



**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 junho/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 15 de setembro de 2023.

EXCELIA GESTÃO E NEGÓCIOS LTDA
- Administradora Judicial -



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

São Paulo, 10 de setembro de 2023.



fls. 10008

São Paulo, 10 de setembro 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 agosto de 2023, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 14/08/2023.

O presente Relatório tece uma análise dos indicadores operacionais e das demonstrações financeiras das empresas devedoras, **competência do mês de junho 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 junho de 2023:

- ❑ Ambas Recuperandas apresentaram faturamentos inferiores, em comparação com o encerramento de maio/23. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 6,32 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 4,81 Milhões, R\$ 31 mil a menos do que em maio/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 6,18 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 4,6 Milhões, R\$ 644 mil a menos do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram decréscimo de 2,9%, equivalente a R\$ 2,27 milhões, com destaque para a retração nas duplicatas a receber, que verificaram retrações devidas aos pagamentos recebidos. Os passivos também verificaram queda, porém em maior variação, sendo verificada retração de 5,3%, equivalente a R\$ 4,1 milhões. Durante a competência, houve o encerramento das negociações que estavam em andamento com o Banco Bradesco, referentes aos contratos de antecipação de câmbio, com reconhecimento de desconto superior a 62% (R\$ 4,58 milhões).
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram quedas de 1% (-R\$ 263 mil), com destaque para o saldo de duplicatas a receber, que verificou quedas devidas aos pagamentos recebidos em junho/23. Os passivos observaram estabilidade entre os meses, com diferença inferior a 0,1%.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em junho/23, uma retração de 32,75%, com saldo final de R\$ 9,41 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\$ 1,58 milhões, com boa parte do resultado advindo do ganho financeiro obtido perante o Bradesco.

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

Acerca das margens das Recuperandas:

☐ **Catálise:**

- ☐ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e Custos dos produtos vendidos) / Receita Líquida ; Expôs **-21,6%**, que quando comparado com os 13,38% da competência anterior, evidenciou que os custos dos produtos e as deduções cresceram em maior patamar que o incremento verificado no faturamento.
- ☐ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; Expôs 38,49%, que comparado a margem de 5,24% de maio/23, indica acréscimo de R\$ 1,56 milhões no lucro líquido de junho/23, frente ao resultado de maio/23. Com o encerramento do primeiro semestre do ano de 2023, a Catálise evidenciou lucro líquido contábil em todos os meses, de janeiro até junho, totalizando um lucro líquido acumulado de R\$ 2,9 milhões.

☐ **Eurometals:**

- ☐ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e custos dos produtos vendido) / Receita Líquida; Expôs **2,23%**, que quando comparado com os 8,28% da competência anterior, evidenciou piora na operação principal da Recuperanda, com Receitas decrescendo em maior nível do que os custos relacionados.
- ☐ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; Evidenciou **-5,89%**, que comparado com os 2,27% de maio/23, evidencia a piora do resultado da Recuperanda entre os meses, enfatizando o fato de que a receita decresceu R\$ 649 mil, enquanto os custos decresceram em pouco mais de R\$ 322 mil. Com o encerramento do primeiro semestre de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil em 4 meses do ano (Janeiro, Fevereiro, Março e Maio), com prejuízos líquidos nos meses de Abril e Junho, resultando em um lucro líquido de aproximadamente R\$ 87 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

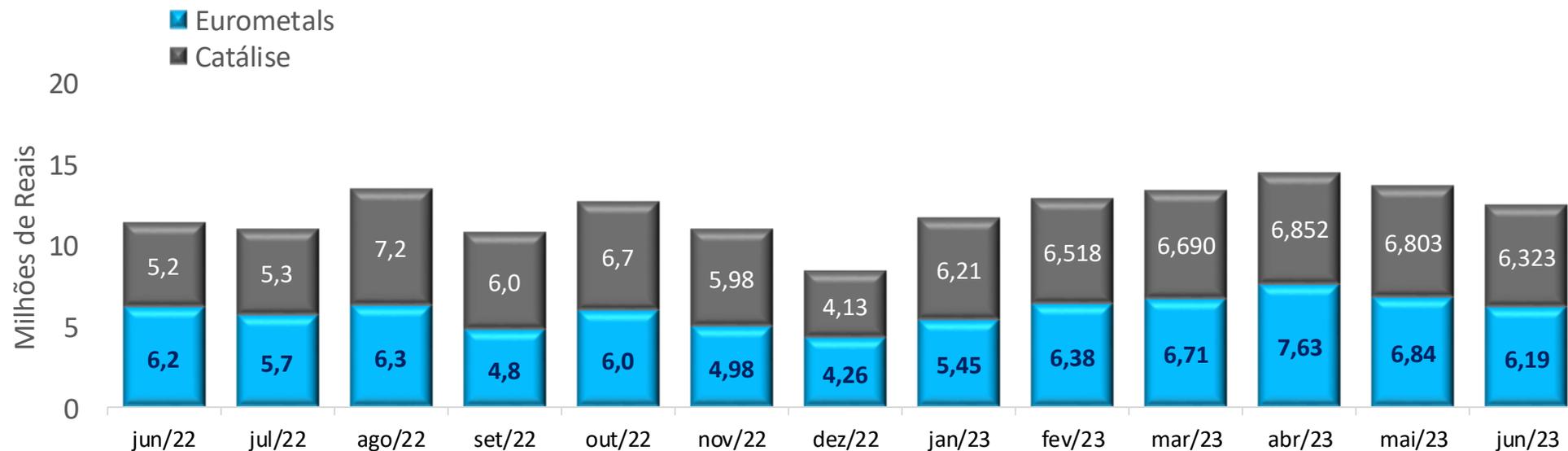
- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10015

- O faturamento consolidado do mês de junho/23 foi de R\$ 12,5 milhões, expondo uma queda de 5,4%, com relação a maio/23, quando as Recuperandas faturaram R\$ 13,7 milhões.
- O faturamento total do 1º semestre de 2023 foi de pouco mais de R\$ 78 milhões, com média de R\$ 13,1 milhões por mês. Em comparação com o mesmo período de 2022, o faturamento expôs valores quase idênticos.
- Em valores, o faturamento acumulado do período evidenciou R\$ 1 milhão a mais do que no encerramento de junho/22, com as deduções e os custos dos produtos e mercadorias vendidas apresentando R\$ 3,1 Milhões a menos em 2023 do que em 2022.
- As receitas líquidas, ou seja, o faturamento descontado das deduções (e.g. ICMS, PIS) apresentaram um incremento de R\$ 2,1 milhões entre os anos. Ademais, O lucro bruto se tornou negativo em junho, indicando que a empresa está operando com prejuízo antes de considerar as despesas operacionais. Por outro lado, o lucro líquido foi positivo em junho totalizando R\$ 1,5 milhões, indicando que, apesar das dificuldades operacionais, a empresa obteve lucro devido aos ganhos financeiros por descontos obtidos.
- A Eurometals faturou R\$ 6,19 Milhões e a Catálise faturou R\$ 6,32 milhões em receitas brutas, conforme segue:

Faturamento consolidado – Histórico Recente

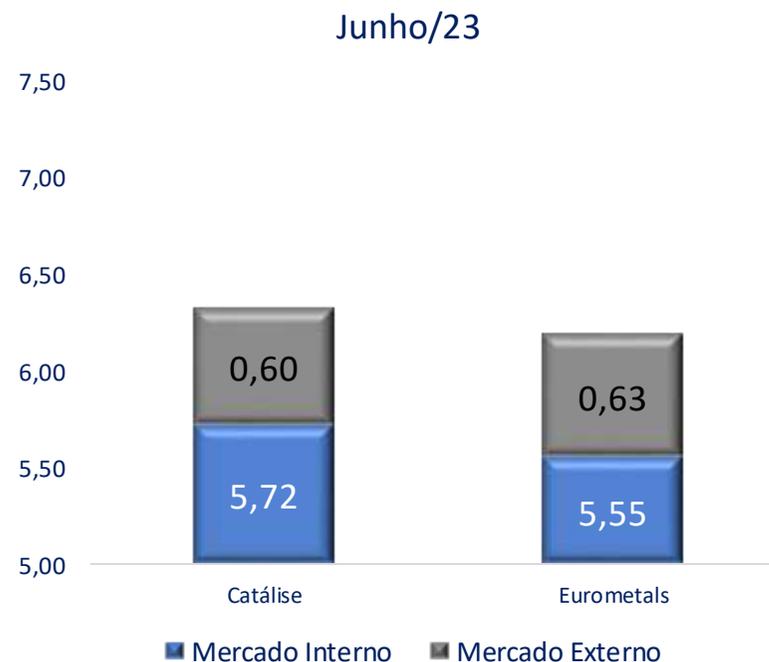
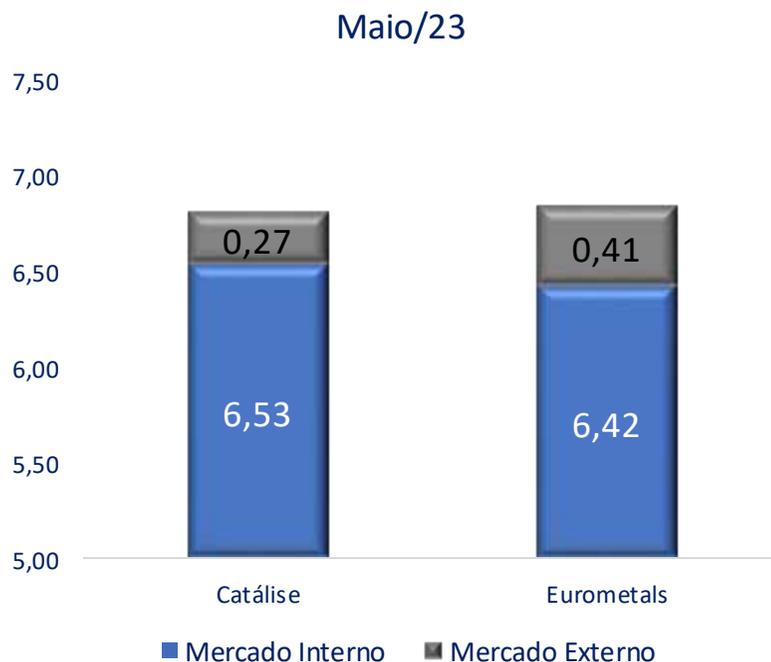


Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10016

- Em junho de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de R\$ 11,27 milhões, dos quais R\$ 5,72 milhões referem-se à Catálise e R\$ 5,55 milhões foram advindos da Eurometals.
- Analisando os faturamentos expostos para o mercado Externo para a mesma competência, obtém-se um montante total de R\$ 1,24 milhões. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em alta de R\$ 560 mil, expondo elevação de 81,6% entre os meses. Nota-se que a competência de maio/23 havia apresentado forte baixa em comparação ao mês de abril/23. Para o ano de 2023, a média de vendas para o exterior está em R\$ 910 mil por mês.

Valores em milhões de reais

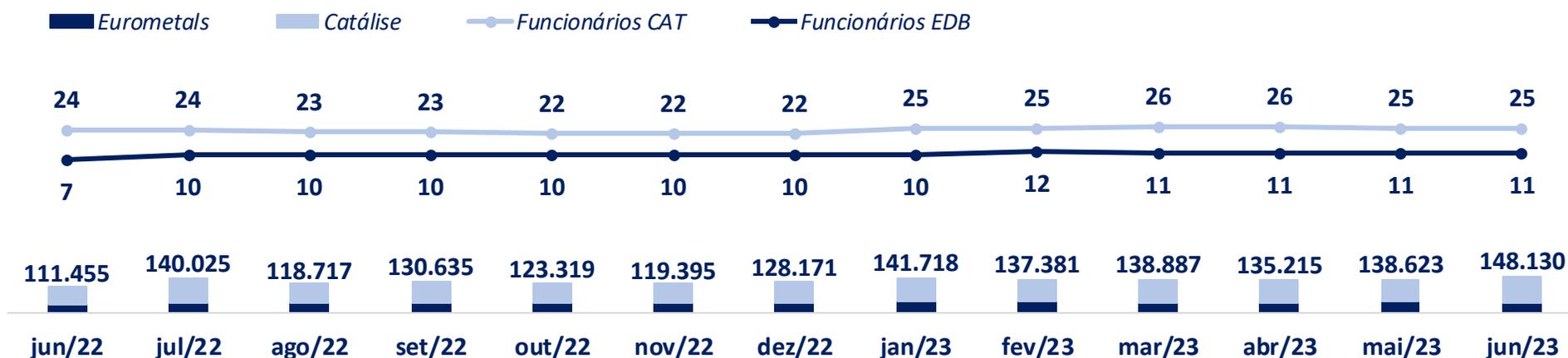


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 10017

Acerca de junho de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram manutenção em seu quadro de colaboradores, com a mesma quantidade que na competência 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.
- Restou claro, através da análise da folha salarial, que 4 colaboradores estavam sob regime de auxílio doença, afastados de suas funções.
- A Catálise apresentou um numerário total de 25 colaboradores, enquanto a Eurometals demonstrou 11 colaboradores na sua folha de pagamento.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 5 colaboradores a mais do que havia um ano atrás. Com o total de proventos em R\$ 148 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 55,3 mil. O saldo devido em pró-labore em junho/23 foi de R\$ 11,4 mil, com ambas Recuperandas mantendo os mesmos valores da competência anterior.

Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10018

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 14/08/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10019

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 14/08/2023, 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

(R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Variação
Ativo Circulante	65.161	62.746	-3,7%
Disponível	201	80	-59,9%
Realizável de Curto Prazo	51.451	49.156	-4,5%
Duplicatas a Receber	21.167	20.436	-3,5%
Cientes Mercado Externo	237	230	-3,1%
Contas a Receber Diversas	80	0	-100,0%
Adiantamentos	1.397	1.087	-22,2%
Tributos e Contribuições a Compensar	1.559	1.748	12,1%
Estoques	27.011	25.657	-5,0%
Imóveis Destinados a Vendas	13.509	13.509	0,0%
Ativo Não Circulante	10.300	10.314	0,1%
Realizável a Longo Prazo	10.300	10.314	0,1%
Investimentos	4.112	4.243	3,2%
Ativo total	79.573	77.303	-3%

Em resumo, a empresa experimentou uma redução em seu ativo circulante, principalmente devido à diminuição dos recursos disponíveis e do realizável de curto prazo. No entanto, houve um aumento nos investimentos e uma gestão mais eficiente dos estoques. É importante que a empresa avalie cuidadosamente suas necessidades de capital de giro e tome medidas para manter um equilíbrio saudável entre os ativos circulantes e não circulantes.

- ❑ No período analisado, restou evidenciada uma retração de **3,7%** no **Ativo circulante**, apresentando redução em diferentes saldos entre os meses.
- ❑ O **disponível** apresentou retração de **59,9%** (-R\$ 120,3 mil) entre o início e o final de junho/23. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 5,8 milhões e entradas de R\$ 5,68 milhões, movimentações operacionais, sendo que o saldo apresenta recebimentos da Eurometals nos dias em que a Catálise incorre em gastos operacionais, com momentos nos quais a conta apresenta saldo negativo ao longo do mês.
- ❑ As **duplicatas a receber** representam os direitos de recebimento que a Recuperanda possui perante seus clientes, no período de até um ano. Entre as competências, pode-se verificar uma retração de 3,5% (-R\$ 731,8 mil), devido, majoritariamente, ao reconhecimento de novas vendas (R\$ 1,36 milhões) terem sido inferiores aos montantes recebidos (R\$ 2,07 milhões) da Blue Stone Brasil Metais Raros LTDA, ao passo que os valores referentes à Eurometals evidenciaram branda redução de R\$ 20,2 mil e os valores da Pirametais permaneceram estáveis.
- ❑ Os saldos a receber de **clientes do mercado externo** apresentou redução agregada de 3,1%, com ambas as devedoras apresentando menores saldos a pagar para a Recuperanda. A “Catálise Eurometals” apresentou pouco mais de R\$ 2,1 mil em reduções, devido à variação cambial, tanto do Dólar, quanto do Euro. A BM BOMAQ também expôs redução de saldo devido à variação cambial, porém apenas da moeda Europeia.
- ❑ As **contas a receber diversas** apresentaram eliminação do saldo de R\$ 80 mil que foi apresentado ao final de maio/23, sendo que a conta representava a espera por devolução de fornecedores, fato que ocorreu em junho/23.

- ❑ A conta de **Adiantamentos** apresentou o montante de **R\$ 1,08 milhões** ao final de junho/23, consolidando uma diminuição de 22,2% (-R\$ 310,4 mil). A principal redução ocorreu na rubrica de adiantamentos para fornecedores, que expôs 36% de perda líquida (equivalente a R\$ 345,6 mil) após 45 adiantamentos feitos (no total de R\$ 1,8 milhões) e 65 abatimentos (no total de R\$ 2,14 milhões). Destaca-se que a conta de adiantamento a fornecedores expôs transferências para o Banco Bradesco, em caráter de liquidação parcial da dívida sob contratos comerciais que envolvem câmbio, no montante agregado de R\$ 1,5 milhões (lançados tanto como débito quanto crédito na conta, em junho/23). As demais contas de adiantamentos representaram adiantamentos de alugueis para a Polisinter (R\$ 251 mil); “adiantamento de aluguel HS” (R\$ 185 mil); “adiantamentos a empregados” (R\$ 2,4 mil); “Adiantamentos de férias” (R\$ 19 mil); “adiantamento a LC Desp. Transp.” (R\$ 2,4 mil); “adiantamento de pró-labore” (R\$ 12,5 mil). As contas de adiantamentos não expostas na tabela representam 3,34% do total dos adiantamentos, na monta de R\$ 36,3 mil.
- ❑ Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catálise expôs um montante total de **R\$ 1,74 milhões (2,78% do ativo circulante)** ao final de junho/23, expondo uma alta de **12,1%**. Os três tributos mais volumosos dentre os tributos a compensar foram expostos na tabela acima, sendo que os remanescentes representam 22% do total, divididos em 6 contas (CSLL; IPI; ICMS a compensar; Refis/Paes a recuperar; IRRF; ICMS CIAP).
- O maior saldo foi referente ao crédito acumulado de ICMS, que apresentou estabilidade entre as competências, mantendo o saldo de R\$ 656 mil.
 - Um dos principais fatores para o aumento da conta total foi a majoração de 30,6% verificada no saldo de IRPJ a compensar, que encerrou junho/23 em R\$ 503 mil, aproximadamente R\$ 118 mil a mais do que o observado em maio/23.
 - O saldo de impostos e contribuições a compensar do REINTEGRA também apresentou estabilidade, mantendo o saldo de R\$ 204 mil.
 - Além da conta de créditos acumulados de ICMS, também nota-se a conta de “ICMS a compensar”, que apresentou incremento de 3,4% (+R\$ 5 mil) entre os meses, encerrando junho/23 em pouco mais de R\$ 150 mil.
 - Outro componente responsável pelo aumento foi o valor de contribuição social a compensar, que verificou aumento de 47,4% (+R\$ 64,7 mil) e encerrou junho/23 em pouco mais de R\$ 201 mil.

- ❑ Os **estoques** da Catálise evidenciaram uma queda de **5% (equivalente a R\$ 1,35 milhões)**, com quedas em praticamente todas as suas subcontas, com exceção dos produtos em elaboração. Acerca dos bens detidos pela Recuperanda em seus estoques, foi verificado durante a visita do mês de julho que há equipamentos e áreas específicas para os materiais, possibilitando o acompanhamento dos saldos presentes na entrada e na saída/utilização dos mesmos.
 - A subconta de “Matéria-Prima” apresentou queda de 3,3% (- R\$ 719 mil), encerrando o período em R\$ 21,04 milhões (82% dos estoques e 33,53% do ativo circulante);
 - A conta de “produtos em elaboração” foi a única que apresentou aumento entre as competências, com incrementos de 2,1% (+R\$ 46 mil) que engendraram um saldo final de próximo de R\$ 2,21 milhões (8,6% dos estoques);
 - Os produtos acabados evidenciaram queda de 26,4% (-R\$ 596 mil) e encerraram junho/23 com um total próximo de R\$ 1,6 milhões (6,5% dos estoques);
 - Os materiais de embalagem verificaram branda retração de 0,6% (-R\$ 2,4 mil), apresentando praticamente estabilidade entre os meses e culminando em R\$ 419 mil estocados ao final de junho/23 (1,6% dos estoques);
 - Os materiais para consumo na produção evidenciaram uma retração de 22,6% (-R\$ 82,4 mil) e encerraram o período representando R\$ 281 mil estocados;
 - Os subprodutos apresentaram estabilidade entre os meses, assim como em todas as competências de 2023, com lançamentos mensais de reconhecimento de novos subprodutos e de reversões da competência anterior, nos mesmos R\$ 34 mil que são apresentados como saldo final de junho/23.

A redução nos estoques é uma boa notícia, pois indica que a empresa está gerenciando seu inventário de maneira mais eficiente, o que pode reduzir custos relacionados ao armazenamento.

- ❑ A última conta que compõe o saldo do ativo circulante da Recuperanda é a de **Imóveis Destinados a Vendas**, que representa um terreno destinado a venda e contabilizado no valor de R\$ 13,5 milhões, aproximadamente. Nota-se que esse ativo representava 21,53% do ativo circulante e adquire saldo estável e idêntico em todas as competências transcorridas de 2023, evidenciando a não contabilização de depreciação. Sobre isso a Recuperanda deverá prestar esclarecimentos.
- ❑ Observando o **ativo não circulante** da Catálise, nota-se que houve um brando aumento de 0,1% entre as competências, fato atribuível ao aumento de 11,6% (+R\$ 14,5 mil) na conta de **tributos a recuperar de longo prazo**, que representa o saldo de ICMS a Recuperar – CIAP (ICMS de produtos direcionados ao imobilizado). As demais contas do não circulante apresentaram estabilidade entre os meses, tais como os depósitos judiciais, os “créditos diversos”, os títulos de longo prazo e o contrato com fiança “Tradenergy”.

Ademais, a Catálise expõe em seus balancetes e balanços patrimoniais a conta de **Investimentos**, localizada na parte não circulante dos ativos, mas com saldo próprio. Dentro da conta de investimentos, nota-se a existência de bens imóveis, bens móveis, imobilizado em andamento e depreciação.

- Os bens imóveis mantiveram os valores da competência anterior, sem lançamentos verificados;
- Os bens móveis apresentaram um aumento líquido de pouco mais de R\$ 21,3 mil (equivalente a um aumento de 0,2%), como decorrência de consertos e manutenções em maquinário e em instalações industriais.
- O Imobilizado em andamento expôs um aumento de 29,4% entre maio/23 e junho/23, o que representa um aumento de pouco mais de R\$ 137 mil, resultado de gastos realizados em maquinários e equipamento em andamento.
- Por último, a depreciação e amortização apresentaram aumento de 0,4% em seu saldo negativo, movimentação natural da operação que engendrou pouco mais de R\$ 27 mil em depreciações.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10024

(R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Varição
Passivo	78.507	74.383	-5,3%
Passivo circulante	56.449	52.604	-6,8%
Fornecedores	43.950	44.709	1,7%
Empréstimos e financiamentos CP	7.325	2.741	-62,6%
Obrigações Sociais	746	728	-2,4%
Obrigações Tributárias	2.771	2.821	1,8%
Outras contas a pagar	1.658	1.605	-3,2%
Passivo não circulante	55.964	55.684	-0,5%
Empréstimos e financiamentos	463	463	-0,1%
Obrigações Tributárias	38.191	38.398	0,5%
Fornecedores - Recup Judicial	17.310	16.824	-2,8%
Patrimônio Líquido	(33.905)	(33.905)	0,0%
Capital social	3.300	3.300	0,0%
Reservas	769	769	0,0%
Lucros (prejuízos) acumulados	(37.974)	(37.974)	0,0%

O **Passivo Circulante** expôs uma queda de 6,8% (-R\$ 3,8 milhões). O principal fator responsável pela diminuição observada entre as competências foi a resolução das negociações que estavam em andamento entre a Recuperanda e o seu Credor, Banco Bradesco.

A Catálise encerrou junho/23 com saldo de Patrimônio Líquido negativo em pouco mais de R\$ 33,9 milhões, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos.

- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 99% dos saldos em aberto com fornecedores, o qual foi registrado R\$ 1,4 milhões de baixas. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$16,3 milhões, **36,6% do total de fornecedores**), Inove Metais (R\$12,1 milhões, **27,2% do total de fornecedores**) e Recydam Comércio e Engenharia (R\$11 milhões, **24,8%** do total devido; acerca desse fornecedor, informa-se que há outro saldo devido para “Recyclam Comércio de Engenharia LTDA”, no montante de pouco menos de R\$ 3,6 Milhões, caso fossem saldos agregados, a “Recyclam” se tomaria o segundo maior fornecedor, com saldo a receber da Catálise, no montante aproximado de **R\$ 14,6 Milhões** e representatividade de **32,8% do total devido aos fornecedores**). Ao final da competência de junho/23, a Recuperanda detinha saldos a pagar para com 59 fornecedores, 6a menos do que em maio/23.
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de **R\$ 2,7 milhões, 62,6%** a menos do que ao final de maio/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 pouco mais de R\$ 92 mil no saldo devido ao final de maio/23. Durante reunião com a Recuperanda, foi posto que o contrato era antigo e que estava em negociação. Durante a competência de junho/23, nota-se que houve resolução para que a Recuperanda cumpra com um novo acordo, no qual o valor devido se reduz. A seguir estão pontos de interesse dos contratos recepcionados:
 - Processo nº1005846-59.2018.8.26.0451: A Recuperanda confessou uma dívida de R\$ 12.242.826,21, sendo que R\$ 4.619.937,96 (aproximadamente 34% do total) eram referentes ao valor principal, com os remanescentes R\$ 7.622.888,25 correspondentes aos encargos. A quitação dos encargos ficou estabelecida em R\$ 216.000 (Pagos pelo Sr Nelson Roberto Helou, Sócio), ao passo que a quitação do principal ficou em R\$ 1,5 milhões (pagos pela Catálise). Os contratos presentes no processo apresentavam valor contábil de R\$ 4.491.413,91, portanto houve o reconhecimento de ganho de R\$ 2.991.413,91.
 - Processo nº 1001785-58.2018.8.26.0451: A Recuperanda confessou dívida de R\$ 6.526.809,99. Esse acordo corresponde ao saldo remanescente contábil de R\$ 2.741.201,98, em contratos ACC Bradesco, sendo que foi feito o parcelamento do valor de R\$ 1.284.000,00 em 36 parcelas, portanto também foi verificado desconto, frente a dívida confessada. O reconhecimento do desconto ocorrerá de forma mensal, junto do pagamento.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- As **obrigações Sociais** apresentaram retração líquida de pouco mais de **R\$ 18 mil** em junho/23.
 - Obrigações com pessoal: subconta que apresenta saldo arredondado de R\$ 37 mil, sendo a integralidade do valor contabilizado como “salários e ordenados a pagar”, que encerrou junho/23 em R\$ 36.560,76.
 - Encargos Sociais a Pagar: composta por saldos em aberto de INSS e FGTS a recolher, apresentaram retração líquida de pouco mais de R\$ 4 mil.
 - Provisões para Obrigações Sociais: compostos por provisões de férias e 13º salário, apresentaram retração líquida de pouco mais de R\$ 6,2 mil, sendo que as provisões de 13º aumentaram enquanto as provisões de férias reduziram.
- As **Obrigações tributárias** apresentaram incremento de 1,8%, em comparação com o mês anterior, o que representa um crescimento líquido de aproximadamente **R\$ 50 mil**.
 - Contribuições Sociais: Apresenta os saldos de PIS e COFINS, ambos apresentaram quedas em junho/23 e encerraram o período em R\$ 22,7 mil e R\$ 104,6 mil, respectivamente.
 - Obrigações Tributárias-impostos: Apresenta os saldos de ICMS, IPI, IRRF, PIS/COFINS/CSLL, ISS e IRRF sobre folha. As contas componentes apresentaram estabilidade entre os meses, com um ligeiro incremento de R\$ 167,68 ao final de junho/23. O saldo total de pouco mais de R\$ 284 mil é majoritariamente composto pelo saldo de IPI a Recolher, que encerrou a competência em pouco mais de R\$ 263 mil.
 - Impostos e Tributos parcelados: Apresentam saldos de REFIS Municipal, parcelamento com a Receita Federal, parcelamento de ICMS e parcelamento com a procuradoria da fazenda nacional. O único saldo que apresentou alterações foi o de parcelamento ICMS, que teve sua variação como consequência do pagamento de R\$ 45.118,02 em junho/23.
 - Provisão para IRPJ e CSLL: Apresentou incremento líquido de pouco menos de R\$ 113 mil, sendo R\$ 67,1 mil correspondente ao imposto de renda e R\$ 45,7 correspondente à contribuição social. O saldo cumulativo ao final de junho/23 expõe que a Recuperanda possui quase R\$ 297 mil provisionados.
- As **Contas a pagar diversas** ano mês de junho/2023 apresentou redução de 3% e saldo final de R\$ 1,6 milhões. 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 **junho/23** foram realizados pagamentos, em 4 transações que agregaram o saldo aproximado de R\$ 14,8 mil, resultando no saldo final devido ao SEMAE de R\$ 1,1 milhões, além disso foram verificadas reduções nos aluguéis a pagar e nos adiantamentos recebidos, contribuindo para a retração total de pouco mais de R\$ 52,6 mil nas contas a pagar diversas, que encerraram junho/23 em pouco mais de R\$ 1,6 milhões.
- O **Passivo não circulante** apresentou retração de 0,5% entre os meses, apresentando a cifra de pouco menos de R\$ 55,7 milhões.
- Os empréstimos e financiamentos de longo prazo apresentaram branda retração de R\$ 400 reais em junho/23, referentes a movimentações no saldo devido para Setten Participações.
- O saldo de **obrigações tributárias de Longo Prazo** encerraram o mês de junho/23 em R\$ 38,39 milhões, após aumento de 0,54% com relação ao mês de maio/23. O aumento foi em decorrência de encargos financeiros sobre os tributos em atraso, que somaram R\$ 207 mil.
- Os **Fornecedores de longo prazo**, que representam credores da Recuperação Judicial, observaram decréscimo em seu montante total devido, sendo que as variações foram engendradas por correções monetárias em saldos originários em moedas estrangeiras. Os credores cujos saldos foram alterados foram:
 - Catálise Eurometals S.L.; Bluequest Resources AG.; C. Steinweg Handelsvem (Latin America); Coutinho Caro-Co International Trading; PH Business S.L.; Representações Peter LTDA e Telsonic AG.
 - As reduções somaram pouco mais de R\$ 485,8 mil, resultando no saldo final de pouco mais de R\$ 16,8 milhões.

Informações financeiras – Catálise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10026

DRE (R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	6.866	6.323	-7,9%	39.457
Deduções	(1.342)	(1.507)	12,3%	-8.423
Receita Líquida	5.524	4.817	-12,8%	31.034
Custos	(4.786)	(5.858)	22,4%	-28.317
Lucro / Prejuízo Bruto	739	(1.042)	-241,0%	2.717
Margem bruta (%)	13,38%	-21,62%	-261,7%	0
Despesas gerais e administrativas	(228)	(473)	107,0%	-2.030
Despesas administrativas	(74)	(245)	231,3%	-616
Despesas com vendas	(88)	(87)	-1,0%	-426
Despesas gerais	(47)	(112)	137,3%	-385
Despesas tributárias	(19)	(28)	47,1%	-602
Outras Receitas Operacionais	0	0	8548,7%	16
Lucro / Prejuízo Operacional	511	(1.514)	-396,5%	704
Resultado não operacional			0,0%	0
Resultado financeiro	(221)	3.368	-1624,3%	2.216
Lucro antes dos impostos	309	1.882	509,8%	3.519
IR e CSLL			0,0%	0
Lucro Líquido	290	1.854	540,1%	2.920

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 advém de reduções que ocorrem em seus passivos cujos saldos devidos estão denominado em moeda estrangeira, havendo a necessidade de se acompanhar o total devido em moeda nacional. Nota-se que, em junho/23, o resultado da operação engendrou perdas, sendo que o ganho financeiro foi referente a descontos obtidos com o Banco Bradesco.

- Em junho/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco mais do que **R\$ 6,3 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\$ 1,5 Milhões**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou queda de **12,8%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de **R\$ 4,8 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 5,8 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram aumento, o que portanto cabe à inferência de que a Recuperanda realizou a comercialização de produtos com uma pior margem bruta em junho/23, sendo essa de **-21,62%**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram alta elevação de 107%, devido aos aumentos nas despesas administrativas, que apresentaram custos de R\$ 245 mil.
- Após contabilizadas as despesas da operação, obtém-se o **prejuízo operacional** da Catálise, de **R\$ 1,5 milhões**.
- O **resultado financeiro** foi positivo em **R\$ 3,36 milhões**, decorrência de perda financeira de R\$ 218 mil, que foram atribuídas aos **encargos financeiros sobre tributos atrasados, tais como INSS, ICMS e COFINS**. **Em junho/23, o ganho financeiro advém majoritariamente dos acordos firmados com o Banco Bradesco, discutidos no passivo da Recuperanda.**
- Por mais que tenham sido incorridos maiores custos de produtos e mercadorias vendidas, a Operação Principal da Catálise foi capaz de gerar um **Lucro Líquido Contábil de pouco mais de R\$ 1,8 milhões**.
- No acumulado do primeiro semestre de 2023, a Recuperanda faturou aproximadamente R\$ 39,5 milhões e gerou um resultado líquido de aproximadamente R\$ 2,92 milhões.

(R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Variação
Ativo	25.992	25.729	-1,0%
Ativo circulante	22.960	22.610	-1,5%
Disponível	2.403	2.938	22,2%
Realizável de curto prazo	20.557	19.672	-4,3%
Ativo não circulante	1.439	1.457	1,3%
Realizável de longo prazo	1.439	1.457	1,3%
Imobilizado	1.593	1.662	4,3%
Contas de Compensação	77	-	-100,0%

Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de junho/23, percebe-se que houve uma perda de 1% (-R\$ 263 mil) no **Ativo**, concomitantemente a uma perda de 1,5% (-R\$ 350 mil) no **Ativo circulante**.

O saldo exposto de **disponível** é composto por duas subcontas principais, sendo a de numerários em caixa e a de Bancos.

- Os numerários em **caixa** apresentam valores pouco representativos face às demais contas do balanço patrimonial e não verificou alteração entre as competências
- A Recuperanda mantém **conta bancária** nos bancos Itaú, Sicoob, Digital e Grafeno. A principal instituição utilizada para os meios de pagamentos e recebimentos acaba por ser o Banco Grafeno, que verificou entradas de pouco menos que R\$ 5,58 milhões e saídas de pouco menos que R\$ 5,05 milhões, apresentando uma variação líquida positiva de aproximadamente R\$ 533 mil entre os meses.
- O agregado das contas **realizáveis de curto** prazo apresentou retração de 4,3% entre os meses de maio/23 e junho/23, expondo o montante de pouco menos de R\$ 19,7 milhões.

- As **duplicatas a receber** representaram aproximadamente 52,8% dos saldos realizáveis de curto prazo, sendo que os três maiores saldos a receber de clientes foram referentes às empresas:
 - ESAB S.A. – Apresentou saldo de pouco mais de R\$ 5,4 milhões ao final de junho/23, representando 52,2% das duplicatas a receber. O saldo desse cliente apresentou retração de 6,7% após os recebimentos terem superado as novas contratações feitas em pouco mais de R\$ 386 mil.
 - Vallourec Soluções Tubulares – apresentou saldo de pouco mais de R\$ 1 milhão ao final de junho/23, sendo que foi verificada retração de 56,3% em comparação com maio/23.
 - O remanescente saldo de duplicatas está pulverizado em outros 29 clientes, que agregaram o saldo de pouco mais de R\$ 3,9 milhões.
- Ainda dentro das contas realizáveis de curto prazo, tem-se o saldo a receber de **clientes do mercado externo**, que expôs aumento de 5,1% entre as competências e encerrou junho/23 em pouco menos de R\$ 2,7 milhões.
 - O maior cliente do exterior é a empresa BM Bomaq Pharmatechnik (empresa alemã que é revendedora de produtos da Recuperanda na Europa), que representa pouco mais de R\$ 1,3 milhões do saldo (aprox. 50,5% do total), sendo que durante a competência de junho/23, verificou retração de 2,6% (-R\$ 35,6 mil).
 - O saldo remanescente de clientes externos apresentou Itochu Chemical Frontier Co. como segundo maior devedor (aprox. R\$ 567 mil) e Helou Sourcing & Distribution como terceiro maior devedor (aprox. R\$ 271 mil). O saldo remanescente de aproximadamente R\$ 488 mil está pulverizado em 6 outros devedores.
- Outra conta integrante do curto prazo é a de **contas a receber diversas**, que expõe o saldo de R\$ 20 mil, sem movimentações entre os meses.
- Passando para os **adiantamentos**, tem-se uma retração de 14,4% do saldo agregado (-R\$ 370 mil), devidos às retrações observadas em adiantamentos para importação (-R\$ 275 mil), para a Polisinter (-R\$ 49 mil, devidos ao pagamento de aluguéis devidos) e em adiantamentos para LV Despachante e transportadora (-R\$ 64,5 mil).

- Continuando a análise das contas realizáveis de curto prazo, nota-se a conta de **Tributos e Contribuições a compensar**, que representou aproximadamente R\$ 4,1 milhões na competência de junho/23, em torno de 20,9% do total de curto prazo.
 - Os tributos que apresentaram variações entre os meses foram IRRF a Recuperar (que verificou retração de 27,7%, equivalente a R\$ 1,2 mil), ICMS a Compensar (que verificou majoração de 0,8%, equivalente a R\$ 30,2 mil) e ICMS a Recuperar CIAP (que apresentou retração de 23,1%, equivalente a R\$ 2,4 mil).
- Chegando aos **estoques**, nota-se que o saldo agregado é composto por 5 subcontas, com saldo total de aproximadamente R\$ 279 mil, ao final de junho/23, após verificação de majoração de 13,7%, quando comparado com o saldo de maio/23.
 - A maior parte dos estoques estão na forma de matéria-prima (aprox. R\$ 194 mil)
 - O estoque em andamento verificou saldo positivo de aproximadamente R\$ 84 mil, frente ao saldo zerado ao final de maio/23.
 - O estoque consignado expôs retração integral do saldo de maio/23, apresentando saldo zerado ao final de junho/23.
- A última conta dos realizáveis de curto prazo é a de **Impostos a Recuperar**, que apresentou retração integral do seu saldo entre as competências, uma redução de R\$ 23 mil, engendrada pela extinção dos saldos de estoques consignados que a Recuperanda detinha em maio/23.
- O **ativo não circulante** da Recuperanda expôs o saldo agregado de aproximadamente R\$ 1,45 milhões ao final de junho/23:
 - Os depósitos judiciais foram responsáveis por 2,1% do saldo, tendo exposto estabilidade entre os meses.
 - Os tributos a recuperar apresentaram 7,9% do saldo, após uma majoração de 19,3% entre os meses (+R\$ 18,5 mil), sendo que essa conta expõe o saldo de ICMS a Recuperar CIAP.
 - Os créditos diversos formam a principal parte dos realizáveis de longo prazo (88,7%), sobre esse saldo, destaca-se que a maior parte foi referente ao saldo a receber da Polisinter (aprox. R\$ 1,2 milhões).
 - Os **títulos de longo prazo** encerram os realizáveis de longo prazo, representando 1,3% desse saldo. O valor refere-se a um consórcio.
- Os **ativos não circulantes – investimentos**, apresenta o saldo de imobilizado da Recuperanda, que foi majorado em 4,3% entre os meses, devido à manutenções e consertos realizados no maquinário, mesmo considerados os efeitos redutores de depreciação.
- As contas de compensação são referentes à estoques consignados, que foram zerados em junho/23.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10029

(R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Variação
Passivo	25.633	25.642	0,03%
Passivo circulante	19.562	19.588	0,1%
Fornecedores	19.213	19.150	-0,3%
Empréstimos e financiamentos	26	26	0,0%
Obrigações Sociais	148	161	8,8%
Obrigações Tributárias	169	159	-5,8%
Outras contas a pagar	5	91	1753,6%
Passivo não circulante	7.029	7.012	-0,3%
Empréstimos e financiamentos	6.181	6.181	0,0%
Obrigações Tributárias			0,0%
Fornecedores sujeitos a RJ	848	830	-2,1%
Patrimônio líquido	(958)	(958)	0,0%
Capital social	310	310	0,0%
Lucros (prejuízos) acumulados	(1.268)	(1.268)	0,0%
Contas de Compensação	77	-	-100,0%

- O **passivo** da Recuperanda expôs estabilidade entre os períodos, com variação inferior à 0,1%, com uma diferença nominal de aproximadamente R\$ 8,5 mil.
- 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, apresentaram uma queda de **0,1% (-R\$ 26,1 mil)**.
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou decréscimo de **0,3%** entre maio/23 e junho/23, encerrando a competência em **R\$ 19,15 milhões**.

- Destaca-se que **R\$ 18,87 Milhões (98,57% 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 a 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. O saldo remanescente de fornecedores (aproximadamente R\$ 273,5 mil) está pulverizado em 8 outros fornecedores.
- Outro passivo circulante é o referido **“empréstimos e financiamentos”** de **curto prazo**, cujo saldo expôs **R\$ 26 mil**, saldo idêntico aos auferidos no mês anterior e referente à duplicatas descontadas pela Invista Crédito e Investimentos.
- As **Obrigações Sociais** apresentaram incremento de 8,8% (**R\$ 13 mil**) em seus montantes agregados, encerrando junho/23 em **R\$ 161 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal se elevaram em R\$ 3,8 mil, os Encargos Sociais retraíram R\$ 1,8 mil e as provisões trabalhistas apresentaram aumentos de R\$ 11,1 mil.
- As **obrigações tributárias** apresentaram retração líquida de 5,8% entre maio/23 e junho/23, encerrando a última competência em aproximadamente R\$ 159 mil.
 - Os valores de contribuições sociais aumentaram 167% equivalentes a pouco menos de R\$ 26,9 mil. Os valores são compostos por PIS e COFINS a recolher.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- As **obrigações tributárias-impostos** apresentaram retração consolidada de 23,5%, equivalentes a pouco menos de R\$ 3,9 mil. Praticamente toda a variação (98,2%) dessa conta adveio do saldo de IPI a recolher, que reduziu pouco mais de R\$ 3,8 mil.
- Os **impostos e tributos parcelados** verificaram retração de 11,7%, equivalente a aproximadamente R\$ 8,5 mil. Essa subconta é composta por saldos de INSS parcelado e parcelamento da receita federal, sendo que R\$ 8,1 mil foram devidos ao pagamento de parcelamento INSS e o remanescente para a receita federal.
- O saldo de **provisão para IRPJ e CSLL** verificou retração de 38,1%, equivalente a pouco mais de R\$ 24,3 mil. 31,7% do saldo ao final de junho/23 (aprox. R\$ 39,5 mil) é referente à CSLL, enquanto 68,3% do saldo refere-se ao IRPJ.
- As **contas a pagar diversas** verificaram forte alta no mês de junho/23, consolidando um aumento de pouco mais de R\$ 85,6 mil, frente ao saldo inicial de aproximadamente R\$ 4,9 mil.
 - A subconta de **obrigações diversas** apresentou aumento líquido de pouco mais de R\$ 87 mil, sendo que praticamente todo o incremento se deve a conta da empresa LV Despachante e Transporte, que encerrou o período em quase R\$ 87,3 mil. Sobre este ponto, a Recuperanda deve esclarecer o motivo do substancial aumento.
 - Os **adiantamentos recebidos** apresentam valores irrisórios perante o tamanho dos passivos, sendo que verificou-se uma retração de 30,5%, equivalente a R\$ 1.370.
- O **passivo não circulante** da Recuperanda expôs estabilidade entre os meses, com uma pequena retração de 0,3% (-R\$ 17,7 mil) entre maio/23 e junho/23.
- O saldo de longo prazo é composto por **empréstimos e financiamentos**, que assume o saldo de pouco menos de R\$ 6,2 milhões. Esse valor se manteve entre os meses e é integralmente representativo de saldos devidos para a Catálise, configurando uma dívida intercompany.
- Também nota-se o saldo devidos para **fornecedores de longo prazo**, que estão sujeitos ao processo recuperacional em andamento. Há a segregação em duas contas, sendo uma para os credores da Classe III (R\$ 467 mil, 66,3% do total) e outra para credores da Classe IV (R\$ 363 mil, 43,7% do total). As variações que resultaram em retração de 3,7% nos credores da Classe III foram devidas à variações cambiais do dólar americano, que reduziu o saldo em aproximadamente R\$ 17,7 mil.
- Passando para o **patrimônio líquido** da Recuperanda, nota-se estabilidade entre os períodos, com um saldo final negativo em R\$ 958 mil reais frente a um capital social de R\$ 310 mil.
 - A conta de compensação, assim como no ativo, verificou retração integral de seu saldo.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Demonstração do Resultado do Exercício

ifs. 10031

(R\$ milhares)	mai/23	jun/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	6.836	6.187	-9,49%	39.192
(-) Deduções	(1.580)	(1.575)	0,31%	-8.974
Receita Líquida	5.256	4.612	-12,25%	30.218
Custo do produto vendido	(4.821)	(4.509)	6,47%	-28.154
Lucro Bruto	435	103	-76,36%	2.063
Margem bruta (%)	8,28%	2,23%	-73,06%	0
Despesas gerais e administrativas	(274)	(269)	1,90%	-1.710
Despesas Administrativas	(58)	(54)	6,62%	-336
Despesas Operacionais Comerciais	(162)	(155)	4,21%	-1.036
Despesas Gerais	(54)	(59)	-9,08%	-335
Despesas Tributárias	-	(1)	0,00%	-2
Outras receitas operacionais	0	0	10900,00%	14
Lucro Operacional	161	(166)	3,63%	368
Resultado não operacional			0,00%	0
Resultado financeiro	(41)	(105)	-155,07%	-281
Lucro antes dos impostos	119,4	(270,9)	127,01%	88
IR e CSLL			0,00%	0
Lucro / Prejuízo Líquido	119,36	(271,54)	127,50%	87

- No acumulado do ano de 2023, temos que o primeiro semestre da Recuperanda evidenciou um faturamento bruto de pouco menos que R\$ 39,2 milhões.
- O primeiro semestre do ano engendrou um lucro líquido contábil de aproximadamente R\$ 87 mil.

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de junho/23, fica claro que a Recuperanda obteve uma piora de **9,49% (-R\$ 649 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo faturado o total bruto de **R\$ 6,18 milhões**.
- A linha seguinte indica os custos das **deduções** que ocorrem sobre o que a Recuperanda fatura. As deduções 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\$ 1,57 milhões**, nota-se que a Recuperanda obteve piora no faturamento em maior patamar do que a redução nas deduções.
- Com isso, a **receita líquida** de junho/23 foi de **R\$ 4,6 milhões**, valor **12,25% (-R\$ 644 mil)** menor do que o obtido em maio/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram saldo de **R\$ 4,5 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 103 mil (76,36% a menos do que na competência anterior)**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 269 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 155 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 retração de 4,21% nesses gastos comerciais, o que explica que a relação entre o faturamento e o custo não é monotônica, ou seja, há oportunidade para que futuros faturamentos engendrem melhores resultados.
- Após observar um faturamento **menor** do que todos os custos e despesas incorridos, a Eurometals obteve um **prejuízo operacional** de **R\$ 166 mil**. Saldo incapaz de cobrir o resultado financeiro negativo de R\$ 105 mil (causado por variações cambiais, descontos concedidos, juros e multas).
- Ao final da DRE de junho/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **prejuízo líquido de R\$ 271 mil**.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

(R\$ milhares)	jun/23	(R\$ milhares)	jun/23
Ativo	902	Passivo	902
Ativo circulante	110	Passivo circulante	431
Disponível	3	Fornecedores	31
Relizável de curto prazo	108	Obrigações trabalhistas	22
		Obrigações tributárias	23
		Outras contas a pagar	356
Ativo não circulante	610	Passivo não circulante	26.063
Realizável de longo prazo	610	Empréstimos e financiamentos LP	1.213
Imobilizado	181	Obrigações tributárias LP	24.850
		Patrimônio líquido	(25.593)
		Capital social	240
		Reservas	2.654
		Lucros / Prejuízos acumulados	(28.487)

- A empresa Polisinter pertence ao grupo econômico, porém não faz parte da Recuperação Judicial. Essa 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)	jun/23
Receita bruta	518
(-) Deduções	(101)
Receita Líquida	417
Custo do produto vendido	(209)
Lucro Bruto	208
Margem bruta (%)	50%
Despesas gerais e administrativas	(191)
Despesas com vendas	(2)
Despesas administrativas	(65)
Despesas gerais	(5)
Despesas tributárias	(120)
Outras receitas operacionais	214
Lucro Operacional	230
Resultado não operacional	
Resultado financeiro	(189)
Lucro / Prejuízo antes dos impostos	41
IR e CSLL	
Lucro / Prejuízo Líquido	41

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, até junho/23, gerou um lucro líquido contábil de R\$ 41 mil, com um faturamento bruto de R\$ 518 mil.

Informações financeiras – Catálise e Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 10034

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de **R\$ 41,8 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\$)	mai/23	jun/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	3.202.684	3.248.841
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	38.191.009	38.398.056
Total Endividamento	41.393.693	41.646.896

Tipo de tributo (em milhares R\$)	mai/23	jun/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	197.313	185.616
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	0	0
Total Endividamento	197.313	185.616

Em junho/23:

A Catálise verificou aumento do seu endividamento de curto prazo, mas manteve o pagamento de parcelamento de ICMS. A dívida de longo prazo está incorrendo custos mensais de encargos financeiros, engendrados por atraso, fato que requer atenção da gestão da Recuperanda.

A Eurometals diminuiu as dívidas tributárias de curto prazo, incorrendo na retração de provisionamentos, parcelamentos e encargos sociais.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	mai/23	jun/23
Dívida Tributária		
INSS Empresa a Recolher	178.515	176.110
FGTS a recolher	161.544	161.028
INSS de terceiros a recolher	29.502	28.417
INSS - Despachantes	62.113	62.113
Encargos Sociais	431.674	427.668
Pis a recolher	25.899	22.715
cofins a recolher	119.285	104.617
icms a recolher	0	0
ipi a recolher	263.330	263.330
irrf a recolher	6.741	6.787
pis/cofins/csll retido fonte	6.604	6.653
iss retido na fonte	1.990	1.378
irrf sobre folha	5.779	6.463
Dívida Tributária de Curto Prazo	429.627	411.942
Refis Municipal	4.202	4.202
Parcelamento Receita Federal	92.797	92.797
Parcelamento ICMS	1.723.574	1.678.456
Parcelamento procuradoria faz nacional	337.117	337.117
Impostos e Tributos Parcelados - CP	2.157.691	2.112.573
PROVISAO IMPOSTO DE RENDA	131.251	198.437
PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL	52.441	98.220
PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC	183.692	296.658
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	3.202.684	3.248.841

• Dívida Tributária de Longo Prazo

Mês	mai/23	jun/23
ICMS	7.795.881	7.795.881
IPI	1.729.298	1.738.011
PIS	1.052.138	1.057.069
COFINS	5.760.620	5.786.597
IRPJ - IMP Renda PJ	384.229	385.593
Contribuição Social	93.981	94.342
INSS	16.859.675	17.016.402
FGTS Atrasados	99.762	99.762
Parcelamentos CETESB Interrompidos	2.148.459	2.148.459
IRRF - Imp. Renda PJ	337.369	339.489
Imposto de Importação	1.513.314	1.519.853
Retenções PIS/COFINS/CS/IR	42.149	42.462
Dívidas CLT	345.196	345.196
Dívida Estadual IPVA	28.939	28.939
Dívida Tributária de Longo Prazo	38.191.009	38.398.056

- Nota-se que o saldo aumentou 0,19%, em decorrência de encargos sobre os tributos atrasados.

- A **dívida tributária de curto prazo** apresentou **incremento** de 1,4%, com reduções em parcelamentos, tributos correntes e nos encargos sociais. Nota-se, portanto, que o aumento total engendrado na competência decorre dos saldos provisionados para IR e CSLL, que majoraram.
- Ao final de junho/23, a Catálise detinha **R\$ 296,6 mil** provisionados para pagamento de IR e CSLL, evidenciando saldos a pagar até o encerramento da competência de 2023.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	mai/23	jun/23
INSS Empresa a Recolher	19.730	18.117
FGTS a Recolher	8.392	8.145
Encargos Sociais	28.123	26.262
PIS a Recolher	2.825	7.659
COFINS Recolher	13.269	35.320
ICMS a Recolher	-	-
IPI a Recolher	13.190	9.372
IRRF a Recolher	794	794
PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte	894	894
IRRF sobre Folha	1.638	1.571
Dívida Tributária de Curto Prazo	32.610	55.610
INSS - Parcelamento	67.113	59.004
Parcelamento Receita Federal	5.644	5.241
Impostos e Tributos Parcelados - CP	72.756	64.245
Provisão Imposto de Renda	43.806	26.979
Provisão Contribuição Social	20.018	12.521
Provisões para IRPJ e CSLL	63.824	39.500
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	197.313	185.616

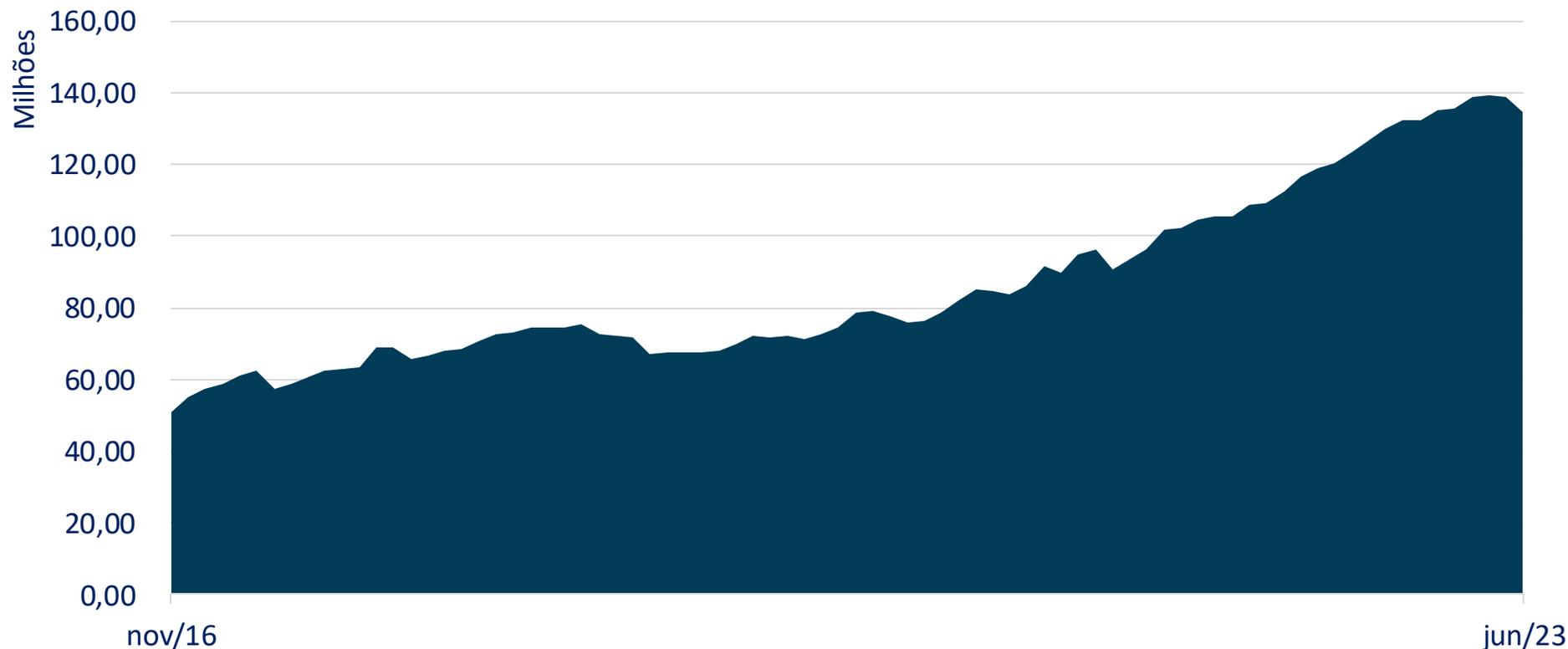
- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que ocorreram quedas, com relação ao período anterior, mencionados anteriormente nesse relatório e destacados ao lado.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$ 8,1 mil**, referente ao parcelamento de INSS.
- Ocorreu queda de R\$ 24,3 mil nos provisionamentos para imposto de renda e contribuição social, decorrência do pagamento de ditos tributos.

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

fls. 10037

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 sem o Patrimônio Líquido



No primeiro período, em novembro de 2016, o valor do Passivo Total era de R\$ 51 Milhões. Ao final de junho/23, o valor estava em **R\$ 134,8 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,64 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de junho/23, o saldo de R\$ 9,4 Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 29,4% do total.

Endividamento financeiro – Contábil

Valores em R\$ mil

Empréstimos e Financiamentos	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	7.468	7.487	7.436	7.401	7.351	2.768
Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	6.609	6.609	6.644	6.644	6.644	6.644
Total Endividamento	14.077	14.096	14.081	14.045	13.995	9.411

Notas

Catálise: Responsável por 34,04% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 2,74 Milhões
- Longo prazo: R\$ 463 mil
- **Total: R\$ 3,2 Milhões**

Eurometals: responsável por 65,96% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto Prazo: R\$ 26 mil
- Longo Prazo: R\$ 6,18 Milhões (Devidos para a Catálise)
- **Total: R\$ 6,2 Milhões**

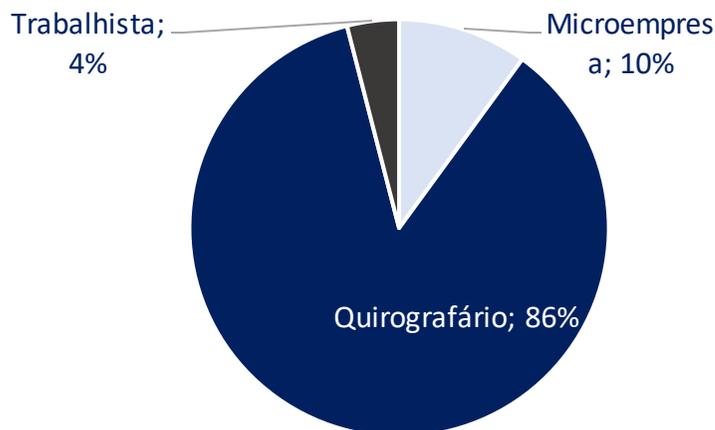
Relação de credores

a. Quadro geral de credores (QGC)

Principais credores das Recuperandas são Quirografários. Pendente Consolidação do Quadro Geral de Credores (art. 18, da Lei 11.101/2005)

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.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10043

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. 10045

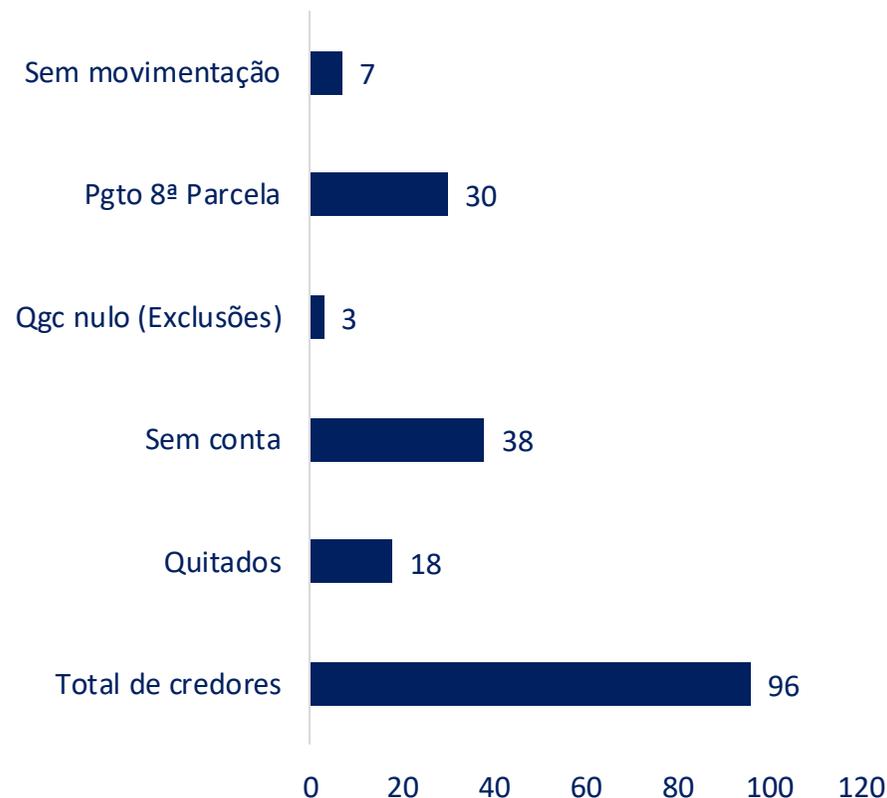
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a **8ª parcela**, efetuada no mês de maio de 2023.

- 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. .

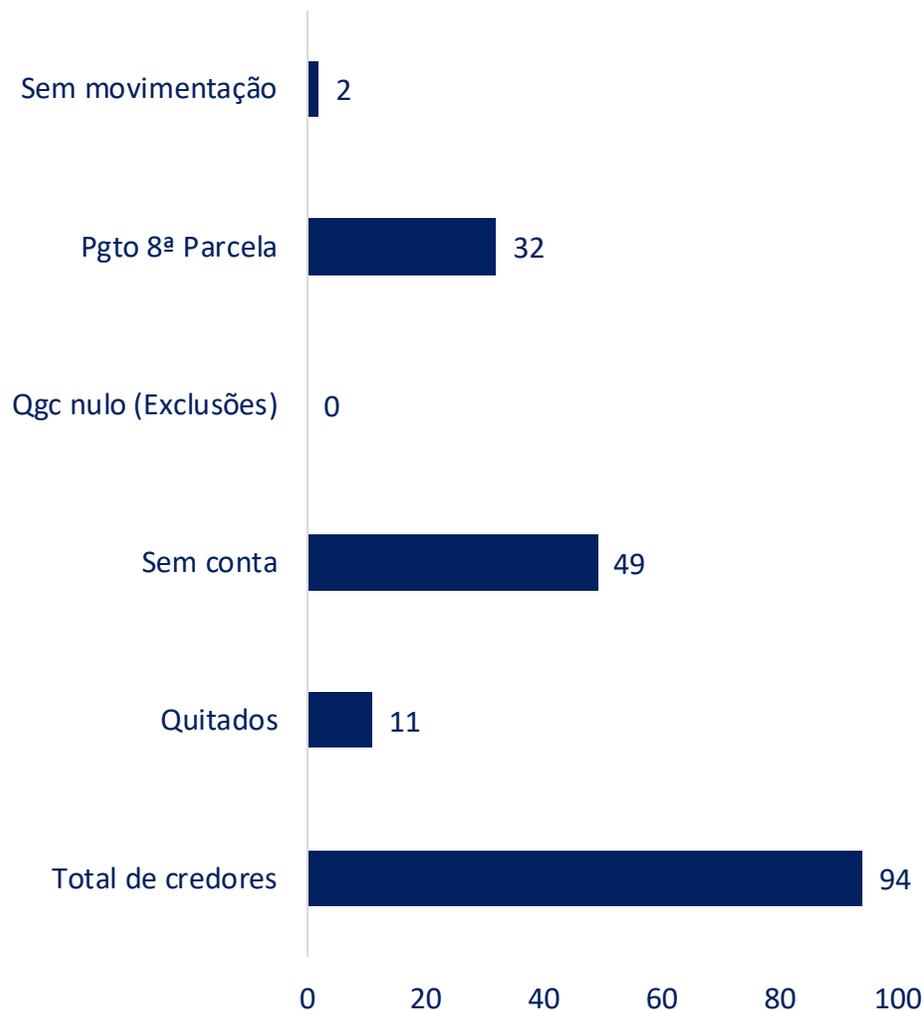
Próximo pagamento

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.

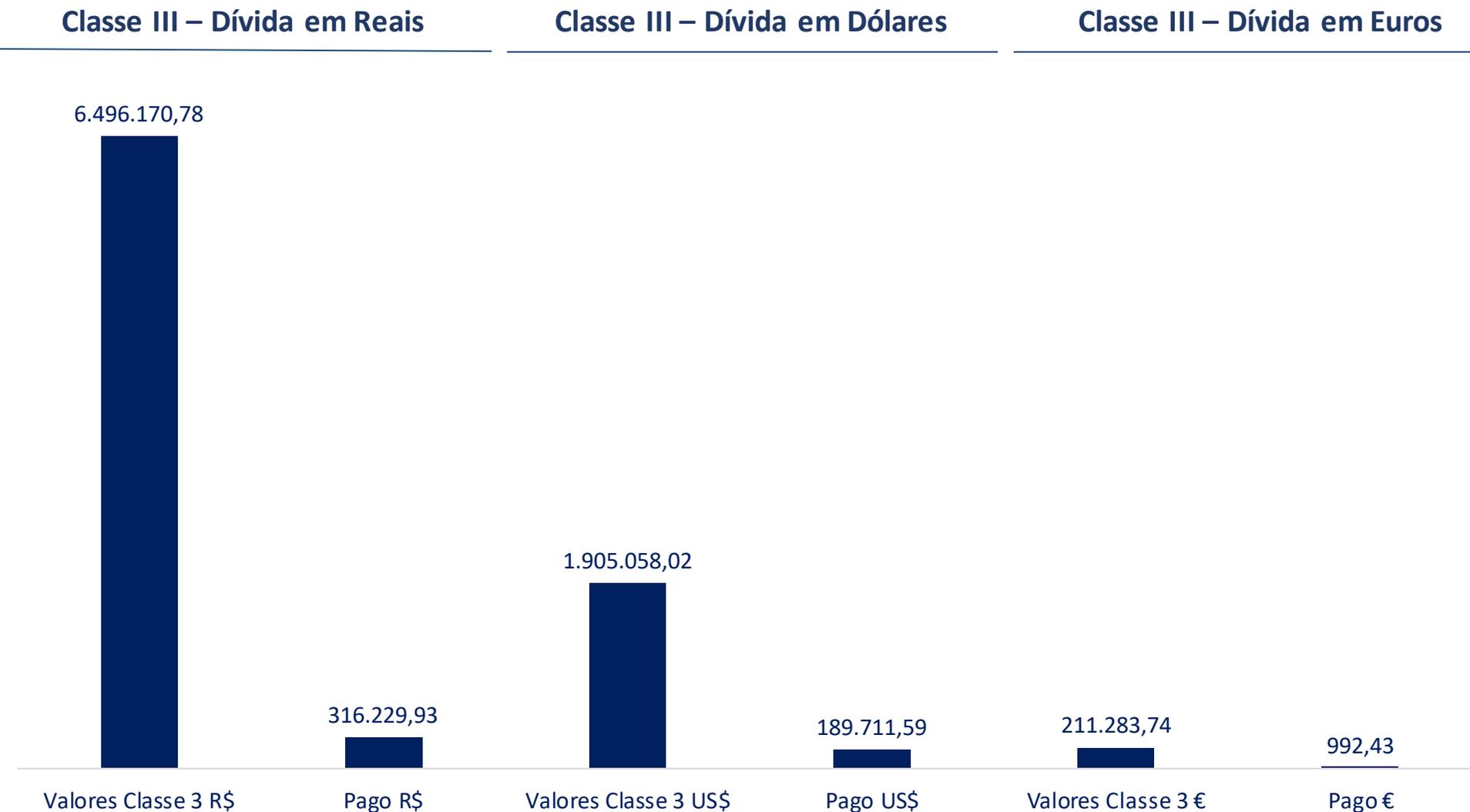


- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em novembro/22.
- Na **oitava parcela do PRJ**, efetuada em maio de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um 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.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10047

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





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)