



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ÚNICA DO FORO DE LOUVEIRA/SP.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo n.º 1000676-27.2020.8.26.0681

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **PERFILIX INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PERFIS EIRELI** (“Recuperanda” ou “Perfilix”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da Recuperanda (**Doc. 01**).

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

São Paulo, 6 de março de 2024.

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

Ingrid Alves Roriz
OAB/SP 499.349



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
12	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
22	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
27	DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
29	ENDIVIDAMENTO
35	ANEXOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PERFILIX

Recuperação Judicial nº 1000676-27.2020.8.26.0681

Vara Única do Foro da Comarca de Louveira/SP.

Mês referência: dezembro de 2023



São Paulo, 29 de fevereiro de 2024.

INTRODUÇÃO – RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por **Perfilix Indústria e Comércio de Perfis EIRELI ("Perfilix" ou "Recuperanda")** em 08/06/2020, perante a Vara Única do Foro de Louveira, sob o número n.º 1000676-27.2020.8.26.0681, tendo sido deferido o processamento do pedido em 06/11/2020, e nomeada a Excelia Consultoria Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em decisão proferida em 06/12/2022, o MM. Juízo homologou o Modificativo do Plano de Recuperação Judicial apresentado às fls. 1455/1502, com ressalvas, e concedeu a recuperação judicial da Perfilix, com fundamento no art. 58 da Lei 11.101/05.

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 da empresa devedora, consistentes na análise dos documentos contábeis e financeiros da competência de **dezembro de 2023** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 08/02/2024.

A Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EXCELIA

EVENTOS RELEVANTES



- Em **21/01/2021**, O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado (fls.834/851). Em **05/04/2021**, esta Administradora Judicial apresentou Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial (fls.1179/1198).
- Em **01/07/2021**, a Recuperanda apresentou **Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls.1455/1502) complementado em 30/08/2021 com o laudo de viabilidade econômica, projeções de fluxo de caixa e demais esclarecimentos acerca do PRJ (fls. 1632/1669)**. Em **20/09/2021**, esta Administradora Judicial apresentou relatório em relação ao modificativo ao PRJ (fls.1716/1471).
- Em **01/12/2021**, a Recuperanda acostou aos autos **Termo de Adesão ao PRJ**, a teor do artigo 39,§4º, I, da Lei 11.101/05. Em **13/04/2022**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação com a análise dos Termos de Adesão ao PRJ (fls.3905/3908) consignando a aprovação do plano observando os quórums de aprovação previstos no art. 45 da lei 11.101/05.
- Em **06/12/2022**, **o MM. Juízo homologou o Modificativo do Plano de Recuperação Judicial** de fls.1455/1502, e concedeu a recuperação judicial da Recuperanda, com fundamento no art. 58 da Lei 11.101/05, **dispensando-se a exigência de apresentação de CND/CPEN** para comprovação da regularidade fiscal da devedora (fls.4601/4640). Outrossim, o MM. Juízo fixou a publicação da decisão que concedeu a recuperação judicial como início do prazo para execução do plano de recuperação judicial. A r. decisão foi publicada em 12/12/2022 no Diário de Justiça Eletrônico.
- Em **15/12/2022**, a Fazenda Nacional interpôs Agravo de Instrumento (processo n.º 2299790-70.2022.8.26.0000), recorrendo da decisão homologatória no que diz respeito a dispensa de apresentação de CND/CPEN, sendo deferido o pedido de efeito suspensivo e mantida a tutela recursal com o provimento do recurso em julgamento realizado em 13/03/2023, de modo que **“a recuperação judicial fica condicionada à apresentação das certidões de regularidade fiscal”**. Tal julgamento foi objeto de interposição de Recurso Especial pela Recuperanda, o qual foi admitido pela Presidência do TJ, remetido ao STJ e aguarda-se julgamento.
- Em **14/07/2023**, **o MM. Juízo manteve a homologação do PRJ sob condição resolutive, determinando que a Recuperanda deve apresentar as certidões (CND/CPEN) no prazo de 180 dias, definindo que a homologação do PRJ está condicionada à regularização do passivo fiscal no prazo estabelecido, de modo que a concessão da recuperação judicial permanece produzindo efeitos desde 12/12/2022. Em 27/12/2023, a Recuperanda apresentou relatório atualizado do passivo fiscal – cuja análise é refletida na seção de endividamento deste RMA – bem como apresentou pedido de prorrogação do prazo para juntada de CND/CPEN por 180 dias.**
- Em **28/02/2024**, a Administradora Judicial informa não se opor ao pedido da Recuperanda de prorrogação do prazo para juntada das certidões de regularidade fiscal estendido por mais 180 dias, desde que atendidas as ponderações elencadas por esta AJ. Ao final, requer complementação de seus honorários em 1% sobre o passivo atualizado, considerando a necessidade de manutenção do processo de Recuperação Judicial e respectiva continuidade dos encargos da Auxiliar da Justiça, respeitados os parâmetros do §1º, do art. 24, da LRF.

- ❑ **Colaboradores:** Em dezembro de 2023, a Recuperanda contava com um quadro de 20 colaboradores, dos quais estavam trabalhando normalmente. É importante destacar que todas as obrigações trabalhistas foram integralmente cumpridas, não havendo salários pendentes.
- ❑ **EBITDA:** Houve aumento de 56% nos custos e despesas, o EBITDA da empresa encerrou o mês de dezembro de 2023 com um prejuízo contábil de R\$ 24 mil. Esse resultado negativo deve-se ao fato de que as despesas operacionais foram superiores ao faturamento bruto, resultando em uma margem EBITDA negativa de 3%. Isso indica que, ao considerar os custos e despesas operacionais, a Recuperanda não demonstrou rentabilidade operacional.
- ❑ **Índices:** Ao analisar os índices de liquidez da Recuperanda, nota-se que nenhum deles apresentou valores saudáveis, o que sugere que os ativos de curto e longo prazos não são suficientes para cobrir as obrigações de curto e longo prazos. Além disso, o endividamento a curto prazo se manteve estável entre os períodos analisados.
- ❑ **Endividamento:** O Grau de Endividamento registrou queda de 4%, totalizando R\$ 13,4 milhões no final de dezembro de 2023. Isso ocorreu devido às apropriações mensais serem inferiores as baixas e os pagamentos efetuados no período. É crucial desenvolver um plano de ação, especialmente para cumprir as obrigações tributárias que não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial. **Ademais, em relação ao endividamento fiscal, a Recuperanda ainda não providenciou o envio de CND/CPEN.**
- ❑ **Faturamento:** O faturamento bruto em dezembro de 2023 atingiu R\$ 1,2 milhões, representando uma redução de 30% em relação ao mês anterior. Ademais, ao comparar as receitas de dezembro de 2022 com o montante auferido no mesmo período de 2023, observamos uma melhora de 16% no ano corrente, indicando uma evolução no cenário econômico da Recuperanda em relação ao mesmo período do ano anterior.
- ❑ **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE:** É importante destacar que houve um prejuízo contábil no mês de dezembro de 2023, no valor de R\$ 30 mil. Isso evidencia que, neste mês, os custos e despesas foram superiores as receitas. Ao analisar o resultado para o ano de 2023, registrou prejuízos acumulados em R\$ 1,7 milhões.
- ❑ **DFC:** Conforme o demonstrativo de dezembro de 2023, as três atividades resultaram em um aumento de caixa de R\$ 13 mil. Isso indica que as entradas de recursos, somadas ao aumento das obrigações a serem pagas no futuro, foram superiores as saídas de numerários.
- ❑ Salientamos que este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de dezembro de 2023, bem como em outros documentos fornecidos pela Companhia.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Resumo da Recuperanda

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

A Recuperanda iniciou suas atividades no mês de agosto de 2011, na cidade de Louveira/SP. A atividade empresarial está relacionada à fabricação de forros e acessórios de PVC, laminados planos, tubulares de material plástico e embalagens de material plástico.

Os clientes da Recuperanda atuam nos segmentos de construção, distribuição, montagem de forros PVC, armazenagem de material de construção etc.

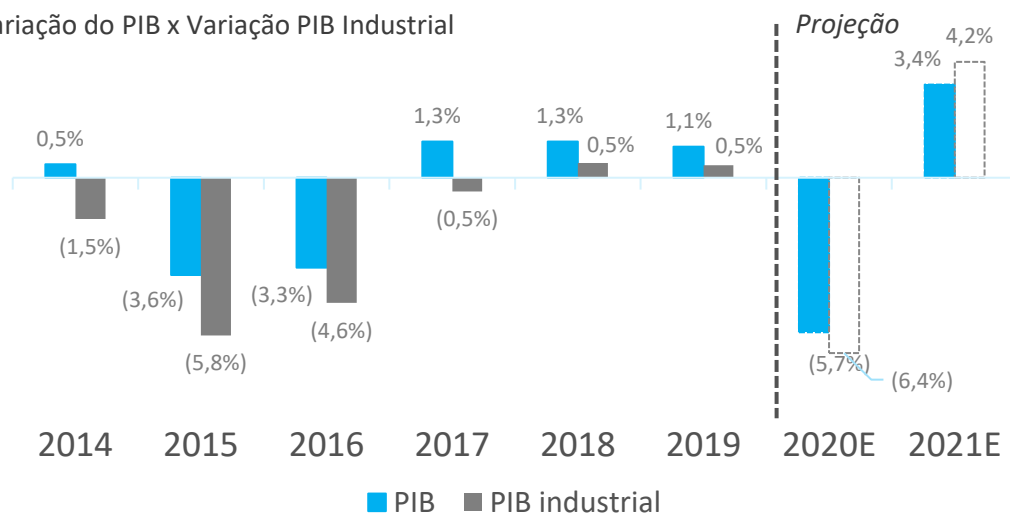


Localização das
instalações da Perfilix

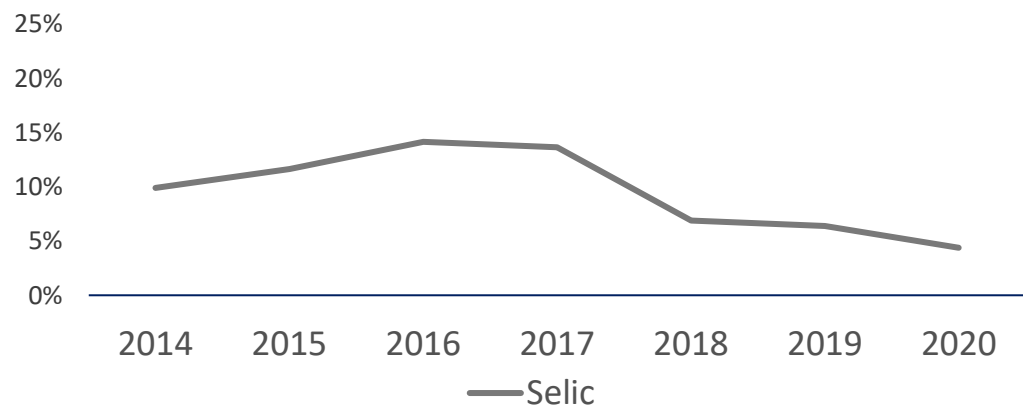


Além da profunda crise vivida nos últimos anos, a indústria foi o setor mais afetado. A retomada iniciou em 2018

Variação do PIB x Variação PIB Industrial

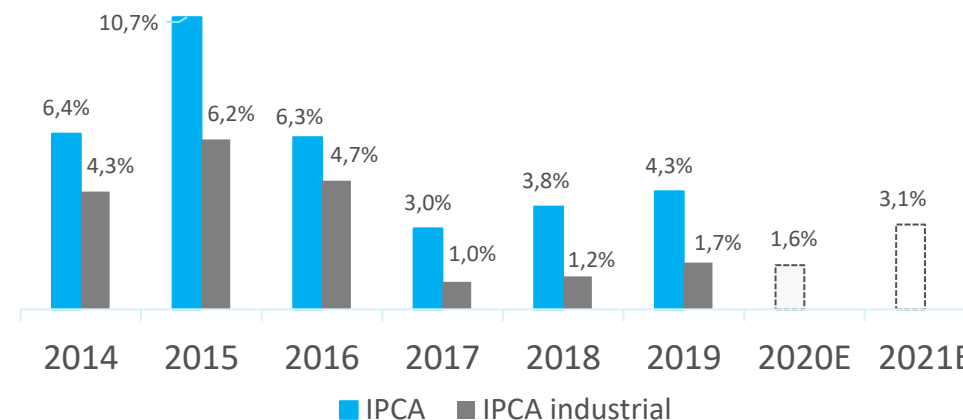


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



Fonte: BCB, IBGE

Depois de um cenário de Estagflação, a Indústria apresentou níveis estáveis e menores de inflação comparados ao IPCA geral

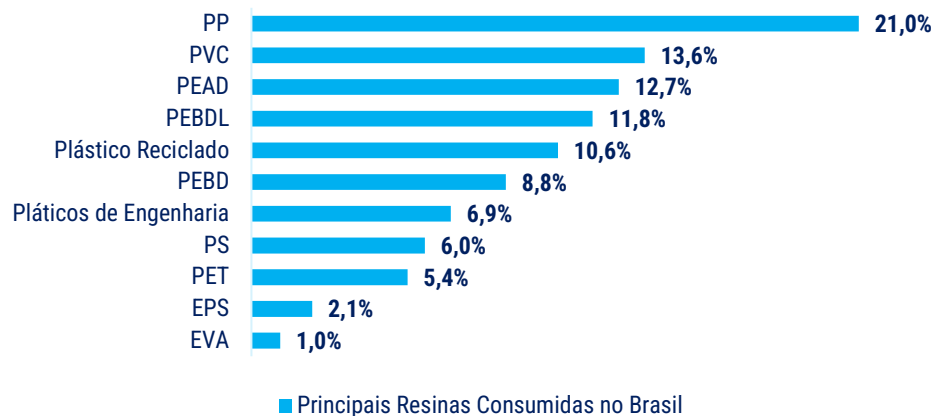


Essa combinação de fatores vem mudando o cenário para indústria em geral

- Atingida pela pior crise em mais de cem anos, a economia desacelerou principalmente o setor industrial.
- As altas das taxas de juros, aliadas à alta ociosidade da indústria levou ao cenário de baixa atratividade para os investimentos.
- Desde 2017, esse cenário vem mudando com o crescimento do PIB e as baixas taxas de juros.
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do Covid-19, a indústria tende a recuperar o crescimento nos próximos anos.

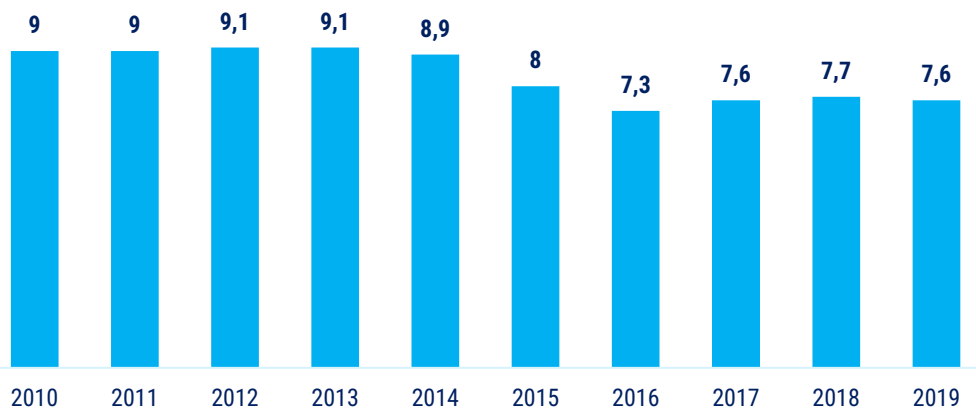
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



Na mesma tendência da Produção, o consumo aparente de Transformados Plásticos estabilizou nos últimos anos

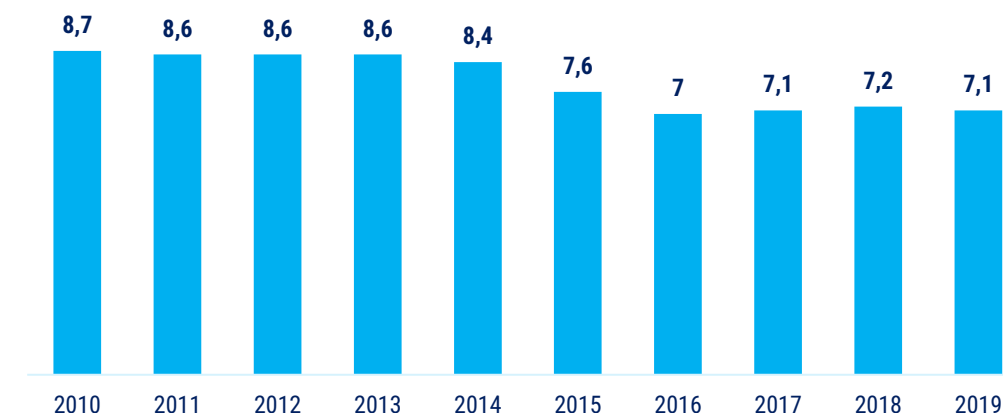
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



Fonte: Abiplat

Depois de uma queda no ano de 2015, a produção de Transformados Plásticos tem se mantido constante

Produção de Transformados de Plásticos (milhões de t)



Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- O PVC é um dos plásticos mais utilizados no Brasil e ainda proporciona boas possibilidades de reciclagem.
- O setor de plástico sofreu forte queda no ano de 2015. Desde então, se estabilizou mas ainda não retomou os patamares de produção e consumo anteriores a 2015.



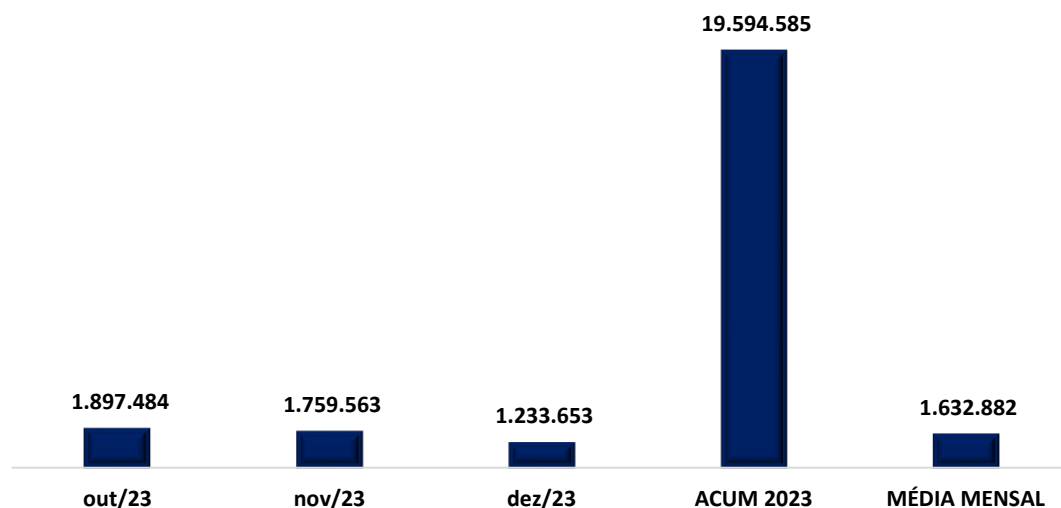
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS



O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

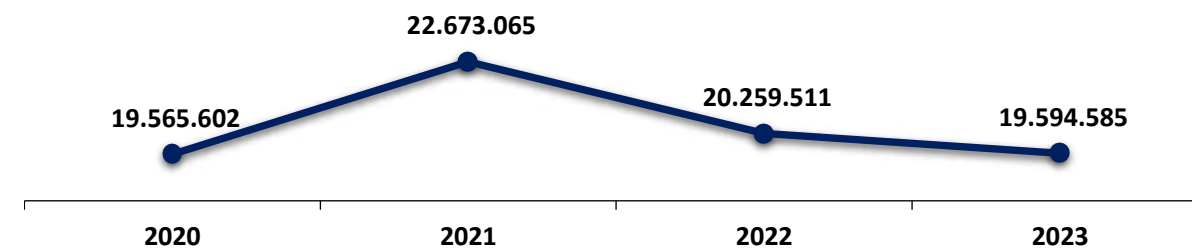
Para o mês de dezembro de 2023 o faturamento bruto auferido foi de R\$ 1,2 milhões, que em relação ao mês anterior sofreu uma redução em 30%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com venda de mercadorias e produtos, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou concordância entre os valores registrados. Ao considerar os valores de faturamento do ano de 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 1,6 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 19,5 milhões em 2023.

FATURAMENTO - TRIMESTRAL



É possível observar que desde o ano do pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou oscilação em seu faturamento anual, sendo que para o exercício de 2023, o faturamento acumulado até o mês de dezembro apresentou o montante de R\$ 19,5 milhões. A seguir é possível visualizar a minoração do faturamento entre 2021 e 2022:

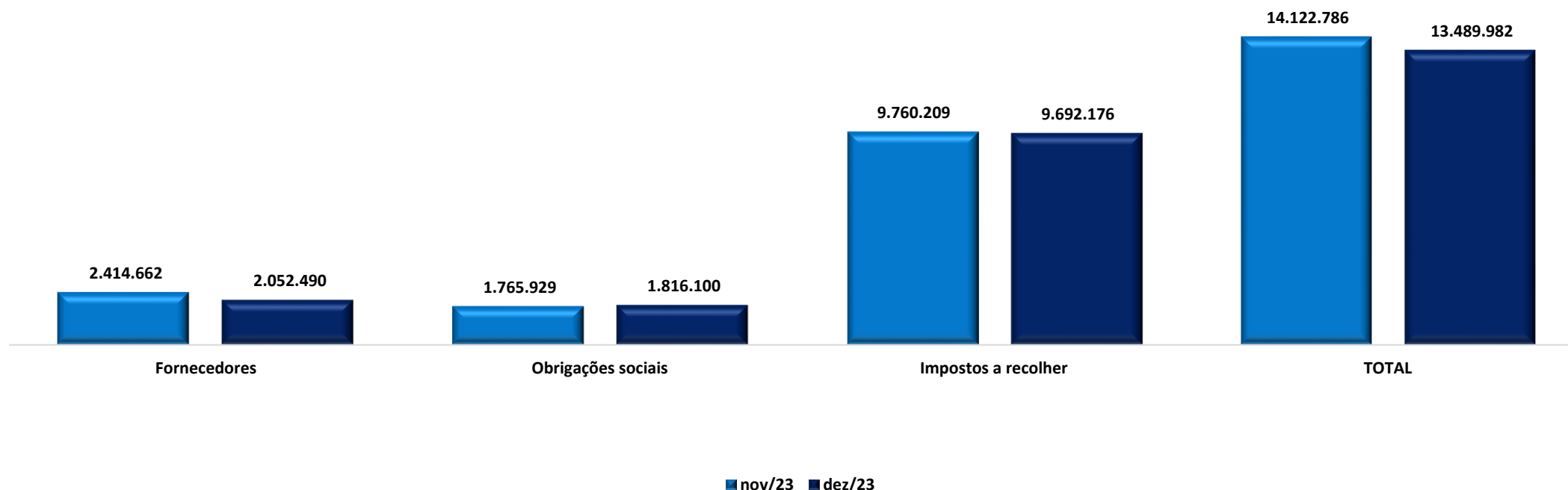
FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior, qual seja dezembro de 2022, verifica-se que este foi superior em 16%, isto quer dizer que em dezembro de 2022 o faturamento do mês foi de R\$ 1 milhão enquanto que em dezembro de 2023 foi de R\$ 1,2 milhões.

Considerando que a Recuperanda não disponibilizou relatório de contas a pagar de forma completa, para o mês de dezembro de 2023, a análise que segue, corresponde ao observado no relatório e balancete de dezembro de 2023. No mês em análise, a Recuperanda encerrou o Contas a Pagar com o total de R\$ 13,4 milhões, sendo ele composto por fornecedores, obrigações trabalhistas e sociais e impostos a recolher, já considerando o saldo dos parcelamentos fiscais, sendo comprovada a baixa do montante de R\$ 2 milhões do caixa/bancos destinado ao pagamento de fornecedores, obrigações trabalhistas, encargos sociais, impostos, parcelamento do INSS e aluguel.

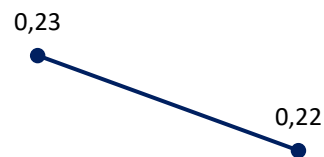
Contas a Pagar - Balancete



No mês em análise, nota-se uma queda de 4% quando comparado ao saldo de novembro/23, sendo que o principal motivo da queda foram as baixas ocorridas no subgrupo de fornecedores e impostos a recolher.

Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os quatro índices relevantes da Recuperanda:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



nov/23

dez/23

(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida, há R\$ 0,22 disponível.

ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



nov/23

dez/23

(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques. Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperanda, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



nov/23

dez/23

DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo.

A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



nov/23

dez/23

(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos.

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos.

Balço Patrimonial – Ativo

O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange de novembro a dezembro de 2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	nov/23	dez/23	%	R\$	%
Ativo circulante	5.132.112	4.739.968	-8%	- 392.143	74%
Disponível	136.081	149.397	10%	13.316	2%
Realizável a curto prazo	3.855.873	3.548.232	-8%	- 307.641	55%
Estoques	1.140.158	1.042.339	-9%	- 97.819	16%
Ativo não circulante	1.702.708	1.699.971	0%	- 2.738	26%
Realizável a longo prazo	366.262	366.262	0%	-	6%
Ativo Permanente	1.336.446	1.333.709	0%	- 2.738	21%
Imobilizado	449.120	449.120	0%	-	7%
Bens consórcios a contemplar	1.262.936	1.262.936	0%	-	20%
Bens adquiridos em leasing	42.912	42.912	0%	-	1%
(-) Depreciações	- 418.522	- 421.260	1%	- 2.738	-7%
TOTAL DO ATIVO	6.834.820	6.439.939	-6%	- 394.881	100%

De maneira geral, no mês de dezembro de 2023, verificou-se uma redução do ativo em 6% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 6,4 milhões, decorrente da queda no Ativo Circulante, principalmente devido à redução em duplicatas a receber, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

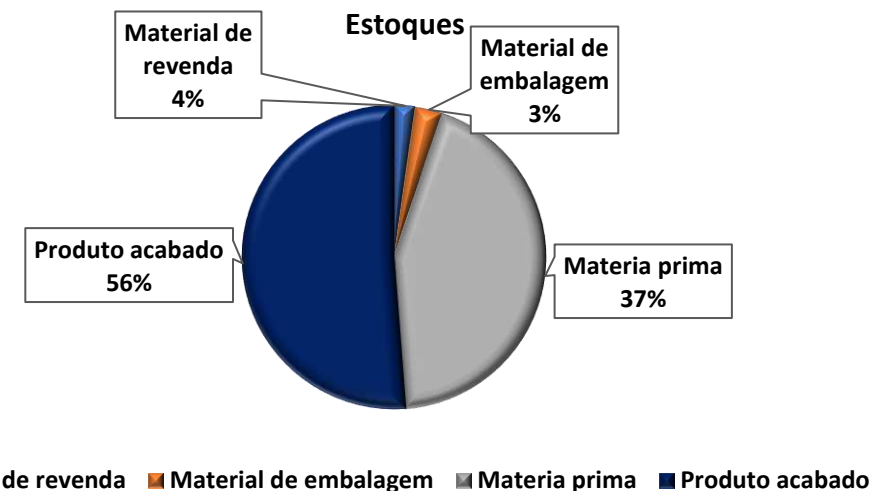
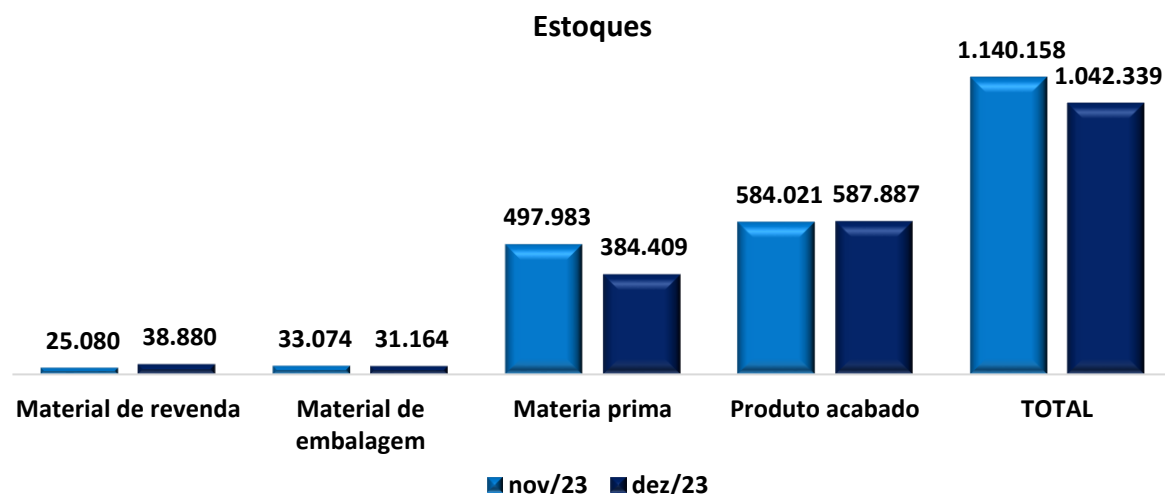
O **Ativo Circulante** da Perfilix sofreu redução em dezembro, quando comparado ao mês anterior, indicando que a empresa possui menos ativos disponíveis a curto prazo. Essa minoração é impulsionada principalmente pela queda de estoques e duplicatas a receber. O **Ativo Não Circulante registrou queda inferior a 1%**, devido ao reconhecimento da parcela mensal de depreciação.

□ **Disponível:** corresponde aos recursos disponíveis em favor da Recuperanda para cumprimento de suas obrigações, sendo que em dezembro de 2023 apresentou um aumento de 10%, principalmente pelas entradas no Banco Money Plus, como resultado dos recebimentos de clientes e desembolsos com obrigações trabalhistas e fiscais, fornecedores e despesas financeiras, por fim, foi possível verificar entradas e saídas de transferências entre contas da própria Recuperanda. Na rubrica “caixa”, foi identificada movimentações de entradas e saídas de mais de R\$ 900 mil, que se justifica através dos recebimentos de clientes e pagamentos de fornecedores, considerando que os valores desta rubrica se refere a moeda em espécie, a Recuperanda deverá esclarecer como gerencia este “caixa”.

□ **Realizável a curto prazo:** o subgrupo representa as contas de (duplicatas a receber, outros créditos, impostos a recuperar e adiantamentos), a seguir serão apresentadas as movimentações das contas mencionadas:

- ✓ **Duplicatas a Receber:** nota-se uma queda de 10% no período analisado. Essa redução indica que, os valores recebidos dos clientes foi maior do que o valor registrado referente vendas a prazo, em dezembro de 2023.
- ✓ **Impostos a Recuperar:** em dezembro de 2023, houve a redução de 7% em relação ao mês anterior, devido as baixas por compensações de créditos de PIS e COFINS mediante PERDCOMP, contribuindo para redução do grupo de contas de impostos a recuperar. No mais, foi observada a compensação do valor total de ICMS e IPI.
- ✓ **Adiantamentos a fornecedores:** o valor apresentado é composto da seguinte maneira: R\$ 401 mil de adiantamento à Sanifix (saldo que segue inerte desde janeiro/23) e R\$ 18 mil de adiantamentos a fornecedores, sendo que em dezembro/2023 houve registro de novos adiantamentos a fornecedores, superiores as baixas efetuadas no mês indicando um aumento de 4%.
- ✓ **Adiantamentos a colaboradores:** o saldo total corresponde aos valores referentes a empréstimos aos funcionários, em dezembro de 2023 a Recuperanda liquidou o valor total referente adiantamento de salários, encerrando o mês com o saldo de R\$ 279 reais em empréstimos a funcionários.

Cumpra esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição do saldo desse grupo de contas estava assim detalhada no período de novembro a dezembro de 2023.

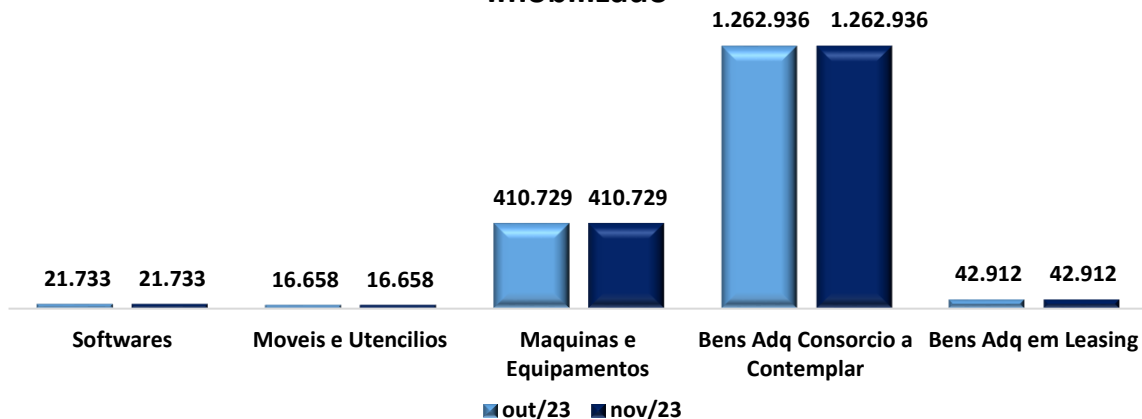


ESTOQUES	nov/23	dez/23
Material de revenda	25.080	38.880
Material de embalagem	33.074	31.164
Materia prima	497.983	384.409
Produto acabado	584.021	587.887
TOTAL	1.140.158	1.042.339

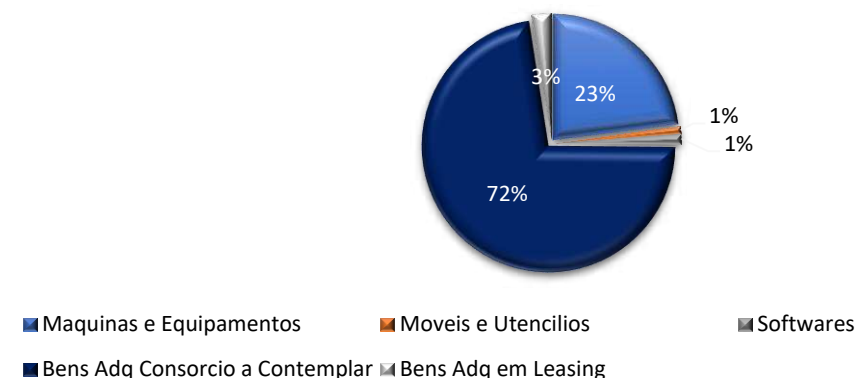
- ❑ Observa-se que o produto acabado é o que tem maior representatividade dentro do grupo de Estoques, com 56%.
- ❑ Nota-se que houve redução de 9% do valor total em estoque, o que indica que a reposição de estoque foi inferior ao volume de saídas.
- ❑ Pelo demonstrativo contábil, restou evidenciado que em dezembro de 2023 a Recuperanda registrou queda principalmente em matéria prima, encerrando o mês com pouco mais de R\$ 1 milhão em estoques.

Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no período de novembro a dezembro de 2023:

Imobilizado



Imobilizado (%)



IMOBILIZADO	nov/23	dez/23
Imobilizado	449.120	449.120
Maquinas e Equipamentos	410.729	410.729
Moveis e Utencilios	16.658	16.658
Softwares	21.733	21.733
(-) Depreciações	- 418.522	- 421.260
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	- 18.663	- 18.784
(-)Depr Acum Maq e Euiptos	- 385.097	- 387.621
(-)Depr Acum Moveis Utenc	- 14.762	- 14.855
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936	1.262.936
Maquinas e Equipamentos	1.262.936	1.262.936
Bens Adq em Leasing	42.912	42.912
Maquinas e Equipamentos	42.912	42.912
TOTAL	1.336.446	1.333.709

- ❑ Observa-se que no Ativo Permanente, os Bens adquiridos por consórcio a contemplar são os que possuem maior participação, representando 72% do total, seguido por máquinas e equipamentos que representaram 23% do imobilizado.
- ❑ Em dezembro de 2023, nota-se o reconhecimento da parcela mensal de depreciação minorando o saldo total de imobilizado em menos de 1% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – Passivo

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano depois do encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de novembro a dezembro de 2023:

Balancete			VARIAÇÃO (A.H)		A.V
	nov/23	dez/23	%	R\$	%
PASSIVO					
Passivo circulante	- 22.097.353	- 21.717.320	-2%	380.033	337%
Fornecedores	- 2.414.662	- 2.052.490	-15%	362.171	32%
Instituições financeiras em RJ	- 5.339.376	- 5.339.376	0%	-	83%
Fornecedores RJ	- 2.788.970	- 2.788.970	0%	-	43%
Impostos a recolher	- 7.939.688	- 7.933.645	0%	6.043	123%
Parcelamentos	- 1.372.116	- 1.369.760	0%	2.356	21%
Obrigações sociais	- 1.765.929	- 1.816.100	3%	- 50.171	28%
Provisão	- 448.404	- 388.771	-13%	59.633	6%
Adiantamento de clientes	- 28.208	- 28.208	0%	-	0%
Passivo não circulante	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	18%
Conta corrente sócios	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	18%
Patrimônio líquido	15.564.087	16.451.359	6%	887.272	-255%
Capital Social	- 80.000	- 80.000	0%	-	1%
Lucros/prejuízos acumulados	15.644.087	16.531.359	6%	887.272	-256%
TOTAL DO PASSIVO	- 7.716.926	- 6.449.621	-16%	1.267.305	100%

O Patrimônio Líquido demonstrou alteração em relação ao mês anterior, entretanto não foi possível verificar o motivo, uma vez que o subgrupo demonstrou divergência de saldo com o mês anterior. É importante notar que o Patrimônio Líquido é negativo, tendo em vista os prejuízos acumulados.

- Fornecedores:** constatou-se uma redução de 15% no mês de dezembro de 2023, o que indica que o valor pago aos fornecedores superou os valores de aquisição em produtos durante o período.
- Impostos a recolher:** em dezembro de 2023, o subgrupo apresentou redução inferior a 1% em relação ao mês anterior, ocorreram baixas por compensações e pagamentos de R\$ 396 mil, sendo superiores aos novos reconhecimentos, de maneira que o principal motivo da redução do subgrupo, foram os impostos de ICMS a recolher.
- Obrigações trabalhistas e sociais:** apresentou majoração de 3%. Em resumo, foram constatadas apropriações de R\$ 236 mil e baixas de R\$ 186 mil, indicando que a Recuperanda arcou de forma parcial com pagamento das obrigações trabalhistas e encargos sociais do período, que embora houve registro de pagamento no mês de dezembro/2023 deixou pendente o saldo de pró-labore a pagar, e dos encargos sociais dos quais apresentam saldos exorbitantes.
- Parcelamentos:** no mês analisado, houve o pagamento de pouco mais de R\$ 2 mil, a título de parcelamento de INSS, minorando o saldo em menos de 1%.
- Provisão:** correspondem ao reconhecimento das obrigações com férias, 13º salários e seus encargos, dos quais terão vencimentos ao final do exercício, ou no exercício subsequente, no mês em análise apresentou redução de 13% devido aos reconhecimentos de férias, serem inferiores as baixas em 13º e seus encargos devido ao pagamento do 13º no mês de dezembro de 2023.

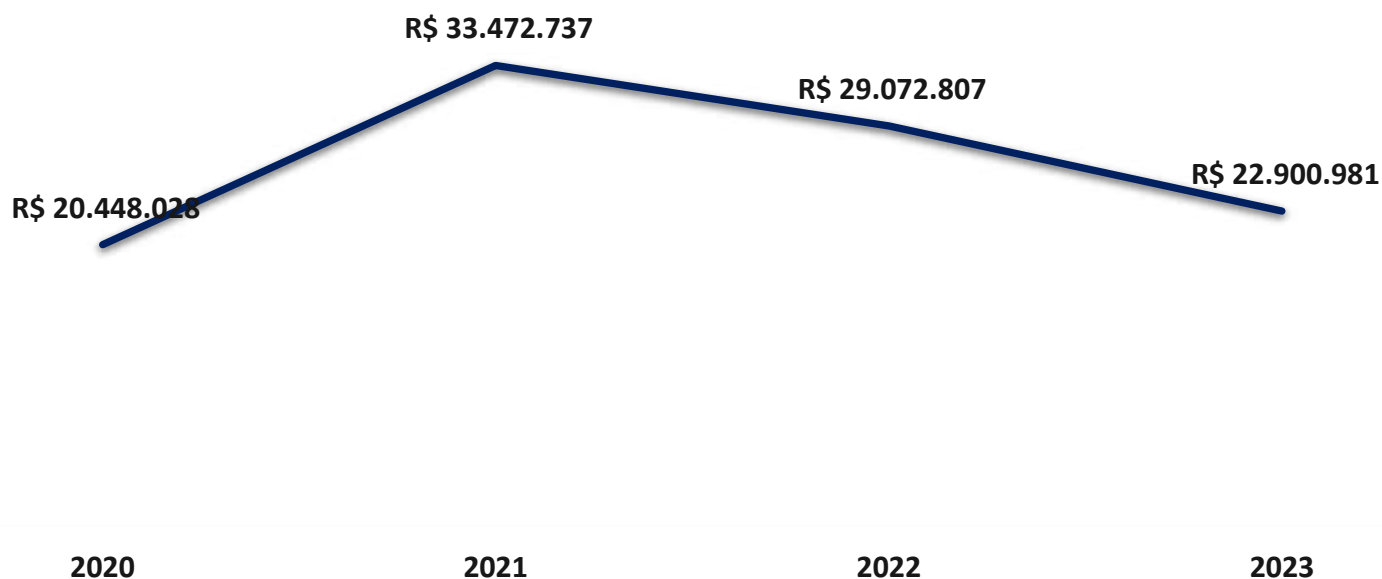
Desde o pedido de Recuperação judicial até dezembro de 2023, o passivo aumentou em 12%. A maior parte do passivo está concentrada no circulante, ou seja, obrigações exigíveis em um período de até um ano (curto prazo), ainda no mês de dezembro de 2023, houve diversos reconhecimentos de obrigações com fornecedores, obrigações sociais e provisões entretanto devido as baixas com fornecedores resultou na redução do passivo em 16% em dezembro.

A oscilação no passivo da Perfilix ao longo desses anos mostra uma trajetória interessante:

- Um aumento significativo em 2021, possivelmente devido a necessidades de financiamento para expandir as operações ou cumprir obrigações financeiras.
- Uma redução em 2022, indicando uma possível reestruturação ou pagamento de dívidas.
- Uma redução adicional em 2023, sugerindo uma tendência contínua de redução do endividamento ou melhoria na eficiência financeira.

É importante observar que a redução do passivo pode ser um sinal positivo, desde que não afete negativamente a capacidade da empresa de financiar suas operações e investimentos futuros. Essa análise deve ser considerada junto com outros indicadores financeiros e informações contextuais para uma avaliação completa da saúde financeira da empresa.

Evolução do Passivo

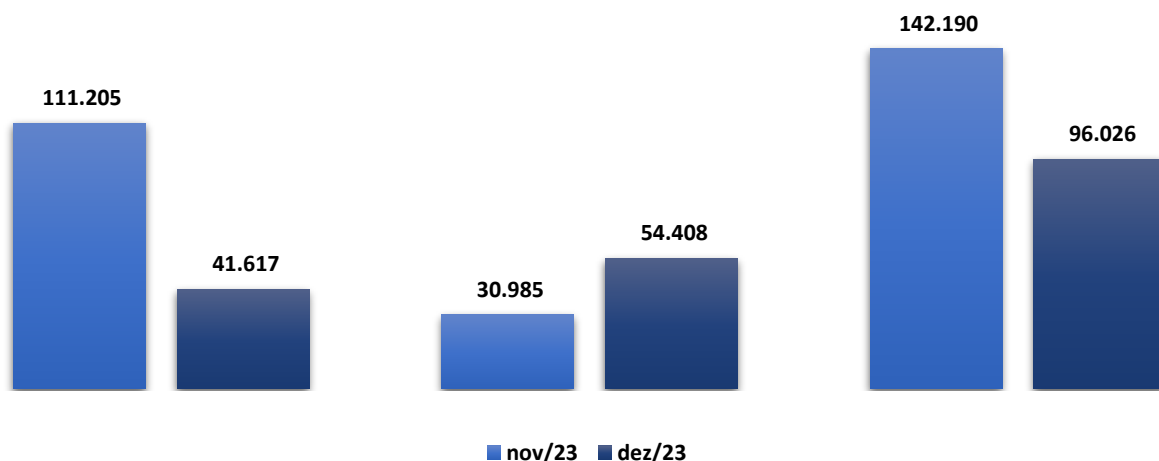


FOLHA DE PAGAMENTO

Quadro de colaboradores

Em dezembro de 2023, a Recuperanda operou com 20 colaboradores em regime CLT. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 96 mil, com redução de 32% em relação ao período anterior. Importante destacar que os encargos com INSS, são descontados dos colaboradores, sendo a Recuperanda responsável por repassar estes valores ao órgão competente.

FOLHA DE PAGAMENTO



Detalhamento das despesas com colaboradores no período de novembro a dezembro de 2023:

FOLHA DE PAGAMENTO	nov/23	dez/23	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	61.715	38.889	- 22.826	-37%
13º SALÁRIO	35.204	- 37.229	- 72.433	-206%
FÉRIAS	5.885	34.261	28.376	482%
HORAS EXTRAS	3.277	2.140	- 1.138	-35%
ADICIONAL NOTURNO	3.200	2.338	- 862	-27%
INSALUBRIDADE/PERICULOSIDADE	1.924	1.219	- 705	-37%
PROVENTOS	111.205	41.617	- 69.588	-63%
INSS	22.166	45.271	23.105	104%
FGTS	8.819	9.137	318	4%
ENCARGOS	30.985	54.408	23.423	76%
TOTAL	142.190	96.026	- 46.164	-32%

Por fim, destaca-se que em novembro de 2023, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 164 mil a título de salários, férias, Pró-labore, adiantamentos salariais e 13º salário, sendo comprovado por meio dos demonstrativos contábeis e comprovantes bancários enviados pela Recuperanda.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



O EBITDA é uma métrica financeira importante que fornece uma visão do desempenho operacional da empresa, excluindo efeitos não operacionais. A análise das variações percentuais e em reais ajuda a identificar tendências nos diferentes componentes do EBITDA e auxilia na avaliação da eficiência operacional da empresa. No entanto, vale ressaltar que o EBITDA, embora seja uma métrica útil para avaliar o desempenho operacional, não considera todos os aspectos financeiros e não substitui uma análise completa das demonstrações financeiras.

EBITDA	nov/23	dez/23	Acum/23	VARIÇÃO (A.H)	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.759.563	1.233.653	19.594.585	-30%	- 525.910
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 556.091	- 386.872	- 6.170.083	-30%	169.218
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.203.472	846.780	13.424.501	-30%	- 356.692
(-) CUSTOS	- 309.612	- 665.483	- 12.214.335	115%	- 355.871
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	893.859	181.297	1.210.167	-80%	- 712.563
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 149.262	- 104.603	- 1.307.146	-30%	44.658
(-) DESPESAS COM PROVISÕES	- 25.392	- 18.477	- 198.813	-27%	6.915
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 74.047	- 83.094	- 1.360.320	12%	- 9.046
(=) EBITDA	645.159	- 24.877	- 1.656.569	-104%	- 670.036
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	54%	-3%	-8%	-105%	- 1

Em dezembro de 2023, houve uma reversão do lucro apresentado em novembro de 2023, com o EBITDA atingindo -R\$ 24 mil negativo, representando uma piora na rentabilidade operacional, tendo em vista o aumento nos custos e despesas administrativas.

No acumulado de 2023, o EBITDA permanece negativo, em pouco mais de -R\$ 1,6 milhões, demonstrando uma oscilação no ano atual.

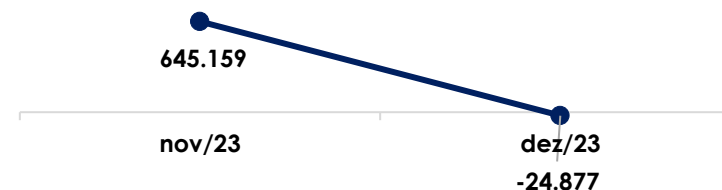
Em dezembro, a margem EBITDA atingiu -3% negativo, o que é um sinal de piora, indicando que a empresa não conseguiu gerar um lucro operacional saudável em relação à sua receita bruta.

No acumulado de 2023, a margem EBITDA é negativa em -8%, o que sugere que a empresa está enfrentando desafios desde o início do ano.

A análise do EBITDA e de sua margem, revela que a Recuperanda enfrentou dificuldades em 2023, com margens negativas. No mês de dezembro de 2023, houve uma piora quando comparado a novembro, com a margem EBITDA atingindo -3% e um EBITDA negativo em R\$ 24 mil.

A porcentagem do EBITDA em relação à receita operacional bruta é calculada para avaliar a margem de lucro antes das despesas financeiras e impostos. No caso apresentado, essa porcentagem foi negativa, o que indica que a empresa operou no mês de dezembro com prejuízo operacional nessa medida.

EBITDA



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

DRE – Demonstração do resultado do exercício

A DRE é um demonstrativo contábil financeiro essencial, que atende aos requisitos legais, e tem como objetivo central apurar o resultado, seja ele um lucro ou um prejuízo, obtido pela empresa ao longo de um período determinado. Para isso, ela utiliza o princípio do regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas incorridos durante esse período. A principal finalidade da DRE é apresentar de forma clara e transparente os resultados financeiros da empresa, permitindo uma análise detalhada do desempenho ao longo do tempo. Ela é uma ferramenta crucial para a tomada de decisões estratégicas, pois fornece insights sobre a rentabilidade, eficiência operacional e capacidade da empresa de gerar lucros.

DRE	nov/23	dez/23	Acum/23	VARIÇÃO	
Receitas	1.759.563	1.233.653	19.594.585	-30%	- 525.910
(-) Devoluções	-	-	19.177	#DIV/0!	-
(-) Impostos	- 556.091	- 386.872	- 6.150.906	-30%	169.218
Receita líquida operacional	1.203.472	846.780	13.424.501	-30%	- 356.692
(-) Custos	- 309.612	- 665.483	- 12.214.335	115%	- 355.871
(-) Materia prima	- 309.612	- 665.483	- 12.214.335	115%	- 355.871
Resultado bruto operacional	893.859	181.297	1.210.167	-80%	- 712.563
Margem bruta (%)	74%	21%	105%	-71%	-
(-) Despesas	- 248.701	- 206.173	- 2.866.279	-17%	42.527
(-) Pessoal	- 149.262	- 104.603	- 1.307.146	-30%	44.658
(-) Gerais administração	- 74.047	- 83.094	- 1.360.320	12%	- 9.046
(-) Despesas c/ provisões	- 25.392	- 18.477	- 198.813	-27%	6.915
EBITDA	645.159	- 24.877	- 1.656.112	-104%	- 670.036
Resultado financeiro	- 9.240	- 5.193	- 53.966	-44%	4.047
(-) Despesas depreciação	- 2.738	- 2.738	- 34.774	0%	-
(-) Despesas tributárias	- 1.390	- 1.129	- 20.001	-19%	261
(-) Despesas Financeiras	- 4.910	- 2.179	- 24.781	-56%	2.731
Outras Receitas Operacionais	- 1.510	-	- 4.568	-100%	1.510
(+) Receitas Financeiras	1.307	852	31.125	-35%	- 455
Resultado antes do IRPJ/CSLL	635.919	- 30.069	- 1.710.078	-105%	- 665.988
Resultado líquido do exercício	635.919	- 30.069	- 1.710.078	-105%	- 665.988

A análise da DRE indica uma piora nas operações e na rentabilidade da Recuperanda em dezembro de 2023. A margem bruta, o EBITDA e o resultado líquido pioraram substancialmente. É importante observar que o acumulado em 2023 mostra um resultado líquido negativo de -R\$ 1,7 milhões, indicando desafios nos meses de 2023. A empresa deve monitorar e buscar melhorar sua rentabilidade e eficiência operacional para reverter esse desempenho negativo.

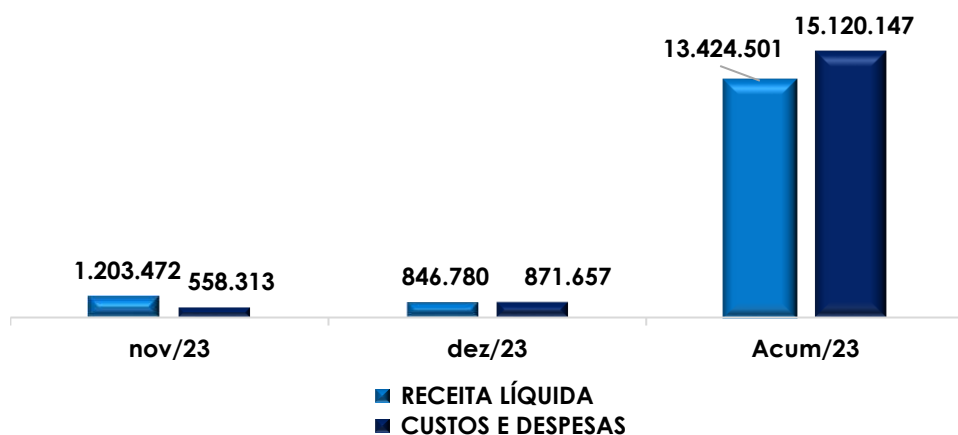
- ❑ **Receitas:** em dezembro de 2023, houve uma redução de 30% das receitas, devido à queda nas vendas de mercadorias do mercado interno e vendas de produtos, no mês analisado, indicando uma queda nas operações da empresa. O acumulado em 2023 atingiu R\$ 19,5 milhões, demonstrando uma base sólida de receitas.
- ❑ **Custos:** na contramão das receitas, os custos totais sofreram um aumento significativo de 80% em dezembro, alcançando 665 mil, devido a compra de matéria prima. Isso indica que a empresa não conseguiu controlar os custos operacionais, indicando uma piora na gestão dos insumos.
- ❑ **Despesas:** no mês de dezembro de 2023, nota-se uma queda de 17% em relação ao mês imediatamente anterior, sendo possível notar a majoração na subconta de despesas gerais administração, em contrapartida houve redução na conta de despesas c/provisões e despesas com pessoal:
 - ✓ **Pessoal:** no mês em análise houve redução de 30% em relação ao mês anterior devido principalmente a conta de salários, de modo que será a Recuperanda será questionada sobre a brusca redução em salários.
 - ✓ **Gerais administração:** em dezembro de 2023 as despesas com administração sofreram aumento em 12% em relação ao mês anterior, principalmente pela majoração de energia elétrica.
- ❑ **Resultado financeiro:**
 - ✓ **Despesas tributárias:** no mês de dezembro/2023, houve o reconhecimento de pouco mais de R\$ 1,2 mil reais a título de IPTU e impostos/taxas e contribuições.
 - ✓ **Despesas financeiras:** no mês em análise houve o reconhecimento de R\$ 2,1 mil, resultado do reconhecimento em juros s/desconto de títulos.
 - ✓ **Receitas financeiras:** em dezembro/2023, houve redução das receitas financeiras quando comparadas ao mês anterior, como resultado de descontos financeiros obtidos no mês.

O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- No mês de dezembro de 2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 846 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 876 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de -R\$ 30 mil e margem líquida negativa de -4%.
- Dessa forma, devido ao aumento dos custos e despesas, ocorreu uma piora no resultado contábil apresentado em dezembro de 2023 da Recuperanda, apurando uma redução substancial no mês em análise e sendo insuficiente para operar o mês, com lucro contábil.
- A seguir a demonstração do detalhamento das despesas operacionais (desconsiderando os custos) no mês de novembro e dezembro, sendo que em dezembro as despesas representaram 79% das receitas líquidas.

GRÁFICO COMPARATIVO

RECEITAS LÍQUIDAS x CUSTOS E DESPESAS



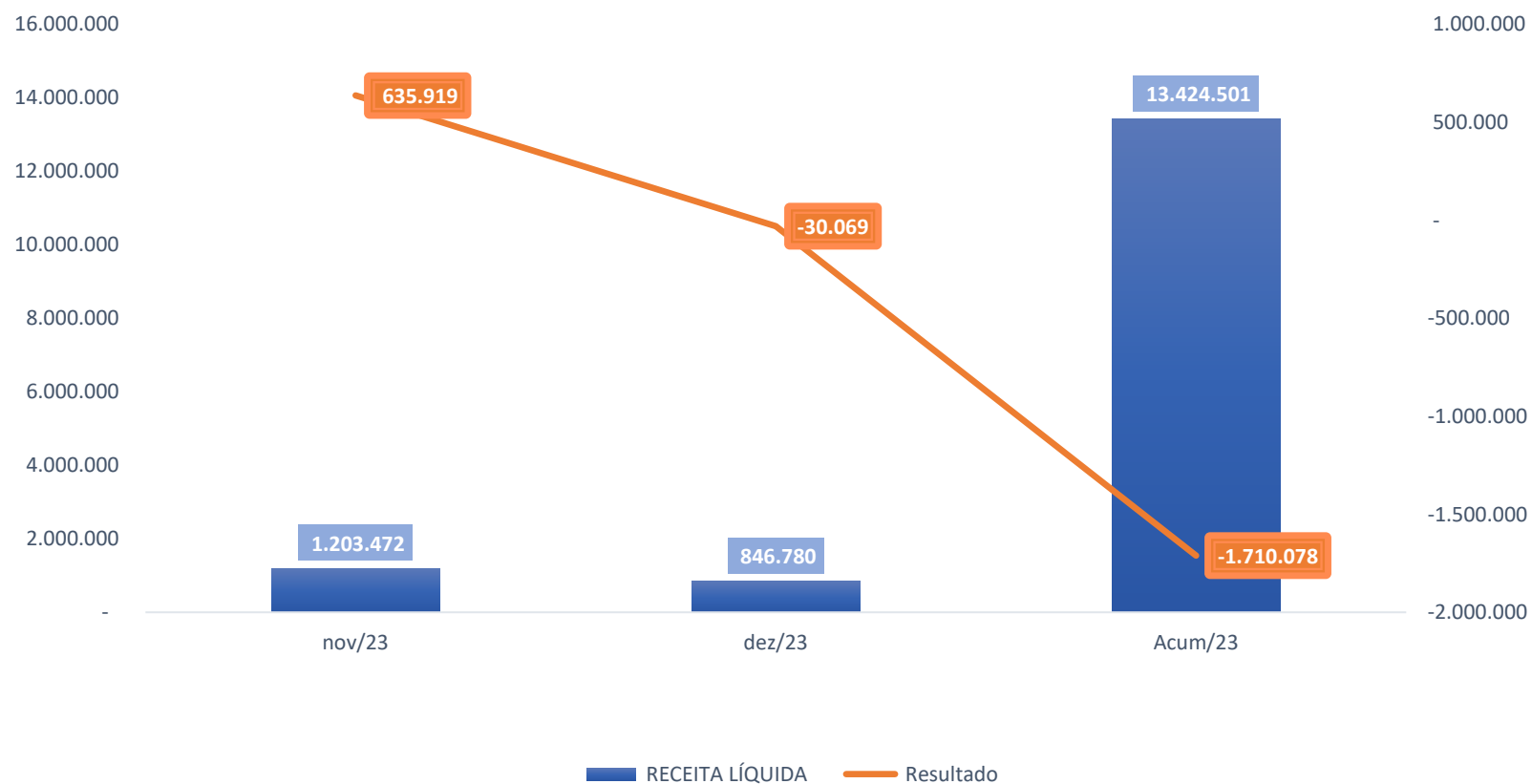
DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS

(-) DESPESAS OPERACIONAIS	nov/23	dez/23
(-) Pessoal	-149.262	-104.603
(-) Despesas c/ provisões	- 25.392	- 18.477
TOTAL	-248.701	-206.173

O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

No mês de dezembro de 2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 30 mil e receita líquida de R\$ 846 mil, apurando uma margem líquida negativa de -3%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas. Observou-se que a empresa enfrentou desafios financeiros em dezembro, demonstrando um aumento nos custos e despesas, com queda na receita bruta. A administração deve investigar as razões por trás dessas variações e tomar medidas apropriadas para melhorar o desempenho financeiro no futuro. Ao considerar os valores acumulados do período de 2023, constata-se receitas líquidas de R\$ 13,4 milhões e um prejuízo de pouco mais de R\$ 1,7 milhões.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO





EXCELIA

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



A Demonstração dos Fluxos de Caixa proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio. Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento.

DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	nov/23	dez/23
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	635.919 -	30.069
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	2.738	2.738
DECRÉSCIMOS/ACRÉSCIMO NOS ATIVOS E PASSIVA OPERACIONAIS	638.657 -	27.332
CONTAS A RECEBER	- 76.206	279.527
IMPOSTOS A RECUPERAR	46.175	45.216
ESTOQUES	- 839.122	97.819
OUTROS CRÉDITOS	12.309 -	17.102
FORNECEDORES	169.733 -	362.171
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	26.472 -	1.765.929
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 46.966 -	7.939.688
DEMAIS CONTAS A PAGAR	24.478 -	1.820.520
CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES	- 44.470 -	-11.510.181
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 44.470 -	-11.510.181
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	180.215	136.081
NO FINAL DO EXERCÍCIO	136.081	149.397
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 44.134	13.316

- Com base na análise da DFC de dezembro, a empresa teve um mês de queda, registrando um prejuízo líquido, apresentando reversão do cenário positivo do mês anterior. Embora tenha havido um aumento nos impostos a recuperar, o que indica um aumento nas vendas a crédito e nas perspectivas de recuperação de impostos.
- Além disso, a empresa viu uma redução nas obrigações com fornecedores e outros créditos.
- Em resumo, o aumento líquido de R\$ 13 mil no caixa é uma boa notícia, indicando que a empresa conseguiu gerar mais caixa do que gastou no mês, apesar do prejuízo. A empresa deve continuar monitorando de perto suas operações e despesas para manter essa tendência positiva e melhorar seu desempenho financeiro.



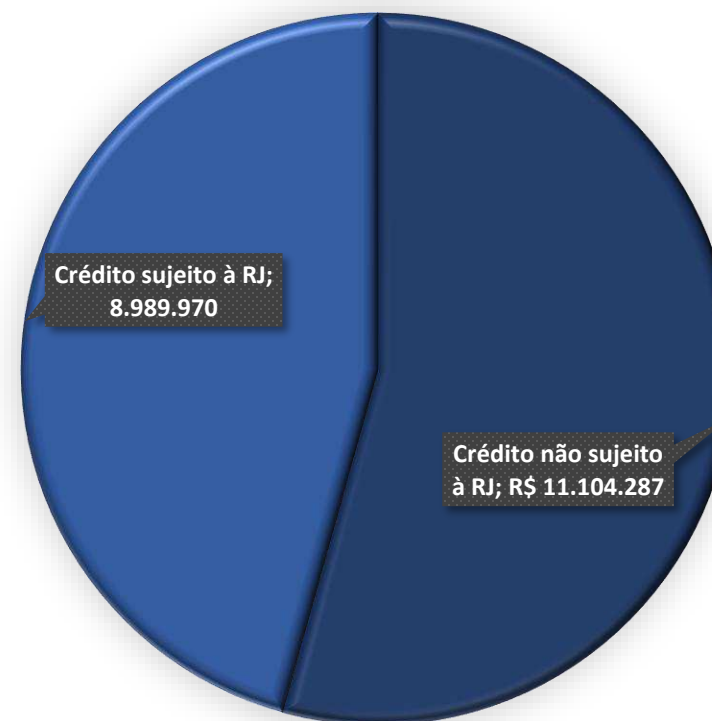
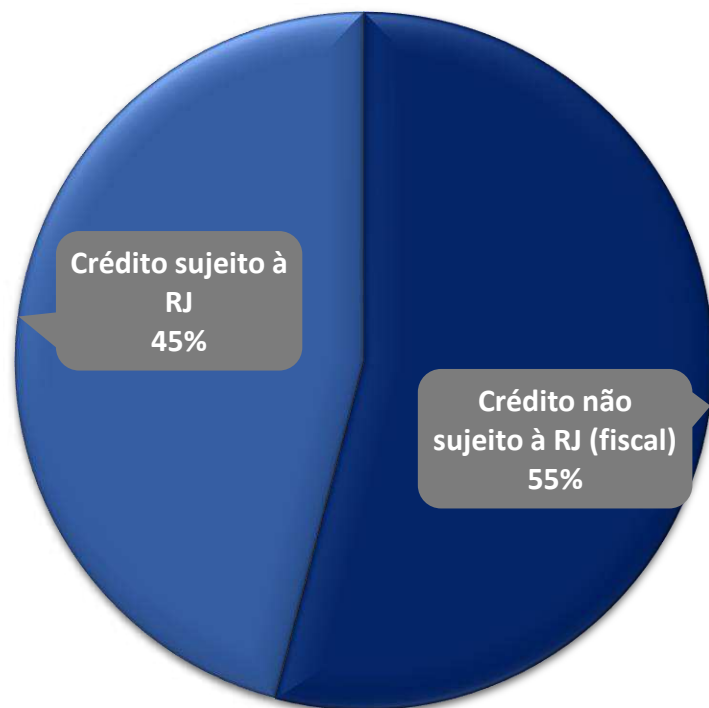
EXCELIA

ENDIVIDAMENTO



Créditos sujeitos e não sujeitos à recuperação judicial

Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de mais de R\$ 20 milhões de Endividamento, isto é, entre créditos sujeitos e não sujeitos (fiscal) à Recuperação Judicial, conforme gráficos abaixo.



A Recuperanda apresenta um montante de R\$ 8,9 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial. Os créditos sujeitos à recuperação judicial são 100% representados pela Classe III, com o total de 39 credores, no montante de, aproximadamente, R\$ 8,9 milhões. Do valor total da classe III, destacam-se os seguintes credores: CCP Indústria e Comércio de Composto de PVC Ltda. e Dacarto Indústria e Comércio de Plástico Ltda., nos valores de R\$ 1,7 milhão e R\$ 1,1 milhões, respectivamente, por fim o único crédito trabalhista da Perfilix foi quitado pelo avalista (Júlio), conforme comprovante de pagamento enviado a esta auxiliar do juiz. Considerando a quitação do credor trabalhista Baracat Sociedade Individual de Advocacia pelo Sr. Júlio, na qualidade de coobrigado, no bojo da Execução de Título Extrajudicial n.º 1000206-93.2020.8.26.0681, seu crédito foi excluído do QGC da Recuperanda.

Créditos

R\$ 8.989.970



Classe III

Créditos R\$



Classe III;
8.989.970

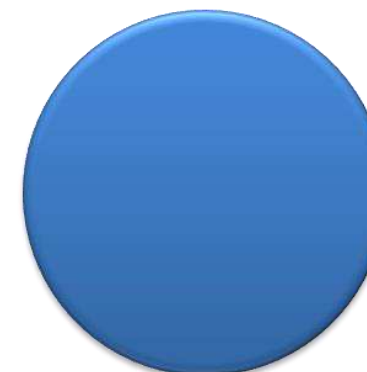
Credores

39



Classe III

Credores%

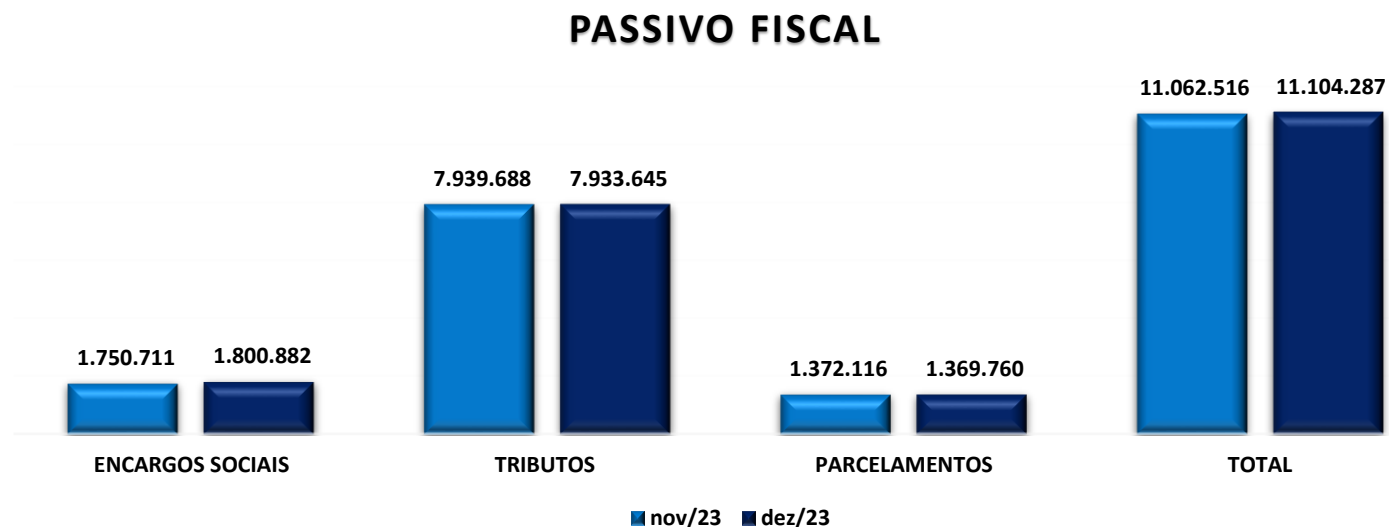


Classe III;
100,00%

Créditos não sujeitos à recuperação judicial (Passivo Fiscal)

Em dezembro de 2023 a Recuperanda apresentou em seu demonstrativo contábil o passivo de R\$ 11 milhões em créditos fiscais, classificados da seguinte forma:

PASSIVO FISCAL	nov/23	dez/23
INSS A RECOLHER	- 1.628.684	- 1.677.341
FGTS A RECOLHER	- 8.804	- 9.137
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR	- 334	- 334
IRRF SOBRE SALARIO CÓD 0561	- 46.134	- 47.314
CONTRIB.PREVIDENCIARIA S/REC.BRUTA	- 66.755	- 66.755
ENCARGOS SOCIAIS	- 1.750.711	- 1.800.882
IPI A RECOLHER	- 486.284	- 491.166
ICMS A RECOLHER	- 2.096.461	- 2.110.899
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	- 826.814	- 826.805
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 501.280	- 501.280
IRRF SERVIÇOS PRESTADOS CÓD 1708	- 329	- 329
IRRF ALUGUEL CÓD 3208	- 103.253	- 103.253
PIS A RECOLHER	- 255.789	- 255.789
COFINS A RECOLHER	- 1.166.241	- 1.166.241
CONTRIBUIÇÕES (PIS/CIFINS/CSLL) CÓD 5952	- 526	- 504
ICMS A RECOLHER C/SUBST.TRIBUTARIA	- 2.502.711	- 2.477.380
TRIBUTOS	- 7.939.688	- 7.933.645
IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURIDICA	- 23.111	- 23.111
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQUIDO	- 8.612	- 8.612
PARCELAMENTO INSS	- 429.515	- 427.159
PIS PARCELAMENTO	- 2.198	- 2.198
COFINS PARCELAMENTO	- 14.411	- 14.411
PARCELAMENTO DIVIDA ATIVA	- 457.902	- 457.902
ICMS PARCELAMENTO Nº 20311516-1	- 190.175	- 190.175
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013577-9	- 71.097	- 71.097
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013573-5	- 175.096	- 175.096
PARCELAMENTOS	- 1.372.116	- 1.369.760
TOTAL	- 11.062.516	- 11.104.287



- ☐ **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 71% da dívida fiscal é composta por tributos correntes, 12% são parcelamentos e 16% são encargos sociais.**
- ☐ **Encargos sociais:** em dezembro de 2023, os encargos sofreram aumento em 3%, resultados dos pagamentos no montante de R\$ 8,8 mil na rubrica de FGTS a recolher, R\$ 8 mil em INSS a recolher e R\$ 5 mil em IRRF sobre salário, serem inferiores aos novos reconhecimentos.
- ☐ **Tributos:** no mês em análise além das compensações em IPI a recolher, ICMS, IRRF, COFINS e PIS no montante total de R\$ 183 mil, houve o pagamento no montante de R\$ 212 mil, a título de ICMS e IRRF e contribuições (PIS/COFINS/CSLL) os pagamentos foram superiores as apropriações reconhecidas no mês, reduzindo o subgrupo em menos de 1% quando comparado ao mês anterior.
- ☐ **Parcelamentos:** nota-se que no mês de dezembro de 2023, no subgrupo de parcelamentos houve apenas o pagamento do parcelamento de INSS no valor de R\$ 2,3 mil, sendo que os demais parcelamentos se mantiveram inertes.

Relatório de processos fiscais Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli

Competência Estadual

Conforme listagem detalhada dos débitos tributários apresentada pela Recuperanda com data de atualização de 11/12/2023, observa-se o valor de pouco mais de R\$ 39 milhões de Endividamento estadual de ICMS, entretanto, apresenta 2 processos que foram extintos nos valores totais de R\$ 231 mil, além de 2 processos com status de suspenso no montante total de R\$ 160 mil.

COMPETÊNCIA	PROCESSO	AÇÃO	OBJETO	STATUS	VALOR DA CAUSA
Estadual	1502709-64.2019.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 346.921
Estadual	1500059-44.2019.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 151.210
Estadual	1500458-10.2018.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 57.916
Estadual	1500456-40.2018.8.26.0681	Execução	ICMS ST-declarado e não pago	Ativo	R\$ 48.523
Estadual	1500006-63.2019.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 300.619
Estadual	1500327-35.2018.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 545.772
Estadual	1500081-73.2017.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Extinto	R\$ 131.354
Estadual	1500051-38.2017.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Suspenso	R\$ 30.347
Estadual	1500445-40.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Ativo	R\$ 743.258
Estadual	1500024-89.2016.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Extinto	R\$ 99.980
Estadual	1500448-92.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Ativo	R\$ 264.117
Estadual	1500612-57.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Suspenso	R\$ 129.961
Estadual	1500277-67.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 710.607
Estadual	1500266-38.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 1.369.112
Estadual	1500411-94.2022.8.26.0681	Execução	ICMS - Autuação	Ativo	R\$ 635.669
Estadual	1501761-20.2022.8.26.0681	Execução	ICMS-ST	Ativo	R\$ 58.041
Estadual	1501773-34.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 193.099
Estadual	1500295-54.2023.8.26.0681	Execução	ICMS-Autuação	Ativo	R\$ 34.061.125
					R\$ 39.877.632

- ❑ Importante ressaltar que mensalmente há pagamentos e compensações dos tributos correntes de ICMS, PIS, COFINS, IPI e IRRF, conforme mencionado no tópico do endividamento na página 32.
- ❑ Por fim está ocorrendo mensalmente, o pagamento do parcelamento de INSS.

Conforme listagem detalhada dos débitos tributários apresentada pela Recuperanda, com data de atualização de 11/12/2023, observa-se o valor de pouco mais de R\$ 8,8 milhões de Endividamento federal de PIS, CSLL, COFINS e contribuições previdenciárias, entretanto apresenta 8 processos com status de suspenso no montante total de R\$ 5,5 milhões.

COMPETÊNCIA	PROCESSO	AÇÃO	OBJETO	STATUS	VALOR DA CAUSA
Federal	5002789-78.2018.4.03.6128	Execução Fiscal	PIS	Ativo	R\$ 573.111,93
Federal	0002566-84.2016.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuição Previdenciária	Suspenso	R\$ 127.702,61
Federal	0007059-07.2016.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições Previdenciária	Suspenso	R\$ 203.563,05
Federal	5002304-73.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	Contribuições Sistema S	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5002213-80.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	PIS	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5002995-87.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	PIS/COFINS	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5003211-48.2021.4.03.6128	Execução Fiscal	CSLL	Suspenso	R\$ 2.927.571,74
Federal	5005917-04.2021.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições Previdenciárias	Suspenso	R\$ 1.043.773,19
Federal	5001551-82.2022.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições para o "Sistema	Ativo	R\$ 577.108,75
Federal	5004588-20.2022.4.03.6128	Embargos à Execução	Execução Fiscal nº 5002789-	Ativo	R\$ 573.111,93
Federal	5000218-61.2023.4.03.6128	Execução Fiscal	PIS	Ativo	R\$ 1.661.779,77
Federal	5001904-88.2023.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições para o SEBRAE,	Suspenso	R\$ 448.277,06
					R\$ 8.886.000,03

- ❑ Importante ressaltar que mensalmente há pagamentos e compensações dos tributos correntes de ICMS, PIS, COFINS, IPI e IRRF, conforme mencionado no tópico do endividamento na página 32.
- ❑ Por fim há mensalmente o pagamento do parcelamento de INSS.

A Recuperanda informou os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 1,1 milhão.

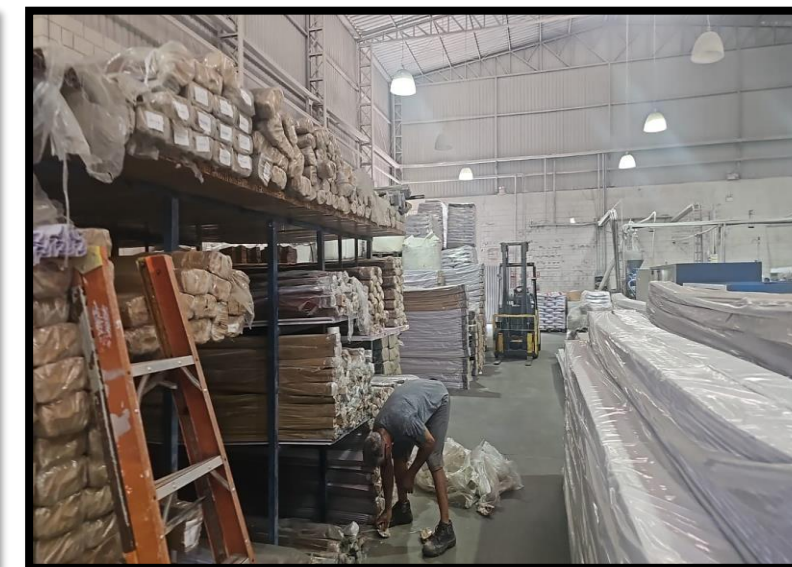
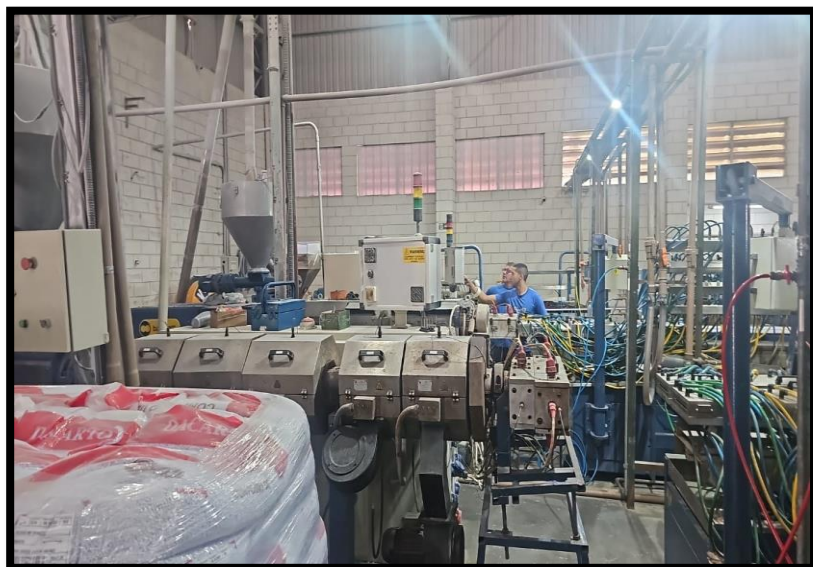
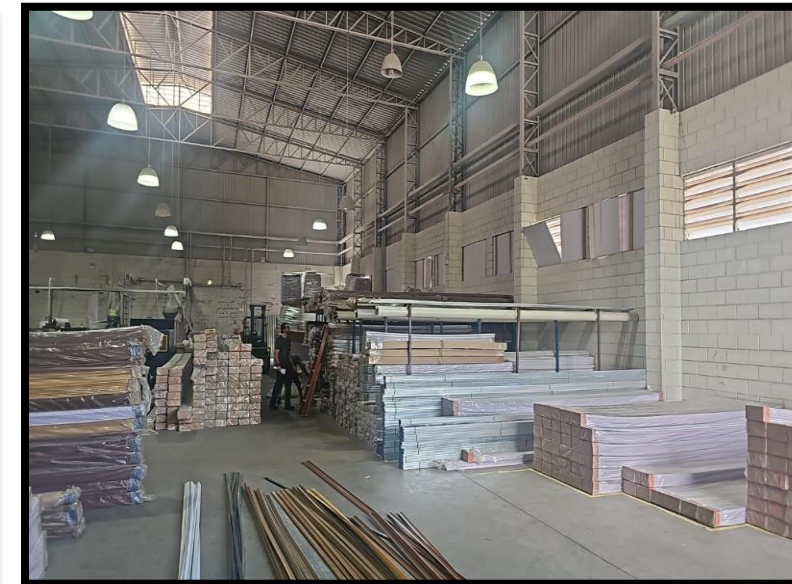
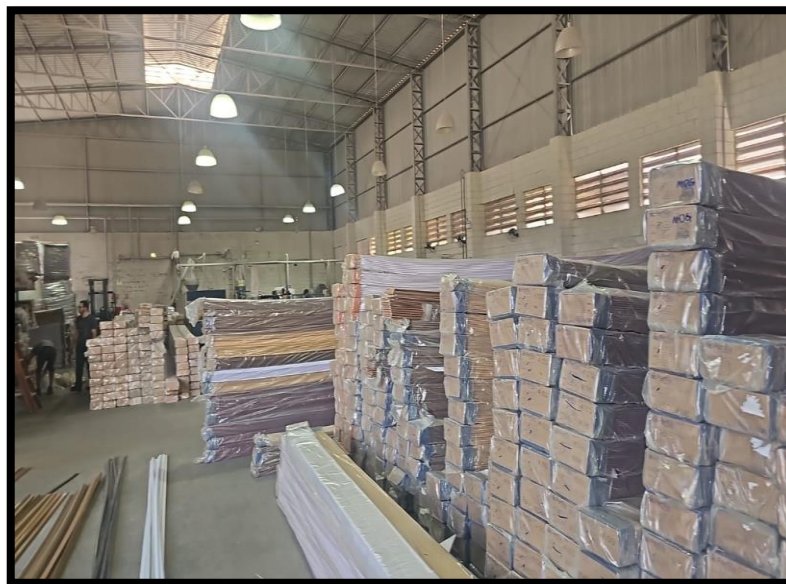
RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MOKA FIDC FUNDO DE INVESTIMENTO	Real	R\$ 47.673,88	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MONETAE SECURITIZADORA S.A	Real	R\$ 38.031,11	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	GALI SECURITIZADORA S. A	Real	R\$ 90.193,98	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	EAM FACTORING FOMENTO MERCANTIL EIRELI	Real	R\$ 306.969,68	Aval	Júlio Antonio Mota e Zuleide Gonçalves dos Santos
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MARE SECURITIZADORA S. A.	Real	R\$ 107.556,92	Aval	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	SP1 FOMENTO MERCANTIL LTDA	Real	R\$ 279.073,07	Aval	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	BANCO DO BRASIL S.A	Real	R\$ 238.075,98	Fiança	Júlio Antonio Mota e Zuleide Gonçalves dos Santos



EXCELIA

ANEXOS





Após análise de todos os dados disponibilizados à esta Administradora Judicial até o presente momento, as informações e providências relacionadas abaixo seguem pendentes de esclarecimentos pela Perfilix. Em sendo assim, esta Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados neste RMA, bem como apresente os documentos pendentes, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

Documentos/Questionamentos pendentes:

- Explicar o motivo da divergência de saldo da conta de lucros/prejuízos acumulados.
- foi identificadas movimentações de entradas e saídas de mais de R\$ 900 mil, que se justifica através dos recebimentos de clientes e pagamentos de fornecedores, considerando que os valores desta rubrica se refere a moeda em espécie, a Recuperanda deverá esclarecer como gerencia este “caixa”.
- Esclarecer o saldo inerte na conta de empréstimos a funcionários em R\$ 279 reais.
- Esclarecer a divergência entre a listagem de débitos tributários e o demonstrativo contábil.

Em decisão proferida em 10/02/2021 (fl.892), o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial no patamar de 4% do passivo concursal, a serem pagos em parcelas mensais e sucessivas (as seis primeiras parcelas no valor de R\$ 7.500,00 e as demais no valor de R\$ 10.500,00 até o limite de 4% do valor do passivo).

Não há parcelas em atraso.

Cronograma processual		
Processo nº 1000676-27.2020.8.26.0681		
Recuperanda: Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli		
Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de fls.499/513		
Data	Evento	Lei 11.101/05
08/06/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
06/11/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
16/11/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
12/11/2020	Assinatura do termo de compromisso	art. 33
30/11/2020	Apresentação do Relatório Inicial	
15/02/2021	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
02/03/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
16/02/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
29/07/2021	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 art. 55, § único
29/06/2021	Publicação do 2º edital (relação de credores pelo AJ)	art. 7º, §2º
12/07/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
11/11/2021	Fim do novo de prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (stay period), nos termos da decisão de fls.1709/1711.	art. 6º, §4º
12/12/2022	Publicação da decisão homologando o PRJ e concedendo a recuperação judicial à Perfilix.	art.58
02/01/2024	Prazo para juntada das certidões negativas de débitos tributários, ou positivas com efeitos de negativa (PRJ homologado sob condição resolutive para cumprimento desta determinação – decisão fls. 5352/5354). A Recuperanda pediu prorrogação do prazo por mais 180 dias, aguarda-se decisão sobre o tema.	art.57



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

contato@excelia.com.br

rj.perfilix@excelia.com.br



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