Relatório Mensal de Atividades

PROFAB. - FREITAS, PUCCINELLI E CIA LTDA. | Setembro de 2023

Índice

- Recuperação Judicial nº 5004206-48.2017.8.21.0023 | 2º Juízo da 1ª Vara Judicial da Comarca de Rio Grande, RS
- PROFAB – Freitas, Puccinelli e Cia LTDA.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de setembro de 2023, parte contábil-financeira referente a competência de julho de 2023.

PROFAB
FABRICANDO O PRESENTE.
REALIZANDO O FUTURO.

01. Considerações Preliminares.....3
02. Estágio Processual.....4
03. Cronograma Processual.....5
03.1 Processo de Recuperação Judicial.....5
03.2 Verificação de Créditos.....6
04. Aspectos Jurídicos.....7
05. Reunião com a Administração.....8
06. Situação Societária.....9
07. Quadro Funcional.....11
08. Análise Contábil.....12
08.1 PROFAB.....12
08.2 STAHL.....21
09. Cumprimento do PRJ.....29
10. Checklist 32

01. 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 julho de 2023 e foram fornecidas pela Recuperanda e pela Stahl em 02 de agosto de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de setembro de 2023.

- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

02. Estágio Processual

Scalzilli | advogados & associados

- 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.

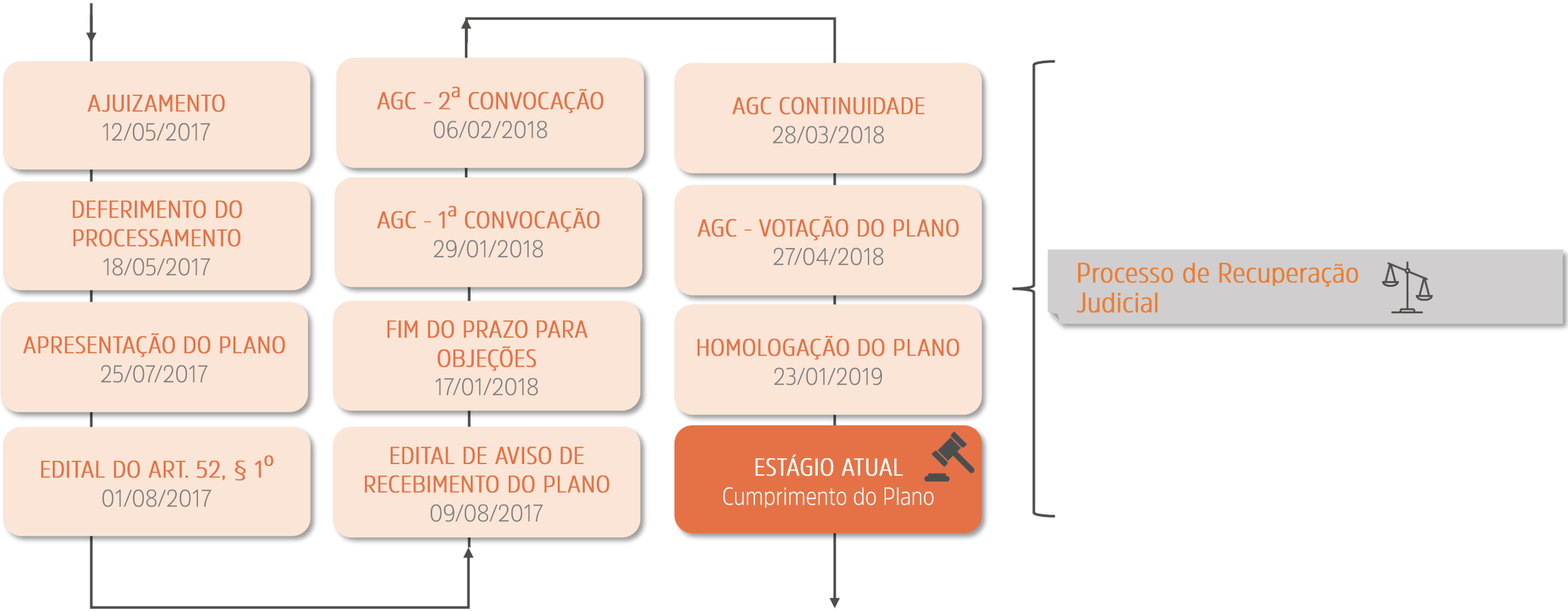
- A decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial da Recuperanda ainda não transitou em julgado.

- **Estágio atual:** cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

03. Cronograma Processuai

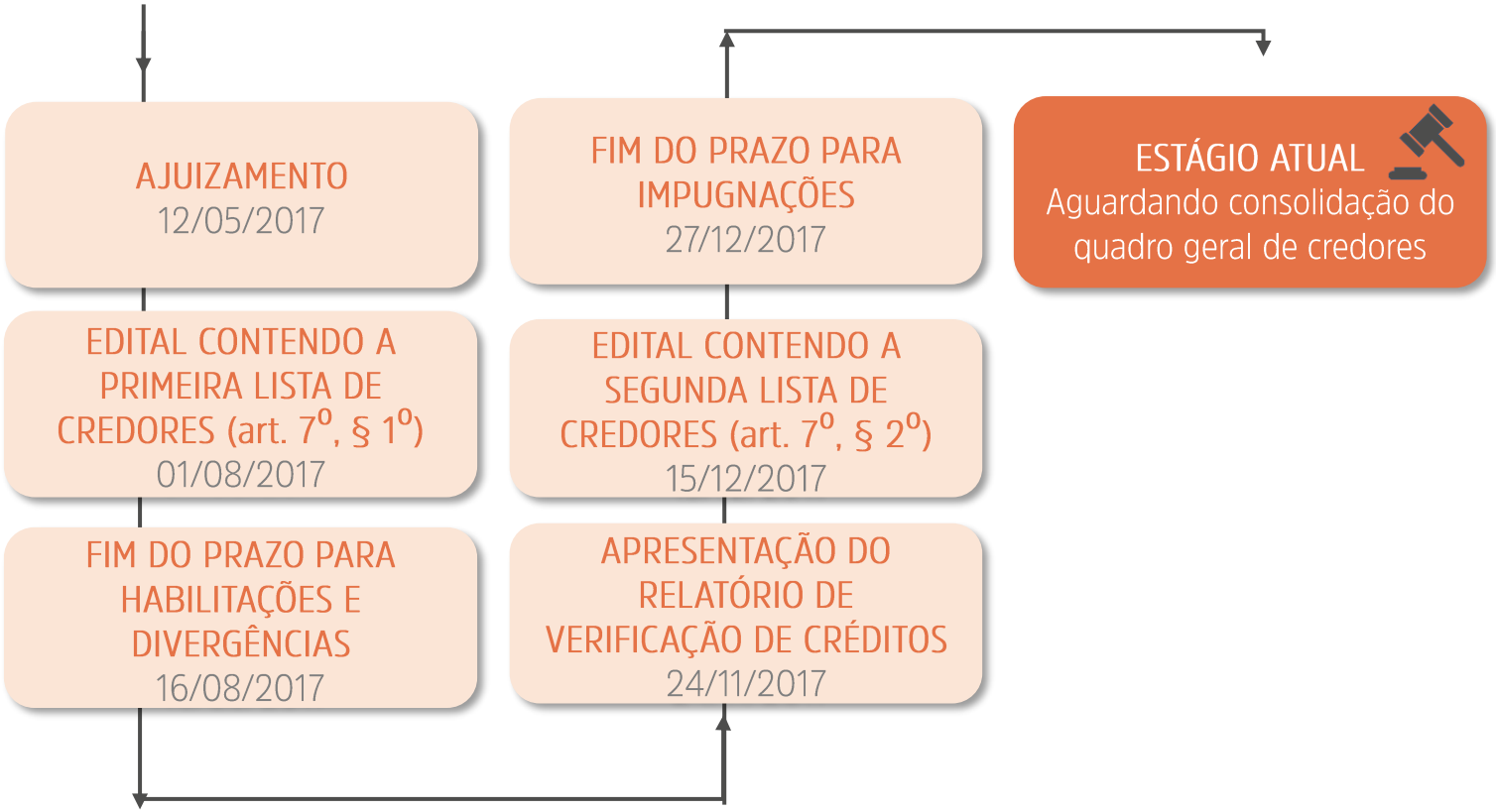
Processo de Recuperação Judicial

Scalzilli | advogados & associados



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- No Evento 32 a administração judicial requereu a intimação da recuperanda para se manifestar sobre a possibilidade de início do cumprimento do Plano em relação aos credores trabalhistas, bem como para se manifestar sobre a equalização do passivo tributário.
- No Evento 33 o Juízo determinou a intimação da recuperanda, e, após, do MP.
- No Evento 37 houve a juntada de mandado de penhora no rosto do autos para pagamento de contribuições previdenciárias e Imposto de Renda.
- No Evento 38 houve a juntada da planilha de cálculo da reclamatória trabalhista referente ao processo de n. 0020154-68.2018.5.04.0811.
- No Evento 39 a recuperanda apresentou manifestação sobre os requerimentos da administração judicial.
- No Evento 40 o Ministério Público apresentou parecer, opinando pelo deferimento dos pedidos a administração judicial, bem como nova intimação da recuperanda para se manifestar sobre o passivo tributário.

Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

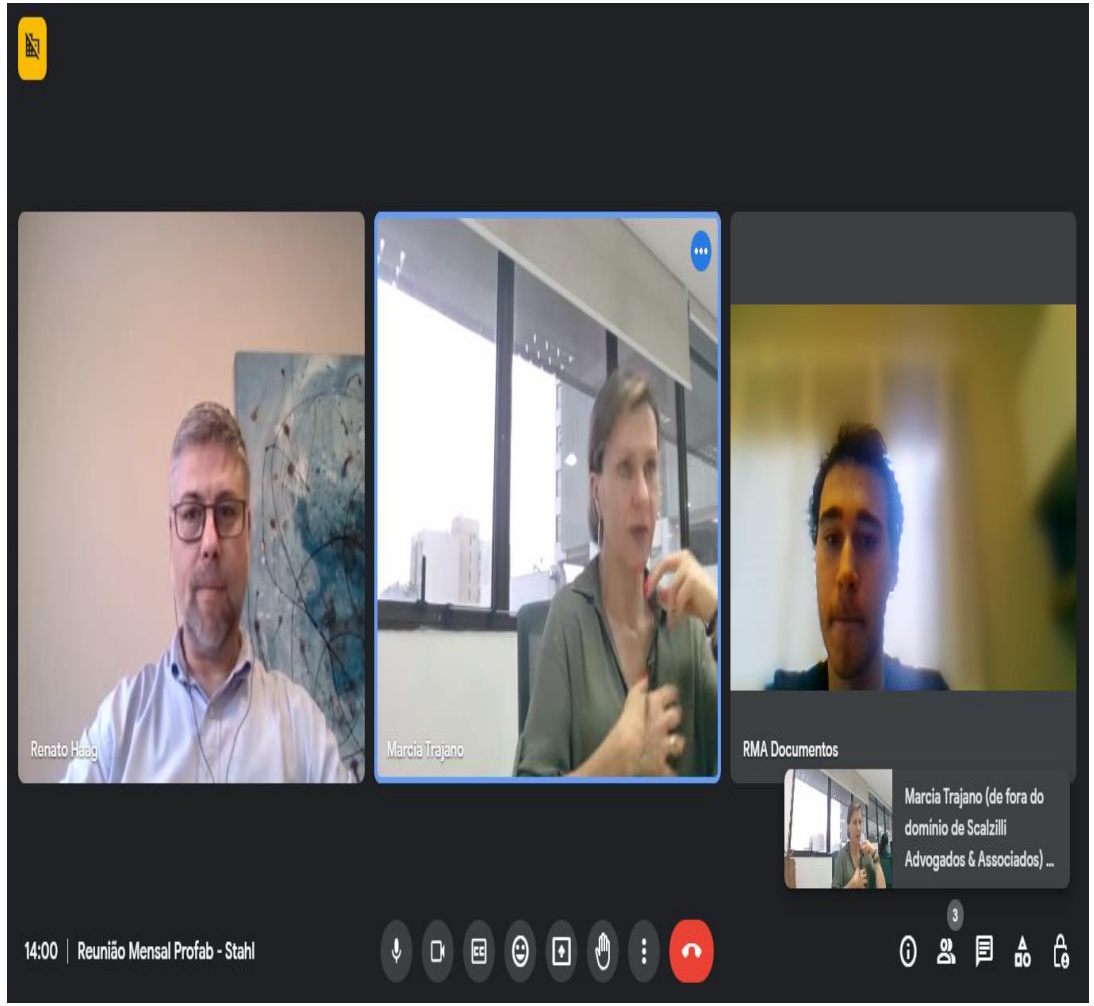
05. Reunião com a Administração

- Reunião realizada em 21 de setembro de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Renato Haag e Márcia Trajano, por parte da Recuperanda e da Stahl; e de Lorenzo Malabarba– setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.
- Foram abordados os seguintes pontos com relação à PROFAB e à STAHL:

- Folha mensal: salários e impostos foram pagos no período.

- Foi questionado a divergência entre passivo tributário e inscrição em dívida ativa da recuperanda. A administração Judicial foi informada que essa divergência se trata de dívida corrigida.

- Obrigações: algumas estão em parcelamento, porém todas as obrigações e parcelamentos estão em dia.



06. Situação Societária

Informações sobre a Recuperanda PROFAB e sua subsidiária no Plano de Recuperação Judicial STAHL

Principais Informações

- Razão: PROFAB Engenharia Fabricação e Montagem Industrial LTDA. em RJ
- CNPJ: 07.335.258/0001-98
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: R A, Lote 8 da Quadra A do Setor 4, S/N, Distrito Industrial, Rio Grande, RS, Brasil. CEP: 96204-000.
- Capital Social: R$ 3.952.800,00

- Razão: STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECÂNICA S.A.
- CNPJ: 28.336.539/0001-35
- Natureza Jurídica: Sociedade Anônima Fechada
- Atividade Econômica Principal: Obras de montagem industrial.
- Sede: Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS, Brasil. CEP: 93260-060
- Capital Social: R$6.527.237,00

**A STAHL atua como subsidiária integral da PROFAB.*

Quadro Societário

- Composição:
  - Jefferson Ferro Puccinelli: 54,1%;
  - Márcio Araújo Freitas: 45,9%.

- Trata-se de sociedade anônima, de modo que o quadro de acionistas é registrado em livro próprio, não disponível junto à Receita Federal.

**Em Fev/2020, ocorreu a alteração do nome empresarial de Freitas, Puccinelli e Cia Ltda. Em RJ para PROFAB.*

Principais Informações

- FILIAL 01:
  CNPJ: 28.336.539/0002-16
  Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios
  Sede: Avenida Presidente Castelo Branco, nº 400, Bairro Bela Vista, Aracruz, ES, Brasil. CEP: 29192-066.

- FILIAL 02:
  CNPJ: 28.336.539/0003-05
  Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios
  Sede: Rua Doutor Oscar Guimaraes, nº 1118, Bairro Centro, Três Lagoas, MS, Brasil. CEP: 79600-021.

- FILIAL 03:
  CNPJ: 28.336.539/0007-20
  Atividade Econômica Principal: Serviços de engenharia
  Sede: Avenida Vinte de Janeiro, nº 1019, Galpão 000B CXPST 0076, Bairro Boa Viagem, Recife, PE, Brasil. CEP: 51130-120.

- FILIAL 04:
  CNPJ: 28.336.539/0008-01
  Atividade Econômica Principal: Obras de montagem industrial
  Sede: Avenida Brasil, nº 887, Bairro Centro, Ortigueira, PR, Brasil. CEP 84350-000.

- FILIAL 05:
  CNPJ: 28.336.539/0004-88
  Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
  Sede: Praça Xavier Ferreira, nº 430, Sala 306, Bairro Centro, Rio Grande, RS, Brasil. CEP 96.200-590.

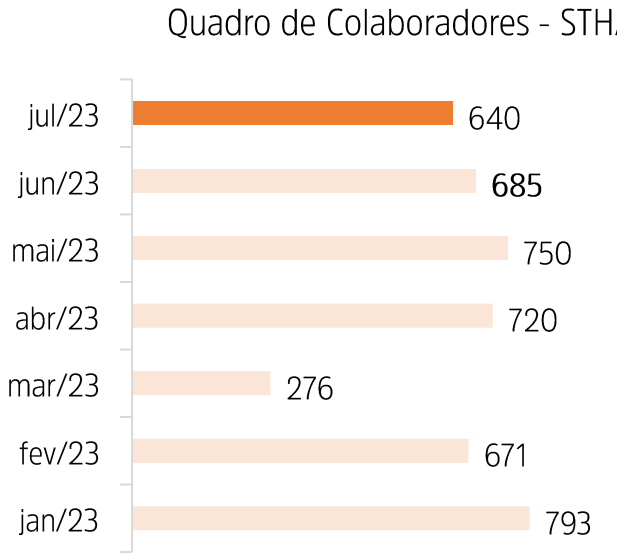
- FILIAL 06:
  CNPJ: 28.336.539/0005-69
  Atividade Econômica Principal: Serviços de engenharia (Dispensada *)
  Sede: Avenida Ana Costa, nº 61, Terreno EV 486, Bairro Gonzaga, Santos, SP, Brasil. CEP 11.060-001.

**Todas filiais possuem a mesma natureza jurídica (Sociedade Anônima Fechada.) e a mesma razão social (STAHL ENG., FABR., MONTAGEM E MAN. ELETROMECÂNICA S.A.).*

07. Quadro Funcional

Detalhamento da folha mensal da Recuperanda PROFAB e Subsidiária STHAL

- O quadro de colaboradores da **STAHL** apresenta oscilações em razão do término dos projetos desenvolvidos pela empresa. Em jul/2023 o quadro funcional exibiu redução de 7%. Houve 64 demissões e 27 afastamentos no período.



Funcionário por Estabelecimento	jul/23
Matriz	390
Filial 01	10
Filial 02	42
Filial 03	97
Filial 04	55
Filial 05	42
Filial 06	4

Até a data de finalização do deste relatório, a Recuperanda PROFAB não havia disponibilizado a movimentação de empregados referente à competência de julho. Diante disto, as informações referente à folha de julho/23 serão relatadas no próximo relatório mensal.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

08.1 Análise Contábil

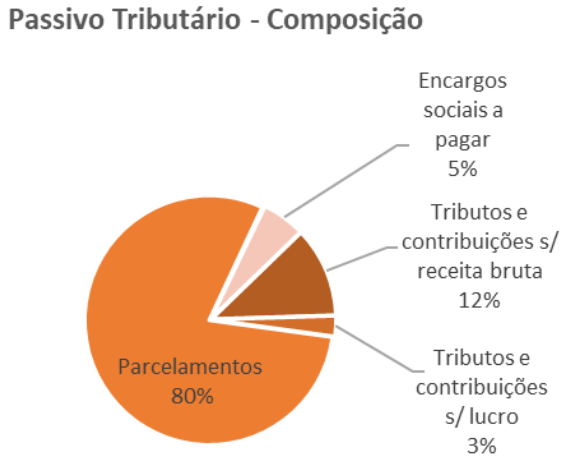
PASSIVO TRIBUTÁRIO

- O passivo tributário contabilizado da Recuperanda alcançou o montante de R$ 7,03 milhões ao final do mês de julho e possui a seguinte composição:

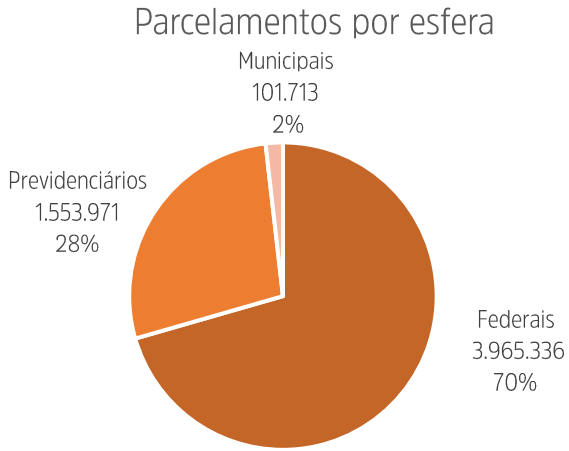
Passivo Tributário	mai/23	jun/23	jul/23
Tributos e contribuições s/ receita bruta	825.338	825.338	825.338
Tributos e contribuições s/ lucro	187.384	187.384	187.384
Encargos sociais a pagar	396.168	396.168	396.310
Outros tributos e contribuições	9.988	9.988	9.988
Parcelamentos	5.613.859	5.621.733	5.621.020
Total	**7.032.736**	**7.040.610**	**7.040.040**

- A redução observada na dívida tributária (R$ 571) decorre do pagamento (i) de parcelamento estadual no período (R$ 713), (ii) das obrigações trabalhistas e previdenciárias FGTS e INSS (R$ 1.513) e (iii) do IRRF retido (R$ 630), conforme relatório mensal das contas.

- Frisa-se que os demais parcelamentos e tributos em aberto contabilizados nos demonstrativos não apresentaram movimentação no período, indicando a ausência de pagamento. Do total contabilizado no passivo tributário, 80 % (R$5,6 milhões) encontra-se parcelado:



- Os parcelamentos, por sua vez, tem como origem (i) débitos federais (fiscais e previdenciários), (ii) multa estadual de natureza ambiental e (iii) dívida municipal de ISSQN:



- Ressalta-se, por fim, que, em consulta à Lista de Devedores da PGFN, constatou-se que a Recuperanda possui inscrição em dívida ativa no valor total de R$ 11.519.244. Abaixo, verifica-se a composição da dívida, conforme extrato atualizado emitido pela autoridade fazendária:

Inscrição em Dívida Ativa	
Tributário - Demais Débitos	6.106.233
Tributário - Previdenciário	5.482.670
Não Tributários - Demais Débitos	2.340
Total	**11.591.244**

Fonte: consulta realizada no sistema Regularize da PGFN

- A empresa foi questionada quanto à divergência entre o valor declarado pelo Fisco (R$ 11,5 milhões) e o saldo contabilizado nos balancetes mensais da Profab referente a impostos em aberto, tendo informado que o valor de Inscrição em Dívida Ativa se trata de dívida com o valor corrigido.

08.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

- O ativo da Recuperanda concentra-se no ativo circulante, sobretudo nos adiantamentos a fornecedores e nas contas a receber de clientes. Em julho, verificou-se crescimento 0,1% no ativo, aumento de R$3,3 mil em relação à junho.

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23	AV	AH
Ativo Circulante		**2.870.702**	**2.888.331**	**2.898.563**	**82%**	**0,4%**
Disponibilidades	1.1	748	20.161	27.318	1%	35%
Créditos	1.2	2.825.078	2.823.294	2.826.369	80%	0%
Estoques		0	0	0		
Despesas Antecipadas		44.876	44.876	44.876	1%	0%
Ativo Não Circulante		**632.169**	**625.179**	**618.254**	**18%**	**-1%**
Créditos	1.2	477.754	475.322	472.889	13%	-1%
Investimentos		28.000	28.000	28.000	1%	0%
Imobilizado	1.3	125.618	121.061	116.567	3%	-4%
Intangível		797	797	797	0%	0%
Total		**3.502.871**	**3.513.511**	**3.516.816**	**100%**	**0,09%**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: compostas pelas contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Orion e Caixa Econômica Federal, cujos saldos somaram R$ 27.318 mil ao final de julho. Do montante total, apenas R$ 26.673 mil foi ratificado pelos extratos bancários do período, não tendo sido apresentado o comprovante da conta bancária vinculada à Caixa.

Em julho, as disponibilidades da Recuperanda apresentaram aumento de R$ 7,1 mil, com destaque para o recebimento de R$ 21 mil referente à locação de imóvel comercial à LW Serviços Especializados LTDA. Durante o período, a Recuperanda movimentou cerca R$ 54 mil em suas contas bancárias, em sua maioria pagamentos de despesas operacionais.

1.2. Créditos CP: refere-se a créditos da Recuperanda a curto prazo, descritos abaixo:

Créditos de curto prazo	jun/23	jul/23
Clientes	627.389	627.389
Retenções contratuais	529.914	529.914
Adiantamentos	1.261.159	1.261.159
Tributos e contribuições a Compensar	356.627	357.918
Outros Valores a Receber	49.989	49.989
TOTAL	2.825.078	2.826.369

- A variação positiva registrada no período decorre da tomada de créditos de PIS e COFINS no período, no valor de R$ 594 e R$ 2,5 mil, respetivamente. As demais contas não apresentaram variação em julho.

- A Administração Judicial solicitou à Recuperanda a apresentação do relatório contas a receber, para validação do saldo contabilizado no grupo.

- 1.3. Créditos LP: refere-se a créditos da Recuperanda a longo prazo, descritos abaixo:

Créditos de longo prazo	mai/23	jun/23	jul/23
Conta Corrente Sócios/Acionistas	180.000	180.000	180.000
Encargos a Apropriar s/Parcelamentos	227.960	225.527	223.094
Depósitos Judiciais	69.795	69.795	69.795
TOTAL	477.754	475.322	472.889

- Em julho, a variação observada no grupo de contas decorreu da contabilização de juros a apropriar sobre parcelamentos, no valor de R$ 2,4 mil.

- 1.4. Imobilizado: A Recuperanda possui R$1,95 milhões em bens imobilizados, cuja composição verifica-se abaixo:

Imobilizado	
Móveis e Utensílios	96.611
Máquinas e Equipamentos	1.633.762
Computadores e Periféricos	133.779
Equipamentos de Som e Imagem	24.493
Equipamentos de Comunicação	17.154
Veículos	1.950
Ferramentas	42.346
Veículos Usados	6.000
TOTAL	1.956.095

- A diminuição do imobilizado verificada no período decorre da contabilização da depreciação acumulada de julho, no valor de R$ 4,4 mil.

- O passivo da Recuperanda registrou crescimento de 0,11% no período, equivalente a R$ 2.896 mil em comparação ao mês de junho e possui a seguinte composição:

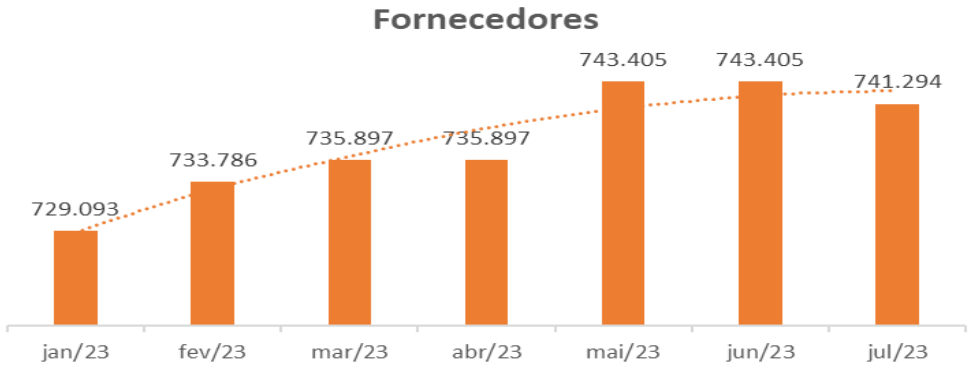
Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23	AV	AH
Passivo Circulante		**10.244.992**	**10.275.310**	**10.299.444**	**293%**	**0,2%**
Fornecedores	2.1	743.405	743.405	741.294	21%	0%
Adiantamento de Clientes		1.373.185	1.373.185	1.373.185	39%	0%
Empréstimos e Financiamentos		2.896.177	2.896.177	2.896.177	82%	0%
Obrigações Fiscais	2.2	3.296.528	3.304.402	3.313.703	94%	0%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	540.169	540.169	540.578	15%	0%
Contas a Pagar	2.4	1.342.171	1.363.986	1.379.618	39%	1%
Provisões	2.5	53.357	53.985	54.889	2%	2%
Passivo Não Circulante		**4.637.517**	**4.628.930**	**4.618.915**	**131%**	**0%**
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889	30%	0%
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000	7%	0%
Parcelamento Tributário	2.2	3.348.628	3.340.041	3.330.026	95%	0%
Patrimônio Líquido		**-11.379.638**	**-11.390.729**	**-11.401.543**	**-324%**	**0%**
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800	113%	0%
(-) Prejuizos Acumulados		-15.332.438	-15.343.529	-15.354.343	-437%	0%
Resultado do Exercício		-24.914	-11.091	-10.815	0%	-55%
Total		**3.502.871**	**3.513.511**	**3.516.816**	**100%**	**0,09%**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- **Notas Explicativas ("NE"):**

- **2.1 Fornecedores:** a dívida com fornecedores divide-se entre os valores a pagar por fornecimentos gerais (R$734,5 mil) e de serviços, conforme gráfico abaixo:

- Em julho, a Recuperanda pagou R$ 13,3 mil a fornecedores, sobretudo por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e à Administradora Judicial, e contratou novos serviços no valor de R$ 11,2 mil, do que decorre a redução no saldo final do grupo de contas (R$ 2,1 mil):



2.2 Obrigações Fiscais e Parcelamentos: Nota explicativa da rubrica encontra-se no tópico "Passivo Tributário" deste relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas e Sociais: contabiliza a folha de pagamento dos funcionários e os encargos sociais a paga, conforme composição abaixo:

Obrigações Trabalhistas e Sociais	jun/23	jul/23	Δ
Folha de Pagamento Funcionários	**144.002**	**144.268**	**267**
Salários A pagar	1.152	1.419	267
Rescisões a Pagar	141.200	141.200	-
Pensão Alimentícia a Pagar	1.649	1.649	-
Encargos Sociais a Pagar	**396.168**	**396.310**	**142**
INSS a Pagar	229.514	229.632	119
FGTS a Pagar	77.406	77.429	23
Contribuição Sindical a Recolher	50.788	50.788	-
INSS Retido a Pagar	7.714	7.714	-
FGTS a Pagar - GRRF	30.747	30.747	-
Total	**540.169**	**540.578**	**0,08%**

Durante o período, o grupo de contas apresentou crescimento de 0,8% (R$409), em decorrência do pagamento dos salários de julho (R$ 1,4 mil) e da contabilização dos impostos correntes INSS e FGTS (R$ 1,5 mil).

Em contrapartida, a Recuperanda efetuou o pagamento dos referidos encargos trabalhistas, conforme referido no item 'Passivo Tributário'.

2.4 Contas a Pagar: registra os valores a pagar referentes a cartões de crédito e à conta corrente da subsidiária Sthal. Em julho, o aumento do saldo do grupo decorreu da contabilização de R$ 15.631 referente a diversos pagamentos realizados pela Recuperanda em favor da subsidiária, a exemplo de pagamentos a fornecedores e despesas.

2.5 Provisões: O aumento de 2% observado no período decorre da contabilização de provisões de décimo terceiro e férias no período, no montante total de R$ 742.

08.1 Análise Contábil

Demonstrativo de resultado do exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	(6.912)	(7.206)	(3.167)
Lucro Bruto		**(6.912)**	**(7.206)**	**(3.167)**
Margem Bruta (%)				
(-) Despesas Operacionais	3.3	(25.298)	(22.405)	(26.114)
Resultado Operacional		**(32.210)**	**(29.611)**	**(29.282)**
(-) Despesas Financeiras	3.4	(2.704)	(2.480)	(2.538)
(+) Receitas Financeiras		0	0	4
(+) Outras receitas/despesas	3.5	10.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.6	**(24.914)**	**(11.091)**	**(10.815)**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

3.1 Receita: origina-se do recebimento da locação do imóvel comercial à LW Serviços Especializados LTDA, na monta de R$ 21.000,00. Durante o trimestre analisado, não houve registro de receita advindas de serviços.

3.2. Custos: Os custos suportados pelas Recuperanda diminuíram no período, redução equivalente a 56% em relação ao mês de junho. A retração decorre da contabilização de créditos de PIS e COFINS tomados em julho (R$ 4.056), deduzidos dos custos mensais da empresa.

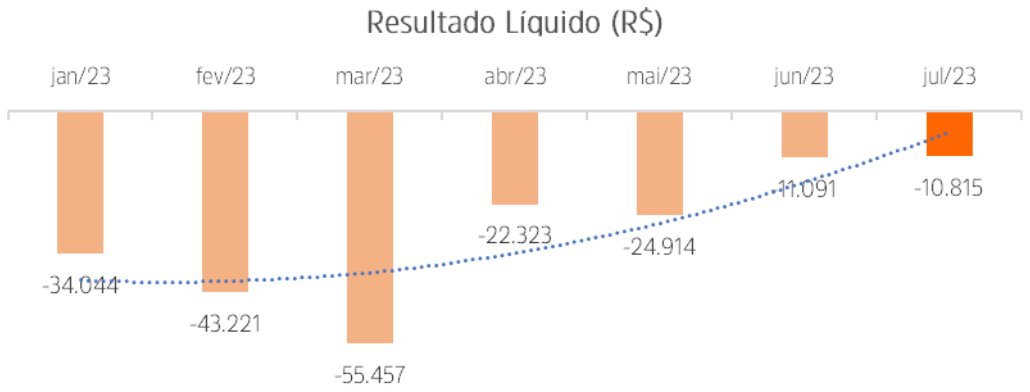
Os demais custos da empresa, representados pelos gastos com pessoal (salários e serviços prestados por PJ) e com encargos sociais, apresentaram crescimento durante a competência, em razão de discreto aumento nos salários (R$293), repercutindo em maiores custos com encargos sociais e provisões de verbas trabalhistas.

3.3 Despesas Operacionais: compostos por despesas com pessoal (honorários contábeis e advocatícios) e gerais e administrativas (impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações). Em julho, apresentaram acréscimo de 17% (R$ 3,7 mil) em decorrência, principalmente, do aumento dos impostos e taxas incorridos no período (R$ 7,6 mil).

3.4. Despesas Financeiras: tratam-se de juros pagos no período, no valor de R$ 2,4 mil.

3.5. Outras Receitas: a única receita auferida pela Recuperanda no período refere-se ao aluguel de imóvel comercial à empresa LW Serviços Especializados Ltda., no valor de R$ 21 mil. A Administração Judicial solicitou o contrato de locação à Recuperanda, o qual será analisado assim que disponibilizado pela empresa.

3.6. Resultado Líquido: A única receita auferida pela Recuperanda em julho, referente a aluguel de imóvel próprio, não fez frente aos custos e despesas suportados pela empresa no período, do que decorre o prejuízo de R$ 10,8 mil contabilizado ao final da competência.



Embora negativo, o resultado apresentado é superior àquele registrado nas competências de maio e junho.

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

- Em julho, o ativo da Companhia apresentou acréscimo de 18% (R$ 5,02 milhões), sobretudo pelo aumento das disponibilidades e pela contabilização de impostos diferidos. Somadas, as duas rubricas compõem 19% do Ativo total.

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23	AV	AH
Ativo Circulante		**19.680.970**	**20.487.076**	**21.815.454**	**66%**	**6%**
Disponibilidades	1.1	1.214.746	160.176	2.735.896	8%	1608%
Créditos	1.2	10.677.866	13.624.558	12.385.294	37%	-9%
Estoques		8.077	8.077	0	0%	-100%
Despesas Antecipadas	1.3	7.780.281	6.694.264	6.694.264	20%	0%
Ativo Não Circulante		**7.521.139**	**7.531.971**	**11.228.156**	**34%**	**49%**
Empréstimos Partes Relacionadas	1.4	1.361.707	1.383.522	1.399.154	4%	1%
Impostos Diferidos				3.674.844	11%	
Investimentos	1.5	4.487	4.587	4.687	0%	2%
Imobilizado	1.6	6.151.665	6.140.693	6.146.415	19%	0%
Intangível	1.7	3.280	3.168	3.056	0%	-4%
Total		27.202.109	28.019.047	33.043.611	100%	3%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

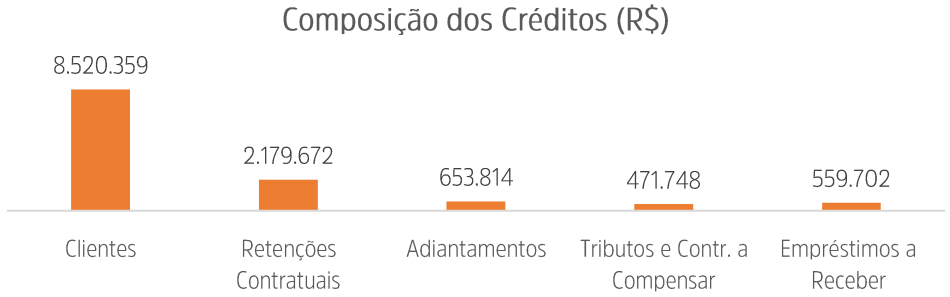
Notas Explicativas ("NE"):

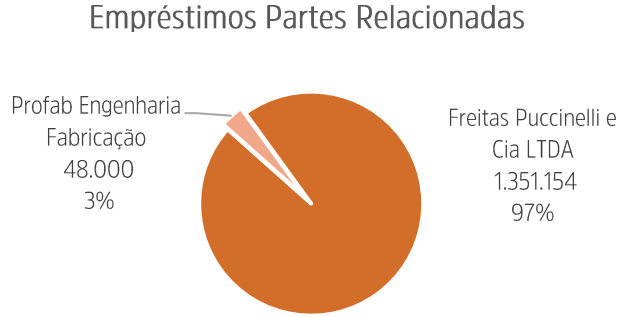
1.1 Disponibilidades: as rubricas "Caixa", "Bancos" e "Bancos Apl. Imediata" compõem as disponibilidades da empresa, totalizando R$ 2.735.896. A partir dos extratos bancários, a Administração Judicial chegou ao valor de R$ 2.728.395 ratificado pelos extratos bancários do período. Das rubricas, apenas o "Caixa" não conseguiu ser ratificado.

Destaca-se que o caixa da empresa é composto por projetos por ela desenvolvidos. No balancete de julho, constavam 9 (nove) projetos em andamento.

1.2 Créditos: O grupo representa 37% do ativo, sendo a rubrica de maior relevância. A seguir, observa-se a sua composição:

CRÉDITOS	jun-23	jul-23	Δ
Clientes	9.897.104	8.520.359	-1.376.745
Retenções Contratuais	2.179.672	2.179.672	0
Adiantamentos	609.123	653.814	44.691
Tributos e Contr. a Compensar	386.449	471.748	85.298
Empréstimos a Receber	552.210	559.702	7.492
Total	13.624.558	12.385.294	-1.239.264





Durante o período, verificou-se redução de 9% (R$ 1,2 milhões) no grupo, sobretudo em razão da diminuição dos valores a receber de clientes em julho (R$ 1,3 milhões inferior a junho).

1.3 Despesas Antecipadas: não apresentou variação no período.

1.4 Empréstimos Partes Relacionadas: a Companhia possui dois empréstimos com partes relacionadas, conforme gráfico a seguir:

O crescimento da conta no período decorre do recebimento do valor de R$ 15.631 mil da empresa "Freitas Puccinelli e Cia LTDA".

1.5 Investimentos: Trata-se de aplicação financeira junto ao Sicredi, cuja variação observada no período decorre de aporte realizado em julho, no valor de R$ 100.

1.6 Imobilizado: a Companhia possui cerca R$8 milhões em bens imobilizados, os quais representam 19% do ativo total da empresa. Sua composição de forma bruta é representada na tabela a seguir:

Imobilizado	jul/23
Edifícios	157.126
Terrenos	4.000.000
Movéis e Utensílios	336.722
Máquinas e Equipamentos	1.820.194
Computadoes e Periféricos	458.212
Equip.de Comunicação	16.890
Instalações	235.677
Veículos	505.982
Ferramentas	173.999
Veículos Usados	85.963
Equip. de Som/Imagem	7.153
Consórcio em Andamento-Bradesco	226.632
TOTAL	8.024.549

Os principais bens integrantes do grupo são os terrenos (R$ 4 mi) e as máquinas e equipamentos (R$ 1,8 mi). Ressalta-se, por fim, que a depreciação acumulada do imobilizado chegou a R$ 1,8 milhões ao final de julho.

1.7 Intangível: apresentou redução devido à contabilização da amortização mensal, no valor de R$ 112, referente aos sistemas de informática. A conta apresenta amortização acumulada de R$ 3.658 mil.

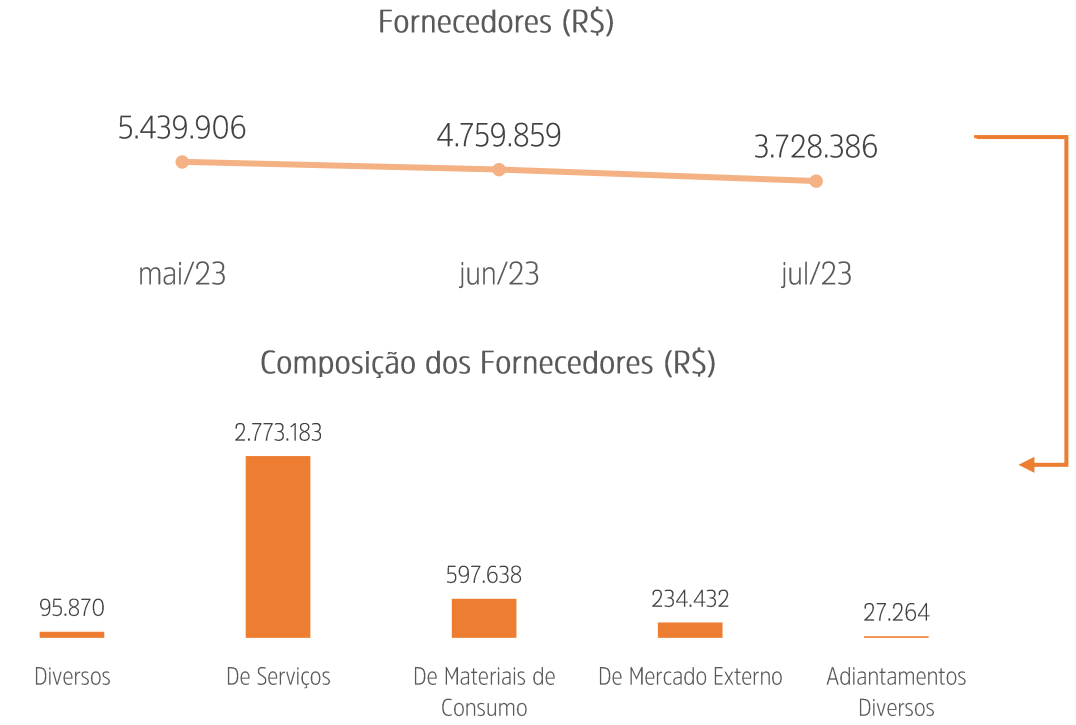
- O passivo se concentra nas obrigações a curto prazo (passivo circulante), sobretudo nas obrigações, dívida com fornecedores, provisões e parcelamentos. Em julho, o passivo apresentou crescimento de 3% em relação ao mês anterior, equivalente a R$ 948.049 mil, e sua composição é disposta a seguir:

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23	AV	AH
Passivo Circulante		**25.583.810**	**24.415.712**	**23.536.639**	**81%**	**-4%**
Fornecedores	2.1	5.439.906	4.759.859	3.728.386	13%	-22%
Empréstimos e Financiamentos	2.2	4.603.465	3.694.564	4.546.292	16%	23%
Obrigações Fiscais	2.3	7.329.519	7.738.824	7.300.158	25%	-6%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	3.539.013	3.426.310	2.934.070	10%	-14%
Contas a Pagar	2.4	68.390	55.796	50.604	0%	-9%
Provisões	2.5	4.603.517	4.740.360	4.977.128	17%	5%
Passivo Não Circulante		**9.526.163**	**9.689.231**	**11.005.099**	**38%**	**14%**
Empréstimos e Financiamentos		61.505	61.505	61.505	0%	0%
Parcelamento Tributário	2.6	9.464.658	9.627.726	10.943.594	38%	14%
Patrimônio Líquido		**-7.907.864**	**-6.085.896**	**-5.574.642**	**-19%**	**-8%**
Capital Social		6.460.570	6.460.570	6.460.570	22%	0%
Reserva de Lucros		1.485.741	1.485.741	1.485.741	5%	0%
Prejuízos Acumulados		-11.484.195	-11.484.195	-11.484.195	-40%	0%
Resultado do Exercício em Formação		-4.369.980	-2.548.012	-2.036.757	-7%	-20%
Total		27.202.109	28.019.047	28.967.096	100%	3%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

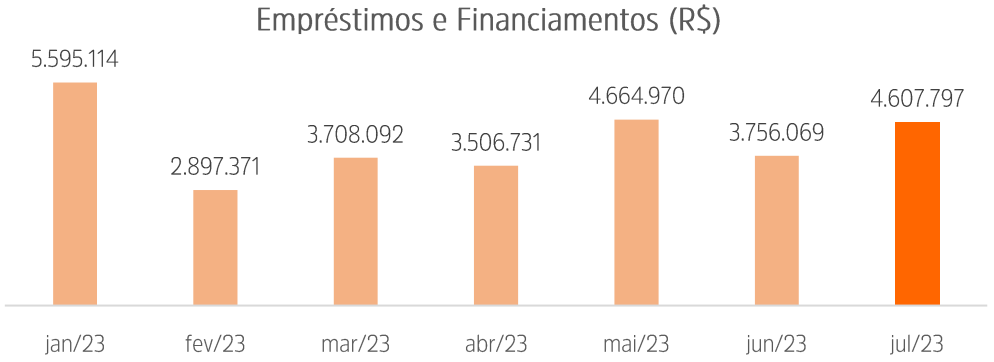
- **Notas Explicativas ("NE"):**

2.1 Fornecedores: A Empresa possui R$ 3,7 milhões em dívida com fornecedores. Em julho, o valor apresentou decréscimo de 22% em relação ao mês anterior, equivalente a R$ 1,03 milhões:



2.2 Empréstimos e Financiamentos: A empresa possui R$ 4,6 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, que representam cerca 16% das obrigações com terceiros. Na tabela abaixo, verifica-se a composição da conta:

Empréstimos e Financiamentos	jun/23	jul/23	AV
Curto Prazo	3.694.564	4.546.292	99%
Longo Prazo	61.505	61.505	1%
TOTAL	**3.756.069**	**4.607.797**	



Considerando os saldos de curto e longo prazo, as obrigações apresentaram crescimento de 23% no período, aumento registrado apenas no curto prazo. A variação decorre, sobretudo, da contabilização de antecipação de recebíveis junto ao banco Daycoval, no valor de R$ 1,7 milhões.

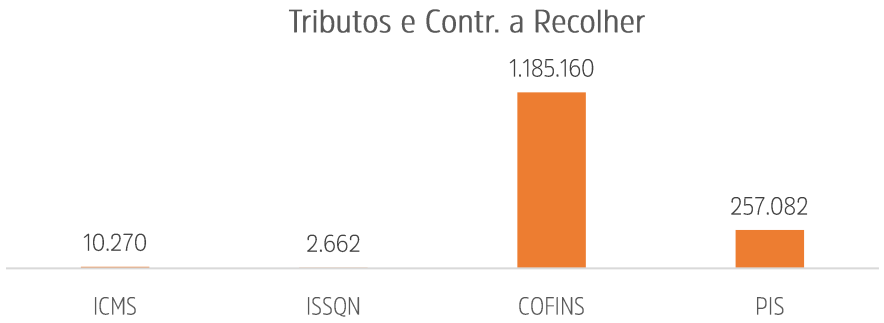
2.3 Obrigações Fiscais: apresentaram redução de 6% (R$ 438 mil) no período, e representam 25% do passivo circulante. A tabela abaixo ilustra a sua composição:

Obrigações Fiscais	jun/23	jul/23	AH	AV
Tributos e Contr. a Recolher	1.753.610	1.455.173	-298.437	20%
Impostos Parcelados Federais	5.546.640	5.481.336	-65.304	75%
Tributos Retidos a Recolher	438.574	363.649	-74.925	5%
Total	**7.738.824**	**7.300.158**	**-438.666**	**100%**

AV - % da composição em jul/23

Como apontado na tabela, a maior parte do valor refere-se a impostos federais parcelados, sobretudo PIS, COFINS e INSS.

Os **tributos e contribuições a recolher** apresentaram redução de 17% (R$ 298.437 mil), desta variação, 75% (R$ 222.779 mil) consiste em créditos relacionados a COFINS a pagar. A composição da rubrica é disposta abaixo:



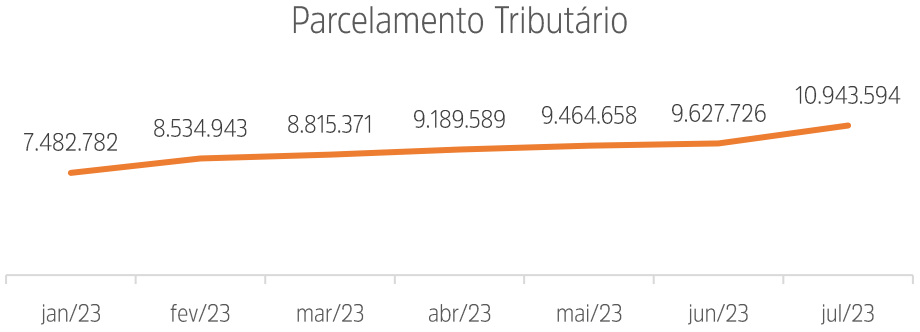
Na composição dos "**Encargos Sociais a Pagar**", verifica-se que "INSS s/ Faturamento a Recolher" constitui 58% da rubrica.

Quanto às **"Obrigações Trabalhistas e Sociais",** 67% (R$ 1,98 milhões) correspondem a obrigações trabalhistas as quais representaram 81% (R$ 401 mil) da variação no período, sobretudo, por conta do decréscimo de salários a pagar.

2.4 Contas a Pagar: Compostas por "Contas a Pagar" e "Reembolso de despesas". No período, exibiu redução de 9%, devido aos reembolsos efetuados pela empresa.

2.5 Provisões: O aumento de 5% (R$ 236,7 mil) observado na conta se deu, sobretudo, pela contabilização do 13º salário a pagar e férias.

2.6 Parcelamento Tributário – Longo Prazo: trata-se do grupo de contas com maior representatividade no passivo. Em julho, a variação de 14% deu-se em razão de três novos créditos, os quais totalizaram R$ 1,31 milhões, registrados como "Parcelamento COFINS 614728562302", "Parcelamento PIS 614728562302" e "Parcelamento INSS 626788582354".



O grupo de contas apresenta crescimento constante, conforme verifica-se no gráfico acima.

08.2 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R$)	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23
Receita Bruta	3.1	14.202.759	14.639.136	12.151.928
(-) Deduções		(2.152.701)	(2.190.516)	(1.732.899)
Receita Líquida		12.050.058	12.448.621	10.419.029
(-) Custos	3.2	(5.563.344)	(8.103.896)	(8.171.574)
(-) CSP		(193.298)	(266.954)	(343.739)
(-) Custo com Pessoal		(5.370.045)	(7.836.942)	(6.640.087)
(-) Gastos Gerais		(818.031)	(1.324.093)	(1.169.370)
(-) Depreciação e Amortização		(18.439)	(18.361)	(18.379)
Lucro Bruto		5.650.245	3.002.271	2.247.456
Margem Bruta (%)		*-262,5%*	*-137,1%*	*-129,7%*
(-) Despesas de Vendas	3.3	(149.704)	(108.053)	(79.680)
(-) Despesas Administrativas	3.3	(1.176.753)	(1.082.004)	(742.937)
(-) Despesas Tributárias	3.3	(19.525)	(44.932)	(13.583)
(-) Outras Despesas Operacionais	3.3	(4.776)	(5.216)	(7.570)
(+) Outras Receitas Operacionais		-	262.973	24.775
(-) Custo com Ativo Não Circulante		-	(6.089)	-
(-) Depreciação e Amortização		(9.081)	(9.195)	(9.416)
EBIT		4.290.406	2.009.754	1.419.044
Margem EBIT (%)		*-199,3%*	*-91,7%*	*-81,9%*
Resultado Operacional		4.317.926	2.037.310	1.446.839
Margem EBITDA (%)		*-200,6%*	*-93,0%*	*-83,5%*
(-) Despesas Financeiras	3.4	(235.876)	(238.702)	(513.317)
(+) Receitas Financeiras	3.4	100.269	50.916	7.231
Resultado antes de IR/CSLL		4.154.798	1.821.968	912.959
Resultado Líquido	3.5	4.154.798	1.821.968	912.959
Margem Líquida (%)		*-193,0%*	*-83,2%*	*-52,7%*

3.1 Receita Bruta: apresentou redução de 16% no período, em decorrência da diminuição da receita proveniente de serviços de montagem em julho. A queda da receita bruta acompanha a redução nas vendas a clientes no período, conforme apontado no item "1.2 Créditos".

3.2. Custos: apresentaram crescimento de 29% (R$ 343 mil) em relação à competência anterior, em que pese a queda da receita bruta mensal. Durante a competência, os custos com material aplicado e com aviso prévio indenizado aumentaram em 31% e 35%, respectivamente. Também verificou-se acréscimo no valor dispendido a serviços de terceiros.

Em julho, os custos suportados pela empresa representaram 3,3% da receita líquida, conforme tabela abaixo:

Custos x Receita Líquida	mai/23	jun/23	jul/23
Receita Líquida	12.050.058	12.448.621	10.419.029
Custos	- 193.298	- 266.954	- 343.739
Margem	*-1,60%*	*-2,14%*	*-3,30%*

- **3.3 Despesas do Exercício:** Apresentaram redução de 32% (R$ 396,4 mil) no período. Abaixo, segue sua composição:

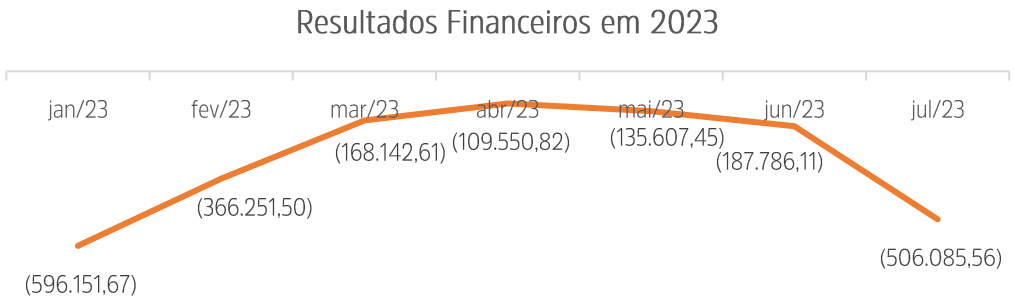
Despesas operacionais	jun/23	jul/23	Variação	%
Despesas de Vendas	-108.053	-79.680	28.373	-26%
Despesas Administrativas	-1.082.004	-742.937	339.067	-31%
Despesas Tributárias	-44.932	-13.583	31.349	-70%
Outras Despesas Operacionais	-5.216	-7.570	-2.354	45%
Total	-1.240.205	-843.770	396.435	-32%

- Dentre os dispêndios suportados, 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:

- A diminuição observada em julho decorre da redução das despesas com serviços de terceiros, na monta de R$ 217,8 mil (60%, em relação a junho), e das despesas gerais, no total de R$ 156,2 mil (38%).

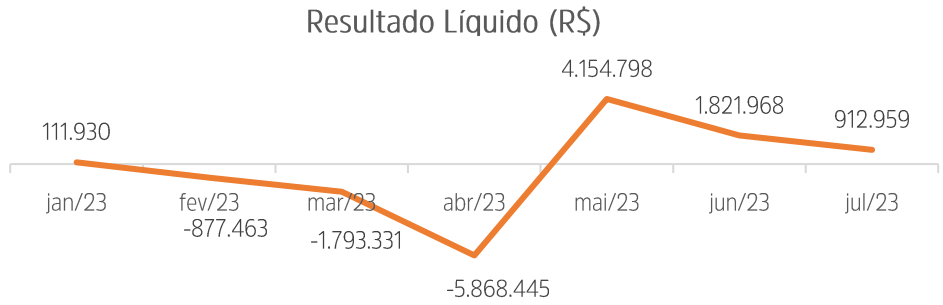
- **3.4 Resultado Financeiro:** As receitas financeiras são compostas por descontos obtidos, variação monetária cambial, correção monetária ativa e rendimento de aplicações financeiras e apresentaram redução de 86% (R$ 43,6 mil), por conta na redução da variação monetária cambial e correção monetária ativa. Já as despesas financeiras são compostas por juros, descontos concedidos e variação monetária cambial passiva e apresentaram crescimento (543%) por conta do aumento das multas e juros sobre impostos, na monta de R$ 314,6 mil.

- Ao final do período, o Resultado Financeiro apresentava-se da seguinte forma:



Em julho, a queda no faturamento e o crescimento dos custos e despesas financeiras contribuíram para a diminuição do lucro líquido da empresa, o qual apresenta retração constante desde maio/23.

- **3.5 Resultado Líquido:** a empresa registrou lucro contábil de R$ 912,9 mil, resultado líquido que, apesar de positivo, é 50% inferior àquele registrado em junho:



09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão indicados ~~informa que os pagamentos serão informados~~ 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 ~~informa que os pagamentos serão informados~~ 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	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