



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, 5 de abril 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
24	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
29	DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
31	ENDIVIDAMENTO
38	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: janeiro de 2024



São Paulo, 31 de março 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 **janeiro de 2024** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 12/03/2024.

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.



EVENTOS RELEVANTES



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- **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 quóruns 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 resolutiva, 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.
- **Em 01/03/2024**, a Recuperanda requer a substituição do credor EAM FACTORING FOMENTO MERCANTIL EIRELI para que passe a constar na lista de credores a cessionária do crédito POLYTECH PLÁSTICOS TÉCNICOS LTDA, pelo valor de R\$327.260,91, juntando o instrumento de cessão de crédito.
- **Em 02/04/2024**, a AJ junta o Relatório de Cumprimento do PRJ referente ao mês de fevereiro de 2024.



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros – janeiro de 2024

- ❑ **Colaboradores:** Em janeiro de 2024, a Recuperanda contava com um quadro de 22 colaboradores (sendo 21 em regime CLT e um sócio), dos quais estavam trabalhando normalmente. É importante destacar que todas as obrigações trabalhistas foram integralmente cumpridas, não havendo salários pendentes, com exceção do valor de pró-labore.
- ❑ **EBITDA:** Houve aumento de 86% nos custos e despesas, o EBITDA da empresa encerrou o mês de janeiro de 2024 com um prejuízo contábil de R\$ 279 mil. Esse resultado negativo deve-se ao fato de que os custos e despesas operacionais foram superiores ao faturamento bruto, resultando em uma margem EBITDA negativa de 21%. 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 aumento de 3%, totalizando R\$ 13,9 milhões no final de janeiro de 2024. 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, que conforme esclarecido em reunião periódica realizada no mês de março de 2024, a Recuperanda entende se tratar de cobranças ilegais, de modo que aguarda as discussões sobre os juros das dívidas federais, bem como a multa referente ao ICMS.**
- ❑ **Faturamento:** O faturamento bruto em janeiro de 2024 atingiu R\$ 1,9 milhões, representando um aumento de 59% em relação ao mês anterior. Ademais, ao comparar as receitas de janeiro de 2023 com o montante auferido no mesmo período de 2024, observamos uma melhora de 39% 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 janeiro de 2024, no valor de R\$ 263 mil. Isso evidencia que, neste mês, os custos e despesas foram superiores as receitas.
- ❑ **DFC:** Conforme o demonstrativo de janeiro de 2024, as três atividades resultaram em uma redução de caixa de R\$ 48 mil. Isso indica que as entradas de recursos, somadas ao aumento das obrigações a serem pagas no futuro, foram inferiores 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 janeiro de 2024, 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 Recuperada atuam nos segmentos de construção, distribuição, montagem de forros PVC, armazenagem de material de construção etc.

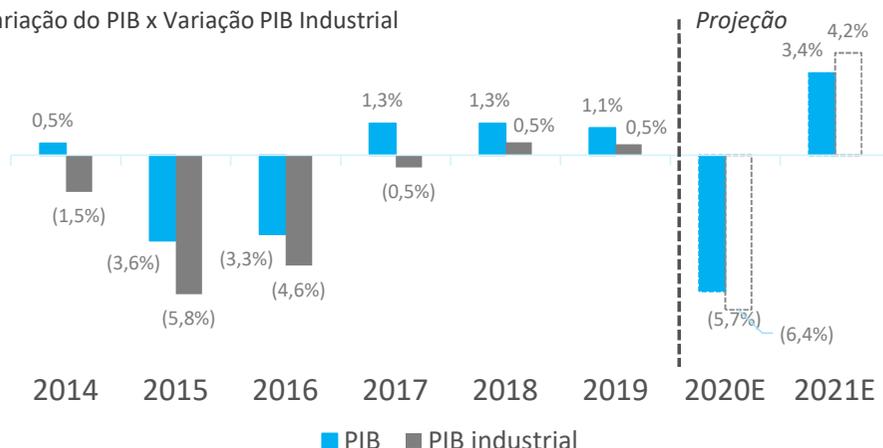


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

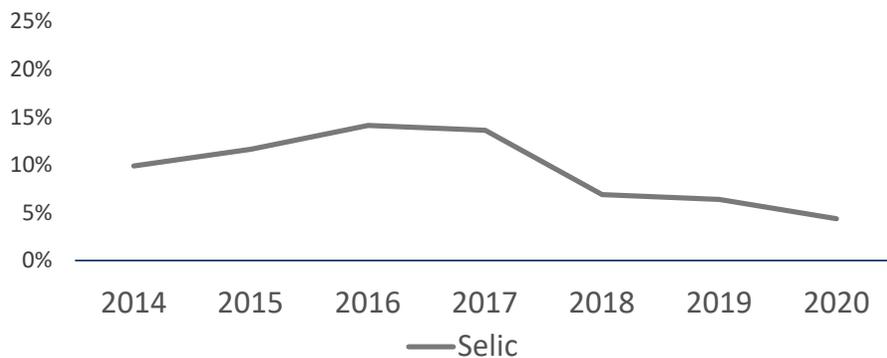
Cenário macro

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



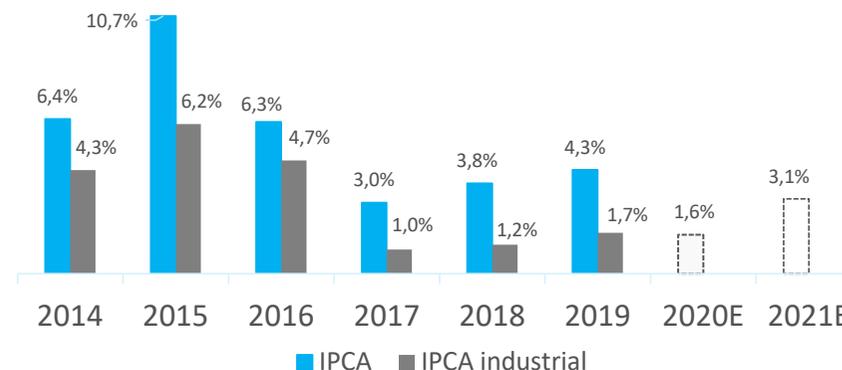
Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



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.

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Mercado de atuação



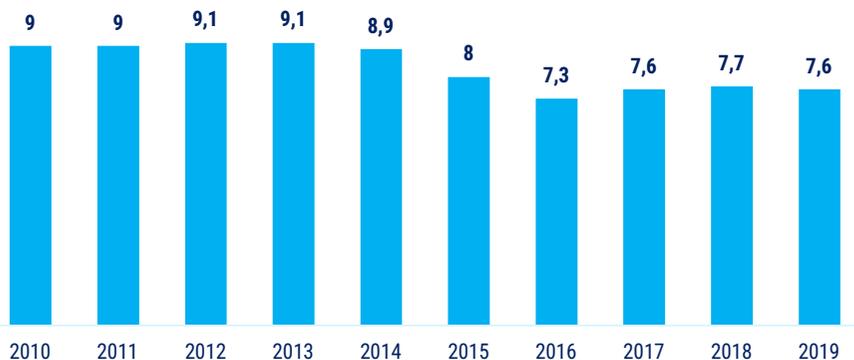
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



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

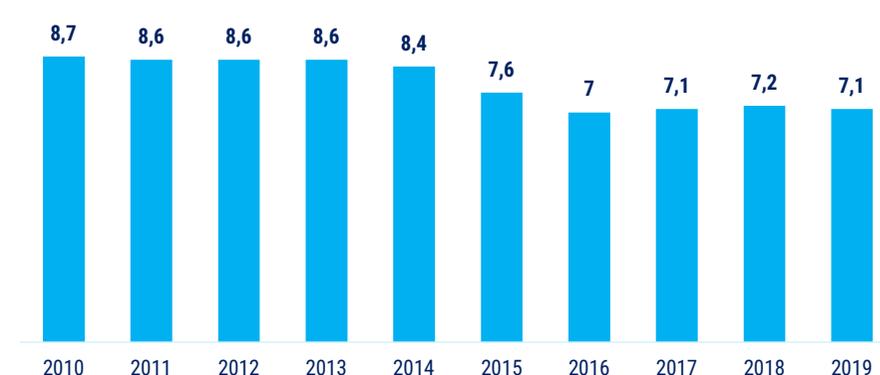
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Faturamento

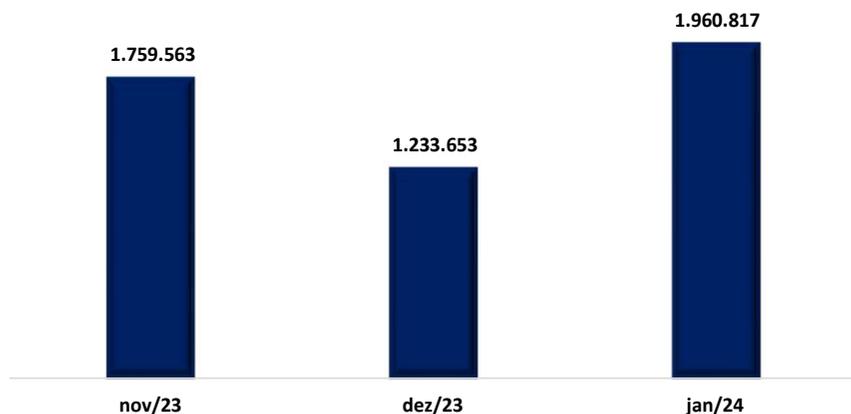


O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. 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.

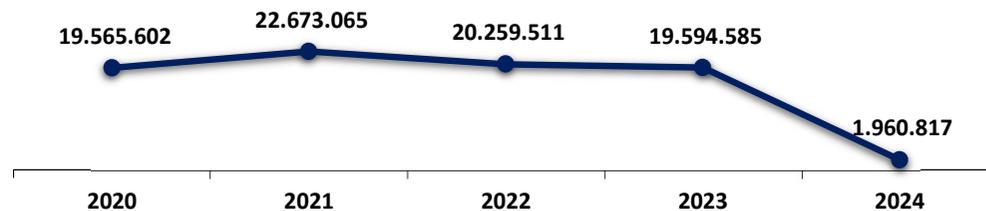
Para o mês de janeiro de 2024 o faturamento bruto auferido foi de R\$ 1,9 milhões, que em relação ao mês anterior sofreu aumento em 59%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com venda de mercadorias e produtos, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou concordância entre os valores registrados.

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 2024, o faturamento acumulado até o mês de janeiro apresentou o montante de R\$ 1,9 milhões. A seguir é possível visualizar a minoração do faturamento entre 2021 e 2023:

FATURAMENTO - TRIMESTRAL



FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior, qual seja janeiro de 2023, verifica-se que este foi inferior em 39%, isto quer dizer que em janeiro de 2023 o faturamento do mês foi de R\$ 1,4 milhões enquanto que em janeiro de 2024 foi de R\$ 1,9 milhões.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Contas a Receber – Principais Clientes



No mês de janeiro de 2024, a conta de clientes apresentou saldo final de R\$ 1,9 milhões a título de vendas, por sua vez a Recuperanda forneceu um relatório demonstrando o valor total de contas a receber de clientes pelo valor de R\$ 1,8 milhões, sendo que será solicitado esclarecimentos quanto a divergência entre os valores do demonstrativo contábil e o relatório fornecido. No mais, o gráfico abaixo demonstra os 10 principais clientes e seus respectivos valores em relação ao valor total de vendas a clientes.

A SEGUIR O GRÁFICO ABAIXO DEMONSTRA OS 10 PRINCIPAIS CLIENTES E SEUS RESPECTIVOS VALORES EM RELAÇÃO AO VALOR TOTAL DA VENDA A CLIENTES.

10 PRINCIPAIS CLIENTES



No período de janeiro de 2024, através do demonstrativo contábil a Recuperanda registrou a venda de produtos e serviços a seus clientes mais de R\$ 1,9 milhões ao passo que registrou baixas e recebimentos de pouco mais de 1,7 milhões. Ao final de janeiro de 2024 a Recuperanda registrou que há pendente de recebimento o total de R\$ 1,9 milhões.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Principais Fornecedores



Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Companhia, foi identificado que a Perfilix operou no período de janeiro de 2024 comprando matéria-prima de 37 fornecedores. Em valores, isto quer dizer que ela comprou mais de R\$ 1,7 milhões dos fornecedores, sendo que o principal foi o **ALLTAPE**, o qual demonstrou maior valor em compras para o período de 2024.

A SEGUIR ESTÁ DEMONSTRADO OS 10 PRINCIPAIS FORNECEDORES, BEM COMO OS MONTANTES PAGOS PARA CADA UM DELES

10 PRINCIPAIS FORNECEDORES



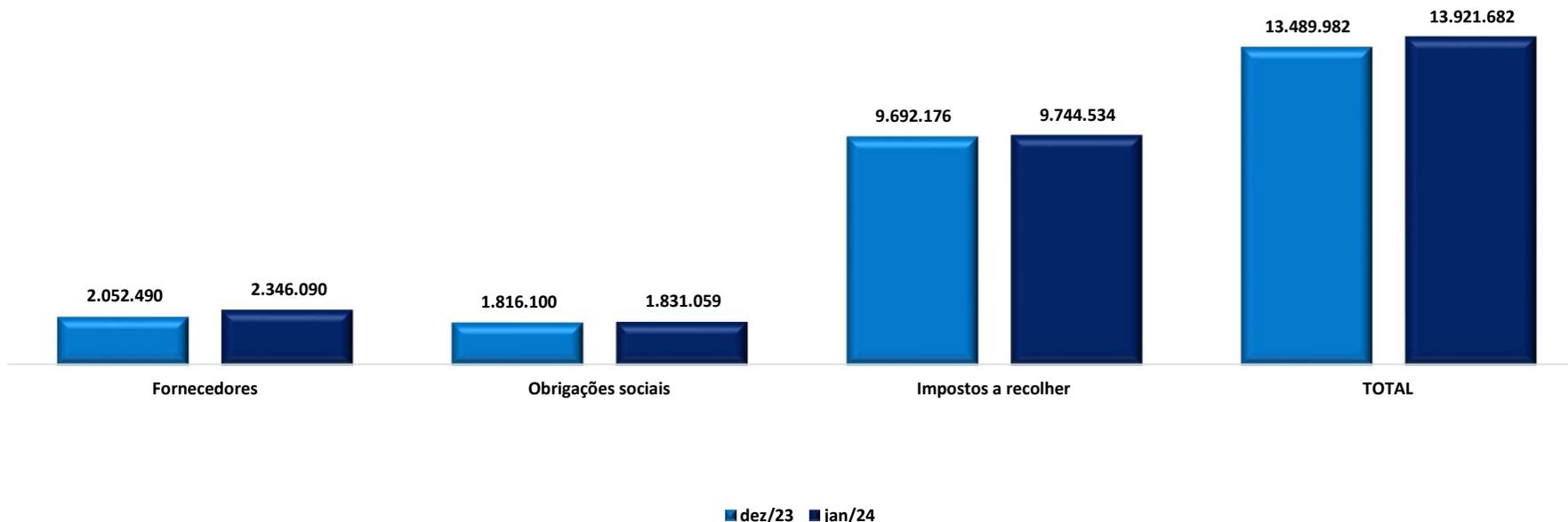
No período de janeiro de 2024, a Perfilix comprou mais de R\$ 1,7 milhões em matéria-prima ao passo que efetuou baixas e pagamentos de R\$ 1,4 milhões. Com isso, o saldo devido aos fornecedores ao final de janeiro é de R\$ 2,3 milhões.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Contas a pagar



Considerando que a Recuperanda não disponibilizou relatório de contas a pagar de forma completa, para o mês de janeiro de 2024, a análise que segue corresponde ao observado no relatório e balancete de janeiro de 2024. No mês em análise, a Recuperanda encerrou o Contas a Pagar com o total de R\$ 13,9 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\$ 2,2 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 um aumento de 3% quando comparado ao saldo de dezembro/23, sendo que o principal motivo do aumento, foi o aumento das obrigações perante fornecedores.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez



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



dez/23 jan/24

(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\$ 0,18 disponível.

ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



dez/23 jan/24

(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



dez/23 jan/24

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



dez/23 jan/24

(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.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balanco 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 dezembro de 2023 a janeiro de 2024:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	dez/23	jan/24	%	R\$	%
Ativo circulante	4.739.968	3.955.531	-17%	- 784.437	70%
Disponível	149.397	100.920	-32%	- 48.477	2%
Realizável a curto prazo	3.548.232	2.885.114	-19%	- 663.118	51%
Estoques	1.042.339	969.497	-7%	- 72.843	17%
Ativo não circulante	1.699.971	1.697.241	0%	- 2.729	30%
Realizável a longo prazo	366.262	366.262	0%	-	6%
Ativo Permanente	1.333.709	1.330.979	0%	- 2.729	24%
Imobilizado	449.120	449.120	0%	-	8%
Bens consórcios a contemplar	1.262.936	1.262.936	0%	-	22%
Bens adquiridos em leasing	42.912	42.912	0%	-	1%
(-) Depreciações	- 421.260	- 423.989	1%	- 2.729	-8%
TOTAL DO ATIVO	6.439.939	5.652.772	-12%	- 787.167	100%

De maneira geral, no mês de janeiro de 2024, verificou-se uma redução do ativo em 12% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 5,6 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 janeiro, 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 janeiro de 2024 apresentou uma redução de 32%, 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\$ 1,1 milhões, que se justifica através dos recebimentos de clientes e pagamentos de fornecedores, que de acordo com as informações esclarecidas pela Recuperanda, se referem aos recebimentos em cheque.

☐ **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:

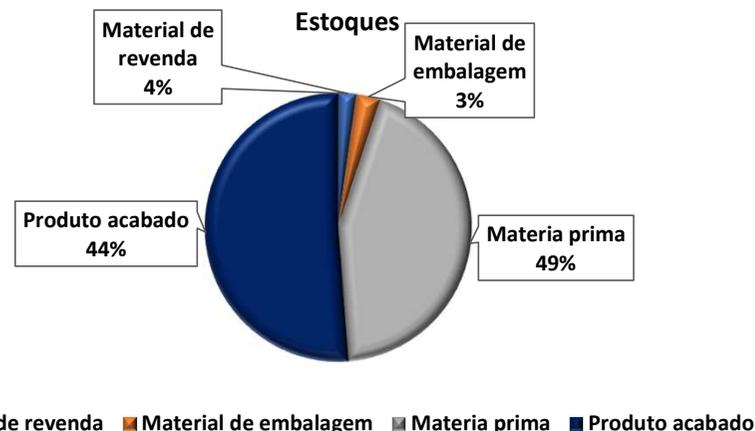
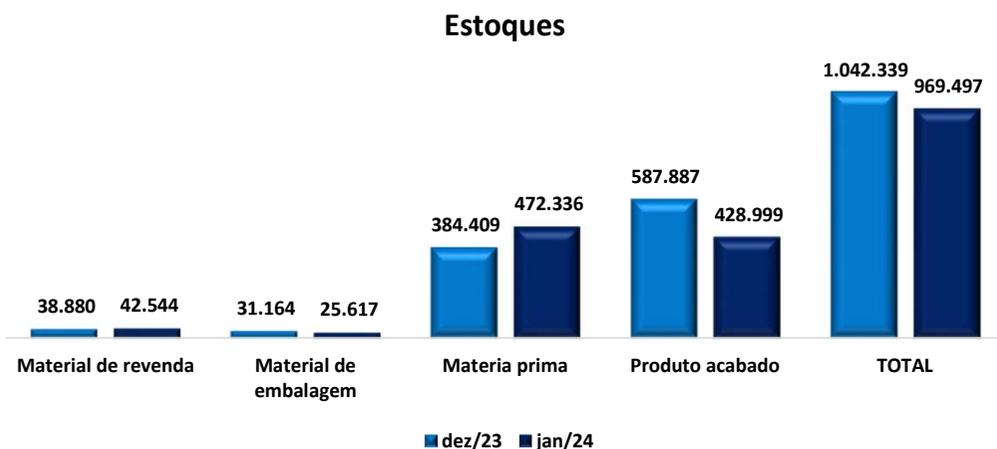
- ✓ **Duplicatas a Receber:** nota-se uma queda de 25% no período analisado. Essa redução indica que, os valores recebidos dos clientes foi maior do que o valor registrado referente vendas a prazo, em janeiro de 2024. O detalhamento dos principais clientes estão descritos na pag. 14 deste relatório.
- ✓ **Impostos a Recuperar:** em janeiro de 2024, houve a redução de 4% 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\$ 23 mil de adiantamentos a fornecedores, sendo que em janeiro/2024 houve registro de novos adiantamentos a fornecedores, superiores às baixas efetuadas no mês indicando um aumento de 1%.
- ✓ **Adiantamentos a colaboradores:** o saldo total corresponde aos valores referentes a empréstimos aos funcionários, em janeiro de 2024 a Recuperanda registrou o valor total referente adiantamento de salários, encerrando o mês com o saldo de R\$ 6 mil reais em empréstimos a funcionários.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Estoques



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 dezembro de 2023 a janeiro de 2024.



ESTOQUES	dez/23	jan/24
Material de revenda	38.880	42.544
Material de embalagem	31.164	25.617
Materia prima	384.409	472.336
Produto acabado	587.887	428.999
TOTAL	1.042.339	969.497

- Observa-se que a matéria prima é o que tem maior representatividade dentro do grupo de Estoques, com 49%.
- Nota-se que houve redução de 7% 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 janeiro de 2024 a Recuperanda registrou queda principalmente em produto acabado, encerrando o mês com R\$ 969 mil em estoques.

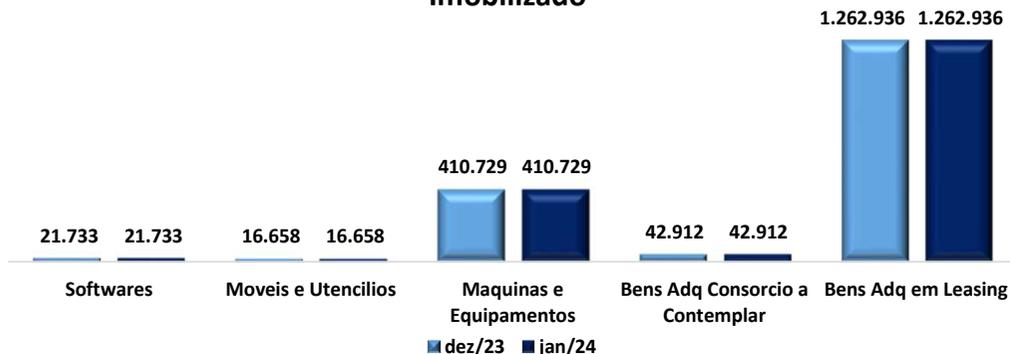
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Imobilizado

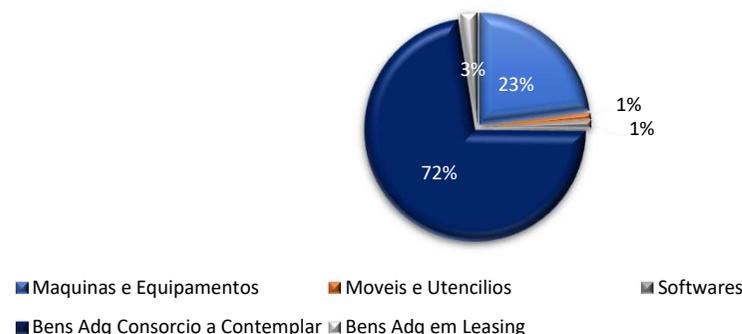


Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no período de dezembro de 2023 a janeiro de 2024:

Imobilizado



Imobilizado (%)



IMOBILIZADO	dez/23	jan/24
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	- 421.260	- 423.989
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	- 18.784	- 18.906
(-)Depr Acum Maq e Equipos	- 387.621	- 390.136
(-)Depr Acum Moveis Utenc	- 14.855	- 14.948
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	1.333.709	1.330.979

- ❑ 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 janeiro de 2024, 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

Balanco 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 dezembro de 2023 a janeiro de 2024:

Balancete			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	dez/23	jan/24	%	R\$	%
Passivo circulante	- 21.717.320	- 22.087.882	2%	- 370.562	374%
Fornecedores	- 2.052.490	- 2.346.090	14%	- 293.600	40%
Instituições financeiras em RJ	- 5.339.376	- 5.339.376	0%	-	90%
Fornecedores RJ	- 2.788.970	- 2.788.906	0%	63	47%
Impostos a recolher	- 7.933.645	- 7.968.028	0%	- 34.382	135%
Parcelamentos	- 1.369.760	- 1.367.390	0%	2.370	23%
Obrigações sociais	- 1.816.100	- 1.831.059	1%	- 14.959	31%
Provisão	- 388.771	- 409.116	5%	- 20.345	7%
Adiantamento de clientes	- 28.208	- 37.917	34%	- 9.709	1%
Passivo não circulante	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	20%
Conta corrente sócios	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	20%
Patrimônio líquido	16.451.359	17.364.786	6%	913.427	-294%
Capital Social	- 80.000	- 80.000	0%	-	1%
Lucros/prejuízos acumulados	16.531.359	17.480.013	6%	948.653	-296%
TOTAL DO PASSIVO	- 6.449.621	- 5.906.756	-8%	542.865	100%

- Fornecedores:** constatou-se um aumento de 14% no mês de janeiro de 2024, o que indica que o valor pago aos fornecedores foi inferior os valores de aquisição em produtos durante o período.
- Impostos a recolher:** em janeiro de 2024, o subgrupo apresentou aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior, ocorreram baixas por compensações e pagamentos serem inferiores aos novos reconhecimentos, de maneira que o principal motivo do aumento do subgrupo, foram os impostos de ICMS a recolher.
- Obrigações trabalhistas e sociais:** apresentou majoração de 1%. Em resumo, foram constatadas apropriações de R\$ 89 mil e baixas de R\$ 94 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 janeiro de 2024 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 aumento de 5% devido aos reconhecimentos de férias e 13º e seus encargos.

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. Por fim após o questionamento do motivo da divergência de saldo do demonstrativo a Recuperanda informou que houve o encerramento do demonstrativo depois do envio a esta auxiliar do juiz, sendo que será enviado o demonstrativo atualizado.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Evolução do Passivo



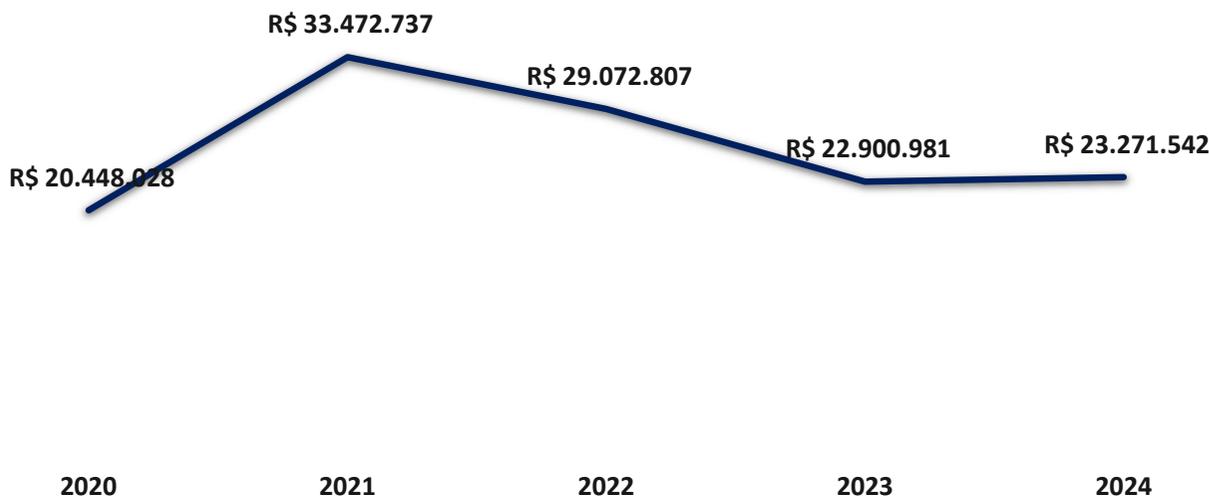
Desde o pedido de Recuperação judicial até janeiro de 2024, o passivo aumentou em 14%. A maior parte do passivo está concentrada no circulante, ou seja, obrigações exigíveis em um período de até um ano (curto prazo), ainda no mês de janeiro de 2024, houve diversos reconhecimentos de obrigações com fornecedores, obrigações sociais e provisões entretanto devido ao reconhecimento do prejuízo do período anterior resultou na redução do passivo em 8% 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.
- Aumento em janeiro de 2024, justificado principalmente pelas novas obrigações perante os fornecedores.

É importante observar que a oscilação do passivo pode ser um sinal negativo, que pode afetar 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

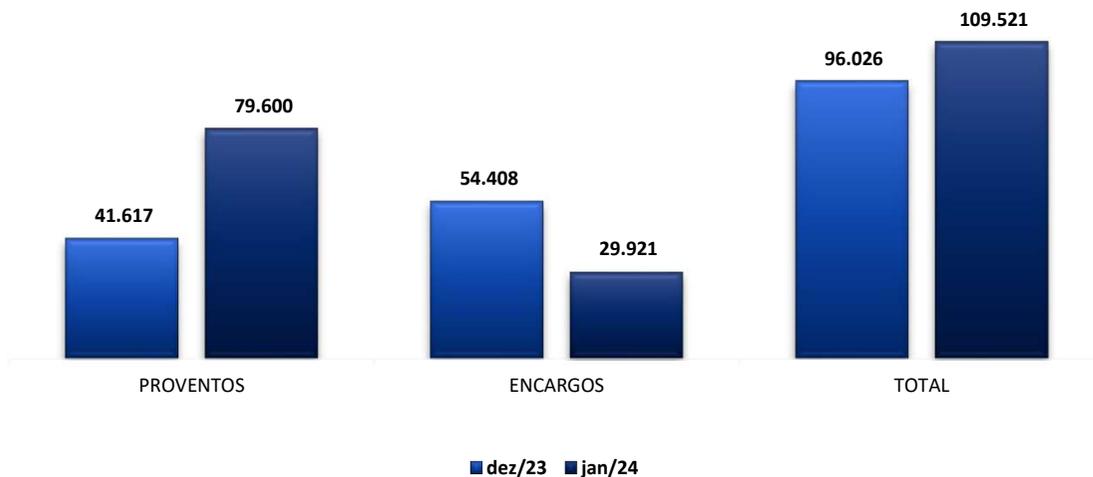


FOLHA DE PAGAMENTO Quadro de colaboradores



Em janeiro de 2024, a Recuperanda operou com 21 colaboradores em regime CLT e 1 (um) sócio. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 109 mil, com aumento de 14% 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 dezembro de 2023 a janeiro de 2024:

FOLHA DE PAGAMENTO	dez/23	jan/24	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	38.889	63.759	24.870	64%
13º SALÁRIO	- 37.229	-	37.229	-100%
FÉRIAS	34.261	4.708	- 29.553	-86%
HORAS EXTRAS	2.140	5.660	3.520	165%
ADICIONAL NOTURNO	2.338	3.549	1.211	52%
INSALUBRIDADE/PERICULOSIDADE	1.219	1.924	705	58%
PROVENTOS	41.617	79.600	37.983	91%
INSS	45.271	23.445	- 21.827	-48%
FGTS	9.137	6.476	- 2.661	-29%
ENCARGOS	54.408	29.921	- 24.487	-45%
TOTAL	96.026	109.521	13.496	14%

Por fim, destaca-se que em janeiro de 2024, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 70 mil a título de salários, férias, Pró-labore e adiantamentos salariais, sendo comprovado por meio dos demonstrativos contábeis e comprovantes bancários enviados pela Recuperanda.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

EBITDA

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	dez/23	jan/24	VARIÇÃO (A.H)	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.233.653	1.960.817	59%	727.164
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 386.872	- 617.674	60%	- 230.802
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	846.780	1.343.143	59%	496.362
(-) CUSTOS	- 665.483	- 1.377.161	107%	- 711.678
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	181.297	- 34.019	-119%	- 215.315
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 104.603	- 117.119	12%	- 12.516
(-) DESPESAS COM PROVISÕES	- 18.477	- 20.345	10%	- 1.868
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 83.094	- 108.356	30%	- 25.263
(=) EBITDA	- 24.877	- 279.839	1025%	- 254.962
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-3%	-21%	609%	- 0

Em janeiro de 2024, houve uma progressão do prejuízo apresentado em dezembro de 2023, com o EBITDA atingindo -R\$ 279 mil negativo, representando uma piora na rentabilidade operacional, tendo em vista o aumento substancial em custos e despesas.

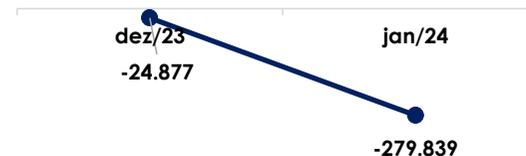
Em janeiro, a margem EBITDA atingiu -21% negativo, o que é um sinal de piora, indicando que a empresa não conseguiu gerar um lucro operacional saudável em relação à sua receita bruta.

Em janeiro é notável a piora na rentabilidade da empresa o que sugere que a empresa está enfrentando desafios desde o início de 2024.

A análise do EBITDA e de sua margem, revela que a Recuperanda enfrentou dificuldades no início de 2024, com margem negativa. No mês de janeiro de 2024, houve uma piora quando comparado a dezembro de 2023, com a margem EBITDA atingindo -21% e um EBITDA negativo em R\$ 279 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	dez/23	jan/24	VARIAÇÃO	
Receitas	1.233.653	1.960.817	59%	727.164
(-) Impostos	- 386.872	- 617.674	60%	- 230.802
Receita líquida operacional	846.780	1.343.143	59%	496.362
(-) Custos	- 665.483	- 1.377.161	107%	- 711.678
(-) Materia prima	- 665.483	- 1.377.161	107%	- 711.678
Resultado bruto operacional	181.297	- 34.019	-119%	- 215.315
Margem bruta (%)	21%	-3%	-112%	-
(-) Despesas	- 206.173	- 245.820	19%	- 39.647
(-) Pessoal	- 104.603	- 117.119	12%	- 12.516
(-) Gerais administração	- 83.094	- 108.356	30%	- 25.263
(-) Despesas c/ provisões	- 18.477	- 20.345	10%	- 1.868
EBITDA	- 24.877	- 279.839	1025%	- 254.962
Resultado financeiro	- 5.193	16.734	-422%	21.927
(-) Despesas depreciação	- 2.738	- 2.729	0%	8
(-) Despesas tributárias	- 1.129	- 1.548	37%	- 420
(-) Despesas Financeiras	- 2.179	21.012	-1064%	23.190
(+) Receitas Financeiras	852	-	-100%	- 852
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 30.069	- 263.105	775%	- 233.036
Resultado líquido do exercício	- 30.069	- 263.105	775%	- 233.036

A análise da DRE indica uma piora nas operações e na rentabilidade da Recuperanda em janeiro de 2024. A margem bruta, o EBITDA e o resultado líquido pioraram substancialmente. A empresa deve monitorar e buscar melhorar sua rentabilidade e eficiência operacional para reverter esse desempenho negativo.

- ❑ **Receitas:** em janeiro de 2024, houve um aumento de 30% das receitas, devido ao aumento nas vendas de mercadorias do mercado interno e vendas de produtos, no mês analisado, indicando um aumento nas operações da empresa.
- ❑ **Custos:** seguindo a linha das receitas, os custos totais sofreram um aumento significativo, contudo superior a 100% em janeiro de 2024, alcançando 1,3 milhões, devido a compra de matéria prima. Isso indica que a empresa não conseguiu controlar os custos operacionais, contribuindo para uma piora na gestão dos insumos.
- ❑ **Despesas:** no mês de janeiro de 2024, nota-se majoração de 19% em relação ao mês imediatamente anterior, sendo possível notar a majoração em todas as contas do grupo:
 - ✓ **Pessoal:** no mês em análise houve aumento de 12% em relação ao mês anterior devido principalmente a conta de salários.
 - ✓ **Gerais administração:** em janeiro de 2024 as despesas com administração sofreram aumento em 30% em relação ao mês anterior, principalmente pela majoração de energia elétrica.
- ❑ **Resultado financeiro:**
 - ✓ **Despesas tributárias:** no mês de janeiro/2024, houve o reconhecimento de pouco mais de R\$ 1,5 mil reais a título de IPTU e impostos/taxas e contribuições.
 - ✓ **Despesas financeiras:** no mês em análise houve o reconhecimento de R\$ 21 mil, resultado do reconhecimento em juros s/desconto de títulos.
 - ✓ **Receitas financeiras:** em janeiro/2024, houve redução das receitas financeiras quando comparadas ao mês anterior, como resultado de descontos financeiros obtidos no mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receitas x Custos e Despesas

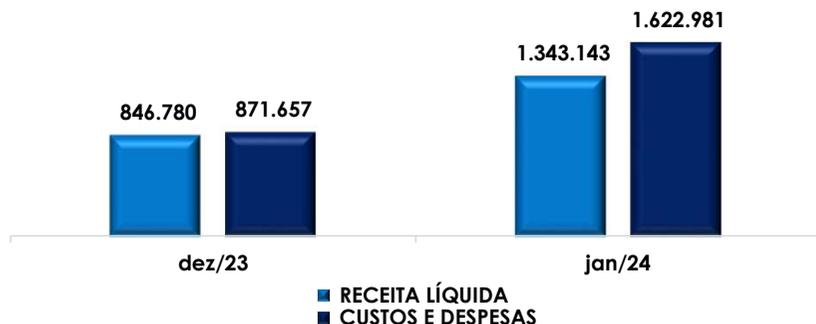


O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- No mês de janeiro de 2024, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 1,3 milhões, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 1,6 milhões, resultando no prejuízo contábil líquido de -R\$ 263 mil e margem líquida negativa de -21%.
- Dessa forma, devido ao aumento dos custos e despesas, ocorreu uma piora no resultado contábil apresentado em janeiro de 2024 da Recuperanda, apurando uma piora 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 dezembro de 2023 e janeiro de 2024, sendo que em janeiro as despesas representaram 103% das receitas líquidas.

GRÁFICO COMPARATIVO

RECEITAS LÍQUIDAS x CUSTOS E DESPESAS



DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS

(-) DESPESAS OPERACIONAIS	dez/23	jan/24
(-) Pessoal	-104.603	-117.119
(-) Despesas c/ provisões	- 18.477	- 20.345
TOTAL	-206.173	-245.820

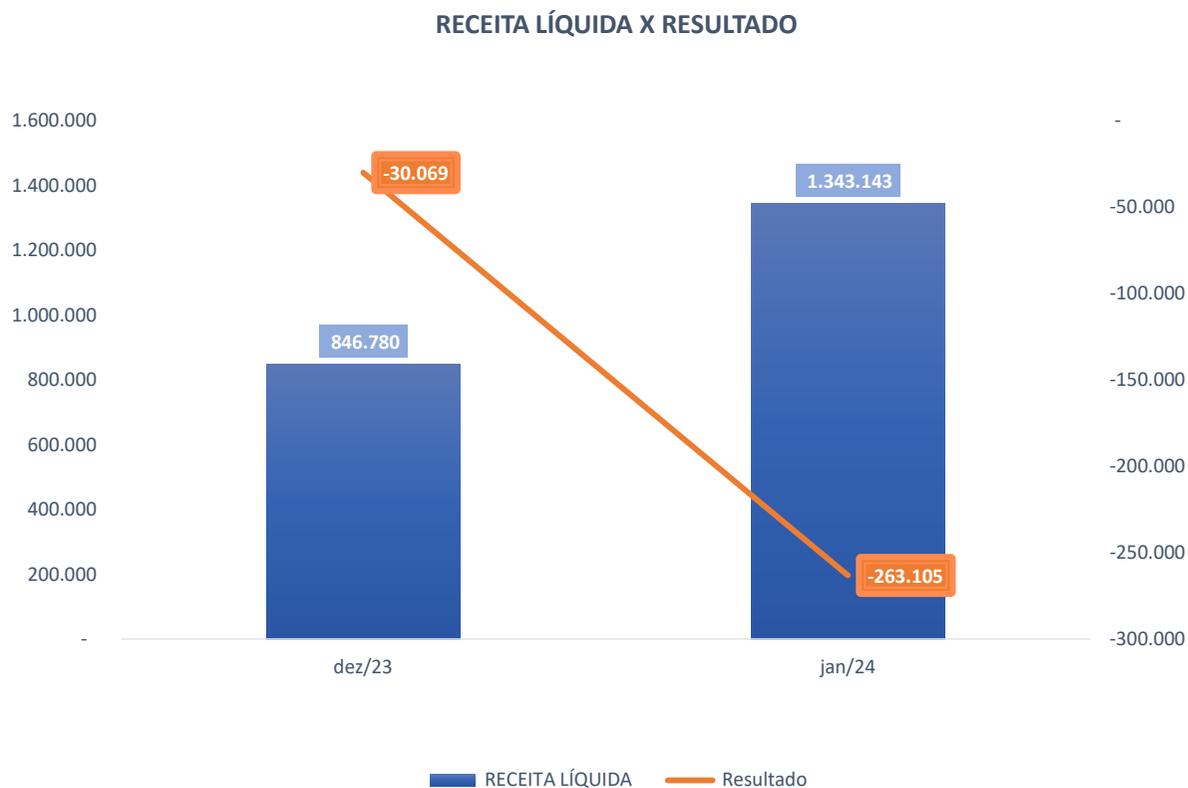
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

Receitas X Resultado



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 janeiro de 2024, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 263 mil e receita líquida de R\$ 1,3 milhões, apurando uma margem líquida negativa de -21%, 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 janeiro, demonstrando um aumento nos custos e despesas, entretanto com aumento na receita líquida. A administração deve investigar as razões por trás dessas variações e tomar medidas apropriadas para melhorar o desempenho financeiro no futuro.





DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

DFC – 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	dez/23	jan/24
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	- 30.069	- 263.105
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	2.738	2.729
DECRÉSCIMOS/ACRÉSCIMO NOS ATIVOS E PASSIVA OPERACIONAIS	- 27.332	- 260.376
CONTAS A RECEBER	279.527	648.652
IMPOSTOS A RECUPERAR	45.216	25.103
ESTOQUES	97.819	72.843
OUTROS CRÉDITOS	- 17.102	- 10.637
FORNECEDORES	- 362.171	293.600
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 1.765.929	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 7.939.688	-
DEMAIS CONTAS A PAGAR	- 1.820.520	-
CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES	-11.510.181	769.184
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-11.510.181	769.184
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	136.081	149.397
NO FINAL DO EXERCÍCIO	149.397	100.920
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.316	- 48.477

- ❑ Com base na análise da DFC de janeiro de 2024, a empresa teve um mês de queda, registrando um prejuízo líquido, apresentando continuidade do cenário negativo 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 outros créditos e aumento com fornecedores.
- ❑ Em resumo, a redução líquida de R\$ 48 mil no caixa é uma má notícia, indicando que a empresa não conseguiu gerar mais caixa do que gastou no mês, além do prejuízo. A empresa deve continuar monitorando de perto suas operações e despesas para reverter essa tendência negativa e melhorar seu desempenho financeiro.



ENDIVIDAMENTO

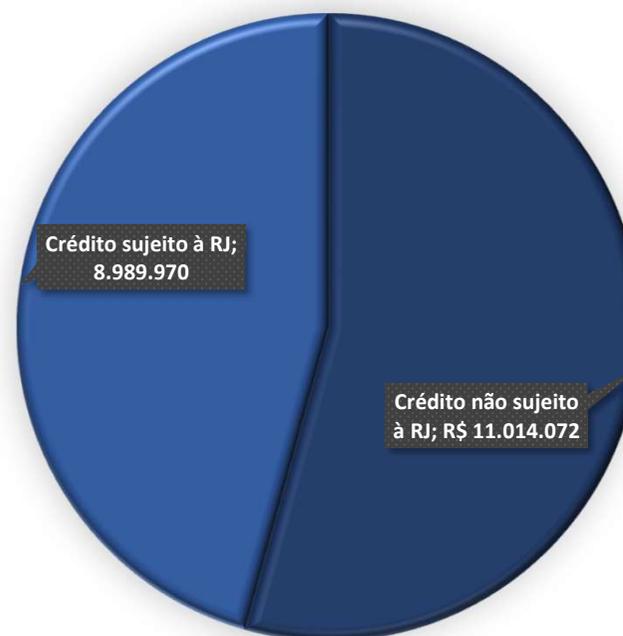
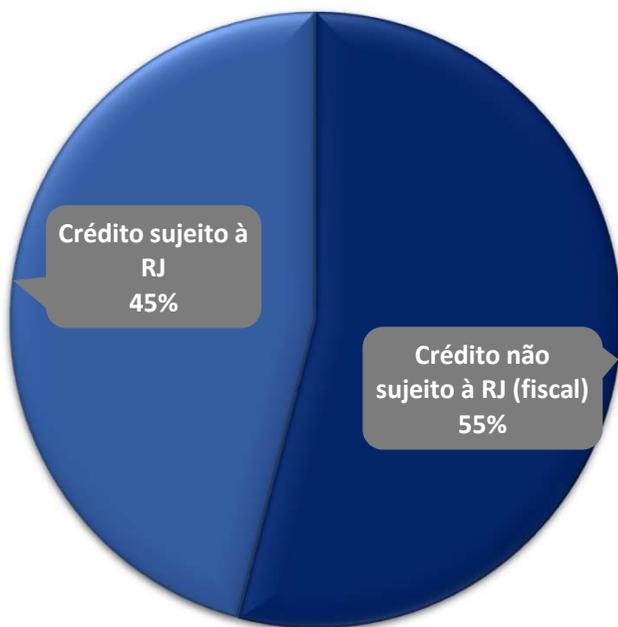




ENDIVIDAMENTO

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.





ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

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 Barocat 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

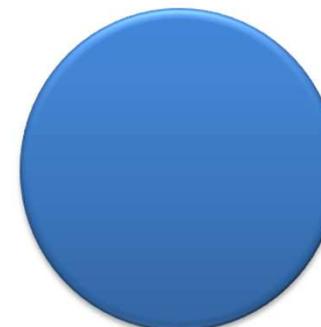
Credores

39



Classe III

Credores%



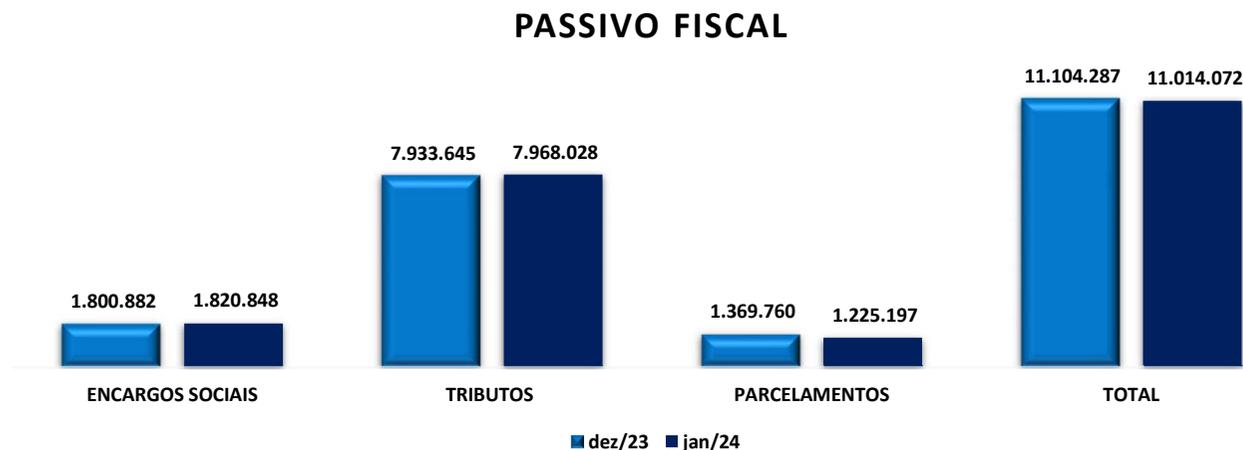
Classe III;
100,00%

ENDIVIDAMENTO

Créditos não sujeitos à recuperação judicial (Passivo Fiscal)

Em janeiro de 2024 a Recuperanda apresentou em seu demonstrativo contábil o passivo de R\$ 11 milhões em créditos fiscais, classificados da seguinte forma:

PASSIVO FISCAL	dez/23	jan/24
INSS A RECOLHER	- 1.677.341	- 1.700.907
FGTS A RECOLHER	- 9.137	- 6.476
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR	- 334	- 334
IRRF SOBRE SALARIO CÓD 0561	- 47.314	- 46.375
CONTRIB.PREVIDENCIARIA S/REC.BRUTA	- 66.755	- 66.755
ENCARGOS SOCIAIS	- 1.800.882	- 1.820.848
IPI A RECOLHER	- 491.166	- 487.319
ICMS A RECOLHER	- 2.110.899	- 2.121.657
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	- 826.805	- 826.805
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 501.280	- 501.280
IRRF SERVIÇOS PRESTADOS CÓD 1708	- 329	- 232
IRRF ALUGUEL CÓD 3208	- 103.253	- 103.500
PIS A RECOLHER	- 255.789	- 255.789
COFINS A RECOLHER	- 1.166.241	- 1.166.241
CONTRIBUIÇÕES (PIS/CIFINS/CSLL) CÓD 5952	- 504	- 206
ICMS A RECOLHER C/SUBST.TRIBUTARIA	- 2.477.380	- 2.504.997
TRIBUTOS	- 7.933.645	- 7.968.028
IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURIDICA	- 23.111	- 23.111
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQUIDO	- 8.612	- 8.612
PARCELAMENTO INSS	- 427.159	- 424.789
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	- 1.369.760	- 1.225.197
TOTAL	- 11.104.287	- 11.014.072



- ❑ **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 72% da dívida fiscal é composta por tributos correntes, 11% são parcelamentos e 17% são encargos sociais.**
- ❑ **Encargos sociais:** em janeiro de 2024, os encargos sofreram aumento em 1%, resultado do pagamento no montante de R\$ 9,1 mil na rubrica de FGTS a recolher, ser inferior aos novos reconhecimentos.
- ❑ **Tributos:** no mês em análise além das compensações em IPI a recolher e IRRF no montante total de R\$ 25,3 mil, houve o pagamento no montante de R\$ 209 mil, a título de ICMS e IRRF e contribuições (PIS/COFINS/CSLL) os pagamentos foram inferiores as apropriações reconhecidas no mês, majorando o subgrupo em menos de 1% quando comparado ao mês anterior.
- ❑ **Parcelamentos:** nota-se que no mês de janeiro de 2024, 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.

Relatório de processos fiscais Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli

Competência Federal



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.

Após reunião periódica realizada com os Representantes da Recuperanda, restou esclarecido que a Recuperanda entende que a cobrança dos juros dos impostos federais e a multa do ICMS, são ilegais, sendo que aguardam o retorno sobre essas discussões. Alegam que, se neste momento optarem pelo parcelamento, os valores de multa e juros serão incluídos no parcelamento, sendo que a Recuperanda entende que são valores indevidos.

ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



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

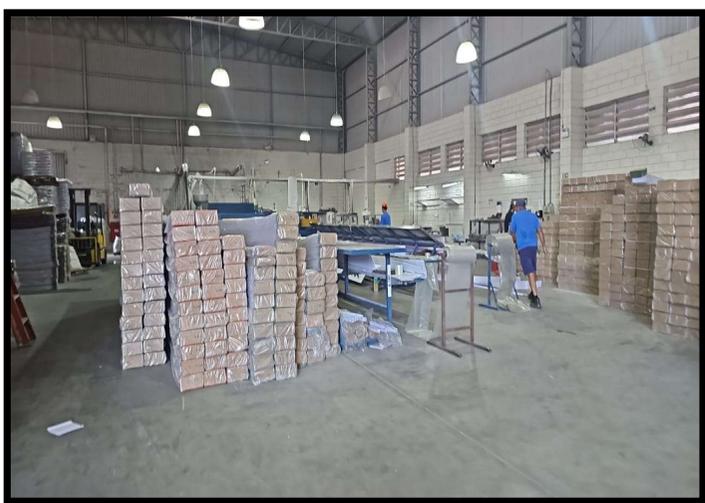
RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MOKA FIDC FUNDO DE INVESTIMENTO	Real	R\$ 47.673,88	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MONETAE SECURITIZADORA S.A	Real	R\$ 38.031,11	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria 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



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 12.03.2024



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por INGRID ALVES RORIZ e Tribunal
Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1000676-27.2020.8.26.0681 e código sLBsvWf2.

ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial

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.

QUESTÕES PROCESSUAIS
Cronograma processual

Eventos Ocorridos
Datas Estimadas



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)