



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, 04 de maio 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: fevereiro de 2023.



São Paulo, 30 de abril 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 fevereiro 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

Reunião periódica ocorrida em 03/04/2023:

Em reunião realizada com os responsáveis pela Recuperanda, restou esclarecido que a Empresa segue operando normalmente, e que o desempenho do **faturamento** depende muito da quantidade de dias úteis no mês, como exemplo, para os meses de janeiro e fevereiro foi verificada redução, mas para o mês de março a tendência é aumentar, considerando que é o mês com uma quantidade maior de dias úteis. Sobre a Polialimentos, foi esclarecido que continua sem faturar, sem previsão de retorno de suas atividades.

Sobre o pagamento dos **salários**, o Responsável informou que não pretendem fazer movimentações, tendo em vista que trabalham com um quadro enxuto, sendo que a maioria são representantes, e estão realizando os pagamentos em dia. Sobre as **projeções futuras**, esclareceu que o crescimento acaba sendo inerente à entrada de novos representantes, no ano passado por exemplo o sócio trouxe novos representantes o que aumentou o faturamento. Estão prevendo uma nova estrutura no litoral e estão apostando nessa nova equipe, talvez mês que vem, no máximo maio, a nova equipe começa com as vendas.

No que tange ao **endividamento fiscal e social**, há valores fiscais em aberto, mas com os valores disponíveis para compensação seguem compensando os impostos mensalmente, até que o saldo em aberto seja liquidado, principalmente PIS e COFINS, e o pagamento de **INSS e FGTS** seguem em dia.

Sobre o **PRJ**, a Classe I já foi quitada, com o único caso pendente é um credor que teve habilitação retardatária, referente as classes III e IV, considerando que ainda faltam 6 meses para encerrar a carência, estão trabalhando para geração de caixa, Carlos informou que todo dinheiro que está entrando está sendo aplicado na operação, e como precisam trabalhar com caixa para pagar os fornecedores adiantados estão trabalhando para cada vez mais aumentar o caixa, o que está surtindo efeito.

Em relação ao índice de **inadimplência**, informaram que o índice é baixo, e seguem recebendo normalmente de seus clientes, e por enquanto não pretendem **investir** na operação, como é tudo terceirizado, no momento a operação está estável, a não ser que surja alguma demanda grande.

EVENTOS RELEVANTES

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

- ❑ No Balanço patrimonial no grupo de **Ativos**, a conta que registrou a maior variação foi a de “estoques”, com aumento de R\$ 1,2 milhões, como resultado das novas aquisições ocorridas em fevereiro/2023.
- ❑ No **Passivo**, as principais variações ocorreram nos subgrupos de “outras obrigações” e “fornecedores”, como resultado do reconhecimento de aquisição de matéria prima e produtos, e em outras obrigações houve a baixa de valores a pagar.
- ❑ Em fevereiro 2023, houve uma redução de 8% das receitas quando comparado ao mês imediatamente anterior, por sua vez os custos e despesas apresentaram minoração de 5% em relação a janeiro/2023. tal redução, conforme esclarecido, ocorreu por conta da diminuição de dias úteis no mês.
- ❑ Com isso, mesmo diante da redução nos custos e despesas, verificou-se uma redução de 63% no lucro (em relação ao mês anterior), **que teve como um dos principais fatores, a minoração 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, foi verificado que o demonstrativo não está 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.

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

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

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

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



SOBRE AS RECUPERANDAS

Principais Clientes – Grupo Multifoods



Em fevereiro/2023, conforme informações extraídas do relatório de faturamento da Recuperanda, a Multifoods realizou vendas para 3.745 clientes, gerando uma receita de R\$ 13.6 milhões, com destaque para os clientes: Costa cruzeiro, Irmandade Sant Casa, Gate Gourmet e Mercedes Benz os quais apresentaram os maiores valores de faturamento para a Recuperanda. Sobre os clientes da Polialimentos, informa-se que a Empresa está com as atividades paralisadas e não possui carteira de clientes.

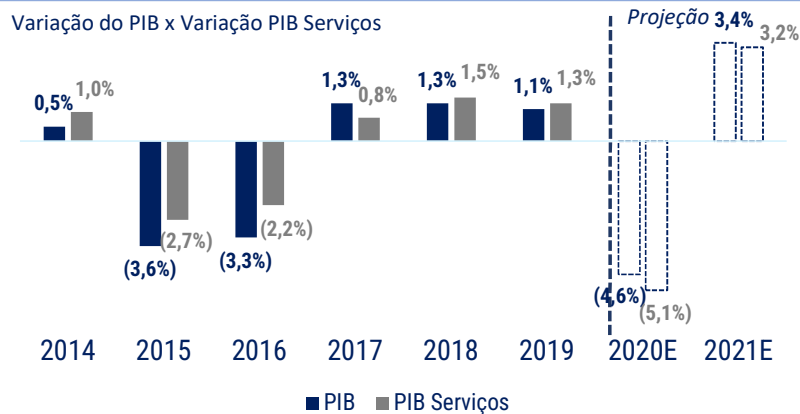


Ao comparar os valores contidos no relatório detalhado de faturamento de R\$ 13.6 milhões, com o valor de faturamento apresentado nos demonstrativos contábeis de R\$ 13.8 milhões, nota-se a diferença de R\$ 208 mil, fato que a Recuperanda está sendo questionada e tão logo presente os devidos esclarecimentos, será apresentado em relatório do mês posterior.

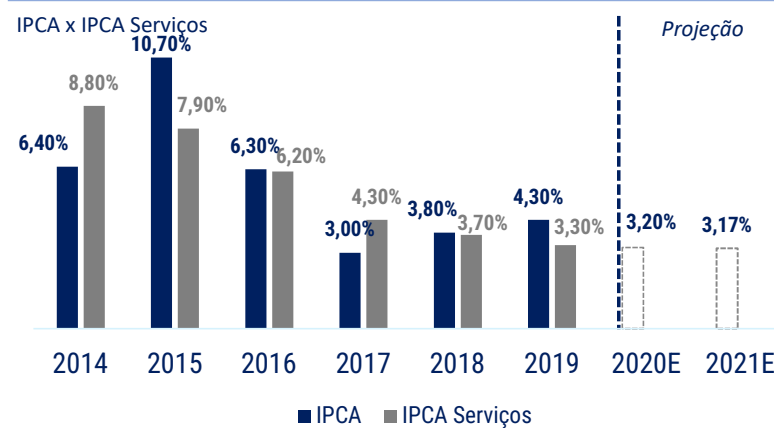


VISÃO GERAL DAS Recuperandas Estudo de Mercado

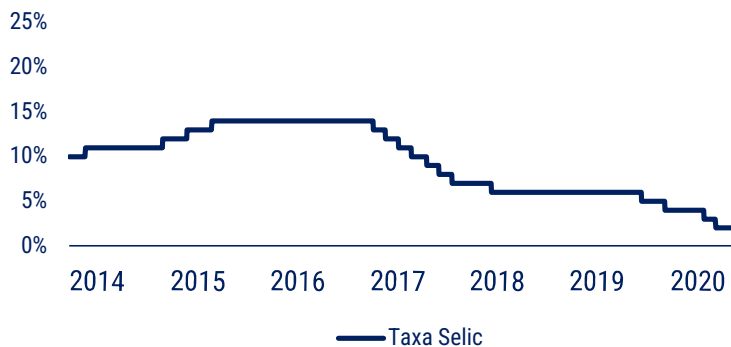
Com a profunda crise vivida nos últimos anos, o setor de serviços foi muito afetado. A retomada se iniciou em 2017, mas será prejudicada pela pandemia.



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.

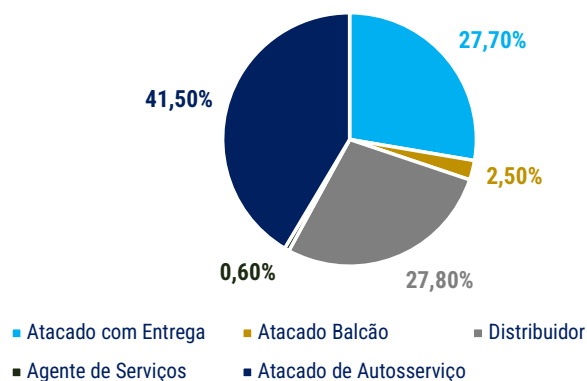
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Desde de 2017 esse cenário vem mudando com crescimento do PIB e baixas 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



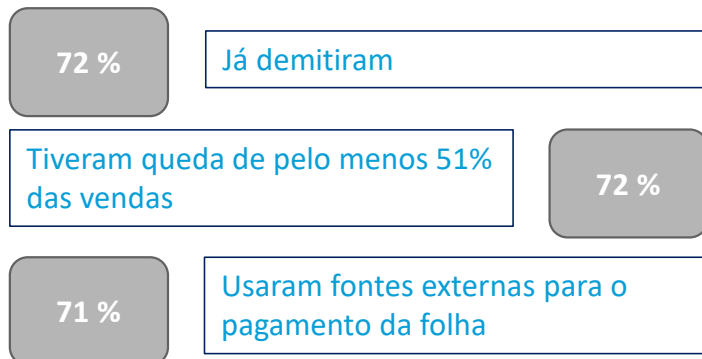
Os maiores faturamentos do setor são das atividades de autosserviço e distribuição, áreas de atuação das Recuperandas.

Distribuição do Faturamento do Setor Atacadista e Distribuidor



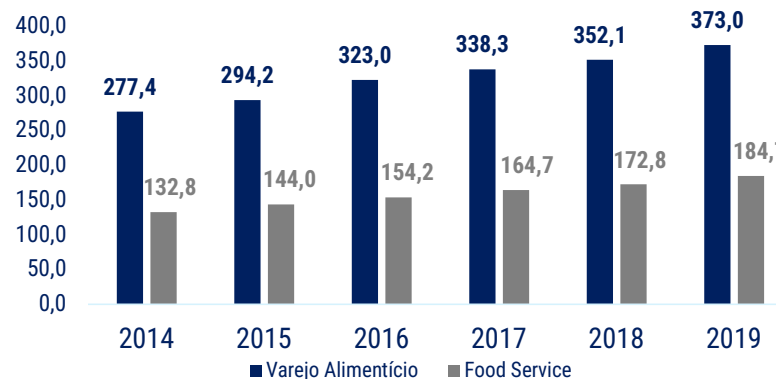
Segundo pesquisa, o setor de *Food Service* foi fortemente afetado pela atual crise do Covid-19

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 fevereiro de 2023, apresentou um Ativo Total de R\$ 48,3 milhões, o que representou um aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior.

Balancete			VARIACÃO (A.H)		A.V
ATIVO	jan/23	fev/23	%	R\$	%
Ativo Circulante	46.395.987	46.425.525	0%	29.538	96%
Caixa	13.130	16.915	29%	3.784	0%
Bancos C/Movimento	3.064.415	2.266.108	-26%	- 798.307	5%
Cheques em Custódia	10.646	10.646	0%	-	0%
Contas Correntes	7.424.189	7.281.299	-2%	- 142.890	15%
Estoques	10.046.234	11.271.778	12%	1.225.544	23%
Clientes	16.147.352	15.653.943	-3%	- 493.409	32%
Outros Realizáveis	9.690.021	9.924.837	2%	234.816	21%
Ativo Não Circulante	1.635.300	1.635.300	0%	-	3%
Clientes LP	1.635.300	1.635.300	0%	-	3%
Ativo Permanente	294.305	289.989	-1%	- 4.315	1%
Imobilizado	10.102.531	10.102.531	0%	-	21%
Bens em comodato	1.637	1.637	0%	-	0%
(-) Depreciações e Amortizações	- 9.809.863	- 9.814.178	0%	- 4.315	-20%
Total do Ativo Não Circulante	1.929.604	1.925.289	0%	- 4.315	4%
TOTAL DO ATIVO	48.325.591	48.350.814	0,05%	25.223	100%

❑ **Caixa:** apresentou um aumento de 29%, sendo em que as entradas de numerários superaram as saídas no mês analisado, onde houve a entrada de R\$ 7,2 mil de recuperação de despesas e desembolso de R\$ 3,4 mil com novas despesas, conforme livro razão.

❑ **Bancos c/ movimento:** apresentou uma redução de 26%, justificado principalmente pelas saídas de valores de liquidação de cobrança no Banco Sicredi e Bradesco serem superiores em relação aos recebimentos em conta no período.

❑ **Contas correntes:** em fevereiro/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 um aumento de 12% em relação ao mês de janeiro/2023, justificado principalmente pela entrada de estoque de “remessa para armazenagem”.

❑ **Clientes:** em fevereiro/2023, a conta demonstrou minoração de 3% em relação ao mês anterior, devido as baixas por recebimentos serem superiores 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 9,9 milhões demonstrando uma majoração de 2% em relação ao mês anterior, a seguir, comentamos os grupos de contas com detalhes:

✓ **Adiantamento a fornecedores:** com saldo de R\$ 6,8 milhões e aumento de 10%, verificou-se que a Recuperanda adiantou valores na monta de R\$ 7,6 milhões aos seus fornecedores e registrou baixa dos adiantamentos em R\$ 6,9 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 10 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 1,1 milhão e redução de 25%, se comparado ao mês anterior, a Recuperanda demonstrou a compensação de R\$ 1,6 milhões em ICMS, PIS e COFINS, com o registro de novos valores a recuperar na monta de 1,2 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\$ 2,6 em licenciamento de veículos;

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

Balço Patrimonial



A Recuperanda Multifoods, no mês de fevereiro de 2023, apresentou um Passivo Total de R\$ 43,7 milhões, o que representa uma redução de 1% em relação ao mês anterior.

Balancete	Balancete		VARIÇÃO (A.H)		A.V
	jan/23	fev/23	%	R\$	%
PASSIVO					
Passivo Circulante	- 38.407.895	-38.149.157	-1%	258.738	87%
Fornecedores	- 7.624.198	- 8.506.976	12%	- 882.778	19%
Ordenados e Encargos	- 287.024	- 270.857	-6%	16.167	1%
Impostos a Recolher	- 427.974	- 360.321	-16%	67.652	1%
Demais Impostos e Contribuições	- 231.263	- 354.675	53%	- 123.412	1%
Outras Obrigações	- 7.886.510	- 6.848.291	-13%	1.038.218	16%
Contas Correntes	- 7.424.189	- 7.281.299	-2%	142.890	17%
Credores em Recuperação Judicial	- 14.526.737	-14.526.737	0%	-	33%
Passivo Não Circulante	- 499.874	- 480.206	-4%	19.667	1%
Passivo a Longo Prazo	- 499.874	- 480.206	-4%	19.667	1%
Impostos a Recolher LP	- 499.874	- 480.206	-4%	19.667	1%
Passivo Compensado	- 1.637	5.801	-454%	7.437	0%
Bens em Comodato a devolver	- 1.637	- 1.637	0%	-	0%
Conta Transitória	-	7.437	0%	7.437	0%
Patrimônio Líquido	- 5.063.913	- 5.063.913	0%	-	12%
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%
TOTAL DO PASSIVO	- 43.973.318	-43.687.476	-1%	285.843	100%

Passivo Circulante: correspondem às obrigações de curto prazo da Recuperanda, e apresentou redução de 1%, se comparado ao saldo apresentado em janeiro/2023, tendo em vista as diversas movimentações apresentadas nas contas que serão comentadas a seguir:

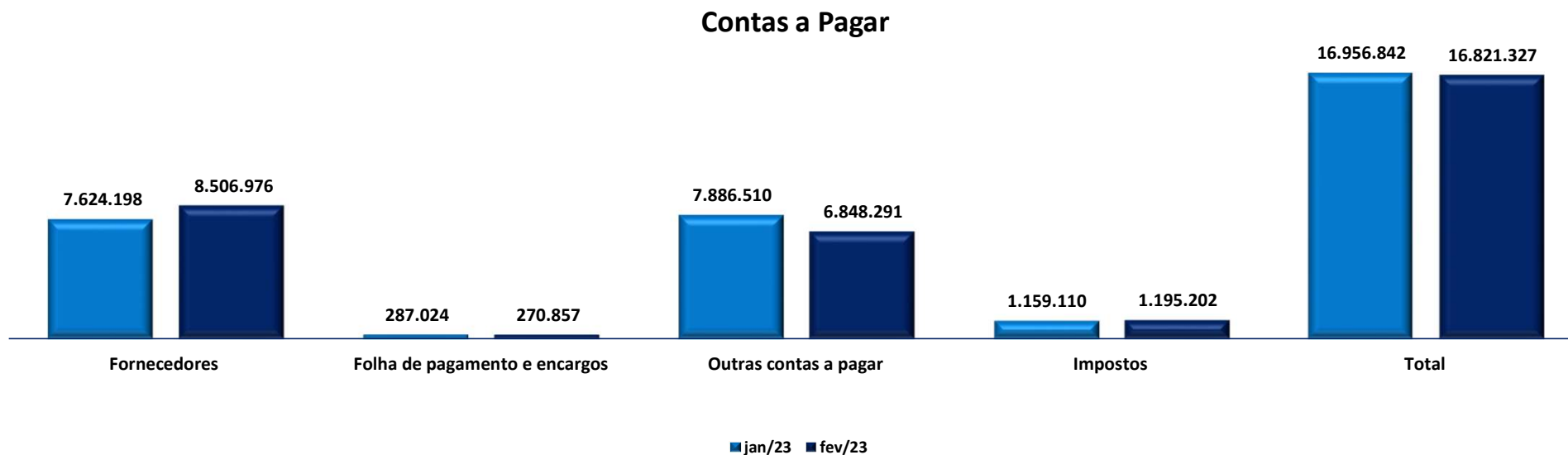
Fornecedores: com aumento de 12% e saldo final de R\$ 8,5 milhões, registrando compras de materiais de R\$ 13,8 milhões, baixas e pagamentos de R\$ 12,9 milhões, finalizando com o saldo de R\$ 8,5 mm devidos aos fornecedores.

- Ordenados e encargos:** por sua vez, registrou redução de 6%, tendo em vista que o reconhecimento das obrigações perante seus colaboradores foram inferiores 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 fevereiro/2023 apresentaram redução de 16%, 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 fevereiro/2023 houve majoração de 53% 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 9,2 milhões, em duplicatas descontadas, indicando que a Recuperanda diminuiu sua obrigação, o qual se justifica pelos recebimentos registrados no mês, sendo que a redução só não foi maior tendo em vista os novos valores de R\$ 8,2 milhões em duplicatas.
- 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.
- Conta transitória:** no mês de fevereiro/2023 houve o reconhecimento de R\$ 7 mil a título de "bens em comodato" sendo que será solicitado esclarecimentos para um melhor entendimento.

Contas a Pagar



Em fevereiro de 2023, de acordo com relatório disponibilizado pela Devedora, a Recuperanda Multifoods apresentou um total de débitos (contas a pagar) no valor de R\$ 3,9 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\$ 16,8 milhões.



Vale destacar que os valores apresentados no relatório auxiliar da Recuperanda, estão reportados somente valores de fornecedores do mês de fevereiro/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



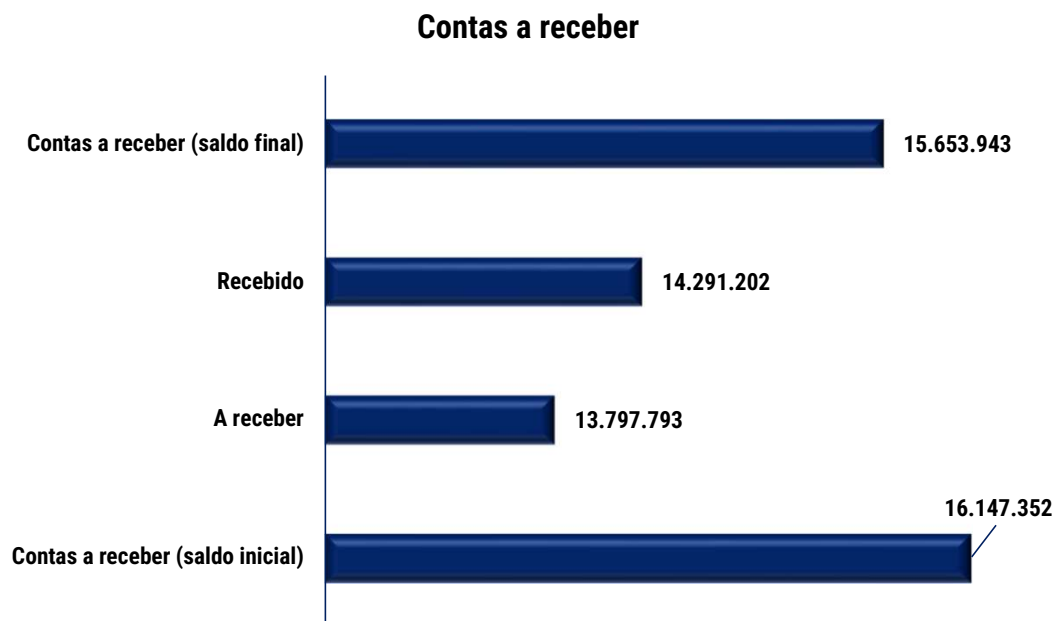
Em fevereiro de 2023, a Recuperanda Multifoods apresentou o relatório indicando um total de *contas a receber* no valor de R\$ 7,4 milhões. Desse total, R\$ 1,1 MM encontra-se vencido e R\$ 6,2 milhões são de valores a vencer. Os valores a receber pela Recuperanda Multifoods encontram-se distribuídos entre 2841 clientes, sendo que o maior deles representa 10,85% do total a receber. De acordo com o verificado no balancete, em fevereiro de 2023 foi constatada a redução de 3% na conta “Clientes”, indicando que os valores recebidos pela Recuperanda foram superiores ao valores a receber provisionados no mês em questão. Conforme constatado no balancete, a Recuperanda detinha em fevereiro de 2023 o saldo a receber de R\$ 16,1 milhões sendo que no mês foi provisionado o valor de R\$ 13,8 milhões e R\$ 14,3 milhões foram recebidos encerrando o mês com o saldo a receber de R\$ 15,6 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.

Relatório disponibilizado pela Recuperanda

Cliente	Participação	Saldo (R\$)
Costa Cruzeiros Agen Maritima Turismo Ltda.	10,85%	803.920
Irmadade Santa Casa De Misericordia De Santos.	3,39%	251.159
Carlos Eduardo Galgaro.	1,84%	136.605
Mercedes Benz Do Brasil Ltda.	1,71%	126.447
Gate Gourmet Ltda.	1,20%	88.563
Outros	81,01%	6.000.413
Total	100%	7.407.107

Valores retirados do balancete

Contas a receber	jan/23	fev/23
Contas a receber (saldo inicial)	16.590.012	16.147.352
A receber	15.015.766	13.797.793
Recebido	15.458.427	14.291.202
Total	16.147.352	15.653.943



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.

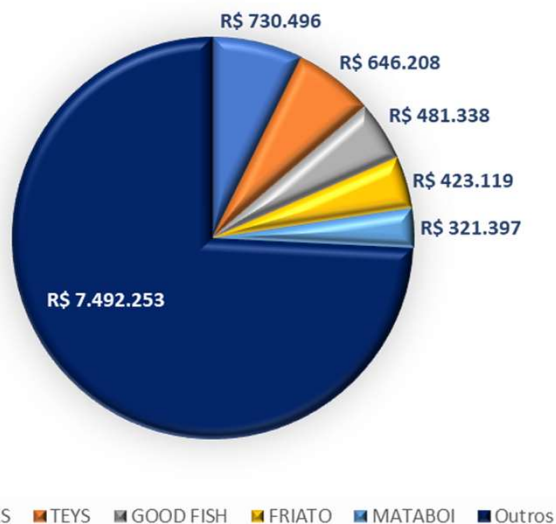
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

Estoques

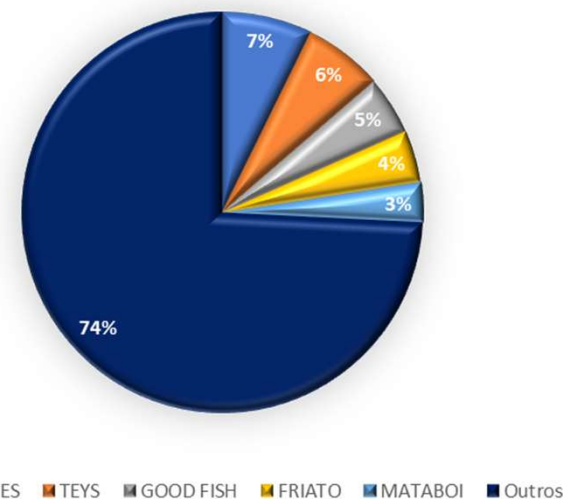


As Recuperandas Multifoods e Polialimentos não possuem estoques separados, portanto, o valor apurado é relativo às duas empresas. Em fevereiro de 2023, o total em estoque era de R\$ 10,1 milhões, com 175 diferentes fornecedores, sendo o maior deles a Farm Frites (valor aproximado de R\$ 730 mil). Vale salientar que o estoque apresentado no Balanço não condiz com o relatório de estoque disponibilizado pela Recuperanda, sendo divergente em R\$ 1,2 milhões. Portanto, em resposta a esta Auxiliar a Recuperanda se manifestou via e-mail da seguinte maneira “Estoque: A Baixa contábil é individual de acordo com os itens da venda ou envio, ou seja, para cada venda o sistema calcula o valor do custo de cada item e baixa no estoque. (para qualquer outro tipo de baixa, faz-se necessário uma justificativa). Conforme apresentado no balancete, houve aumento de 12% dos estoques quando comparado com o mês anterior, o que indica que a saída de produtos foi inferior em relação a aquisição de matéria prima e insumos.

Estoques R\$



Estoques %



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MULTIFOODS

Imobilizado

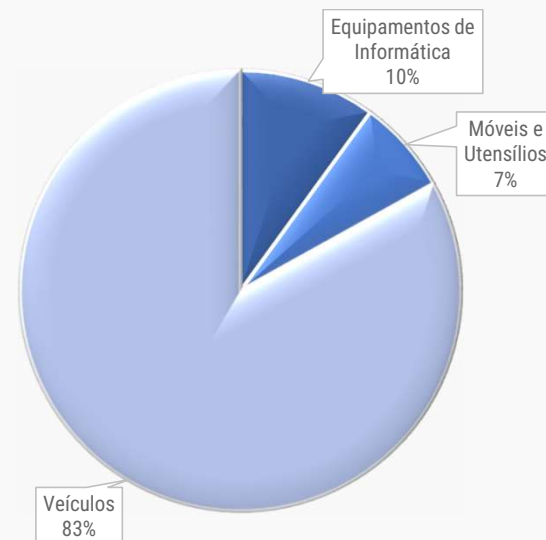


As Recuperandas consideram seus ativos de forma unificada, conforme gráficos abaixo. Diante da confusão patrimonial a consolidação substancial foi deferida. A única exceção é para a categoria veículos (apenas um deles se encontra no nome da Polialimentos). Vale salientar que o imobilizado apresentado 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 fevereiro/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 fevereiro/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

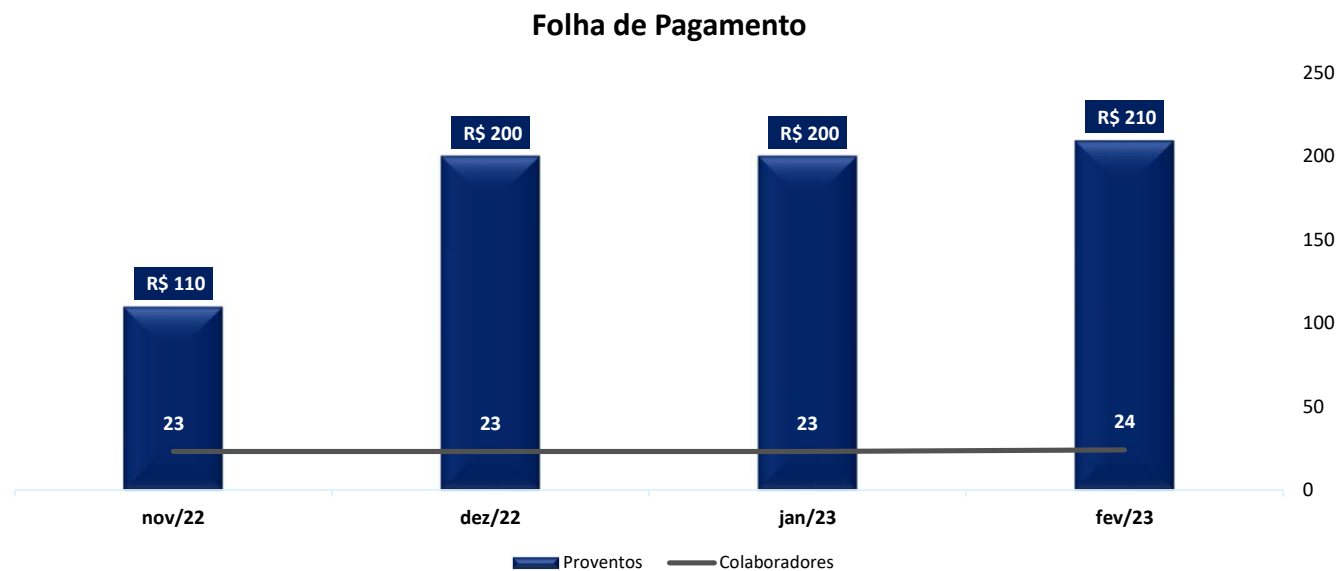
Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



A Recuperanda apresentou uma folha de pagamento demonstrando 21 colaboradores no mês de fevereiro/2023, sendo que 17 estavam em atividade e 04 estavam em gozo de férias. Ademais, a Recuperanda apresentava um total de 3 sócios, com proventos no valor total de R\$ 116 mil, além de R\$ 18 mil 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\$ 60 mil, a colaboradores no mês de fevereiro/2023, sendo que não foram apresentados os extratos e comprovantes bancários.

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

COLABORADORES	fev/23
ATIVO	17
FÉRIAS	4
SÓCIOS	3
TOTAL	24





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - **POLIALIMENTOS**



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - POLIALIMENTOS

Balço Patrimonial



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

Balancete			VARIACÃO (A.H)		A.V
	jan/23	fev/23	%	R\$	%
ATIVO					
Ativo Circulante	1.681.985	1.681.564	0%	- 421	94%
Bancos c/ Movimento	4.541	4.120	-9%	- 421	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%
Ativo Permanente	104.698	104.698	0%	-	6%
Imobilizado	430.420	430.420	0%	-	24%
(-) Depreciações e Amortizações	325.722	325.722	0%	-	18%
TOTAL DO ATIVO	1.786.683	1.786.262	-0,02%	- 421	100%
PASSIVO					
Passivo Circulante	- 6.050.956	-6.062.247	0%	- 11.292	339%
Fornecedores	- 5.644.360	-5.646.209	0%	- 1.849	316%
Empréstimos e Financiamentos	- 365.066	- 375.066	3%	- 10.000	21%
Impostos a Recolher	- 39.424	- 38.866	-1%	557	2%
Outras Obrigações	- 2.106	- 2.106	0%	-	0%
Passivo Não Circulante	- 1.645.915	-1.645.915	0%	-	92%
Parcelamento de Impostos	- 10.615	- 10.615	0%	-	1%
Fornecedores LP	- 1.635.300	-1.635.300	0%	-	92%
Patrimônio Líquido	5.910.188	5.921.900	0%	11.712	-332%
Capital Social	- 50.000	- 50.000	0%	-	3%
Lucros Acumulados	5.960.188	5.971.900	0%	11.712	-334%
TOTAL DO PASSIVO	- 1.786.683	-1.786.262	-0,02%	421	100%

- 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 recuo de 9% na conta de bancos, que indica que a entrada de recursos foi inferior 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 3% na conta de **empréstimos e financiamentos**, causado pela entrada de novo empréstimo.
- O grupo de **impostos a recolher** apresentou um recuo de 1%, 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.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - POLIALIMENTOS
Imobilizado

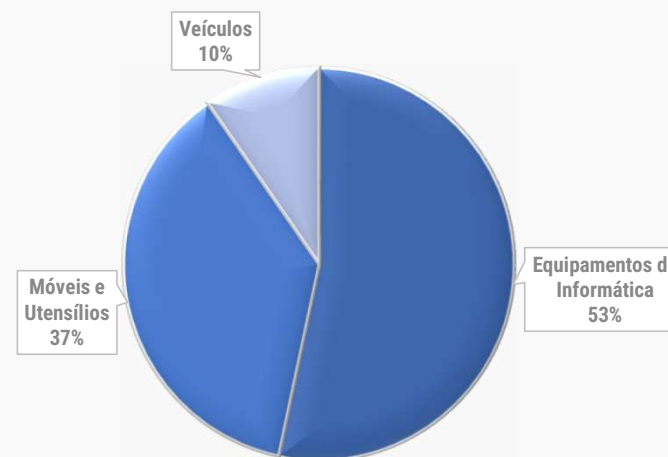


O grupo considera seus ativos de forma unificada, reproduzido conforme abaixo. A única exceção refere-se aos veículos, em que apenas um deles está em nome Polialimentos. Vale salientar que o imobilizado apresentado no Balanço não condiz com o relatório de imobilizado disponibilizado pela Recuperanda, que em janeiro 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 fevereiro de 2023 a Recuperanda Multifoods apresentou um faturamento bruto de R\$ 13,7 milhões, demonstrando uma redução de 8% em relação ao mês anterior, de modo que apresentou lucro de R\$ 321 mil ao final do período.

DRE	jan/23	fev/23	VARIÇÃO (A.H)	
Receita Bruta	14.998.288	13.787.703	-8%	-1.210.585
(-) Deduções	1.609.192	1.504.932	-6%	- 104.260
RECEITA LIQUIDA	13.389.096	12.282.771	-8%	-1.106.325
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	10.706.867	10.161.698	-5%	- 545.169
(=) LUCRO BRUTO	2.682.229	2.121.073	-21%	- 561.156
Magem Bruta	20%	17%	-14%	- 0
Despesas Operacionais	1.653.776	1.684.257	2%	30.481
Despesas c/ Distribuição e Armazenagem	986.862	1.012.008	3%	25.145
Despesas Comerciais	371.179	389.020	5%	17.842
Outras Despesas/Receitas	-14.142	-6.406	-55%	7.736
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	1.028.452	436.815	-58%	- 591.637
Magem EBIT	8%	4%	-54%	- 0
(+) Receitas Financeiras	47.074	46.289	-2%	- 785
(-) Despesas Financeiras	204.814	161.392	-21%	- 43.422
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO	870.712	321.712	-63%	- 549.000
Magem de Lucro	7%	3%	-60%	- 0

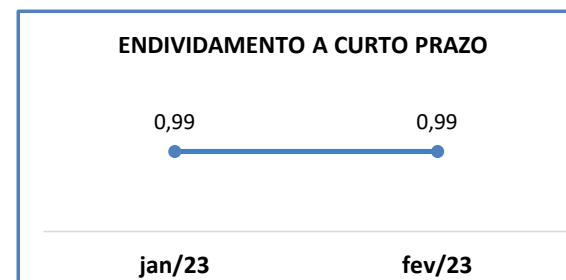
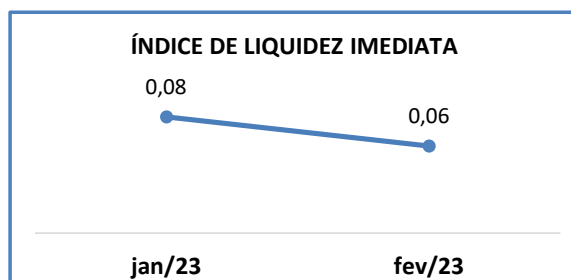
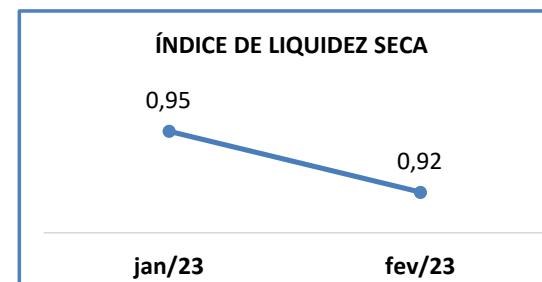
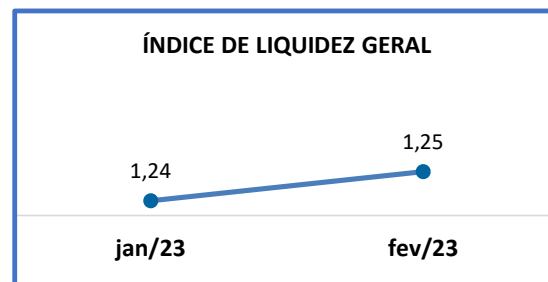
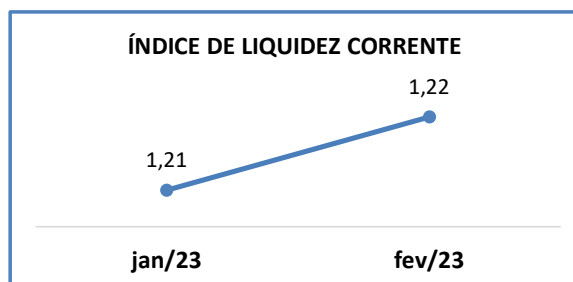
- Acompanhando o recuo do faturamento, o custo relativo aos produtos vendidos diminuiu 6%, gerando então uma margem bruta de 17%, margem 3% menor em relação ao mês anterior.
- As despesas operacionais aumentaram 2%, muito por conta da majoração das despesas com distribuição e armazenagem.
- Tendo em vista a queda no total das despesas operacionais a margem líquida foi de 4%, demonstrando que a operação da Recuperanda foi rentável no mês de fevereiro/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\$ 161 mil no mês de fevereiro/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\$ 321 mil, com uma margem de lucro positiva de 3%.

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.

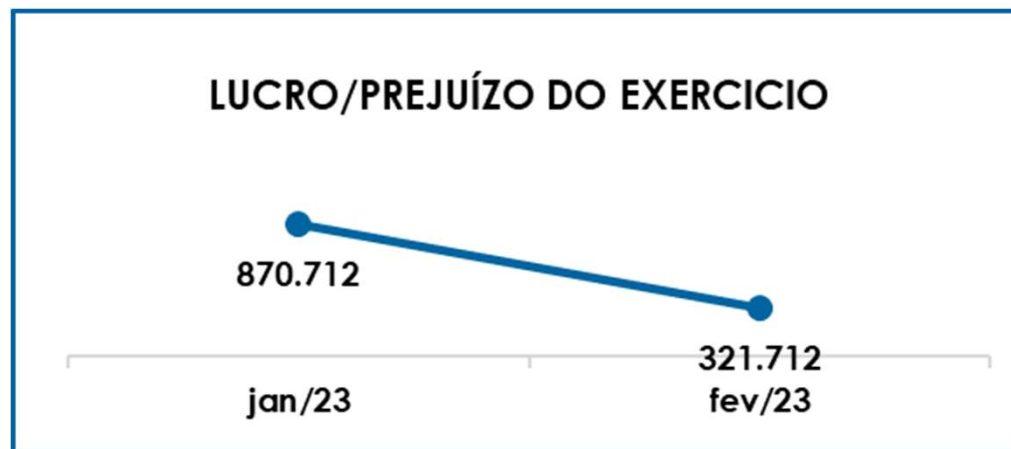
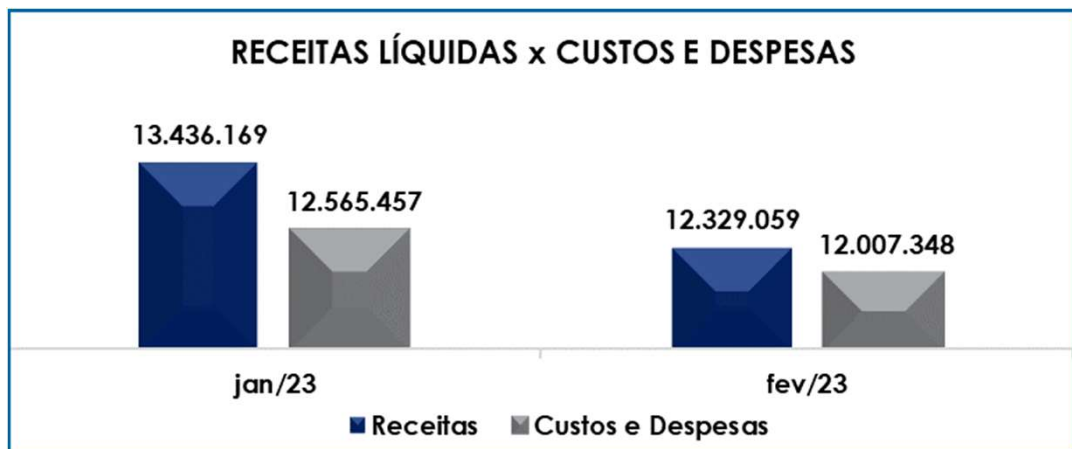


Pela observação dos índices de liquidez da Recuperanda, é possível concluir que somente o índice de liquidez corrente e geral demonstraram valores saudáveis, algo que demonstra que os ativos de curto prazo são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo. É possível observar também que o endividamento 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 fevereiro/23, o total de receitas líquidas de aproximadamente R\$ 12,3 milhões, foram maiores que a soma dos custos e despesas da Recuperanda Multifoods de R\$ 12 milhões, ocasionando apuração de lucro no período de R\$ 321 mil, e que devido a queda em seu faturamento apresentou queda de 63% 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	jan/23	fev/23	VARIÇÃO (A.H)	
Receita Bruta	-	-	0%	-
(-) Deduções	-	-	0%	-
RECEITA LIQUIDA	-	-	0%	-
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	-	-	0%	-
(=) LUCRO BRUTO	-	-	0%	-
Magem Bruta	0%	0%	0%	-
Despesas Operacionais	7.970	18.955	138%	10.984
Despesas c/ Distribuição e Armazenagem	1.426	1.426	0%	-
Despesas Comerciais	5.867	12.403	111%	6.536
Despesas Administrativas	678	5.126	656%	4.448
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 7.970	-18.955	138%	-10.984
Margem EBIT	0%	0%	0%	-
(-) Despesas Financeiras	719	1.447	101%	728
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	- 8.689	-20.402	135%	-11.712
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	- 8.689	-20.402	135%	-11.712
Margem de Lucro	0%	0%	0%	-

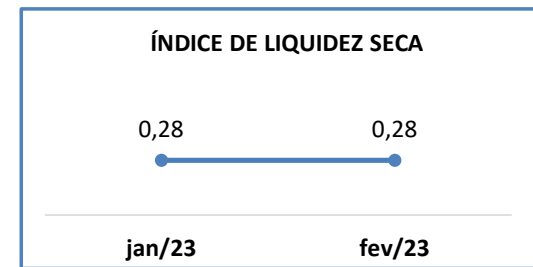
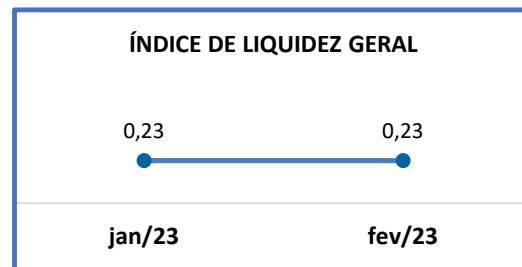
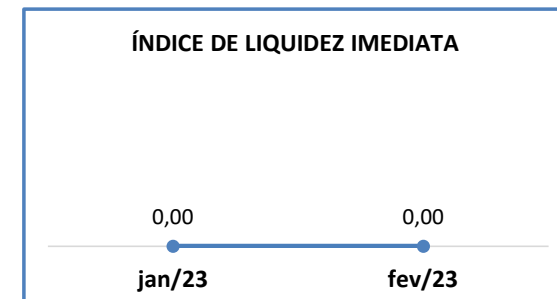
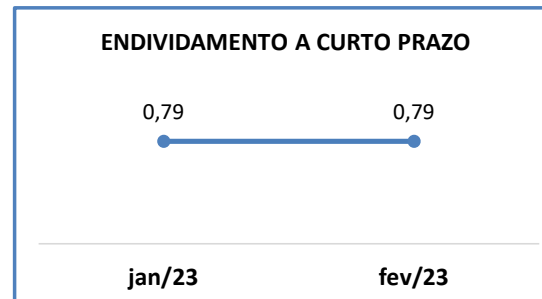
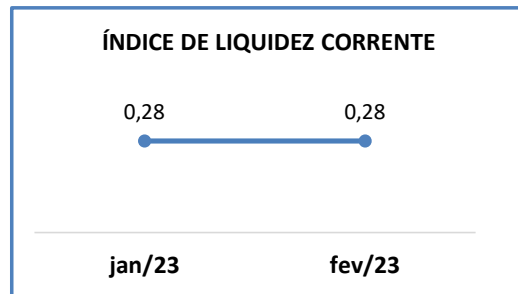
- Considerando que a Polialimentos não opera há alguns anos, em fevereiro/2023 não apresentou faturamento.
- Mesmo sem faturamento, ainda ocorreram despesas operacionais, no total de R\$ 18 mil, que segundo informações prestadas pelo contador responsável se tratam de despesas da filial de Itajaí. Desse modo, a Polialimentos apresentou prejuízo operacional na ordem de R\$ 20 mil.
- O prejuízo gerado em fevereiro/2023 representa um aumento superior a 100% em relação ao período anterior, sendo que a Recuperanda deverá esclarecer o motivo do aumento substancial nas 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.



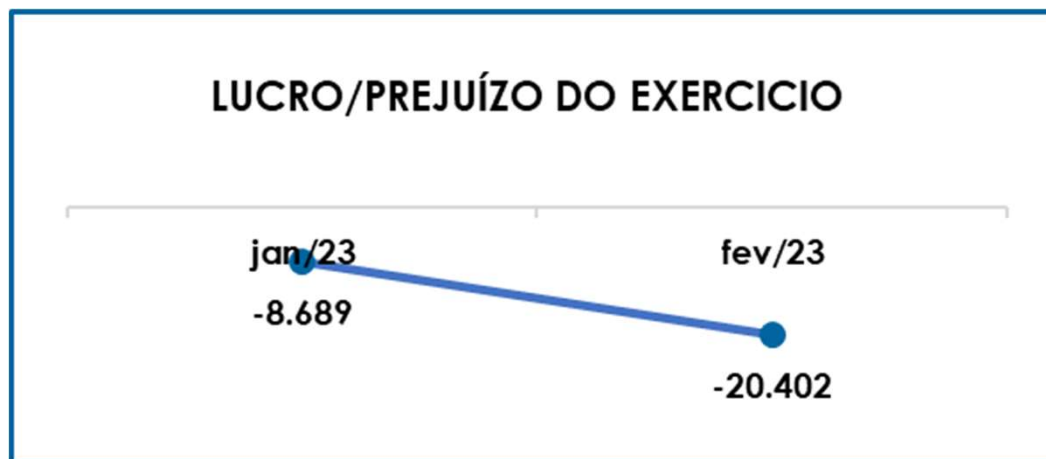
- Conclui-se pelos índices apresentados que a Recuperanda Polialimentos não tem condições de operar sozinha, sendo totalmente dependente da Recuperanda Multifoods;
- Deve-se destacar, no entanto, que a maior parte do endividamento da Recuperanda Polialimentos é com a própria Recuperanda Multifoods, que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

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS - POLIALIMENTOS

Receitas x Custos e Despesas



No mês de fevereiro/23, a Recuperanda Polialimentos não teve faturamento. Todavia, houve a soma de custos e despesas de R\$ 20,4 mil.





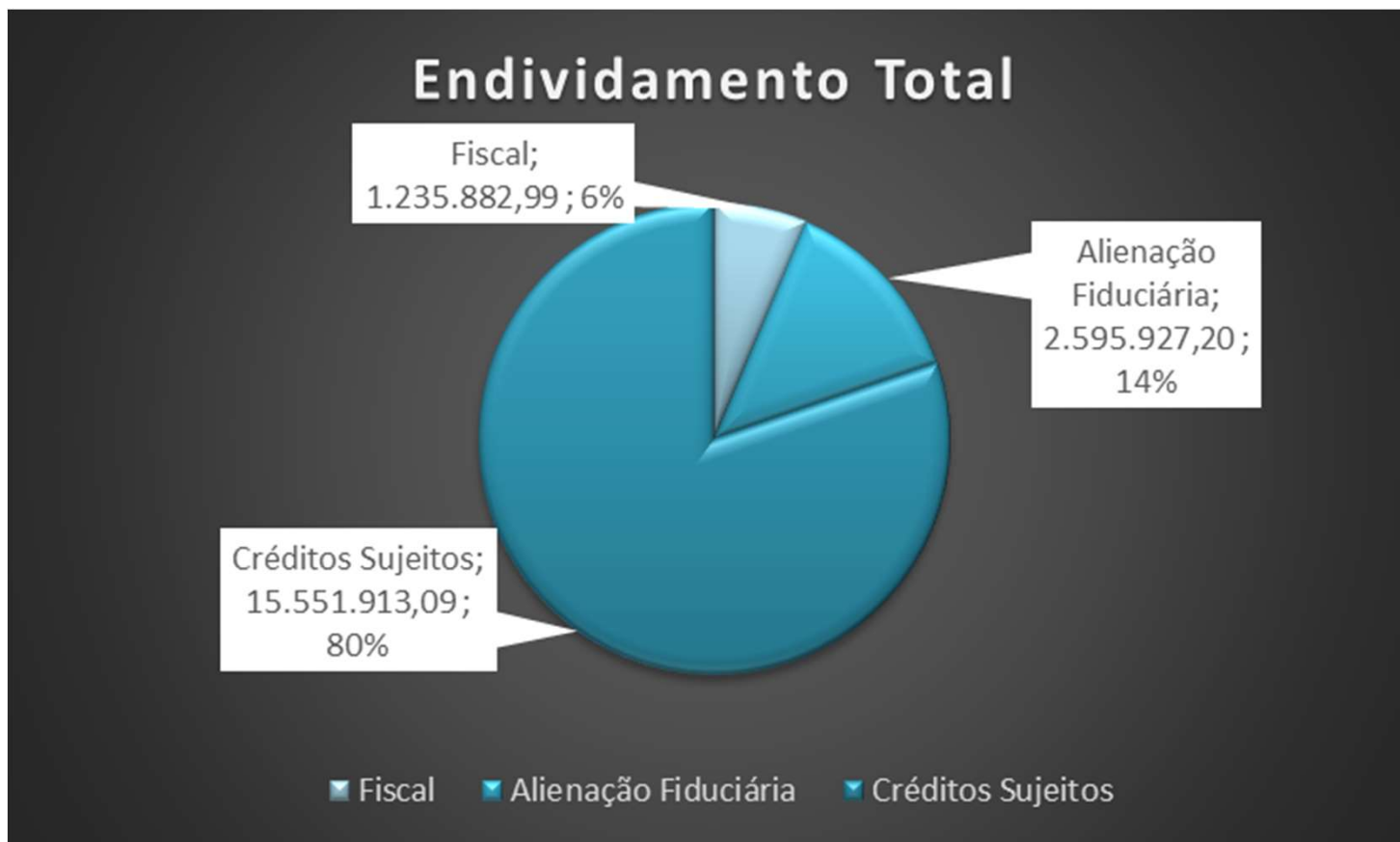
ENDIVIDAMENTO - MULTIFOODS



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

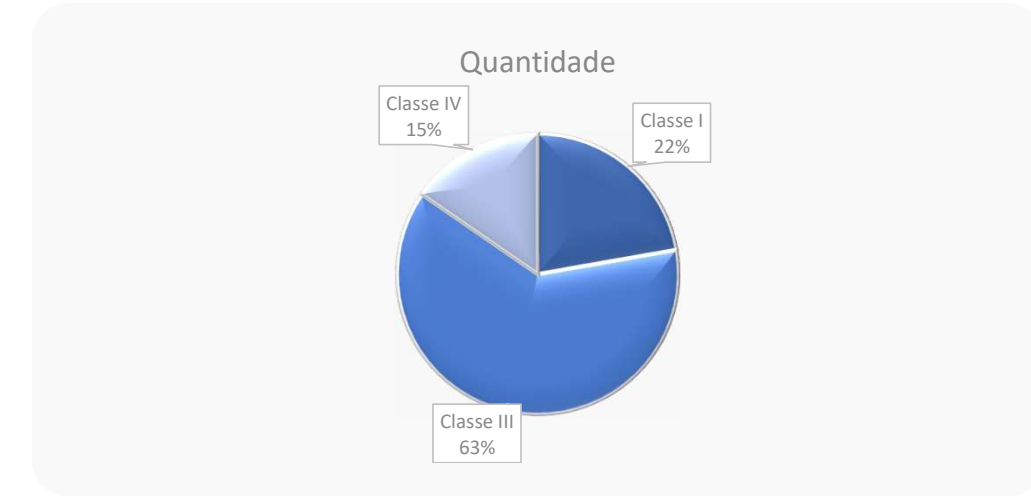
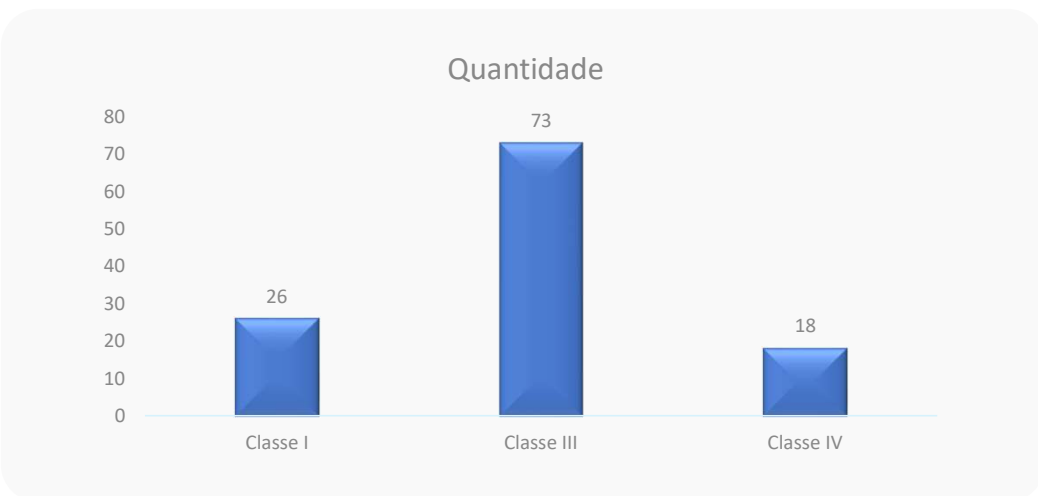
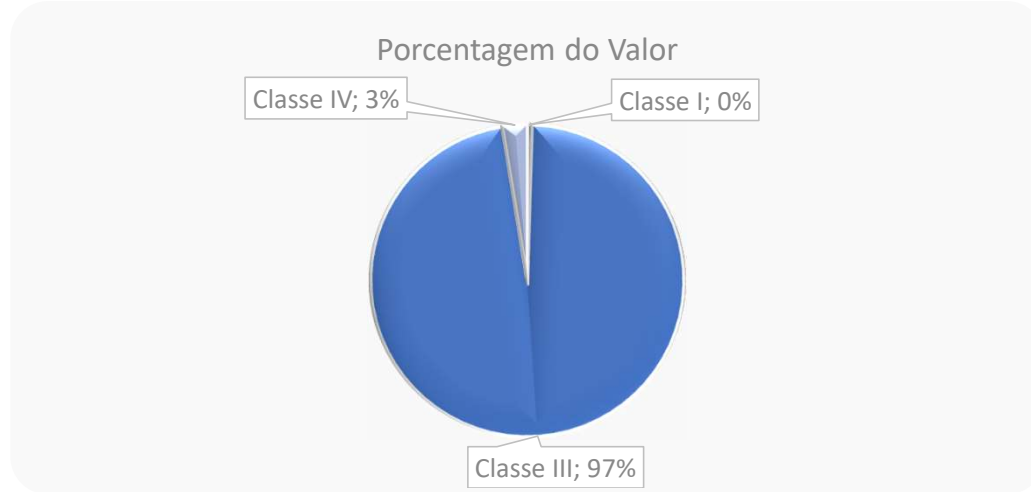
Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial



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:



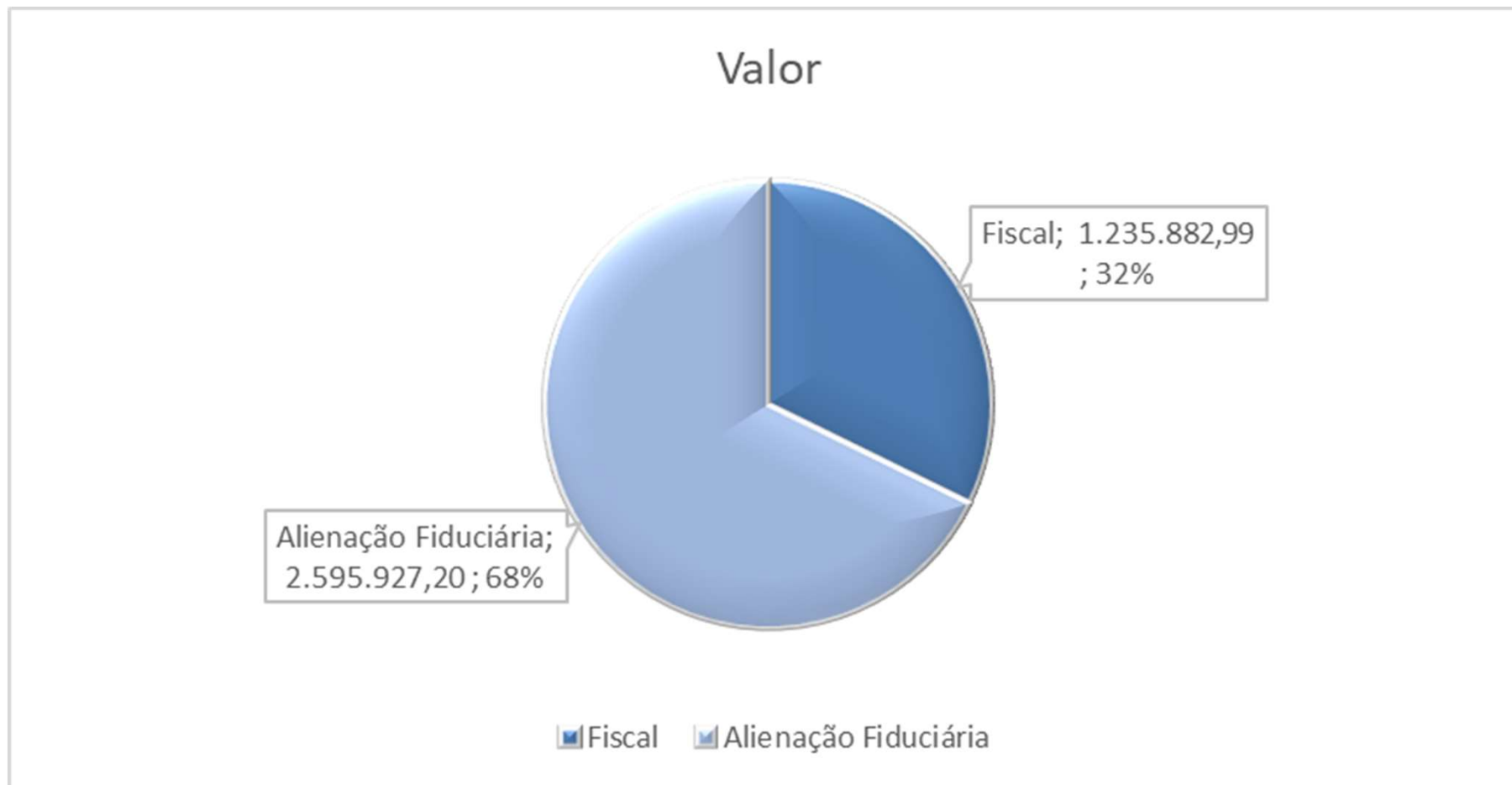
* Nesse total há US\$202.085,23, que foram convertidos a reais pela taxa de R\$ 5,07 em 11/12/20



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

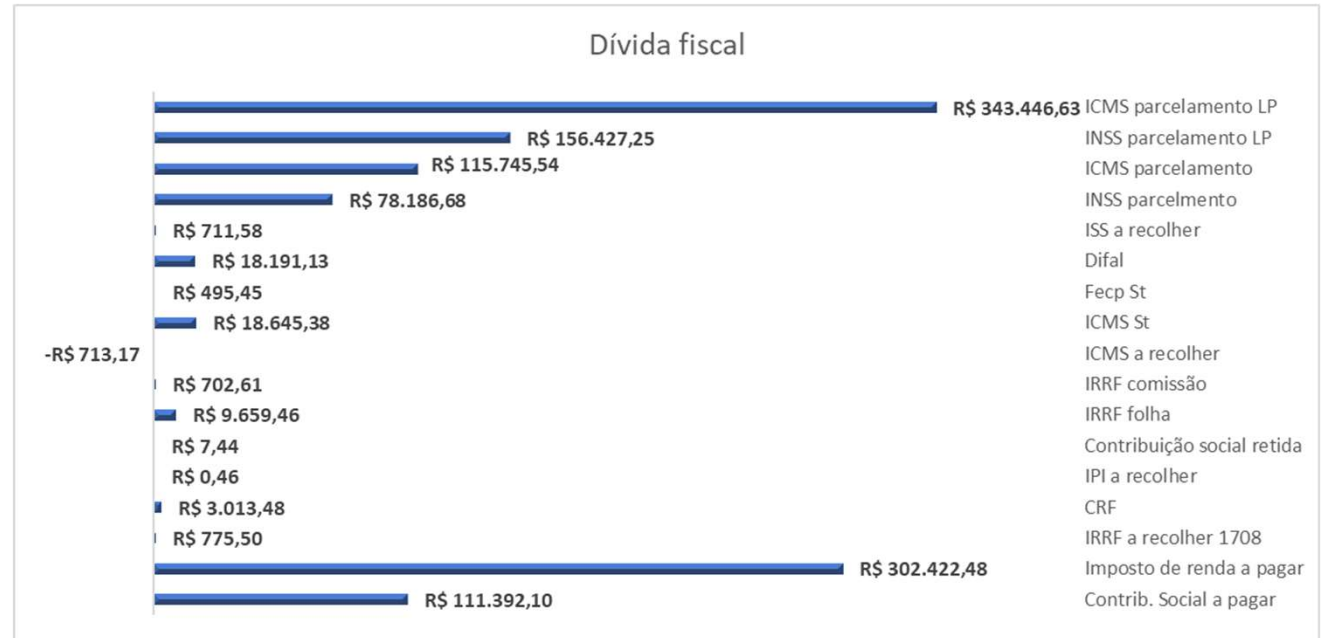
Saldo do Parcelamento	R\$	237.378,36
Situação		em andamento
Qtd parcelas		60
Parcelas pagas	R\$	78.437,54
Parcelas em aberto	R\$	162.946,35

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 fevereiro/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



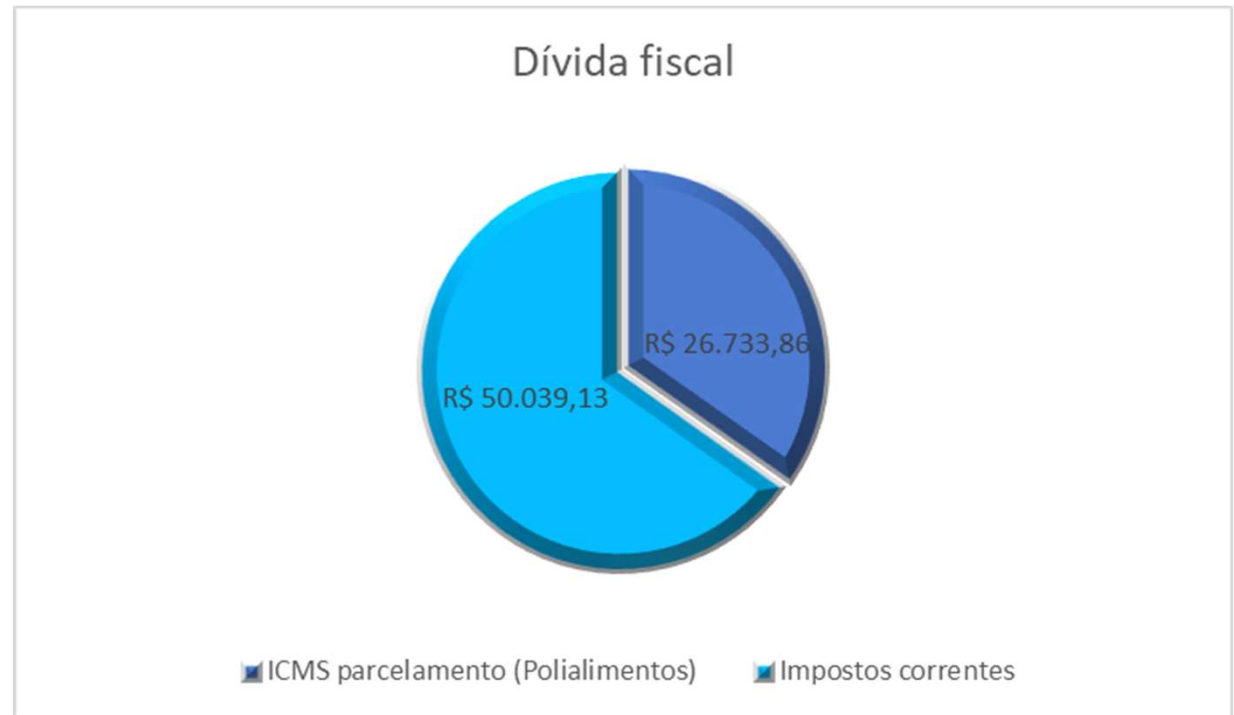
ENDIVIDAMENTO - POLIALIMENTOS
Endividamento Total



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 fevereiro/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





ANEXOS



ANEXOS

Pendências referentes a competência do mês de fevereiro/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;
- Cientes:** 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?
- Polialimentos:** esclarecer do que se tratam as despesas comerciais em R\$ 12 mil;
- 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.

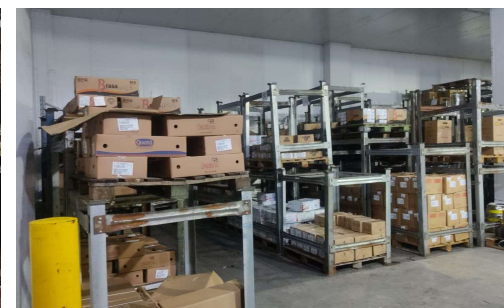
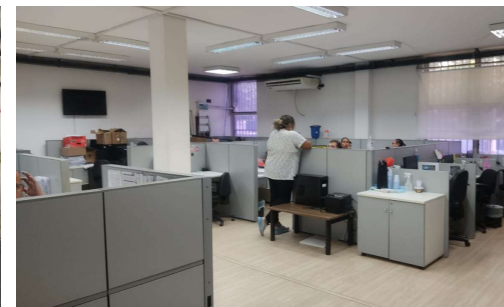
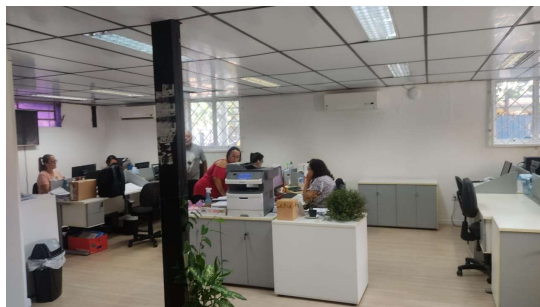
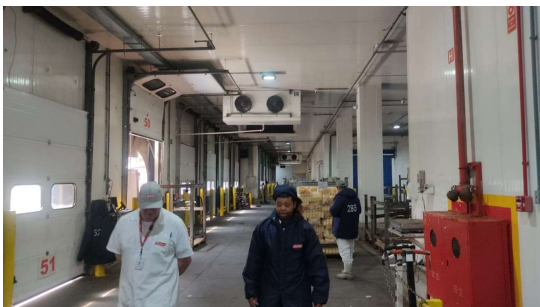
ANEXOS

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 12/04/2023



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

www.excelia-aj.com.br

contato@excelia.com.br

rj.multifoods@excelia.com.br



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