



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 6ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE PIRACICABA.**

PROC. Nº 1020150-34.2016.8.26.0451

EXCELIA GESTÃO E NEGÓCIOS LTDA., por sua advogada infra-assinada, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CATÁLISE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.** e **EUROMETALS DO BRASIL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V. Exa., na qualidade de auxiliar deste E. Juízo, apresentar Relatório Mensal de Atividades – RMA, competência do mês de março/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 8 de junho de 2023.

EXCELIA GESTÃO E NEGÓCIOS LTDA

- Administradora Judicial -

Ana Cristina Baptista Campi - OAB/SP 111.667



**Relatório Mensal de Atividades
Catálise Ind. Com. de Metais Ltda.
Eurometals do Brasil Imp. e Exp. Ltda.
Competência: Março de 2023**

São Paulo, 31 de maio de 2023.

fls. 9845



São Paulo, 31 de maio de 2023.

Ilmo. Sr. Dr. Juiz de Direito da 6ª Vara Cível da Comarca de Piracicaba/SP

Processo nº 1020150-34.2016.8.26.0451

Na qualidade de Administradora Judicial, nomeada nos autos da Recuperação Judicial das empresas Catálise Indústria e Comércio de Metais Ltda. e Eurometals do Brasil Importação e Exportação Ltda., apresentamos informações sintetizadas coletadas pela Excelia Gestão e Negócios Ltda., extraídas dos autos e/ou extra autos, através de *calls e visitas de constatações de atividades* realizados entre as equipes das Recuperandas e da Administradora.

Ademais, esta Administradora Judicial informa que realiza visitas periódicas para fiscalização na sede das Recuperandas, sendo assim, no mês de maio de 2023 a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 05/05/2023.

O presente Relatório tece uma análise dos indicadores operacionais e das demonstrações financeiras das empresas devedoras, **competência do mês de março de 2023**. Apresenta, também, um resumo processual da Recuperação Judicial (RJ), ressaltando os principais eventos ocorridos até o momento, nos termos do disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005.

A infra-assinada, observa que a empresa JRios Assessoria Contábil e Tributária Ltda., na pessoa do Sr. José Valdir Vechini (CRC1SP 14159108) é a empresa responsável pela contabilidade das empresas, que não são auditadas. O Relatório (RMA), reflete uma análise técnica contábil limitada pelas informações disponibilizadas, não exaustivas sobre a situação das empresas.

Excelia Gestão e Negócios Ltda.

CNPJ nº 05.946.871/0001-16

Índice

1. Resumo financeiro e operacional
2. Resumo processual
3. Informações operacionais
4. Informações financeiras
5. Relação de credores
6. Plano de recuperação judicial
7. Informações jurídicas

Principais eventos do relatório mensal de atividade (RMA) referente a março de 2023:

- ❑ Ambas Recuperandas apresentaram faturamentos superiores, em comparação com o encerramento de fevereiro/23. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 6,69 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 5,26 Milhões, R\$ 159,5 mil a mais do que em fevereiro/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 6,71 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 5,18 Milhões, R\$ 336 mil a mais do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram incremento de 3,8%, equivalente a R\$ 2,88 milhões, sendo que os aumentos se concentraram nos ativos circulantes, especialmente em duplicatas a receber (cujo maior cliente foi a Eurometals) e em estoques. Os passivos também apresentaram elevações (aumento de 3,8%, equivalente a R\$ 2,8 milhões), sendo que as principais contas majoradas foram as obrigações tributárias e fornecedores.
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram aumentos de 4% (+R\$ 1 milhão), em consequência de maiores saldos a receber de clientes (duplicatas a receber). Os passivos observaram incremento de 4% (+R\$ 1 milhão), com a conta de fornecedores como alicerce para esse aumento.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em março/23, uma retração de 0,10%, com saldo final de R\$ 14,08 milhões. Com o montante de pouco mais de R\$ 6,18 milhões sendo devido pela Eurometals para a Catálise.
- ❑ Todos os salários estão sendo pagos em dia e a empresa está em situação regular perante as esferas governamentais.
- ❑ O resultado contábil consolidado das Recuperandas expôs um lucro líquido de pouco mais de R\$ 239 mil.

Principais eventos do relatório mensal de atividade (RMA) referente a março de 2023:

Acerca das margens das Recuperandas:

☐ **Catálise:**

- ☐ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e Custos dos produtos vendidos) / Receita Líquida ; Expôs **22,8%** para março/23, que, quando comparado com os 15,8% da competência anterior, evidenciou que os custos dos produtos e as deduções cresceram em menor patamar que o incremento verificado no faturamento.
- ☐ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; **3,2%** para março/23, que comparado a margem de 6,3% de fevereiro/23, indica decréscimo de R\$ 154 mil no lucro líquido. Com o encerramento do primeiro trimestre do ano de 2023, a Catálise evidenciou lucro líquido contábil em todos os meses, de janeiro até março, totalizando um lucro líquido acumulado de R\$ 833 mil.

☐ **Eurometals:**

- ☐ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e custos dos produtos vendido) / Receita Líquida; Expôs **8,88%** para março/23, que, quando comparado com os 7,10% da competência anterior, evidenciou melhora na operação principal da Recuperanda, com Receitas majoradas em maior nível do que os custos relacionados, cabendo a inferência de ganhos de escala ao vender maiores cifras.
- ☐ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; **2,8%** para março/23, que comparado com os 1,1% fevereiro/23 , evidencia a melhora do resultado da Recuperanda entre os meses, enfatizando o fato de que a receita cresceu R\$ 336 mil, enquanto os custos cresceram R\$ 230 mil. Com o encerramento do primeiro trimestre de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil em todos os meses, de janeiro até março, totalizando um lucro líquido acumulado de R\$ 240 mil.

Biênio recuperacional ocorrido em 10/11/2019

- Homologação do 1º Plano em 06/11/2017.
- A análise dos pagamentos efetuados consta às fls. 26/35 deste relatório (Classe I e 1ª a 3ª parcela da Classe III e IV).
- Homologação do aditivo ao Plano em 30/03/2021, retomando o pagamento da 4ª parcela da Classe III e IV em 30 dias.
- Retomada dos pagamento dos credores da Classe III e IV em 06/05/2021 (4ª parcela).

- O 1º Plano de Recuperação Judicial foi homologado em 06/11/2017, tendo sido publicada a decisão no DJE em 09/11/2017. Cumprimento do Plano:
 - **Classe I:** finalizado o prazo em 09/11/2018, resta a comprovação do pagamento do credor Valmir, pois não enviou os dados bancários às Recuperandas.
 - **Classe III e IV:** início dos pagamentos em 09/05/2019, pagamentos anuais.
 - Efetuado o pagamento da 1ª, 2ª, 3ª, 4ª, 5ª, 6ª e 7ª parcela aos credores que informaram os dados bancários.
 - Aqueles credores que não enviaram os dados bancários, as Recuperandas enviaram cartas solicitando que o credor envie os dados para recebimento do crédito.
- O aditivo apresentado nos autos previa a alteração das cláusulas 4.3, 4.4.2 e 4.4.3 do plano original, que consistia na concessão de 365 dias de carência para retomada dos pagamentos aos credores da Classe III e IV.
- Na AGC de 17/03 as Recuperandas apresentaram modificativo ao Aditivo, propondo a retomada da 4ª parcela do plano em 30 dias após a homologação do modificativo e as demais seguindo a mesma periodicidade do Plano vigente (semestralmente). O que foi aceito pelos credores.
- O aditivo ao Plano foi homologado em 30/03/2021 e publicado no DJE em 05/04/2021. Desta forma, os pagamentos foram retomados em 06/05/2021.

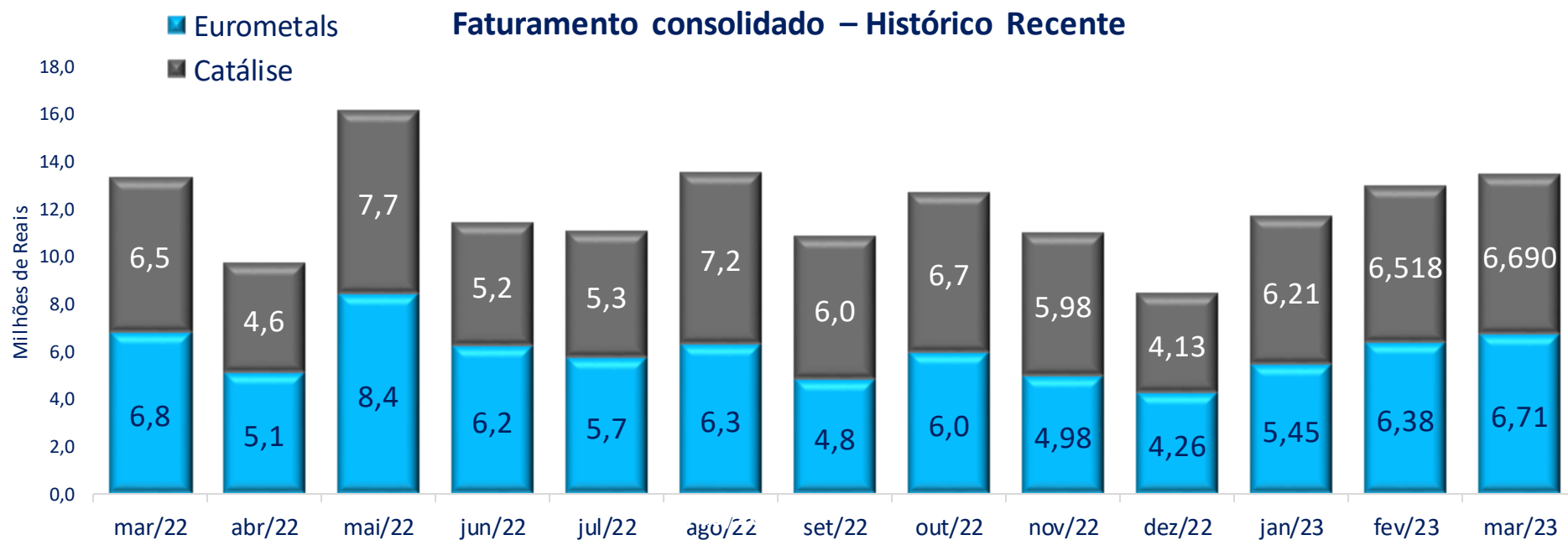
Informações operacionais

- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 9852

- O faturamento consolidado do mês de março/23 foi de R\$ 13,4 milhões, expondo uma alta de 3,9%, com relação a fevereiro de 2023, quando as Recuperandas faturaram R\$ 12,9 milhões. Comparando com o faturamento obtido no mesmo mês do ano anterior, verifica-se uma receita 0,7% maior em março.
- O faturamento total do primeiro trimestre de 2023 foi de pouco menos de R\$ 38 milhões, com média de R\$ 12,65 milhões por mês. Em comparação com o mesmo trimestre de 2022, o faturamento expôs queda de 5,8%.
- Em valores, o faturamento acumulado do trimestre evidenciou R\$ 19,6 mil a menos do que no encerramento de março/22, com reduções de R\$ 41 mil entre as deduções e os custos dos produtos e mercadorias vendidas.
- As receitas líquidas, ou seja, o faturamento descontado das deduções (e.g. ICMS, PIS) apresentaram um incremento de R\$ 495 mil, ao passo que os custos dos produtos e mercadorias vendidas apresentaram redução de R\$ 12,5 mil. Com isso, o lucro bruto das Recuperandas apresentou melhora de 44,2% entre fevereiro/23 e março/23.
- A Eurometals faturou R\$ 6,71 Milhões e a Catálise faturou R\$ 6,69 milhões em receitas brutas, conforme segue:

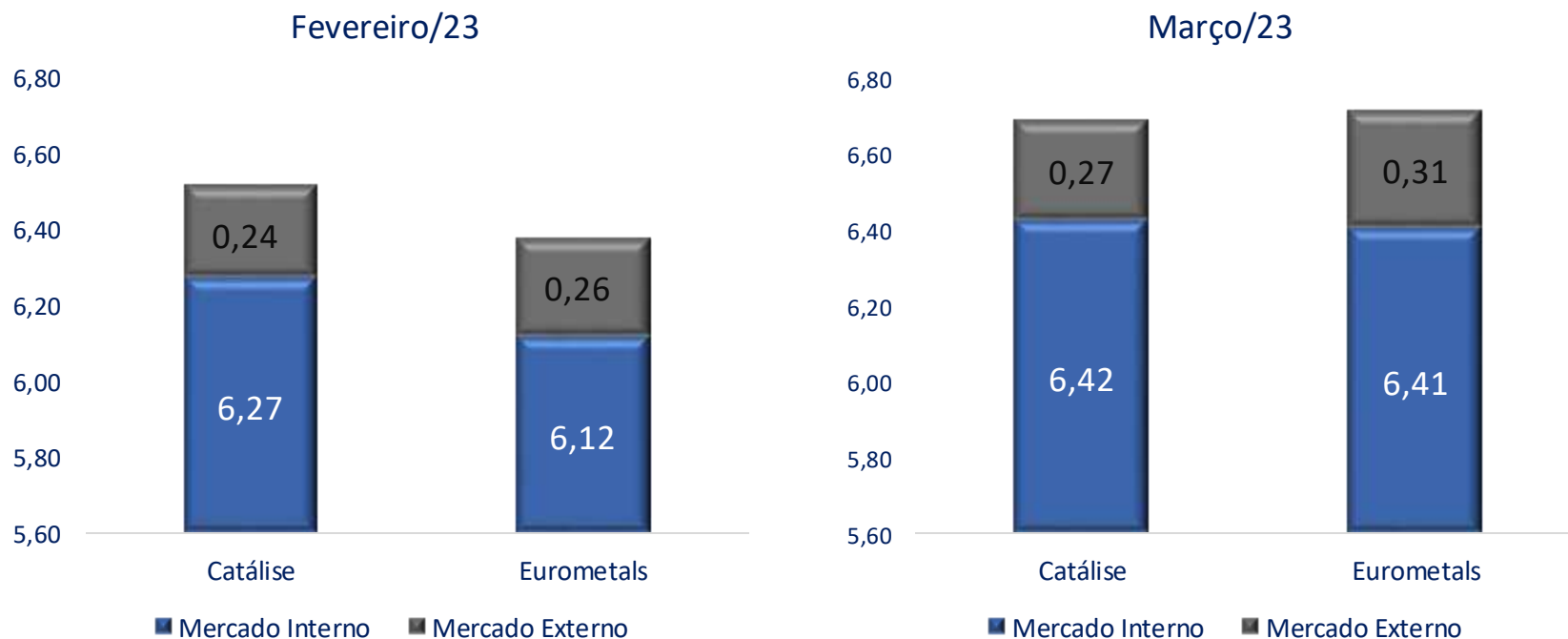


Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 9853

- Em março de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de R\$ 12,83 milhões, dos quais R\$ 6,42 milhões referem-se à Catálise e R\$ 6,41 milhões foram advindos da Eurometals.
- Analisando os faturamentos expostos para o mercado Externo em março de 2023, obtém-se um montante total de R\$ 570 mil. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em alta de R\$ 70 mil.

Valores em milhões de reais

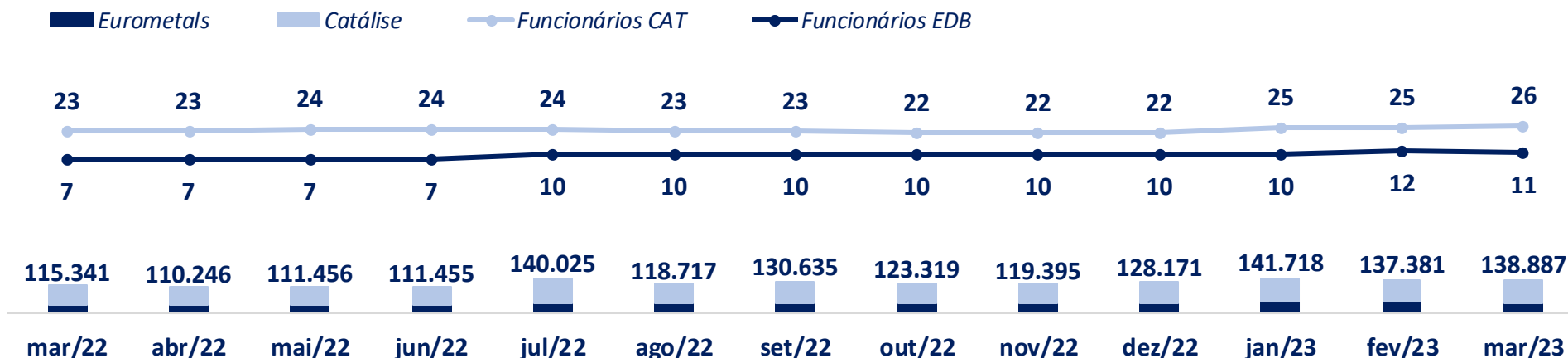


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 9854

Acerca de março de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram alterações em seu quadro de colaboradores. Nota-se que 37 colaboradores trabalhavam para as Recuperanda na competência analisada, mantendo o número consolidado do mês anterior. Conforme informado pela administração das Recuperandas, todos os pagamentos salariais estão em dia.

Proventos totais e movimentação de funcionários, consolidadas das Recuperandas, últimos 13 meses:



Comentários:

- As Recuperandas continuam utilizando mão de obra terceirizada de cooperativa.
- A Catálise apresentou um numerário total de 26 colaboradores (1 a mais que em fev/23), enquanto que a Eurometals demonstrou 11 (1 a menos que em fev/23) colaboradores na sua folha de pagamento.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 7 colaboradores a mais do que havia um ano atrás. Com o total de proventos em R\$ 138,8 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 66,7 mil. O saldo devido em pró-labore em março/23 foi de R\$ 11,4 mil.

Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 9855

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 05/05/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 9856

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 05/05/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações financeiras

- a. Demonstrações contábeis/financeiras Catálise
- b. Demonstrações contábeis/financeiras Eurometals
- c. Demonstrações contábeis/financeiras Polisinter

Informações financeiras⁽¹⁾ – Catálise: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9858

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Varição
Ativo	75.911	78.795	3,8%
Ativo circulante	61.941	64.572	4,2%
Disponível	96	507	425,2%
Realizável de curto prazo	48.335	50.556	4,6%
Imóveis Destinados a Venda	13.509	13.509	0,0%
Ativo não circulante	10.108	10.176	0,7%
Realizável de longo prazo	10.108	10.176	0,7%
Imobilizados	3.862	4.048	4,8%

- No período analisado, restou evidenciada uma elevação de **4,2%** no **Ativo circulante**, devido, principalmente, pela alta no saldo de realizáveis de curto prazo em **4,6% (equivalente a R\$ 2,2 milhões)**, cujo principal incremento foi o aumento nos valores de duplicatas a receber, que é composto por dois clientes, a Eurometals (que apresentou saldo final de R\$ 19,1 milhões, após aumento de R\$ 1 milhão no período) e a Blue Stone Metais Raros LTDA (que apresentou saldo final de R\$ 1,66 milhões, após um aumento de R\$ 99,6 mil no período).
- O **disponível** apresentou alta em mais de **100%** entre o início e o final de março/23, com saldo final de **R\$ 507 mil**. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 4,4 milhões e entradas de R\$ 4,8 milhões, movimentações operacionais, sendo que o saldo apresenta recebimentos da Eurometals nos dias em que a Catálise incorre em gastos operacionais. Destaca-se que no último dia do mês, a Eurometals transferiu R\$ 403 mil para a Catálise, o que engendrou esse montante elevado nas disponibilidades no balanço patrimonial.
- Os **estoques** da Catálise (conta componente do realizável de curto prazo) evidenciaram uma alta de **4,6% (equivalente a R\$ 1,2 milhões)**. Nota-se que todas as subcontas apresentaram altas, ou ao menos estabilidade; as matérias-primas apresentaram aumento de 3,22% (+ R\$ 657 mil), encerrando o período em R\$ 21 milhões (77% dos estoques e 32,6% do ativo circulante); os materiais para consumo na produção apresentaram aumento de 1,09% (+ R\$ 3,6 mil) e encerraram em R\$ 336 mil (1,2% dos estoques); Os produtos em elaboração apresentaram alta de 5,55% (+ R\$ 172,7 mil) e encerraram em R\$ 3,2 milhões (12% dos estoques); Os produtos acabados apresentaram aumento de 17,7% (+ R\$ 317 mil) e encerraram em R\$ 2,1 milhões (7,9% dos estoques); Os materiais de embalagem apresentaram alta de 13,2% (+ R\$ 56 mil) e encerraram em R\$ 481,5 mil (1,75% dos estoques); Por último, os “sub produtos” apresentaram estabilidade, mantendo o saldo de R\$ 34,7 mil (virtualmente 0% do estoque) após aumentos e reduções em mesmo montante.
- A conta de **Adiantamentos** (conta componente do realizável de curto prazo) apresentou o montante de **R\$ 921 mil, 19,7%** a menos do que obtinha ao final de fevereiro/23. O principal subgrupo de adiantamentos que reduziu entre as competências foi o de Adiantamentos a Fornecedores, que encerrou março com **R\$ 461 mil, 28,2%** a menos do que em fevereiro/23, durante a competência foram contabilizados R\$ 909 mil em novos adiantamentos, majoritariamente para fornecedores.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

⁽¹⁾ Os valores informados foram fornecidos pela JRios Assessoria Contábil e Tributária Ltda

Informações financeiras⁽¹⁾ – Catálise: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9859

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Varição
Ativo	75.911	78.795	3,8%
Ativo circulante	61.941	64.572	4,2%
Disponível	96	507	425,2%
Realizável de curto prazo	48.335	50.556	4,6%
Imóveis Destinados a Venda	13.509	13.509	0,0%
Ativo não circulante	10.108	10.176	0,7%
Realizável de longo prazo	10.108	10.176	0,7%
Imobilizados	3.862	4.048	4,8%

- Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catálise expos um montante total de **R\$ 1,27 milhões** (1,9% do ativo circulante) ao final de março/23, expondo uma alta de **7,5%**. Não foram compensados nenhum dos tributos durante a competência, sendo verificados apenas lançamentos que acresceram o saldo. O saldo em contribuição social a compensar aumentou 13,5% (+ R\$ 10,4 mil) e encerrou em R\$ 87,2 mil; Imposto de renda da pessoa jurídica apresentou incrementos de 11,9% (+ R\$ 26,9 mil) e encerrou em R\$ 252 mil; IPI apresentou aumento de R\$ 40,1 mil, ante a um saldo zerado no início da competência; ICMS a compensar apresentou aumento de R\$ 11,6 mil, ante a um saldo zerado no início da competência; Demais tributos não apresentaram alteração, expondo os seguintes saldos: REFIS/PAES A RECUPERAR – R\$ 8,8 mil; ICMS A RECUPERAR CIAP – R\$ 11,9 mil; Impostos e Contribuições a compensar (REINTEGRA) – R\$ 204 mil; Crédito Acumulado de ICMS – R\$ 656 mil (1% do ativo circulante).
- O saldo de **Imóveis destinados a vendas** apresentou estabilidade, terminando o período em **R\$ 13,5 Milhões**, nota-se que não ocorreu depreciação do saldo.
- O **Ativo não circulante** apresentou aumento de **R\$ 67,7 mil**, devido ao aumento de ICMS a recuperar CIAP (Controle de Crédito de ICMS do Ativo Permanente) e no aumento de 0,57% do saldo a receber da Eurometals no longo prazo, que encerrou o período em R\$ 6,18 milhões.
- O **Imobilizado** apresentou aumento de **4,8%**, ou **R\$ 185 mil**, resultados de manutenções e consertos realizados no maquinário existente e de aumentos nos imobilizados em andamento (+R\$ 17,5 mil, aumento de 5,8%). O montante lançado como depreciação foi de R\$ 25,8 mil.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9860

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Variação
Passivo	75.911	78.795	3,8%
Passivo circulante	54.407	56.254	3,4%
Fornecedores	41.511	43.699	5,3%
Empréstimos e financiamentos CP	7.451	7.410	-0,6%
Obrigações Sociais	673	708	5,1%
Obrigações Tributárias	3.084	2.795	-9,4%
Outras contas a pagar	1.687	1.642	-2,7%
Passivo não circulante	54.753	55.701	1,7%
Empréstimos e financiamentos	463	463	0,0%
Obrigações Tributárias	36.713	37.842	3,1%
Fornecedores - Recup Judicial	17.477	17.395	-0,5%
Patrimônio líquido	(33.249)	(33.159)	-0,3%
Capital social	3.300	3.300	0,0%
Reservas	769	769	0,0%
Lucros (prejuízos) acumulados	(37.318)	(37.228)	-0,2%

- O **Passivo Circulante** expôs uma alta de **3,4% (+R\$ 1,8 milhões)**. O aumento é evidenciado pelo incremento de **5,3%** (equivalente a **R\$ 2,1 milhões**) em saldos **devidos aos fornecedores**.
- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 98,4% dos saldos em aberto com fornecedores. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Inove Metais (R\$12,59 milhões, **28,8% do total de fornecedores**), Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$14,3 Milhões, **32,8%** do total de fornecedores) e Recyclam Comércio e Engenharia (R\$11,3 Milhões, **26%** do total devido; acerca desse fornecedor, informa-se que há outro saldo devido para “Recyclam Comércio de Engenharia LTDA”, no montante de R\$ 3,7 Milhões, caso fossem saldos agregados, a “**Recyclam**” se tornaria o maior fornecedor com saldo a receber da Catálise, no montante de **R\$15 Milhões** e representatividade de **34,5%** do total devido).
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de R\$ 7,4 milhões, 0,6% a menos do que ao final de fevereiro/23. O saldo corresponde integralmente aos valores devidos ao Banco Bradesco em contratos atrelados à moeda estrangeira e estão sujeitas às inerentes variações cambiais, fato que resultou em uma redução de R\$ 40 mil no saldo devido ao final de março/23, decorrência da apreciação cambial do Real em comparação ao Dólar Americano. Durante reunião com a Recuperanda, foi exposto que o saldo em questão é antigo e está em negociação com o Banco, não foram notificados avanços dessa negociação até maio/23.
- As **obrigações Sociais** apresentaram aumento líquido de **R\$ 34,4 mil** em março/23, como principal causa dessa variação, está o saldo de Provisões, que apresentou aumentos em todas as suas subcontas: Provisões engendradas por Férias aumentaram 9,7% no consolidado (montante de R\$ 196,7 mil ao final do mês), enquanto as provisões engendradas por 13° Salário aumentaram 55,5% no consolidado (montante de R\$ 31 mil ao final do mês). Ao final da competência o saldo total de obrigações sociais era de R\$ 707,7 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- As **Obrigações tributárias** apresentaram queda de **9,4%**, em comparação com o mês anterior, o que representa uma diminuição líquida de **R\$ 289 mil**. Durante março/23, o saldo de COFINS a recolher apresentou queda de 45%, equivalente a **R\$ 78 mil**, que, adjunto da retração de **R\$ 16 mil** em PIS a recolher no curto prazo, resultaram na redução. Os saldos provisionados para o pagamento de imposto de renda e de contribuição social foram reduzidos em R\$ 114 mil (devido ao pagamento dos tributos referentes aos meses de janeiro/23 e fevereiro/23) e acrescidos de R\$ 37,3 (devido aos recursos a serem pagos referentes ao mês de março/23. Sobre os parcelamentos detidos, apenas o parcelamento de ICMS verificou alteração em seu saldo, apresentando redução de R\$ 45 mil, correspondente aos pagamentos feitos em 31/03/23. Os parcelamentos de REFIS Municipal, da Receita Federal e da Procuradoria da Fazenda Nacional não apresentaram alterações, permanecendo com os saldos de R\$ 4,2 mil, R\$ 92,8 mil e R\$ 337 mil, respectivamente.
- As **Contas a pagar diversas** apresentaram elevado incremento de **111% em fevereiro/23**, equivalente a **R\$ 888 mil**. O fato gerador foi a contabilização de aumento líquido no saldo devido em parcelamento de contas de água com o SEMAE, em **R\$886 mil**. Em reunião com a Recuperanda, foi informado que esse saldo decorre da perda de uma disputa judicial na qual era pleiteado o não pagamento de montantes equiparáveis em consumo de água e esgoto, alegando que seu consumo de água não era sequer próximo ao que retornava para o sistema de esgoto, por conta da utilização do recurso ser para resfriar maquinário, o que resulta na evaporação da água. Em **março/23** foram realizados pagamentos, em 5 transações que agregaram o saldo de R\$ 39,8 mil, resultando no saldo final devido ao SEMAE de R\$ 1,16 milhões. O total das **contas a pagar diversas** ao final de março/23 foi de R\$ 1,6 milhões, após redução líquida de R\$ 44,8 mil.
- O saldo de **obrigações tributárias de Longo Prazo** encerraram o mês de março/23 em R\$ 37,8 milhões, após aumento de 3% com relação ao mês de fevereiro/23. O aumento foi decorrência de encargos financeiros sobre os tributos em atraso, que somaram R\$ 1,05 milhões, com destaque para o saldo de INSS em atraso, que apresentou, individualmente, R\$ 745 mil em encargos. A título de comparação, os encargos financeiros sobre tributos em atraso representaram 15,7% das receitas operacionais do mesmo período.
- A Catálise encerrou março/23 com saldo de **Patrimônio Líquido** negativo em **R\$ 33,1 milhões**, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos.

Informações financeiras – Catálise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 9862

DRE (R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Varição
Receita bruta	6.518	6.690	3%
Deduções	(1.420)	(1.433)	1%
Receita Líquida	5.097	5.257	3%
Custos	(4.292)	(4.059)	-5%
Lucro / Prejuízo Bruto	805	1.198	49%
Margem bruta (%)	15,80%	22,78%	44%
Despesas gerais e administrativas	(219)	(263)	20%
Despesas administrativas	(79)	(74)	-6%
Despesas com vendas	(42)	(65)	55%
Despesas gerais	(92)	(44)	-52%
Despesas tributárias	(6)	(80)	1148%
Outras Receitas Operacionais	16	0	-100%
Lucro / Prejuízo Operacional	602	934	55%
Resultado não operacional			0%
Resultado financeiro	(284)	(845)	198%
Lucro antes dos impostos	325	170	-48%
IR e CSLL			0%
Lucro Líquido	325	170	-48%

A terminologia “contábil”, utilizada ao descrever o lucro, se faz necessária para distinguir o fato de que o resultado observado não necessariamente se traduz em montante equivalente de ganho concretizado. Uma vez que os ganhos financeiros da Recuperanda advêm de reduções que ocorrem em seus passivos cujo saldo devido está denominado em moeda estrangeira, havendo a necessidade de se acompanhar o total devido em moeda nacional. Entretanto, para a competência de março/23, a operação foi a maior responsável pelo resultado, com o desempenho financeiro consumindo boa parte do lucro operacional.

- Em março/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco menos de **R\$ 6,7 Milhões**.
- As deduções da receita bruta correspondem aos impostos coletados sobre o faturamento. Foram abatidos valores correspondentes a ICMS sobre vendas, PIS sobre vendas, COFINS sobre vendas e IPI sobre vendas, com montante agregado (líquido dos efeitos de devoluções) de pouco mais do que **R\$ 1,4 Milhões**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou aumento de **3,1%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de **R\$ 5,2 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 4,06 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram queda, algo que seria contraintuitivo dado o maior faturamento, portanto cabe a inferência de que a Recuperanda realizou a comercialização de produtos com uma melhor margem bruta em março/23.
- As **despesas gerais e administrativas** tiveram um aumento de **20%**, com relação ao mês de fevereiro/23. O total dispendido foi de **R\$ 263 mil**. O principal fator para o aumento foi o agregado dispendido com tributos, que saiu de um patamar de R\$ 6 mil em fevereiro/23 para um patamar de R\$ 80 mil em março/23.
- Não houve “**outras receitas operacionais**” na competência.
- Após contabilizadas as despesas da operação, obtém-se o **lucro operacional** da Catálise, de **R\$ 934 mil**.
- O **resultado financeiro** foi negativo em **R\$ 845 mil**, resultado de perda financeira de R\$ 226 mil (ariação cambial) e de altas despesas financeiras de R\$ 1,07 milhões, sendo que 98,7% dessas despesas foram atribuídas aos **encargos financeiros sobre tributos atrasados, tais como INSS, ICMS e COFINS**.
- Por mais que tenham sido incorridos maiores gastos administrativos e maiores despesas financeiras, a Operação Principal da Catálise foi capaz de arcar com todas as despesas da competência de março/23, inclusive gerando um **Lucro Líquido Contábil de R\$ 170 mil**.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Variação
Ativo	25.355	26.374	4,0%
Ativo circulante	22.293	23.318	4,6%
Disponível	344	439	27,6%
Realizável de curto prazo	21.949	22.878	4,2%
Ativo não circulante	1.439	1.439	0,0%
Realizável de longo prazo	1.439	1.439	0,0%
Imobilizado	1.623	1.618	-0,3%
Contas de Compensação	1.990	1.029	-48,3%

- Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de março/23, percebe-se que houve um aumento de **4,0% (+R\$ 1,019 milhão)** no **Ativo**, concomitantemente a um aumento de **4,6% (+R\$ 1,024 milhão)** no **Ativo circulante**, **estabilidade** no **realizável a longo prazo**, redução de 0,3% (-R\$ 5,2 mil) no imobilizado e retração de **48,3% (-R\$ 960 mil)** nas **contas de compensação** (mercadoria consignada, a interpretação é de que a Recuperanda deteve menos mercadorias de terceiros).
- O saldo de **disponibilidades** expôs um aumento de **27,6% (+R\$ 94,7 mil)**, saindo de um total de **R\$ 344 mil** ao final de fevereiro/23 e encerrando março/23 em **R\$ 439 mil**. Destaca-se que 92% das disponibilidades estão na forma de depósitos em contas bancárias, sendo que a conta que observou maior fluxo de entradas e saídas foi do Banco Grafeno, cujo saldo ao final do mês era de **R\$ 402 mil**.
- O saldo de **realizáveis de curto prazo** é composto por 8 sub contas. No agregado, a Eurometals celebrou o mês com aumento de **4,2% (+R\$ 930 mil)** nessa conta sintética, terminando março/23 com um saldo de **R\$ 22,8 milhões**.
- A primeira sub conta é a de **duplicatas a receber**, que sofreu um aumento de **8,37%**, equivalente a um incremento de **R\$ 822 mil** entre e fevereiro/23 e março/23. O saldo agregado das Duplicatas foi de **R\$ 10,6 milhões** a serem recebidos em até um ano. Discriminando os saldos a receber, nota-se que o maior devedor é a ESAB S/A Indústria e Comércio, que possui saldo em aberto de **R\$5,9 milhões (55,6% do total)**, com o segundo maior devedor sendo a Vallourec Soluções Tubulares do Brasil, com saldo em aberto de **R\$ 1,3 milhões (12,5% do total)**. Dos 29 clientes que apresentam saldo positivo em duplicatas a receber, os 10 maiores representam **93,6%** do total contabilizado em “duplicatas a receber”.
- A segunda sub conta é a de saldos a receber de **dientes do mercado externo**, que apresentaram alta de **4,6% (+R\$ 87,4 mil)** entre fevereiro/23 e março/23, encerrando o período com saldo agregado de **R\$ 1,96 milhões** a receber de 7 clientes estrangeiros. O maior saldo é devido pela empresa BM Bomaq Pharmatechnik GMBH (empresa Alemã), que ao final de março/23 devia pouco menos de **R\$ 1,1 milhões** para a Eurometals. Em reunião com a Recuperanda, ficou claro que essa empresa comercializa, na Europa, os produtos adquiridos da Catálise.
- A terceira sub conta compositora dos realizáveis de curto prazo foi escriturada como “**contas a receber diversas**”, que apresentou estabilidade entre os meses e expôs um saldo de **R\$20 mil**.
- A quarta conta diz respeito aos **adiantamentos** feitos, conta que indica o direito de recebimento que a Eurometals detém com seus parceiros. O agregado desses adiantamentos apresentou incremento de **50,4% (+R\$ 775 mil)** entre os meses em questão, culminando em um total de **R\$ 2,3 milhões** em adiantamentos ao final de março/23. A maior quantia dada em adiantamento foi destinada para importações, através de adiantamentos de cotações.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9864

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Variação
Ativo	25.355	26.374	4,0%
Ativo circulante	22.293	23.318	4,6%
Disponível	344	439	27,6%
Realizável de curto prazo	21.949	22.878	4,2%
Ativo não circulante	1.439	1.439	0,0%
Realizável de longo prazo	1.439	1.439	0,0%
Imobilizado	1.623	1.618	-0,3%
Contas de Compensação	1.990	1.029	-48,3%

- A quinta conta diz respeito aos **tributos a compensar**, que apresentaram saldo final de **R\$ 3,88 milhões** ao final de março/23 e evidenciaram aumento de **4,6% (+R\$ 173 mil)** entre os meses, com a conta de ICMS a compensar evidenciando aumento de R\$ 161 mil, ou seja, sendo o principal componente que engendrou o aumento da conta agregada. Destaca-se que os tributos a serem compensados são considerados pela Gestão da Recuperanda, dado que são relacionados com a operação.
- A sexta conta diz respeito a adiantamentos feitos para “Maria Helena Forti”, que surgiu em janeiro/23 no montante total de R\$ 3.950.000,00. A Recuperanda informou que se trata de um saldo que foi transferido para evitar bloqueios com as suas contas bancárias e que detém controle sobre o saldo. Em fevereiro/23, a Eurometals se apropriou de R\$950 mil, em março/23 se apropriou de R\$ 350 mil e, em abril/23, o saldo remanescente de R\$ 2,65 milhões foi devolvido para a conta bancária da Eurometals, detida no Banco Grafeno, a Administração Judicial recepcionou o extrato bancário que corrobora os fatos descritos em Abril/23. Tal fato foi objeto de reunião realizada junto da Recuperanda e seus representantes. Diante disso, a AJ solicitou documentos que comprovassem a transação, bem como o contrato que comprovasse a natureza da transferência, de forma a acompanhar os rendimentos e custos diretos que essas operações engendraram, o que não foi enviado até o momento. A Recuperanda foi advertida de que a transação não pode ser realizada sem previa autorização judicial.
- A sétima conta apresenta os **estoques** da Eurometals. Ao final de março/23, a Recuperanda expôs um saldo total de **R\$ 1,27 Milhões**. As composições da conta agregada são as matérias-primas, mercadoria para revenda, material de embalagem e estoques em poder de terceiros. A variação negativa de **25,8%** do total entre os meses evidencia redução de estoques em poder de terceiros, que retraiu **53%**, terminando a competência em **R\$ 654 mil**, que acrescido aos saldos de R\$ 2,9 mil em material de embalagem e os R\$ 394 mil em matéria-prima, corresponde ao total dos estoques.
- A oitava e última conta que compõe os realizáveis de curto prazo é a de **Impostos a Recuperar**, que apresentou queda de **47,7% (-R\$ 134 mil)** e terminou a competência em **R\$ 147 mil**. Os impostos que compõe a conta são saldos de ICMS – Crédito sobre Consignado e IPI – Crédito sobre consignado, ambos apresentaram reduções no período.
- Analizando então o **Ativo não circulante**, nota-se que os períodos apresentaram os mesmos saldos, em montante total de **R\$ 1,4 milhões**. O **Imobilizado** apresentou apenas uma redução de 0,3% entre as competências, resultado da depreciação mensal incorrida pelo maquinário da Recuperanda e de aumentos em equipamentos de informática. O saldo final de março/23 foi de **R\$ 1,6 milhões**. Ao final da listagem de Ativos da Eurometals, está posta uma conta de compensação, que expõe valores referentes a remessas de mercadorias em consignação. Essa conta apresentou o montante de **R\$ 1,9 Milhões**.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9865

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Variação
Passivo	25.355	26.374	4,0%
Passivo circulante	19.201	20.044	4,4%
Fornecedores	18.831	19.607	4,1%
Empréstimos e financiamentos	35	26	-25,4%
Obrigações Sociais	138	156	12,7%
Obrigações Tributárias	174	240	37,8%
Outras contas a pagar	23	15	-36,6%
Passivo não circulante	7.021	7.048	0,4%
Empréstimos e financiamentos	6.146	6.181	0,6%
Obrigações Tributárias	-	-	0,0%
Fornecedores sujeitos a RJ	875	867	-0,8%
Patrimônio líquido	(867)	(718)	-17,2%
Capital social	310	310	0,0%
Lucros (prejuízos) acumulados	(1.177)	(1.028)	-12,7%
Contas de Compensação	1.990	1.029	-48,3%

- Assim como o Ativo, o **Passivo** da Eurometals apresentou um aumento de **4% (+R\$ 1.020 mil)**, encerrando março/23 com um montante de **R\$ 26,374 milhões**.
- Observa-se que o **Passivo Circulante**, que são as obrigações e deveres que a Recuperanda têm que honrar em um período de até um ano, apresentou um aumento de **4,4% (+R\$ 842 mil)**.
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou um aumento de **4,1%** entre fevereiro/23 e março/23, encerrando a competência em **R\$ 19,6 milhões**. Destaca-se que **R\$ 19,09 Milhões (97,3% do total)** são obrigações em favor da Catálise, algo que a gestão da Recuperanda foi questionada em reunião com a Administração Judicial, resultando o entendimento de que é algo natural dada a forma como as empresas operam, com a Catálise sendo a responsável pela produção e a Eurometals como comercializadora dos produtos, ou seja, naturalmente a Catálise é o principal fornecedor da Eurometals e os saldos devidos são controlados pela gestão das Recuperandas, havendo previsão de regularização dos montantes conforme a operação decorre.
- Outro passivo circulante é o referido **“empréstimos e financiamentos” de curto prazo**, cujo saldo expôs **R\$ 26 mil (-25% do que em fevereiro/23)**. A redução decorreu de um ajuste contábil, indicando que houve um erro no lançamento do valor inicial do fato gerador, em 12/07/2019. O montante remanescente é referente a duplicatas descontadas (adiantamento de recebíveis) feitas na instituição Invista Crédito e Investimentos.
- As **Obrigações Sociais** apresentaram um incremento de **12,7% (+R\$ 17,5 mil)** em seus montantes agregados, encerrando março/23 com **R\$ 156 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal subiram R\$ 6,6 mil, os Encargos Sociais diminuíram em R\$ 613 e as provisões trabalhistas apresentaram aumento de R\$ 11,5 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9866

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Variação
Passivo	25.355	26.374	4,0%
Passivo circulante	19.201	20.044	4,4%
Fornecedores	18.831	19.607	4,1%
Empréstimos e financiamentos	35	26	-25,4%
Obrigações Sociais	138	156	12,7%
Obrigações Tributárias	174	240	37,8%
Outras contas a pagar	23	15	-36,6%
Passivo não circulante	7.021	7.048	0,4%
Empréstimos e financiamentos	6.146	6.181	0,6%
Obrigações Tributárias	-	-	0,0%
Fornecedores sujeitos a RJ	875	867	-0,8%
Patrimônio líquido	(867)	(718)	-17,2%
Capital social	310	310	0,0%
Lucros (prejuízos) acumulados	(1.177)	(1.028)	-12,7%
Contas de Compensação	1.990	1.029	-48,3%

- O aumento de **37,8%(+R\$ 66 mil)** verificado nas **Obrigações tributárias** decorreu, majoritariamente, do aumento líquido de R\$ 50,8 mil em COFINS a recolher e do aumento líquido de R\$ 11 mil em PIS a recolher, ambos decorrentes da operação da Recuperanda.
- As **“outras contas a pagar”** obtiveram o montante agregado de **R\$ 15 mil**, com R\$ 14,3 mil (**97,8%**) desse saldo correspondendo a adiantamento recebido de clientes. Houve uma redução de 37% dessa conta na competência.
- Seguindo para os **Passivos não circulantes**, que são as obrigações que a Eurometals têm a pagar, que possuem vencimento em períodos superiores a um ano, assumiram um saldo agregado de **R\$ 7 Milhões** em março/23, com um aumento de **0,4% (+R\$ 27,7 mil)**, em comparação com fevereiro/23.
- Observa-se que, do saldo total dos não circulantes, o montante devido por **empréstimos** corresponde a **87,6%** do total, montante que apresentou aumento de 0,6% (+R\$ 35 mil) entre os meses e correspondem a valores devidos para a Catálise (“Empréstimos de Empresa Ligada”).
- O remanescente do **passivo não circulante** está na forma de obrigações de pagamentos para fornecedores de longo prazo, que estão incluídos no corrente processo de Recuperação Judicial. O saldo da conta, ao final de março/23, foi de **R\$ 867 mil**, com a única diminuição verificada tendo ocorrido na conta da Catálise, em decorrência de ganho com variação cambial.
- Devido ao lucro líquido contábil engendrado pela Eurometals, o valor exposto de **Patrimônio Líquido** apresentou uma variação positiva de **17,2%**, saindo de um saldo negativo de R\$ 867 mil e encerrando março/23 com um saldo negativo de **R\$ 718 mil**.
- Assim como nos Ativos, os Passivos da Eurometals também apresentam uma **conta de “compensação”**, com saldo de **R\$1,029 milhões** ao final de março/23, valores relacionados a mercadorias em consignação. Nota-se que as mercadorias em consignação adquirem natureza tanto de ativo quanto de passivo, cabendo a exposição feita pela Recuperanda.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 9867

(R\$ milhares)	fev/23	mar/23	Var.
Receita bruta	6.379	6.715	5%
(-) Deduções	(1.533)	(1.532)	0%
Receita Líquida	4.847	5.183	7%
Custo do produto vendido	(4.502)	(4.722)	-5%
Lucro Bruto	344	460	34%
Margem bruta (%)	7,10%	8,88%	25%
Despesas gerais e administrativas	(278)	(287)	-3%
Despesas Administrativas	(56)	(63)	-13%
Despesas Operacionais Comerciais	(170)	(163)	4%
Despesas Gerais	(52)	(60)	-15%
Despesas Tributárias	(0)	(0)	-48%
Outras receitas operacionais	3	11	225%
Lucro Operacional	70	185	165%
Resultado não operacional			0%
Resultado financeiro	(16)	(35)	-120%
Lucro antes dos impostos	54	149	179%
IR e CSLL			0%
Lucro / Prejuízo Líquido	54	149	179%

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de março/23, fica claro que a Recuperanda obteve um aumento de **5,3% (+R\$ 336 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo faturado o montante bruto de **R\$ 6,7 milhões**.
- A linha seguinte indica os custos das **deduções** que ocorrem sobre o que a Recuperanda fatura. Além dos saldos de devoluções durante o mês, as deduções também corresponderam aos custos de ICMS sobre vendas, PIS sobre vendas, COFINS sobre vendas e IPI sobre vendas. O saldo agregado de devoluções e impostos foi de **R\$ 1,5 milhões**, nota-se que a Recuperanda conseguiu aumentar seu faturamento sem elevar suas deduções.
- Com isso, a **receita líquida** de março/23 foi de **R\$ 5,18 milhões**, valor **7% (+R\$ 336 mil)** maior do que o obtido em fevereiro/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram um saldo de **R\$ 4,7 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 460 mil (34% a mais do que na competência anterior)**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 287 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 163 mil), ou seja, despesas que possuem relação com a venda (e.g. gastos com frete, comissões, etc.). Com relação ao mês anterior, observa-se que houve uma queda de 3% nesses gastos comerciais, o que explica que a relação entre o faturamento e o custo não é monotônica, ou seja, há oportunidade para que maiores faturamentos engendrem melhores resultados. Na competência, foi possível observar um aumento de 225% (+R\$ 8 mil) em “outras receitas”, assim como ocorrido com a Catálise, houve lançamentos de correção em antigos lançamentos contábeis, engendrando no “ganho contábil” de R\$ 11 mil.
- Após observar um faturamento maior do que todos os custos e despesas incorridos, a Eurometals obteve um **lucro operacional** de **R\$ 185 mil**. Saldo que foi capaz de cobrir o resultado financeiro negativo de R\$ 35 mil (causado por variações cambiais, descontos concedidos, juros e multas).
- Ao final da DRE de março/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **lucro líquido contábil de R\$ 149 mil**, encerrando o primeiro trimestre de 2023 apresentando resultado positivo em todos os meses.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ANA CRISTINA BAPTISTA CAMPI e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 08/06/2023 às 14:40, sob o número WPA423701752850. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/og/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1020150-34.2016.8.26.0451 e código F4C947A.

(R\$ milhares)	mar/23	(R\$ milhares)	mar/23
Ativo	942	Passivo	942
Ativo circulante	148	Passivo circulante	523
Disponível	2	Fornecedores	21
Relizável de curto prazo	146	Obrigações trabalhistas	26
		Obrigações tributárias	35
		Outras contas a pagar	441
Ativo não circulante	610	Passivo não circulante	25.964
Realizável de longo prazo	610	Empréstimos e financiamentos LP	1.213
Imobilizado	184	Obrigações tributárias LP	24.752
		Patrimônio líquido	(25.546)
		Capital social	240
		Reservas	2.654
		Lucros / Prejuízos acumulados	(28.440)

- A empresa Polisinter pertence ao grupo econômico, porém, não faz parte da Recuperação Judicial. Esta sociedade é mais antiga e é a única que possui licença para a compra de “carepa” (insumo produtivo), repassados para as Recuperandas e também loca seus equipamentos ao grupo.

(R\$ milhares)	mar/23
Receita bruta	103
(-) Deduções	(21)
Receita Líquida	82
Custo do produto vendido	(43)
Lucro Bruto	39
Margem bruta (%)	48%
Despesas gerais e administrativas	(78)
Despesas com vendas	
Despesas administrativas	(10)
Despesas gerais	(1)
Despesas tributárias	(68)
Outras receitas operacionais	214
Lucro Operacional	(39)
Resultado não operacional	
Resultado financeiro	(105)
Lucro / Prejuízo antes dos impostos	70
IR e CSLL	
Lucro / Prejuízo Líquido	70

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, em março/23, gerou um lucro líquido de R\$ 70 mil, com um faturamento bruto de R\$ 103 mil, resultado decorrente das outras receitas operacionais, que foram mais do que duas vezes superiores do que a receita bruta. .

Informações financeiras – Catálise e Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 9870

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de R\$ 41,3 Milhões de forma consolidada, conforme os passivos apontados em suas demonstrações contábeis.

Endividamento fiscal – Contábil- Catalise

Endividamento fiscal – Contábil - Eurometals

Tipo de tributo (em milhares R\$)	fev/23	mar/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	3.514.852	3.229.899
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	36.712.643	37.842.170
Total Endividamento	40.227.496	41.072.069

Tipo de tributo (em milhares R\$)	fev/23	mar/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	201.673	266.993
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	0	0
Total Endividamento	201.673	266.993

Em março/23:

A Catálise reduziu seu endividamento fiscal de curto prazo em R\$ 285 mil, realizando pagamentos de Imposto de Renda e Contribuição Social das competências de janeiro e fevereiro de 2023. Os tributos atrasados apresentaram aumento devido a incorporação de encargos financeiros nos saldos devidos.

A Eurometals reduziu brandamente as dívidas de encargos sociais de curto prazo, entretanto expôs aumento na dívida tributária de curto prazo devido ao reconhecimento de PIS e COFINS a recolher, foram verificadas reduções nos saldos de parcelamentos.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	fev/23	mar/23
Dívida Tributária		
INSS Empresa a Recolher	177.659	179.279
FGTS a recolher	161.272	161.538
INSS de terceiros a recolher	29.594	31.871
INSS - Despachantes	62.113	62.113
Encargos Sociais	430.638	434.801
Pis a recolher	37.013	20.067
cofins a recolher	170.477	92.426
icms a recolher	1.822	0
ipi a recolher	294.726	263.330
irrf a recolher	6.710	6.651
pis/cofins/csll retido fonte	6.152	6.138
iss retido na fonte	1.631	1.779
irrf sobre folha	6.475	5.509
Dívida Tributária de Curto Prazo	525.005	395.901
Refis Municipal	4.202	4.202
Parcelamento Receita Federal	92.797	92.797
Parcelamento ICMS	1.858.928	1.813.810
Parcelamento procuradoria faz nacion	337.117	337.117
Impostos e Tributos Parcelados - CP	2.293.045	2.247.927
PROVISAO IMPOSTO DE RENDA	191.363	107.412
PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL	74.801	43.859
PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC	266.164	151.271
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CF	3.514.852	3.229.899

• Dívida Tributária de Longo Prazo

Mês	fev/23	mar/23
ICMS	7.795.881	7.795.881
IPI	1.647.147	1.713.039
PIS	990.918	1.027.286
COFINS	5.447.880	5.640.064
IRPJ - IMP Renda PJ	371.365	381.683
Contribuição Social	90.577	93.307
INSS	15.951.682	16.696.249
FGTS Atrasados	99.762	99.762
Parcelamentos CETESB Interrompidos	2.148.459	2.148.459
IRRF - Imp. Renda PJ	317.380	333.413
Imposto de Importação	1.457.089	1.501.111
Retenções PIS/COFINS/CS/IR	39.479	41.563
Dívidas CLT	326.086	341.414
Dívida Estadual IPVA	28.939	28.939
Dívida Tributária de Longo Prazo	36.712.643	37.842.170

- Nota-se que o saldo aumentou 3,08%, em decorrência de encargos sobre os tributos atrasados.

- A dívida tributária de curto prazo apresentou redução de **24,6%**, com reduções em quase todas as contas, exceção sendo ISS Retido na fonte.
- Ao final de março/23, a Catálise detinha **R\$ 151 mil** provisionados para pagamento de IR e CSLL, após realizar o pagamento desses tributos devidos sobre os primeiros dois meses do ano.

- Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	fev/23	mar/23
INSS Empresa a Recolher	19.097	18.555
FGTS a Recolher	8.356	8.284
Encargos Sociais	27.453	26.839
PIS a Recolher	-	10.987
COFINS Recolher	-	50.865
ICMS a Recolher	-	-
IPI a Recolher	12.733	8.245
IRRF a Recolher	794	794
PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte	894	894
IRRF sobre Folha	3.117	2.752
Dívida Tributária de Curto Prazo	17.538	74.536
INSS - Parcelamento	99.494	86.094
Parcelamento Receita Federal	6.853	6.450
Impostos e Tributos Parcelados - CP	106.347	92.544
Provisão Imposto de Renda	34.417	51.137
Provisão Contribuição Social	15.918	21.937
Impostos e Tributos Parcelados - CP	50.335	73.074
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	201.673	266.993

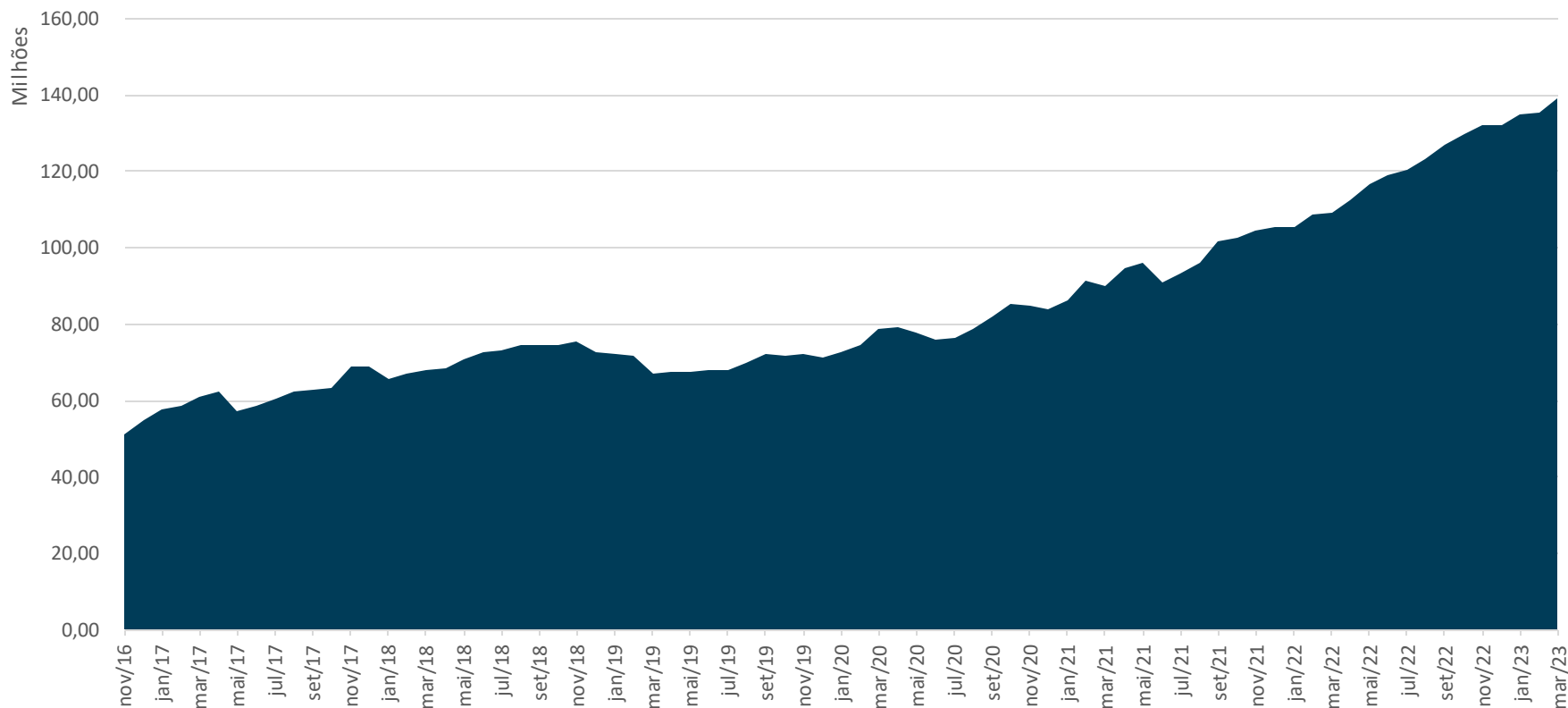
- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que ocorreram aumentos, com relação ao período anterior, mencionados anteriormente nesse relatório e destacados ao lado.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$13,4 mil**, referente ao parcelamento de INSS.
- Ocorreu o aumento de R\$ 22 mil nos provisionamentos para imposto de renda e contribuição social.

Evolução dos Passivos Totais Consolidado (Passivo sem considerar o Patrimônio Líquido)

fls. 9873

Com o intuito de expor como que as obrigações das Recuperandas evoluíram desde que foi iniciado o processo de Recuperação Judicial. Os saldos expostos correspondem as somas dos passivos de curto e de longo prazo, desde novembro de 2016 (mês logo após o deferimento do processo) até a atual competência.

Passivo Total - Desconsiderando o Patrimônio Líquido



No primeiro período, em novembro de 2016, o valor do Passivo Total era de R\$ 51 Milhões. Ao final de março/23, o valor estava em **R\$ 139 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,72 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de fevereiro/23, o saldo de R\$14,09 Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 53% do total.

Endividamento financeiro – Contábil

Empréstimos e Financiamentos	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	7.866	7.789	6.966	7.504	7.288	7.188	7.339	7.207	7.467	7.546	7.468	7.487	7.431
Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	5.819	5.819	6.509	6.569	6.583	6.580	6.592	6.594	6.595	6.609	6.609	6.609	6.645
Total Endividamento	13.686	13.609	13.476	14.074	13.871	13.768	13.932	13.800	14.061	14.155	14.077	14.096	14.076

Notas

Catálise: Responsável por 56% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 7,41 Milhões
- Longo prazo: R\$ 463 mil
- **Total: R\$ 7,87 Milhões**

Eurometals: responsável por 44% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto Prazo: R\$ 35 mil
- Longo Prazo: R\$ 6,1 Milhões (Devidos para a Catálise)
- **Total: R\$ 6,18 Milhões**

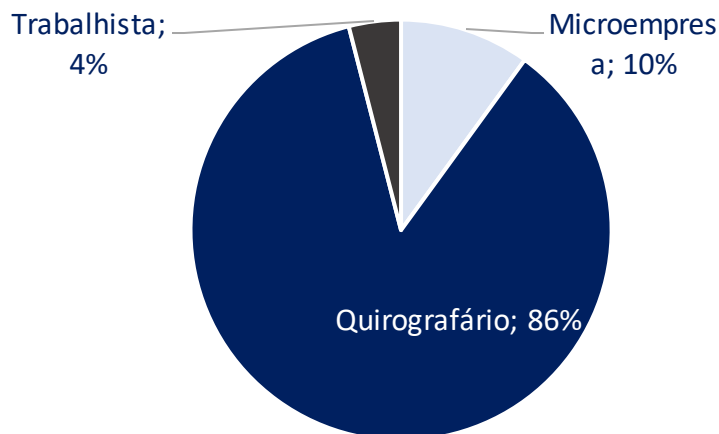
Relação de credores

a. Quadro geral de credores (QGC)

Principais credores das Recuperandas são Quirografários.

Natureza	Créditos em R\$		Créditos em US\$		Créditos em EUR		Crédito Total em R\$ ⁽¹⁾			
	# credores	R\$ mil	# credores	US\$ mil	# credores	EUR mil	# credores	% credores	R\$ mil	% R\$ mil
Trabalhista	56	687	-	-	-	-	56	23%	687	4%
Quirografário	87	6.598	6	1.905	3	377	96	39%	13.829	86%
Microempresa	93	1.615	-	-	-	-	93	38%	1.615	10%
Total	236	8.900	6	1.905	3	377	245	100%	16.132	100%

Divisão dos credores



Relação dos principais credores

Credor	Valor em R\$ ⁽¹⁾	% Classe
Catálise Eurometals	2.942	21,3%
Co International Trading GmbH	1.829	13,2%
Bluequest Resources Ag.	1.469	10,6%
Continentalbanco Securitizadora	704	5,1%
Cristina Helou	700	5,1%
Thomas Helou	700	5,1%

Plano de Recuperação Judicial

- a. Proposta de pagamento
- b. Acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial (PRJ)

Créditos sujeitos a RJ

Classe I – Créditos Trabalhistas

- Créditos de **rescisões, ações judiciais e 13º salário** serão pagos em até 12 meses após a data da publicação da homologação do PRJ no DJE. **O prazo finalizou em 09/11/2018.**
- Crédito de **férias vencidas, de funcionários ativos**, serão pagos com a concessão de férias remuneradas em até 12 meses a data da publicação da homologação do PRJ no DJE. **O prazo finalizou em 09/11/2018.**
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Classe IV – Créditos ME/EPP

- Carência de 18 meses, **término em 09/05/2019.**
- Pagamento do crédito em 18 parcelas semestrais, sendo a primeira e a segunda no valor de R\$ 1 mil por credor, até o limite do seu respectivo crédito, e as demais 16 parcelas proporcional ao valor do saldo remanescente por credor, obedecendo o percentual de fluxo crescente de pagamento, de acordo com a tabela apresentada nas fls. 3069 (aditivo do PRJ).
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Classe III – Créditos Quirografários

- Carência de 18 meses, **término em 09/05/2019.**
- Pagamento em 38 parcelas semestrais, sendo a primeira e a segunda no valor de R\$ 2 mil por credor, limitado ao valor do crédito, e as demais 36 parcelas proporcional ao valor do saldo remanescente por credor, obedecendo o percentual de fluxo crescente de pagamento, de acordo com a tabela apresentada nas fls. 3068 (aditivo do PRJ).
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Aditivo homologado em 30/03/2021

- Apresentado aditivo às fls. 7223/7238, no qual propôs a continuidade dos pagamentos a partir do 366º dia, contado a partir da Data da Homologação do Segundo Aditivo ao PRJ. Alterando-se as cláusulas 4.3, 4.4.2 e 4.4.3 do plano original.
- O aditivo ao Plano foi homologado em 30/03/2021 e publicado no DJE em 05/04/2021.
- Desta forma, ficou aprovada nova carência aos credores das Classe III e IV, finalizando-se em 05/04/2022.

Até o momento, os Credores da Classe I – Trabalhista foram pagos parcialmente, pendente de pagamento apenas 1 credor. Prazo para pagamento vencido em 09/11/2018.

25 Credores quitados com pagamento a maior

- Alguns credores trabalhistas (relação abaixo) receberam valores diversos daqueles constantes da Relação de Credores, pois segundo as Recuperandas foram feitos acordos na Justiça do Trabalho, que apontaram valor diverso em favor dos mesmos.
- A infra-assinada analisou a documentação enviada pelas Recuperandas, que ratifica o valor a maior pago em favor de 25 (vinte e cinco) credores trabalhistas.
- A infra-assinada informa, que da Relação de Credores extraída dos autos, constam 54 (cinquenta) credores trabalhistas.

Credor	Tipo	QGC	Pagamento	Diferença
Altair F Pires Oliveira	Rescisão	3.678,99	7.177,54	(3.498,55)
Bruno Maia Souza	Rescisão	238,39	5.579,26	(5.340,87)
Cristiano J da Silva	Rescisão	5.404,86	6.637,62	(1.232,76)
Daiane Perez Erler	13º Salário	5.740,27	9.402,31	(3.662,04)
Edson Lourenço Gomes	Rescisão	18.505,66	20.570,36	(2.064,70)
Evangelista Bezerra Cabral	13º Salário	5.079,03	8.363,45	(3.284,42)
Evangelino Ap Dutra de Souza		10.476,55	44.315,78	(33.839,23)
Evangivaldo Maia Souza	13º Salário	4.383,44	7.971,58	(3.588,14)
Flavio Pereira da Silva	Rescisão	236,27	2.742,23	(2.505,96)

Credor	Tipo	QGC	Pagamento	Diferença
Gabriel Wilian da Silva	Rescisão	3.665,55	8.357,59	(4.692,04)
Gesner Lobo Motta	Rescisão	3.692,07	7.236,68	(3.544,61)
João Evangelista Maia Souza	Rescisão	2.888,87	5.265,34	(2.376,47)
João Paulo Esteves	Rescisão	24.843,19	29.391,70	(4.548,51)
Jonas Paulo Santos	Acordo	4.000,00	30.400,00	(26.400,00)
Josué da Silva	13º Salário	28.278,85	52.577,35	(24.298,50)
Juliana Bettini Melotti	13º Salário	11.491,14	18.828,68	(7.337,54)
Lucia Eliane Mazzero	13º Salário	5.768,44	9.432,58	(3.664,14)
Luis Mario da Silva	13º Salário	5.463,15	9.074,03	(3.610,88)
Manoel Ribeiro dos Santos	13º Salário	6.282,72	10.747,46	(4.464,74)
Marcio Domingos da Silva	13º Salário	4.988,92	8.283,70	(3.294,78)
Marcos Roberto Perboni	Acordo	10.790,07	28.000,00	(17.209,93)
Rubens Prospero Junior	13º Salário	8.498,51	14.126,77	(5.628,26)
Wanderson Aparecido da Silva	13º Salário	11.265,21	18.470,43	(7.205,22)
Warley Barreiros da Silva		318,17	498,51	(180,34)
Washington Luis Silva de Campos	13º Salário	7.999,57	13.480,51	(5.480,94)

Apenas 1 credor trabalhista (classe I) pendente de pagamento, pois não enviou os dados bancários.

Até o presente momento, com base nos comprovantes bancários enviados, foram quitados 27 credores trabalhistas. Apenas o Sr. Valmir Matias dos Santos, com o valor de R\$ 70.209,75 não recebeu seus créditos, pois não informou seus dados bancários para as Recuperandas.

Credor	Tipo	Valor Listado – R\$
Adriano da Silva Feitosa	13º Salário	2.534,39
Ailton Jesus dos Santos	13º Salário	2.377,73
Antonio Bezerra de Melo	13º Salário	327,36
Carmen Silvia Batagelo	13º Salário	1.002,64
Clarete Forti Christofolletti	13º Salário	4.706,52
Clauder de Moraes Pinto	13º Salário	1.174,16
Edson Roberto Rosa	13º Salário	2.288,34
Elaine Cristina Manarin	13º Salário	8.354,33
Fadiga e Mardula Sociedade de Advogados	-	14.489,27
Fernando Henrique Manoel	13º Salário	2.612,73
Genilson Jesus Vieira	13º Salário	241,22
Genivaldo de Jesus Vieira	13º Salário	2.847,05
Getter Simões Ferreira	13º Salário	276,55
José Carlos São José	-	31.072,36
José Marcos Colinas	-	2.992,79
Juliana Aparecida de Souza Lima	13º Salário	2.088,11
Luiz Carlos Cardoso	13º Salário	3.876,94
Marcelo Esteves Miguel	13º Salário	2.404,49
Mauro Carlos Tabai	-	62.001,70
Oswaldo Dos Santos Barros	-	2.655,56
Paulo Felipe Machado	13º Salário	872,57
Pupin E Antunes Da Costa Sociedade De Advogados	-	847,18
Raimundo Avelino da Silva	13º Salário	1.415,33
Stephanie Augusto de Mori	13º Salário	208,67
Tania Regina Grandó	-	3.052,73
Ulisses José da Silva	13º Salário	1.187,40
Wellington Eduardo da Silva	13º Salário	4.254,94
Total		162.163,06

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 9881

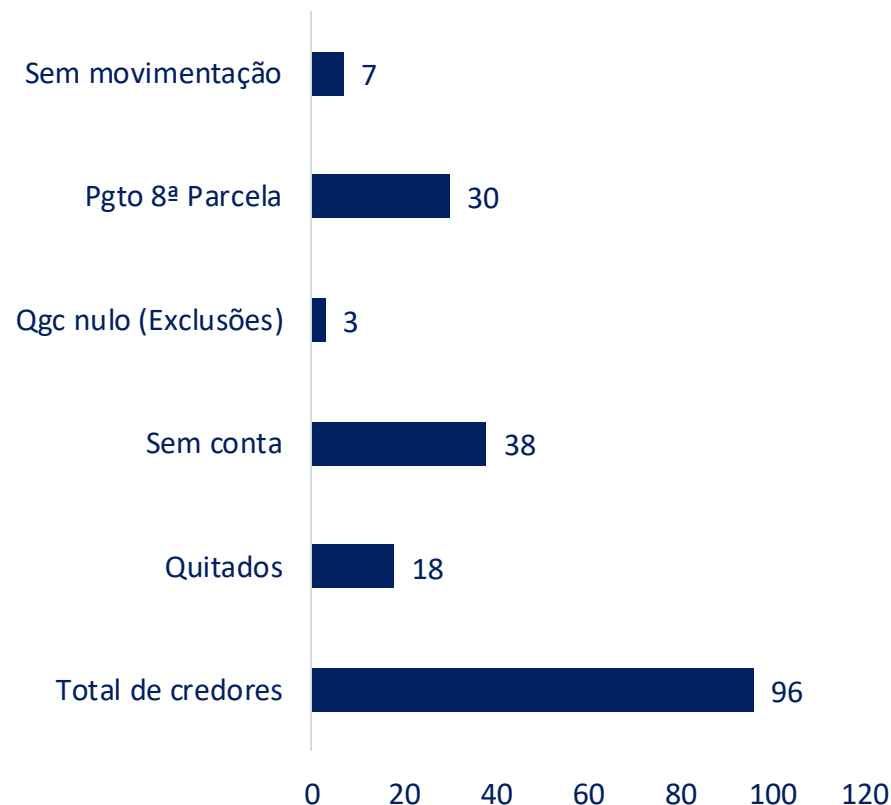
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a **8ª parcela**, efetuada no mês de maio de 2023.

- A classe III contempla 93 credores. Até o momento, já foram quitados créditos com 18 e 38 credores ainda não informaram os dados para que a Recuperanda faça as transferências. Nota-se que, entre a 7ª e a 8ª parcela, nenhum credor informou contas bancárias para as Recuperandas .
- O saldo do passivo do exterior (desconsiderando o saldo intercompany) corresponde aos valores de US\$ 1,19 Milhões e € 2,25 mil, em reais esses valores representam o total de R\$ 5,88 Milhões, atualizados e convertidos com a cotação do dólar e do euro na data de 05/06/23.
- De acordo com a análise realizada, até o mês de maio de 2023, as Recuperandas efetuaram pagamentos para 55 credores.
- Em maio/23, foram efetuados pagamentos para 30 credores da Classe III, **que totalizaram R\$ 54.629,21**. Dentre esse valor, foram pagos R\$ 12.616,38 em favor da Bluequest Resources, R\$ 15.852,28 em favor de CO International Trading GMBH e R\$ 899,09 para a C. Steinweg Handelsvem, sendo que essa empresa tiveram o seu crédito original determinado em dólares, valores convertidos pela recuperanda, que representaram US\$ 2.518,24, US\$ 3.135,54 e US\$ 179,46, respectivamente. .

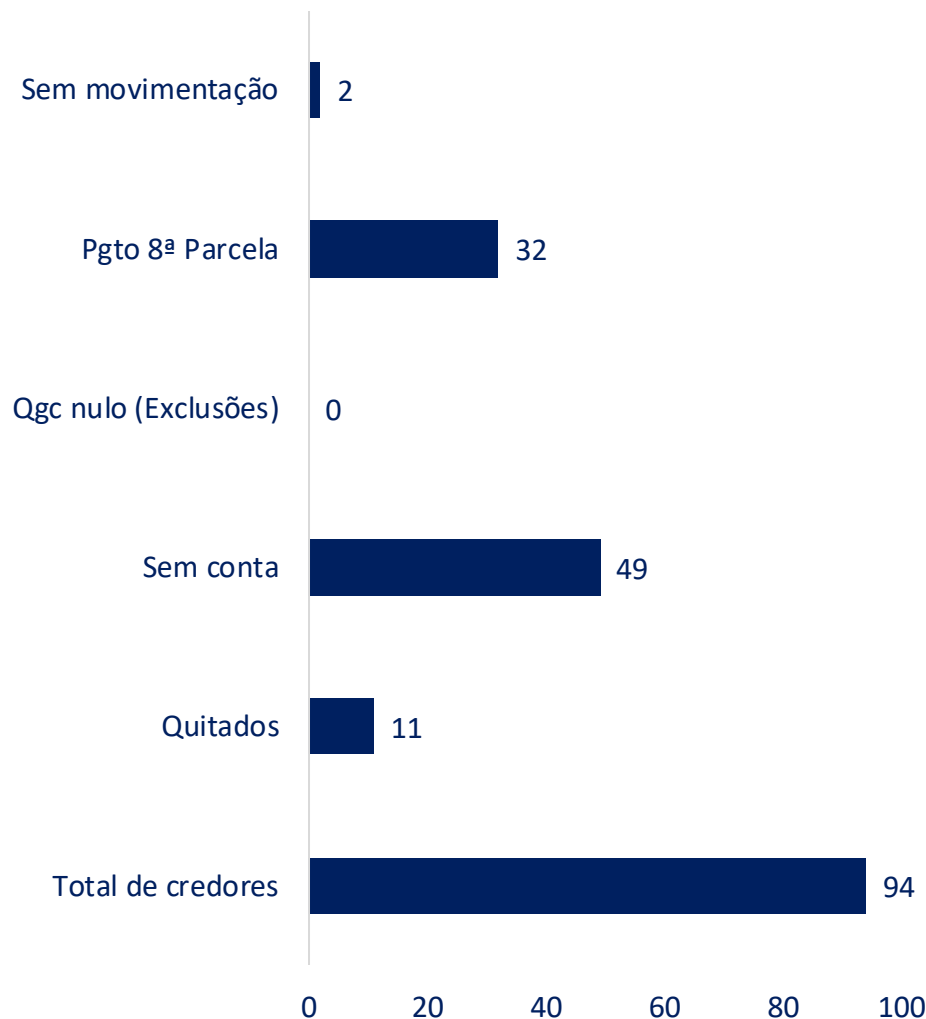
Próximo pagamento

9ª Parcela – Novembro/2023

Credores Classe III

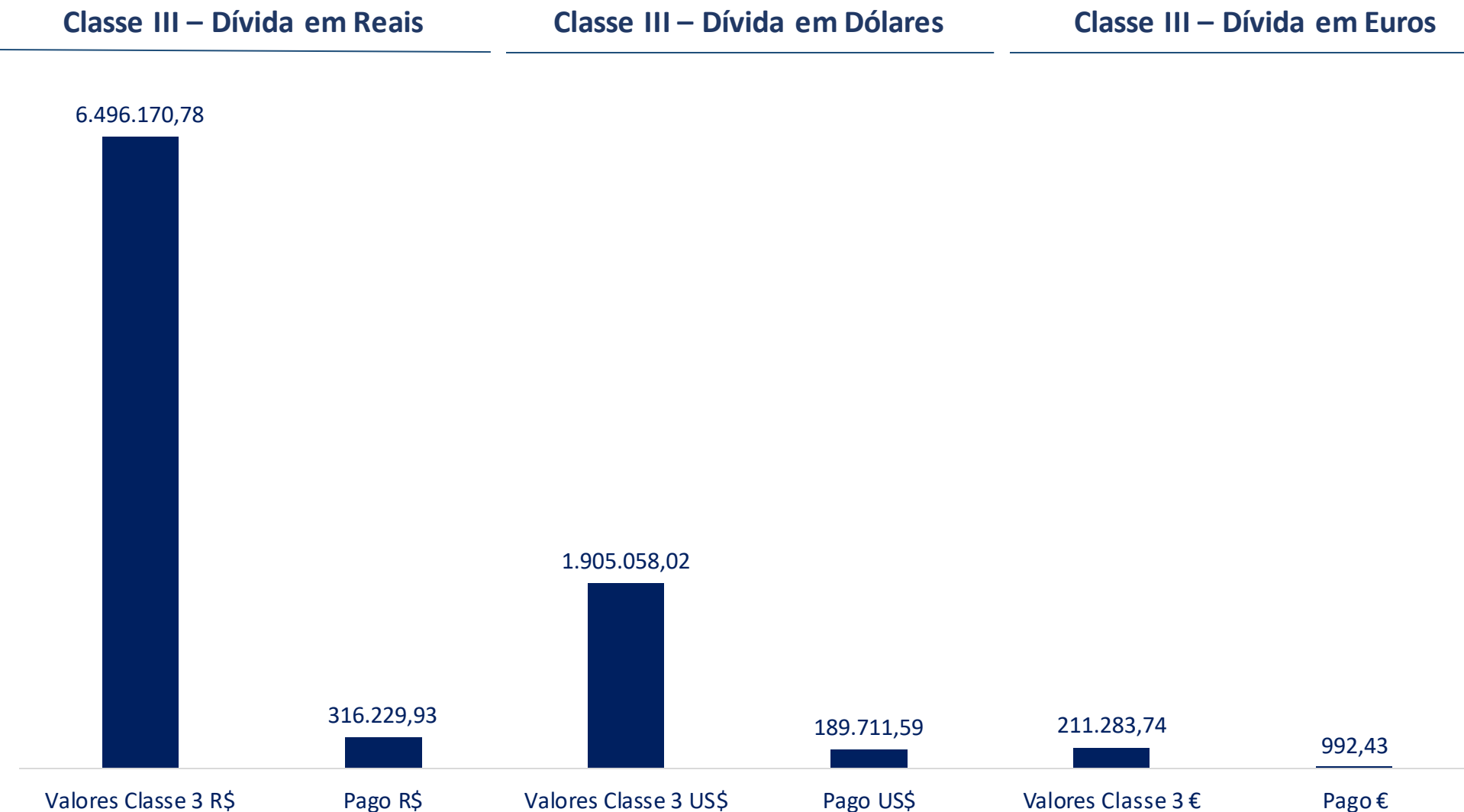


- Classe IV (ME/EPP) – atualização dos pagamentos referentes a 8ª parcela, efetuada no mês de maio de 2023.



- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em novembro/22.
- Na **oitava parcela do PRJ**, efetuada em maio de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um montante de **R\$ 32.000,60**.
- Assim como feito para os credores da classe III, a Recuperanda já solicitou as informações bancárias dos credores que ainda não as forneceram.
- A próxima parcela está prevista para ocorrer em novembro de 2023.

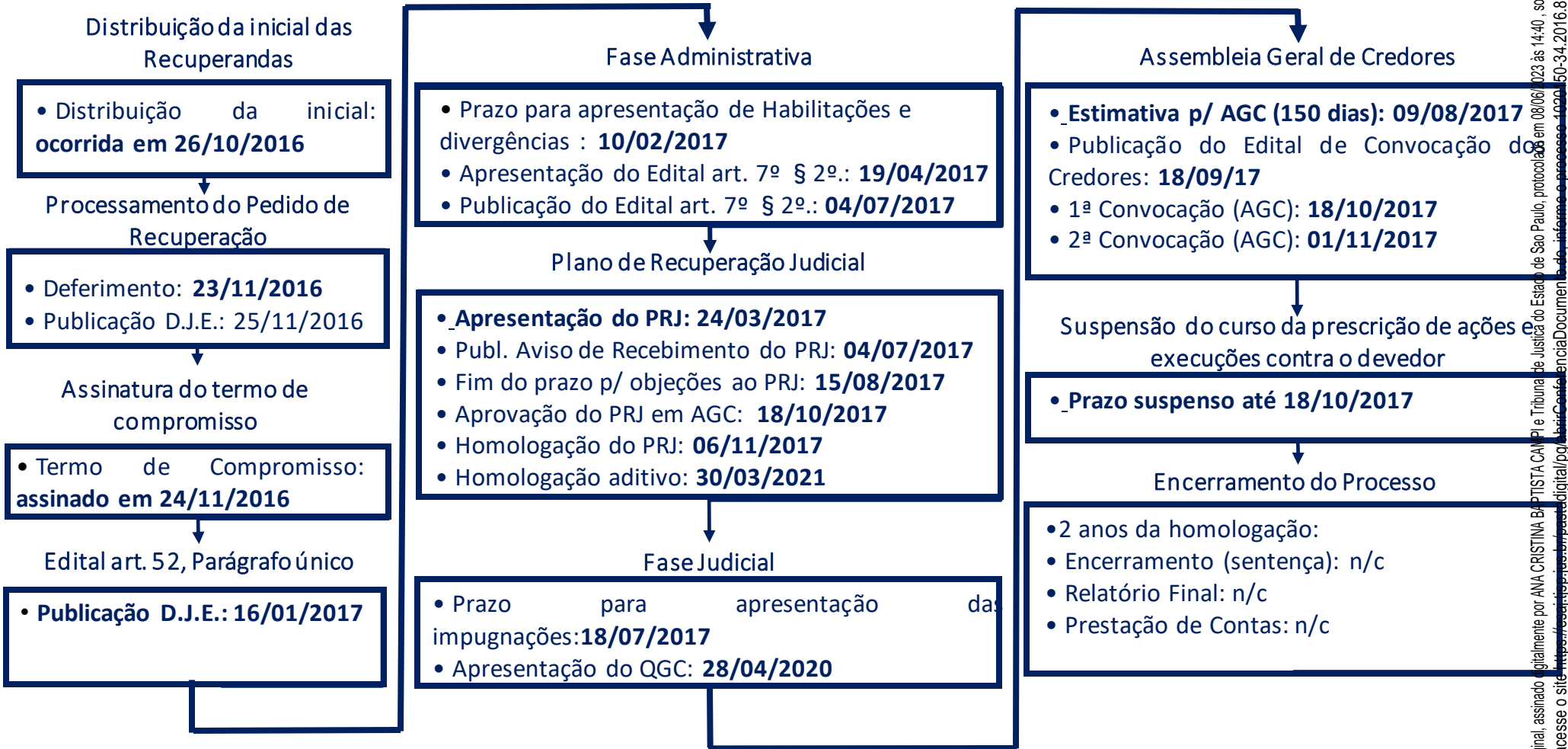
Classe III (Quirografários) – Saldos originários e total pago até a 8ª parcela



Informações Jurídicas

a. Cronograma processual

Datas dos principais eventos da Recuperação Judicial Catálise/Eurometals



Legenda: N/C: data condicionada a outros eventos

INCIDENTE JULGADO RECENTEMENTE	PROCESSO
SERVIÇO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO DE PIRACICABA - SEMAE	1021567-80.2020.8.26.0451 (pedido rejeitado)
INCIDENTE JULGADO COM RECURSO PENDENTE	PROCESSO
UDO WESSEL	1004132-64.2018.8.26.0451



Contato

- Ana Cristina Campi
ana.campi@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.catalise@excelia.com.br



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