



**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 novembro/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 14 de fevereiro de 2024.

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: novembro de 2023**

São Paulo, 31 de janeiro de 2024.



fls. 10444

São Paulo, 31 de janeiro de 2024.

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 janeiro de 2024, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 08/01/2024.

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

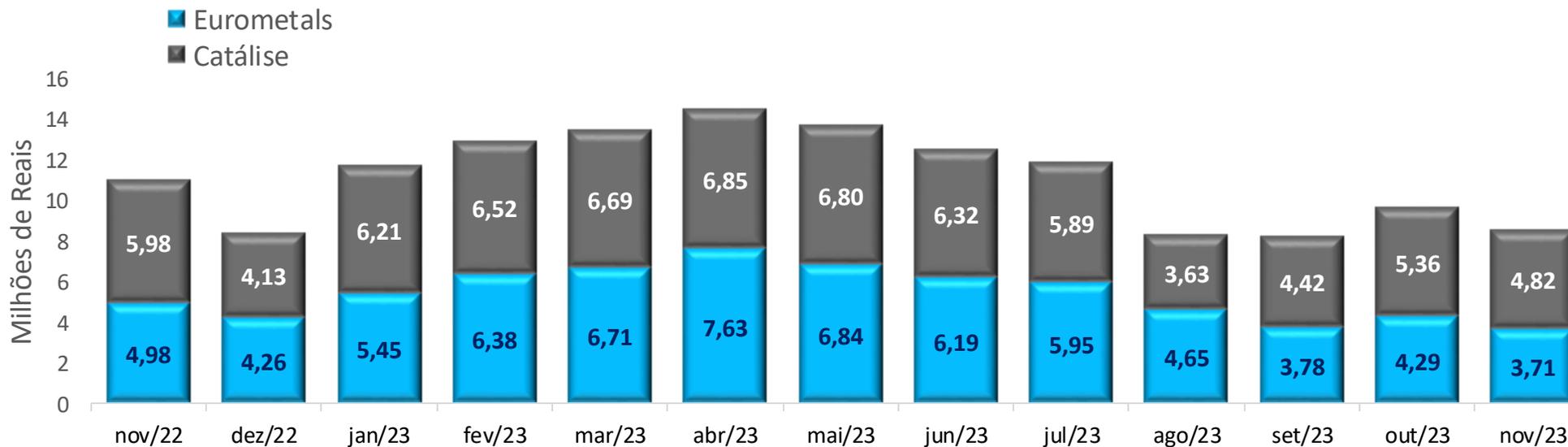
- ❑ Ambas recuperandas obtiveram piora no resultado comercial na presente competência, apresentando menores faturamentos brutos. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 4,8 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 3,9 Milhões, R\$ 481 mil a menos do que em outubro/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 3,7 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 2,86 Milhões, R\$ 465 mil a menos do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram decréscimo de 2,3%, equivalente a R\$ 1,7 milhões, com destaque para a retração nas duplicatas a receber, que verificaram retrações devidas aos pagamentos recebidos. Os passivos também verificaram queda, com valores a pagar a fornecedores reduzidos em 3% e com as obrigações tributárias de curto prazo em 20,7%.
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram quedas de 4,2% (-R\$ 907 mil). Os passivos também retraíram, em patamar similar aos ativos, sendo que nota-se redução relevante do montante devido para fornecedores, mantendo apenas 2% do valor sem ser na forma intercompany.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em novembro/23, uma retração de 0,83%, com saldo final de R\$ 9,03 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. Conforme informado na última reunião com a gestão e com a contabilidade da Recuperanda.
- ❑ O resultado contábil consolidado das Recuperandas expôs um lucro líquido de pouco menos de R\$ 302 mil, sendo que houve ganho fiscal com tributos em aproximadamente R\$ 200 mil pela catálise.

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10448

- O faturamento consolidado do mês de novembro/23 foi de R\$ 8,53 milhões, expondo um decréscimo de 11,6% com relação a outubro/23, quando as Recuperandas haviam faturado R\$ 9,65 milhões.
- O faturamento total dos 11 meses transcorridos de 2023 foi de pouco menos de R\$ 125,1 milhões, com média de R\$ 11,37 milhões por mês. Em comparação com o mesmo período de 2022, o faturamento expôs valores 8,3% menores em 2023, o que equivale a um faturamento bruto acumulado de R\$ 11,37 milhões, a menos.
- As receitas líquidas (faturamento descontado das deduções, tais como ICMS e PIS) apresentaram, no acumulado de 2023, um valor aproximado de R\$ 97,9 milhões, expondo saldo aquém do apresentado no mesmo período de 2022, de R\$ 105,1 milhões (6,8% a menos).
- Em reunião com a gestão das Recuperandas, foi informado para esta auxiliar de justiça que as vendas estão encontrando queda por reduções de demanda dos produtos finais da cadeia de produção dos bens produzidos pelas Recuperandas, tais como Freios Automotivos. Ademais, a gestão informou que está buscando por melhorias nas vendas e/ou condições comerciais, visando um patamar mais elevado de faturamento e mais estável.
- Nota-se que, mesmo com o início da retomada comercial, as Recuperandas apresentaram faturamentos abaixo da média para o ano de 2023.

Faturamento consolidado – Histórico Recente



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

☐ Catálise:

- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs o valor de 10%, que quando comparado com os 26,2% da competência anterior, evidenciou que os custos dos produtos adquiridos da Eurometals foram vendidos com menos valor adicionado.
- ☐ **Margem Líquida** (Lucro Líquido ÷ Receita Líquida): expôs o valor positivo de 8,17%, não cabendo comparação com a margem líquida de outubro/23, uma vez que fica expressamente notável que o resultado anterior foi perto de 4 vezes o faturamento bruto do período, e a atual competência também verificou resultados não recorrentes que impactaram a margem líquida.

Com o encerramento dos dez primeiros meses do ano de 2023, a Catálise evidenciou lucro líquido contábil nos sete primeiros meses, de janeiro até julho. Entretanto, houve prejuízo líquido em agosto e setembro, fazendo com que o lucro líquido acumulado de R\$ 3,03 milhões nos sete primeiros meses fosse reduzido para R\$ 2,16 milhões ao final de setembro. Já com o resultado positivo de outubro/23 e novembro/23, o resultado líquido acumulado salta para R\$ 19,29 milhões.

Ademais, esta auxiliar de justiça relembra que, em junho/23, um êxito em negociação de dívida com o Banco Bradesco fez com que fosse contabilizado um ganho financeiro de aproximadamente R\$ 3,36 milhões. Nota-se que no mesmo mês em que houve a contabilização do ganho mencionado há pouco, a operação comercial da Catálise expôs vendas em valores menores do que os custos de aquisição dos mesmos, essa movimentação engendrou um menor lucro líquido contábil, reduzindo a base de cálculo para IRPJ e CSLL, ou seja, como a operação financeira não gerou entradas de caixa, a operação visou arrefecer as saídas de caixa que seriam consequência desse acordo. Se fossem apenas considerados os resultados operacionais (todas as receitas e custos da atividade principal da Recuperanda, menos os custos financeiros e com IRPJ e CSLL), seria verificado um total de aproximadamente R\$ 415 mil positivos, até setembro/23.

Situação de certa forma análoga se aplica com o ganho obtido na negociação com o fisco, uma vez que fez com que os resultados da Recuperanda fossem amplamente inflados, o que irá gerar impactos sob o imposto de renda.

☐ Eurometals:

- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs **6,53%**, que quando comparado com os 9,9% da competência anterior, evidenciou piora na operação principal da Recuperanda, como decorrência de menor hiato entre o faturamento e o custo dos produtos vendidos.
- ☐ **Margem Líquida** (Lucro Líquido ÷ Receita Líquida): evidenciou negativos 0,64%, que comparado com os 4,37% de outubro/23, evidencia piora do resultado da Recuperanda entre os meses, adjunto da inversão de resultados positivos em uma competência que engendrou prejuízo. Com o encerramento dos primeiros onze meses de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil em 6 meses do ano (Janeiro, Fevereiro, Março, Maio, Setembro e Outubro), com prejuízos líquidos nos meses de Abril, Junho, Julho, Agosto e Novembro, resultando em um lucro líquido acumulado de aproximadamente R\$ 25 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

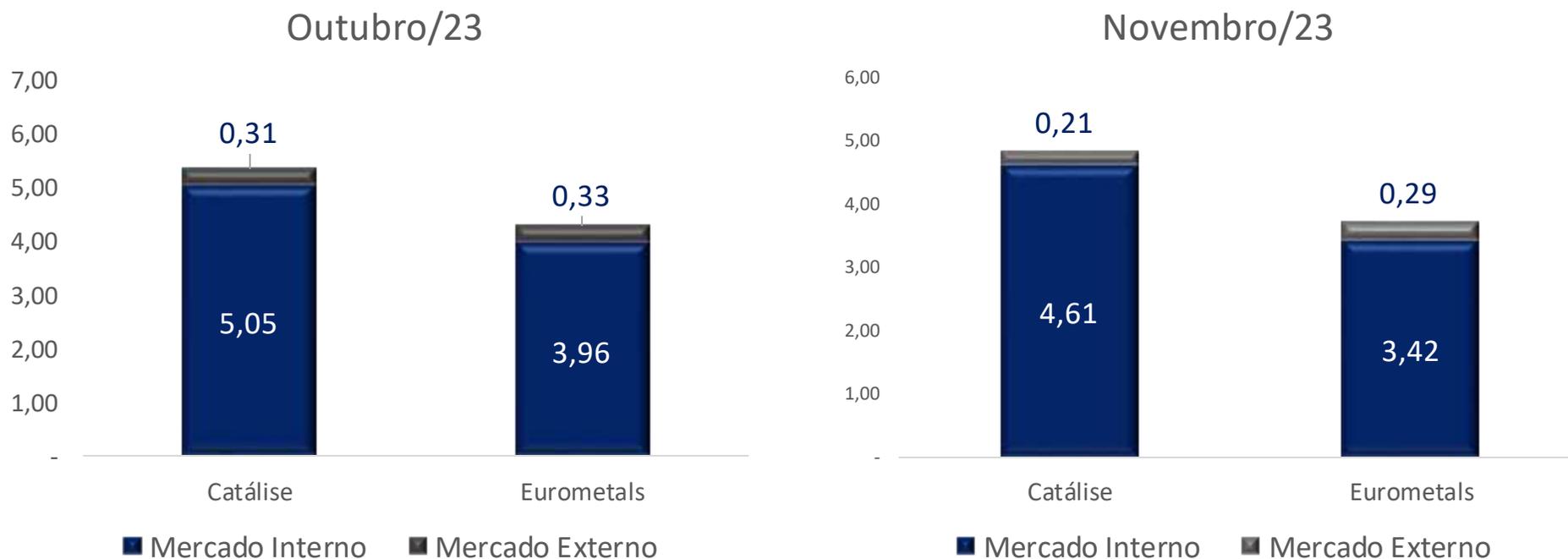
- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10452

- Em novembro de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de aproximadamente R\$ 8 milhões, dos quais R\$ 4,61 milhões referem-se à Catálise e R\$ 3,42 milhões foram advindos da Eurometals.
- Analisando os faturamentos expostos para o mercado Externo durante a mesma competência, obtém-se um montante total de aproximadamente R\$ 500 mil. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em baixa de aproximadamente R\$ 140 mil, expondo decréscimo de 21,1 % entre os meses. Para o ano de 2023, a média de vendas para o exterior está em R\$ 750 mil por mês.

Valores em milhões de reais

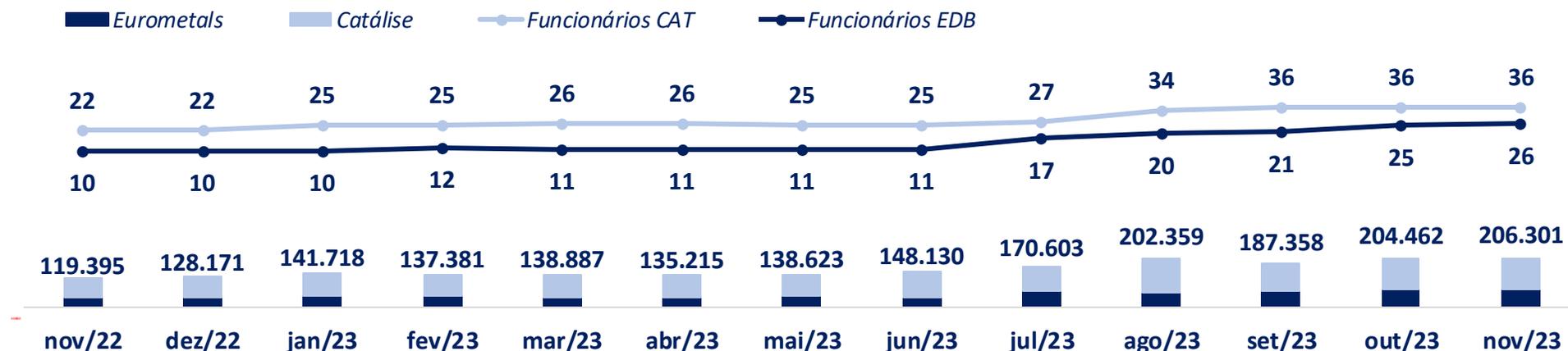


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 10453

Em novembro de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram manutenção em seu quadro de colaboradores, com aumento de 1 funcionário durante a competência, que se encerrou com o total de 62 funcionários. 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 36 colaboradores, mantendo o corpo existente entre os meses.
- A Eurometals demonstrou 26 colaboradores na sua folha de pagamento, um aumento de um novo cargo ocupado.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 30 colaboradores a mais do que havia um ano atrás, praticamente o dobro da capital humano.
- O mês se encerrou com o total de proventos em aproximadamente R\$ 206,3 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 88,2 mil. Nota-se que a Recuperanda realiza os pagamentos do líquido no início do mês e realiza adiantamentos no final do mês anterior. Em novembro/23, o desconto em folha desses adiantamentos foi de aproximadamente R\$ 59,8 mil.
- O saldo devido em pró-labore em novembro/23 foi de R\$ 11,4 mil, com ambas Recuperandas mantendo os mesmos valores desde maio/23.

Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10454

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 08/01/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10455

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 08/01/2023, 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

fls. 10457

(R\$ milhares)	out/23	nov/23	Var.
Ativo Circulante	58.947	57.223	-2,9%
Disponível	281	221	-21,1%
Realizável de Curto Prazo	45.157	43.492	-3,7%
Duplicatas a Receber	16.987	16.010	-5,7%
Clientes Mercado Externo	233	235	0,6%
Contas a Receber Diversas	0	0	0,0%
Adiantamentos	1.022	916	-10,3%
Tributos e Contribuições a Compensar	1.838	1.860	1,2%
Estoques	25.077	24.471	-2,4%
Imóveis Destinados a Vendas	13.509	13.509	0,0%
Ativo Não Circulante	10.368	10.330	-0,4%
Realizável a Longo Prazo	10.368	10.330	-0,4%
Investimentos	4.930	5.013	1,7%
Ativo	74.245	72.565	-2,3%

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 manutenção 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, visando equilibrar benefícios e custos da operação.

- ❑ No período analisado, restou evidenciada uma retração de **2,9%** no **Ativo circulante**, apresentando redução em diferentes saldos entre os meses.
- ❑ O **disponível** expôs quedas em novembro/23, após terem sido verificados aumentos superiores a 100% nos montantes mantidos em disponibilidades no mês de outubro/23. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 5 milhões e entradas de R\$ 4,95 milhões, movimentações operacionais, sendo que o saldo apresenta recebimentos da Eurometals nos dias em que a Catálise incorre em gastos operacionais.
- ❑ 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 um decréscimo de 5,75% (-R\$ 976,5 mil), devido, majoritariamente, ao reconhecimento de novas vendas (R\$ 4,8 milhões) terem sido inferiores aos montantes recebidos (R\$ 5,8 milhões). Na competência em questão, apenas 3 clientes compõe a conta de duplicatas, sendo que a Eurometals é a principal representante dos montantes a receber, com direitos na monta de R\$ 13,98 milhões (87,3% do total).
- ❑ Os saldos a receber de **clientes do mercado externo** apresentaram brando acréscimo agregado de 0,6%, com as 2 devedoras componentes apresentando maiores saldos a pagar para a Recuperanda. A “Catálise Eurometals” apresentou R\$ 121,35 reais a mais, devido à variação cambial, tanto do Dólar, quanto do Euro. A BM BOMAQ também expôs elevação de saldo devido à variação cambial, porém apenas da moeda Europeia (+R\$ 1,2 mil).

- ❑ A conta de **Adiantamentos** apresentou o montante de **R\$ 916 mil** ao final de novembro/23, consolidando uma queda de 10,3% (-R\$ 105,3 mil). O principal efeito redutor ocorreu na rubrica de adiantamentos para fornecedores, que expôs 29,9% de decaimento líquido (equivalente a R\$ 184 mil) após 56 adiantamentos feitos (no total de R\$ 1,04 milhões) e 63 abatimentos (no total de R\$ 1,22 milhões). As demais contas de adiantamentos representaram adiantamentos de aluguéis para a Polisinter (R\$ 249,6 mil); “adiantamento de aluguel HS” (R\$ 185,5 mil); “adiantamentos a empregados” (R\$ 2,4 mil); “Adiantamentos de férias” (R\$ 971,69); “adiantamento a LV Desp. Transp.” (R\$ 2,36 mil).
- ❑ Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catálise expôs um montante total de **R\$ 1,86 milhões (3,2% do ativo circulante)** ao final de novembro/23, expondo incrementos na casa de 1,2%. Essa conta sintética é composta por 10 contas (PIS a Compensar; IRPJ; CSLL; IPI; ICMS a compensar; Refis/Paes a recuperar; IRRF; ICMS CIAP; Contribuições e impostos a recuperar CIAP).
 - O maior saldo foi referente ao crédito acumulado de ICMS, que apresentou estabilidade entre as competências, mantendo o saldo de R\$ 656 mil.
 - No mês de novembro de 2023, a Catálise apenas apresentou compensações de ICMS, em aproximadamente R\$ 64 mil, com a maior contrapartida sendo verificada no aumento de IRPJ a compensar, que majorou-se em R\$504 mil.
- ❑ Os **estoques** da Catálise evidenciaram uma retração da de **2,4% (equivalente a R\$ 606 mil)**, com aumentos nas contas produtos acabados e de material para consumo na produção, enquanto as contas de matéria-prima e produtos em elaboração retraíram. Acerca dos bens detidos pela Recuperanda em seus estoques, foi verificado, durante a visita do mês de julho/23, 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 baixa de 6,44% (- R\$ 1,33 milhões), encerrando o período em R\$ 19,4 milhões (79,4% dos estoques e 34% do ativo circulante);
 - A conta de “produtos em elaboração” apresentou queda de 10,1% (-R\$ 265 mil), que engendrou um saldo final de próximo de R\$ 1,9 milhões (7,76% dos estoques);
 - Os produtos acabados evidenciaram alta, de 66,3% (+ R\$ 800 mil) e encerraram novembro/23 com um total próximo de R\$ 2 milhões (8,17% dos estoques);
 - Os materiais de embalagem verificaram retração de 9,2% (-R\$ 47 mil) entre os meses e culminando em R\$ 463 mil estocados ao final de novembro/23 (1,9% dos estoques);
 - Os materiais para consumo na produção, foram os demais responsáveis pelo aumento de 41,5% (+R\$ 193,4 mil), encerrando a competência em R\$ 659 mil (2,7% dos estoques)

- ❑ 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 23,6% 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 esclarece que se trata de terreno, sendo assim, não há contabilização de depreciação.
- ❑ Observando o **ativo não circulante** da Catálise, nota-se que houve um brando decaimento de 0,37% entre as competências, fato resultado da estabilidade na conta de **depósitos judiciais**, de **créditos diversos** e de **títulos de longo prazo**. Sendo que as movimentações ocorreram nas contas de tributos a recuperar, que verificou o saldo de ICMS – CIAP retraído em R\$ 18,4 mil durante a competência, e a conta de contratos de fiança, que retraíram em R\$ 19,8 mil (-5,8%). (ICMS-CIAP é relacionado com melhorias e benfeitorias realizadas em imobilizado)

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\$ 41 mil (equivalente a um aumento de 0,4%), como decorrência de consertos e manutenções em maquinário e em instalações industriais.
- O Imobilizado em andamento expôs aumento líquido de 3,27% entre setembro/23 e outubro/23, o que representa um ganho de pouco mais de R\$ mil, resultado de em maquinários e utensílios.
- Por último, a depreciação e amortização apresentaram aumento de 0,5% em seu saldo negativo, movimentação natural da operação que engendrou pouco menos de R\$ 37,1 mil em depreciações.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10460

(R\$ milhares)	out/23	nov/23	Var.
Passivo Circulante	49.017	47.140	-3,8%
Fornecedores	41.761	40.514	-3,0%
Empréstimos e Financiamentos	2.437	2.360	-3,1%
Obrigações Sociais	774	757	-2,2%
Obrigações Tributárias	2.547	2.020	-20,7%
Contas a Pagar - Diversas	1.498	1.488	-0,6%
Passivo Não Circulante	34.649	34.526	-0,4%
Empréstimos e Financiamentos	461	461	0,0%
Obrigações Tributárias	17.157	17.157	0,0%
Fornecedores de Longo Prazo - RJ	17.031	16.908	-0,7%
Patrimônio Líquido	-28.393	-28.393	0,0%
Capital Social	3.300	3.300	0,0%
Reservas	769	769	0,0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.462	-32.462	0,0%
Passivo	55.273	53.274	-3,6%

O **Passivo Circulante** expôs uma queda de 3,8% (-R\$ 1,87 milhões). O principal fator responsável pela diminuição observada entre as competências foi a retração nos saldos devidos para fornecedores, bem como uma queda de aproximadamente R\$ 527 mil nas obrigações tributárias de curto prazo.

A Catálise encerrou novembro/23 com saldo de Patrimônio Líquido negativo em pouco mais de R\$ 28,3 milhões, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 98,4% dos saldos em aberto com fornecedores, o qual foi registrado R\$ 1,24 milhões em baixas líquidas. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$15,74 milhões, **38,8% do total de fornecedores**), Inove Metais (R\$10,4 milhões, **25,7% do total de fornecedores**) e Recyclam Comércio e Engenharia (R\$ 9,97 milhões, **24,6% 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 Milhões, caso fossem saldos agregados, a “**Recyclam**” se tornaria o segundo maior fornecedor, com saldo a receber da Catálise, no montante aproximado de **R\$ 13 Milhões** e representatividade de **32,1% do total devido aos fornecedores**). Ao final da competência de novembro/23, a Recuperanda detinha saldos a pagar para com 71 fornecedores, igual ao número ao final de outubro/23.
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de **R\$ 2,36 milhões, 3,1% a menos** do que ao final de outubro/23. O saldo corresponde integralmente aos valores devidos ao Banco Bradesco em contratos atrelados à moeda estrangeira, esses que foram caso de menção sobre acordo no relatório mensal de atividades de junho/23. A retração de aproximadamente R\$ 76,2 mil foi devida ao pagamento de parcela acordada com o Banco, sem distinção entre o que foi a parcela e o que foi abatimento de juros/desconto.
- As obrigações Sociais apresentaram queda líquida de pouco mais de R\$ 16,7 mil durante a competência.
 - Obrigações com pessoal: subconta que apresenta saldo arredondado de R\$ 56,7 mil, sendo que a competência verificou a quitação integral de saldo em pró-labore devido, em R\$ 5,1 mil. Os salários e ordenados a pagar apresentaram estabilidade entre os meses.
 - Encargos Sociais a Pagar: composta por saldos em aberto de INSS e FGTS a recolher, apresentaram acréscimo líquido de pouco mais de R\$ 6,5 mil.
 - Provisões para Obrigações Sociais: compostos por provisões de férias e 13º salário, apresentaram retração líquida de pouco mais de R\$ 18 mil.

- As **Obrigações tributárias** apresentaram **20,7% de queda**, em comparação com o mês anterior, o que representa um líquido de aproximadamente **R\$ 527 mil a menos**.
 - Contribuições Sociais: Apresenta os saldos de PIS e COFINS, ambos apresentaram queda em novembro/23 e encerraram o período em aproximadamente R\$ 35,5 mil e R\$ 163,7 mil, respectivamente.
 - Obrigações Tributárias-impostos: Apresenta os saldos de ICMS, IPI, IRRF, PIS/COFINS/CSLL, ISS e IRRF sobre folha. As contas componentes apresentaram crescimento entre os meses, com um acréscimo de R\$ 8,3 mil ao final de novembro/23. O saldo total de pouco mais de R\$ 304 mil é majoritariamente composto pelo saldo de IPI a Recolher, que encerrou a competência em pouco mais de R\$ 282 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. A única conta que não apresentou variação entre as competências foi a de REFIS Municipal, ao passo que os parcelamentos com a Receita Federal, de ICMS e com a PGFN se alteraram, com o parcelamento previdenciário e não previdenciário com a PGFN apresentando retração integral de seus saldos conjuntos de R\$ 429 mil. Nota-se que a Recuperanda segue adimplente em seu parcelamento de ICMS e com a fazenda nacional, havendo realizado pagamentos na ordem de R\$ 474 mil durante a competência.
 - Provisão para IRPJ e CSLL: Apresentou queda entre os meses, com saldo final de R\$ 53 mil, 20,9% a menos do que em outubro/23.
- As **Contas a pagar diversas no** mês atual apresentaram redução de 0,6% e saldo final de R\$ 1,48 milhões. Em reunião com a Recuperanda, foi informado que parte desse 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 **novembro/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\$ 1,02 milhões. Além disso, houve quitação integral da conta de “aluguéis a pagar HS”. Ademais, os adiantamentos para exportação Eurometals Espanha verificaram aumento de aproximadamente R\$ 1,7 mil. Nessa competência, nota-se que a conta de contribuição para sindicato subiu para R\$ 4,8 mil, ante dos menos de cem reais que apresentava em outubro/23, o lançamento contábil aponta que os valores são referentes a “contribuição vale alimentação 11/2023”.
- O **Passivo não circulante** apresentou retração de 0,35% entre os meses, apresentando a cifra de pouco mais de R\$ 34,5 milhões, R\$ 122 mil a menos do que em outubro/23.
- Os empréstimos e financiamentos de longo prazo apresentaram estabilidade entre os meses, com saldo estável em aproximadamente R\$ 461 mil.
- O saldo de **obrigações tributárias de Longo Prazo** encerraram o mês de novembro/23 em R\$ 17,1 milhões, valor idêntico ao observado ao final da competência anterior.
- Os **Fornecedores de longo prazo**, que representam credores da Recuperação Judicial, observaram decréscimos em seu montante total devido, com redução líquida de aproximadamente R\$ 122 mil. Os credores da classe III representaram R\$ 98,2 mil em reduções, ao passo que a classe IV representou os demais R\$ 24 mil. As reduções foram decorrência de pagamentos da nona parcela da recuperação judicial e de variações cambiais (para credores em moedas estrangeiras).

Informações financeiras – Catálise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10462

DRE (R\$ milhares)	out/23	nov/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	5.358	4.818	-10,1%	63.582
Deduções	(963)	(905)	-6,0%	-13.074
Receita Líquida	4.395	3.913	-11,0%	50.509
Custos	(3.240)	(3.521)	8,6%	-45.786
Lucro / Prejuízo Bruto	1.155	393	-66,0%	4.722
Margem bruta (%)	26,27%	10,03%	-61,81%	9,35%
Despesas gerais e administrativas	(3.101)	(278)	-91,1%	-6.155
Despesas administrativas	(69)	(74)	7,4%	-950
Despesas com vendas	(88)	(78)	-11,2%	-825
Despesas gerais	(79)	(98)	24,7%	-797
Despesas tributárias	(2.866)	(27)	-99,0%	-3.583
Outras Receitas Operacionais	19.120	199	-99,0%	19.335
Lucro / Prejuízo Operacional	17.173	314	-98,2%	17.902
Resultado não operacional			0,0%	0
Resultado financeiro	(361)	5	-101,5%	1.390
Lucro antes dos impostos	16.812	320	-98,1%	19.942
IR e CSLL			0,0%	0
Lucro Líquido	16.812	320	-98,1%	19.291

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. Em novembro/23, a operação observou piora da margem bruta adjunto de um menor faturamento bruto, ambos efeitos deteriorantes para o resultado da operação.

- Em novembro/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco mais do que **R\$ 4,8 Milhões**, com redução de 10,1% no comparativo com outubro e aproximadamente R\$ 1 milhão a menos do que a média anual.
- 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\$ 905 mil**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou queda de **11%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de aproximadamente **R\$ 3,9 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 3,5 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram aumento, evidenciando vendas com menores hiatos entre preço de venda e preço de custo. Deteriorando a margem bruta para a casa dos 10%, superior à média anual de 2023 (9,35%).
- As **despesas gerais e administrativas** voltaram para patamares mais análogos com o normal da operação, após os valores altamente díspares de outubro/23. A exceção sendo a conta de outras receitas operacionais, que apresentou em novembro/23 ganhos de R\$ 199 mil em “recuperação de tributos”.
- O **resultado financeiro** foi positivo em **R\$ 5 mil**, com os efeitos positivos de rendimentos financeiros e de variações cambiais em maior patamar do que as despesas financeiras da competência.
- As negociações fiscais causaram distorções perceptíveis na demonstração de resultados de outubro/23, em dissonância com os restantes 10 meses do ano. O “lucro líquido” contábil de aproximadamente R\$ 16,8 milhões não representa um ganho monetário de caixa, porém será considerado para o imposto de renda da Recuperanda.
- O Resultado acumulado de 2023 é um lucro líquido contábil de aproximadamente R\$ 19,3 milhões.

(R\$ milhares)	out/23	nov/23	Var.
Ativo Circulante	18.544	17.611	-5,0%
Disponível	4.395	3.725	-15,3%
Realizável de Curto Prazo	14.149	13.886	-1,9%
Ativo Não Circulante	1.445	1.453	0,5%
Realizável a Longo Prazo	1.445	1.453	0,5%
Não Circulante - Investimentos	1.677	1.696	1,1%
Ativo	21.667	20.759	-4,2%

Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de novembro/23, percebe-se que houve uma perda de 4,2% (-R\$ 907 mil) no **Ativo**, concomitantemente a uma perda de 5% (-R\$ 933 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 saldo de aproximadamente R\$ 36 mil em novembro/23.
- 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 mais que R\$ 3,6 milhões e saídas de pouco mais que R\$ 4,3 milhões, apresentando uma variação líquida negativa de aproximadamente R\$ 670 mil entre os meses.
- O agregado das contas **realizáveis de curto** prazo apresentou decréscimo de 1,9% entre os meses de outubro/23 e novembro/23, expondo o montante de pouco mais que R\$ 13,8 milhões.

- As **duplicatas a receber** representaram aproximadamente 44,3% 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\$ 2,6 milhões ao final de novembro/23, representando 42,3% das duplicatas a receber. O saldo desse cliente apresentou redução de 17,2%, após os recebimentos terem sido superiores as novas contratações feitas em pouco mais de R\$ 541 mil.
 - Vallourec Soluções Tubulares – apresentou saldo do R\$ 1,18 milhões ao final do mês, mais do que dobrando quando comparado com outubro/23.
 - Gerdau Aços Longos S.A. – apresentou saldo aproximado de R\$ 510 mil, 8,3% do total das duplicatas.
 - O remanescente saldo de duplicatas está pulverizado em outros 24 clientes, que agregaram o saldo de pouco mais de R\$ 1,85 milhões.
- Ainda dentro das contas realizáveis de curto prazo, tem-se o saldo a receber de **clientes do mercado externo**, que expôs queda de 2,16% entre as competências, e encerrou novembro/23 em pouco mais de R\$ 2,3 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. 56,9% do total), sendo que durante a atual competência, verificou incremento de 3,1% (+R\$ 30,8 mil).
 - O saldo remanescente de clientes externos apresentou como segundo maior devedor (aprox. R\$ 426 mil) Helou Sourcing & Distribution, após redução de 11,1% entre os meses. Cabe a Recuperanda informar sobre a natureza das transações com essa empresa, dado que a relação é recente e já assume cifras significantes.
- 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 3,9% do saldo agregado (-R\$ 45,3 mil), devidos aos decréscimos observados em adiantamentos para fornecedores e para a transportadora parceira. Durante a competência de novembro/23, a Recuperanda indicou valores pagos de adiantamentos de 13º salários, na monta de R\$ 24,9 mil.

- Continuando a análise das contas realizáveis de curto prazo, nota-se a conta de **Tributos e Contribuições a compensar**, que representou aproximadamente R\$ 4,17 milhões na competência de novembro/23, em torno de 23,6% do total de ativo de curto prazo. Os tributos apresentaram uma retração consolidada de aproximadamente R\$ 6,4 mil, equivalente a 0,15% do valor total ao final de outubro/23, o que fica evidenciando através da compensação de R\$ 3 mil em ICMS CIAP (imposto relativo a melhorias em imóveis) e de ICMS a compensar em R\$ 3,5 mil.
- Chegando aos **estoques**, nota-se que o saldo agregado é composto por 3 subcontas, com saldo total de aproximadamente R\$ 34,9 mil, ao final de novembro/23, após verificação de queda de 21,6%, quando comparado com o saldo de outubro/23.
 - A maior parte dos estoques estão na forma de matéria-prima (aprox. R\$ 188 mil), sendo que reduziram-se em R\$36,7
 - A mercadoria para revenda não apresentou saldo ao final do mês de outubro/23, nem em novembro/23. Entretanto, nota-se que houve a contabilização de entrada e saída de R\$ 2,95 milhões de mercadorias para revenda durante a presente competência.
 - Os materiais de embalagem apresentaram saldo de R\$ 8,6 mil, após aumento de 30,1% entre os meses.
- O **ativo não circulante** da Recuperanda expôs o saldo agregado de aproximadamente R\$ 1,45 milhões ao final da competência:
 - Os depósitos judiciais foram responsáveis por 2% do saldo, tendo exposto estabilidade entre os meses.
 - Os tributos a recuperar apresentaram 7,6% do saldo, tendo exposto aumento de 7,4% entre os meses, integralmente referente ao ICMS CIAP.
 - Os créditos diversos formam a principal parte dos realizáveis de longo prazo (89%), 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 e acumula a monta aproximada de R\$ 19 mil.
- Os **ativos não circulantes – investimentos**, apresenta o saldo de imobilizado da Recuperanda, que foi majorado em 1,1% entre os meses, devido aos efeitos da depreciação incorrida no período, de aproximadamente R\$ 16,2 mil e do aumento de R\$ 34,9 mil ocorrido por manutenção no maquinário.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10465

(R\$ milhares)	out/23	nov/23	Variação
Passivo	21.622	20.733	-4,1%
Passivo Circulante	15.547	14.666	-5,7%
Fornecedores	15.098	14.269	-5,5%
Empréstimos e Financiamentos	26	26	0,0%
Obrigações Sociais	252	236	-6,1%
Obrigações Tributárias	132	120	-9,2%
Contas a Pagar - Diversas	39	14	-63,6%
Passivo Não Circulante	7.032	7.025	-0,1%
Empréstimos e Financiamentos	6.181	6.181	0,0%
Fornecedores de Longo Prazo - RJ	851	844	-0,9%
Patrimônio Líquido	-958	-958	0,0%
Capital Social	310	310	0,0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.268	-1.268	0,0%

- O **passivo** da Recuperanda expôs retrações durante o período, com uma queda de aproximadamente R\$ 890 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 5,7% (-R\$ 615 mil).
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou decréscimo de **5,5%** entre outubro/23 e novembro/23, encerrando a competência em **R\$ 14,26 milhões**.

- Destaca-se que **R\$ 13,98 Milhões (98% 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\$ 285,2 mil) está pulverizado em 11 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 queda de 6,1% (**R\$ 15,4 mil**) em seus montantes agregados, encerrando novembro/23 em **R\$ 236 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal se retraíram em R\$ 7,5 mil, os Encargos Sociais se expandiram em R\$ 3,4 mil e as provisões trabalhistas apresentaram retrações líquidas de R\$ 11,3 mil muito por conta dos pagamentos de 13° salários.
- As **obrigações tributárias** apresentaram retração líquida de 9,2% entre as duas competências, encerrando a última em aproximadamente R\$ 119,8 mil (-R\$ 12,1 mil).
 - Os valores de contribuições sociais, com valores devidos de PIS e COFINS, sofreram diminuição líquida na monta conjunta de R\$ 3,5 mil.

- As **obrigações tributárias-impostos** apresentaram diminuição consolidada de 3,26%, equivalentes a pouco menos de R\$ 700,00. Evidenciando pagamentos de impostos e novas obrigações perante o fisco.
- Os **impostos e tributos parcelados** verificaram retração de 26%, equivalente a aproximadamente R\$ 8 mil. Essa subconta é composta por saldos de INSS parcelado e parcelamento da receita federal, sendo que R\$ 7,6 mil foram devidos ao pagamento de parcelamento INSS e o remanescente para a receita federal. Logo, nota-se que a Recuperanda mantém-se adimplente com seus parcelamentos.
- O saldo de **provisão para IRPJ e CSLL** verificou estabilidade entre os períodos, apresentando o mesmo saldo em julho/23, agosto/23, setembro/23, outubro/23 e novembro/23, fato que não acompanhou a lógica esperada após o resultado de outubro/23, que fez com que a Recuperanda encerrassem os 10 primeiros meses de 2023 com lucro líquido acumulado. Das provisões, 31,7% do saldo (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 queda no mês de novembro/23 (após forte queda verificada em outubro/23), consolidando um decréscimo de pouco mais de R\$ 25 mil. Valores referentes a adiantamentos recebidos de clientes.
- O **passivo não circulante** da Recuperanda expôs estabilidade entre os meses, com uma pequena retração de 0,1% (-R\$ 7,5 mil) entre os meses.
- 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\$ 487 mil, 57% do total) e outra para credores da Classe IV (R\$ 357 mil, 43% do total). As variações que resultaram em perda de 0,9% nos credores da Classe III foram devidas à variações cambiais do dólar americano em por conta dos pagamentos referentes ao plano de recuperação judicial, resultando em uma redução líquida do valor devido total para esses credores em R\$ 7,5 mil em novembro/23.
- 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.

Informações financeiras – Eurometals: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10467

(R\$ milhares)	out/23	nov/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	4.288	3.711	-13,5%	61.571
(-) Deduções	(961)	(849)	11,6%	-14.187
Receita Líquida	3.327	2.862	-14,0%	47.384
Custo do produto vendido	(2.998)	(2.675)	10,8%	-44.267
Lucro Bruto	329	187	-43,3%	3.116
Margem bruta (%)	9,90%	6,53%	-34,0%	6,58%
Despesas gerais e administrativas	(253)	(249)	1,7%	-2.923
Despesas Administrativas	(57)	(57)	-0,3%	-620
Despesas Operacionais Comerciais	(135)	(123)	9,2%	-1.669
Despesas Gerais	(62)	(70)	-13,0%	-631
Despesas Tributárias	-	-	0,0%	-3
Outras receitas operacionais	47	58	21,7%	174
Lucro Operacional	123	(5)	-96,2%	367
Resultado não operacional			0,0%	0
Resultado financeiro	22	(14)	-37,7%	-342
Lucro antes dos impostos	145,5	(18,4)	-87,4%	26
IR e CSLL			0,0%	0
Lucro / Prejuízo Líquido	145,46	(18,38)	-87,4%	25

- No acumulado do ano de 2023, temos que os primeiros onze meses da Recuperanda evidenciaram um faturamento bruto de pouco menos que R\$ 61,6 milhões.
- Esse mesmo período gerou um lucro líquido de R\$ 25 mil, resultado que obteve piora após a presente competência, muito por conta da margem bruta, que perdeu fôlego e prejudicou a operação e resultou em prejuízo operacional.

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de novembro/23, fica claro que a Recuperanda obteve uma queda de **13,5% (-R\$ 577 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo o total bruto de **R\$ 3,7 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\$ 849 mil (22,9% do faturamento bruto)**, nota-se que a Recuperanda obteve piora no **faturamento e nas deduções**.
- Com isso, a **receita líquida** de novembro/23 foi de **R\$ 2,8 milhões**, valor **14% (-R\$ 465 mil)** menor do que o obtido em outubro/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram saldo de pouco menos de **R\$ 2,7 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 187 mil (43,3% a menos do que na competência anterior** – a Recuperanda apresentou menos valor adicionado na venda, que também foi menor).
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 249 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 123 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 9,2% 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\$ 5 mil**. Saldo que foi somado ao resultado financeiro negativo de R\$ 14 mil, com despesas financeiras operacionais e de perdas devido a variação cambial.
- Ao final da DRE de novembro/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **prejuízo Líquido contábil de R\$ 18,4 mil**.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

(R\$ milhares)	nov/23	(R\$ milhares)	nov/23
Ativo	927	Passivo	927
Ativo circulante	137	Passivo circulante	486
Disponível	2	Fornecedores	67
Relizável de curto prazo	135	Obrigações trabalhistas	19
		Obrigações tributárias	61
		Outras contas a pagar	339
Ativo não circulante	610	Passivo não circulante	11.558
Realizável de longo prazo	610	Empréstimos e financiamentos LP	1.213
Imobilizado	180	Obrigações tributárias LP	10.346
		Patrimônio líquido	(11.118)
		Capital social	240
		Reservas	2.654
		Lucros / Prejuízos acumulados	(14.013)

- 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)	nov/23
Receita bruta	880
(-) Deduções	(167)
Receita Líquida	714
Custo do produto vendido	(309)
Lucro Bruto	405
Margem bruta (%)	57%
Despesas gerais e administrativas	(278)
Despesas com vendas	(2)
Despesas administrativas	(111)
Despesas gerais	(8)
Despesas tributárias	(157)
Outras receitas operacionais	12.218
Lucro Operacional	12.345
Resultado não operacional	
Resultado financeiro	(512)
Lucro / Prejuízo antes do imposto de Renda	11.833
IR e CSLL	
Lucro / Prejuízo Líquido	11.833

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, até novembro/23, gerou um lucro líquido contábil de R\$ 11,8 milhões, com um faturamento bruto de R\$ 880 mil.
- Evidente que o resultado extremamente positivo não foi obtido através da atividade empresarial comercial, mas sim pelo alto montante reconhecido como receitas por conta de descontos em dívidas tributárias.

Informações financeiras – Catálise e Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 10470

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de **R\$ 19,8 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\$)	out/23	nov/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	2.723.493	2.455.153
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	17.156.735	17.156.735
Total Endividamento	19.880.228	19.611.888

Tipo de tributo (em milhares R\$)	out/23	nov/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	173.562	164.805
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	0	0
Total Endividamento	173.562	164.805

Em novembro/23:

A Catálise verificou reduções em suas dívidas fiscais, tanto de curto quanto de longo prazo, apresentando novamente reduções atípicas com ganhos aproximados de 200 mil reais.

A Eurometals reduziu as dívidas tributárias de curto prazo, com retrações em parcelamentos e aumentos naturais em impostos previdenciários, dado o maior contingente de colaboradores.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	out/23	nov/23
Dívida Tributária		
INSS Empresa a Recolher	191.967	193.587
FGTS a recolher	146.003	149.750
INSS de terceiros a recolher	28.417	29.594
INSS - Despachantes	62.113	62.113
Encargos Sociais	428.500	435.044
Pis a recolher	43.951	35.544
cofins a recolher	202.431	163.712
icms a recolher	0	0
ipi a recolher	274.883	282.008
irrf a recolher	7.108	7.243
pis/cofins/csll retido fonte	7.647	8.067
iss retido na fonte	1.456	1.252
irrf sobre folha	5.284	6.110
Dívida Tributária de Curto Prazo	542.760	503.936
Refis Municipal	4.202	4.202
Parcelamento Receita Federal	0	0
Parcelamento ICMS	1.504.035	1.458.917
Parcelamento procuradoria faz nacional	176.939	0
Impostos e Tributos Parcelados - CP	1.685.176	1.463.119
PROVISAO IMPOSTO DE RENDA	67.058	50.432
PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL	0	2.622
PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC	67.058	53.054
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	2.723.493	2.455.153

- **O total do endividamento de curto prazo** apresentou **decréscimo** de **9,9%**, com reduções em parcelamentos. Nota-se que os encargos sociais se majoraram brandamente em 1,5%, decorrência de impostos previdenciários. Concomitantemente, houve retração da dívida tributária de curto prazo, verificada como decorrência de PIS e COFINS a recolher, que verificaram compensações e créditos s/compras.
- Ao final de novembro/23, a Catálise detinha **R\$ 53 mil** provisionados para pagamento de IR, evidenciando saldos a pagar até o encerramento da competência de 2023.

• Dívida Tributária de Longo Prazo

Mês	out/23	nov/23
ICMS	7.795.881	7.795.881
FGTS Atrasados	99.762	99.762
Parcelamentos CETESB Interrompidos	2.148.459	2.148.459
Dívida Estadual IPVA	28.939	28.939
Tributos Atrasados	10.073.041	10.073.041
Parcelamento PGFN - Demais Débitos	2.919.493	2.919.493
Parcelamento PGFN - Previdenciários	4.164.201	4.164.201
Tributos Parcelados	7.083.694	7.083.694
Dívida Tributária de Longo Prazo	17.156.735	17.156.735

- Os tributos de longo prazo foram os responsáveis pelos expressivos ganhos da competência de outubro/23. Com os saldos de IPI, PIS, COFINS, IRPJ, Contribuição Social, INSS, IRRF, Imposto de importação, Retenções e Dívidas CLT expondo redução integral dos saldos à zero. Valores que foram reapresentados nas novas contas de parcelamentos.
- Em novembro/23, não foram verificadas alterações nas referidas contas.

Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	out/23	nov/23
INSS Empresa a Recolher	30.906	32.264
FGTS a Recolher	10.653	12.705
Encargos Sociais	41.559	44.968
PIS a Recolher	7.350	6.739
COFINS Recolher	33.955	31.072
ICMS a Recolher	-	-
IPI a Recolher	16.245	15.152
IRRF a Recolher	869	949
PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte	1.174	1.422
IRRF sobre Folha	2.204	2.301
Dívida Tributária de Curto Prazo	61.797	57.634
INSS - Parcelamento	27.078	19.477
Parcelamento Receita Federal	3.628	3.225
Impostos e Tributos Parcelados - CP	30.706	22.702
Provisão Imposto de Renda	26.979	26.979
Provisão Contribuição Social	12.521	12.521
Provisões para IRPJ e CSLL	39.500	39.500
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	173.562	164.805

- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que os parcelamentos continuaram reduzindo, com aumentos nos encargos sociais e retrações na dívida de curto prazo.
- Foram verificadas retrações em PIS e COFINS a recolher, gerados pela operação, no montante aproximado de R\$ 3,5 mil.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$ 7,6 mil**, referente ao parcelamento de INSS e de R\$ 403,10 referente ao parcelamento com a RF.
- O provisionamento de Imposto de Renda e Contribuição Social permaneceu idêntico entre os meses.
- O total da queda do endividamento fiscal de curto prazo foi de 5,05%, equivalente a pouco mais de R\$ 8,7 mil.

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

fls. 10473

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 novembro/23, o valor estava em **R\$ 103,3 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,03 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de novembro/23, o saldo de R\$ 9,03 Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 26,4% do total.

Endividamento financeiro – Contábil

Valores em R\$ mil

Empréstimos e Financiamentos	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	7.468	7.487	7.436	7.401	7.351	2.768	2.725	2.615	2.539	2.463	2.387
Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	6.609	6.609	6.644	6.644	6.644	6.644	6.644	6.644	6.642	6.642	6.642
Total Endividamento	14.077	14.096	14.081	14.045	13.995	9.411	9.368	9.259	9.182	9.105	9.029


Durante o ano de 2023, as Recuperandas reduziram os saldos devidos por empréstimos em 35,9%, fato possível apenas pela continuidade da operação durante o processo recuperacional.

Notas

Catálise: Responsável por 31,25% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 2,36 Milhões
- Longo prazo: R\$ 461 mil
- **Total: R\$ 2,82 Milhões**

Eurometals: responsável por 68,75% 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**

Informações financeiras – Catálise: Fluxo de Caixa

fls. 10475

O demonstrativo de fluxo de caixa serve para elucidar quais são as fontes do capital que está circulando pela atividade operacional das Recuperandas, facilitando o entendimento da operação na prática, uma vez que o não pagamento de obrigações não irá aparecer na demonstração de resultado de exercício, por exemplo. Abaixo está a demonstração de fluxo de caixa acumulada dos 11 primeiros meses do ano de 2023 da Catálise:

1. Das Atividades Operacionais	nov/23
Lucro Líquido do exercício	19.291.449,59
Aumento do PL	5.512.425,66
Depreciação	320.749,03
Lucro Líquido Ajustado	25.124.624,28
(Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP	
Clientes	1.754.098,25
Outras contas a receber	-84,00
Estoques	1.660.983,77
Adiantamentos a Fornecedores	451.708,39
Impostos a Recuperar	-612.006,78
Títulos e contratos de LP	-198.198,93
Depósitos Judiciais Trabalhistas	116.870,12
Créditos Diversos	-35.857,13
Impostos a Recuperar (LP)	-114.900,48
Total ativo circulante	3.022.613,21
Acréscimo/(Decréscimo) do Passivo Circulante + ELP	
Fornecedores	-744.676,31
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	-845.608,68
Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar	105.239,49
Adiantamento de Clientes	-19.400,26
Contas a Pagar	657.780,88
Parcelamento de contribuições (ELP)	7.083.693,92
Tributos Atrasados	-26.639.602,70
Fornecedores RJ (LP)	-797.538,19
Total passivo circulante	-21.200.111,85
Total das Atividades Operacionais	6.947.125,64

2. Das Atividades de Investimentos	
Aquisições para imobilizado	-1.686.770,04
Total das Atividades de Investimento	-1.686.770,04

3. Das Atividades de Financiamentos	
Bancos Conta Financiamento (PC)	-5.150.112,12
Empréstimos de Terceiros (LP)	-1.826,90
Total das atividades de Financiamentos	-5.151.939,02

Varição das disponibilidades 108.416,58

Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023	113.064,58
Varição Ocorrida no Período	108.416,58
Saldo Final das disponibilidades em 30/11/2023	221.481,16

Informações financeiras – Eurometals: Fluxo de Caixa

fls. 10476

O demonstrativo de fluxo de caixa serve para elucidar quais são as fontes do capital que está circulando pela atividade operacional das Recuperandas, facilitando o entendimento da operação na prática, uma vez que o não pagamento de obrigações não irá aparecer na demonstração de resultado de exercício, por exemplo. Abaixo está a demonstração de fluxo de caixa acumulada dos 11 primeiros meses do ano de 2023 da Eurometals:

1. Das Atividades Operacionais	nov/23
Lucro Líquido do exercício	26.296,77
Depreciação	172.040,39
Lucro Líquido Ajustado	198.337,16
(Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP	
Clientes	3.651.040,64
Estoques	680.560,73
Adiantamentos a Fornecedores	-95.714,15
Impostos a Recuperar	-543.253,59
Impostos a Recuperar (LP)	-15.925,38
Total Ativo Circulante	3.676.708,25
Acréscimo/(Decréscimo) do Passivo Circulante + ELP	
Fornecedores	-2.456.085,58
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	-114.572,55
Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar	111.264,73
Contas a Pagar	9.278,06
Fornecedores RJ	-33.714,84
Total Passivo Circulante	-2.483.830,18
Total das Atividades Operacionais	1.391.215,23

2. Das Atividades de Investimentos	
Aquisições para Imobilizado	-248.922,38
Total das Atividades de Investimentos	-248.922,38
3. Das Atividades de Financiamentos	
Empréstimos LP	35.000,00
Empréstimos Bancários (PC)	-8.946,00
Total das Atividades de Financiamentos	26.054,00
Variação das Disponibilidades	1.168.346,85
Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023	2.556.495,42
Variação Ocorrida no Período	1.168.346,85
Saldo Final das disponibilidades em 30/11/2023	3.724.842,27

Relação de credores

a. Quadro geral de credores (QGC)

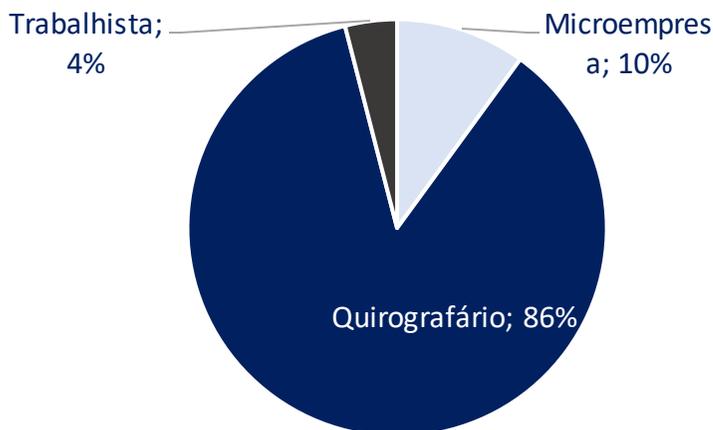
Relação de credores

fls. 10478

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%

Fonte: Recuperandas

⁽¹⁾ Para efeito da análise do total em reais, considerou-se a taxa do dólar de R\$ 3,12 e do euro de 3,40, do dia 26/10/16

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ANA CRISTINA BAPTISTA CAMPI e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 14/02/2024 às 11:50, sob o número WPA424700378409. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1020150-34.2016.8.26.0451 e código 3cMEaskX.

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. 10481

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. 10483

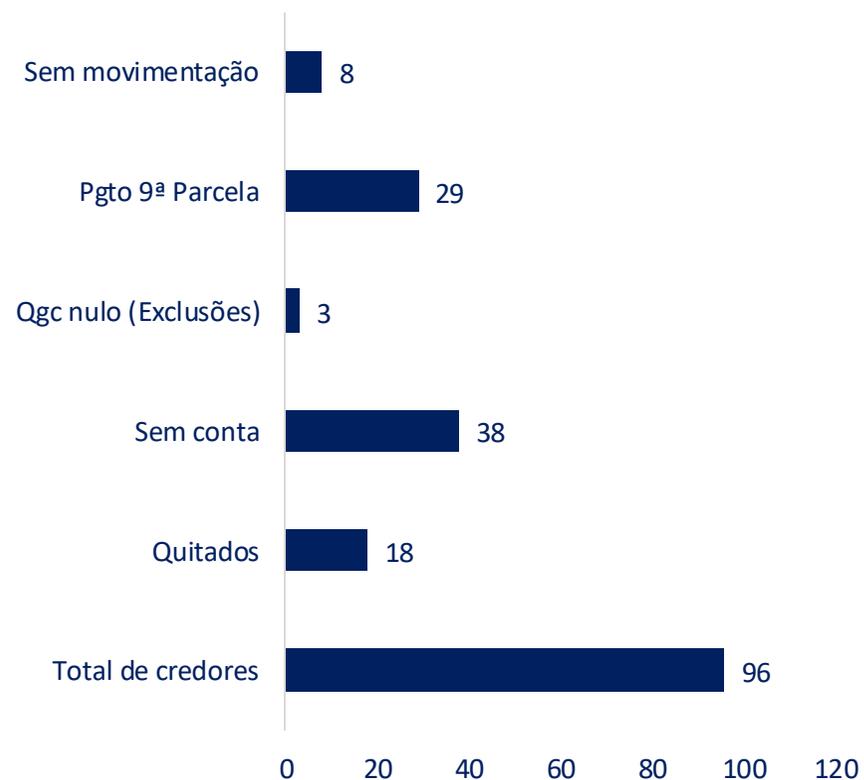
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a **9ª parcela**, efetuada no mês de novembro de 2023.

- 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 8ª e a 9ª 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\$ 5,83 milhões, atualizados e convertidos com a cotação do dólar e do euro na data de 24/11/23.
- De acordo com a análise realizada, até o mês de novembro de 2023, as Recuperandas efetuaram pagamentos para 55 credores.
- Em novembro/23, foram efetuados pagamentos para 29 credores da Classe III, **que totalizaram R\$ 105.045,90**. Dentre esse valor, foram pagos R\$ 24,75 mil em favor da Bluequest Resources, R\$ 31 mil em favor de CO International Trading GMBH e R\$ 1,7 mil para a C. Steinweg Handelsvem, sendo que essa empresa tiveram o seu crédito original determinado em dólares, valores convertidos pela recuperanda, que representaram US\$ 5 mil, US\$ 6,33 mil e US\$ 347, respectivamente.

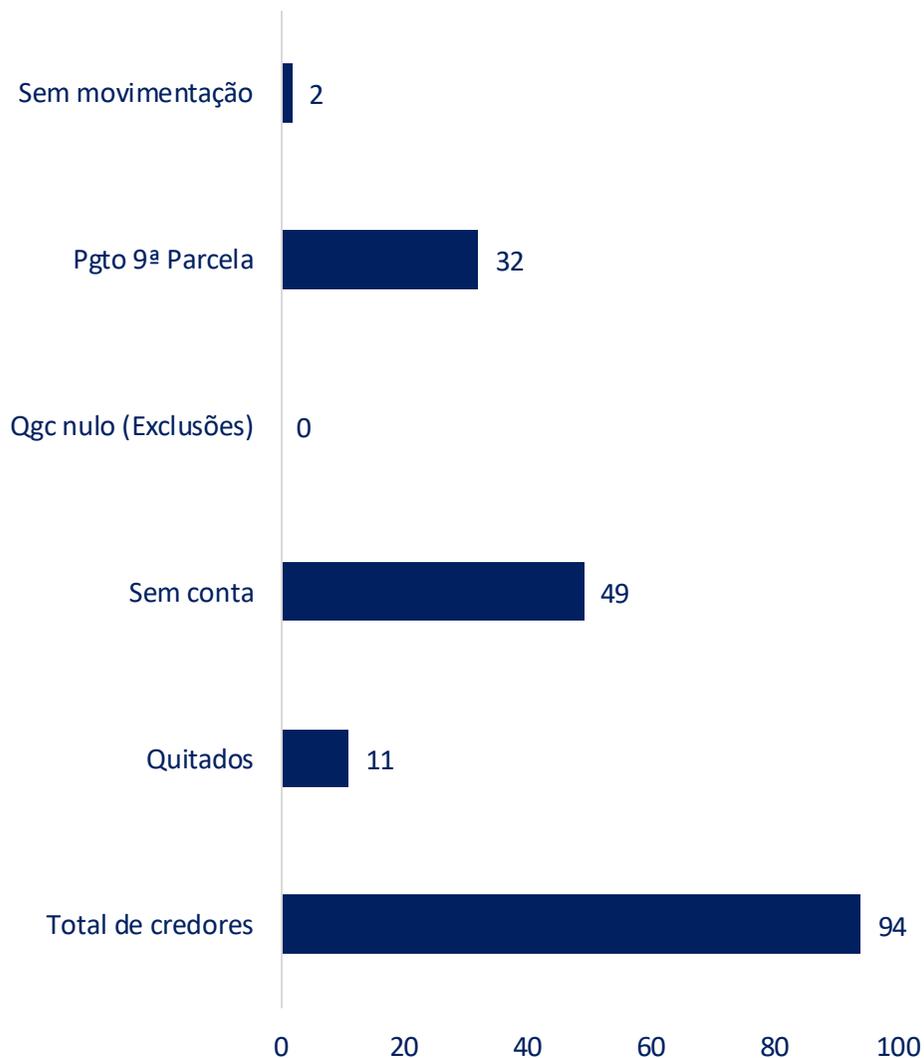
Próximo pagamento

10ª Parcela – Maio/2024

Credores Classe III



- Classe IV (ME/EPP) – atualização dos pagamentos referentes a 9ª parcela, efetuada no mês de novembro de 2023.

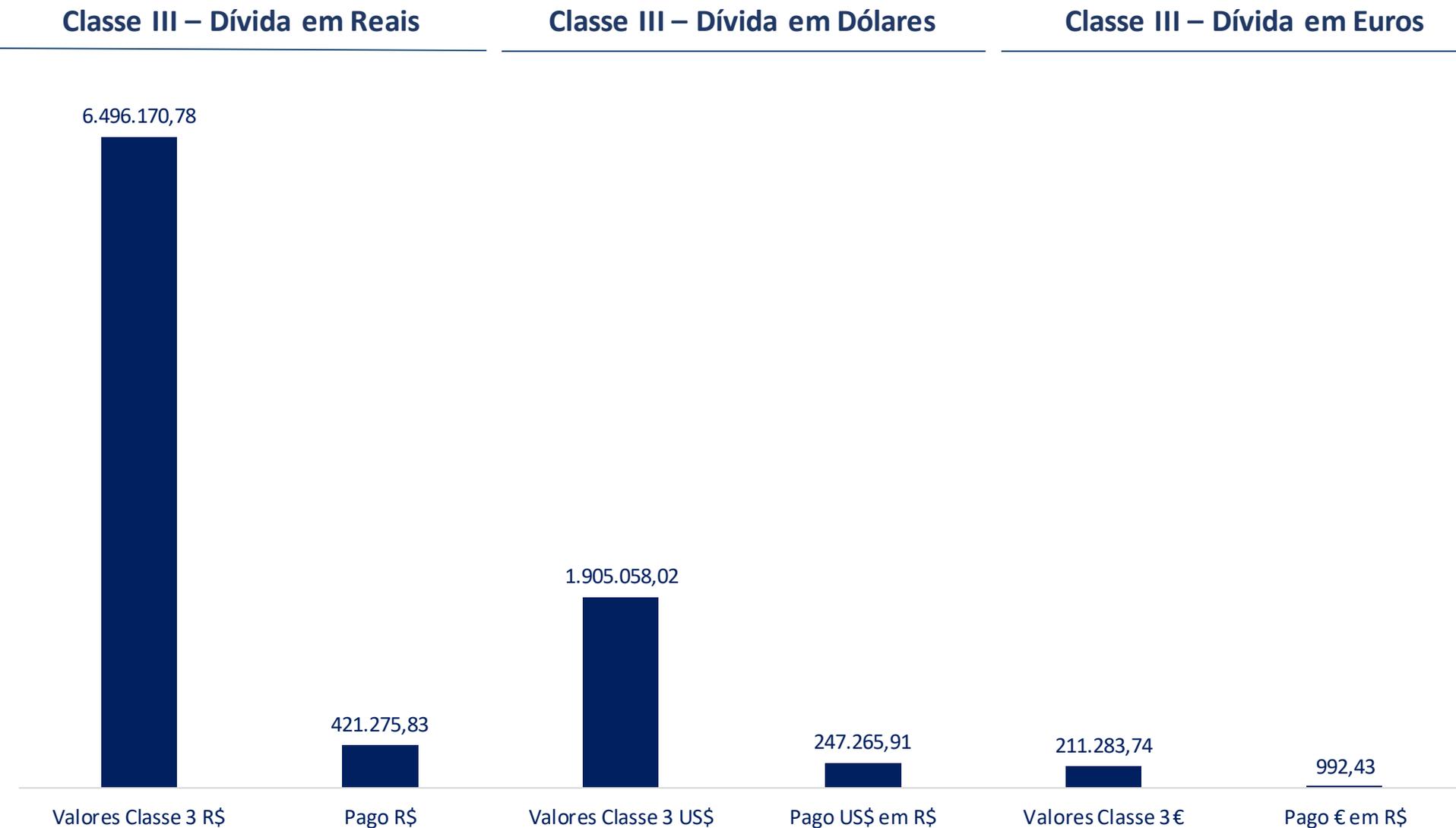


- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em maio/23.
- Na **nona parcela do PRJ**, efetuada em novembro de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um montante de **R\$ 32.180,30**.
- 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 maio de 2024.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10485

Classe III (Quirografários) – Saldos originários e total pago até a 9ª 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)