



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO.

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Processo nº 1070194-04.2020.8.26.0100**

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.** (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **MULTIFOODS COMÉRCIO DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA.** e **POLIALIMENTOS COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.** (“Recuperandas”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas (**Doc.01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 09 de junho de 2023.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674



**NOSSA MISSÃO**  
**GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO**  
**CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**





## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### MULTIFOODS COMÉRCIO DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA. E POLIALIMENTOS COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.

Recuperação Judicial nº 1070194-04.2020.8.26.0100

2ª Vara Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

Mês referência: março de 2023.



São Paulo, 31 de maio de 2023.

# ÍNDICE

4	INTRODUÇÃO
5	EVENTOS RELEVANTES
7	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS
20	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - POLIALIMENTOS
25	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS – MULTIFOODS
30	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS – POLIALIMENTOS
34	ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS
40	ENDIVIDAMENTO - POLIALIMENTOS
42	ANEXOS





## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Multifoods Comércio de Alimentos e Bebidas Ltda. e Polialimentos Comércio de Produtos Alimentícios Ltda. ("Recuperandas"), em 06/08/2020, perante a 2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o número 1070194-04.2020.8.26.0100, cujo processamento foi deferido em decisão proferida em 21/08/2020 (fls.750/755), tendo sido nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas, referentes à visita à sede das Recuperandas e análise de documentos contábeis e financeiros e contatos com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, da competência de março de 2023.

A consolidação substancial foi deferida pelo MM. Juízo, mas quando possível as informações ainda serão reportadas individualmente, por Recuperanda, conforme identificado no cabeçalho ou divisória de cada página a seguir.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



## EVENTOS RELEVANTES





## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise****Principais eventos processuais:**

- **Em 10/05/2022**, o MM Juízo realizou o controle de legalidade, homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial às Recuperandas. **Em 30/06/2022**, a Recuperanda requereu, em regime de urgência, a baixa dos protestos mencionados na manifestação de fls.4109/4113 em decorrência da concessão da recuperação judicial. **Em 27/07/2022**, a Fazenda Nacional manifestou ciência em relação à decisão que concedeu a recuperação judicial, bem como da regularidade fiscal federal das Recuperandas, comprovada às fls.3969/3970. Em 29/08/2022, esta Administradora Judicial apresentou manifestação opinando pela suspensão da publicidade dos protestos (fls.4264/4268).
- **Em 27/09/2022**, em sede de julgamento do AI nº 2121609-47.2022.8.26.0000 em que é Agravante Banco Safra S.A, a 2ª Câmara Reservada de Direito Empresarial, por maioria de votos, deu parcial provimento ao recurso, com ampliação do controle de legalidade para que a agravada providencie e comprove nos autos de origem o pagamento dos créditos trabalhistas em 30 dias contados desde julgamento, sob pena de convalidação em falência. **Em 31/10/2022**, a Multifoods apresentou nos autos do AI cópias dos comprovantes de pagamentos dos credores trabalhistas (conforme Capítulo PRJ – Condições de Pagamento). **Em 10/11/2022**, o MM. Juízo determinou a expedição de ofício aos tabeliões de notas (1º tabelião, 10º tabelião e 2º Tabelião) para a suspensão das publicidades dos créditos (títulos) sujeitos à recuperação judicial.
- **Em 13/02/2023**, este MM. Juízo, nos termos da manifestação apresentada pelas Recuperandas às fls.4878/4880, determinou a suspensão da publicidade do título NF 357478-B.
- **Em 28/03/2023**, nos termos da manifestação apresentada por esta Administradora Judicial às fls.5091/5096, deferiu a remuneração complementar requerida.

## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos ocorridos desde o último relatório****Informações Financeiras e Contábeis referentes à março de 2023:**

- ❑ No Balanço patrimonial no grupo de **Ativos**, a conta que registrou a maior variação foi a de “estoques”, com de R\$ 1,2 milhões, como resultado das novas aquisições ocorridas em março/2023.
- ❑ No **Passivo**, as principais variações ocorreram nos subgrupos de “impostos e contribuições” e “fornecedores”, como resultado do reconhecimento de aquisição de matéria prima e produtos, e em outras obrigações houve reconhecimento de valores a pagar.
- ❑ Em março/2023, houve uma majoração de 27% das receitas quando comparado ao mês imediatamente anterior, por sua vez os custos e despesas apresentaram majoração de 21% em relação a fevereiro/2023.
- ❑ Com isso, mesmo diante do aumento nos custos e despesas, verificou-se uma majoração superior a 100% no lucro (em relação ao mês anterior), **que teve como um dos principais fatores, a majoração da receita auferida no mês.**
- ❑ O índice de liquidez geral, que demonstra a capacidade de pagamento de suas dívidas no longo prazo apresentou resultados satisfatórios, indicando que para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 1,25 disponíveis, por fim, o índice corrente, que demonstra a capacidade de pagamento de dívidas de curto prazo, apresentou índice satisfatórios, onde para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possuía 1,22.
- ❑ Sobre a DFC e DRE, foi verificado que os demonstrativos não estão em consonância com os saldos que estão informados nos demonstrativos contábeis, devendo a Recuperanda apresentar o demonstrativo correto para apresentação dos números neste RMA.
- ❑ A Recuperanda segue operando com o quadro funcional de 5 colaboradores, além dos representantes comerciais que trabalham com clientes estratégicos, cumprindo com o pagamento dos salários mensalmente e encargos sociais.
- ❑ Sobre a Polialimentos, segue sem operação sendo registradas movimentações ínfimas no demonstrativo contábil, mas que ainda a Recuperanda deve esclarecimentos sobre as despesas registradas mensalmente.



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



SOBRE A Recuperanda

## Histórico, atividades, instalações e estrutura societária

### Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação das Recuperandas, suas instalações ou estrutura societária

O Grupo Multifoods atua nos segmentos de autosserviço e *food service*, oferecendo uma plataforma de distribuição ampla e eficiente de alimentos e bebidas. Fundada em 1983, a Multifoods oferece um portfólio de produtos com mais de 1.000 itens, muitos deles exclusivos, e atende mais de 8.000 clientes em todo território nacional, com soluções integradas em abastecimento. Desde o pedido da Recuperação Judicial, não houve qualquer alteração significativa em seu ramo de atuação ou instalações.

#### Grupo Multifoods

##### Multifoods Comércio de Alimentos e Bebidas Ltda.

Sede: Avenida Dr. Gastão Vidigal, nº 1946, CEAGESP, portão 12, sala 44, São Paulo, SP

##### Multifoods Comércio de Alimentos e Bebidas Ltda

Filial: Rua Albino Gugelmin, nº 199, sala 502, Itajaí, SC

##### Polialimentos Comércio de Produtos Alimentícios Ltda.

Sede: Avenida Dr. Gastão Vidigal, nº 1946, CEAGESP, portão 12, sala 34, São Paulo, SP

##### Polialimentos Comércio de Produtos Alimentícios Ltda .

Filial: Rua Albino Gugelmin, nº 199, sala 501, Itajaí, SC

Exploração de comércio atacadista e transporte rodoviário de produtos alimentícios de origem animal, produtos suínos, congelados, salgados, defumados e bebidas em geral

Importação e Exportação de alimentos e bebidas exclusivamente para a Multifoods. Atividade atual limitada à importação de um produto.

#### CEAGESP - Localização da sede do Grupo Multifoods



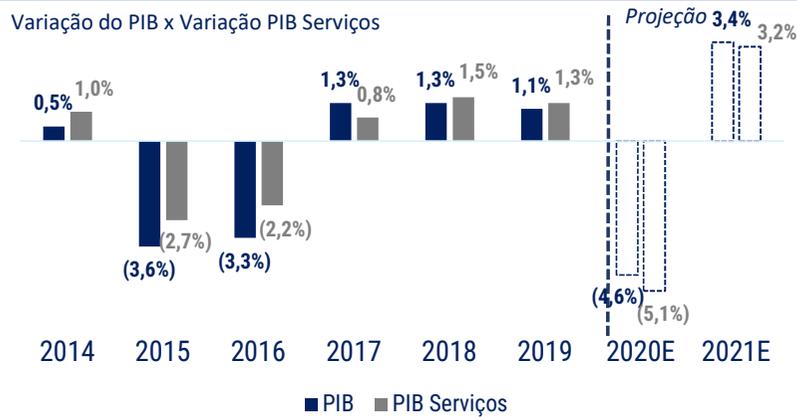
#### Filiais do Grupo Multifoods em Itajaí, Santa Catarina





## VISÃO GERAL DAS Recuperandas Estudo de Mercado

Com a profunda crise vivida nos últimos anos, o setor de serviços foi muito afetado. A retomada se iniciou em 2017, mas será prejudicada pela pandemia.



Depois de um cenário de estagflação, o setor de serviços apresentou níveis estáveis e pequenos de inflação.



Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil a 2%.



Uma combinação de fatores, vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

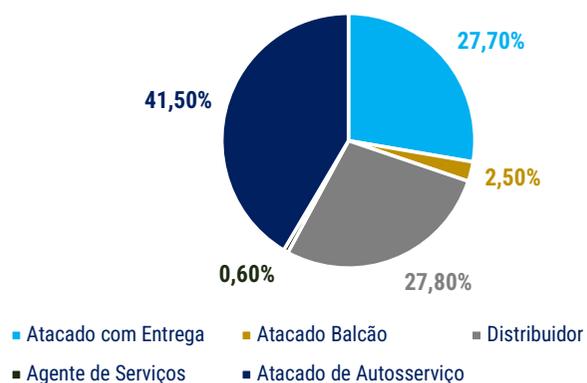
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Desde de 2017 esse cenário vem mudando com crescimento do PIB e baixas taxas de juros;
- 2020 e 2021 ficarão marcados por uma grande queda devido à crise do Covid-19.

## VISÃO GERAL DAS Recuperandas Estudo de Mercado



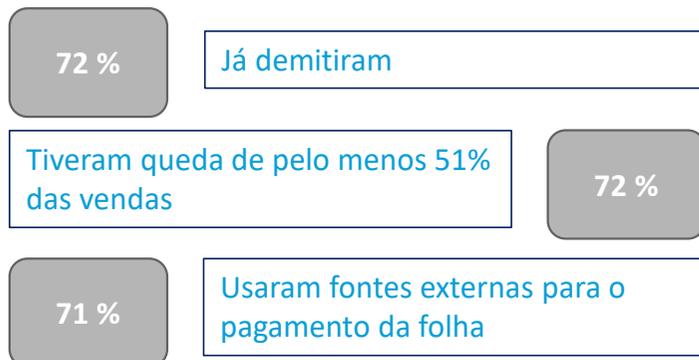
Os maiores faturamentos do setor são das atividades de autosserviço e distribuição, áreas de atuação das Recuperandas.

Distribuição do Faturamento do Setor Atacadista e Distribuidor



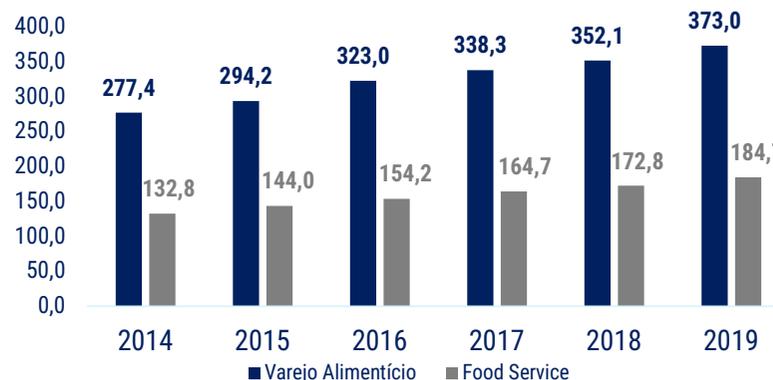
Segundo pesquisa, o setor de *Food Service* foi fortemente afetado pela atual crise do Covid-19

Faturamento e Crescimento do setor de *food service*



Fonte: ABIA, ABAD e Galunion

As vendas de *Food Service*, setor de especialidade das Recuperandas, apresenta crescimentos sucessivos anuais desde 2014.



Apesar do período recente de recuperação, a crise sanitária de 2020 afetou seriamente o setor.

- O autosserviço e a distribuição representam juntos 69,3% do faturamento do setor de atacadistas e distribuidores;
- O setor de atacadistas e distribuidores teve faturamento de R\$ 273,5 Bilhões e crescimento de 0,2% em 2019;
- No entanto, a atual situação com a Covid-19 freou o crescimento do setor e trouxe muitas complicações para as empresas.
- Com a abertura gradual, o setor de *food service* vinha se recuperando, mas com a segunda onda da Pandemia, a recuperação diminuiu de ritmo.



## VISÃO GERAL DAS Recuperandas Razões da crise e Dificuldades

As Recuperandas elencaram como os principais motivos de sua crise a desvalorização cambial; problemas no seu sistema, gerando descontrole de estoque e perdas; aumento das despesas financeiras e com rescisões. Conforme esclarecido na reunião em 03/04/2023, a maior Dificuldade, é a falta de crédito perante os fornecedores, e que com o aumento de faturamento aumenta a necessidade de adiantamentos (capital de giro). Com a estratégia de Reduzir algumas importações, conseguiram um fôlego no caixa, tendo em vista que o processo de importação é mais demorado, consequentemente o retorno do caixa também.

### MOTIVOS

Crise Econômica do Brasil e Desvalorização Cambial

Problemas no Sistema e Fraude Interna

Despesas Financeiras e Trabalhistas

### COMENTÁRIOS

A desvalorização cambial desencadeada pela crise de 2014 causou grandes prejuízos às Recuperandas, que haviam investido na expansão da distribuição de produtos importados por meio da Polialimentos. Além disso, com a expansão das operações houve aumento de custos fixos, principalmente nas áreas comercial e logística.

Em 2015, as Recuperandas tiveram problemas em seu sistema, que impossibilitaram o controle de estoque e resultados. Isso acarretou em compras excessivas e perdas de produtos, gerando a necessidade de captação de recursos de terceiros. Nessa época também foram descobertos desvios realizados pelo seu então gerente financeiro, que prejudicaram ainda mais os resultados.

Em 2016, ocorreu uma tentativa de reestruturação das Recuperandas, com a contratação de consultoria em gestão e demissão de 40% de seus colaboradores. No entanto, tal situação gerou um alto gasto com rescisões, prejudicando o fluxo de caixa das Recuperandas, que já se encontrava debilitado devido às despesas financeiras.



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - **MULTIFOODS**



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

### Balço Patrimonial



A Recuperanda Multifoods, no mês de março de 2023, apresentou um Ativo Total de R\$ 50 milhões, o que representou um aumento de 4% em relação ao mês anterior.

ATIVO	Balancete		VARIÇÃO (A.H)		A.V
	fev/23	mar/23	%	R\$	%
<b>Ativo Circulante</b>	<b>46.425.525</b>	<b>48.503.622</b>	<b>4%</b>	<b>2.078.097</b>	<b>96%</b>
Caixa	16.915	18.983	12%	2.068	0%
Bancos C/Movimento	2.266.108	3.480.366	54%	1.214.258	5%
Cheques em Custódia	10.646	10.646	0%	-	0%
Contas Correntes	7.281.299	7.120.722	-2%	- 160.577	15%
Estoques	11.271.778	10.051.304	-11%	- 1.220.474	23%
Clientes	15.653.943	17.282.644	10%	1.628.701	32%
Outros Realizáveis	9.924.837	10.538.958	6%	614.121	21%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.635.300</b>	<b>1.635.300</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>3%</b>
Clientes LP	1.635.300	1.635.300	0%	-	3%
<b>Ativo Permanente</b>	<b>289.989</b>	<b>285.595</b>	<b>-2%</b>	<b>- 4.394</b>	<b>1%</b>
Imobilizado	10.102.531	10.102.531	0%	-	21%
Bens em comodato	1.637	1.637	0%	-	0%
(-) Depreciações e Amortizações	- 9.814.178	- 9.818.572	0%	- 4.394	-20%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>1.925.289</b>	<b>1.920.895</b>	<b>0%</b>	<b>- 4.394</b>	<b>4%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>48.350.814</b>	<b>50.424.518</b>	<b>4%</b>	<b>2.073.703</b>	<b>100%</b>

❑ **Caixa:** apresentou um aumento de 12%, sendo em que as entradas de numerários superaram as saídas no mês analisado, onde houve a entrada de R\$ 5,3 mil de recuperação de despesas e desembolso de R\$ 3,3 mil com novas despesas, conforme livro razão.

❑ **Bancos c/ movimento:** apresentou uma majoração de 54%, justificado principalmente pelas entradas de valores de liquidação de cobrança no Banco Sifra e Bradesco serem superiores em relação aos desembolsos em conta no período.

❑ **Contas correntes:** em março/2023 nota-se a redução de 2% do montante total, como resultado das transferências entre contas da própria Recuperanda e sua filial Multifoods Itajaí.

❑ **Estoques:** nota-se redução de 11% em relação ao mês de fevereiro/2023, justificado principalmente pela saída para entrega de produtos aos clientes.

❑ **Clientes:** em março/2023, a conta demonstrou majoração de 10% em relação ao mês anterior, devido as baixas por recebimentos serem inferiores as apropriações ocorridas no mês analisado.

❑ **Outros realizáveis:** composto pelas rubricas: adiantamentos a empregados, adiantamentos a fornecedores, empréstimo a terceiros, tributos a recuperar, despesas a apropriar e depósitos judiciais, somaram um total de 10,5 milhões demonstrando uma majoração de 6% em relação ao mês anterior, a seguir, comentamos os grupos de contas com detalhes:

✓ **Adiantamento a fornecedores:** com saldo de R\$ 7,4 milhões e aumento de 9%, verificou-se que a Recuperanda adiantou valores na monta de R\$ 8,2 milhões aos seus fornecedores e registrou baixa dos adiantamentos em R\$ 7,6 milhões. Sobre isso, em reunião virtual Realizada com a Recuperanda, a mesma informou que por conta do processo de Recuperação Judicial, não tem crédito disponível perante os seus fornecedores, o que faz com que a Recuperanda tenha que efetuar pagamentos adiantados.

✓ **Empréstimos a terceiros:** nota-se que esta conta apresentou aumento de R\$ 37 mil, indicando que a Recuperanda emprestou novos valores aos Irmãos Marx e Polialimentos, mas que por se tratar de empresas do mesmo grupo esse valor é anulado, ainda assim tal ponto está sendo objeto de questionamento, uma vez que a Polialimentos não opera faz alguns anos;

✓ **Tributos a Compensar:** com saldo de 1 milhão e redução de 4%, se comparado ao mês anterior, a Recuperanda demonstrou a compensação de R\$ 1,2 milhões em ICMS, PIS e COFINS, com o registro de novos valores a recuperar na monta de 1,1 milhões. Em reunião realizada, o responsável comentou que a Recuperanda possui saldo substancial em impostos a compensar e que estão sendo utilizados mensalmente para compensação dos tributos, principalmente em PIS e COFINS;

✓ **Despesas a apropriar:** no mês em análise a Recuperanda reconheceu a baixa do total de R\$ 1,1 mil em prêmios de seguros e R\$ 1,5 em licenciamento de veículos;

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

### Balço Patrimonial



A Recuperanda Multifoods, no mês de março de 2023, apresentou um Passivo Total de R\$ 44,5 milhões, o que representa uma majoração de 2% em relação ao mês anterior.

Balancete			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	fev/23	mar/23	%	R\$	%
<b>Passivo Circulante</b>	<b>- 38.149.157</b>	<b>- 39.015.426</b>	<b>2%</b>	<b>- 866.269</b>	<b>87%</b>
Fornecedores	- 8.506.976	- 9.066.491	7%	- 559.514	19%
Ordenados e Encargos	- 270.857	- 277.166	2%	- 6.309	1%
Impostos a Recolher	- 360.321	- 283.575	-21%	76.746	1%
Demais Impostos e Contribuições	- 354.675	- 697.339	97%	- 342.665	1%
Outras Obrigações	- 6.848.291	- 7.043.396	3%	- 195.104	16%
Contas Correntes	- 7.281.299	- 7.120.722	-2%	160.577	17%
Credores em Recuperação	- 14.526.737	- 14.526.737	0%	-	33%
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>- 480.206</b>	<b>- 460.539</b>	<b>-4%</b>	<b>19.667</b>	<b>1%</b>
<b>Passivo a Longo Prazo</b>	<b>- 480.206</b>	<b>- 460.539</b>	<b>-4%</b>	<b>19.667</b>	<b>1%</b>
Impostos a Recolher LP	- 480.206	- 460.539	-4%	19.667	1%
<b>Passivo Compensado</b>	<b>5.801</b>	<b>5.801</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Bens em Comodato a devolver	- 1.637	- 1.637	0%	-	0%
Conta Transitória	7.437	7.437	0%	-	0%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 5.063.913</b>	<b>- 5.063.913</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>12%</b>
Capital Social	- 2.048.529	- 2.048.529	0%	-	5%
Reservas de Capital	- 119.030	- 119.030	0%	-	0%
Lucros Acumulados	- 2.896.354	- 2.896.354	0%	-	7%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>- 43.687.476</b>	<b>- 44.534.077</b>	<b>2%</b>	<b>- 846.602</b>	<b>100%</b>

**Passivo Circulante:** correspondem às obrigações de curto prazo da Recuperanda, e apresentou aumento de R\$ 846 mil, se comparado ao saldo apresentado em fevereiro/2023, tendo em vista as diversas movimentações apresentadas nas contas que serão comentadas a seguir:

- Fornecedores:** com aumento de 7% e saldo final de R\$ 9 milhões, registrando compras de materiais de R\$ 13,9 milhões, baixas e pagamentos de R\$ 13,4 milhões, finalizando com o saldo de R\$ 9 mm devidos aos fornecedores.
- Ordenados e encargos:** por sua vez, registrou aumento de 2%, tendo em vista que o reconhecimento das obrigações perante seus colaboradores foram superiores às baixas registradas. Mas que seguem com os pagamentos em dia, conforme informações trazidas em reunião pela Recuperanda, sendo o saldo apresentado referente ao saldo de salários e encargos cujo vencimento ocorrerá no próximo mês.
- Impostos a recolher:** em março/2023 apresentaram redução de 21%, justificado pelo pagamento de R\$ 12 mil do IRRF retido sobre a folha, além das compensações dos demais tributos, sendo o COFINS a recolher o principal motivo da minoração do grupo. Também fora informado pela Recuperanda, que estão pagando seus impostos correntes em dia.
- Demais impostos e contribuições:** no mês de março/2023 houve majoração de 97% do total, tendo em vista os reconhecimentos das novas provisões a título de "ICMS a recolher", além dos novos valores de parcelamentos e reconhecimento de ISS.
- Outras obrigações:** registrou baixa 8,8 milhões, em duplicatas descontadas, em contrapartida houve o reconhecimento de 9 milhões indicando que a Recuperanda aumentou sua obrigação, o qual se justifica pelos registros de novas duplicatas descontadas no mês.
- Conta corrente Multifoods Matriz:** embora apresente o saldo substancial de mais de R\$ 7 milhões, há uma mesma conta em seu ativo de saldo igual, tornando o saldo nulo ao realizar o encontro de contas, o qual está sendo solicitado os devidos esclarecimentos, acerca das movimentações dessa conta, de modo que as devidas explicações constará em relatório assim que esclarecido pela Recuperanda.
- Impostos a recolher LP:** registrados com exigibilidade superior a 365 dias (longo prazo), apresentou redução de R\$ 19 mil, sendo evidenciado que a Recuperanda arcou com o pagamento do parcelamento do INSS e ICMS.

**Contas a Pagar**



Em março de 2023, de acordo com relatório disponibilizado pela Devedora, a Recuperanda Multifoods apresentou um total de débitos (contas a pagar) no valor de R\$ 5,8 milhões, sendo a maior parte correspondente a Impostos e fornecedores. Por outro lado, foi observado através do balancete que o saldo final de contas a pagar, apresenta o montante de mais de R\$ 17,8 milhões.



Vale destacar que os valores apresentados no relatório auxiliar da Recuperanda, estão reportados somente valores de fornecedores do mês de março/2023, portanto, não consideram saldos de períodos anteriores, além de que não consideram as contas que compõem o grupo de “Outras contas a pagar”. Sobre este ponto, é importante que a Recuperanda espelhe os mesmos valores em sua demonstração contábil, deixando exposto, de maneira clara e transparente, todos os valores devidos conforme a realidade da Empresa. Portanto, em resposta a esta Auxiliar a Recuperanda se manifestou via e-mail da seguinte maneira “Falta conciliação entre o contábil e financeiro”, sendo que não foi informado se haverá correção para os meses seguintes.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

**Contas a Receber**

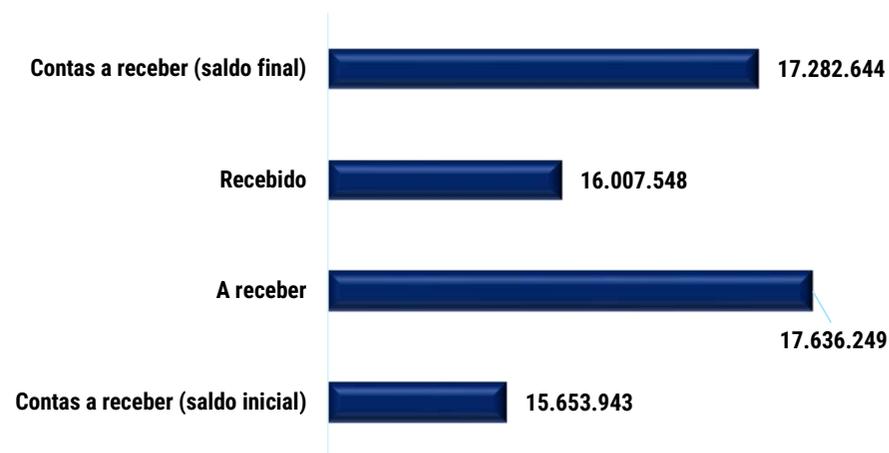
Em março de 2023, a Recuperanda Multifoods apresentou o relatório indicando um total de *contas a receber* no valor de R\$ 8,2 milhões. De acordo com o verificado no balancete, em março de 2023 foi constatada a majoração de 10% na conta “Clientes”, indicando que os valores recebidos pela Recuperanda foram inferiores aos valores a receber provisionados no mês em questão. Conforme constatado no balancete, a Recuperanda detinha em março de 2023 o saldo a receber de R\$ 17,2 milhões sendo que no mês foi provisionado o valor de R\$ 17,6 milhões e R\$ 16 milhões foram recebidos encerrando o mês com o saldo a receber de R\$ 17,2 milhões, o qual diverge do valor apresentado no relatório financeiro disponibilizado pela Recuperanda. Desse total, foram excluídos R\$ 4,4 milhões devidos pela Polialimentos à Multifoods.

**Valores disponibilizados pela Recuperanda**

Contas a receber	fev/23	mar/23
Multifoods	7.407.107	8.108.651
Polialimentos	178.640	178.640
<b>Total</b>	<b>7.585.747</b>	<b>8.287.292</b>

**Valores retirados do balancete**

Contas a receber	fev/23	mar/23
Contas a receber (saldo inicial)	16.147.352	15.653.943
A receber	13.797.793	17.636.249
Recebido	14.291.202	16.007.548
<b>Total</b>	<b>15.653.943</b>	<b>17.282.644</b>

**Contas a receber**

Assim como no item anterior, os valores indicados nos relatórios disponibilizados pela Recuperanda, estão divergentes dos demonstrativos contábeis, devendo a mesma esclarecer o motivo das incongruências.

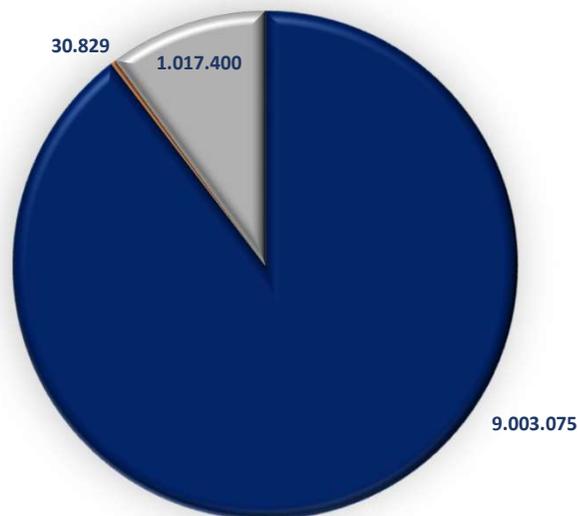
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

**Estoques**

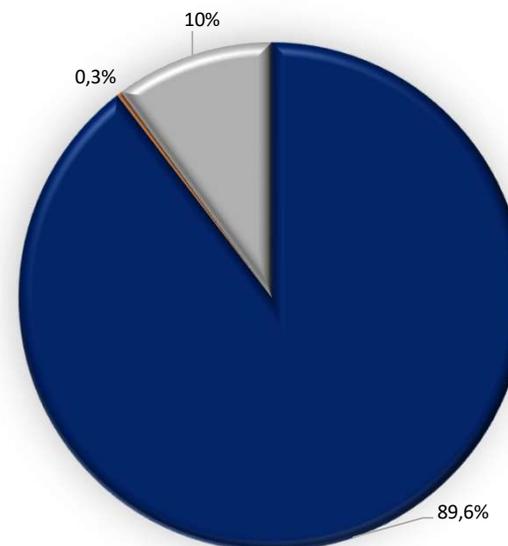


As Recuperandas Multifoods e Polialimentos não possuem estoques separados, portanto, o valor apurado é relativo às duas empresas. Em março de 2023, o total em estoque era de R\$ 10 milhões conforme balancete. Vale salientar que no mês analisado não foi disponibilizado pela Recuperanda o relatório detalhado de controle de estoques, sendo usado o demonstrativo contábil como base para análise, o controle de estoque foi solicitado por esta auxiliar do juiz, sendo que até o fim desse relatório não foi disponibilizado por parte da Recuperanda.

**Estoques R\$**



**Estoques %**



- ESTOQUE SERBOM
- ESTOQUE EM PODER DE TERCEIROS
- ESTOQUE ARFRIO ARMAZENAGEM
- ESTOQUE SERBOM
- ESTOQUE EM PODER DE TERCEIROS
- ESTOQUE ARFRIO ARMAZENAGEM

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

**Imobilizado**

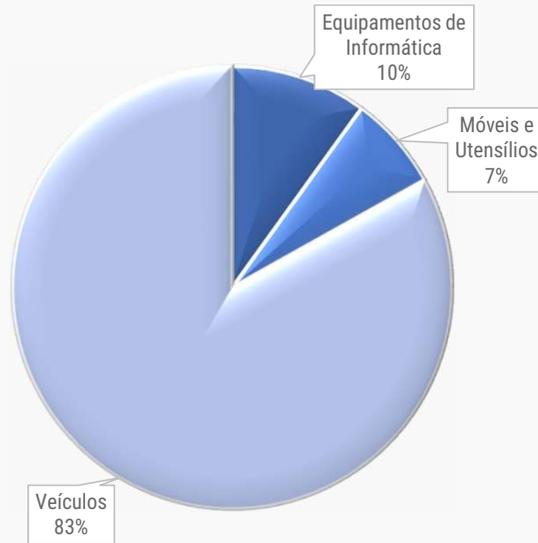


As Recuperandas consideram seus ativos de forma unificada, conforme gráficos abaixo. Diante da confusão patrimonial a consolidação substancial foi deferida. A única exceção é para a categoria veículos (apenas um deles se encontra no nome da Polialimentos). Vale salientar que o imobilizado apresentado no Balanço não condiz com o relatório de imobilizado disponibilizado pela Recuperanda. De acordo com o verificado no balancete, a Recuperanda possui (sem considerar a depreciação) um total de R\$ 10,1 milhões de imobilizado, entre os meses de janeiro e março/2023 não foi constada variação, o que indica que não houve a compra ou venda de bens no período. Importante informar que no mês de março/2023 não foi apresentado o controle detalhado do imobilizado por parte da Recuperanda, sendo então utilizado os dados do mês de janeiro 2023.

**Imobilizado: valor por categoria**



**Imobilizado: % por categoria**



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

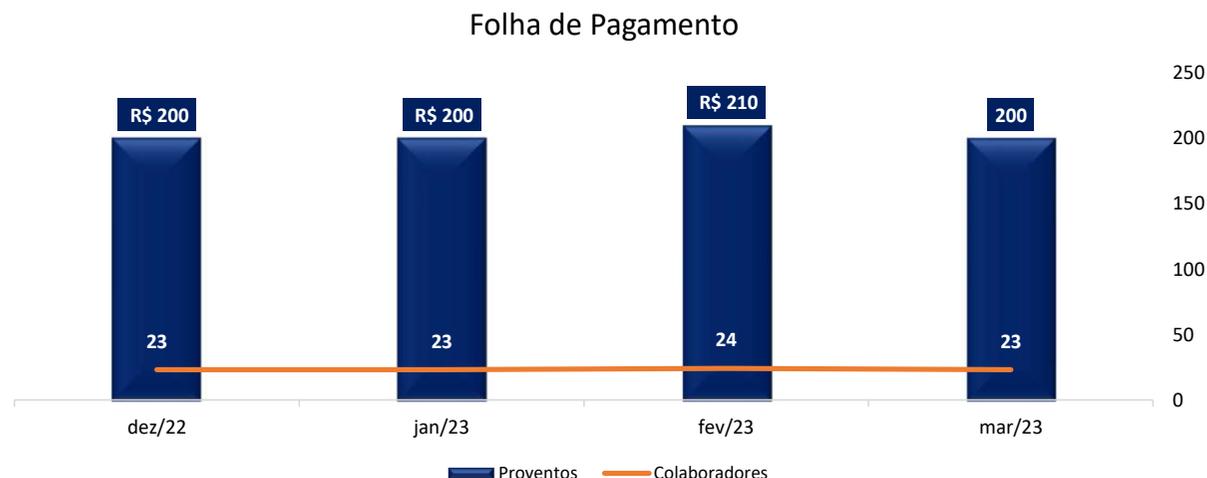
**Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento**



A Recuperanda apresentou uma folha de pagamento demonstrando 20 colaboradores no mês de março/2023, sendo que 17 estavam em atividade, 03 estavam em gozo de férias e por fim 01 colaborador foi demitido, sendo que esse não soma na contagem do quadro. Ademais, a Recuperanda apresentava um total de 3 sócios, com proventos no valor total de R\$ 200 mil, além de R\$ 9 mil líquido de *pró-labore*, a Polialimentos possui apenas 1 colaborador afastado pelo INSS desde 2014, por fim a Recuperanda apresentou um relatório demonstrando o pagamento de R\$ 63 mil, a colaboradores no mês de março/2023, sendo que não foram apresentados os extratos e comprovantes bancários.

PRÓ-LABORE	fev/23	mar/23
CARLOS EDUARDO GALGARO	4.741	4.741
PRÓ-LABORE	6.000	6.000
INSS	-660	-660
IRRF	-599	-599
MARCOS HENRIQUE GALGARO	4.741	4.741
PRÓ-LABORE	6.000	6.000
INSS	-660	-660
IRRF	-599	-599
PAULO ROBERTO GALGARO	4.741	4.741
PRÓ-LABORE	6.000	6.000
INSS	-660	-660
IRRF	-599	-599
<b>TOTAL</b>	<b>9.482</b>	<b>9.482</b>

COLABORADORES	fev/23	mar/23
ATIVO	17	17
FÉRIAS	4	3
SÓCIOS	3	3
DEMITIDOS	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>23</b>





## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - **POLIALIMENTOS**



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - POLIALIMENTOS

**Balço Patrimonial**

A Recuperanda Polialimentos no mês de março/2023 apresentou um Ativo Total de R\$ 1,7 milhões, praticamente sem modificação em relação ao mês anterior.



Balancete			VARIÇÃO (A.H)		A.V
	fev/23	mar/23	%	R\$	%
<b>ATIVO</b>	<b>1.681.564</b>	<b>1.687.610</b>	<b>0%</b>	<b>6.046</b>	<b>94%</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.681.564</b>	<b>1.687.610</b>	<b>0%</b>	<b>6.046</b>	<b>94%</b>
Bancos c/ Movimento	4.120	10.166	147%	6.046	0%
Estoques	1.861	1.861	0%	-	0%
Clientes	252.664	252.664	0%	-	14%
Outros Realizáveis	1.422.919	1.422.919	0%	-	80%
<b>Ativo Permanente</b>	<b>104.698</b>	<b>104.698</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>6%</b>
Imobilizado	430.420	430.420	0%	-	24%
(-) Depreciações e Amortizações	325.722	325.722	0%	-	18%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.786.262</b>	<b>1.792.309</b>	<b>0,34%</b>	<b>6.046</b>	<b>100%</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>%</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>-6.062.247</b>	<b>-6.069.372</b>	<b>0%</b>	<b>- 7.124</b>	<b>339%</b>
Fornecedores	-5.646.209	-5.646.045	0%	164	316%
Empréstimos e Financiamentos	- 375.066	- 405.066	8%	- 30.000	21%
Impostos a Recolher	- 38.866	- 16.154	-58%	22.712	2%
Outras Obrigações	- 2.106	- 2.106	0%	-	0%
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>-1.645.915</b>	<b>-1.645.915</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>92%</b>
Parcelamento de Impostos	- 10.615	- 10.615	0%	-	1%
Fornecedores LP	-1.635.300	-1.635.300	0%	-	92%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>5.921.900</b>	<b>5.922.978</b>	<b>0%</b>	<b>1.078</b>	<b>-332%</b>
Capital Social	- 50.000	- 50.000	0%	-	3%
Lucros Acumulados	5.971.900	5.972.978	0%	1.078	-334%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>-1.786.262</b>	<b>-1.792.309</b>	<b>0,34%</b>	<b>- 6.046</b>	<b>100%</b>

- A maior parte dos ativos estão concentrados no curto prazo, ou seja, são bens e direitos realizáveis em períodos de até um ano (curto prazo).
- Como a Recuperanda Polialimentos tem uma operação mensal muito pequena, não há grandes alterações no balanço a cada mês. Sobre isso, em reunião Periódica realizada, o Responsável pela Recuperanda informou que já solicitou o encerramento da empresa, e está aguardando as providencias do contador.
- A única movimentação relevante observada no ativo, foi o aumento de R\$ 6 mil na conta de bancos, que indica que a entrada de recursos foi superior em relação aos pagamentos efetuados.
- Com relação ao passivo, observa-se que as obrigações estão todas concentradas no curto prazo.
- Além disso, constatou-se um aumento de 8% na conta de **empréstimos e financiamentos**, causado pela entrada de novo empréstimo.
- O grupo de **impostos a recolher** apresentou um recuo de 58%, que indica que o pagamento de tributos no período superou a provisão de impostos do mês corrente.

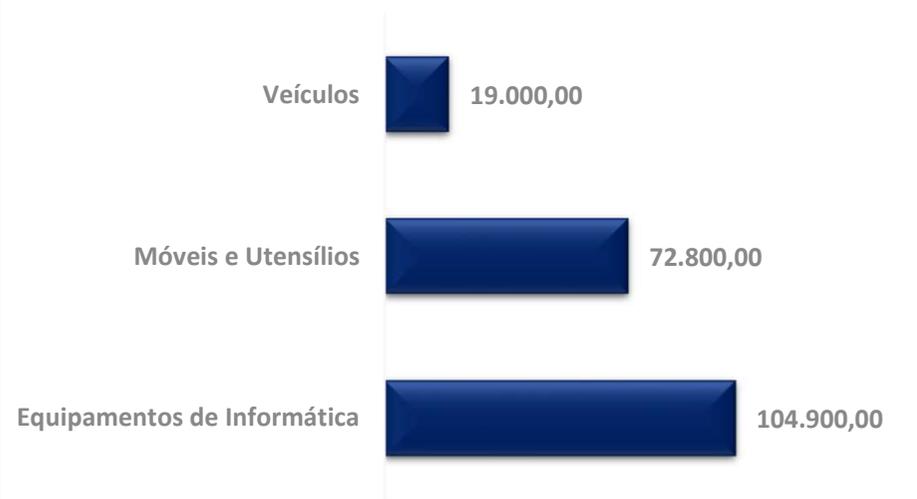
Considerando a informação fornecida pela Recuperanda, em reunião periódica de que a Polialimentos não opera há anos, ao ser questionada sobre as movimentações, o contador informou que se refere a algumas despesas que ainda estão ocorrendo, mas que está em processo de encerramento. No mais, deverá prestar novos esclarecimentos acerca das novas movimentações no mês de março/2023

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - POLIALIMENTOS  
**Imobilizado**

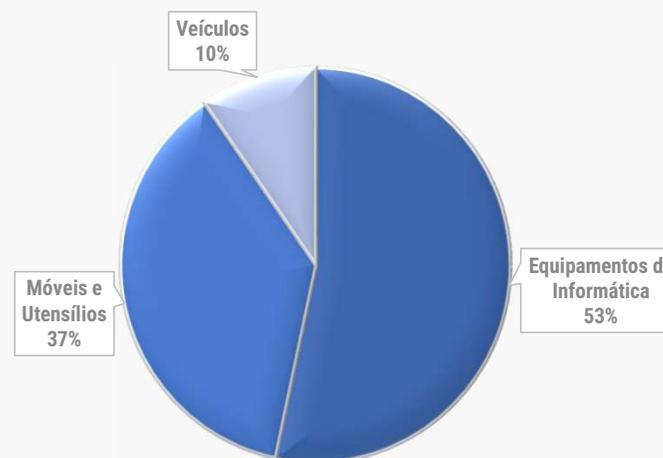


O grupo considera seus ativos de forma unificada, reproduzido conforme abaixo. A única exceção refere-se aos veículos, em que apenas um deles está em nome Polialimentos. Vale salientar que o imobilizado apresentado no Balanço não condiz com o relatório de imobilizado disponibilizado pela Recuperanda, que em março de 2023 apresentou R\$ 430 mil em imobilizado e R\$ 325 mil em depreciações, apresentando o valor líquido de 104 mil em ativo imobilizado.

**Imobilizado: valor por categoria**



**Imobilizado: % por categoria**





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - **MULTIFOODS**



## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - MULTIFOODS

### Análise do Faturamento – DRE



Em março de 2023 a Recuperanda Multifoods apresentou um faturamento bruto de R\$ 17,6 milhões, demonstrando uma majoração de 28% em relação ao mês anterior, de modo que apresentou lucro de R\$ 1,2 milhões ao final do período.

DRE	fev/23	mar/23	VARIÇÃO (A.H)	
<b>Receita Bruta</b>	<b>13.787.703</b>	<b>17.610.681</b>	<b>28%</b>	<b>3.822.978</b>
(-) Deduções	1.504.932	1.971.620	31%	466.688
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>12.282.771</b>	<b>15.639.061</b>	<b>27%</b>	<b>3.356.290</b>
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	10.161.698	12.660.755	25%	2.499.057
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>2.121.073</b>	<b>2.978.306</b>	<b>40%</b>	<b>857.233</b>
<b>Magem Bruta</b>	<b>17%</b>	<b>19%</b>	<b>10%</b>	<b>0</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>1.684.257</b>	<b>1.633.897</b>	<b>-3%</b>	<b>- 50.361</b>
Despesas c/ Distribuição e Armazenagem	1.012.008	877.059	-13%	- 134.949
Despesas Comerciais	389.020	494.614	27%	105.594
Despesas Administrativas	289.635	266.296	<b>-8%</b>	<b>- 23.339</b>
Outras Despesas/Receitas	-6.406	-4.073	-36%	2.333
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>436.815</b>	<b>1.344.409</b>	<b>208%</b>	<b>907.594</b>
<b>Margem EBIT</b>	<b>4%</b>	<b>9%</b>	<b>142%</b>	<b>0</b>
(+) Receitas Financeiras	46.289	58.590	27%	12.302
(-) Despesas Financeiras	161.392	175.898	9%	14.506
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>321.712</b>	<b>1.227.101</b>	<b>281%</b>	<b>905.390</b>
<b>Margem de Lucro</b>	<b>3%</b>	<b>8%</b>	<b>200%</b>	<b>0</b>

No mês de março/2023, o demonstrativo utilizado de base para a demonstração da DRE foi o balancete, sendo que foi enviado um relatório de DRE gerencial em Excel que diverge do valor demonstrado no balancete, e que serão solicitados esclarecimentos acerca do assunto.

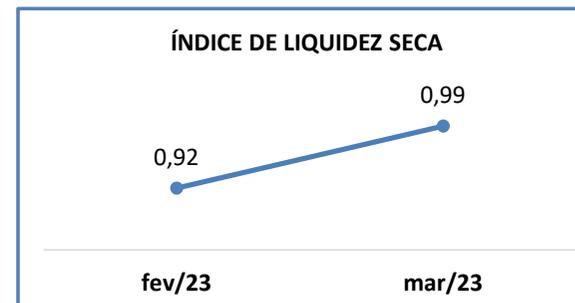
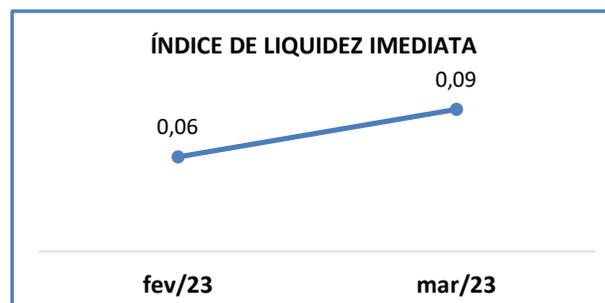
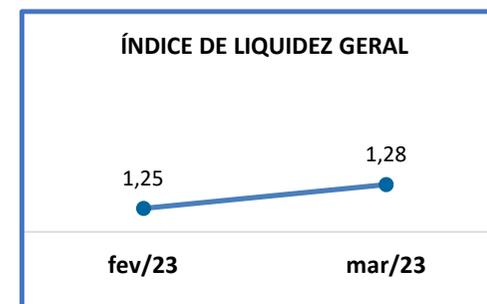
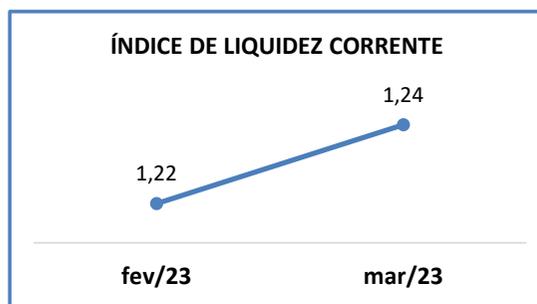
- Acompanhando o aumento do faturamento, o custo relativo aos produtos vendidos majorou 25%, gerando então uma margem bruta de 19%, margem 2% maior em relação ao mês anterior.
- As despesas operacionais minoraram 3%, muito por conta da redução das despesas com distribuição e armazenagem.
- Tendo em vista a queda no total das despesas operacionais a margem líquida foi de 9%, demonstrando que a operação da Recuperanda foi rentável no mês de março/2023.
- Considerando que a Empresa está em Recuperação Judicial, a Recuperanda não possui crédito perante seus fornecedores, o que faz com que a Companhia necessite de caixa para efetuar os pagamentos aos fornecedores adiantados, dessa forma a Recuperanda está recorrendo ao adiantamento de duplicatas, o que justifica a despesa financeira de R\$ 175 mil no mês de março/2023.
- No que tange às receitas financeiras, estas em sua maioria corresponderam ao recebimento de juros e recuperação de despesas.
- Por fim, considerando que as receitas superaram os custos e despesas, apurou-se lucro de R\$ 1,2 milhões, com uma margem de lucro positiva de 8%.

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - MULTIFOODS

### Índices de Liquidez



Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.



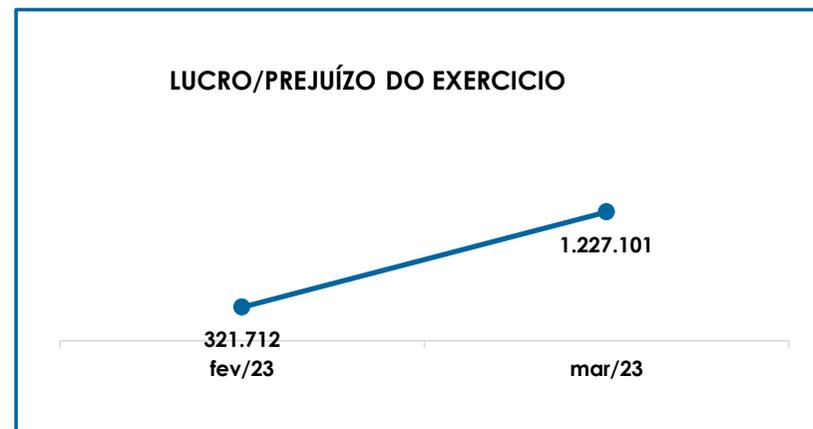
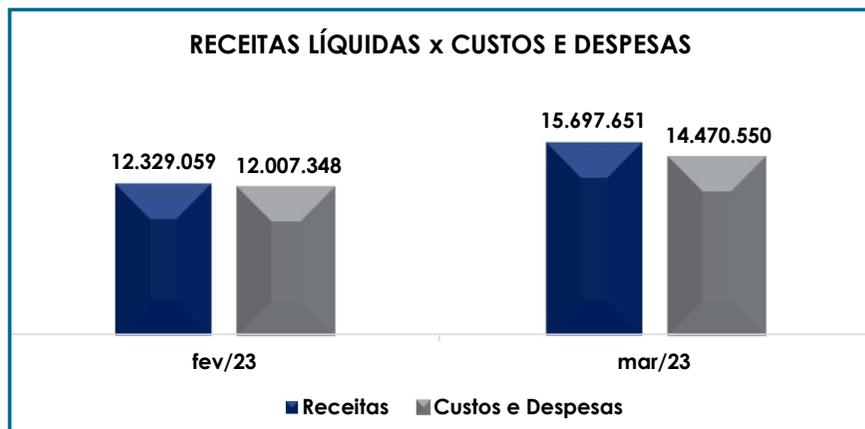
Pela observação dos índices de liquidez da Recuperanda, é possível concluir que somente os índices de liquidez corrente e geral demonstraram valores saudáveis, algo que demonstra que o ativos de curto prazo são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo. É possível observar também que o endividamento a curto prazo se manteve com valores estáveis entre os períodos analisados.

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - MULTIFOODS

**Receitas x Custos e Despesas Operacionais**



Em março/23, o total de receitas líquidas de aproximadamente R\$ 15,6 milhões, foram maiores que a soma dos custos e despesas da Recuperanda Multifoods de R\$ 14,4 milhões, ocasionando apuração de lucro no período de R\$ 1,2 milhões, e que devido ao aumento em seu faturamento apresentou a majoração superior a 100% em seu lucro, quando comparado ao mês anterior.





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - POLIALIMENTOS



## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - POLIALIMENTOS

### Análise do Faturamento – DRE



Em fevereiro/2023, a Recuperanda Polialimentos não apresentou faturamento.

DRE	fev/23	mar/23	VARIÇÃO (A.H)	
<b>Receita Bruta</b>	-	-	<b>0%</b>	-
(-) Deduções	-	-	0%	-
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	-	-	<b>0%</b>	-
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	-	-	0%	-
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	-	-	<b>0%</b>	-
<b>Magem Bruta</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>18.955</b>	<b>11.067</b>	<b>-42%</b>	<b>- 7.888</b>
Despesas c/ Distribuição e Armazenagem	1.426	-	-100%	- 1.426
Despesas Comerciais	12.403	8.068	-35%	- 4.335
Despesas Administrativas	5.126	2.998	-42%	- 2.128
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 18.955</b>	<b>- 11.067</b>	<b>-42%</b>	<b>7.888</b>
<b>Magem EBIT</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>1</b>
(+) Receitas Financeiras	-	11.513	<b>0%</b>	<b>11.513</b>
(-) Despesas Financeiras	1.447	1.525	5%	78
<b>(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>- 20.402</b>	<b>- 1.078</b>	<b>-95%</b>	<b>19.324</b>
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 20.402</b>	<b>- 1.078</b>	<b>-95%</b>	<b>19.324</b>
<b>Magem de Lucro</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>1</b>

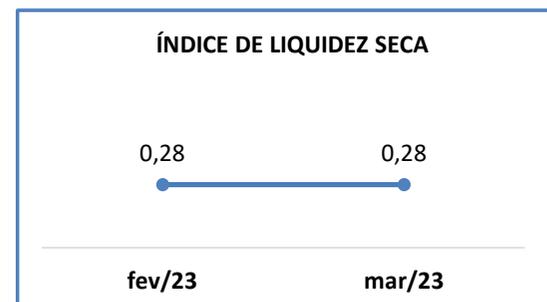
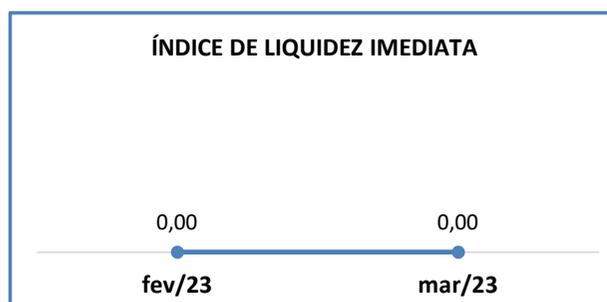
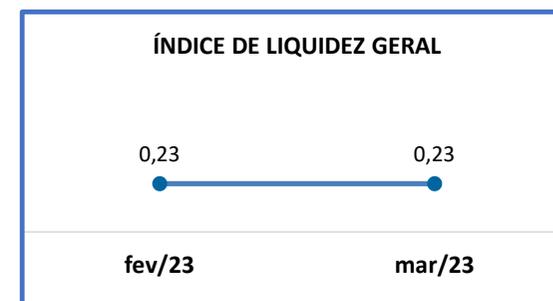
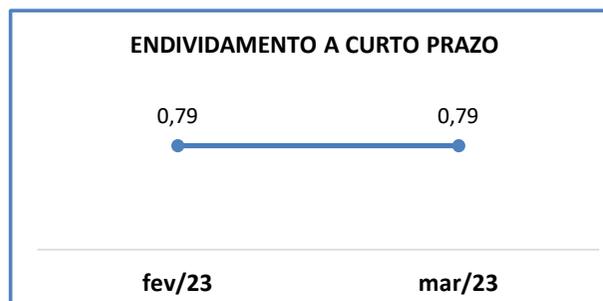
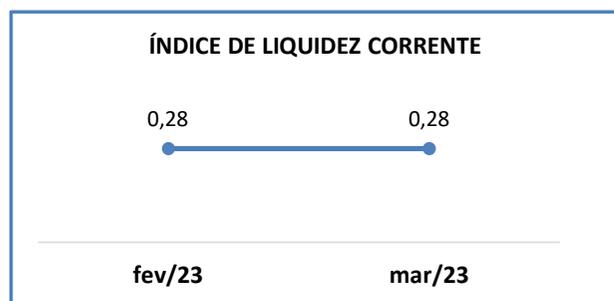
- Considerando que a Polialimentos não opera há alguns anos, em março/2023 não apresentou faturamento, entretanto apresentou a receita financeira de 11 mil.
- Mesmo sem faturamento, ainda ocorreram despesas operacionais, no total de R\$ 11 mil, que segundo informações prestadas pelo contador responsável se tratam de despesas da filial de Itajaí. Desse modo, a Polialimentos apresentou prejuízo operacional na ordem de R\$ 1 mil.
- O prejuízo gerado em março/2023 representa uma redução de 95% em relação ao período anterior, sendo que a Recuperanda deverá esclarecer o motivo das despesas operacionais, sendo que a empresa não opera há anos.

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - POLIALIMENTOS

### Índices de Liquidez



Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.

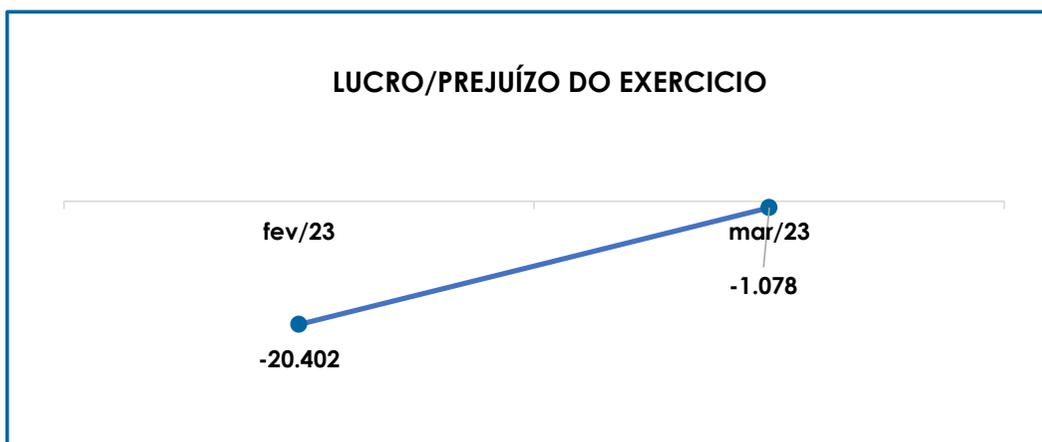
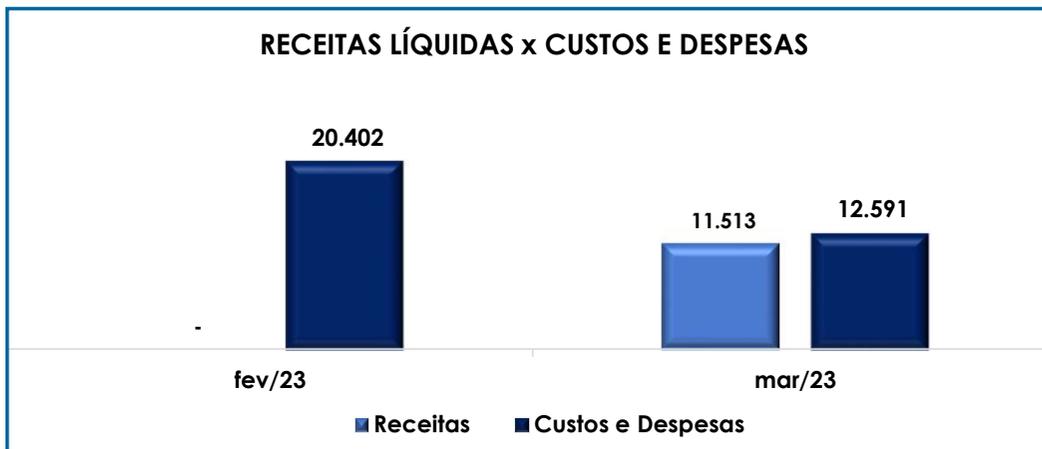


- Conclui-se pelos índices apresentados que a Recuperanda Polialimentos não tem condições de operar sozinha, sendo totalmente dependente da Recuperanda Multifoods;
- Deve-se destacar, no entanto, que a maior parte do endividamento da Recuperanda Polialimentos é com a própria Recuperanda Multifoods, que a utiliza como intermediária sobre algumas vendas.

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - POLIALIMENTOS  
**Receitas x Custos e Despesas**



No mês de março/23, a Recuperanda Polialimentos não teve faturamento. Todavia, houve a soma de custos e despesas de R\$ 1 mil.





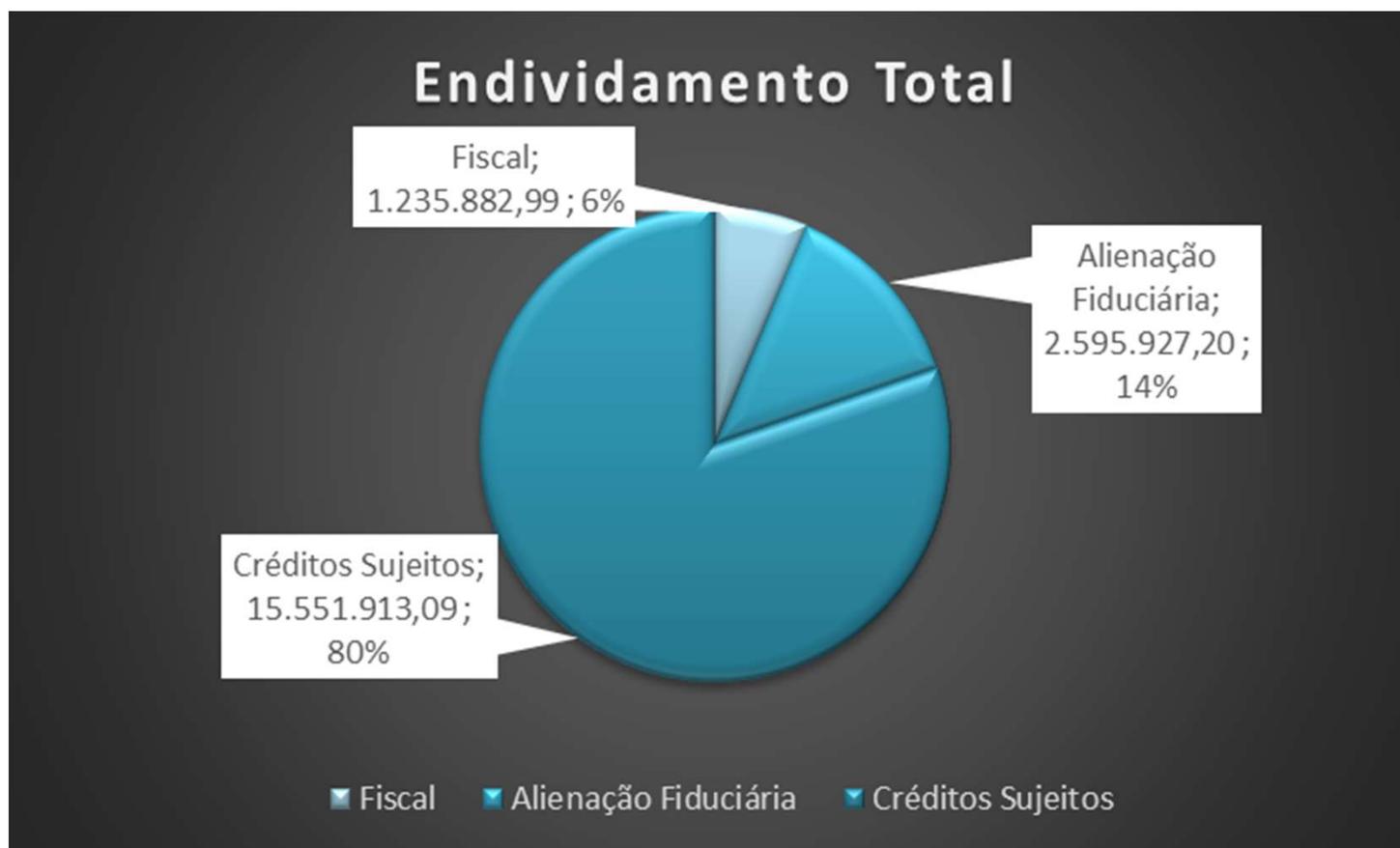
## ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS



ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS  
**Endividamento Total**



A Multifoods possui um endividamento total no valor de R\$ 19,3 milhões, dos quais 20% não estão sujeitos à Recuperação Judicial (créditos fiscais e com alienação fiduciária). O remanescente encontra-se sujeito à Recuperação Judicial, o que representa aproximadamente R\$ 15,5 milhões.



ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS

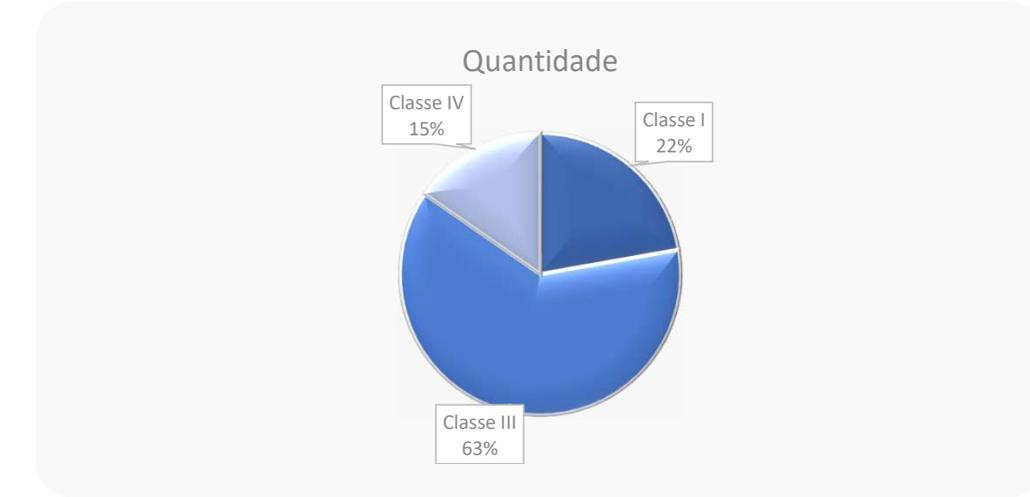
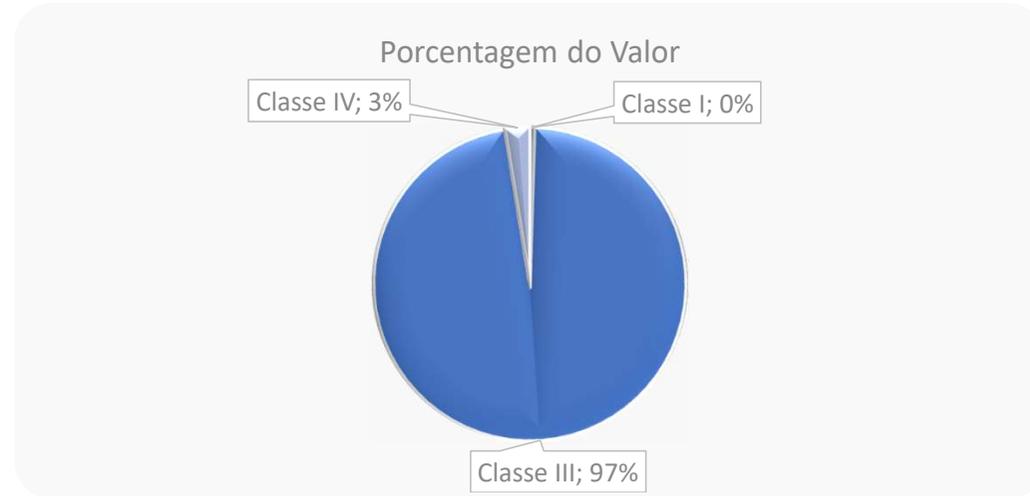
**Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial**



Somente a Recuperanda Multifoods possui créditos sujeitos à recuperação judicial, no total de R\$ 15.551.913,09 (atualizados conforme relação da administradora judicial), divididos da seguinte maneira:



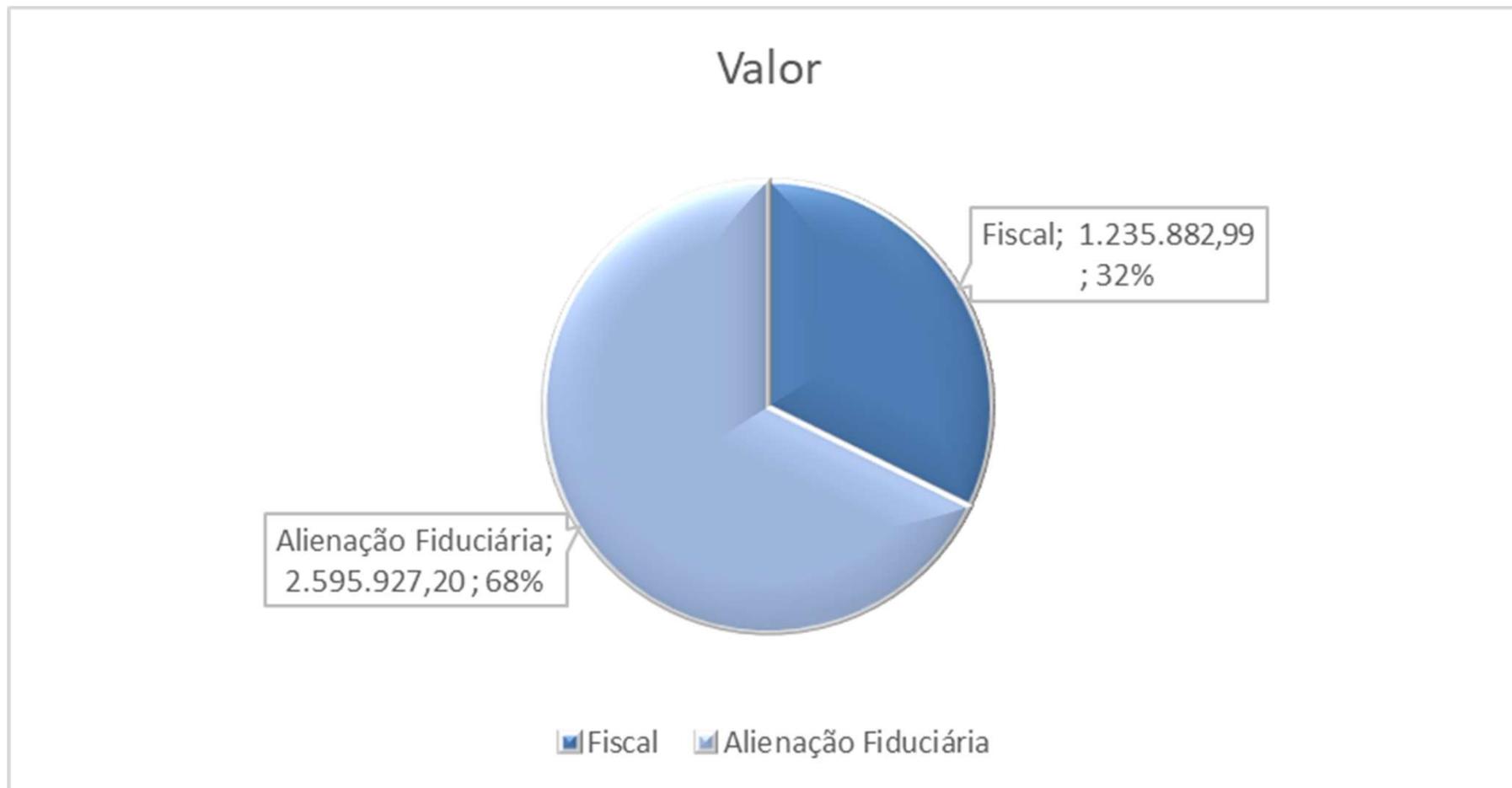
\* Nesse total há US\$202.085,23, que foram convertidos a reais pela taxa de R\$ 5,07 em 11/12/20



ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS

**Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial**

A Recuperanda Multifoods possui um total de R\$ 3,8 milhões em endividamento não sujeito aos efeitos da recuperação judicial, divididos da seguinte maneira:





ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS  
**Endividamento Fiscal**

A Recuperanda Multifoods possui um total de R\$ 1,1 milhão em endividamento fiscal, e que conforme esclarecido em reunião periódica está sendo cumprido mensalmente com pagamentos e compensações de impostos, e estão divididos da seguinte maneira:

**Parcelamento dívida ativa ICMS - nº 50037340-0**

Saldo do Parcelamento	R\$	575.148,14
Situação	em andamento	
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	266.000,06
Parcelas em aberto	R\$	325.916,86

**Parcelamento dívida ativa ICMS - nº 50050244-2**

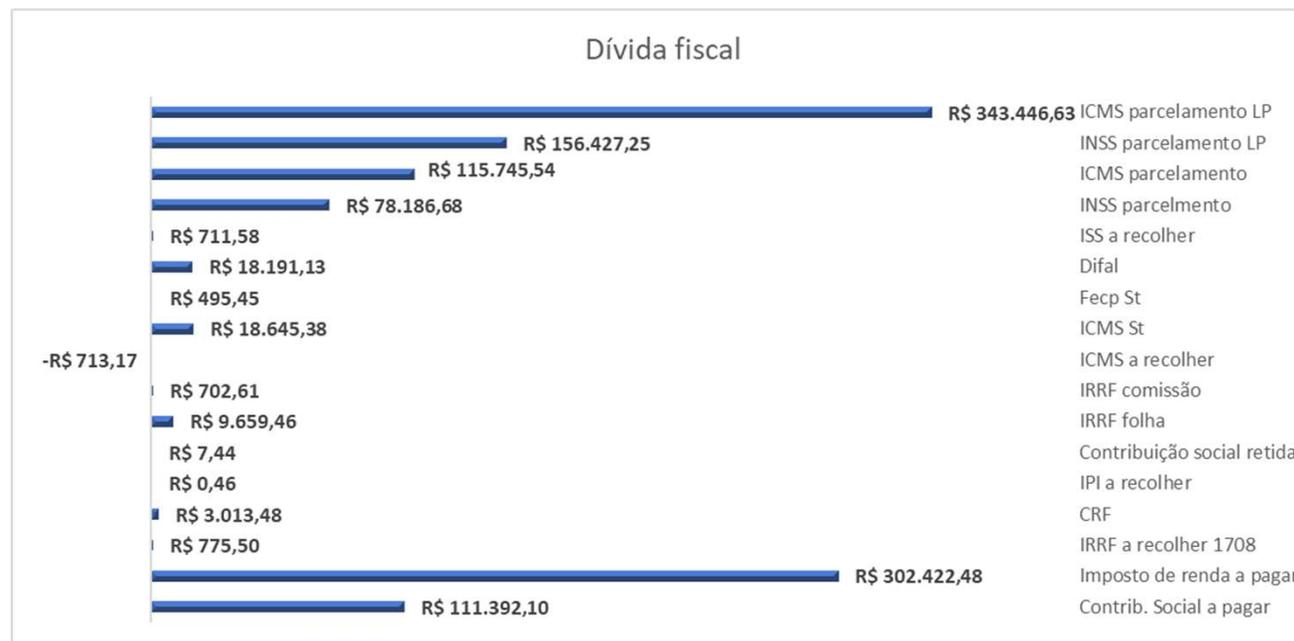
Saldo do Parcelamento	R\$	237.378,36
Situação	em andamento	
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	78.437,54
Parcelas em aberto	R\$	162.946,35

**Parcelamento Convencional - PGFN**

Saldo do Parcelamento	R\$	34.342,06
Situação	em andamento	
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	5.723,60
Parcelas em aberto	R\$	28.618,00

**Parcelamento dívida ativa ICMS - nº 00823032-3**

Saldo do Parcelamento	R\$	169.639,42
Situação	em andamento	
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	67.235,00
Parcelas em aberto	R\$	100.404,38



**Importante evidenciar que, a Recuperanda não providenciou o envio dos extratos bancários e comprovantes de pagamentos em relação ao mês de março/2023, sendo que a tabela supra representa o mês de janeiro/2023, sendo que será solicitado os devidos documentos comprobatórios por esta auxiliar do juiz.**

## ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS

**Endividamento Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas**

A Recuperanda Multifoods possui um total de R\$ 10.648.053,18 milhões em dívidas envolvendo seus administradores, sócios e controladora como coobrigados. Possui também um mútuo no valor de R\$ 562 mil com seu sócio indireto e administrador Carlos Galgaro.

Recuperanda	CRETOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA DADA POR TERCEIRO	COBRIGADOS	OBSERVAÇÃO
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	ITAÚ UNIBANCO S.A.	REAL	2.165.715,83	AVAL	IRMÃOS MARX PARTICIPAÇÕES LTDA	
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	BRANCO BRADESCO S.A.	REAL	531.747,40	AVAL	CARLOS E MARCOS GALGARO	DUPLICATAS, PORÉM SALDO ESTÁ ZERADO, FOI UTILIZADO PARA LIQUIDAR A PENÚLTIMA PARCELA.
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	REAL	1.046.070,28	AVAL	CARLOS E IRMÃOS MARX PARTICIPAÇÕES	TAMBÉM 40% DE DUPLICATAS, PORÉM, JÁ ABATIDAS NO VALOR DA LISTA.
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	BANCO SAFRA S.A.	REAL	5.008.413,31	TERCEIRO GARANTIDOR	CARLOS E MARCOS GALGARO	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE CARLOS E MARCOS JÁ AMORTIZADAS PELO BANCO DEPOIS DO PEDIDO DE RJ (VALOR INTEGRAL DELAS, APESAR DE JÁ BAIXADAS PELO BANCO, AINDA COMPÕE O VALOR DA LISTA NA ÉPOCA DO PEDIDO). * EM ANÁLISE DO JURÍDICO DA MULTIFOODS, UMA POSSIBILIDADE DE RECUPERAÇÃO PARCIAL DESTES VALORES
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	FINE EPP PERFORMANCE	REAL	1.896.106,36	TERCEIRO GARANTIDOR E AVAL	PAULO GALGARO (TERCEIRO GARANTIDOR) E AVALISTAS CARLOS, MARCOS, PAULO GALGARO)	
MULTIFOODS COM. DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	CARLOS EDUARDO GALGARO (SÓCIO INDIRETO)	REAL	562.002,65	N/A	N/A	MÚTUO



## ENDIVIDAMENTO - POLIALIMENTOS



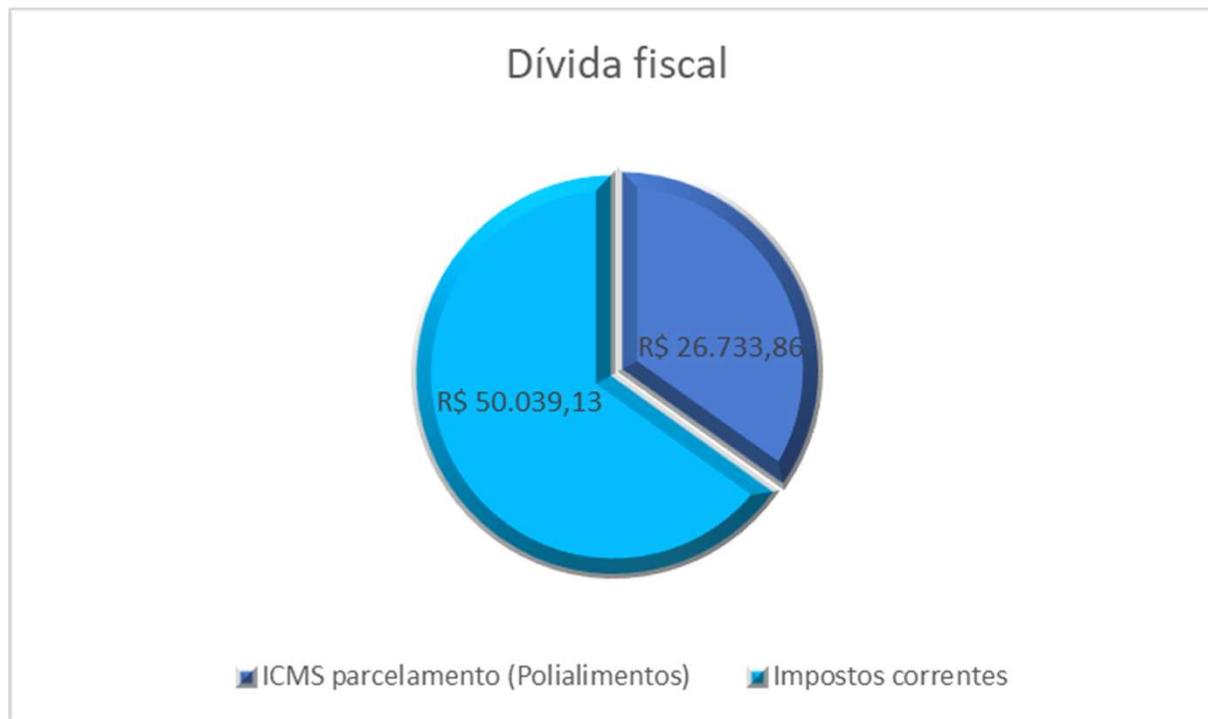
ENDIVIDAMENTO - POLIALIMENTOS  
**Endividamento Total**



A Recuperanda Polialimentos não possui endividamento sujeito à recuperação judicial, apenas apresentou parcelamento de dívida ativa de ICMS no valor total de R\$ 47 mil, dividido e 60 parcelas e um total de R\$ 50 mil em impostos a pagar.

**Importante evidenciar que, a Recuperanda não providenciou o envio dos extratos bancários e comprovantes de pagamentos em relação ao mês de março/2023, sendo que a tabela representa o mês de janeiro/2023, ademais será solicitado os devidos documentos comprobatórios por esta auxiliar do juiz.**

(Polialimentos)Parcelamento divida ativa ICMS - nº 50037333-4		
Saldo do Parcelamento	R\$	47.176,85
Situação	em andamento	
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	21.818,44
Parcelas em aberto	R\$	26.733,86





**EXCELIA**  
consultoria - negócios

ANEXOS



ANEXOS

## Pendências referentes a competência do mês de março/2023



Após a análise dos demonstrativos disponibilizados, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de maneira que opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

- Faturamento:** esclarecer o motivo da diferença do valor de receitas no balancete x relatório de faturamento;
- Contas Correntes:** disponibilizar composição das entradas e saídas mensalmente;
- Clientes:** encaminhar a abertura da conta;
- Encaminhar o relatório de desconto de duplicatas;
- Contas a pagar:** por qual motivo os valores divergem do apresentado no demonstrativo?
- Estoques:** Por qual motivo o valor informado está divergente dos valores do balanço?
- Empréstimos a terceiros:** novos valores aos Irmãos Marx e Polialimentos, qual o motivo das novas transações?
- Encaminhar os comprovantes de pagamentos salariais e de Pró-labore.
- Encaminhar os extratos bancários do mês de fevereiro/2023
- Por qual motivo da divergência de valores entre balanço e balancete da multifoods?
- Encaminhar o balancete da Polialimentos em Excel e PDF.
- Encaminhar relação atualizada e detalhada dos ativos imobilizados, contendo (item, valor avaliado, local onde se encontra).
- Por qual motivo as variações da DFC da Multifoods não estão de acordo com o balancete?
- Tributos a Recuperar:** encaminhar a PERDCOMP mensalmente.
- Se a Poli está sem movimento, por qual motivo ainda movimentam valores de despesas e nas contas de bancos e empréstimos?

## ANEXOS

### Remuneração do Administrador Judicial



- Em decisão proferida em 27/10/2020 o MM. Juízo fixou a remuneração dos honorários desta administradora judicial em 3,5% do passivo da Recuperação Judicial, a ser paga em 30 parcelas fixas mensais de R\$ 20.000,00 a partir do deferimento da Recuperação Judicial.
- **As Recuperandas adimpliram as 30 (trinta) parcelas fixadas.**

ANEXOS  
Fotos – Visita 05/05/2023



ANEXOS  
Cronograma processual



Eventos ocorridos  
Datas estimadas

Cronograma processual		
Processo nº 1070194-04.2020.8.26.0100		
Recuperandas: Multifoods Comércio de Alimentos e Bebidas Ltda. e Outra		
Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de fls.750/755		
Data	Evento	Lei 11.101/05
15/09/2020	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
16/09/2020	Comprovação de protocolo de ofício às Fazendas e Juntas Comerciais (20 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
30/09/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
26/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ) PRJ apresentado em 19/10/2020.	art. 53
15/03/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único
30/11/2020	Apresentação dos pareceres das habilitações e divergências pela Administradora Judicial	
16/12/2020	Apresentação da Relação de Credores pela AJ com vistas a publicação do edital a que alude o art.7,§2º da Lei 11.101/2005.	art. 7º, §2º
21/02/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do Edital)	art. 8º
05/11/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
02/12/2021	1ª Convocação AGC	
09/12/2021	2ª Convocação AGC (aprovação PRJ)	
05/05/2022	Decisão homologando o PRJ e concedendo a recuperação judicial às Recuperandas	



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[contato@excelia.com.br](mailto:contato@excelia.com.br)

[rj.multifoods@excelia.com.br](mailto:rj.multifoods@excelia.com.br)



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)