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

Junho/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

PROFAB
FABRICANDO O PRESENTE.
REALIZANDO O FUTURO.

1. Considerações preliminaries 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. Passivo tributário 13
9. Análise das demonstrações financeiras 16
10. Cumprimento do PRJ 32
11. 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 e de sua subsidiária, 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 março de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de junho 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.
- 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

AJUIZAMENTO
12/05/2017

EDITAL CONTENDO A PRIMEIRA LISTA DE CREDORES (art. 7º, § 1º)
01/08/2017

FIM DO PRAZO PARA HABILITAÇÕES E DIVERGÊNCIAS
16/08/2017

APRESENTAÇÃO DO RELATÓRIO DE VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS
24/11/2017

EDITAL CONTENDO A SEGUNDA LISTA DE CREDORES (art. 7º, § 2º)
15/12/2017

FIM DO PRAZO PARA IMPUGNAÇÕES
27/12/2017

ESTÁGIO ATUAL
Aguardando consolidação do quadro geral de credores

- **Verificação de Créditos**

4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- Não há eventos novos no mês.

Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

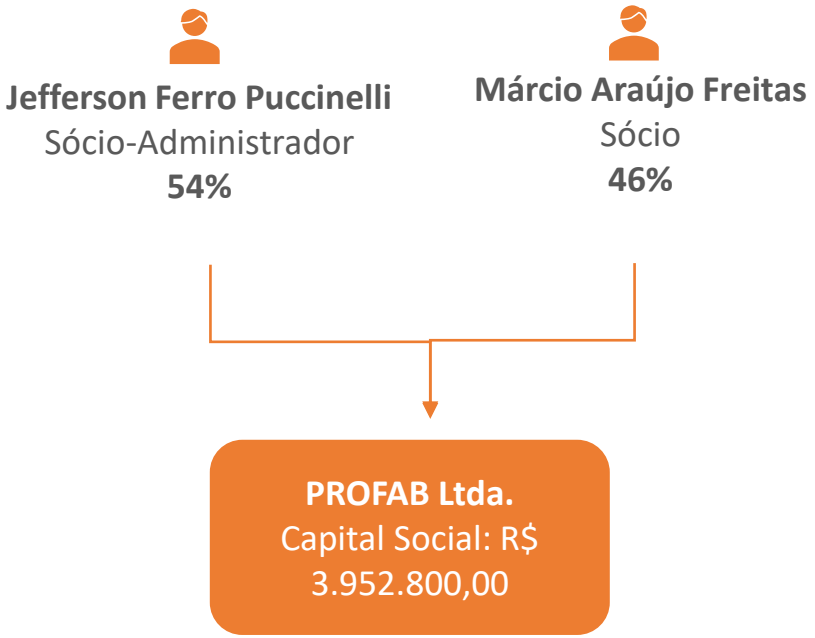
5. Situação Societária

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

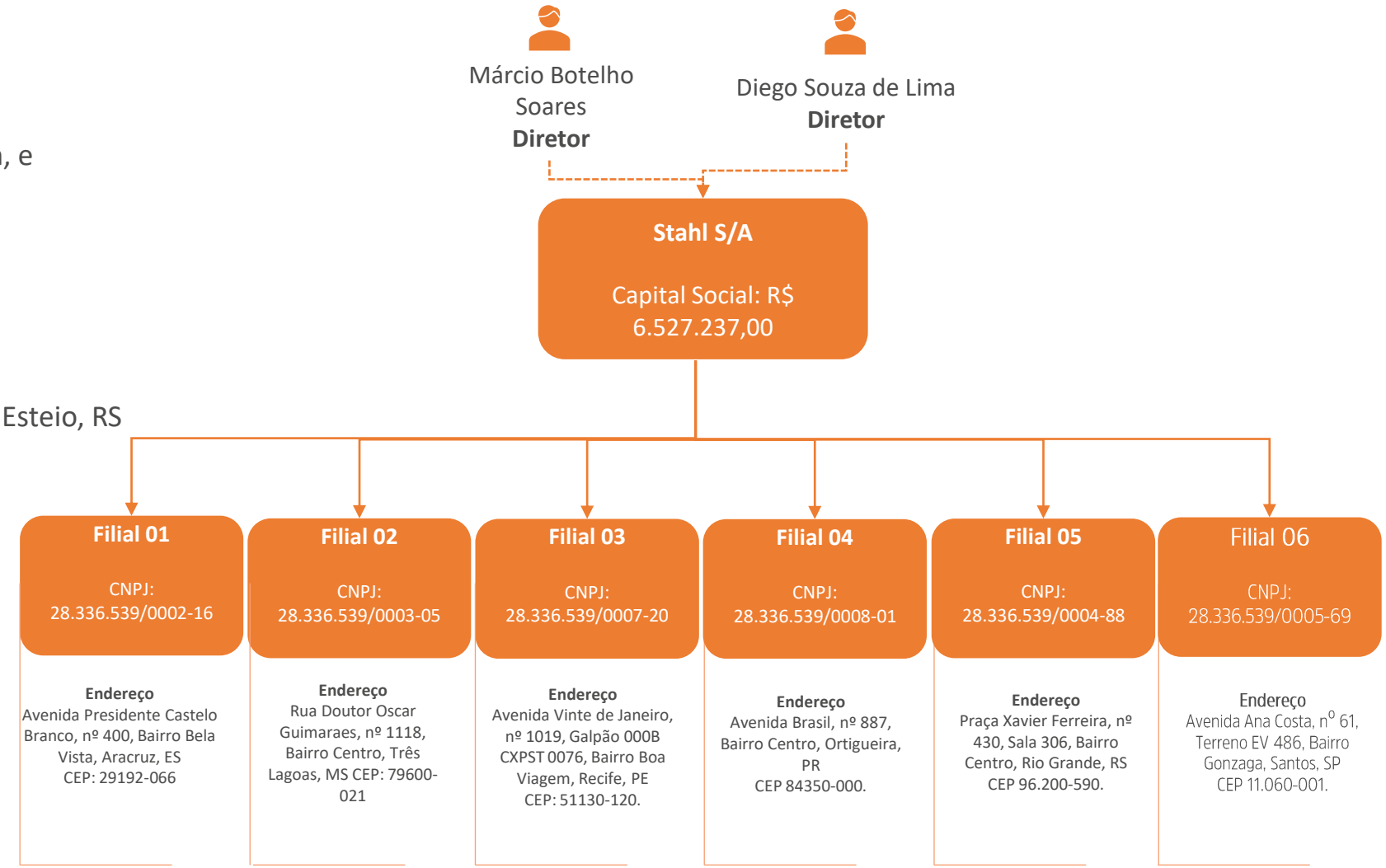
Razão Social
Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem, e Manutenção Eletromecânica S/A .

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.



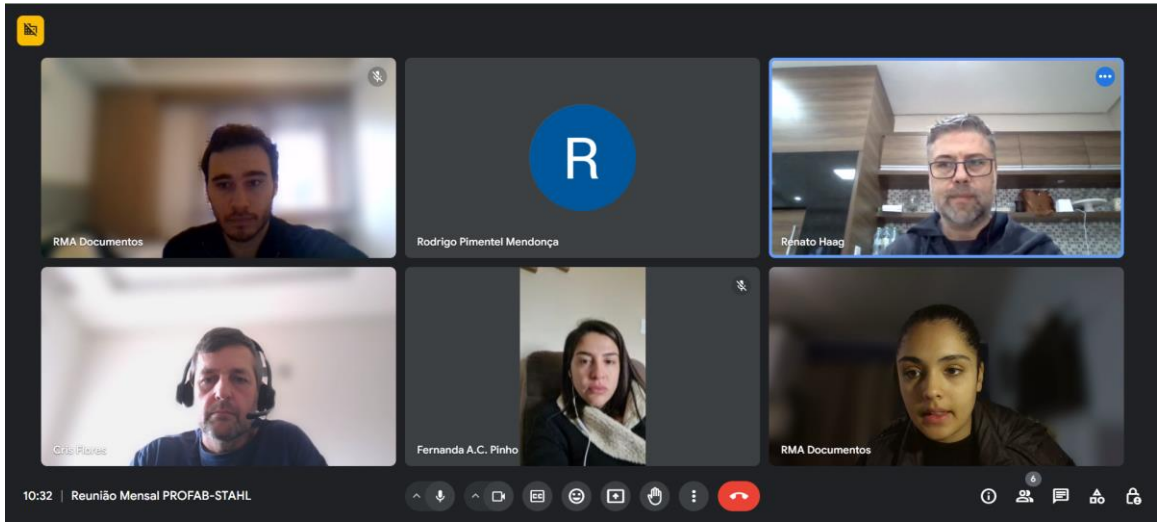
6. Reunião com a Administração

Reunião realizada em 16 de maio 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 e de sua subsidiária; Lorenzo Malabarda e Andrya Garcia – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Após a reunião mensal, a Administração Judicial encaminhou e-mail com alguns questionamentos que não puderam ser esclarecidos devido à falta de informações na ocasião. Dessa forma, as demais informações constarão no próximo relatório.

Pontos que foram tratados na reunião sobre a PROFAB e que foram esclarecidos pela Recuperanda:

DISPONIBILIDADES: A Recuperanda foi questionada a respeito das movimentações de saída, uma vez que a natureza dos pagamentos não ficou clara no razão enviado. Foi informado pela Recuperanda que, no período, ocorreram alguns pagamentos referentes a ações extraconcursais, nas quais a PROFAB realiza os pagamentos para a STAHL.



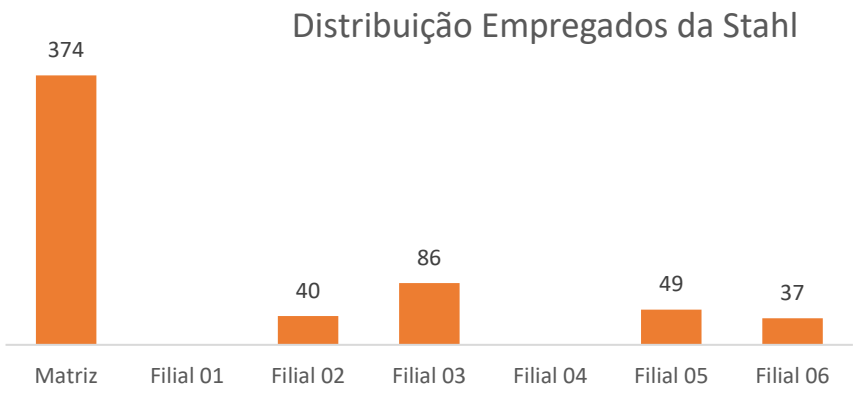
Sobre STAHL:

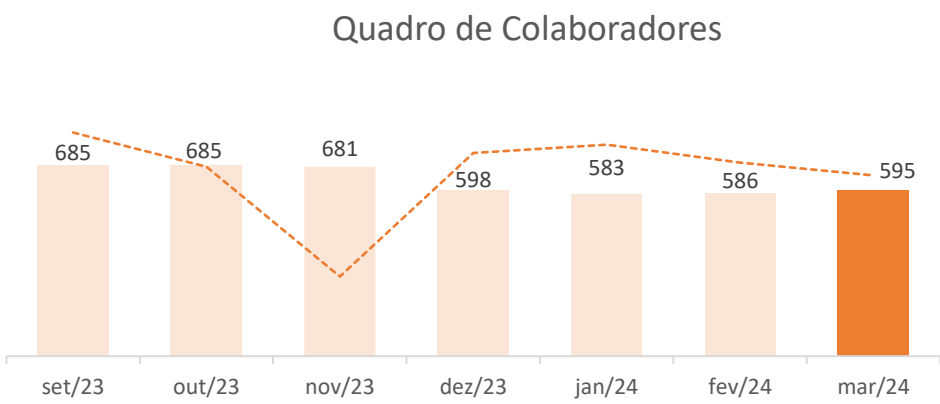
IMOBILIZADO: a empresa foi questionada a respeito da movimentação observada no razão, no qual verificou-se venda e devolução de imobilizado no valor de R$ 101,8 mil. A empresa alegou que o produto foi vendido e faturado incorretamente. Após a devolução, o faturamento foi realizado corretamente.

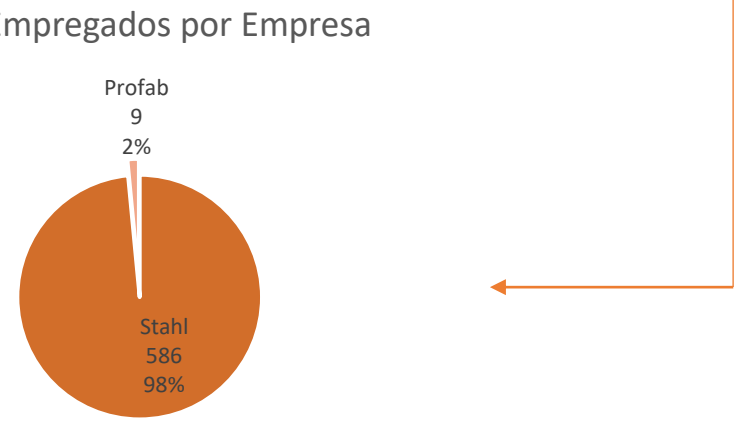
7. Quadro de funcionários

Em março, o quadro de funcionários da Profab e Stahl era composto por 595 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado. Ao lado, verifica-se a evolução do quadro de funcionários, de forma consolidada, no ano de 2023 e 2024.

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.







8. Passivo Tributário

PROFAB

Em março, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R$ 6,4 milhões, demonstrando redução de 1% referente a R$ 70,9 mil, quando comparado a competência de fevereiro, em razão dos pagamentos referentes a parcelamentos.

Passivo Tributário	jan/24	fev/24	mar/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	1.348	1.348
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
FGTS	107.823	108.303	108.303
INSS retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento Multa FEPAM	20.690	20.690	22.373
Parcelamento PGFN 8740924	2.822.782	2.792.475	2.767.979
Parcelamento PGFN 8740999	2.464.041	2.438.135	2.390.040
Parcelamentos ISSQN	127.743	126.687	126.687
Total	6.624.291	6.567.576	6.496.668

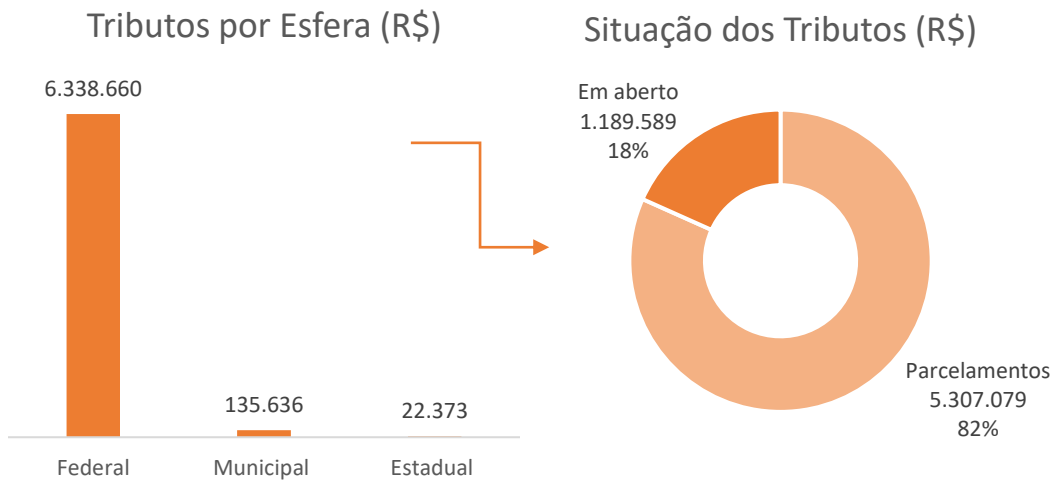
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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, objetivando reparcelar a dívida, surgindo assim dois parcelamentos, na monta de R$ 5,1 milhões, que substituíram os parcelamentos anteriores.

Excluindo os dois novos parcelamentos, referentes a acordo com a PFGN, que estão sendo pagos, os tributos em aberto, na monta de R$ 1,3 milhões não estão sendo adimplidos. Quase a totalidade das obrigações tributárias da Recuperanda concentram-se no âmbito Federal, como por exemplo os tributos sobre faturamento (PIS e COFINS), e sobre o resultado (IRPJ e CSLL).

8. Passivo Tributário

PROFAB



Os pagamentos referentes aos tributos e contribuições a recolher não puderam ser confirmados devido à ausência do extrato do Banco Bradesco S/A. Em relação aos impostos parcelados, a Recuperanda enviou os comprovantes de parcelamento, no entanto, os saldos foram esclarecidos de maneira parcial. Portanto, a situação será elucidada no relatório subsequente.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Recuperanda, no período de março, finalizou a rubrica com R$ 3,2 milhões, apresentando variação positiva de R$ 684 reais, quando comparado ao mês anterior. A variação registrada foi motivada, principalmente, pelo aumento na rubrica disponibilidades, na monta de R$ 8,1 mil.

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo Circulante		**2.845.213**	**2.851.158**	**2.855.512**
Disponibilidades	1.1	28.647	34.283	42.424
Clientes	1.2	627.389	627.389	627.389
Retenções Contratuais	1.3	529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.4	1.261.298	1.263.271	1.261.159
Tributos e Contribuições a Comp.	1.5	347.977	346.313	344.638
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		**369.717**	**365.886**	**362.216**
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	91.126	87.295	83.624
Intangível		797	797	797
Total		3.214.930	3.217.044	3.217.728

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por caixa (R$ 35,2 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Caixa Econômica Federal e Orion, totalizando R$ 7,2 mil, dos quais R$ 6,6 mil foram ratificados dos extratos bancários encaminhados pela Recuperanda, em virtude do não envio do extrato a respeito do banco Caixa Econômica Federal. No período, a conta apresentou aumento de 23% (R$ 8,1 mil), comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por saques do caixa, no total de R$ 4 mil.

No período de março, entre entradas e saídas, foram movimentados R$ 187,8 mil nas contas bancárias da Recuperanda. As maiores entradas advém da Stahl, subsidiaria da Recuperanda, na monta de R$ 73,4 mil e do aluguel do imóvel comercial à LW Serviços Especializados Ltda, no total de R$ 21 mil. Já as saídas, em sua maioria, são referentes a pagamentos de ações extraconcursais, onde a PROFAB realiza os pagamentos para a STAHL, conforme esclarecido pela Recuperanda em reunião mensal.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.2. Clientes: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses e perfaz a monta de R$ 627,3 mil. A Administração Judicial questionou qual a expectativa de prazo para o recebimento dos valores. Uma vez que não houve resposta por parte da Recuperanda. A informação será esclarecida no próximo relatório.

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, utilizando-se desses valores para corrigir as inconsistências.

1.4. Adiantamentos: Rubrica apresentou redução de R$ 2,1 mil, comparado ao mês anterior, motivado pelo recebimento, no valor de R$ 2,1 mil, referente à adiantamentos a fornecedores para serviços de contabilidade.

1.5. Tributos e Contribuições a Compensar: Segundo a Recuperanda, os saldos de impostos correspondem à realidade.

Contudo, os tributos não podem ser utilizados, pois as notas fiscais que deram origem aos créditos não foram recebidas pela empresa. A variação negativa de R$ 1,6 mil entre fevereiro e março, ocorre em função de redução de PIS e COFINS referentes a créditos fiscais.

A Recuperanda foi questionada a respeito dos tributos terem apresentado redução negativa no período. Como não houve retorno, informação será esclarecida no próximo relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possuía em março R$ 83,6 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R$ 3,6 mil) quando comparado a fevereiro, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R$ 1,8 milhões.

IMOBILIZADO	mar/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	

9. Análise das demonstrações financeiras

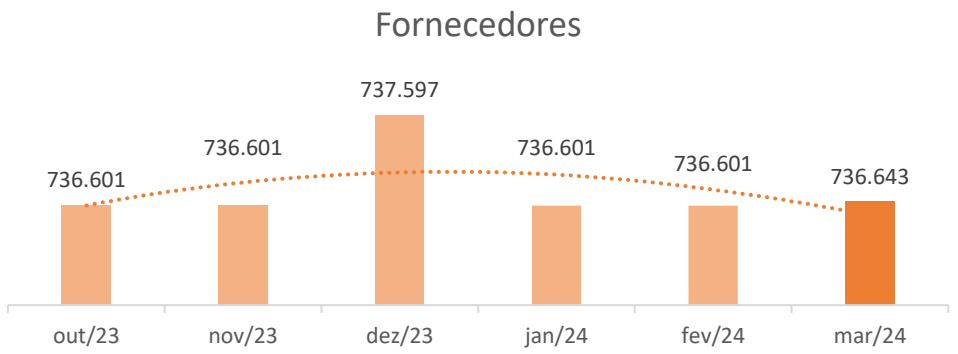
O passivo total da Recuperanda, no período de março, finalizou a rubrica com R$ 3,3 milhões, variação negativa de R$ 123,2 mil, comparado ao mês anterior. A variação foi motivada, principalmente, pela redução de obrigações trabalhistas e sociais, na monta de R$ 7,6 mil e parcelamento tributário, na monta de R$ 154,9 mil.

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo Circulante		**7.383.049**	**7.381.643**	**7.465.412**
Fornecedores	2.1	736.601	736.601	736.643
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	1.824.570	1.824.645	1.908.677
Obrigações Trabalhistas e Sociais		449.174	440.654	433.040
Contas a Pagar	2.4	56.464	63.464	70.464
Provisões		46.878	46.917	47.226
Passivo Não Circulante		**7.870.404**	**7.940.735**	**7.862.819**
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário		4.632.795	4.576.126	4.421.187
Empréstimos Partes Relacionadas		1.948.720	2.075.720	2.152.743
Patrimônio Líquido		**-11.913.869**	**-11.847.058**	**-11.976.196**
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuizos Acumulados		-15.866.669	-15.799.858	-15.928.996
Resultado do Exercício		-62.327	-66.811	-5.170
Total		3.339.584	3.475.320	3.352.035

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1. Fornecedores: No período de março, rubrica apresentou aumento irrisório, quando comparado ao mês anterior. A dívida com fornecedores é composta por valores a pagar em razão de fornecimentos gerais, na monta de R$ 729,9 mil, e de serviços, no montante de R$ 6,7 mil. No período, a Recuperanda pagou R$ 8,5 mil a fornecedores por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e administração judicial, bem como contratou novos serviços, na monta de R$ 8,6 mil aos mesmos fornecedores. Dessa forma, observa-se aumento de R$ 42 reais, que decorre em função de pagamento de fornecedores gerais referente à serviços advocatícios.



9. Análise das demonstrações financeiras

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, como não houve retorno por parte da Recuperanda, a informação será esclarecida no próximo relatório.

2.3 Obrigações Fiscais, Trabalhistas e Sociais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, trabalhistas e sociais que podem ser contempladas **na página 14** deste relatório.

2.4. Contas a Pagar: Grupo de contas demonstrou aumento de 9% (R$ 7 mil) no período de março, quando comparado à competência anterior, motivado principalmente, pelo valor de R$ 7 mil, referente à causas trabalhistas a pagar.

9. Análise das demonstrações financeiras

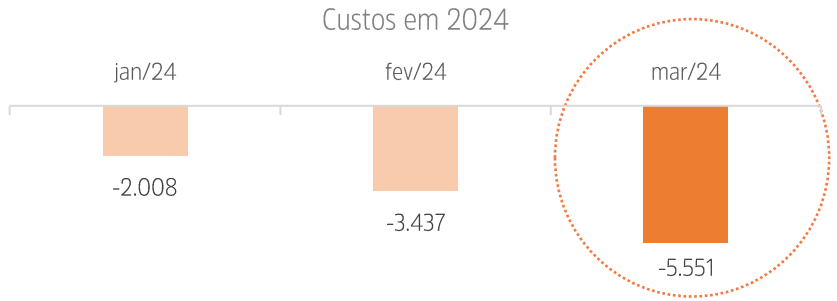
DRE	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	-2.008	-3.437	-5.551
Lucro Bruto		-2.008	-3.437	-5.551
(-) Despesas Operacionais	3.3	-16.576	-18.498	-17.407
Resultado Operacional		-18.584	-21.935	-22.958
(-) Despesas Financeiras	3.4	-64.743	-65.877	-3.211
(+) Receitas Financeiras	3.4	1	1	0
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-62.327	-66.811	-5.170

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita: A Recuperanda não possui receitas vinculadas às suas atividades. A única receita no 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 março, grupo de contas demonstrou aumento de 61% (R$ 2,1 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por novos valores em salários (R$ 3 mil) e despesas com provisão de décimo terceiro (R$ 386 reais).

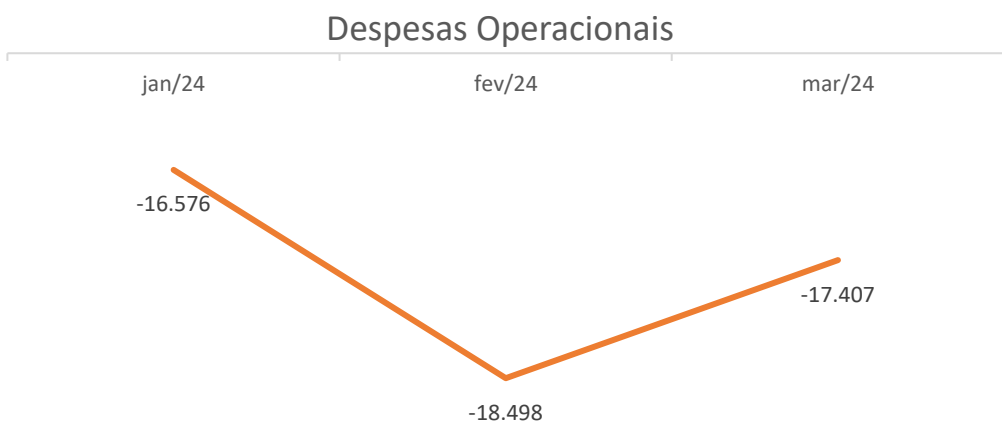


3.3 Despesas Operacionais: Compostas por despesas com pessoal, como assistência médica e seguro de vida, bem como por despesas gerais e administrativas, como energia elétrica, impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações. Durante o mês de março, observou-se redução nas despesas operacionais no valor de R$ 1 mil (5%), motivado, principalmente, pela redução de dispêndios com tarifas bancárias, no montante de R$ 624 reais, quando comparado ao mês anterior.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.4. Resultado Financeiro: As despesas financeiras, incluindo os juros pagos em parcelamentos pela Recuperanda, diminuíram 95% de fevereiro para março, totalizando redução de R$ 62,6 mil. Isso se deve principalmente à diminuição nos pagamentos efetuados em março à PGFN, no valor de R$ 3,8 mil, e à multa FEPAM, no valor de R$ 2,3 mil.

3.5. Resultado Líquido: No mês de março, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou redução de 92% (R$ 61,6 mil), finalizando a competência com o saldo negativo de R$ 5,1 mil. A variação observada no período é principalmente atribuída à redução das despesas financeiras, encerrando a competência com saldo contabilizado de R$ 3,2 mil, motivado, principalmente, pela redução nos pagamentos efetuados no período referente à juros PGFN e FEPAM.



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

9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Stahl atingiu R$ 36,9 milhões durante o período de março, refletindo aumento de R$ 332,9 mil, em comparação ao mês anterior. O aumento observado foi impulsionado, principalmente, pelas retenções contratuais, no valor de R$ 339 mil, pelas disponibilidades no valor de R$ 492 mil e pelas despesas antecipadas no valor de R$ 786,2 mil.

Ativo (R$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo Circulante		**14.707.477**	**13.234.971**	**13.417.369**
Disponibilidades	1.1	2.636.093	805.895	1.298.893
Clientes	1.2	5.402.913	6.050.948	4.514.232
Retenções Contratuais		3.045.496	3.045.496	3.385.258
Adiantamentos	1.3	1.197.378	1.239.721	1.237.560
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	878.385	933.646	1.004.119
Empréstimos a Receber	1.5	458.037	496.259	528.037
Estoques	1.6	80.487	0	0
Despesas Antecipadas	1.7	1.008.688	663.006	1.449.270
Ativo Não Circulante		**23.002.516**	**23.362.948**	**23.513.535**
Empréstimos Part. Relacionadas	1.8	1.996.720	2.123.720	2.200.743
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Investimentos		10.500.051	10.747.036	10.855.068
Imobilizado	1.10	6.831.516	6.818.075	6.783.718
Intangível		2.385	2.273	2.161
Total		37.709.993	36.597.919	36.930.903

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por Caixa (R$ 14,3 mil), Apl. Liquidez Imediata (R$ 383,5 mil) e contas bancárias mantidas aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R$ 901 mil, saldo foi ratificado por meio dos extratos bancários enviados pela empresa. A conta encerrou a competência de março com saldo de R$ 1,2 milhões, variação positiva de 61% (R$ 492,9 mil), quando comparado à competência anterior.

No período de março, entre entradas e saídas, foram movimentados R$ 49,4 milhões nas contas bancárias da Stahl, nas entradas, a movimentação foi motivada, principalmente, ao Banco Daycoval, por recebimento de clientes nacionais e nas saídas, foi motivada, por valores de transferências entre contas. Empresa foi questionada a respeito do que se trata especificamente as saídas e até o momento não foi confirmado. Informação será esclarecida no próximo relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.2. Clientes: Em março, rubrica demonstrou redução de 25%, referente a R$ 1,5 milhões, quando comparado a fevereiro.
No período foi observado a entrada de R$ 7 milhões em razão de duplicatas. Em termos de faturamento, foi observado valor de R$ 8,6 milhões.

A Empresa disponibilizou o relatório de clientes, no qual foi observado que o saldo total de R$ 7,8 milhões, está de acordo com o saldo do balancete enviado pela Empresa.

1.3. Adiantamentos: Composto principalmente por adiantamentos a colaboradores e fornecedores. No período, a Empresa recebeu R$ 1,6 milhões de produtos e serviços e registrou entrada de novos adiantamentos, no valor de R$ 1,6 milhões. Grupo de contas apresentou decréscimo de R$ 2,1 mil, motivado, principalmente, por adiantamentos diversos, no valor de R$ 11 mil, referente à transferência de saldo a respeito de adiantamento de salário fixo e adiantamento de férias, na monta de R$ 18 mil.

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: No mês de março, o Grupo de contas apresentou acréscimo de 7% (R$ 70,4 mil). O motivo da majoração consiste em saldos de IRRF a compensar, no montante de R$ 47,9 mil, impostos a recuperar, no montante de R$ 11,6 mil e IPI a compensar, no montante de R$ 8,4 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.5. Empréstimos a Receber: Em março, apresentou variação positiva de 6% (R$ 31,7 mil), ao ser comparado com o mês anterior. A variação ocorre em função do pagamento no valor de R$ 35 mil ao sócio administrador da Empresa. Informação será esclarecida no próximo relatório.

1.7. Despesas Antecipadas: Rubrica é composta por despesas antecipadas de projetos e apresentou variação positiva de 118% (R$ 786,2 mil) no mês de março, em decorrência de valores referentes a custos de materiais, serviços e mão de obra que seriam faturados em abr/2024, bem como aquisição nacional a respeito de capitalização.

1.8. Empréstimos Partes Relacionadas: Rubrica apresentou variação positiva de 3% (R$ 77 mil), em razão da transferência de recursos entre a Stahl (subsidiária) e a Profab, para o cumprimento das obrigações.

1.10. Imobilizado: No mês de março, a empresa possuía R$ 6,7 milhões em bens imobilizados já contabilizados com depreciação. A redução de R$ 34,3 mil observada em março ocorre principalmente, em razão da depreciação de máquinas e equipamentos, na monta de R$ 18,3 mil e móveis e utensílios, na monta de R$ 27,7 mil. No período, também foi observada a venda e devolução de imobilizado no valor de R$ 101,8 mil. As movimentações, segundo a Empresa, ocorreram em razão da devolução por parte do cliente e faturamento incorreto por parte da Empresa. Após, foi feita nova venda do produto.

9. Análise das demonstrações financeiras

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo Circulante		**21.913.150**	**21.982.153**	**23.762.719**
Fornecedores	2.1	2.954.987	3.036.081	3.490.719
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.458.286	2.412.835	3.764.534
Obrigações Fiscais	2.3	10.108.591	9.640.914	9.255.502
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	2.496.969	6.509.850	6.691.231
Contas a Pagar		67.373	41.155	43.444
Provisões	2.5	3.826.944	341.318	517.289
Passivo Não Circulante		**9.548.800**	**9.548.800**	**9.548.800**
Empréstimos e Financiamentos	2.2	430.365	430.365	430.365
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		**8.770.021**	**9.951.098**	**11.398.679**
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		-487.279	-487.279	-487.279
Resultado do Exercício em Formação		1.260.989	2.442.066	3.889.647
Total		40.231.970	41.482.051	44.710.197

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: A Empresa, em março, possuía R$ 3,4 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, no saldo de R$ 97,2 mil, de serviços (R$ 1,3 milhões), de material de consumo (R$ 725,9 mil), mercado externo (R$ 358,9 mil) e adiantamentos diversos (R$ 989 mil).

No período, a Stahl pagou R$ 3,8 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a serviços e materiais de consumo. Além disso, contratou R$ 4,2 milhões referente à novos serviços relacionados à saúde, tecnologia e advocacia. Seus principais fornecedores no período foram o Tribunal regional do trabalho da 4º região, Hapvida assistência medica S/A e Florenzano gestão empresarial.

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A Empresa detinha, em março, R$ 4,1 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, aumento total de 47% (R$ 1,3 milhões) comparado à competência anterior. A majoração se dá pelo novo saldo contabilizado junto ao Banco Daycoval, no total de R$ 1,4 milhões, referente à antecipação de duplicatas de clientes.

2.3 Obrigações Fiscais: Grupo de contas é composto por tributos e contribuições a recolher, parcelamentos e tributos retidos a recolher. Em março, houve variação negativa de 4% (R$ 385,4 mil), quando comparado a competência de fevereiro, principalmente em função de pagamentos de impostos parcelados federais.

9. Análise das demonstrações financeiras

Após revisão, constatou-se que a Empresa forneceu informações parciais sobre sua situação fiscal, devido à insuficiência documental para a análise completa e ratificação dos saldos.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Sociais: Sua composição é referente a obrigações trabalhistas, principalmente, compotas por salários a pagar, rescisões a pagar e encargos sociais, compostos por INSS, FGTS e Contribuição Sindical.

Em março, observou-se aumento, na monta de R$ 181,3 mil (3%), decorrente, sobretudo, da reversão de provisão de 13º salário anual a pagar, no valor de R$ 386,5 mil .

2.5. Provisões: O aumento em março de 52% (R$ 175,9 mil) se deu, sobretudo, em função da entrada de novo valor na conta de provisões trabalhistas, na monta de R$ 341,3 mil. Observou-se também que as provisões se referem especificamente à aviso prévio e multa FGTS operacional.

9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Bruta		8.206.419	7.996.295	7.375.558
(-) Deduções		-1.328.236	-1.201.357	-1.346.783
Receita Líquida	3.1	6.878.183	6.794.938	6.028.775
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-305.130	-235.947	-191.861
(-) Mão-de-Obra	3.2	-5.412.559	-5.554.124	-5.073.761
(-) Gastos Gerais	3.2	-853.978	-802.385	-758.415
(-) Depreciação e Amortização	3.2	-26.328	0	0
(-) Custo com Ativo Não Circulante				-56.248
Lucro Bruto		280.189	202.482	-51.510
(-) Despesas de Vendas	3.3	-134.178	-91.188	-105.302
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.136.643	-1.245.500	-1.271.355
(-) Despesas Tributárias	3.3	-12.649	-24.351	-29.286
(-) Outras Despesas	3.3	0	5.207	0
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4	0	105.949	204.214
(-) Depreciação e Amortização		-8.604	0	0
Resultado Operacional		-1.017.092	-1.047.401	-1.253.239
(-) Despesas Financeiras	3.5	-255.404	-162.494	-196.642
(+) Receitas Financeiras	3.5	11.507	28.817	2.300
Resultado Líquido	3.6	-1.260.988	-1.181.077	-1.447.581

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita: No mês de março, a receita registrou queda de 7%, totalizando R$ 7,3 milhões. Essa redução de R$ 620,7 mil em relação ao mês anterior, é atribuída principalmente à diminuição da receita proveniente dos serviços de montagem, que totalizou saldo de R$ 10,8 milhões.

3.2. Custos: Em março, o grupo de contas demonstrou redução de 7% (R$ 512 mil), quando comparado à competência anterior. A redução decorre do custo com remunerações do pessoal, principalmente, com aviso prévio (R$ 79,9 mil) e distribuição de lucros (R$ 39,8 mil) e também em função de gastos com pessoal, envolvendo, principalmente, hospedagem e moradias (R$ 76,8 mil). No período, também se observou a presença do custo com ativo não circulante, no valor de R$ 56,2 mil, ante período anterior, não ter apresentado saldo. O motivo da movimentação, se refere à baixa dos produtos, no valor de R$ 328,3 mil, frente à depreciação de equipamentos, no valor de R$ 271,1 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

No mês de março, a representatividade dos custos sobre receita líquida, foi de 101%, representando aumento de 4%, quando comparado ao mês anterior. No período, o decréscimo da receita líquida não demonstrou consonância em comparação aos custos, uma vez que registrou maior redução.

Custos x Receita Líquida	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	6.878.183	6.794.938	6.028.775
Custos	6.571.667	6.592.456	6.080.285
Margem	*96%*	*97%*	*101%*

3.3 Despesas Operacionais: No mês de março, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 79% do montante total. Nesse sentido, são compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, outros gastos com pessoal, serviços de terceiros e despesas gerais. No período de março, as despesas administrativas apresentaram aumento de 2% (R$ 25,8 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por dispêndios com provisões de contingências trabalhistas, no qual observou-se aumento de R$ 14,9 mil no período de março. Neste período as provisões superaram as reversões em R$ 13,7 mil, ao contrário de fevereiro, quando as reversões (R$ 14,4 mil) foram maiores que as provisões (R$ 13,2 mil).

Nota-se também o aumento em razão de serviços de terceiros, que apresentou crescimento de R$ 72,3 mil, quando comparado ao mês anterior, em função do registro de novos serviços de escritório e apoio administrativo.

As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais, apresentaram variação positiva de 15% (R$ 14,1 mil), ao ser comparado com o mês de fevereiro, em razão do aumento de dispêndios com aluguel de máquinas e equipamentos, na monta de R$ 23,9 mil, e fretes, na monta de R$ 2,4 mil, ante, no período de fevereiro, não ter apresentado saldo.

3.4. Outras Receitas Operacionais: Em março, rubrica apresentou aumento de 92% (R$ 98,2 mil), em relação à competência anterior, em função da venda de imobilizado, no valor de R$ 166,8 mil. Informação adicional pode ser encontrada na página 26, item 1.10.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.5. Resultado Financeiro: As receitas financeiras são compostas por descontos obtidos, variação monetária cambial, correção monetária ativa e rendimento de aplicações financeiras, que na competência de março apresentaram redução de 92% (R$ 26,5 mil), em relação à competência anterior, em razão, principalmente, da diminuição de rendimento de aplicação financeiras (R$ 1,3 mil), na ausência de juros recebidos de clientes em março, frente aos juros recebidos de R$ 23,4 mil em fevereiro e redução de descontos obtidos (R$ 1,6 mil).

Já as despesas financeiras são compostas por juros, descontos concedidos e variação monetária cambial passiva e apresentaram majoração de 21% (R$ 34,1 mil), em função, sobretudo, do aumento de multa e juros sob impostos, no qual, observou-se valor de R$ 704 reais em juros pagos referente à FGTS, R$ 32,5 mil à COFINS e R$ 28,1 mil referentes à INSS.

3.6. Resultado Líquido: Na competência de março, a empresa registrou prejuízo líquido de R$ 1,4 milhões, aumento de 22% (R$ 266,5 mil), quando comparado a fevereiro. A variação positiva decorre, principalmente, pela redução da receita bruta (R$ 620,7 mil) e aumento das despesas operacionais e financeiras (R$ 79 mil) .

10. 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

10. 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

11. 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		
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