

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

PROFAB. - FREITAS, PUCCINELLI E CIA LTDA. | Março de 2024

Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5004206-48.2017.8.21.0023

2º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Rio Grande/RS

PROFAB - Freitas, Puccinelli e Cia LTDA.

Março de 2024



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião com a Administração	10
7. Quadro de funcionários	11
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
19. Cumprimento do PRJ	28
10. Checklist	31

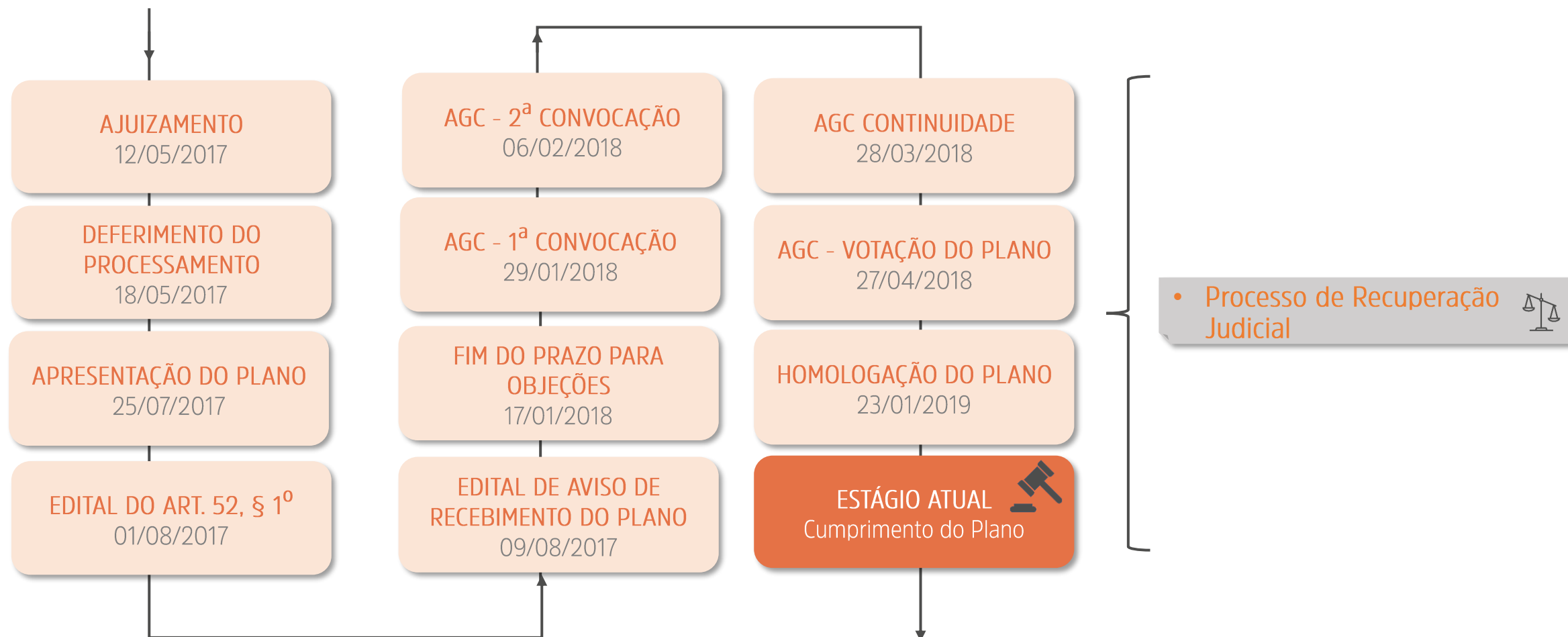
1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de setembro e outubro de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de fevereiro de 2024.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio Processual

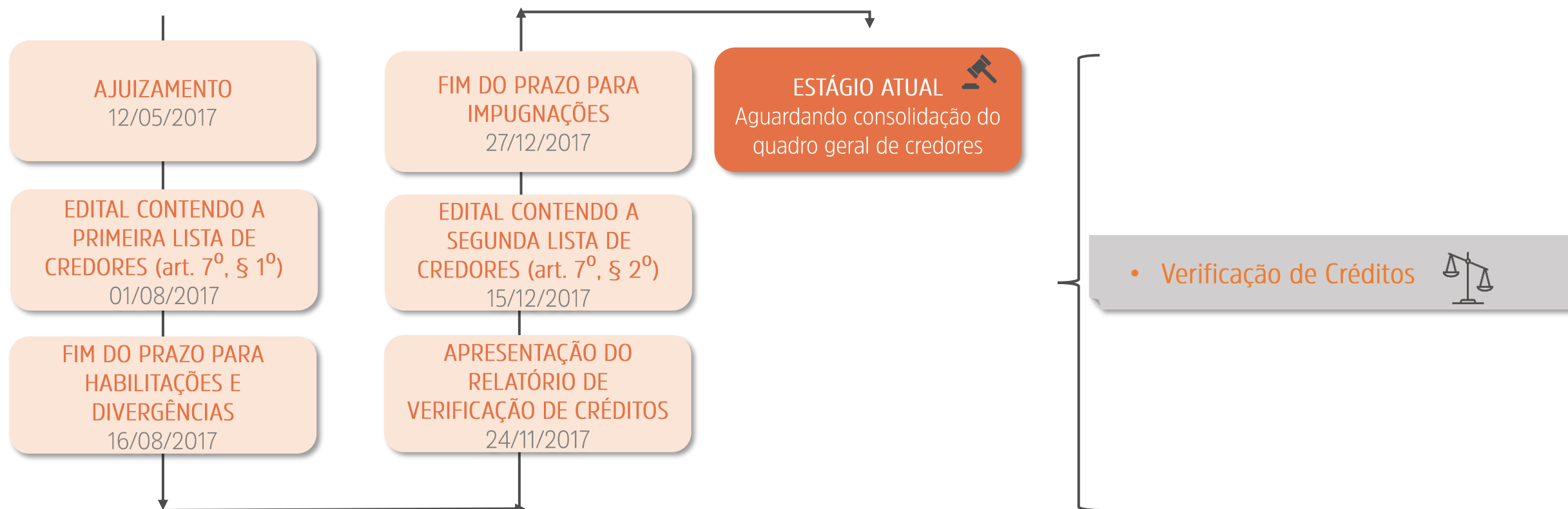
- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 12 de maio de 2017.
- Em 22 de maio do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 01 de agosto de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 29 de janeiro de 2018 e não se instalou por ausência de quórum
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 06 de fevereiro de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade e continuidade em 28 de março do mesmo ano.
- Em 28 de março de 2018 os credores aprovaram a suspensão da Assembleia até 27 de abril o mesmo ano.
- Em 27 de abril de 2018 houve a continuação da Assembleia, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi colocado para a votação dos credores presentes.
- Na classe I – Créditos Trabalhistas, o Plano foi aprovado pela maioria dos credores presentes. Na classe III – Créditos Quirografários, o Plano foi aprovado pela unanimidade dos créditos presentes. Por fim, na classe IV – Créditos de ME e EPP, o Plano foi aprovado por 85,71% dos credores presentes.
- A decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial da Recuperanda ainda não transitou em julgado.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

3. Cronograma Processual



3. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



4. Aspectos Jurídicos



Eventos do Mês

- No Evento 44 foi proferido despacho, em que tratou-se:
 - a) da remuneração do Administrador Judicial, fixando que o valor total deve observar a limitação de 5% do valor atualizado (pelo IGP-M) devido aos credores submetidos à recuperação judicial, descontadas as parcelas já pagas. Além disso, o saldo não deverá ultrapassar o valor proposto pelo AJ, prevalecendo o menor valor.
 - b) da impossibilidade de iniciar os pagamentos a partir do adimplemento dos créditos trabalhistas que não foram objeto de impugnação do recurso que encontra-se no STJ sob n. 1.853.982
 - c) Intimação da recuperanda para se manifestar sobre as medidas adotadas para a equalização do passivo fiscal.



Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS



Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

5. Situação Societária

Informações sobre a recuperanda



Razão Social

PROFAB Engenharia Fabricação e Montagem Industrial Ltda.



CNPJ

07.335.258/0001-98



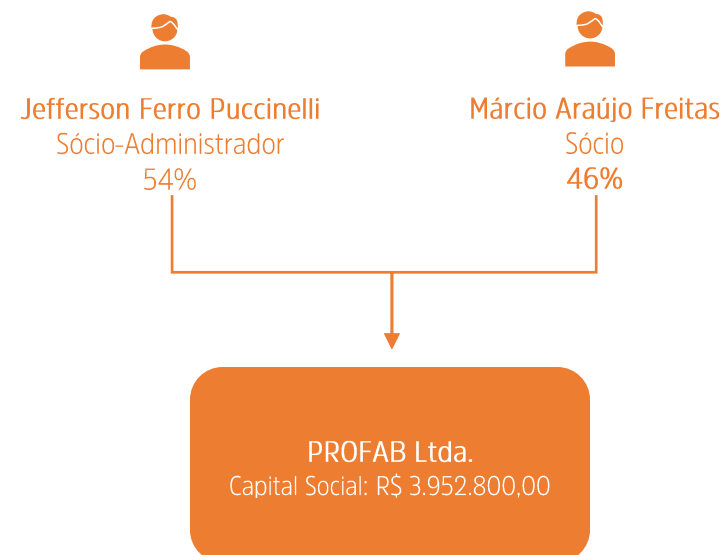
Endereço

R A, Lote 8 da Quadra A do Setor 4, S/N, Distrito Industrial, Rio Grande, RS - CEP: 96204-000.



Objeto Social (Principal)

Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



5. Situação Societária

Informações sobre empresa



Razão Social

Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem, e Manutenção Eletromecânica S/A .



CNPJ (Matriz)

28.336.539/0001-35



Endereço

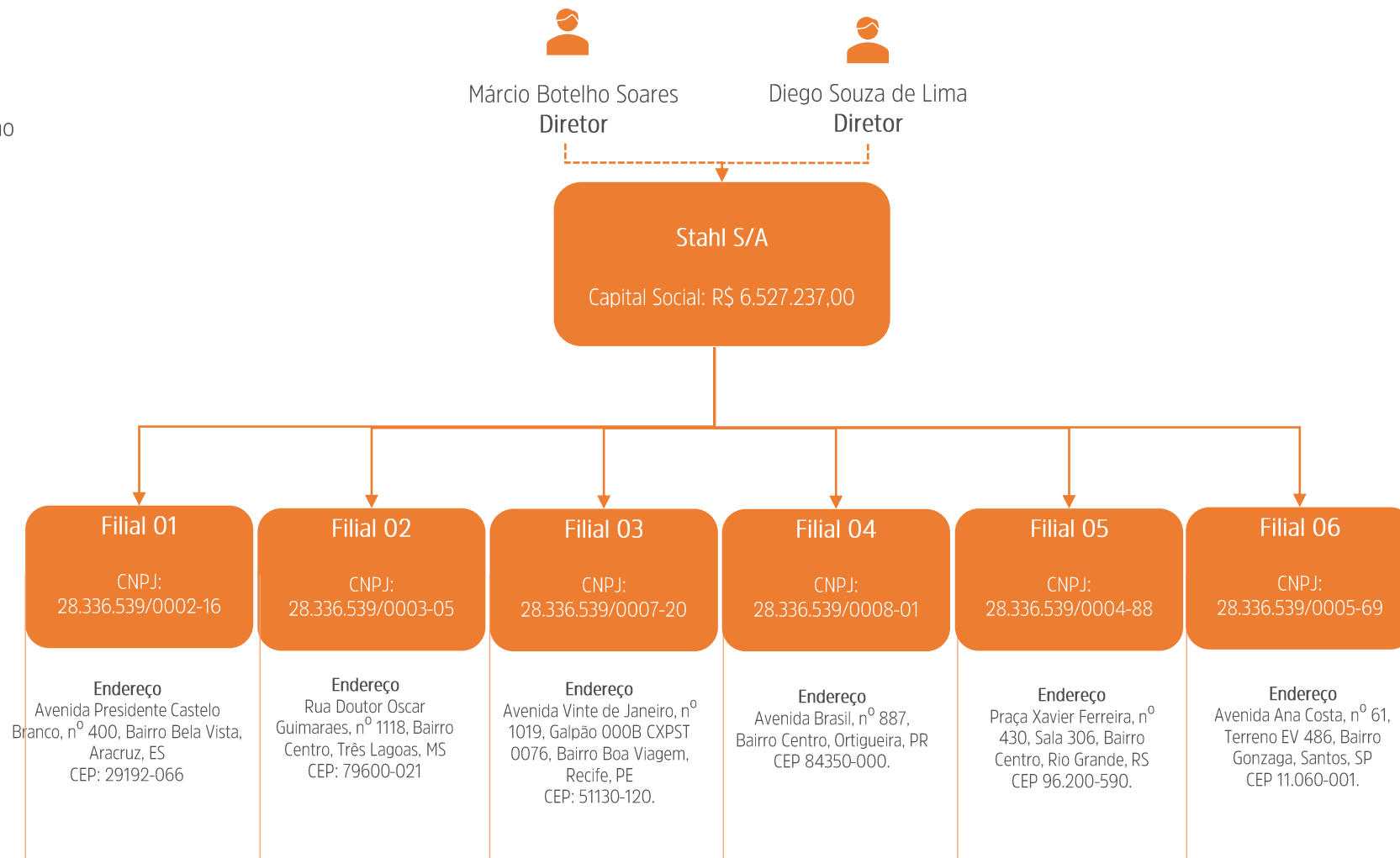
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.

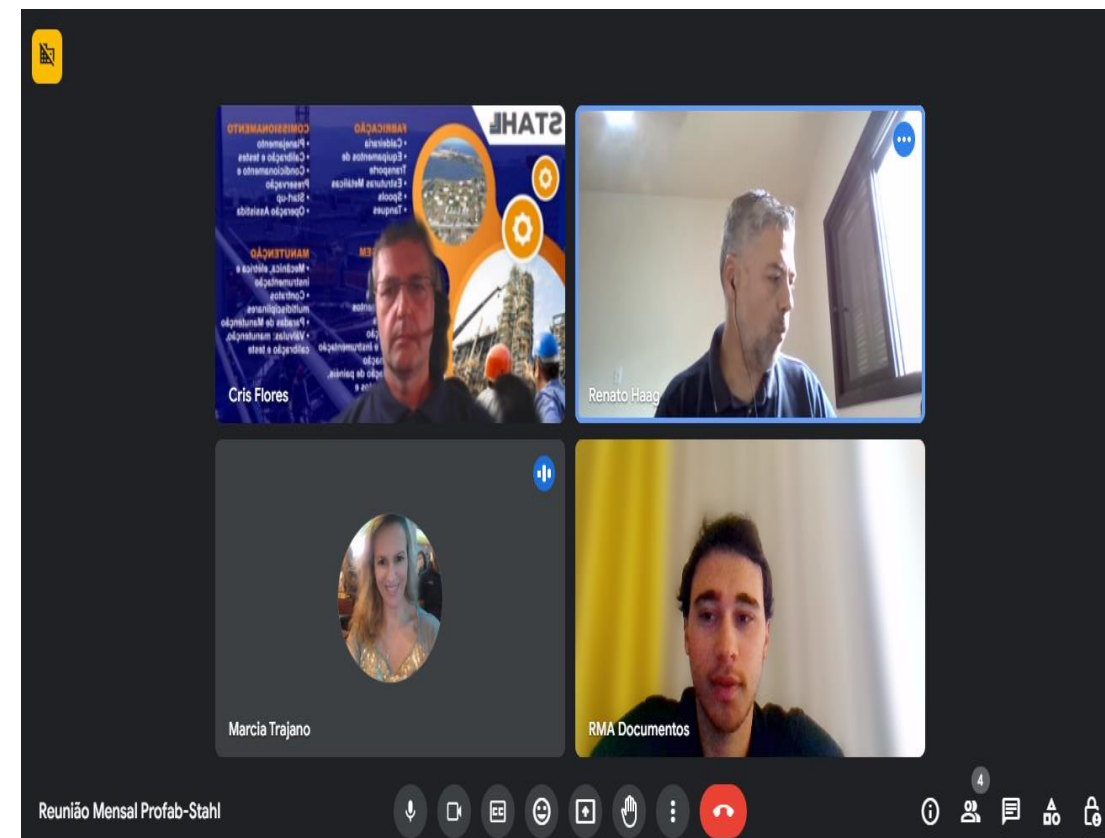


6. Reunião com a Administração

Reunião realizada em 16 de fevereiro de 2024, por meio da plataforma Google Meet, com a presença de Renato Haag, Márcia Trajano e Cris Flores por parte da Recuperanda; e de Lorenzo Malabarba- setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

A respeito das obrigações tributárias, trabalhistas e sociais foi referido que todas as obrigações estão em dia.

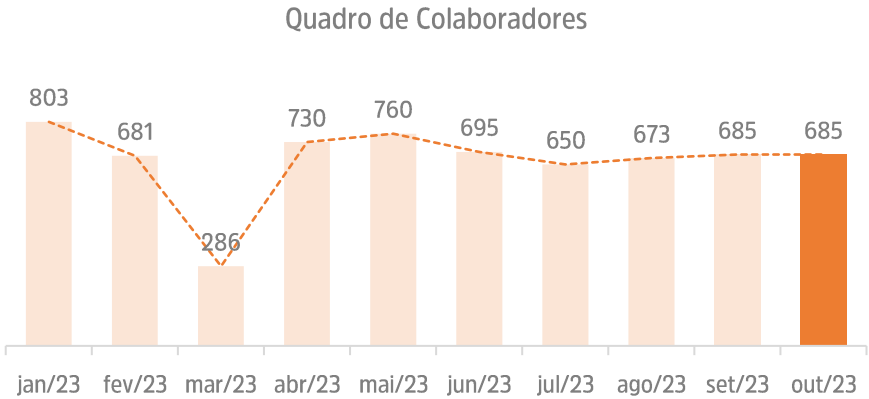
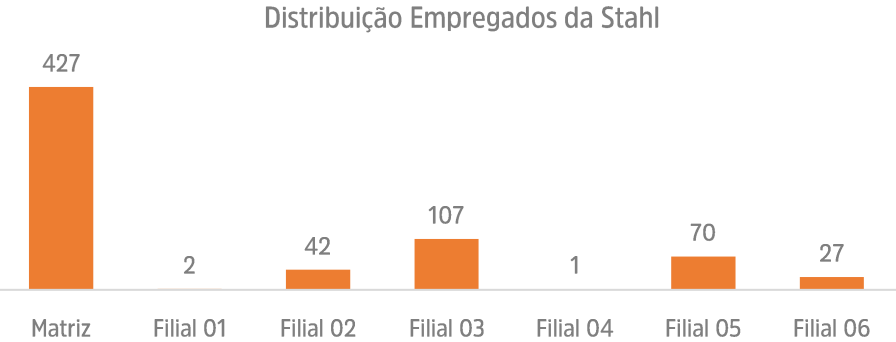
Sobre a **variação das despesas antecipadas**: Segundo a Stahl, em razão do modelo de negócio da empresa, as despesas começam antes do faturamento, tendo em vista o processo de mobilização de pessoas, montagem de canteiro, entre outros. Quando ocorre o descasamento entre despesas e faturamento, a legislação permite fazer o ajuste.



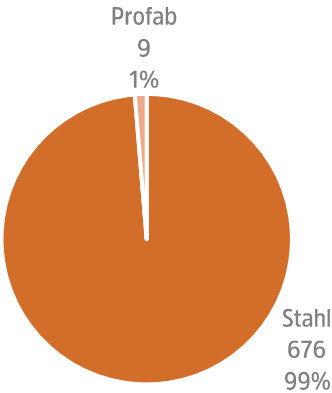
7. Quadro de funcionários

Em setembro e outubro, o quadro de funcionários da Profab e Stahl era composto por 685 colaboradores, gerando gastos salariais em torno de R\$ 1,7 milhões, conforme controle gerencial disponibilizado. Ao lado, verifica-se a evolução do quadro de funcionários, de forma consolidada, no ano de 2023.

O quadro funcional não apresentou variação entre os meses de setembro e outubro de 2023, contando com 685 colaboradores. Percebe-se que o quadro funcional varia em razão das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico abaixo.



Empregados por Empresa



PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

8. Passivo Tributário

Em outubro, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R\$ 6,7 milhões, apresentando redução de 1%, referente a R\$ 55,9 mil, quando comparado ao mês anterior, de setembro de 2023, em razão dos pagamentos referentes a parcelamentos.

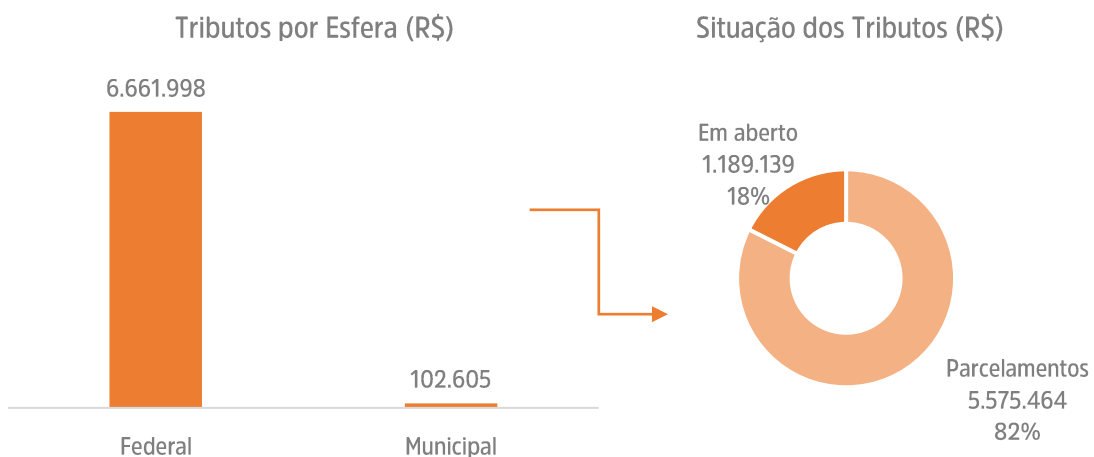
Conforme disposto nos últimos relatórios, os parcelamentos tributários e previdenciários não estavam sendo pagos. Por conta disso, foi feito acordo entre Recuperanda e fisco, buscando reparcelar a dívida, surgindo assim dois parcelamentos, na monta de R\$ 5,9 milhões.

Excluindo os dois novos parcelamentos, que estão sendo pagos, os demais tributos em aberto, na monta de R\$ 1,1 milhões, não estão sendo adimplidos. Quase a totalidade das obrigações tributárias da Recuperanda concentram-se no âmbito Federal, onde se encontram os tributos sobre faturamento (PIS e COFINS), e sobre o resultado (IRPJ e CSLL).

Passivo Tributário	ago/23	set/23	out/23
ISSQN	892	892	892
COFINS	679.074	679.074	679.074
PIS	145.372	145.372	145.372
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
IRRF s/folha	674	658	658
Impostos Retidos	8.057	7.824	8.162
IRRF s/nota fiscal	1.273	1.198	1.273
INSS	229.589	-	-
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
FGTS	107.823	107.823	107.823
INSS retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento IRPJ - 2018	112.676	-	-
Parcelamento CSLL - 2018	39.840	-	-
Parcelamento IRRF - 2019	498.078	-	-
Parcelamento IRPJ Lei 12.996	55.761	-	-
PERT Demais Débitos	3.271.215	-	-
Parcelamento Multa FEPAM	21.403	21.403	20.690
Parcelamento PGFN 8740924		2.941.011	2.911.303
Parcelamentos Previdenciários	1.553.971	-	-
Parcelamento PGFN 8740999		2.567.664	2.541.758
Parcelamentos ISSQN	101.713	101.713	101.713
Total	7.073.295	6.820.517	6.764.603

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

8. Passivo Tributário



Destaca-se que a Administração Judicial solicita mensalmente à Recuperanda os relatórios fazendários, no fito de averiguar o real montante devido a título de obrigações tributárias. Contudo, até o momento não houve disponibilização da totalidade dos documentos requeridos, de modo que resta prejudicada a análise pormenorizada do passivo tributário da Profab.

8. Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial – Ativo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		2.876.262	2.834.712	2.835.020
Disponibilidades	1.1	6.668	11.646	13.613
Clientes	1.2	627.389	627.389	627.389
Retenções Contratuais	1.3	529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.4	1.261.159	1.261.159	1.261.159
Tributos e Contribuições a Compensar	1.5	356.267	354.615	352.957
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Despesas Antecipadas		44.876	-	-
Ativo Não Circulante		611.402	386.399	382.129
Conta Corrente Sócios		180.000	180.000	180.000
Encargos a Apropriar s/ Parcelamento		220.662	-	-
Depósitos Judiciais		69.795	69.795	69.795
Investimentos		28.000	28.000	28.000
Imobilizado	1.6	112.149	107.807	103.537
Intangível		797	797	797
Total		3.487.664	3.221.111	3.217.149

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: A composição da rubrica se faz por contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Caixa Econômica Federal e Orion, cujos saldos somaram R\$ 13,6 mil no período, demonstrando majoração de 17% quando comparado à competência anterior.

A Recuperanda remeteu apenas parcialmente os extratos bancários, não tendo enviado o extrato referente a conta bancária mantida junto à Caixa Econômica Federal.

No período, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 276,1 mil. As maiores entradas advêm da Stahl, subsidiária da Recuperanda, na monta de R\$ 117 mil, e do aluguel do imóvel comercial à LW Serviços Especializados Ltda, no total de R\$ 21 mil. No que se refere às saídas, em sua maioria, são referentes a pagamentos dos novos parcelamentos em conjunto com a PGFN feitos pela Recuperanda, na monta de R\$ 117 mil, bem como de pagamentos de fornecedores, no montante de 5,6 mil.

1.2. Clientes: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses e perfaz a monta de R\$ 627.389 mil. A Administração Judicial questionou qual a expectativa de prazo para o recebimento dos valores, entretanto, até o momento, não houve resposta por parte da Recuperanda.

8. Balanço Patrimonial

1.3. Retenções Contratuais: Segundo a Recuperanda, a Rubrica é dividida em “Retenções QUIP 5% Contratual”, na monta de R\$ 65.071 e “Retenções CQG 5% Contratual”, no montante de R\$ 464.842 mil. Os valores são referentes ao contrato firmado com o Estaleiro de Rio Grande, contudo os valores ficaram em aberto, pois a cliente alegou diversos prejuízos materiais ocasionados pela Recuperanda, fazendo uso desses valores para corrigir as inconsistências.

1.4. Adiantamentos: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses. A administração Judicial questionou quando a Recuperanda irá receber pelos serviços adiantados, todavia, até a data presente, não houve resposta por parte da empresa.



1.5. Tributos e Contribuições a Compensar: Segundo a Recuperanda, os saldos de impostos correspondem à realidade. No entanto, não podem ser utilizados, pois as notas fiscais que deram origem aos créditos não foram recebidas pela empresa. Adicionalmente, existem casos de estimativas que não foram pagas pela empresa. A variação de R\$ 1,6 mil, quando comparado à competência anterior, ocorre em função de majoração de PIS e COFINS referentes a créditos fiscais

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possui R\$ 103,5 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 4,2 mil) quando comparado a setembro, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R\$ 1,8 milhões.

8. Balanço Patrimonial

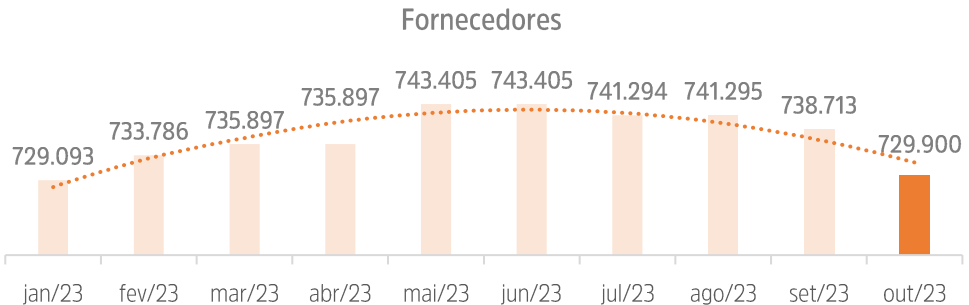
Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		10.439.953	8.834.520	8.943.230
Fornecedores	2.1	741.294	738.713	729.900
Adiantamento de Clientes		1.373.185	1.373.185	1.373.185
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.896.177	2.896.177	2.896.177
Obrigações Fiscais	2.3	3.322.307	1.833.092	1.833.504
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	678.763	449.174	442.174
Contas a Pagar	2.5	1.379.618	1.495.530	1.619.602
Provisões		48.610	48.649	48.688
Passivo Não Circulante		4.609.614	6.109.990	6.053.663
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário	2.2	3.320.725	4.821.101	4.764.774
Patrimônio Líquido		-11.561.903	-11.723.399	-11.786.445
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-15.514.703	-15.676.199	-15.739.245
Resultado do Exercício		-160.360	-161.496	-63.046
Total		3.487.664	3.221.111	3.210.448

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1. Fornecedores: Grupo de contas demonstrou variação negativa de R\$ 8,8 mil no período. A dívida com fornecedores é separada entre valores a pagar por fornecimentos gerais, na monta de R\$ 729,8 mil, e de serviços, no montante de R\$ 6,7 mil.

Em outubro, a Recuperanda pagou R\$ 11,7 mil a fornecedores por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e administração judicial, e contratou novos serviços de contabilidade e jurídicos, no valor de R\$ 5.923 mil. A proporção entre concursal e extraconcursal foi questionada pela Administração Judicial, entretanto, até a data presente, não houve resposta por parte da Recuperanda.



2.2 Empréstimos e Financiamentos: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses. A composição entre concursal e extraconcursal foi questionada por parte da Administração Judicial, porém, até a data presente, não houve retorno por parte da Recuperanda.

8. Balanço Patrimonial

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na página 13 deste relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas e Sociais: A rubrica reúne as obrigações trabalhistas e sociais, que podem ser contempladas na página 13 deste relatório.

2.5. Contas a Pagar: Grupo de contas demonstrou aumento de 8% no período, na monta de R\$ 124 mil. Os valores são referentes a diversos pagamentos realizados pela Recuperanda em favor da subsidiária (Stahl), a exemplo de pagamentos a fornecedores e despesas.



8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

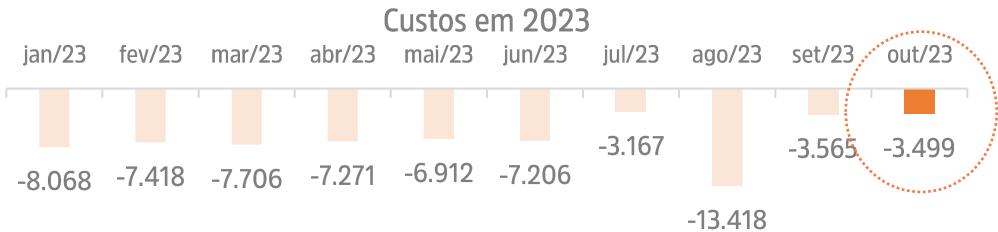
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) C S P	3.2	-13.418	-3.565	-3.499
Lucro Bruto		-13.418	-3.565	-3.499
(-) Despesas Operacionais	3.3	-165.462	-14.464	-19.026
Resultado Operacional		-178.880	-18.029	-22.526
(-) Despesas Financeiras	3.4	-2.512	-164.474	-61.524
(+) Receitas Financeiras	3.4	32	7	3
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-160.360	-161.496	-63.046

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1 Receita: A Recuperanda não possui receitas vinculadas as suas atividades, uma vez que a receita do período origina-se do recebimento da locação do imóvel comercial à **LW Serviços Especializados LTDA**, na monta de R\$ 21 mil e contabilizado em outras receitas.

3.2 Custos: Rubrica é composta por salários, despesas com provisão de férias e décimo terceiro, encargos sociais e depreciações e amortizações. No mês de outubro, grupo de contas demonstrou redução de 2%, em função da diminuição de depreciações e amortizações no período, na monta de R\$ 65 reais.



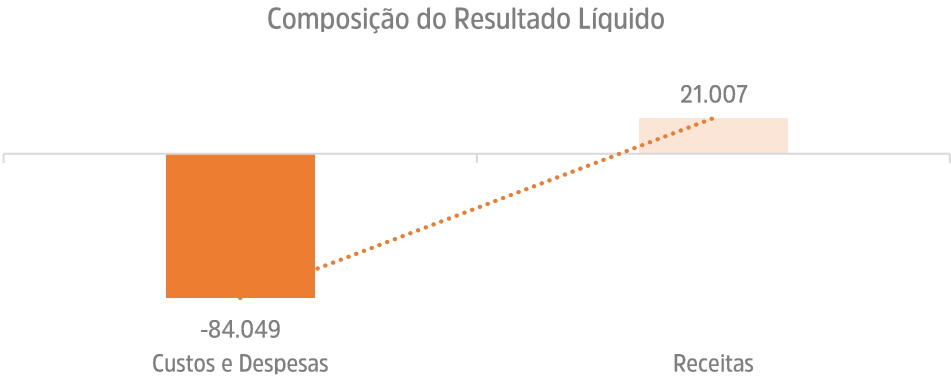
3.3 Despesas Operacionais: Compostas por despesas com pessoal, como assistência médica, seguro de vida e honorários contábeis e advocatícios, e gerais e administrativas, como energia elétrica, impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações. No período, as despesas operacionais apresentaram aumento de R\$ 4,5 mil (32%), em função, principalmente, de dispêndios com administração judicial, na monta de R\$ 4,8 mil, ante a ausência dessa despesa no mês anterior.

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

3.4. Resultado Financeiro: As despesas financeiras, compostas por juros pagos referentes aos novos parcelamentos da Recuperanda, apresentaram redução de R\$ 102,9 mil, em função da ausência de despesas com apropriação de juros dos novos parcelamentos, na monta de R\$ 265,5 mil.

No período, é notado pagamento de R\$ 29,4 mil referente a juros sobre parcelamento previdenciário e R\$ 31,9 mil referente ao parcelamento PGFN, totalizando os R\$ 61,5 mil de despesas financeiros observadas no mês de outubro.

3.5. Resultado Líquido: No mês de outubro, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou diminuição de 61% (R\$ 98,4 mil). A variação ocorrida no período ocorre, principalmente, em função da ausência de despesas com apropriação de juros dos novos parcelamentos, no montante de R\$ 265,5 mil.



STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECÂNICA S.A.

8. Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		21.737.947	22.704.793	20.980.990
Disponibilidades	1.1	241.474	636.250	358.626
Clientes	1.2	10.798.501	11.864.080	12.039.298
Retenções Contratuais		2.179.672	2.179.672	2.179.672
Adiantamentos	1.3	687.010	876.225	935.685
Tributos e Contribuições a Compensar	1.4	564.172	628.272	667.534
Empréstimos a Receber	1.5	564.776	749.775	703.211
Estoques	1.6	8.077	80.487	80.487
Despesas Antecipadas	1.7	6.694.264	5.690.034	4.016.478
Ativo Não Circulante		11.234.581	11.798.891	13.705.158
Empréstimos Partes Relacionadas	1.8	1.399.154	1.515.066	1.639.138
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Processos Judiciais				1.793.252
Investimentos		4.787	4.887	4.987
Imobilizado	1.9	6.155.852	6.604.261	6.593.216
Intangível		2.945	2.833	2.721
Total		32.972.528	34.503.684	34.686.149

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: As rubricas "Caixa", "Bancos" e "Bancos Apl. Imediata" compõem as disponibilidades da Companhia, totalizando R\$ 358,6 mil, desse valor, o montante de R\$ 345,2 mil foi ratificado pelos extratos bancários do período. Das rubricas, apenas o "Caixa", não ratificou-se o saldo.

Em outubro, as disponibilidades apresentaram redução de R\$ 277,6 mil (44%). No período, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 53,3 milhões nas contas bancárias da Stahl, relacionadas, principalmente, a recebimento de serviços e pagamento a fornecedores e tributos.

1.2. Clientes: Demonstrou aumento de 1%, referente a R\$ 175,2 mil, quando comparado a setembro. A Administração Judicial solicitou o envio do controle financeiro no fito de elucidar questões a respeito da inadimplência, entrada de novos clientes e quando o montante entrará no caixa, entretanto, até o momento, não houve retorno por parte da empresa.

1.3. Adiantamentos: Composto por adiantamentos a colaboradores e fornecedores, apresentou acréscimo de R\$ 59,4 mil, o aumento decorre, principalmente, de adiantamentos referentes a férias. Segundo o controle de adiantamentos da Stahl, na competência anterior, o valor mais relevante consistia em adiantamentos para a Sodexo, na monta de R\$ 335,5 mil.

8. Balanço Patrimonial

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: Grupo de contas apresentou acréscimo de 9%, na monta de R\$ 39,2 mil em outubro. O motivo da majoração consiste em saldos de IRRF a compensar, no montante de R\$ 52,7 mil.

1.5. Empréstimos a Receber: Apresentou variação negativa de 6% (R\$46,5 mil) no período. Segundo a Stahl, a diminuição da rubrica consiste em pagamentos gerados a TSB Brasil, lançados como empréstimo e que serão liquidados até o dia 30/12/2023.

1.6. Estoques: No mês de outubro, os estoques não apresentaram variação. Sua composição foi questionada por parte da Administração Judicial, todavia, até o dado momento, não houve resposta.

1.7. Despesas Antecipadas: Rubrica é composta por despesas antecipadas de projetos e apresentou variação negativa de R\$ 1,6 milhões. Segundo a Stahl, por função do modelo de negócio da empresa, as despesas começam antes do faturamento, devido ao processo de mobilização de pessoas, montar canteiro e entre outros. Quando ocorre o descasamento entre despesas e faturamento, a legislação permite fazer o ajuste.

1.8. Empréstimos Partes Relacionadas: Rubrica apresentou variação de 8% (R\$ 124 mil), em razão da transferência de recursos entre a Stahl (subsidiária) e a Profab, para o cumprimento das obrigações.

1.9. Imobilizado: A empresa possui R\$8.024.549 milhões em bens imobilizados na forma técnica e apresenta depreciação acumulada de R\$1.929.016 milhões. O decréscimo de R\$ 11 mil observado em outubro, ocorre em função da depreciação no período, na monta de R\$ 30,9 mil, ante aquisições de equipamentos de informática e ferramentas, no montante de R\$ 13,5 mil.

8. Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		21.942.896	21.646.087	20.828.240
Fornecedores	2.1	2.988.851	3.331.425	3.169.555
Empréstimos e Financiamentos	2.2	3.247.866	2.384.245	1.309.086
Obrigações Fiscais	2.3	7.241.906	6.535.487	6.526.565
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	3.079.806	3.194.137	3.476.347
Contas a Pagar		31.131	72.838	33.406
Provisões	2.5	5.353.337	6.127.956	6.313.280
Passivo Não Circulante		12.192.354	13.590.471	14.133.237
Empréstimos e Financiamentos		61.505	61.505	61.505
Parcelamento Tributário	2.6	12.130.849	13.528.966	14.071.732
Patrimônio Líquido		-1.162.721	-732.874	-275.329
Capital Social		6.460.570	6.460.570	6.460.570
Reserva de Lucros		1.485.741	1.485.741	1.485.741
Prejuízos Acumulados		-11.484.195	-11.484.195	-11.484.195
Resultado do Exercício em Formação		2.375.163	2.805.011	3.262.555
Total		32.972.528	34.503.684	34.686.149

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: A empresa possui R\$ 3,1 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, de serviços, de material de consumo e mercado externo. Em outubro, a rubrica apresentou redução de 11% em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 161,8 mil.

No período, a Stahl pagou R\$ 5 milhões a fornecedores, principalmente de serviços e materiais de consumo. Além disso, contratou novos serviços, no valor de R\$ 4,8 milhões, também referente a fornecedores de serviços e materiais de consumo.

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A empresa detém R\$ 1,3 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo. A variação negativa de 45% ocorre, principalmente, em função da quitação de saldo negativo com o Banco Daycoval, na monta de R\$ 1,4 milhões, todavia, no mês de outubro houve novo saldo negativo, no montante de R\$ 560,6 mil.

2.3 Obrigações Fiscais: Grupo de contas é composto por tributos e contribuições a recolher, parcelamentos e tributos retidos a recolher. A variação negativa de R\$ 8,9 mil quando comparado a competência de agosto, ocorre, principalmente, em função da diminuição de tributos retidos a recolher, sobretudo, de COFINS mensal a pagar, na monta de R\$ 1,1 milhão.

8. Balanço Patrimonial

2.4. Obrigações Trabalhistas e Sociais: Sua composição é referente a obrigações trabalhistas, principalmente, compotas por salários a pagar e rescisões a pagar e encargos sociais, compostos por INSS, FGTS e Contribuição Sindical. A variação do período, na monta de R\$ 282,2 mil (9%), ocorre, principalmente, em função do aumento de rescisões e salários, na monta de R\$ 230,6 mil, quando comparado com a competência anterior.

2.5. Provisões: O aumento de 3% (R\$ 185,3 mil) observado na conta se deu, sobretudo, em função do aumento de provisões referentes a 13º salário, na monta de R\$ 201,7 mil e provisões para contingencias trabalhistas, no montante de R\$ 179,2 mil.

2.6. Parcelamento Tributário: Rubrica apresentou acréscimo de 4%, referente a R\$ 542,7 mil, em razão de entrada de saldos referentes a parcelamentos de PIS, COFINS e INSS.

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		10.571.031	12.841.679	11.843.164
(-) Deduções		-1.526.298	-1.864.432	-1.652.038
Receita Líquida	3.1	9.044.734	10.977.247	10.191.126
(-) C S P	3.2	-417.852	-495.148	-520.671
(-) Custo com Pessoal	3.2	-5.896.612	-7.639.362	-8.162.141
(-) Gastos Gerais	3.2	-1.109.802	-1.191.735	-1.036.614
(-) Depreciação e Amortização	3.2	-18.140	-14.406	-21.988
Lucro Bruto		1.602.327	1.636.595	449.713
(-) Despesas de Vendas	3.3	-119.972	-154.003	-197.410
(-) Despesas Administrativas	3.3	-934.996	-1.040.010	-1.043.177
(-) Despesas Tributárias	3.3	-17.091	-14.572	-28.095
(-) Outras Despesas Operacionais	3.3	-4.268	-4.320	-7.463
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4	264.889	238.809	1.867.096
(-) Depreciação e Amortização		-9.362	-	-9.077
Resultado Operacional		809.030	662.498	1.040.664
(-) Despesas Financeiras	3.5	-464.390	-238.002	-615.529
(+) Receitas Financeiras	3.5	21.267	5.351	32.409
Resultado Líquido	3.6	338.405	429.848	457.544

Notas Explicativas ("NE"):

3.1. Receita: Apresentou redução de 8% (R\$ 998,5 mil) no período, em função do decréscimo da receita proveniente de serviços de montagem e manutenção, no mês de outubro.

3.2. Custos: Grupo de contas demonstrou majoração de R\$ 400,7 mil (26%) quando comparado a competência anterior. O aumento ocorre, principalmente, por conta do crescimento de custos com pessoal de projetos, no montante de R\$ 444,7 mil, em função do início de novo projeto no período.

3.3 Despesas Operacionais: Dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 81% do montante total, e são compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, serviços de terceiros e despesas gerais. As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais e apresentou variação de R\$ 43,4 mil, em razão, principalmente do aumento de dispêndios com manutenção de máquinas e equipamentos, combustíveis e lubrificantes, propaganda e publicidade e aluguéis e condomínios.

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

3.4. Outras Receitas Operacionais: Rubrica apresentou acréscimo de R\$ 1,7 milhões, em função de crédito referente ao processo JBM x Adama, no qual foi ajuizada ação judicial, buscando reaver os valores. Ao ser solicitada a respeito de documentação do processo, a Stahl prometeu o envio até o dia 23/02, portanto, a situação, junto a documentação, será esclarecida no próximo relatório.

3.5. Resultado Financeiro: As receitas financeiras, compostas por descontos obtidos, variação monetária cambial, correção monetária ativa e rendimento de aplicações financeiras, apresentaram aumento de R\$ 27 mil, em razão de rendimento com aplicação financeira, na monta de R\$ 17,9 mil e maior ganho com descontos obtidos. Já as despesas financeiras, compostas por juros, descontos concedidos e variação monetária cambial passiva, apresentaram acréscimo de R\$ 337,5 mil em função, sobretudo, de multas pagas referentes a PIS e COFINS mensal a pagar e INSS s/faturamento, na monta de R\$ 333,5 mil.

3.6. Resultado Líquido: A empresa registrou lucro líquido de R\$ 457,5 mil, acréscimo de 6% (R\$ 27,6 mil), quando comparado a setembro. O resultado ocorre em função do crédito referente ao processo JBM x Adama.

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão indicados no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografário	Operacional Parceiro	4.2	Anual	-	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Operacional Ordinário	4.3	Anual	30%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Financeiro Parceiro	4.4	Mensal	-	-	TR + 6% de juros ao ano	Mensal	12 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Financeiro Ordinário	4.5	Anual	50%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 10 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão indicados no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
ME/EPP	Operacional Parceiro	5.1	Anual	-	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Operacional Ordinário	5.1	Anual	30%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Parceiro	5.1	Mensal	-	-	TR + 6% de juros ao ano	Mensal	12 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Ordinário	5.1	Anual	50%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 10 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até o limite de 20 (vinte) salários mínimos	3.1	Pagamento integral em até um ano do trânsito em julgado da homologação do Plano	-	-	-	Parcela única	-	Em até um ano após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Trabalhista	Saldo de crédito remanescente superior a 20 (vinte) salários mínimos	3.2	Pagamento se dará pró-rata, a partir do fruto da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial	As verbas liquidadas depois do início dos pagamentos previstos no Plano observarão o limite de 20 (vinte) salários mínimos	-	-	Parcela única	-	Pagamento quando da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial

10. Checklist

 Mensalmente, são solicitados 10 itens referentes a documentações contábeis/financeiras suportes para a elaboração dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Profab	Stahl Engenharia
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
Analítico	x	x
Sintético	x	x
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários	x	x
4. Relação de admissões e demissões		x
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		x
6. Passivo extraconcursal		
7. Parcelamentos tributários	x	x
8. Obrigações vencidas/em atraso	x	x
9. Sped contábil	x	x
10. SPED's federais	x	x