Obrigações (Fiscais)	17.866.476,77	17.674.431,87	1,09	117,64
Obrigações Fiscais	6.432.832,48	6.223.991,70	3,36	42,36
Obrigações Fiscais Parceladas	11.433.644,29	11.450.440,17	-0,15	75,28
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	12.371.016,83	12.105.858,62	2,19	81,46
Obrigações Com o Pessoal	602.000,21	611.873,93	-1,61	3,96
Obrigações Sociais	10.261.401,99	10.028.123,17	2,33	67,57
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.507.614,63	1.465.861,52	2,85	9,93
Outras Obrigações	1.377.084,21	1.390.762,41	-0,98	9,07
Adiantamento de Clientes	3.781,61	15.155,46	-75,05	0,02
Contas a Pagar	1.008.193,39	990.696,87	1,77	6,64
Contas Corrente / Garantia	365.109,21	384.910,08	-5,14	2,40
Empréstimos e Financiamentos	7.047.167,50	6.623.527,57	6,40	46,40
Empréstimos e Financiamentos	2.821.196,57	2.832.381,13	-0,39	18,58
Duplicatas Descontadas/Custódia	940.300,73	791.740,02	18,76	6,19
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.285.670,20	2.999.406,42	9,54	21,63
NÃO CIRCULANTE	3.183.260,89	3.183.260,89	0,00	20,96
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.183.260,89	3.183.260,89	0,00	20,96
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	20,03
Empréstimos Financiamentos	141.236,94	141.236,94	0,00	0,93
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.954.618,47	-33.676.774,29	0,83	-223,57
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,66



Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,66
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-34.054.618,47	-33.776.774,29	0,82	-224,23

- Caixa de R\$ 1 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um acréscimo de 30,88%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 5,9 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 232,67%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 116,3 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma redução de 28,67% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,77%.
- Clientes de R\$ 3,8 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma elevação de 15,38%.
- Outros Créditos de 4,8 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 31,61%.
- Estoques de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 0,79%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 59 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma redução de 12,48%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 33,29%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 17,58%.
- Investimentos de R\$ 80,7 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,53%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um decréscimo de 1,59% e em relação ao Ativo representa o percentual de 14,80%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,37%.
- Fornecedores de R\$ 7,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma redução de 2,44% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 48,05%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 17,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 117,64%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 12,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 2,19% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 81,46%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,3 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 9,07%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 7 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 6,40% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 46,40%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 20,96%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 34 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma elevação de 0,82%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2023	SET/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.666.546,41	3.376.126,21	8,60	129,95
Receitas de Vendas de Produtos	3.666.546,41	3.376.126,21	8,60	129,95
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-845.136,23	-727.279,94	16,21	-29,95
(-) Devolução de Venda de Produtos	-186.258,53	-175.569,91	6,09	-6,60
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-81.859,26	-66.418,77	23,25	-2,90
(-) Sell Out	-167.621,48	-112.579,91	48,89	-5,94
(-) ICMS	-268.496,38	-247.251,74	8,59	-9,52
(-) COFINS	-128.878,42	-116.469,45	10,65	-4,57
(-) PIS	-27.980,18	-25.286,14	10,65	-0,99
(-) Substituição Tributária	-4.182,76	-3.557,92	17,56	-0,15
(+) ICMS s/ Devolução Venda	13.084,27	12.631,33	3,59	0,46
(+) PIS Dev Vendas	1.258,74	1.288,35	-2,30	0,04
(+) COFINS Dev Vendas	5.797,77	5.934,22	-2,30	0,21
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.821.410,18	2.648.846,27	6,51	100,00
CPV	-996.184,08	-882.121,53	12,93	-35,31
Mão de Obra Aplicada a Produção	-398.019,51	-438.834,90	-9,30	-14,11
Gastos Gerais de Fabricação	-277.424,06	-201.910,50	37,40	-9,83
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.149.782,53	1.125.979,34	2,11	40,75
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.217.951,45	-1.261.759,76	-3,47	-43,17
Despesas com Pessoal - Logística	-185.639,88	-193.393,18	-4,01	-6,58
Gastos Gerais - Logística	-395.302,36	-410.367,68	-3,67	-14,01
Despesas com Pessoal - Comercial	-211.770,35	-216.683,67	-2,27	-7,51
Encargos Sociais	-48.037,34	-51.359,60	-6,47	-1,70
Despesas Gerais com Vendas	-126.505,40	-123.288,26	2,61	-4,48
Despesas Gerais	-1.631,92	-1.632,23	-0,02	-0,06
Despesas Tributárias	-54,61	-688,83	-92,07	-0,00

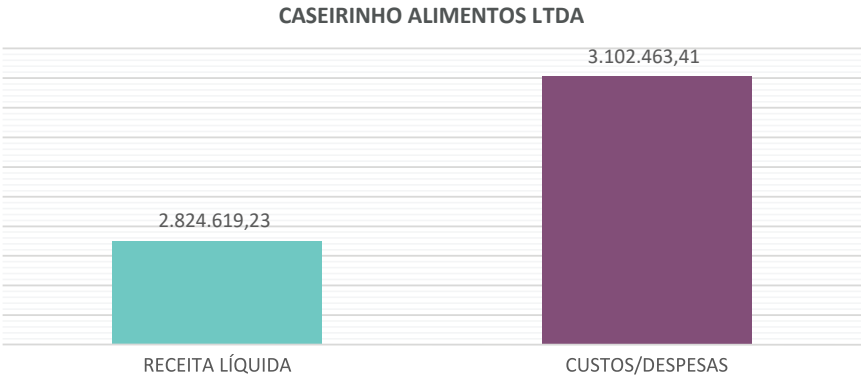
Despesas c/ Pessoal - ADM	-74.991,75	-78.479,46	-4,44	-2,66
Encargos Sociais - ADM	-20.628,31	-19.943,72	3,43	-0,73
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-301,88	-2.842,10	-89,38	-0,01
Despesas Gerais	-153.087,65	-163.081,03	-6,13	-5,43
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-215.839,69	-212.958,68	1,35	-7,65
Receitas Financeiras	1.128,05	14.771,55	-92,36	0,04
Despesas Financeiras	-216.967,74	-227.730,23	-4,73	-7,69
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	6.164,43	4.400,14	40,10	0,22
Receita Operacional	2.081,00	70,00	2.872,86	0,07
Despesa Operacional	4.083,43	4.330,14	-5,70	0,14
RESULTADO OPERACIONAL	-277.844,18	-344.338,96	-19,31	-9,85
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-277.844,18	-344.338,96	-19,31	-9,85

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,6 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um acréscimo de 8,60%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 845,1 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 16,21% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 29,95%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 996,1 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma elevação de 12,93% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 35,31%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 2,11%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um decréscimo de 3,47% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 43,17%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 74,9 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma queda de 4,44% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,66%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo NEGATIVO de R\$ 215,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma piora de 1,35%.

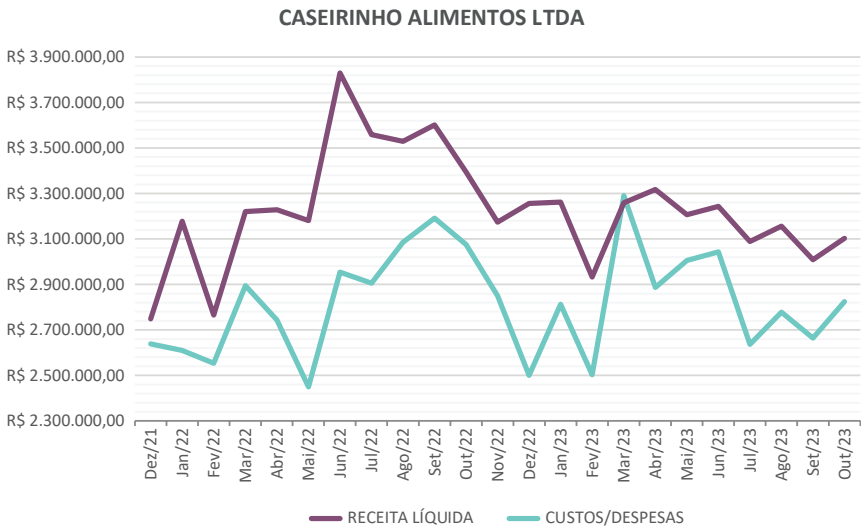
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 277,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 19,31%.



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

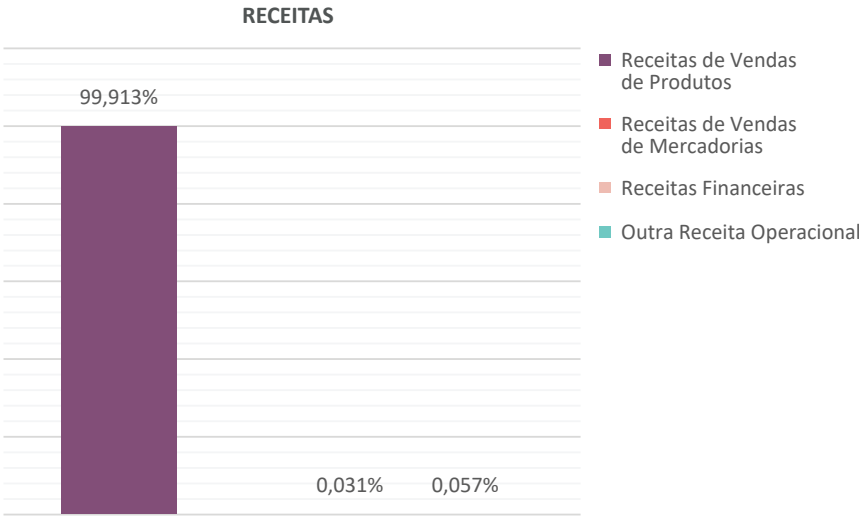


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a outubro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



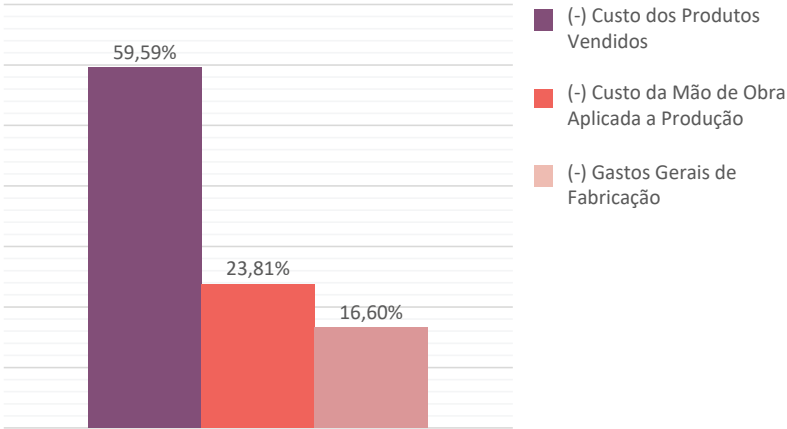
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.669.755,46
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.666.546,41
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 1.128,05
Outra Receita Operacional	R\$ 2.081,00

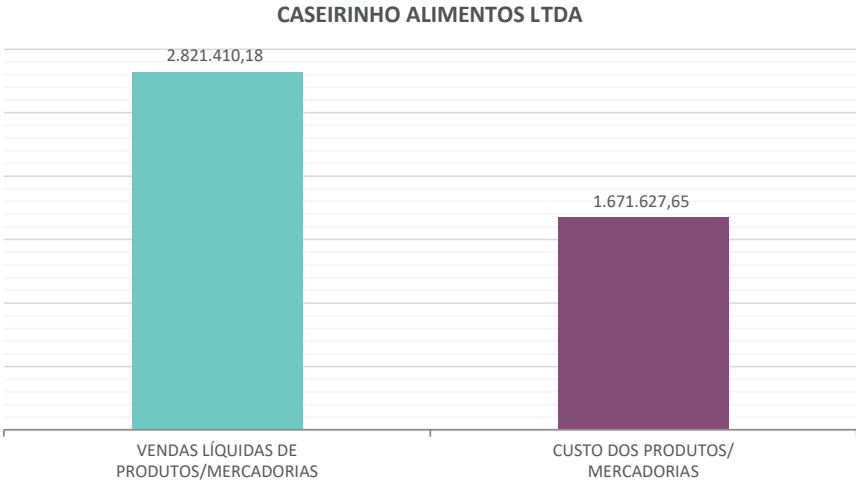


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-)Custo das Vendas	-R\$ 1.671.627,65
(-)Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 996.184,08
(-)Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 398.019,51
(-)Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 277.424,06

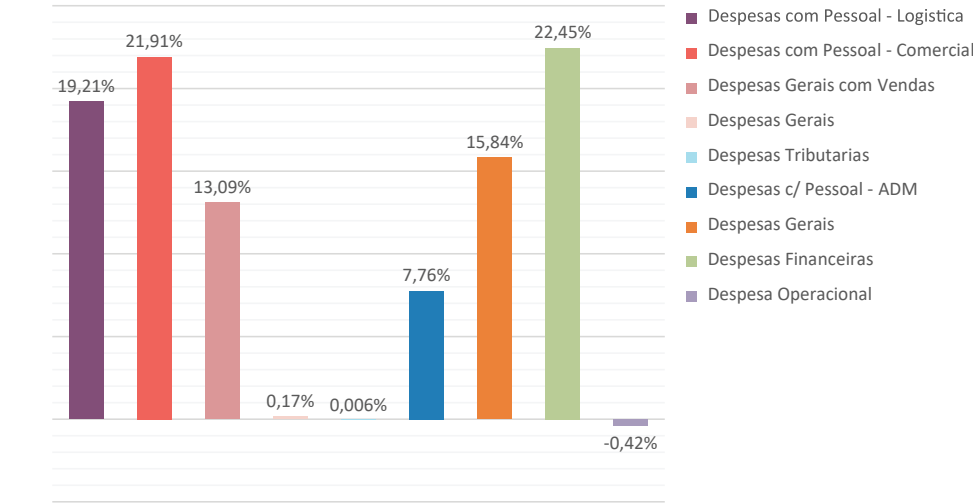


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 966.565,87
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 185.639,88
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 211.770,35
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 126.505,40
Despesas Gerais	-R\$ 1.631,92
Despesas Tributarias	-R\$ 54,61
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 74.991,75
Despesas Gerais	-R\$ 153.087,65
Despesas Financeiras	-R\$ 216.967,74
Despesa Operacional	R\$ 4.083,43



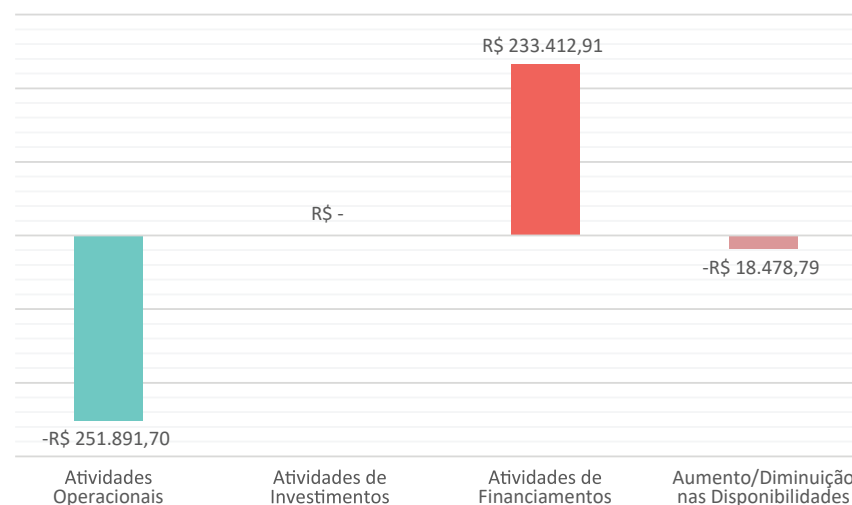
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2023	SET/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.078.689,38	2.133.488,24	-2,57
Pagamentos de Fornecedores	-2.389.266,96	-2.147.609,45	11,25
Valores Pagos a Empregados	-543.219,44	-552.586,40	-1,70
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-853.797,02	-566.707,61	50,66
Tributos Pagos	-19.850,03	-19.974,91	-0,63
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-873.647,05	-586.682,52	48,91
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	1.136.254,37	816.462,75	39,17
Transferências Créditos - RJ	-5.411,60	1.371,66	-494,53
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-509.087,42	-490.534,35	3,78
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-251.891,70	-259.382,46	-2,89
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	211.784,54	-100,00
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	211.784,54	-100,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital	0,00	0,00	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00	-100,00	-50,00
Empréstimos tomados	2.004.895,42	1.819.799,98	10,17
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.771.432,51	-1.789.439,19	-1,01
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	233.412,91	30.260,79	671,34
Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-18.478,79	-17.337,13	6,59

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	172.181,25	189.518,38	-9,15
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	153.702,46	172.181,25	-10,73

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,3 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 543,2 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 251,8 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,1 milhão.
- Transferência de Crédito - RJ. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 5,4 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 509 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 233,4 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,7 milhão.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 18,4 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

0,22

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,22 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

0,0028

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

0,31

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,31 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.

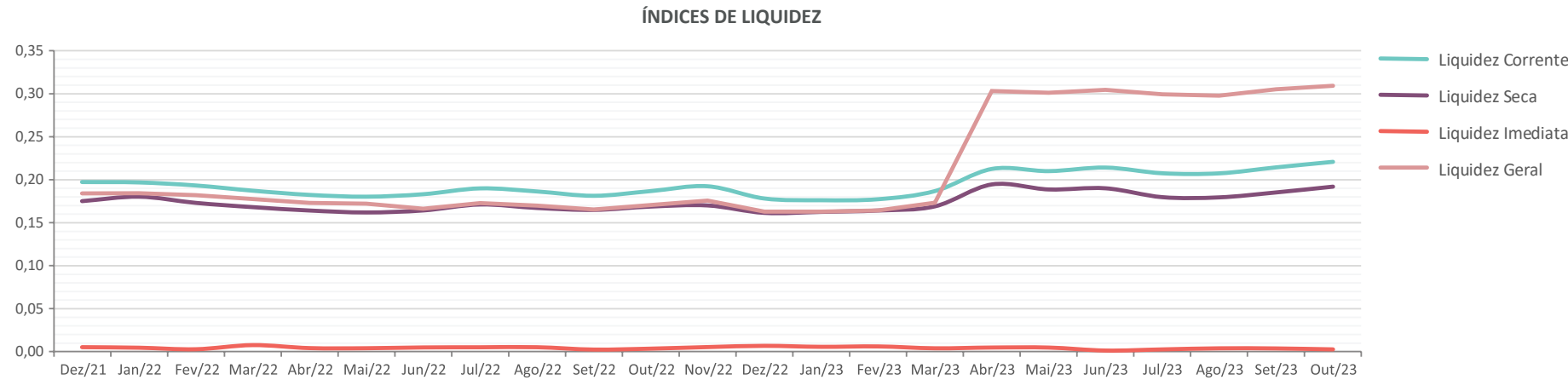


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de setembro e outubro de 2023.

Índices de Liquidez	SET/2023	OUT/2023
Liquidez Corrente	0,21	0,22
Liquidez Seca	0,19	0,19
Liquidez Imediata	0,0037	0,0028
Liquidez Geral	0,31	0,31

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

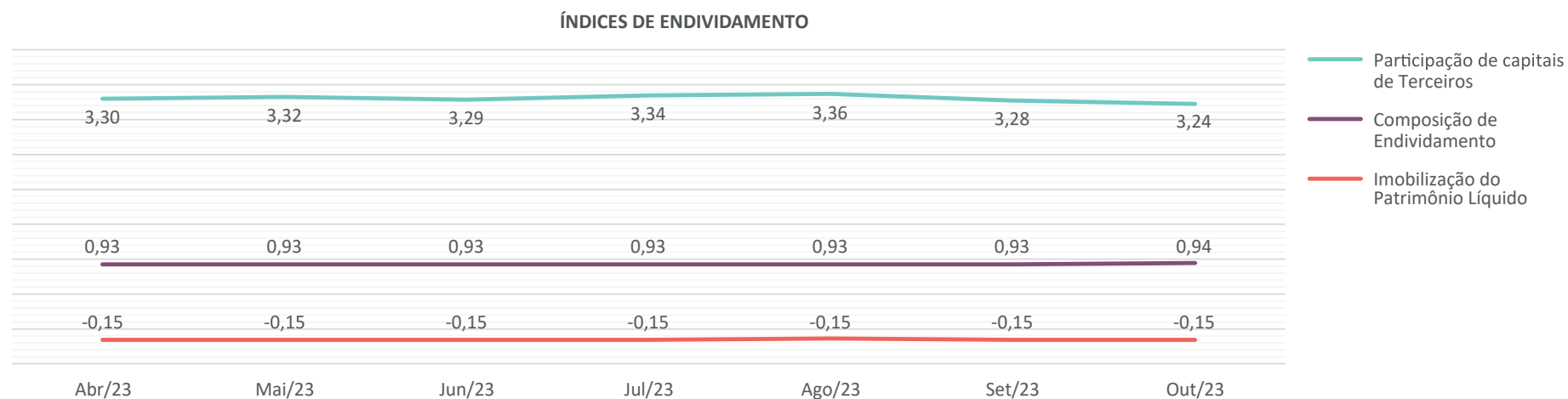


ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **setembro** e **outubro** de 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	SET/2023	OUT/2023
Participação de capitais de Terceiros	3,28	3,24
Composição de Endividamento	0,93	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,15	-0,15

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

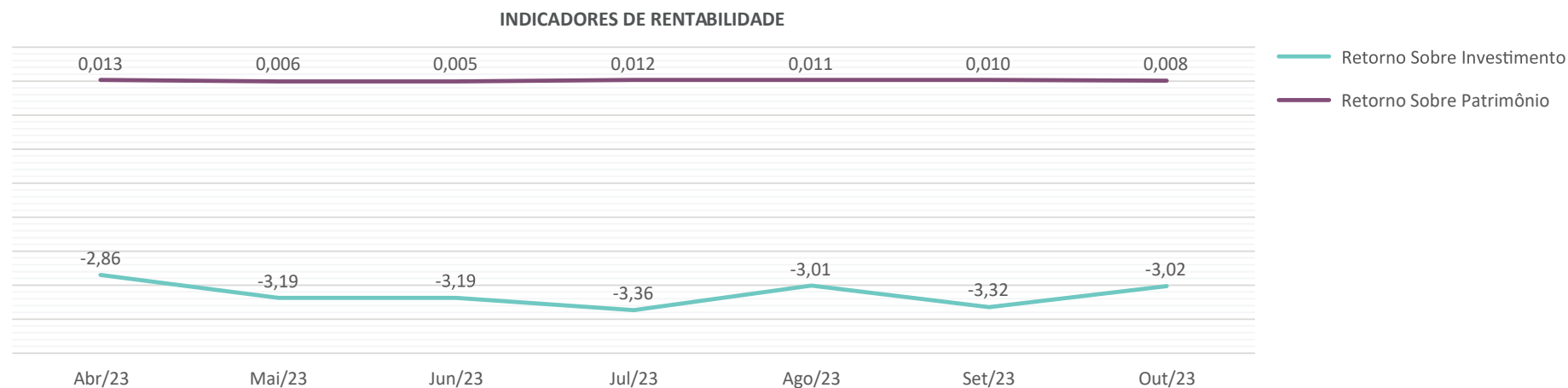


A SEGUIR A TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **setembro** e **outubro** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	SET/2023	OUT/2023
Retorno sobre Investimento	-3,32	-3,02
Retorno sobre Patrimônio	0,010	0,008

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

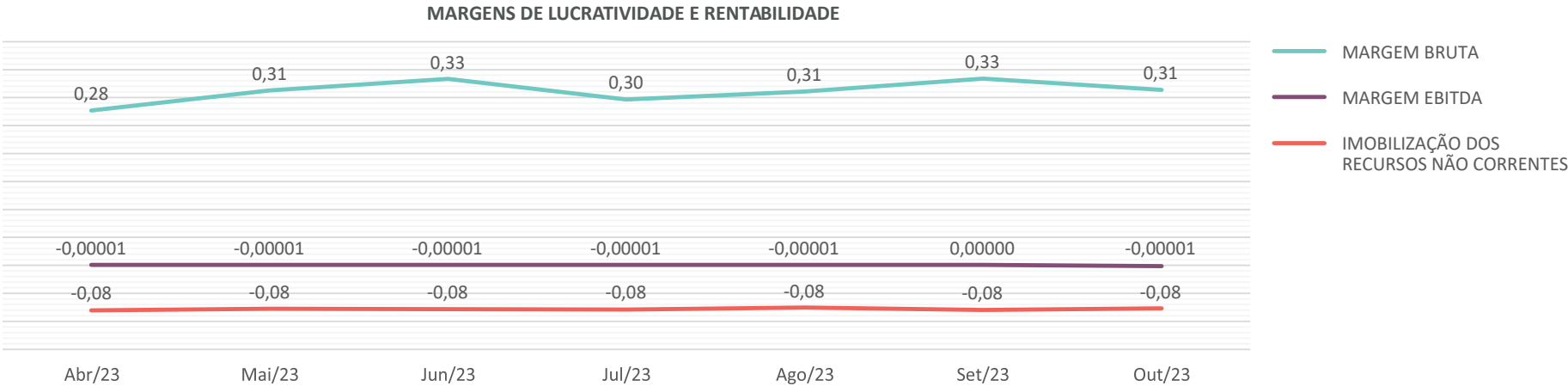


ABAIXO A TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de setembro e outubro de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	SET/2023	OUT/2023
MARGEM BRUTA	0,33	0,31
MARGEM EBITDA	-0,000011	-0,000012
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,08	-0,08

Evolução das Margens de abril a outubro 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:

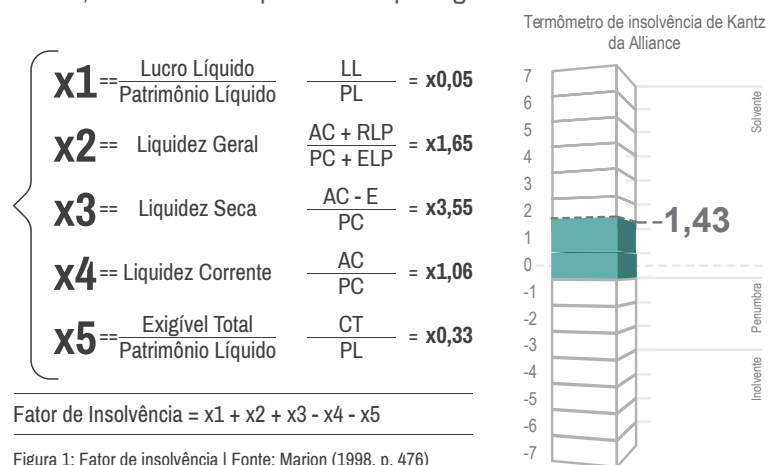
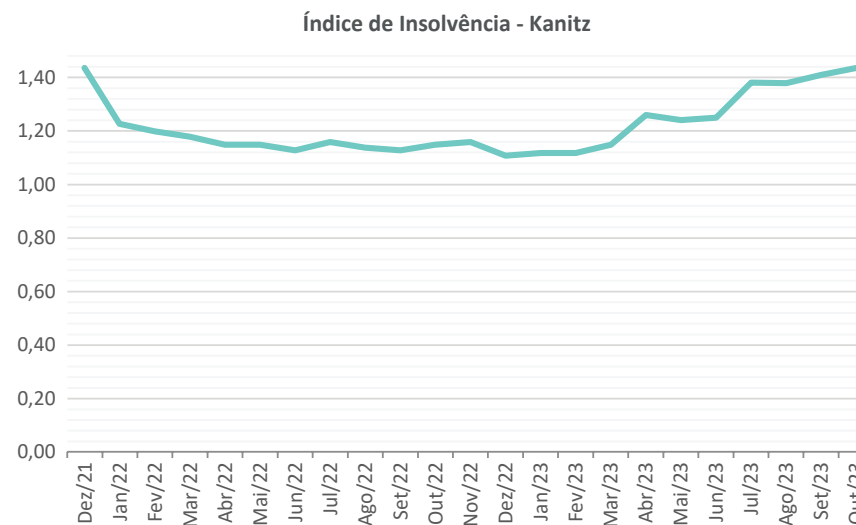


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,43 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 outubro/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

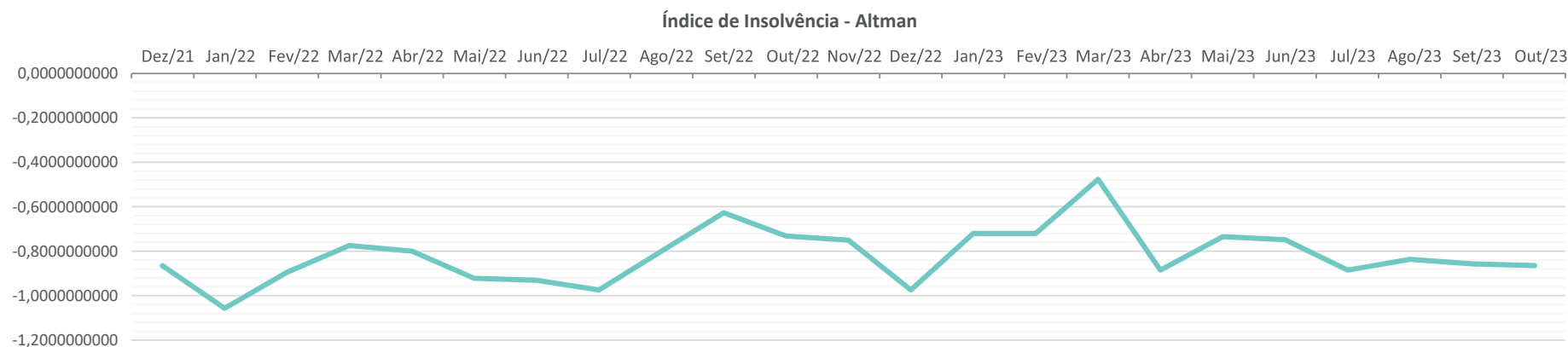
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,8638446837 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 outubro/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.

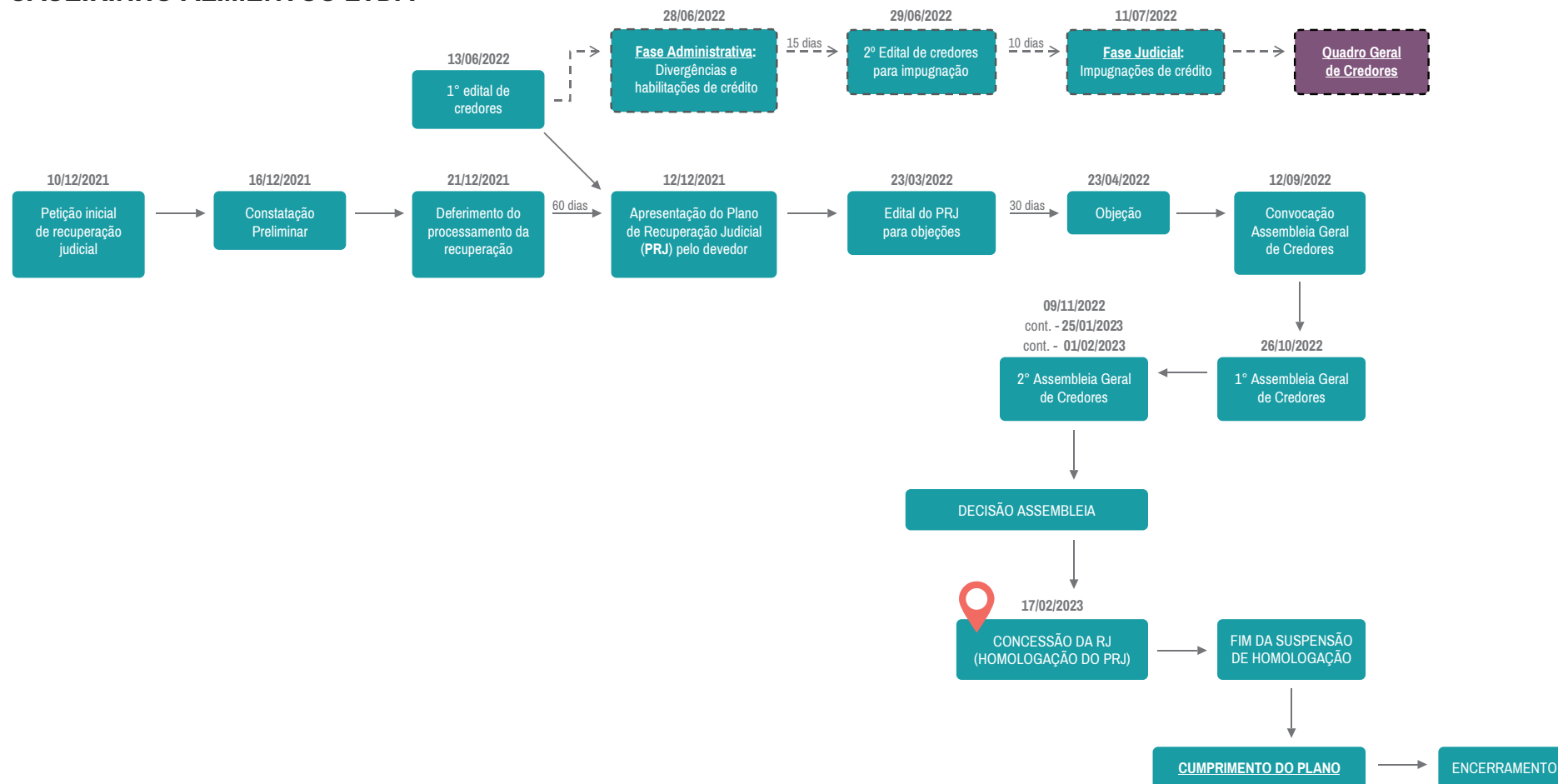


Calendário Processual



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 **outubro/2023**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	OUT/2023
TOTAL GERAL	R\$ 33.764.671,32
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.142.460,47
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 9.109.235,74
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.433.644,29
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.131.912,16
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.519.799,28
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.240,45
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	R\$ 65.728,13
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE	R\$ 714.152,46
SALARIOS A PAGAR	R\$ 308.001,93
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 267.473,04
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 6.851,19
Pró-labore a pagar	R\$ 16.961,24
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 1.750,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 8.975,91
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 1.800,00
51.804.189 ROSIANE ALVES TEIXEIRA	R\$ 5.100,00
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 71,50
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 163,80
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 425.599,90
ADAMI SA MADEIRAS	R\$ 9.514,00
ADEMAR SANCHES CANO - ME (248)	R\$ 45,80
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 9.336,12
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 126.500,72
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 1.831,70
AGUIA SOM APUCARANA COMERCIO E	R\$ 1.370,00

ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 355,00
ALEF JUNIOR EVARISTO DA SILVA	R\$ 2.236,85
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 312,45
ALLMAYER SUPERMERCADOS LTDA (6391)	R\$ 472,49
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 5.150,00
AMANDA VELLANI 10584235925	R\$ 480,00
APULIMP PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 1.000,00
ARAPONGAS COM. DE BRINDES	R\$ 920,00
ASSOCIACAO COMERCIAL INDUSTRIAL E DE	R\$ 132,03
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 2.801,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 61.602,65
BANCO SAFRA SA	R\$ 59.713,04
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 7.819,24
BAPMOURA COMERCIO DE PURIFICADORES	R\$ 150,00
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 1.636,80
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 2.445,38
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E	R\$ 49.692,05
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 344,08
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 99.106,44
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 4.220,32
C.A. GRANDI & CIA LTDA	R\$ 420,00
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.664,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES	R\$ 21.274,92
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS	R\$ 224,40
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 55,60
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA	R\$ 79,40
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 2.633,65
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 1.500,00
CHAPADA COMÉRCIO DE ALIM. EIRELI (1711)	R\$ 1.075,10
CIA BEAL DE ALIMENTOS	R\$ 15.000,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 2.467,14
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1466)	R\$ 5.519,57



CLARO S/A	R\$ 4.681,09
CLAUDINEI NOGIKOSKI	R\$ 1.190,27
CLAUDIO C. DA SILVA - BORRACHARIA	R\$ 125,00
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 498,50
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 444.320,33
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 471,75
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 508,93
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 909,00
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 37.515,25
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA	R\$ 287,50
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 288,45
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 15.640,08
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 10.270,24
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 42.305,63
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 10.236,36
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 426,40
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 36,10
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 343.957,22
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 561,55
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 177.656,26
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 310,85
DAIANE VERONEZ DOS SANTOS MAICHER	R\$ 5.000,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 77,55
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 72.651,40
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 4.130,83
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 156.991,71
EMERSON LUCAS BORBOLATO 06329547955	R\$ 2.422,96
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 223,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 37.710,00
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVIARIAS	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.366,33
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES	R\$ 921,40

FABIO HENRIQUE GRECO 04887664940	R\$ 620,00
FACHISAPOIO E QUALIFICACAO	R\$ 1.150,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA (8087)	R\$ 222,85
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 117,50
FERRO E ACO CANADA LTDA	R\$ 750,00
FINCO & CIA LTDA (1446)	R\$ 1.035,55
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 654,10
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA	R\$ 558,85
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 730,75
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 159,40
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 24.664,89
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 3.859,32
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO	R\$ 590,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 1.121,75
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 900.632,92
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 9.145,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 2.894,25
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (7002)	R\$ 21.880,27
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 77.926,46
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 298,05
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 570,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 4.174,04
J C MEDEIROS REPRESENTACOES	R\$ 1.791,75
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1344)	R\$ 797,35
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 3.868,30
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 432,90
J A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 327,80
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT	R\$ 1.083,46
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 1.800,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 5.100,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 360,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 5.150,00



JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 98,52
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 447,00
LAR COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 138,10
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 34.000,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 1.485,75
LEMES PROMOÇÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA -	R\$ 5.259,85
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 154.779,18
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 7.951,35
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 173.744,39
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 250,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 2.270,08
M R LIMA-MERCADO (1988)	R\$ 198,50
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 27,10
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 3.596,80
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 235,29
MARCOS DA SILVA 81905360959	R\$ 150,00
MEGATRUCK COM. DE PECAS AUTOMOTIVAS	R\$ 1.071,90
MENDONCA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 178,25
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 363,50
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 22,35
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 9.583,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME	R\$ 109,15
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 2.269,11
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 766,10
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 10.440,00
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 642,91
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA	R\$ 1.926,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 110,40
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 65.805,26
NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 165,00

NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 342,15
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 43,05
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 1.519,10
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 198,30
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 482,50
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 772,35
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 4.374,62
POWER JET SUPRIMENTOS PARA	R\$ 270,00
PRAIMER REVESTIMENTOS ANTIADERENTES	R\$ 31.426,20
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 603,75
PRIMATO COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL	R\$ 3.602,50
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 635,00
R B C SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 957,45
R ZAMPROGNAALIMENTOS LTDA (8169)	R\$ 260,00
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 260,35
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 132,19
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 3.450,00
REDE SMANIOTO DE SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 315,40
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 764,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 2.678,20
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 5.000,00
RONALDO DE LIMA	R\$ 3.200,00
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 579,97
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$ 700,00
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 69.813,39
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 105,10
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 1.470,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 2.414,33
SANCHES E VECCHIATE LTDA (5886)	R\$ 2.909,55
SEMUTRANS - PREFEITURA MUN DE SARANDI	R\$ 234,76
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 5.500,00
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 3.650,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME	R\$ 204,25



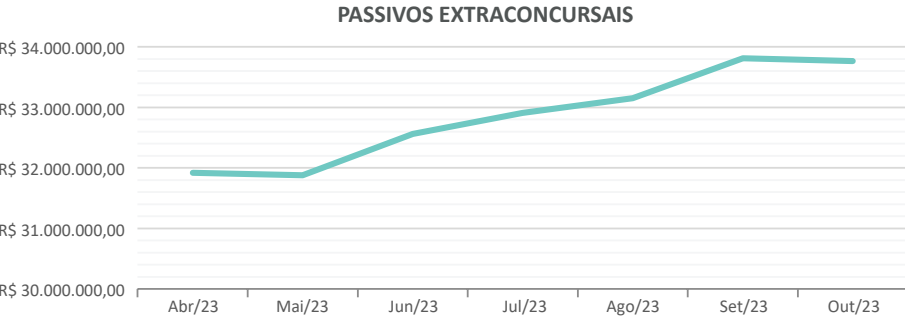
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 10.401,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 480.682,88
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 257,90
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 2.147,85
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (32)	R\$ 1.135,00
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 108,75
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 20.252,76
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 290,60
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 948,72
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5683)	R\$ 84,70
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA -	R\$ 55,26
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 108,60
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 231,85
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 426,10
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 1.606,78
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 1.225,94
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 365,30
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA	R\$ 53,68
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 182,25
SUPERMERCADO PONTALAO LTDA (5826)	R\$ 90,55
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5067)	R\$ 507,10
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 533,44
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 65,75
SUPERMERCADO VIDA LTDA (8019)	R\$ 160,55
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 3.877,18
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 2.566,15
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 15,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 432.362,53
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 2.089,15
VANDERLEI FERREIRA LIMA	R\$ 31,39
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E	R\$ 172,10
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 238,00

VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 1.175,00
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 199,65
VILMAR DE OLIVEIRA JUNIOR	R\$ 3.000,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO	R\$ 22.347,51
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 2.850,00
WSUL TECNOLOGIA E INFORMATICA LTDA -	R\$ 1.226,73
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$ 1.078,22
Z3 SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	R\$ 1.764,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **outubro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 33.764.671,32 e ao se comparar com o mês de **setembro** de 2023 houve uma redução de R\$ 49.817,20 ou 0,15%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril a **outubro** 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
set/23	R\$ 33.814.488,52
out/23	R\$ 33.764.671,32



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\$ 126.844,04, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 153.702,46, uma diferença de R\$ 26.858,42, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), se questiona a natureza positiva da conta Despesa Operacional.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 196.594,51 ou 3,90% 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



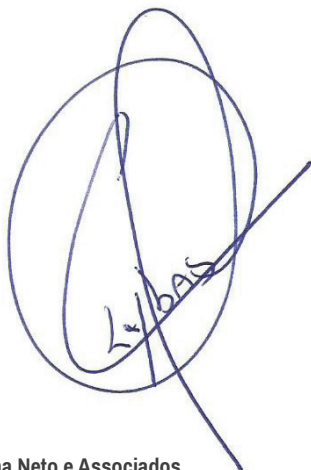
A empresa apresenta sinais mistos em seu desempenho financeiro no período entre outubro e setembro de 2023. Embora o ativo total e a receita operacional bruta tenham aumentado em 2,75% e 8,60%, respectivamente, a presença significativa de contas a receber e um lucro/prejuízo do exercício negativo em - R\$ 277.844,18 indicam desafios operacionais. O passivo circulante revela uma considerável parcela em obrigações trabalhistas e fiscais. A gestão do capital de giro se destaca como uma área de atenção, dada a necessidade de capital de giro negativo. Recomenda-se uma análise detalhada dos custos operacionais, uma estratégia para redução das contas a receber e uma revisão das fontes de receita para fortalecer a saúde financeira da empresa.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Dezembro 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: PJVL7 FHJHG BNG8Q RN97K

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	15.187.201,66
CIRCULANTE	10.131.540,19
Disponível	126.844,04
Caixa	1.090,79
Bancos Conta Movimento	5.925,93
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.437,43
Bancos Conta Vinculada	116.389,89
Clientes	3.818.353,21
Duplicatas a Receber	3.791.494,79
Cheques a Receber	26.858,42
Outros Créditos	4.800.889,90
Adiantamentos a Fornecedores	4.739.127,11
Adiantamento a Funcionários	25.800,42
Adiantamento p/ Viagem	1.111,58
Imposto a Recuperar/Compensar	32.707,38
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	1.326.377,06
Estoques de Mercadorias	1.274.677,06
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	59.075,98
Despesas de Exercícios Seguintes	59.075,98
NÃO CIRCULANTE	5.055.661,47
Outros Créditos	2.669.725,68
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	906.642,31
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.781,73
Participações em Outras Empresas	80.781,73
Imobilizado	2.248.229,15
Imobilizado	7.171.735,97

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-4.923.506,82
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	15.187.201,66
PASSIVO (PC+PñC)	49.141.820,13
CIRCULANTE	45.958.559,24
Fornecedores	7.296.813,93
Fornecedores	7.296.813,93
Outras Obrigações (Fiscais)	17.866.476,77
Obrigações Fiscais	6.432.832,48
Obrigações Fiscais Parceladas	11.433.644,29
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	12.371.016,83
Obrigações Com o Pessoal	602.000,21
Obrigações Sociais	10.261.401,99
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.507.614,63
Outras Obrigações	1.377.084,21
Adiantamento de Clientes	3.781,61
Contas a Pagar	1.008.193,39
Contas Corrente / Garantia	365.109,21
Empréstimos e Financiamentos	7.047.167,50
Empréstimos e Financiamentos	2.821.196,57
Duplicatas Descontadas/Custódia	940.300,73
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.285.670,20
NÃO CIRCULANTE	3.183.260,89
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.183.260,89
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos Financiamentos	141.236,94
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.954.618,47
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-34.054.618,47



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.666.546,41
Receitas de Vendas de Produtos	3.666.546,41
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-845.136,23
(-) Devolução de Venda de Produtos	-186.258,53
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-81.859,26
(-) Sell Out	-167.621,48
(-) ICMS	-268.496,38
(-) COFINS	-128.878,42
(-) PIS	-27.980,18
(-) Substituição Tributária	-4.182,76
(+) ICMS s/ Devolução Venda	13.084,27
(+) PIS Dev Vendas	1.258,74
(+) COFINS Dev Vendas	5.797,77
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.821.410,18
CPV	-996.184,08
Mão de Obra Aplicada a Produção	-398.019,51
Gastos Gerais de Fabricação	-277.424,06
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.149.782,53
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.217.951,45
Despesas com Pessoal - Logística	-185.639,88
Gastos Gerais - Logística	-395.302,36
Despesas com Pessoal - Comercial	-211.770,35
Encargos Sociais	-48.037,34
Despesas Gerais com Vendas	-126.505,40
Despesas Gerais	-1.631,92

Despesas Tributárias	-54,61
Despesas c/ Pessoal - ADM	-74.991,75
Encargos Sociais - ADM	-20.628,31
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-301,88
Despesas Gerais	-153.087,65
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-215.839,69
Receitas Financeiras	1.128,05
Despesas Financeiras	-216.967,74
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	6.164,43
Receita Operacional	2.081,00
Despesa Operacional	4.083,43
RESULTADO OPERACIONAL	-277.844,18
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-277.844,18



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.078.689,38
Pagamentos de Fornecedores	-2.389.266,96
Valores Pagos a Empregados	-543.219,44
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-853.797,02
Tributos Pagos	-19.850,03
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-873.647,05
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	1.136.254,37
Transferências Créditos - RJ	-5.411,60
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-509.087,42
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-251.891,70
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Compras de imobilizado	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	0,00
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-50,00
Empréstimos tomados	2.004.895,42
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.771.432,51
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	233.412,91

Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-18.478,79
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	172.181,25
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	153.702,46





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

