



**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 setembro/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\$ 169.294,05, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 172.181,25,





uma diferença de R\$ 2.887,20, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), apresentou um Prejuízo do Exercício de R\$ 344.338,96, em contrapartida a diferença apurada na conta "Lucros ou Prejuízos Acumulados" do (BP), de agosto para setembro foi de R\$ 59.640,55, valores que deveriam ser coincidentes apresentam uma diferença de R\$ 284.698,41.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 299.948,37 ou 5,44% 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, 21 de novembro 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 | Setembro 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: PJXQ4 HGPGA LB53C F4TS3

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

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado do Exercício

51 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
002.597.249/0001-51	CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA	10.91-1-01 - Fabricação de produtos de panificação industrial

Este Relatório Mensal de Atividades foi elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **setembro de 2023**, abrangendo o período de 01/09/2023 a 30/09/2023, 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 25/09/2023, 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:



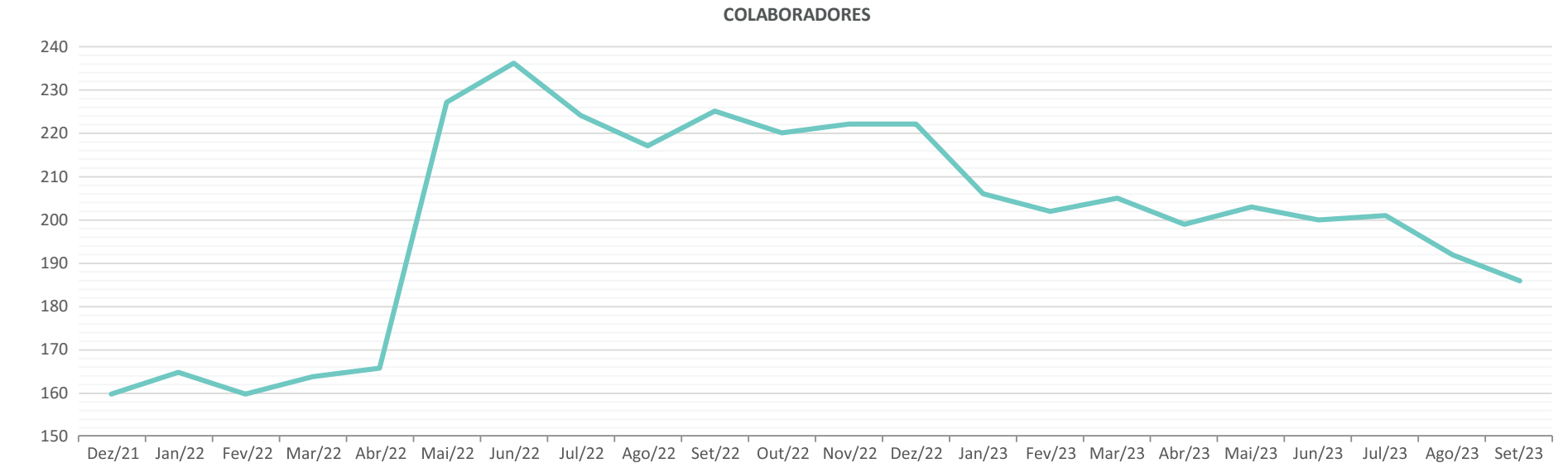
Relação de Funcionários



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 setembro/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
200	201	192	186



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.780.510,68	14.283.234,55	3,48	100,00
CIRCULANTE	9.694.083,19	9.291.386,80	4,33	65,59
Disponível	169.294,05	173.598,03	-2,48	1,15
Caixa	833,41	2.041,14	-59,17	0,01
Bancos Conta Movimento	1.781,31	2.840,62	-37,29	0,01
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.517,33	3.259,19	7,92	0,02
Bancos Conta Vinculada	163.162,00	165.457,08	-1,39	1,10
Clientes	3.309.490,92	2.884.338,93	14,74	22,39
Duplicatas a Receber	3.306.603,72	2.868.418,58	15,28	22,37
Cheques a Receber	2.887,20	15.920,35	-81,86	0,02
Outros Créditos	4.831.865,86	4.904.959,74	-1,49	32,69
Adiantamentos a Fornecedores	4.776.797,34	4.855.679,69	-1,62	32,32
Adiantamento a Funcionários	18.018,37	10.264,28	75,54	0,12
Adiantamento p/ Viagem	316,87	400,00	-20,78	0,00
Imposto a Recuperar/Compensar	34.589,87	36.472,36	-5,16	0,23
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,01
Estoques	1.315.935,76	1.246.156,03	5,60	8,90
Estoques de Mercadorias	1.263.315,76	1.193.536,03	5,85	8,55
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00	52.620,00	0,00	0,36
Despesas Pagas Antecipadamente	67.496,60	82.334,07	-18,02	0,46
Despesas de Exercícios Seguintes	67.496,60	82.334,07	-18,02	0,46
NÃO CIRCULANTE	5.086.427,49	4.991.847,75	1,89	34,41
Outros Créditos	2.664.314,08	2.651.661,56	0,48	18,03
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	3,92
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,20
Outros Créditos	901.230,71	888.578,19	1,42	6,10
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	5,81
Investimentos	80.731,73	80.631,73	0,12	0,55

Participações em Outras Empresas	80.731,73	80.581,73	0,19	0,55
Imobilizado	2.284.456,77	2.202.629,55	3,71	15,46
Imobilizado	7.169.895,97	7.964.506,75	-9,98	48,51
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-4.885.439,20	-5.761.877,20	-15,21	-33,05
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,39
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,39
PASSIVO + PL	14.780.510,68	14.283.234,55	3,48	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	48.457.284,97	48.019.649,39	0,91	327,85
CIRCULANTE	45.274.024,08	44.830.867,68	0,99	306,31
Fornecedores	7.479.443,61	7.554.465,74	-0,99	50,60
Fornecedores	7.479.443,61	7.554.465,74	-0,99	50,60
Outras Obrigações (Fiscais)	17.674.431,87	17.507.044,76	0,96	119,58
Obrigações Fiscais	6.223.991,70	6.039.808,71	3,05	42,11
Obrigações Fiscais Parceladas	11.450.440,17	11.467.236,05	-0,15	77,47
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	12.105.858,62	11.807.130,97	2,53	81,90
Obrigações Com o Pessoal	611.873,93	626.351,05	-2,31	4,14
Obrigações Sociais	10.028.123,17	9.789.744,18	2,43	67,85
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.465.861,52	1.391.035,74	5,38	9,92
Outras Obrigações	1.390.762,41	1.445.214,66	-3,77	9,41
Adiantamento de Clientes	15.155,46	30.447,74	-50,22	0,10
Contas a Pagar	990.696,87	980.227,65	1,07	6,70
Contas Corrente / Garantia	384.910,08	434.539,27	-11,42	2,60
Empréstimos e Financiamentos	6.623.527,57	6.517.011,55	1,63	44,81
Empréstimos e Financiamentos	2.832.381,13	2.812.000,72	0,72	19,16
Duplicatas Descontadas/Custódia	791.740,02	943.244,34	-16,06	5,36
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.999.406,42	2.761.766,49	8,60	20,29
NÃO CIRCULANTE	3.183.260,89	3.188.781,71	-0,17	21,54
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.183.260,89	3.188.781,71	-0,17	21,54
Empréstimos Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	20,58
Empréstimos Financiamentos	141.236,94	146.757,76	-3,76	0,96
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.676.774,29	-33.736.414,84	-0,18	-227,85
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,68



Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,68
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-33.776.774,29	-33.836.414,84	-0,18	-228,52

- Caixa de R\$ 833,41. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um decréscimo de 59,17%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 37,29%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 163,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 1,39% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,10%.
- Clientes de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 14,74%.
- Outros Créditos de 4,8 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 32,69%.
- Estoques de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um aumento de 5,60%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 67,4 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 18,02%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,41%.
- Outros Créditos de Longo Prazo de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,03%.
- Investimentos de R\$ 80,7 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,55%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um acréscimo de 3,71% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,46%.
- Intangível de R\$ 56,9 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,39%.
- Fornecedores de R\$ 7,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 0,99% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 50,60%.
- Outras Obrigações (Fiscais) de R\$ 17,6 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 119,58%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária de R\$ 12,1 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um aumento de 2,53% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 81,90%.
- Outras Obrigações de R\$ 1,3 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 9,41%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,6 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um aumento de 1,63% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 44,81%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 21,54%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 33,7 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 0,18%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.376.126,21	3.532.006,24	-4,41	127,46
Receitas de Vendas de Produtos	3.376.126,21	3.532.006,24	-4,41	127,46
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-727.279,94	-755.695,17	-3,76	-27,46
(-) Devolução de Venda de Produtos	-175.569,91	-273.184,01	-35,73	-6,63
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-66.418,77	-87.839,48	-24,39	-2,51
(-) Sell Out	-112.579,91	-19.463,09	478,43	-4,25
(-) ICMS	-247.251,74	-261.067,92	-5,29	-9,33
(-) COFINS	-116.469,45	-116.741,34	-0,23	-4,40
(-) PIS	-25.286,14	-25.345,15	-0,23	-0,95
(-) Substituição Tributária	-3.557,92	-3.084,04	15,37	-0,13
(+) ICMS s/ Devolução Venda	12.631,33	19.595,24	-35,54	0,48
(+) PIS Dev Vendas	1.288,35	2.039,69	-36,84	0,05
(+) COFINS Dev Vendas	5.934,22	9.394,93	-36,84	0,22
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.648.846,27	2.776.311,07	-4,59	100,00
CPV	-882.121,53	-1.006.782,66	-12,38	-33,30
Mão de Obra Aplicada a Produção	-438.834,90	-443.033,80	-0,95	-16,57
Gastos Gerais de Fabricação	-201.910,50	-228.695,76	-11,71	-7,62
CMV	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	1.125.979,34	1.097.798,85	2,57	42,51
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.261.759,76	-1.245.986,59	1,27	-47,63
Despesas com Pessoal - Logística	-193.393,18	-191.530,99	0,97	-7,30
Gastos Gerais - Logística	-410.367,68	-378.468,61	8,43	-15,49
Despesas com Pessoal - Comercial	-216.683,67	-206.398,96	4,98	-8,18
Encargos Sociais	-51.359,60	-47.543,25	8,03	-1,94
Despesas Gerais com Vendas	-123.288,26	-156.514,73	-21,23	-4,65
Despesas Gerais	-1.632,23	-1.621,52	0,66	-0,06
Despesas Tributárias	-688,83	-8,26	8.239,35	-0,03

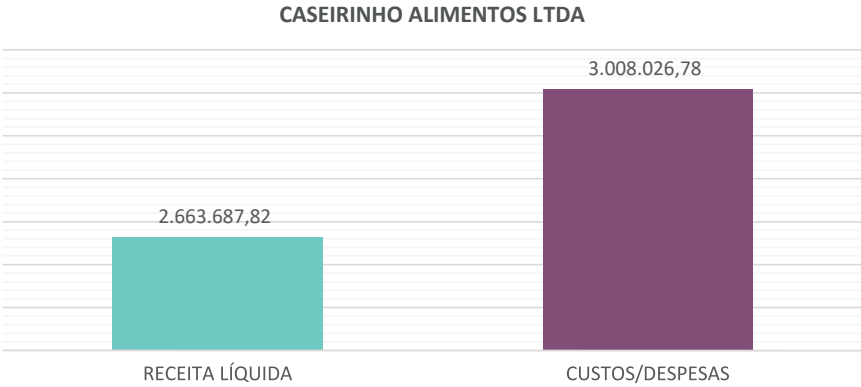
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.479,46	-75.428,38	4,05	-2,96
Encargos Sociais - ADM	-19.943,72	-21.649,46	-7,88	-0,75
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.842,10	-301,88	841,47	-0,11
Despesas Gerais	-163.081,03	-166.520,55	-2,07	-6,16
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-212.958,68	-236.824,15	-10,08	-8,04
Receitas Financeiras	14.771,55	212,39	6.854,92	0,56
Despesas Financeiras	-227.730,23	-237.036,54	-3,93	-8,60
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	4.400,14	7.111,71	-38,13	0,17
Receita Operacional	70,00	1.628,00	-95,70	0,00
Despesa Operacional	4.330,14	5.483,71	-21,04	0,16
RESULTADO OPERACIONAL	-344.338,96	-377.900,18	-8,88	-13,00
Outros Resultados Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-344.338,96	-377.900,18	-8,88	-13,00

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um decréscimo de 4,41 %.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 727,2 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma queda de 3,76% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 27,46%.
- Custo do Produto Vendido de R\$ 882,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 12,38% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 33,30%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma melhora no resultado de 2,57%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um acréscimo de 1,27% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 47,63%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 78,4 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 4,05% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,96%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo NEGATIVO de R\$ 212,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma melhora de 10,08%.

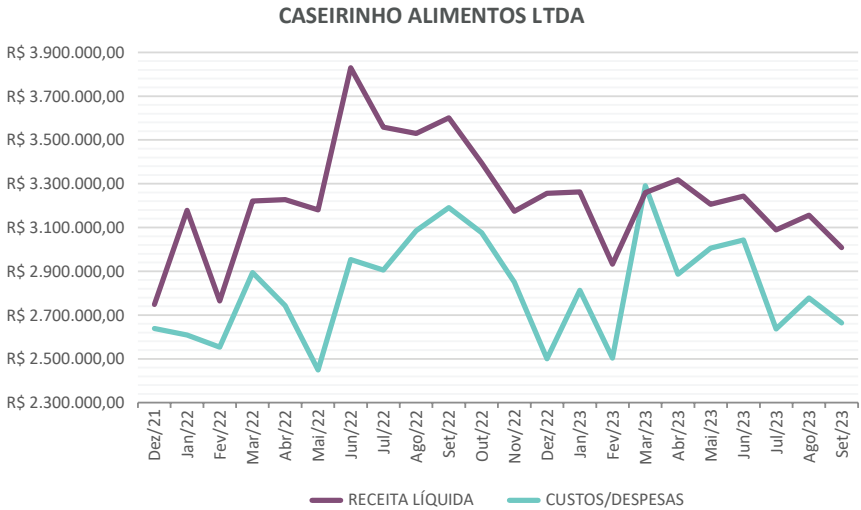
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 344,3 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma melhora no resultado de 8,88%.



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

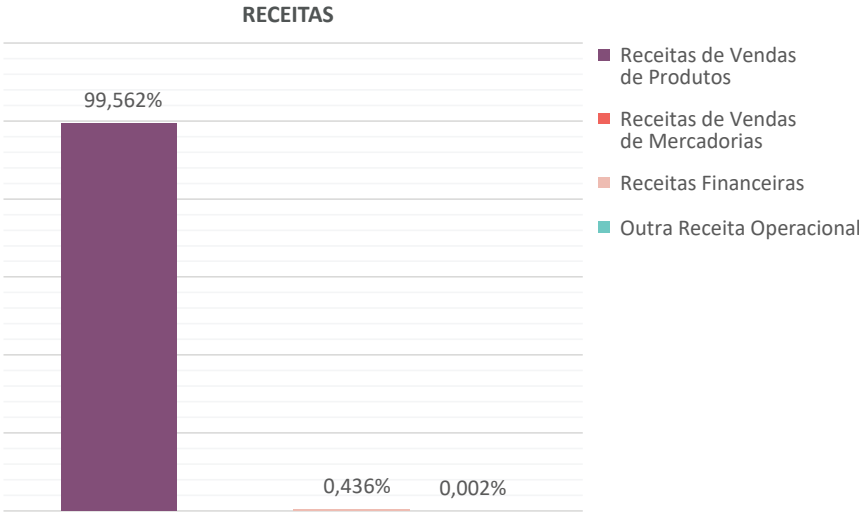


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a setembro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



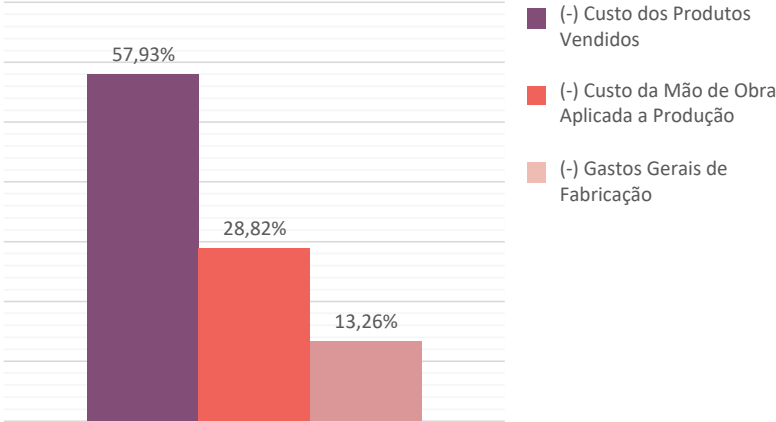
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.390.967,76
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.376.126,21
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 14.771,55
Outra Receita Operacional	R\$ 70,00

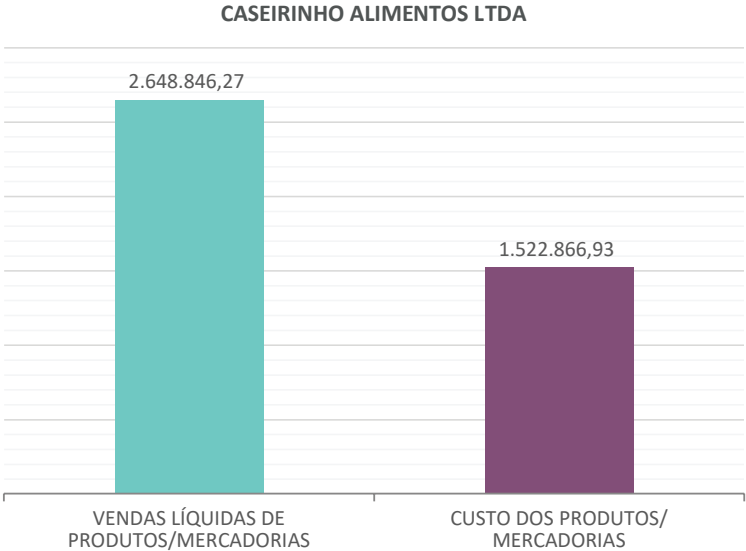


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-)Custo das Vendas	-R\$ 1.522.866,93
(-)Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 882.121,53
(-)Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 438.834,90
(-)Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 201.910,50

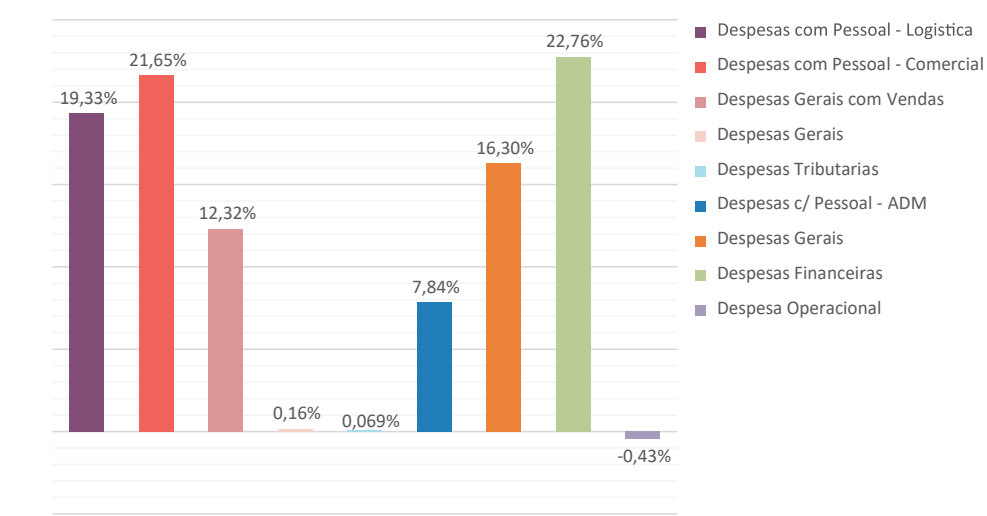


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 1.000.646,75
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 193.393,18
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 216.683,67
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 123.288,26
Despesas Gerais	-R\$ 1.632,23
Despesas Tributárias	-R\$ 688,83
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 78.479,46
Despesas Gerais	-R\$ 163.081,03
Despesas Financeiras	-R\$ 227.730,23
Despesa Operacional	R\$ 4.330,14



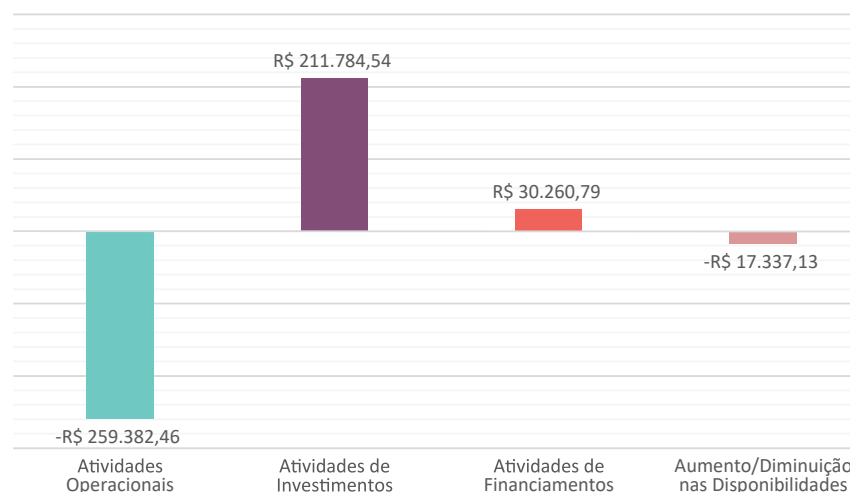
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2023	AGO/2023	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.133.488,24	2.409.267,63	-11,45
Pagamentos de Fornecedores	-2.147.609,45	-2.293.218,95	-6,35
Valores Pagos a Empregados	-552.586,40	-564.110,84	-2,04
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-566.707,61	-448.062,16	26,48
Tributos Pagos	-19.974,91	-18.473,51	8,13
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-586.682,52	-466.535,67	25,75
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	816.462,75	1.102.395,07	-25,94
Transferências Créditos - RJ	1.371,66	775,77	76,81
Depósitos Judiciais	0,00	595,28	-100,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-490.534,35	-424.845,20	15,46
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-259.382,46	212.385,25	-222,13
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	211.784,54	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	211.784,54	0,00	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital	0,00	0,00	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-100,00	0,00	0,00
Empréstimos tomados	1.819.799,98	1.949.390,66	-6,65
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.789.439,19	-2.093.931,57	-14,54
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	30.260,79	-144.540,91	-120,94
Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-17.337,13	67.844,34	-125,55

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	189.518,38	121.674,04	55,76
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	172.181,25	189.518,38	-9,15

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 552,5 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 259,3 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 816,4 mil.
- Transferência de Crédito - RJ. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,3 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 490,5 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Investimentos proveniente de Empréstimos para sócios e/ou terceiros. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 211,7 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 30,2 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,8 milhão.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,7 milhão.
- Diminuição nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 17,3 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Corrente

0,21

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,21 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,19

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,19 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0037

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.

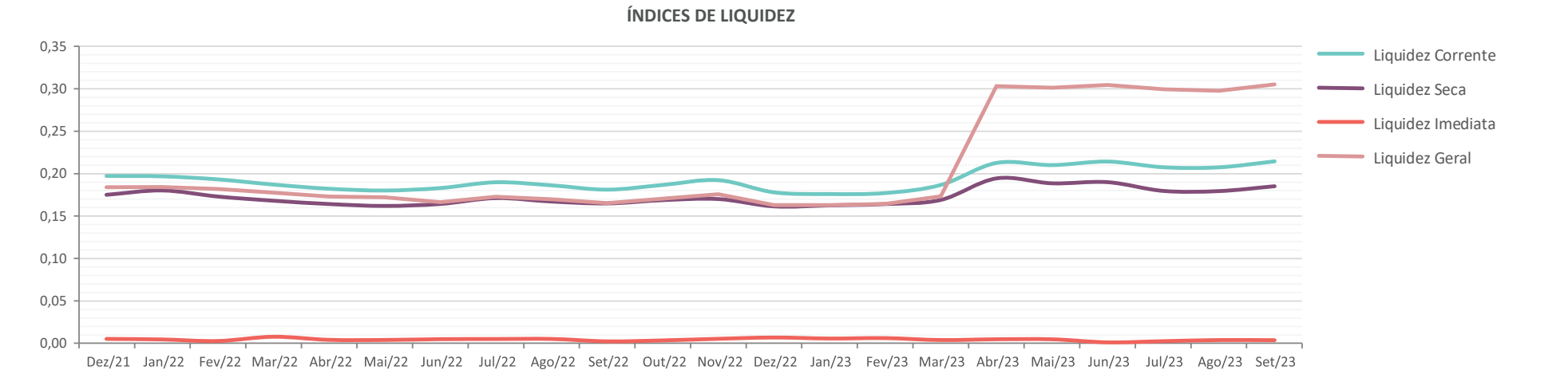


ANÁLISE COMPARATIVA

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

Índices de Liquidez	AGO/2023	SET/2023
Liquidez Corrente	0,21	0,21
Liquidez Seca	0,18	0,19
Liquidez Imediata	0,0039	0,0037
Liquidez Geral	0,30	0,31

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

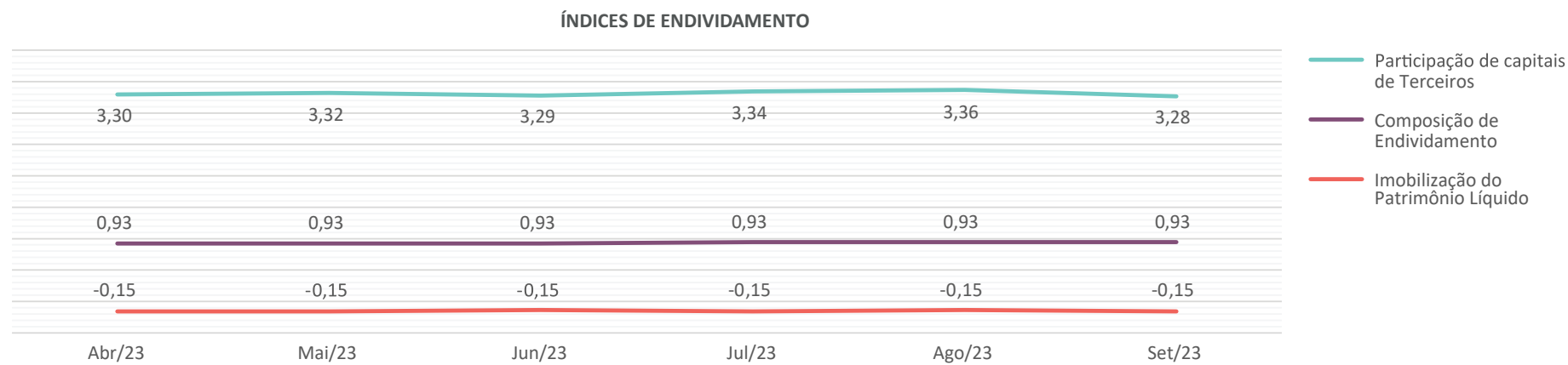


ABAIXO O QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	AGO/2023	SET/2023
Participação de capitais de Terceiros	3,36	3,28
Composição de Endividamento	0,93	0,93
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,15	-0,15

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

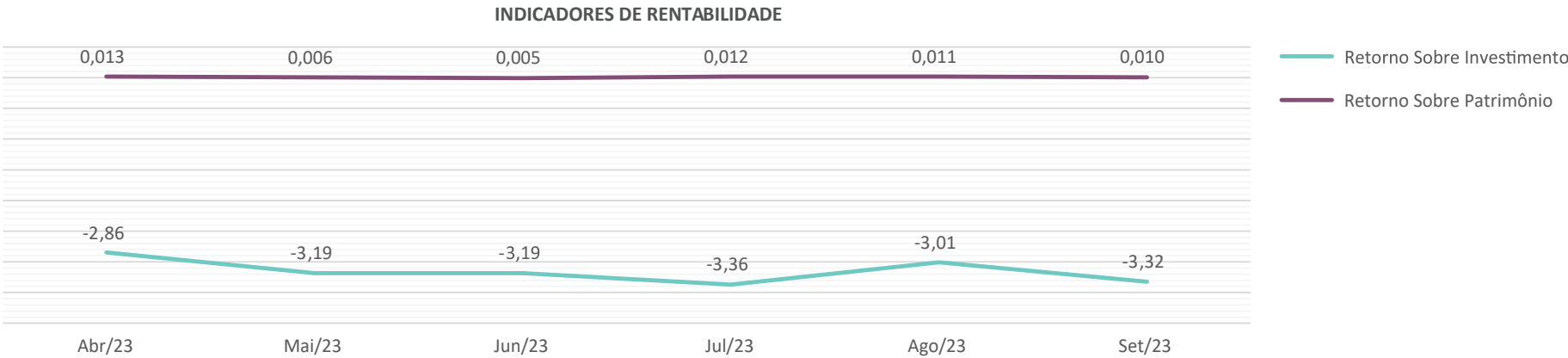


A SEGUIR A TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

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

INDICADORES DE RENTABILIDADE	AGO/2023	SET/2023
Retorno sobre Investimento	-3,32	-3,32
Retorno sobre Patrimônio	0,011	0,010

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

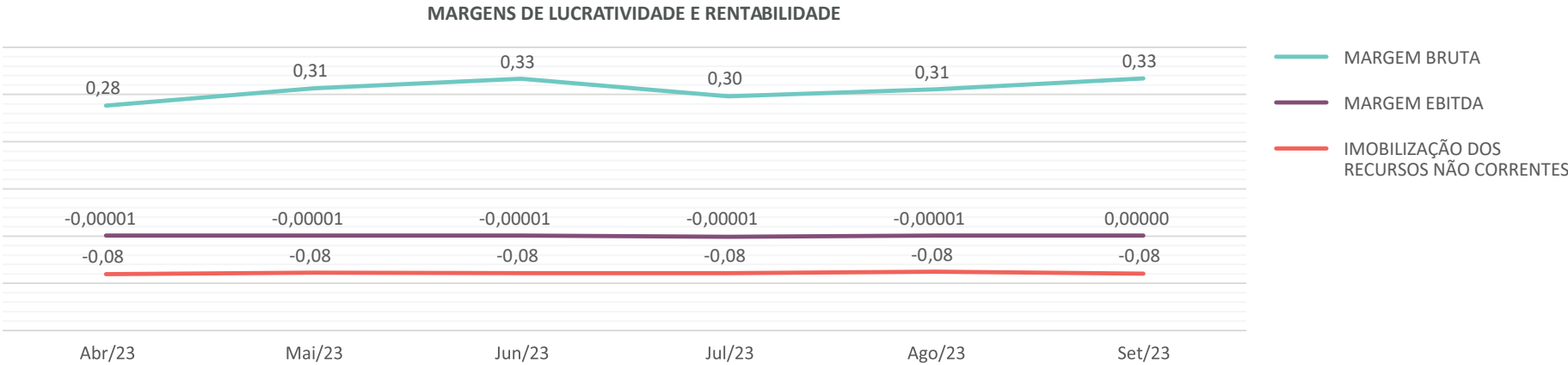


ABAIXO A TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

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

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	AGO/2023	SET/2023
MARGEM BRUTA	0,31	0,33
MARGEM EBITDA	-0,000002	-0,000002
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,08	-0,08

Evolução das Margens de abril a setembro 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:

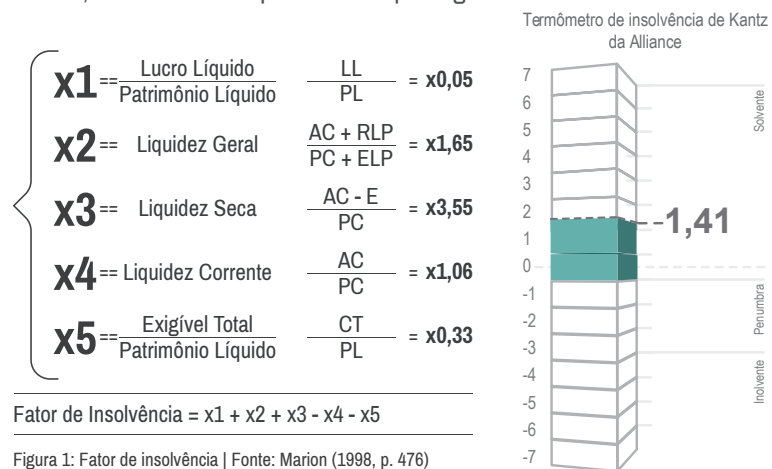
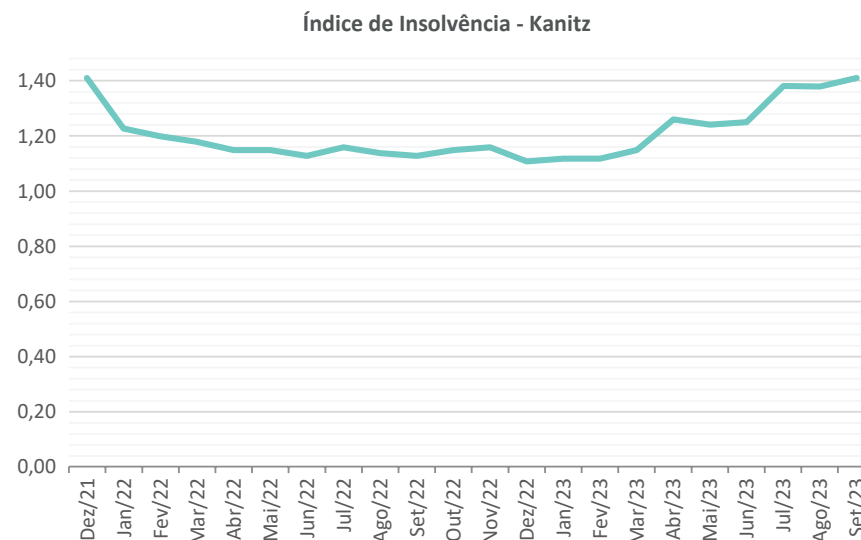


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,41 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 setembro/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

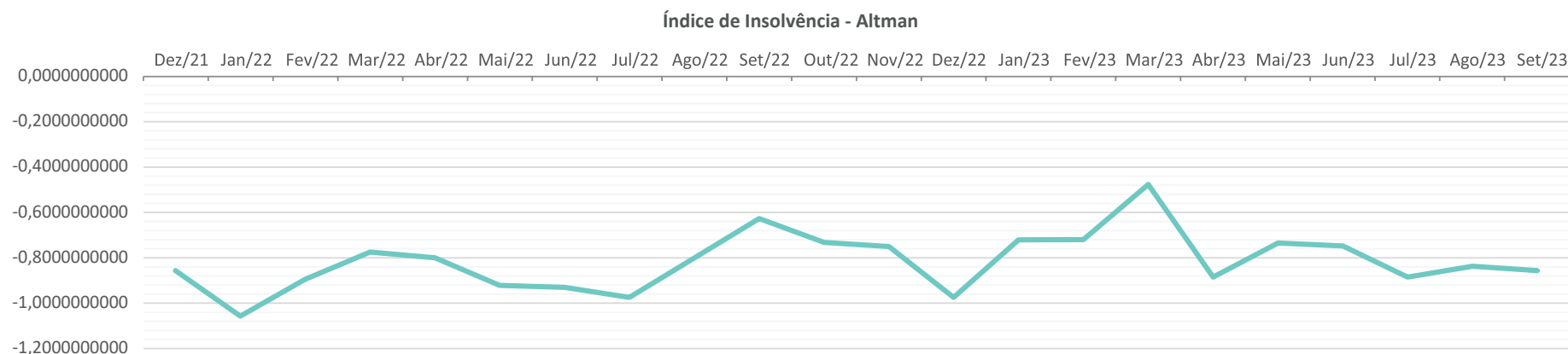
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,8560763949 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 setembro/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.

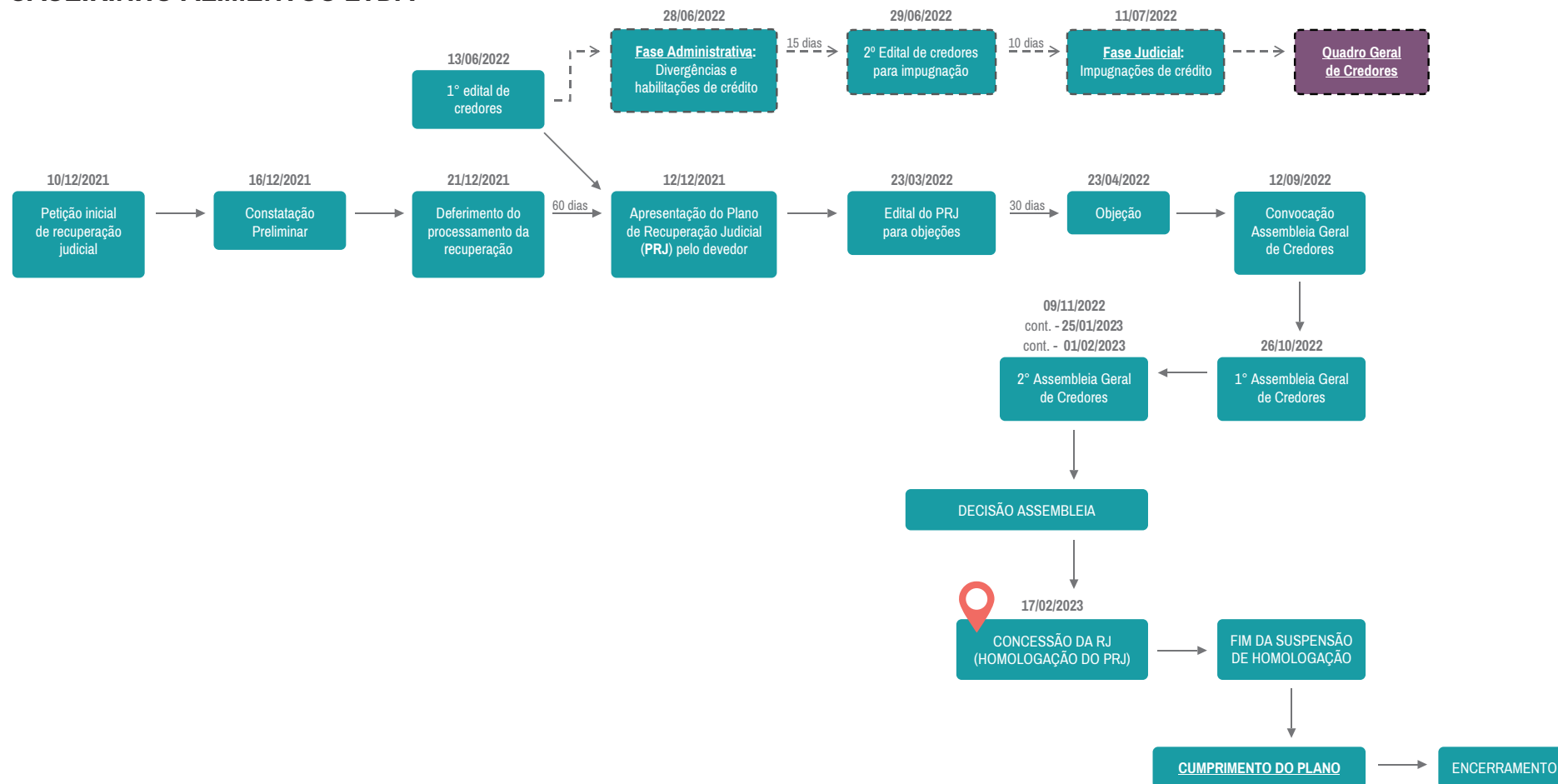


Calendário Processual



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 **setembro/2023**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	SET/2023
TOTAL GERAL	R\$ 33.814.488,52
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.109.397,15
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 8.909.020,24
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.450.440,17
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.042.756,42
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.501.568,33
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.307,77
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO	R\$ 61.545,37
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA	R\$ 616.813,81
SALARIOS A PAGAR	R\$ 306.109,08
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 272.388,42
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 6.851,19
Pró-labore a pagar	R\$ 16.961,24
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 600,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 6.343,82
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 2.400,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA DUSZEIKO	R\$ 700,00
51.804.189 ROSIANE ALVES TEIXEIRA	R\$ 7.200,00
A C DA SILVA SUPERMERCADOS (487)	R\$ 118,50
A.C. SILVA JUNIOR - SUPERMERCADO (514)	R\$ 177,40
A3 ALIMENTOS NATURAIS E INTEGRAIS LTDA	R\$ 82,52
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO	R\$ 553.279,87
ADAMI SA MADEIRAS	R\$ 9.514,00
ADEMAR SANCHES CANO - ME (248)	R\$ 70,70
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 6.998,25

ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 8.701,70
ALDINO GONCALVES DE AZEVEDO	R\$ 484,00
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 312,45
ALLMAYER SUPERMERCADOS LTDA (6391)	R\$ 552,14
ALTAMIR PEREIRA VELASQUI 02429623943	R\$ 6.600,00
AMANDA VELLANI 10584235925	R\$ 2.015,00
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 1.080,00
ASSOCIACAO COMERCIAL INDUSTRIAL E DE	R\$ 120,10
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 916,50
AUTOPOSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 2.162,09
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 3.681,50
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 961,40
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 1.330,49
BOM DIA COMERCIAL DE ALIMENTOS E LOGISTICA	R\$ 41.663,43
BRASNUTT COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 7.440,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 4.832,81
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A.	R\$ 89.738,29
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1653)	R\$ 5.029,51
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.668,00
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBENCIA- CES (2441)	R\$ 26.002,68
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 257,80
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA (87)	R\$ 60,70
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO	R\$ 5.219,09
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 6.904,73
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 390,00
CHAPADA COMÉRCIO DE ALIM. EIRELI (1711)	R\$ 337,50
CIA BEAL DE ALIMENTOS	R\$ 30.000,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 5.274,70
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1466)	R\$ 6.141,38



CLARO S/A	R\$ 1.978,79
CLAUDINEI NOGIKOSKI	R\$ 3.570,81
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 401.327,59
CLODOALDO FIGUEIREDO	R\$ 709,46
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA (8166)	R\$ 394,75
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 184,65
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 85,80
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER	R\$ 651,45
COMERCIAL LUZO URAIENSE DE GENEROS ALIM.	R\$ 199,30
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 63.942,16
COMERCIO DE GENEROS ALIM. ARILUZ LTDA (353)	R\$ 490,46
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 16.288,14
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO	R\$ 4.923,91
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 65.658,05
CONDOR AUTOPOSTO LTDA	R\$ 2.759,71
CONDOR AUTOPOSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 20.397,39
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL (296)	R\$ 859,65
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (78)	R\$ 300,75
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 355.532,42
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 82,60
CREDICORP SECURITIZADORA S/A.	R\$ 42.520,95
CRIPA & FILHO LTDA (468)	R\$ 142,80
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
D. MAIS ALIMENTOS LTDA	R\$ 250,00
D. TOMISAKI COMERCIO E SERVICOS ELETRICOS	R\$ 256,00
D.A BRASIL COMERCIO DE ALCOOL EIRELI	R\$ 6.600,00
DAIANE VERONEZ DOS SANTOS MAICHER	R\$ 5.500,00
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 547,25
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 468,57
DEPARTAMENTO DE TRÂNSITO DETRAN	R\$ 2.082,54
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30
DNIT-DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAEST DE	R\$ 104,13

DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 107.007,54
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 949,35
DZ MONITORAMENTO ELETRONICO LTDA	R\$ 8.276,94
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 151.021,94
EMERSON LUCAS BORBOLATO 06329547955	R\$ 3.292,34
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 220,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 56.944,00
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVIARIAS LTDA	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.944,84
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES	R\$ 945,05
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 2.300,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA (8087)	R\$ 111,30
FATORI FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS	R\$ 67.608,26
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 136,70
FERRO E ACO CANADA LTDA	R\$ 1.500,00
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 157,85
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 521,85
FRIOS LOG LTDA	R\$ 3.400,00
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
G. LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 342,00
G. LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 203,15
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 393,70
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS	R\$ 890,00
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 4.200,00
GOLDMEN BUSINESS HOTEL LTDA	R\$ 350,10
GS1 BRASIL - ASSOCIACAO BRASILEIRA DE	R\$ 1.609,00
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 29.597,89
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 9.452,88
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO ATLANTICO	R\$ 500,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 768,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 795.363,09
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MÁQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 11.731,35



INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA	R\$ 5.356,25
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (7002)	R\$ 130.440,49
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 140.081,44
IRMAOS OBARA LTDA (298)	R\$ 1.465,70
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 460,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 2.399,20
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$ 4.000,00
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1591)	R\$ 220,70
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.050,70
J. B. ZAMPROGNA & FILHO LTDA (8168)	R\$ 73,05
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - ME	R\$ 128,15
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 1.800,00
JORGE RODRIGUES 56887426900	R\$ 8.450,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 360,00
JOSE STELA NETO 95008055615	R\$ 200,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KEVIN ADRYAN DA CRUS	R\$ 1.683,59
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 96,53
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 675,95
L.M. BOLONHESI POSSETTI	R\$ 1.195,12
LABORATORIO ALAX LTDA	R\$ 666,60
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 122,50
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 65.000,00
LC PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 1.410,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.237,05
LEMES PROMOÇÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$ 113,20
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 10.519,70
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 274.554,05
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 139.221,50
LUGUS SECURITIZADORA S/A	R\$ 76,24

LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 1.250,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 1.608,17
M & M COMERCIO DE MATERIAIS HIDRAULICOS E	R\$ 660,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 179,65
MAC SERVICE ENGENHARIA LTDA	R\$ 2.500,00
MACEDO, SAITO E CIA LTDA	R\$ 4.496,00
MANOEL RODRIGUES BRANDAO	R\$ 2.938,73
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCOS ALVES DOS SANTOS	R\$ 3.500,00
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 152,16
MENEGILDO ALVES DOS SANTOS	R\$ 3.500,00
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES LTDA	R\$ 9.583,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME (1986)	R\$ 107,40
MITSUI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 4.538,22
MMJ INDUSTRIA E COMERCIO DE CAIXAS DE	R\$ 100,00
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS LTDA	R\$ 207,10
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 45.360,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 697,61
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE	R\$ 1.944,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 94.111,22
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 527,90
NEWFLASH COPIADORA LTDA - ME	R\$ 150,00
NIKEI COPIADORA LTDA ME	R\$ 21,00
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 217,20
NILTON BELONI JUNIOR	R\$ 3.500,00
OBARA MIYAMOTO & CIA LTDA (29)	R\$ 1.790,60
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	R\$ 686,93
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 1.688,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 1.584,60
PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 124,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 1.314,06
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 3.523,86
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 520,64



PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 586,93
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.162,92
PRIMATO COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 3.339,18
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 37.583,55
R B C SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 1.914,90
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 430,50
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 144,53
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.900,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 1.786,80
RICARDO RADIADORES LTDA	R\$ 435,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 2.040,03
ROFFIX PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA	R\$ 599,54
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 5.000,00
RONALDO DE LIMA	R\$ 4.000,00
ROSA LEMES RODRIGUES BENTO - (FRETE)	R\$ 1.050,00
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - EPP	R\$ 205,15
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 3.813,39
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 412,70
S.B.C. COMERCIAL LTDA (6709)	R\$ 1.180,87
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 4.612,40
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 6.000,00
SIGAMAQ INDUSTRIAL LTDA	R\$ 3.650,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME (630)	R\$ 101,60
SOLIMAR SUPERMERCADOS LTDA (5673)	R\$ 131,25
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 4.345,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 511.781,93
SUPER MONTEIRO LTDA (435)	R\$ 201,60
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7526)	R\$ 1.623,10
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 2.178,65
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 125,35

SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 23.063,87
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 316,50
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 774,96
SUPERMERCADO ALVORADA LTDA (643)	R\$ 225,40
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5683)	R\$ 138,65
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA - EPP	R\$ 50,60
SUPERMERCADO CAOPI LTDA (5655)	R\$ 187,35
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 334,10
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 136,80
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (118)	R\$ 2.112,00
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 1.819,67
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 104,95
SUPERMERCADO MAREZIA 6598	R\$ 101,70
SUPERMERCADO PICOLI LTDA (8246)	R\$ 199,15
SUPERMERCADO PLANALTO LTDA (320)	R\$ 182,25
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5068)	R\$ 405,00
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 484,85
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 2.142,43
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 2.589,20
TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
TRABALHO SEGURO CALCADOS E EPI EXPRESS -	R\$ 732,70
TRANSAPUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS	R\$ 3.118,33
UNIORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS	R\$ 4.779,70
V SANTOS ZANIN - MEDICINA DO TRABALHO	R\$ 3.490,47
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 771,32
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS	R\$ 353.483,93
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS	R\$ 823,25
VALUUP ASSESSORIA E SERVIÇOS CONTABEIS LTDA	R\$ 3.000,00
VANIA BONFA DE ANDRADE MORENO 03006431952	R\$ 4.285,80
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA (5381)	R\$ 134,90
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 524,40

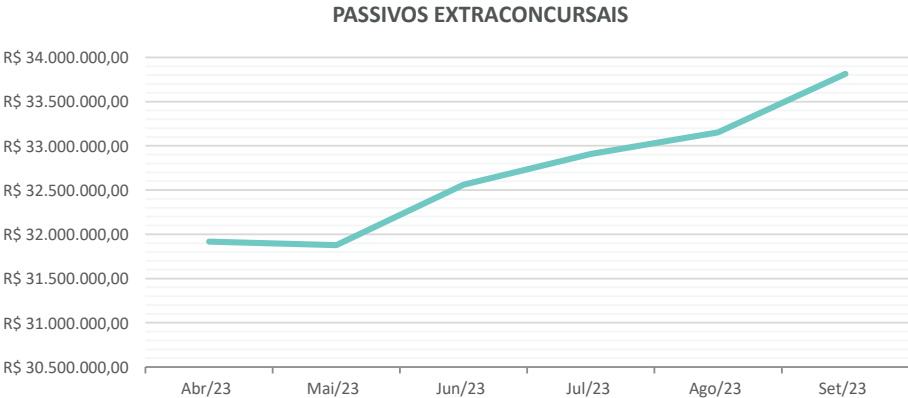


VILLAGE SUPERMERCADOS (7043)	R\$ 462,80
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 1.850,00
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 164,20
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO DA	R\$ 130,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL	R\$ 27.418,77
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **setembro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 33.814.488,52 e ao se comparar com o mês de **agosto** de 2023 houve um aumento de R\$ 661.696,45 ou 2,00%.

Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril a **setembro** de 2023.

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAIS	
Mês	Valor
ABR/2023	R\$ 31.917.262,38
MAIO/2023	R\$ 31.875.532,37
JUN/2023	R\$ 32.558.714,13
JUL/2023	R\$ 32.908.055,77
AGO/2023	R\$ 33.152.792,07
SET/2023	R\$ 33.814.488,52



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\$ 169.294,05, não conferem com a discriminada na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), R\$ 172.181,25, uma diferença de R\$ 2.887,20, valores que, de acordo com as regras contábeis, deveriam coincidir.

Em relação a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), apresentou um Prejuízo do Exercício de R\$ 344.338,96, em contrapartida a diferença apurada na conta "Lucros ou Prejuízos Acumulados" do (BP), de agosto para setembro foi de R\$ 59.640,55, valores que deveriam ser coincidentes apresentam uma diferença de R\$ 284.698,41.

Outra questão é quanto a análise dos Credores Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, a qual notou-se que R\$ 299.948,37 ou 5,44% 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 enfrenta desafios financeiros, incluindo um patrimônio líquido negativo e prejuízos. É crucial analisar as causas subjacentes dessas tendências e considerar medidas para melhorar o desempenho e a saúde financeira da empresa. Além disso, o gerenciamento de estoques, prazos de pagamento e a estrutura de financiamento devem ser monitorados para garantir a sustentabilidade a longo prazo.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Novembro 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: PJXQ4 HGPGA LB53C F4TS3

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.780.510,68
CIRCULANTE	9.694.083,19
Disponível	169.294,05
Caixa	833,41
Bancos Conta Movimento	1.781,31
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.517,33
Bancos Conta Vinculada	163.162,00
Clientes	3.309.490,92
Duplicatas a Receber	3.306.603,72
Cheques a Receber	2.887,20
Outros Créditos	4.831.865,86
Adiantamentos a Fornecedores	4.776.797,34
Adiantamento a Funcionários	18.018,37
Adiantamento p/ Viagem	316,87
Imposto a Recuperar/Compensar	34.589,87
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	1.315.935,76
Estoques de Mercadorias	1.263.315,76
Estoque em Poder de Terceiros	52.620,00
Despesas Pagas Antecipadamente	67.496,60
Despesas de Exercícios Seguintes	67.496,60
NÃO CIRCULANTE	5.086.427,49
Outros Créditos	2.664.314,08
Adiantamento de Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	901.230,71
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	80.731,73
Participações em Outras Empresas	80.731,73
Imobilizado	2.284.456,77
Imobilizado	7.169.895,97

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-4.885.439,20
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.780.510,68
PASSIVO (PC+PñC)	48.457.284,97
CIRCULANTE	45.274.024,08
Fornecedores	7.479.443,61
Fornecedores	7.479.443,61
Outras Obrigações (Fiscais)	17.674.431,87
Obrigações Fiscais	6.223.991,70
Obrigações Fiscais Parceladas	11.450.440,17
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	12.105.858,62
Obrigações Com o Pessoal	611.873,93
Obrigações Sociais	10.028.123,17
Provisão p/ Férias e 13 Salário	1.465.861,52
Outras Obrigações	1.390.762,41
Adiantamento de Clientes	15.155,46
Contas a Pagar	990.696,87
Contas Corrente / Garantia	384.910,08
Empréstimos e Financiamentos	6.623.527,57
Empréstimos e Financiamentos	2.832.381,13
Duplicatas Descontadas/Custódia	791.740,02
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.999.406,42
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	-33.676.774,29
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-33.776.774,29



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.376.126,21
Receitas de Vendas de Produtos	3.376.126,21
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-727.279,94
(-) Devolução de Venda de Produtos	-175.569,91
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-66.418,77
(-) Sell Out	-112.579,91
(-) ICMS	-247.251,74
(-) COFINS	-116.469,45
(-) PIS	-25.286,14
(-) Substituição Tributária	-3.557,92
(+) ICMS s/ Devolução Venda	12.631,33
(+) PIS Dev Vendas	1.288,35
(+) COFINS Dev Vendas	5.934,22
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.648.846,27
CPV	-882.121,53
Mão de Obra Aplicada a Produção	-438.834,90
Gastos Gerais de Fabricação	-201.910,50
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.125.979,34
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.261.759,76
Despesas com Pessoal - Logística	-193.393,18
Gastos Gerais - Logística	-410.367,68
Despesas com Pessoal - Comercial	-216.683,67
Encargos Sociais	-51.359,60
Despesas Gerais com Vendas	-123.288,26
Despesas Gerais	-1.632,23

Despesas Tributárias	-688,83
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.479,46
Encargos Sociais - ADM	-19.943,72
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.842,10
Despesas Gerais	-163.081,03
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-212.958,68
Receitas Financeiras	14.771,55
Despesas Financeiras	-227.730,23
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	4.400,14
Receita Operacional	70,00
Despesa Operacional	4.330,14
RESULTADO OPERACIONAL	-344.338,96
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-344.338,96



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.133.488,24
Pagamentos de Fornecedores	-2.147.609,45
Valores Pagos a Empregados	-552.586,40
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-566.707,61
Tributos Pagos	-19.974,91
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-586.682,52
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	816.462,75
Transferências Créditos - RJ	1.371,66
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamento) líquidos	-490.534,35
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-259.382,46
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	211.784,54
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	211.784,54
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	-100,00
Empréstimos tomados	1.819.799,98
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-1.789.439,19
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	30.260,79
Aumento/Diminuição nas Disponibilidades	-17.337,13

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	189.518,38
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	172.181,25





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

