

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5004206-48.2017.8.21.0023/RS

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

PROFAB - Freitas, Puccinelli e Cia

Maio/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	6
4. Aspectos Jurídicos	8
5. Situação Societária	9
6. Reunião com a Administração	11
7. Quadro de funcionários	12
8. Análise das demonstrações financeiras	13
9. Cumprimento do PRJ	32
10. Checklist	34

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 aos meses de janeiro e fevereiro de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de maio 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 do 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.

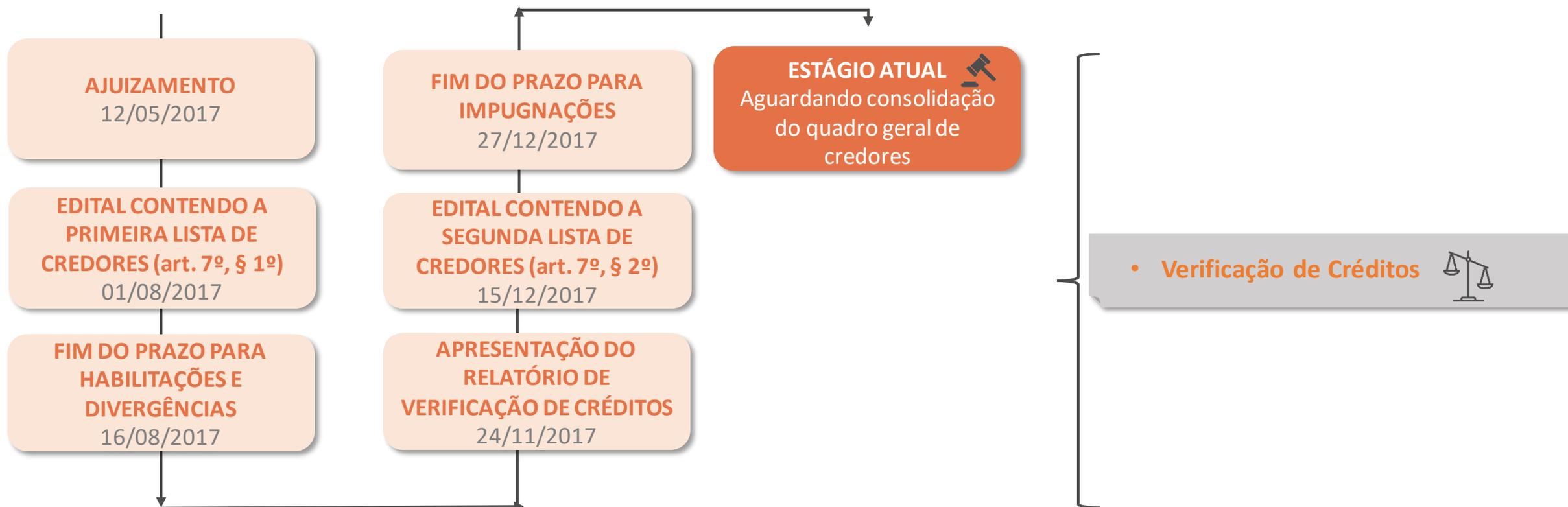
2. Estágio Processual

- 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



4. Aspectos Jurídicos

Eventos

- Não há novos Eventos no mês.

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



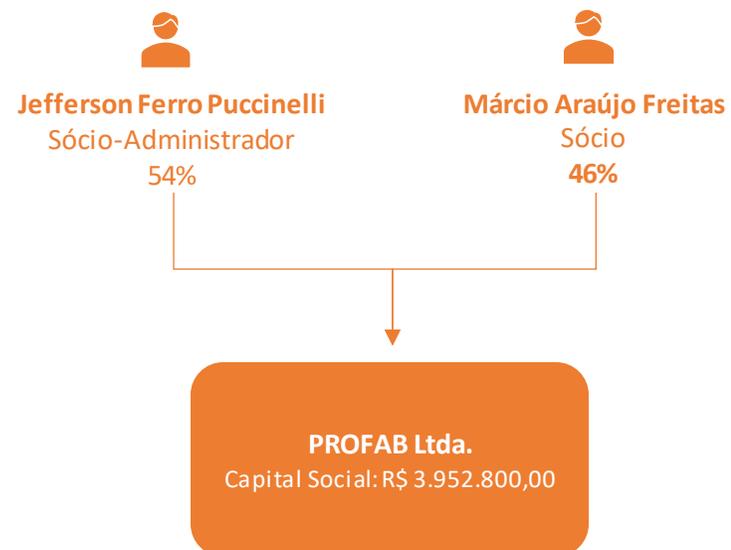
Endereço

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



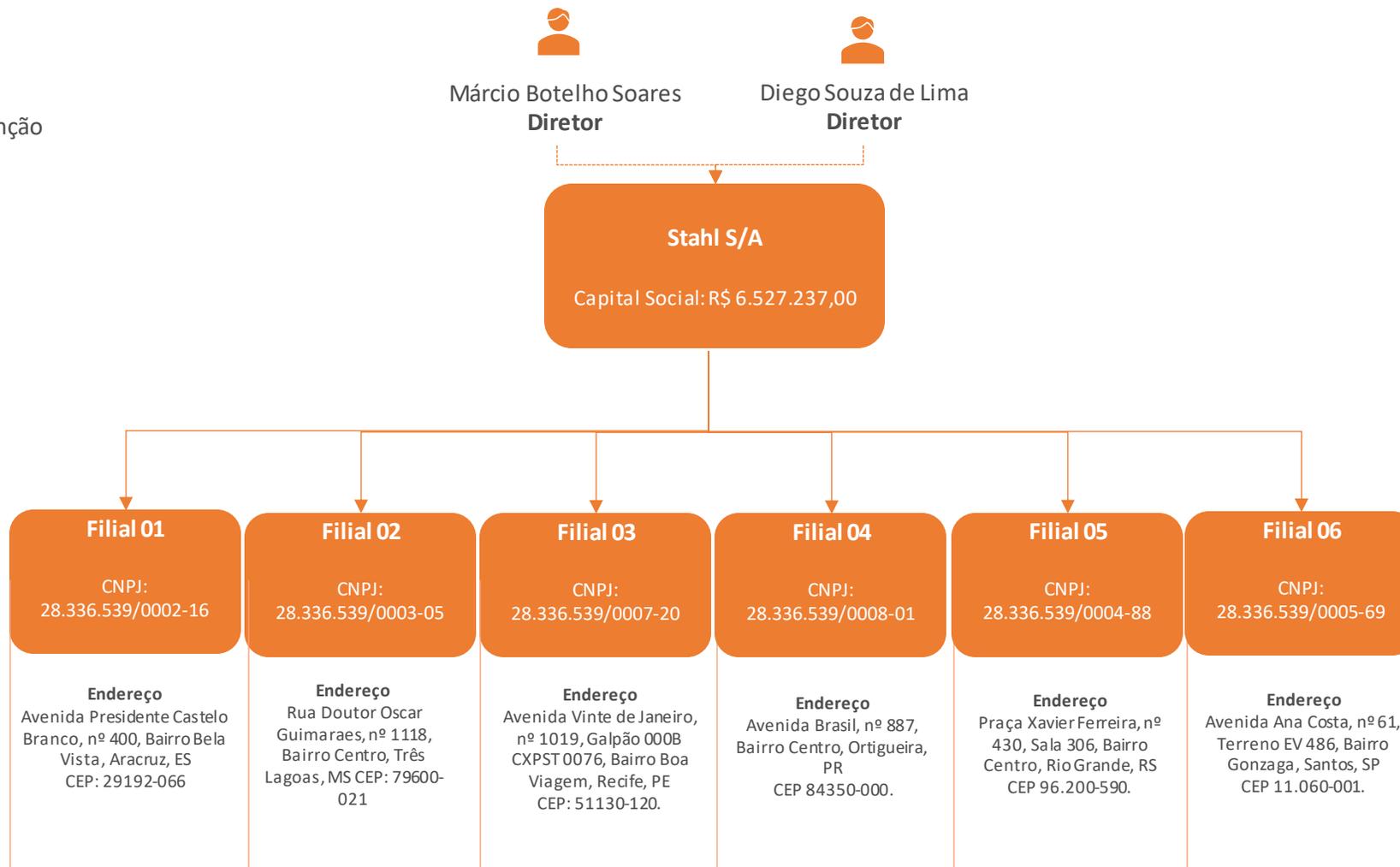
Endereço

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.

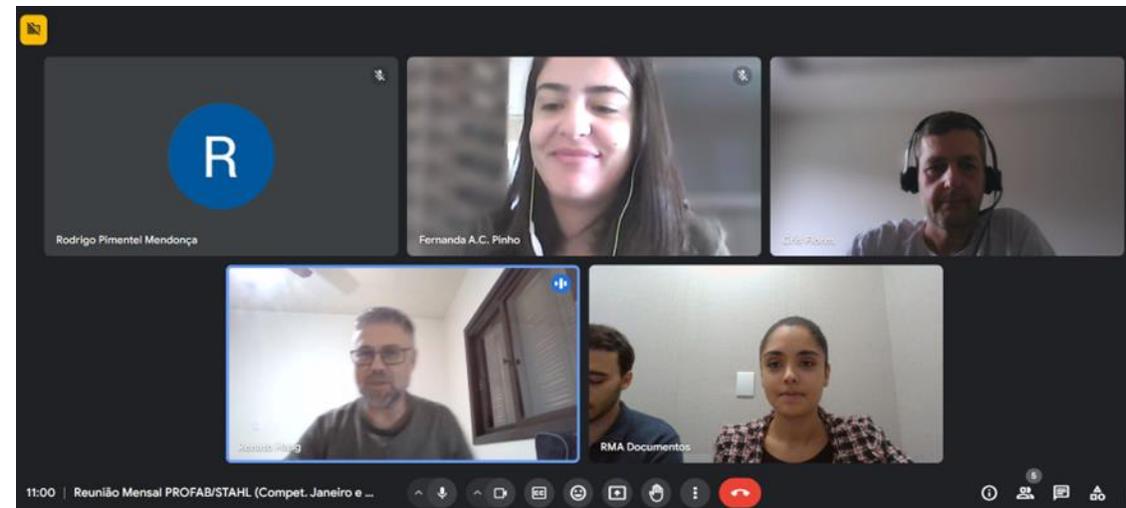
6. Reunião com a Administração

Reunião realizada em 17 de abril de 2024, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Renato Hagg, Cris Flores, Fernanda Pinho e Rodrigo Mendonça por parte da Recuperanda, bem como de Lorenzo Malabarda e Andrya Garcia – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Durante a reunião, algumas dúvidas surgiram em relação aos documentos necessários para completar as informações sobre as rubricas discutidas. Por esse motivo, a Recuperanda solicitou que enviássemos uma lista desses documentos, para que pudesse providenciá-los, de modo que serão tratados no próximo RMA.

Na subsidiária Stahl tratou-se acerca dos seguintes temas:

- 1) Disponibilidades:** Em fevereiro, a subsidiária apresentou saldo no Banco Daycoval no valor de R\$ 497,6 mil. Durante a reunião, foram levantadas questões a respeito deste saldo e foi enviado um e-mail solicitando o respectivo comprovante. A partir disso, encaminhou-se o extrato e foi possível ratificá-lo.
- 2) Entradas e saídas:** Durante os meses de janeiro e fevereiro, observaram-se movimentações relacionadas ao recebimento de serviços e ao pagamento a fornecedores e tributos. Consequentemente, a subsidiária foi questionada por e-mail a respeito dessas operações.
- 3) Estoques:** Em fevereiro, notou-se que o saldo de estoque zerou. Durante a reunião, questionou-se a subsidiária a respeito desse fato, sendo alegado que a Stahl não mantém estoque efetivamente.
- 4) Estornos:** Foi enviado e-mail questionando à subsidiária sobre possíveis transferências de valor entre despesas bancárias e despesas operacionais.



5) Clientes: Foi solicitado por e-mail o relatório de controle financeiro para que possamos ratificar os saldos de acordo com o balancete.

6) Contas a pagar: Subsidiária foi questionada acerca do valor de R\$ 7 mil em vista de transferência reclamado. Logo, solicitamos por e-mail os recibos destes pagamentos dos meses de janeiro e fevereiro.

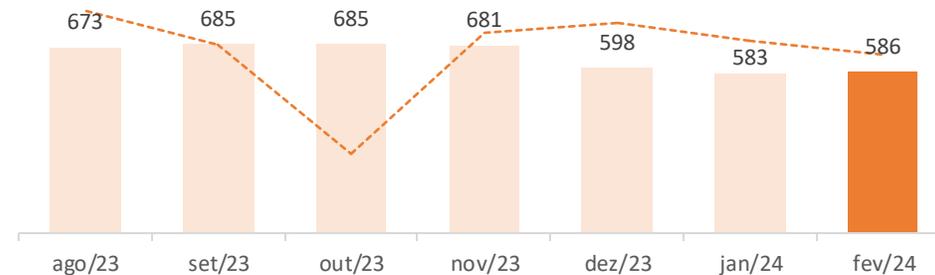
7) Empréstimos a receber: A subsidiária foi questionada por e-mail a respeito das explicações referentes à transferência ocorrida na competência de janeiro no valor de R\$ 97,1 mil e ao pagamento realizado no mês de fevereiro no montante de R\$ 38,2 mil.

7. Quadro de funcionários

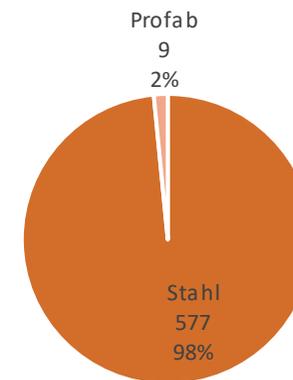
Em janeiro, o quadro de funcionários da Profab e Stahl era composto por 583 colaboradores. Ao lado, verifica-se a evolução do quadro de funcionários, de forma consolidada, no ano de 2023 e 2024. Já em fevereiro, o quadro de funcionários era composto por 586 colaboradores, conforme tabela ao lado.

O quadro funcional varia em função 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.

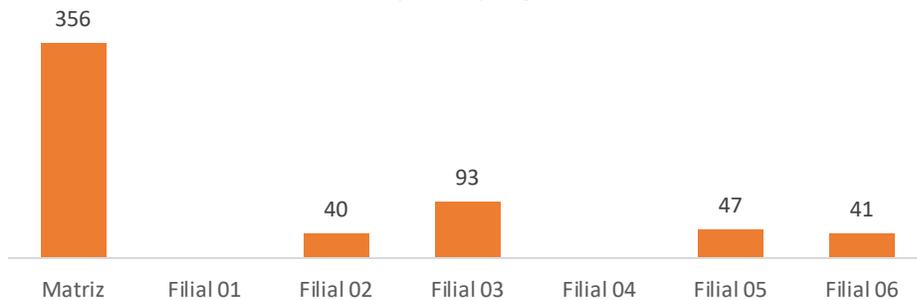
Quadro de Colaboradores



Empregados por Empresa



Distribuição Empregados da Stahl



PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

8. Passivo Tributário

Em janeiro, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R\$ 6,6 milhões, considerando variação de quase 1% (R\$ 54,9 mil), comparado ao mês anterior. Por outro lado, em fevereiro, a Recuperanda apresentou variação negativa de R\$ 6,5 mil comparado à competência anterior.

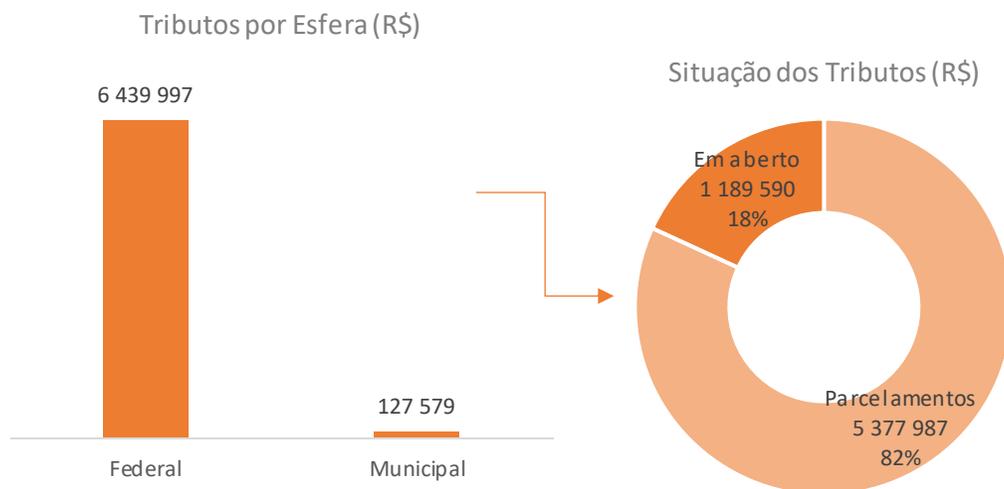
Passivo Tributário	dez/23	jan/24	fev/24
ISSQN	892	892	892
COFINS	679.074	679.074	679.074
PIS	145.372	145.372	145.372
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
IRRF s/ folha	658	658	658
Impostos Retidos	8.057	8.057	8.057
IRRF s/ nota fiscal	1.273	1.273	1.348
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
FGTS	107.343	107.823	108.303
INSS retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento Multa FEPAM	20.690	20.690	20.690
Parcelamento PGFN 8740924	2.851.889	2.822.782	2.792.475
Parcelamento PGFN 8740999	2.489.947	2.464.041	2.438.135
Parcelamentos ISSQN	128.188	127.743	126.687
Total	6.679.267	6.624.291	6.567.576

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Como explanado no relatório anterior, os parcelamentos tributários e previdenciários da Recuperanda não estavam sendo pagos. Por conta disso, foi feito acordo entre Recuperanda e fisco, afim de reparcelar da dívida, surgindo assim dois parcelamentos. Devido ao pagamento, no período entre janeiro e fevereiro, observou-se variação negativa de R\$ 56,7 mil.

Excluindo os dois novos parcelamentos, referentes a acordo com a PFGN, que estão sendo pagos, os 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 encontram-se os tributos sobre faturamento (PIS e COFINS), e sobre o resultado (IRPJ e CSLL).

8. Passivo Tributário



Destaca-se que mensalmente a Administração Judicial solicita à Recuperanda os relatórios fazendários, no fito de averiguar o real montante devido a título de obrigações tributárias. Entretanto, 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

A Recuperanda encerrou a competência de janeiro e fevereiro com R\$ 3,2 milhões no ativo total. Nas contas de disponibilidades e adiantamentos, notou-se aumento nos saldos, respectivamente, motivados, pela movimentação do caixa matriz e adiantamento a fornecedores para serviços de contabilidade.

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		2.840.208	2.845.213	2.851.158
Disponibilidades	1.1	22.118	28.647	34.283
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	1.261.298	1.263.271
Tributos e Contribuições a Comp.	1.5	349.639	347.977	346.313
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		373.692	369.717	365.886
Créditos		249.795	249.795	249.795
Conta Corrente Sócios		180.000	180.000	180.000
Depósitos Judiciais		69.795	69.795	69.795
Investimentos		28.000	28.000	28.000
Imobilizado	1.6	95.100	91.126	87.295
Intangível		797	797	797
Total		3.213.900	3.214.930	3.217.044

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. No período de janeiro, as disponibilidades da Recuperanda totalizaram saldo de R\$ 28,6 mil, dos quais, R\$ 28 mil correspondem à Caixa e R\$ 644 reais em Bancos Conta Movimento. Do saldo de R\$ 644 reais, apenas R\$ 0,01 foi ratificado pelos extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda. No período de fevereiro, a rubrica apresentou saldo total de R\$ 34,2 mil, dos quais R\$ 28,2 mil são referentes à conta Caixa e R\$ 6 mil da conta Bancos Conta Movimento. Do saldo de R\$ 6 mil, apenas R\$ 5,4 mil foi ratificado. Nota-se que nas competências de janeiro e fevereiro foi contabilizado saldo de R\$ 644 reais junto à Caixa Econômica Federal. Ao ser questionada, a Recuperanda alegou que saldo não corresponde à realidade e que irão analisar com a contabilidade, de modo que, a situação será esclarecida no relatório subsequente.

No período de janeiro, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 285,1 mil nas contas bancárias da Recuperanda, as maiores entradas advêm da Stahl, subsidiária da Recuperanda, na monta de R\$ 115,9 mil e do aluguel do imóvel comercial à LW Serviços Especializados Ltda, no total de R\$ 21 mil.

8. Balanço Patrimonial

Já na competência de fevereiro, registrou-se entradas e saídas no total de R\$ 290,8 mil nas contas bancárias, as maiores entradas advém da Stahl, subsidiária da Recuperanda, na monta de R\$ 116 mil e do aluguel do imóvel comercial à LW Serviços Especializados Ltda, no total de R\$ 21 mil.

1.2. Clientes: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses e perfaz a monta de R\$ 627,3 mil nos meses de janeiro e fevereiro.

1.3. Retenções Contratuais: Segundo a Recuperanda, a Rubrica é dividida em “Retenções QUIP 5% Contratual”, na monta de R\$ 65 mil e “Retenções CQG 5% Contratual”, no montante de R\$464,8 mil. Os valores são referentes ao contrato com o Estaleiro do Rio, contudo, os valores ficaram em aberto pois a cliente alegou diversos prejuízos materiais ocasionados pela Recuperanda, e utilizou-se desses valores para corrigir as inconsistências.

1.4. Adiantamentos: Rubrica apresentou, no mês de janeiro, variação positiva de R\$ 138 reais comparado ao mês anterior, motivado por adiantamentos a fornecedores para serviços de contabilidade. Na competência de fevereiro, contabilizou aumento de R\$ 1,9 mil comparado à competência anterior, motivado por adiantamentos a fornecedores, referente a serviços de contabilidade, no qual, foi recebido serviços no valor de R\$ 138 reais e feito novo adiantamento, referente a serviço contábil, na monta de R\$ 2,1 mil.



8. Balanço Patrimonial

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. Na competência de janeiro, notou-se variação positiva de R\$ 1,6 mil, comparado a dezembro, devido ao aumento irrisório de PIS e COFINS. No período de fevereiro, observou-se aumento na conta, em função de PIS (R\$ 296 reais) e COFINS (R\$ 1,3 mil) referentes a créditos fiscais.

1.6. Imobilizado: Rubrica é composta por bens de uso e depreciação/amortização acumulada. A Recuperanda, em janeiro, registrou R\$ 91,1 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,9 mil) quando comparado a dezembro, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R\$ 1,8 milhões. Já em fevereiro possui R\$ 87,2 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,8 mil) quando comparado à competência de janeiro, motivado pela depreciação no período.

IMOBILIZADO	fev/24	Imobilizado s/ Total
Máquinas e Equipamentos	1.633.762	83,5%
Computadores e Periféricos	133.779	6,8%
Móveis e Utensílios	96.611	4,9%
Ferramentas	42.346	2,2%
Equipamentos de Som e Imagem	24.493	1,3%
Equipamentos de Comunicação	17.154	0,9%
Veículos Usados	6.000	0,3%
Veículos	1.950	0,1%
Total	1.956.095	

8. Balanço Patrimonial

No mês de janeiro, o passivo total contabilizou R\$ 3,3 milhões, aumento de R\$ 125,6 mil, comparado ao mês anterior. Já na competência de fevereiro, encerrou com R\$ 3,4 milhões, aumento de 4% (R\$ 135,7 mil) comparado à competência de janeiro. Os aumentos observados, foram motivados, respectivamente, nas rubricas de empréstimos partes relacionadas e contas a pagar.

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		7.386.374	7.383.049	7.381.643
Fornecedores	2.1	737.597	736.601	736.601
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	1.823.959	1.824.570	1.824.645
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	457.694	449.174	440.654
Contas a Pagar	2.5	49.464	56.464	63.464
Provisões		48.298	46.878	46.917
Passivo Não Circulante		7.803.722	7.870.404	7.940.735
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	4.689.464	4.632.795	4.576.126
Empréstimos Partes Relacionadas		1.825.369	1.948.720	2.075.720
Patrimônio Líquido		-11.976.193	-11.913.869	-11.847.058
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-15.928.993	-15.866.669	-15.799.858
Resultado do Exercício		-98.464	-62.327	-66.811
Total		3.213.903	3.339.584	3.475.320

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores: O grupo de contas registrou variação negativa de R\$ 996 entre dezembro e janeiro, motivado por conta do pagamento a fornecedores por honorário extra de serviços advocatícios. No mês de janeiro, a dívida com fornecedores estava distribuída entre valores a pagar por fornecimentos gerais, totalizando R\$ 729,8 mil, e por serviços, totalizando R\$ 6,7 mil. No período, foi pago R\$ 11,6 mil referente a serviços contábeis, jurídicos e de administração judicial, e contratado novos serviços na monta de R\$ 10,6 mil, relacionados à serviços contábeis e administrativos. Na competência de fevereiro, a Recuperanda, pagou R\$ 10,6 mil a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de serviços contábeis, jurídicos e administração judicial, e contratou novos serviços, no montante de R\$ 10,6 mil, referente, sobretudo, a fornecedores de serviços contábeis, jurídicos e administração judicial.

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

8. Balanço Patrimonial

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

2.5. Contas a Pagar: O grupo de contas registrou aumento de 14% (R\$ 7 mil) durante o mês de janeiro, em comparação com a competência anterior, motivado pela transferência referente ao acordo com Pierre da Luz. No mês subsequente, fevereiro, houve acréscimo de 12% (R\$ 7 mil) em relação ao mês anterior, encerrando a competência com saldo total de R\$ 63,4 mil. Esse aumento foi impulsionado pelos pagamentos relacionados à quinta parcela do acordo do processo trabalhista.



8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

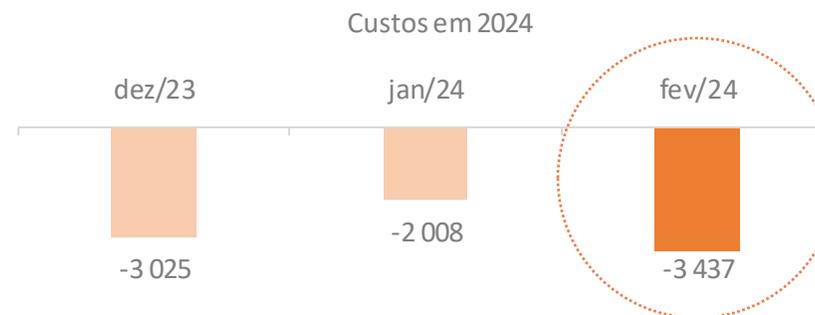
DRE	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	-3.025	-2.008	-3.437
Lucro Bruto		-3.025	-2.008	-3.437
(-) Despesas Operacionais	3.3	-52.720	-16.576	-18.498
Resultado Operacional		-55.745	-18.584	-21.935
(-) Despesas Financeiras	3.4	-63.720	-64.743	-65.877
(+) Receitas Financeiras	3.4	1	1	1
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-98.464	-62.327	-66.811

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1 Receita: A Recuperanda não possui receitas vinculadas às suas atividades. Nesse sentido, a receita nos meses de janeiro e fevereiro 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 janeiro, grupo de contas demonstrou redução de R\$ 1 mil, quando comparado ao mês anterior. Já em fevereiro, grupo de contas demonstrou aumento de 71%, na monta de R\$ 1,4 mil reais, em razão da reversão do saldo de despesa com provisão de férias.



8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

3.3 Despesas Operacionais: No período de janeiro, observou-se variação negativa de 68% (R\$ 36,1 mil), por conta, principalmente, da ausência de custos/despesas processuais, correspondendo à causas trabalhistas, ante o dispêndio registrado na monta de R\$ 34 mil na competência anterior. Já na competência de fevereiro, as despesas operacionais apresentaram variação positiva de 11% (R\$ 1,9 mil), em decorrência do aumento de despesas bancárias, na monta de R\$ 1,4 mil, sendo de tarifas bancárias do Banco Orion.



3.4. Resultado Financeiro: As despesas financeiras, compostas por juros pagos referentes a parcelamentos da Recuperanda, apresentaram em janeiro, aumento de 1% (R\$ 1 mil), quando comparado ao mês anterior, em função do pagamento de juros referentes a 5ª parcela junto a PGFN. Já em fevereiro, apresentaram aumento de 1% (R\$ 1,1 mil) comparado ao mês anterior, motivado pela decorrência de juros relativos a 6ª parcela da PGFN.

3.5. Resultado Líquido: No mês de janeiro, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou redução de 36% (R\$ 36,1 mil), finalizando a competência com o saldo negativo de R\$ 62,3 mil. A variação observada no período ocorre, principalmente, em função da redução das despesas administrativas, motivada pela ausência de custas e despesa processuais, comparado ao mês anterior. Já em fevereiro, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou aumento de 7% (R\$ 4,4 mil), finalizando o resultado com saldo negativo de R\$ 66,8 mil. Motivado, principalmente, em função do aumento nas despesas administrativas e gerais com seguro de vida, despesas bancárias e depreciações e amortizações .

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

8. Balanço Patrimonial

Na competência de janeiro, o ativo total encerrou com saldo de R\$ 37,7 milhões, redução de R\$ 5,2 milhões comparado ao mês anterior, motivado, principalmente por clientes. Já na competência de fevereiro, demonstrou no ativo total, saldo de R\$ 36,5 milhões, decréscimo de R\$ 1,1 milhões comparado ao mês anterior, motivado por conta da redução na rubrica disponibilidades, despesas antecipadas e zeramento dos estoques.

Ativo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		19.983.166	14.707.477	13.234.971
Disponibilidades	1.1	154.522	2.636.093	805.895
Clientes	1.2	11.981.984	5.402.913	6.050.948
Retenções Contratuais		3.045.496	3.045.496	3.045.496
Adiantamentos	1.3	1.400.921	1.197.378	1.239.721
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	822.661	878.385	933.646
Empréstimos a Receber	1.5	419.816	458.037	496.259
Estoques	1.6	80.487	80.487	0
Despesas Antecipadas	1.7	2.077.279	1.008.688	663.006
Ativo Não Circulante		22.997.744	23.002.516	23.362.948
Empréstimos Part. Relacionadas	1.8	1.873.369	1.996.720	2.123.720
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Processos Judiciais	1.9	0	0	0
Investimentos		10.618.036	10.500.051	10.747.036
Imobilizado	1.10	6.831.998	6.831.516	6.818.075
Intangível		2.497	2.385	2.273
Total		42.980.910	37.709.993	36.597.919

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: A composição das disponibilidades inclui rubricas “Caixa”, “Bancos” e “Bancos Aplicação Imediata”. Em janeiro, o total foi de R\$ 2,6 milhões, com variação positiva de R\$ 2,4 milhões em relação ao mês anterior. Os saldos dos Bancos Bradesco (R\$ 1,00 real), Santander (R\$ 0,00 reais), Itaú (R\$ 10,00 reais), Sicredi (R\$ 1,00 real) e Daycoval (R\$ 107,3 mil) foram ratificados pelos extratos bancários enviados. Já em fevereiro, as disponibilidades alcançaram R\$ 805,8 mil, representando redução negativa de 69% (R\$ 1,8 milhões em relação ao mês anterior. O único saldo que apresentou variação significativa em relação à janeiro foi do Banco Daycoval, totalizando saldo de R\$ 497,6 mil, que também foi ratificado após ter sido enviado o extrato.

No período de janeiro, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 75,3 milhões nas contas bancárias da Stahl, relacionadas, principalmente, a recebimento de serviços e pagamento a fornecedores e tributos. Já em fevereiro, foram movimentados R\$ 49,3 milhões nas contas bancárias da Stahl, motivadas, principalmente, por pagamentos a fornecedores e tributos.

8. Balanço Patrimonial

1.2. Clientes: Em janeiro, a subsidiária recebeu R\$ 8,2 milhões e faturou R\$ 14,7 milhões. No período também notou-se que rubrica demonstrou redução de 54% (R\$ 6,5 milhões), quando comparado a dezembro. No mês de fevereiro registrou aumento de 12% (R\$ 648 mil), comparado ao mês anterior.

1.3. Adiantamentos: Composto por adiantamentos a colaboradores e fornecedores, apresentou redução no mês de janeiro de 14% (R\$ 203,5 mil). A redução decorre principalmente do adiantamento de férias, no montante de R\$ 123,6 mil, no qual também foram observados valores a crédito, como pagamento, no montante de R\$ 657 mil e a débito, indicando recebimentos, no valor de R\$ 580,9 mil. Já na competência de fevereiro, registrou-se aumento de 3% (R\$ 42,3 mil), motivado principalmente por adiantamentos a fornecedores.

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: No mês de janeiro, o Grupo de contas apresentou acréscimo de 6% (R\$ 55,7 mil) comparado ao mês anterior.

O motivo da majoração no período, consiste, principalmente, na entrada de valores referente à IRPJ (R\$ 616 mil) e CSLL (R\$ 159,2 mil), de anos anteriores a compensar, ao modo que, a compensação total observada no período, foi de R\$ 713,4 mil entre COFINS, ISSQN e INSS .

Na competência de fevereiro, grupo de contas apresentou aumento de 6% (R\$ 55,2 mil). Motivado, principalmente, na entrada de valores referente à ISSQN (R\$ 266,7 mil) e INSS (R\$ 273,3 mil), no qual, a compensação total observada na competência, foi de R\$ 664,7 mil entre COFINS, ISSQN, PIS e INSS.

1.5. Empréstimos a Receber: Em janeiro, apresentou variação positiva de 9% (R\$ 38,2 mil), ao ser comparado com o mês anterior. A variação ocorre em função de transferência de saldo de “Empréstimos de terceiros a pagar”. Já em fevereiro, registrou variação positiva de 8% (R\$ 38,2 mil), em comparação à competência anterior, em razão da entrada de novo valor na monta de R\$ 31,4 mil na conta “Outros valores a receber”. A empresa foi questionada a respeito transferência entre contas no valor de R\$ 38,2 mil em fevereiro e alegou que se trata de pagamento de valores que no passado foram creditados à Stahl.

8. Balanço Patrimonial

1.6. Estoques: No mês de janeiro e fevereiro, os estoques não apresentaram variação. Sua composição foi questionada por parte da Administração Judicial e alegaram que a Stahl não mantém estoque efetivamente.

1.7. Despesas Antecipadas: Rubrica é composta por despesas antecipadas de projetos e apresentou variação negativa de R\$ 1 milhão no mês de janeiro, motivado, principalmente, pelos valores a respeito de materiais, serviços e mão de obra, no qual, foram faturados no período. Já em fevereiro, nota-se redução de R\$ 345,6 mil no grupo de contas, motivado principalmente por despesas antecipadas com projetos.

1.8. Empréstimos Partes Relacionadas: Rubrica apresentou variação positiva de 6% (R\$ 123,3 mil) no período de janeiro, em razão da transferência de recursos entre a Stahl (subsidiária) e a Profab, para o cumprimento das obrigações. Já em fevereiro, apresentou aumento de 6% (R\$ 127 mil), motivado pela entrada à débito no valor de R\$ 127 mil.

1.9. Processos Judiciais: Como informado na reunião, a Stahl alegou que o valor foi revertido e que o processo segue ativo. Ou seja, o saldo foi zerado não reconhecido.

1.10. Imobilizado: No mês de janeiro, a empresa possuía R\$ 6,8 milhões em bens imobilizados já contabilizados com depreciação. No período ocorreu variação irrisória de R\$ 482 reais, comparado à competência anterior. Na competência de fevereiro, nota-se redução na rubrica, na monta de R\$ 13,4 mil, em razão da depreciação no período (R\$ 34,8 mil) ante a aquisição de máquinas e equipamentos (R\$ 15,3 mil) e pagamentos de parcela do consórcio em andamento junto ao banco Bradesco (R\$ 6 mil). No período também notou-se que ocorreu venda de imobilizado no valor de R\$ 100 mil.

8. Balanço Patrimonial

No mês de janeiro, Rubrica apresentou variação negativa de 3% (R\$ 1,4 milhões), motivado, principalmente, pela redução no prejuízo acumulado, parcelamento tributário e do resultado do exercício em formação. O período encerrou com o total de R\$ 40,2 milhões. Já na competência de fevereiro, notou-se variação positiva de 3% (R\$ 1,2 milhões), motivado por fornecedores

Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		19.450.371	21.913.150	21.982.153
Fornecedores	2.1	3.265.711	2.954.987	3.036.081
Empréstimos e Financiamentos	2.2	3.073.893	2.458.286	2.412.835
Obrigações Fiscais	2.3	5.849.075	10.108.591	9.640.914
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	3.011.199	2.496.969	6.509.850
Contas a Pagar		59.740	67.373	41.155
Provisões	2.4	4.190.753	3.826.944	341.318
Passivo Não Circulante		14.712.508	9.548.800	9.548.800
Empréstimos e Financiamentos	2.2	640.775	430.365	430.365
Parcelamento Tributário		14.071.732	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		7.509.032	8.770.021	9.951.098
Capital Social		6.510.570	6.510.570	6.510.570
Reserva de Lucros		1.485.741	1.485.741	1.485.741
Prejuízos Acumulados		-11.484.195	-487.279	-487.279
Resultado do Exercício em Formação		10.996.916	1.260.989	2.442.066
Total		41.671.910	40.231.970	41.482.051

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores: A empresa, em janeiro, possuía R\$ 2,9 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, de serviços, de material de consumo e mercado externo. No período, a Stahl pagou R\$ 4,8 milhões a fornecedores, principalmente, prestadores de serviços. Além disso, contratou novos serviços, no montante de R\$ 4,5 milhões.

Na competência de fevereiro, possuía R\$ 3 milhões em dívida com fornecedores, onde pagou R\$ 3,4 milhões, principalmente a fornecedores de serviços (R\$ 2,8 milhões). No período, nota-se redução da dívida, em R\$ 81 mil. A variação no período decorre do pagamento a fornecedores (R\$ 3,4 milhões) frente a contratação de novos serviços (R\$ 4,5 milhões), relacionados principalmente a fornecedores de serviços.

8. Balanço Patrimonial

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A empresa detinha, em janeiro, R\$ 2,4 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo. A variação negativa de 20% comparado ao mês anterior, ocorre, principalmente, em função de saldo anterior negativo com o Banco Daycoval, na monta de R\$ 1,8 milhões, ante a nova contabilização de saldo negativo, na monta de R\$ 1,7 milhões. Na competência de fevereiro, contabilizou-se R\$ 2,8 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, registrando variação negativa de 2% (R\$ 45,4 mil) comparado à competência anterior. A redução da conta decorre de nova contabilização de empréstimos bancários, na monta de R\$ 1,7 milhões, frente o saldo anterior remanescente (R\$ 1,8 milhões).

2.3 Obrigações Fiscais: Grupo de contas é composto por tributos e contribuições a recolher, parcelamentos e tributos retidos a recolher. A variação positiva de R\$ 4,2 milhões, quando comparado a competência de dezembro, ocorre, principalmente, em função de impostos parcelados, na monta de R\$ 4,9 milhões. No período de fevereiro, registrou-se variação negativa de R\$ 467,6 mil, motivado por impostos parcelados.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Sociais: Sua composição é referente a obrigações trabalhistas, principalmente, compostas por salários a pagar (R\$ 1,6 milhões), rescisões a pagar (R\$ 299,9 mil) e encargos sociais, compostos por INSS (R\$ 421 mil), FGTS (R\$ 339,2 mil) e Contribuição Sindical (R\$ 14,3 mil). Em janeiro, a variação do período foi negativa, na monta de R\$ 514,2 mil (17%), comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, em função de salários, rescisões a pagar e encargos sociais a pagar. No período de fevereiro, variação mostrou-se positiva, na monta de R\$ 4 milhões (161%), motivado, principalmente, por férias anuais a pagar.

2.5. Provisões: A redução em janeiro de 9% (R\$ 363,8 mil) observado na conta se deu, sobretudo, em função do 13º salário, na monta de R\$ 197,6 mil. Já na competência de fevereiro, observou redução de 91% (R\$ 3,4 milhões) em razão da reversão de provisão de férias, no montante de R\$ 2,6 milhões.

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$, N.E.)		dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta		12.341.294	8.206.419	7.996.295
(-) Deduções		-1.664.550	-1.328.236	-1.201.357
Receita Líquida	3.1	10.676.744	6.878.183	6.794.938
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-430.019	-305.130	-235.947
(-) Mão-de-Obra	3.2	-8.103.057	-5.412.559	-5.554.124
(-) Gastos Gerais	3.2	-1.280.048	-853.978	-802.385
(-) Depreciação e Amortização	3.2	-8.557	-26.328	0
Lucro Bruto		855.063	280.189	202.482
(-) Despesas de Vendas	3.3	-257.475	-134.178	-91.188
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.473.133	-1.136.643	-1.245.500
(-) Despesas Tributárias	3.3	-18.428	-12.649	-24.351
(-) Outras Despesas Financeiras	3.3	0	0	5.207
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4	8.565.723	0	105.949
(-) Depreciação e Amortização		-8.557	-8.604	0
Resultado Operacional		7.662.104	-1.017.092	-1.047.401
(-) Despesas Financeiras	3.5	-203.164	-255.404	-162.494
(+) Receitas Financeiras	3.5	12.295	11.507	28.817
Resultado Líquido	3.6	7.471.236	-1.260.988	-1.181.077

Margem Líquida (%)

Notas Explicativas ("NE"):

3.1. Receita: Em janeiro, apresentou redução de 33% (R\$ 4,1 milhões) comparado ao período anterior, em função do decréscimo da receita bruta de venda e serviço. Na competência de fevereiro, contabilizou redução de 2% (R\$ 210,1 mil) em relação ao mês anterior, motivado também pela receita bruta de venda e serviço.

3.2. Custos: Em janeiro, o grupo de contas demonstrou redução de R\$ 3,2 milhões, principalmente devido à diminuição do custo dos materiais aplicados e encargos sociais. Essa redução nos custos, observou-se um cenário no qual a receita líquida foi de R\$ 6,8 milhões, enquanto os custos totalizaram R\$ 6,5 milhões, representando assim proporção de custos em relação à receita líquida de aproximadamente 96%. Já em fevereiro, o grupo de contas registrou redução de R\$ 5,5 milhões em comparação ao mês anterior, motivada principalmente pelos gastos gerais. Neste mês, a receita líquida foi de R\$ 6,7 milhões, enquanto os custos totalizaram R\$ 6,5 milhões, resultando em uma representatividade dos custos em relação à receita líquida de

Representatividade dos custos s/ receita líquida	jan/24	fev/24
Receita Líquida	6.878.183	6.794.938
Custos	-6.571.667	-6.592.456
Custos s/ receita líquida	-96%	-97%

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

3.3 Despesas Operacionais: No mês de janeiro, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 88% 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, apresentaram variação negativa de 48% (R\$ 123,2 mil), ao ser comparado com o mês de dezembro, em razão, principalmente, da diminuição de mão-de-obra com aviso prévio.

Na competência de fevereiro, as despesas administrativas registraram 91% do montante total, apresentando variação positiva de R\$ 108,8 mil comparado à janeiro, em razão, sobretudo com encargos sociais (R\$ 939 mil), provisões trabalhistas (R\$ 792,1 mil), outros gastos com pessoal (R\$ 2,5 milhões) e despesas tributárias (R\$ 37 mil).

8. Demonstrativo do Resultado do Exercício

3.4. Outras Receitas Operacionais: Em janeiro, rubrica apresentou variação de R\$ 8,5 milhões em relação à competência anterior, pois alegaram que no período não registraram nenhum desconto nos efetivos pagamentos. Já em fevereiro, indicou aumento de R\$ 105,9 mil em relação ao período anterior, motivado, principalmente, pela receita com venda de ativo imobilizado.

3.5. Resultado Financeiro: As receitas financeiras são compostas por descontos obtidos, variação monetária cambial, correção monetária ativa e rendimento de aplicações financeiras, e na competência de janeiro apresentaram redução de R\$ 787 reais em relação à competência anterior, em razão, principalmente, da redução de rendimento de aplicação financeira, na monta de R\$ 775 reais. Já em fevereiro, registrou-se aumento de R\$ 17,3 mil, em razão do aumento de juros recebidos de clientes. Já as despesas financeiras são compostas por juros, descontos concedidos e variação monetária cambial passiva e apresentaram aumento de R\$ R\$ 52,2 mil no período de janeiro em função, sobretudo, de juros sob empréstimos e financiamento (R\$ 19,1 mil), juros de antecipação duplicado (R\$ 22,5 mil) e variação monetária cambial (R\$ 7,9 mil).

Em fevereiro, as despesas financeiras demonstraram redução de 36% (R\$ 92,9 mil), em decorrência do acréscimo de descontos cedidos, no montante de R\$ 106,8 mil.

3.6. Resultado Líquido: Na competência de janeiro, a empresa registrou resultado líquido de R\$ 1,2 milhões, decréscimo de 117% (R\$ 8,7 milhões), quando comparado a dezembro. A variação observada no período, ocorre, principalmente, em função da ausência de outras receitas operacionais. Já em fevereiro, contabilizou prejuízo líquido de 6% (R\$ 1,1 milhões), comparado ao mês anterior, motivado principalmente, em função de gastos gerais, despesas de vendas e despesas financeiras.

9. Cumprimento do PRJ

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

9. Cumprimento do PRJ

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

10. Check list

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