

# 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

Julho/2024



## Sumário



<b>1. Considerações preliminaries</b>	<b>3</b>
<b>2. Estágio processual</b>	<b>4</b>
<b>3. Cronograma processual</b>	<b>5</b>
<b>4. Aspectos Jurídicos</b>	<b>7</b>
<b>5. Situação Societária</b>	<b>8</b>
<b>6. Reunião com a Administração</b>	<b>10</b>
<b>7. Quadro de funcionários</b>	<b>12</b>
<b>8. Passivo tributário</b>	<b>13</b>
<b>9. Análise das demonstrações financeiras</b>	<b>16</b>
<b>10. Cumprimento do PRJ</b>	<b>31</b>
<b>11. Checklist</b>	<b>33</b>

# 1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de abril de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de julho de 2024.
- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos, de modo que em 29 de maio a PROFAB/STAHL remeteu as informações supra referentes ao mês de abril, que foram analisadas no decorrer do mês de junho.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

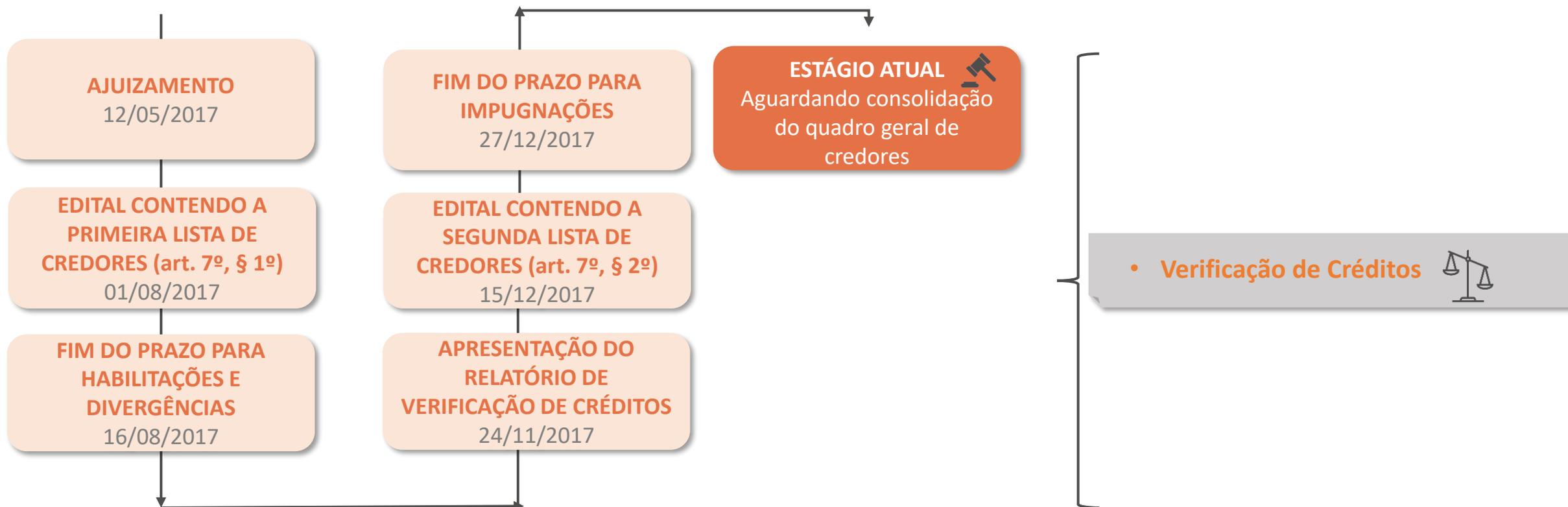
## 2. Estágio Processual

- 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



## 4. Aspectos Jurídicos



### Eventos do Mês

- No Evento 61 esta Equipe Técnica manifestou-se acerca dos embargos de declaração opostos pela Recuperanda
- No Evento 65 o Ministério publicou manifestou-se reiterando o parecer do Evento 40



### Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS



### Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

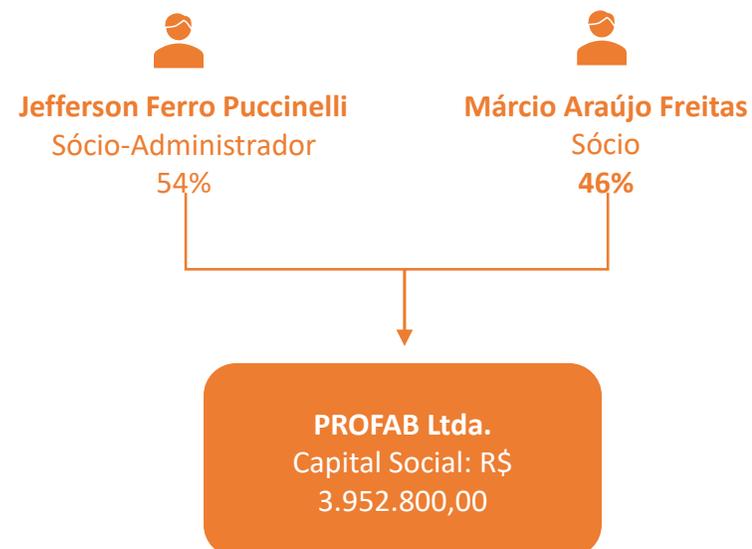
## 5. Situação Societária

 **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

–

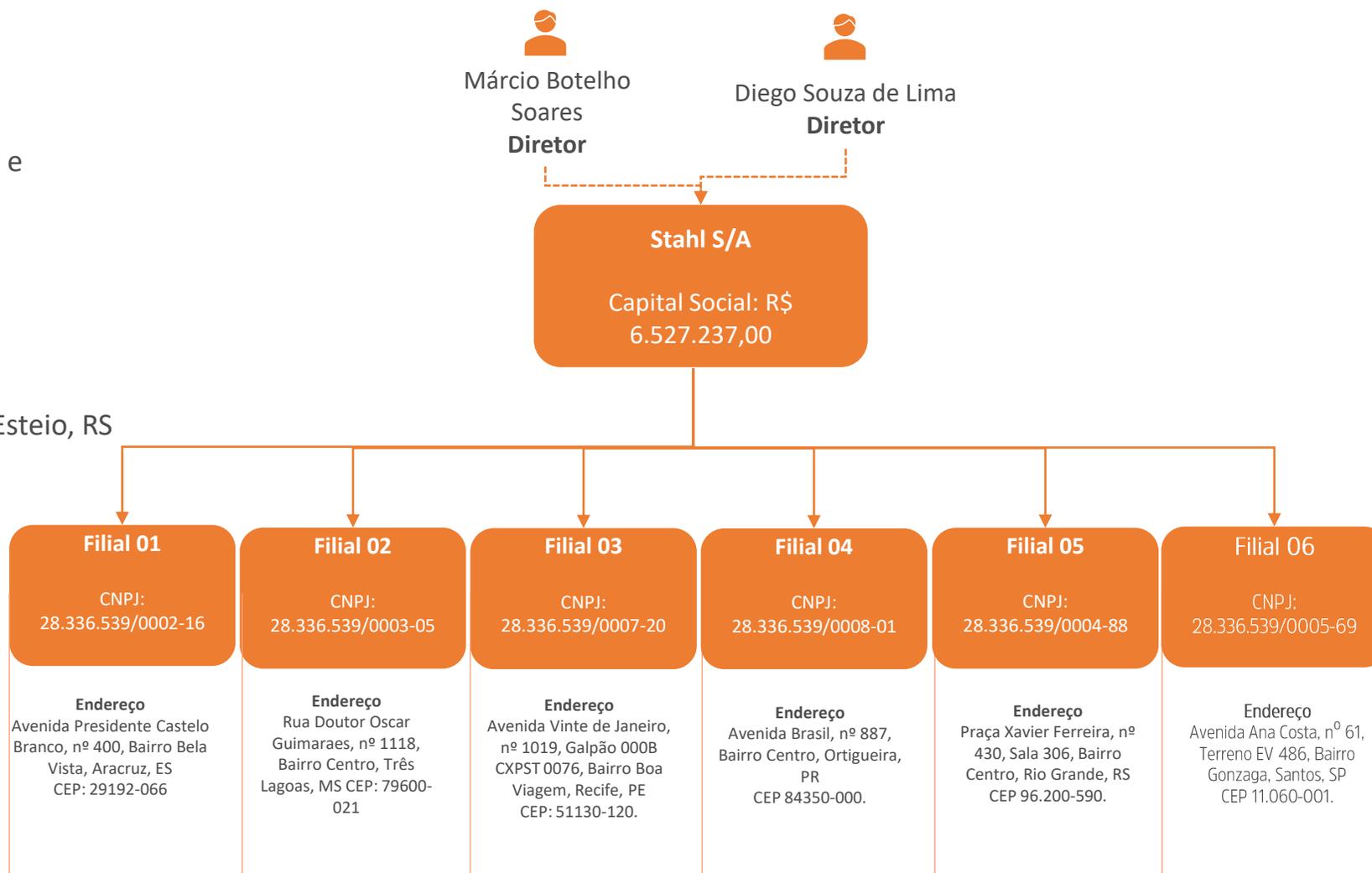
CEP 93260-060.



### Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



## 6. Reunião com a Administração

Em 19 de junho de 2024, ocorreu a reunião mensal via plataforma Google Meet com a participação de Renato Haag, Cris Flores, Rodrigo Mendonça e Jefferson Puccinelli em nome da Recuperanda, juntamente com Andrya Garcia do setor contábil/financeiro da Administradora Judicial, para discutir a competência de abril. Após a reunião mensal, foi enviado e-mail com questionamentos adicionais que não foram abordados na primeira correspondência. Estes questionamentos serão devidamente esclarecidos no próximo relatório.

Segue abaixo os pontos discutidos na reunião que serão abordados no próximo relatório, uma vez que a Recuperanda não respondeu dentro do prazo estabelecido:

### **PROFAB**

Disponibilidades: Foi requisitado o extrato bancário da conta no Banco CEF para a confirmação do saldo, mas não foi enviado, tendo em vista que a conta não está mais ativa. Solicitamos novamente o envio deste documento e a informação será confirmada no próximo relatório.

Contas a pagar: O lançamento mensal não ocorreu. A Recuperanda informou que o ajuste será regularizado em maio.



Despesas Operacionais: Questionou-se a respeito do acordo firmado com Dionatan Assumpção da Silveira, no entanto, não foi enviado o documento. Esta informação será esclarecida no próximo relatório.

### **Segue abaixo os assuntos que foram respondidos por e-mail em 19/06/2024:**

Adiantamentos: Foi questionada a Recuperanda sobre o motivo da ausência de saldo no período. Foi informado que, em comparação aos meses anteriores, a rubrica não teve novos registros, em razão da falta de documentos para realizar a baixa por parte dos fornecedores dos valores pagos anteriormente.

## 6. Reunião com a Administração

Sobre Tributos e Contribuições a Compensar: A empresa foi novamente questionada sobre a redução negativa dos tributos no período, explicando que se trata de créditos excedentes de PIS e COFINS utilizados para abater o saldo dos impostos.

### **STAHL**

Disponibilidades: Foi questionada sobre a natureza da entrada de R\$ 1 milhão proveniente da conta de financiamentos bancários. Foi explicado que se trata da entrada referente à antecipação de três notas de clientes realizada no Banco Daycoval. As notas foram solicitadas, porém ainda não foram enviadas.

Adiantamentos para fornecedores: A empresa foi indagada sobre a diferença entre o saldo do relatório financeiro (Aging List de adiantamentos para fornecedores) e o saldo contabilizado. Alegaram que se trata de ajuste contábil entre contas e que os valores estarão ajustados na próxima competência.

Despesas Antecipadas: Foi questionado à empresa sobre os detalhes das despesas antecipadas relacionadas a custos, materiais e mão de obra, devido à diferença observada de R\$ 1 milhão. Como retorno, foi esclarecido que no período, não foi possível realizar o faturamento dos serviços prestados pela Stahl.

Imobilizado: Foi questionada a respeito da aquisição de veículo observada no período, sendo informado pela empresa que se trata de uma Nova Strada Volcano CD 1.3.

Empréstimos e financiamentos: Foi questionada à empresa sobre a movimentação de dois valores, referentes ao cheque especial e à contratação de capital de giro. Foi informado que o primeiro se refere a limite de cheque especial obtido junto ao Banco Daycoval, e o segundo corresponde aos juros da contratação do capital de giro, que serão apropriados mensalmente na conta de resultado de juros.

Despesas de Vendas: A empresa foi questionada sobre a redução considerável no mês de abril em relação ao mês anterior. Foi explicado que a diferença entre os meses se deve a lançamentos equivocados no grupo de despesas administrativas, os quais serão corrigidos no próximo mês.

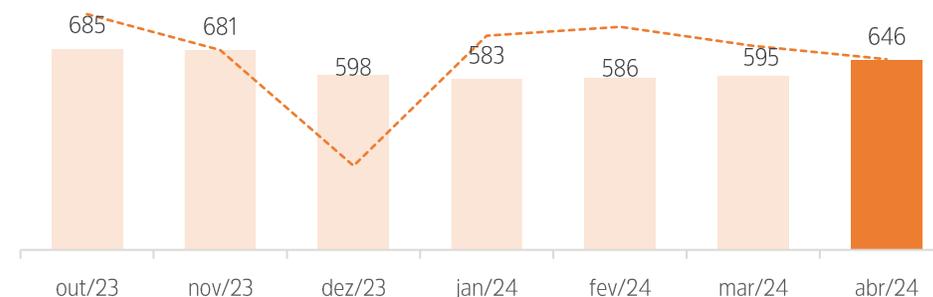
Obrigações trabalhistas e sociais: A empresa foi indagada sobre o motivo de não ter sido registrado o pagamento do INSS sobre faturamento na contabilidade. Foi esclarecido que a conta foi paga após o seu vencimento e que informação será corrigida no próximo mês.

## 7. Quadro de funcionários

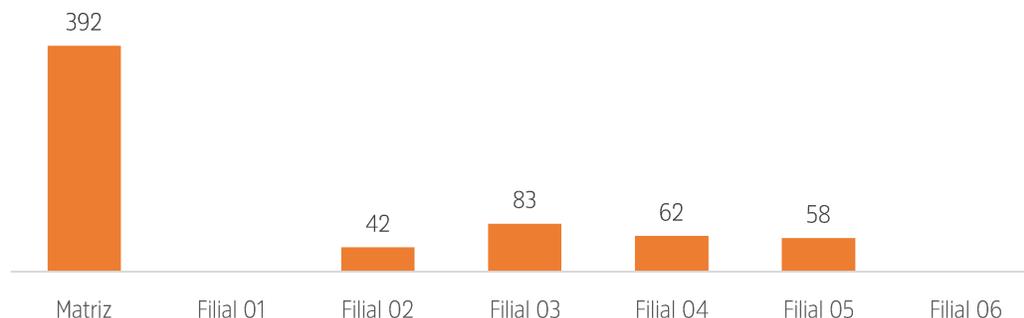
Em abril, o quadro de funcionários da Profab e Stahl era composto por 646 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução do quadro de funcionários, de forma consolidada, no ano de 2023 e 2024.

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.

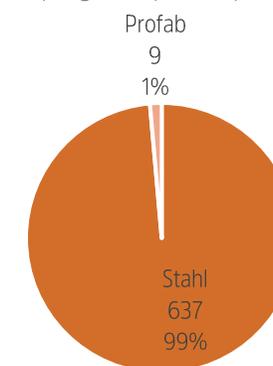
Quadro de Colaboradores



Distribuição Empregados da Stahl



Empregados por Empresa



## 8. Passivo Tributário

### PROFAB

Em abril, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R\$ 6,4 milhões, demonstrando redução de 1%, referente a R\$ 69,4 mil, quando comparado a competência de março, em razão dos pagamentos de parcelamentos.

Passivo Tributário	fev/24	mar/24	abr/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	8.161
IRRF s/ nota fiscal	1.348	1.348	1.382
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
FGTS	108.303	108.303	108.303
INSS retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento Multa FEPAM	20.690	22.373	22.373
Parcelamento PGFN 8740924	2.792.475	2.767.979	2.743.484
Parcelamento PGFN 8740999	2.438.135	2.390.040	2.344.945
Parcelamentos ISSQN	126.687	126.687	126.687
<b>Total</b>	<b>6.567.576</b>	<b>6.496.668</b>	<b>6.427.215</b>

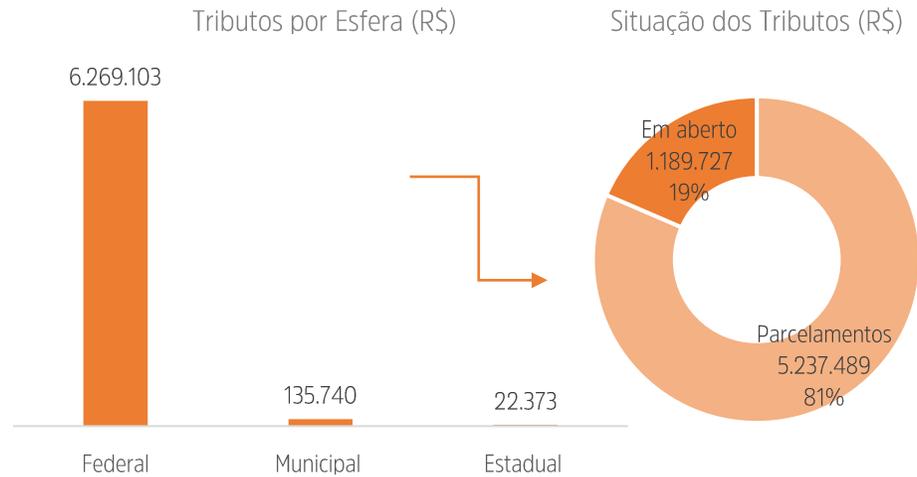
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Como explanado no relatório anterior, os parcelamentos tributários e previdenciários da Recuperanda não estavam sendo pagos. Por conta disso, foi firmado acordo entre Recuperanda e fisco, buscando reparcelar a dívida, surgindo assim dois parcelamentos, na monta de R\$ 5 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 encaminhou os comprovantes de parcelamentos, referente à competência de março, que foram confirmados. A respeito do mês de abril, foi solicitado novo documento para fins de confirmação de saldo, mas até o momento não houve retorno.

**PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.**

## 9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Recuperanda, no período de abril, finalizou com R\$ 3,2 milhões, apresentando redução de R\$ 11,8 mil, comparado ao mês anterior. A variação registrada foi motivada, principalmente, pela diminuição na rubrica disponibilidades, na monta de R\$ 6,5 mil e na rubrica imobilizado, na monta de R\$ 3,6 mil.

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>2.851.158</b>	<b>2.855.512</b>	<b>2.847.279</b>
Disponibilidades	1.1	34.283	42.424	35.867
Cientes	1.2	627.389	627.389	627.389
Retenções Contratuais	1.3	529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.4	1.263.271	1.261.159	1.261.159
Tributos e Contribuições a Comp.	1.5	346.313	344.638	342.960
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>365.886</b>	<b>362.216</b>	<b>358.589</b>
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	87.295	83.624	79.997
Intangível		797	797	797
<b>Total</b>		<b>3.217.044</b>	<b>3.217.728</b>	<b>3.205.868</b>

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\$ 644 reais. Foi solicitado à Recuperanda o extrato para fins de ratificação, porém, em virtude do não envio do extrato referente ao banco Caixa Econômica Federal, o saldo não foi ratificado. O extrato foi novamente solicitado para fins de ratificação, no entanto, não foi enviado. Confirmação será feita no próximo relatório.

No período, a conta apresentou redução de 15% (R\$ 6,5 mil) em comparação ao mês anterior, principalmente devido ao pagamento de rescisões no valor de R\$ 5,1 mil, conforme confirmado pelo extrato enviado pela Recuperanda.

No período de abril, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 203,1 mil nas contas bancárias da Recuperanda. As maiores entradas advém da Stahl, subsidiária da Recuperanda, na monta de R\$ 74 mil, bem como 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, nas quais 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 no relatório anterior, qual a expectativa de prazo para o recebimento dos valores. Não houve variação na rubrica, ante a ausência de movimentação. Além disso, a recuperanda afirmou que não tem previsão de retorno do recebimento, sendo assim os valores não correspondem à realidade. Foi solicitado a Recuperanda o relatório financeiro de clientes para fins de confirmação de saldo que, no entanto, não foi enviado.

**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. O montante é referente 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 não apresentou variação, quando comparado ao mês anterior por motivos de não ter registrado adiantamentos no período. Recuperanda informou que, o saldo dos meses anteriores se referem a pagamentos cujos fornecedores não apresentaram os documentos para baixa.



**1.5. Tributos e Contribuições a Compensar:** Segundo a Recuperanda, os saldos de impostos correspondem à realidade. No entanto, 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 março e abril, ocorre em função de redução de PIS e COFINS referentes a créditos fiscais. Foi solicitado à Recuperanda, os recibos de PERD/COMP's efetuados no período para fins de ratificação, no entanto, não foi enviado.

Recuperanda foi questionada a respeito do registro das movimentações mensais referentes à crédito fiscal de PIS e COFINS do ano de 2020. Empresa alegou se tratar de créditos excedentes oriundos do PIS e COFINS e que estão sendo utilizados para abater o saldo dos impostos.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

**1.6. Imobilizado:** A Recuperanda possuía em abril R\$ 79,9 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,6 mil) quando comparado a março, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R\$ 1,8 milhões. Segue abaixo tabela apresentando a composição do imobilizado sem a depreciação:

Imobilizado	abr/24
Máquinas e Equipamentos	1.633.762
Computadores e Periféricos	133.779
Móveis e Utensílios	96.611
Ferramentas	42.346
Equipamentos de Som e Imagem	24.493
Equipamentos de Comunicação	17.154
Veículos Usados	6.000
Veículos	1.950
<b>Total</b>	<b>1.956.095</b>

Foi solicitado à Recuperanda o inventário de imobilizado para fins de verificação e ratificação de saldo que, no entanto, não foi enviado.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

O passivo total da Recuperanda, no período de abril, finalizou com R\$ 3,3 milhões, variação positiva de R\$ 15,3 mil, quando comparado ao mês anterior.

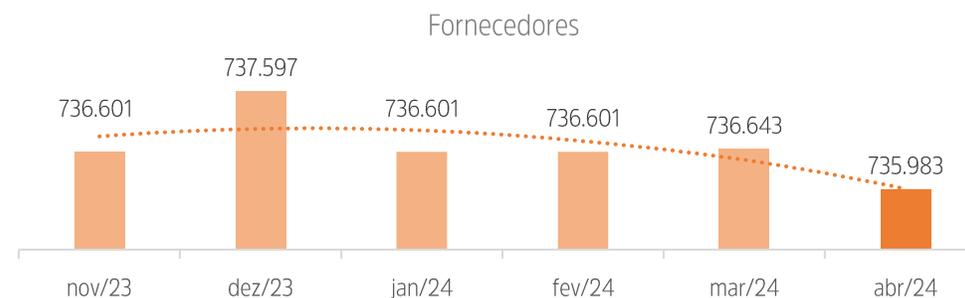
A variação foi motivada, principalmente, pelo aumento de obrigações trabalhistas e sociais, na monta de R\$ 15,1 mil.

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>7.381.643</b>	<b>7.465.412</b>	<b>7.474.810</b>
Fornecedores	2.1	736.601	736.643	729.282
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	1.824.645	1.908.677	1.910.510
Obrigações Trabalhistas e Sociais		440.654	433.040	448.196
Contas a Pagar	2.4	63.464	70.464	70.464
Provisões		46.917	47.226	46.995
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>7.940.735</b>	<b>7.862.819</b>	<b>7.868.821</b>
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário		4.576.126	4.421.187	4.349.901
Empréstimos Partes Relacionadas		2.075.720	2.152.743	2.230.031
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-11.847.058</b>	<b>-11.976.196</b>	<b>-11.976.196</b>
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-15.799.858	-15.928.996	-15.928.996
Resultado do Exercício		-66.811	-5.170	-33.960
<b>Total</b>		<b>3.475.320</b>	<b>3.352.035</b>	<b>3.367.434</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

### Notas Explicativas (“NE”):

**2.1. Fornecedores:** No período de abril, rubrica apresentou redução de 1% (R\$ 7,3 mil), quando comparado ao mês anterior. A dívida com fornecedores é dividida entre valores a pagar por fornecimentos gerais, na monta de R\$ 729,2 mil e de serviços, no montante de R\$ 6,7 mil. No período, a Recuperanda pagou R\$ 13,4 mil a fornecedores por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e administração judicial e contratou novos serviços, na monta de R\$ 12,8 mil aos mesmos fornecedores. Foi solicitado à Recuperanda o Aging List de fornecedores para fins de verificação e ratificação de saldo, porém, não foi enviado.



## 9. Análise das demonstrações financeiras

**2.2 Empréstimos e Financiamentos:** Rubrica composta por “empréstimos bancários” e “empréstimos e financiamentos diversos”, não apresentou variação nos últimos meses. A composição entre concursal e extraconcursal foi questionada por parte da Administração Judicial e foi informado pela Recuperanda que todos são concursais. Ressalta-se que foi solicitado à empresa os contratos de empréstimos ativos para fins de verificação, no entanto, não foi enviado.

**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:** Rubrica composta por “outras contas a pagar”, não demonstrou variação no período de abril, quando comparado à competência anterior. Recuperanda foi questionada a respeito do motivo da ausência de saldo e foi informado que a contabilidade esqueceu de realizar o lançamento mensal e que correção será feita no próximo relatório.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

DRE	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	-3.437	-5.551	-9.862
Lucro Bruto		-3.437	-5.551	-9.862
(-) Despesas Operacionais	3.3	-18.498	-17.407	-40.635
Resultado Operacional		-21.935	-22.958	-50.497
(-) Despesas Financeiras	3.4	-65.877	-3.211	-4.469
(+) Receitas Financeiras	3.4	1	0	6
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-66.811	-5.170	-33.960

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 abril, grupo de contas demonstrou aumento de 77% (R\$ 4,3 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, com pagamento de indenizações, na monta de R\$ 5,8 mil.



**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 abril, foi registrado aumento nas despesas operacionais no valor de R\$ 23,2 mil (133%), motivado, principalmente, pela majoração de dispêndios com serviços advocatícios, na monta de R\$ 2,2 mil e com causas trabalhistas referente a acordo, na monta de R\$ 21,6 mil, quando comparado ao mês anterior. A Recuperanda foi questionada sobre o acordo e alegaram que enviariam o processo para fins de verificação, no entanto, não foi enviado. Informação será esclarecida no próximo relatório.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

**3.4. Resultado Financeiro:** As despesas financeiras, incluindo os juros pagos em parcelamentos pela Recuperanda, aumentaram 39% de março para abril, totalizando majoração de R\$ 1,2 mil. Deve-se o aumento principalmente à ausência de valor referente ao ajuste de apropriação de parcelamento, na monta de R\$ 3 mil. Recuperanda foi questionada a respeito do ajuste e alegou que os juros, no qual foram contabilizados mensalmente nas 6 primeiras parcelas, ultrapassando em R\$ 3 mil o real valor, por esse motivo foi feito o estorno da despesa.

**3.5. Resultado Líquido:** No mês de abril, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 28,7 mil, finalizando a competência com o saldo negativo de R\$ 33,9 mil. A variação observada no período é atribuída, principalmente, ao aumento das despesas operacionais, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 40,6 mil, motivado, principalmente, por entrada de novos valores relativos as despesas administrativas, relacionados à dispêndios com serviços prestados Pessoa Jurídica e custos com despesas processuais.

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

## 9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Stahl atingiu R\$ 38,7 milhões durante o período de abril, refletindo aumento de R\$ 1,8 milhões, em comparação ao mês anterior. O aumento observado foi impulsionado, principalmente, por clientes (R\$ 2,8 milhões), despesas antecipadas (R\$ 401,6 mil) e imobilizado (R\$ 97,7 mil.)

Ativo (R\$)	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>13.234.971</b>	<b>13.417.369</b>	<b>15.578.892</b>
Disponibilidades	1.1	805.895	1.298.893	29.473
Clientes	1.2	6.050.948	4.514.232	7.375.840
Retenções Contratuais		3.045.496	3.385.258	3.460.390
Adiantamentos	1.3	1.239.721	1.237.560	1.273.091
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	933.646	1.004.119	1.061.152
Empréstimos a Receber	1.5	496.259	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.6	663.006	1.449.270	1.850.910
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>23.362.948</b>	<b>23.513.535</b>	<b>23.204.682</b>
Empréstimos Part. Relacionadas	1.7	2.123.720	2.200.743	2.278.031
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Investimentos		10.747.036	10.855.068	10.371.283
Imobilizado	1.8	6.818.075	6.783.718	6.881.475
Intangível		2.273	2.161	2.049
<b>Total</b>		<b>36.597.919</b>	<b>36.930.903</b>	<b>38.783.574</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”):

**1.1 Disponibilidades:** A rubrica é composta por Caixa (R\$ 11,8 mil), Apl. Liquidez Imediata (R\$ 16,9 mil) e contas bancárias mantidas aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 613 reais, ratificados por meio de extratos encaminhados pela Empresa. A rubrica encerrou a competência de abril com saldo de R\$ 29,4 mil, redução expressiva de 97% (R\$ 1,2 milhões), quando comparado à competência anterior.

No período de abril, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 56,8 milhões nas contas bancárias da Stahl, especialmente no Banco Bradesco, no qual registrou-se movimentação de R\$ 26,8 mil, relacionadas, principalmente, em função de recebimento de transferências. Empresa foi questionada a respeito das transferências e foi explicado que são referentes à antecipação de três notas de clientes realizadas no Banco Daycoval. As notas foram solicitadas para fins de verificação, porém ainda não foram enviadas.

**1.2. Clientes:** Em abril, rubrica demonstrou aumento de 63% (R\$ 2,8 milhões) quando comparado a março, finalizando com saldo de R\$ 7,3 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 10,3 milhões em novas vendas a prazo e recebimento de R\$ 7,5 milhões de vendas recebidas de períodos anteriores, o que ocasionou o crescimento da conta acima narrado.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

A empresa disponibilizou o relatório financeiro de clientes (Aging List), no qual ratificou-se o saldo contabilizado.

Averiguou-se também que a empresa tem R\$ 1,4 milhões de clientes inadimplentes. Além disso, o prazo médio de recebimento seria de 192 dias. No entanto, conforme esclarecido pela empresa em reunião anterior, alguns valores não recebidos são reflexos da ausência de medição, atrasando as emissões de notas fiscais e empenho dos valores a receber. Foi enviada à empresa a relação de clientes antigos listados no relatório financeiro (Aging List). Solicitou-se a verificação e posterior esclarecimento no próximo relatório sobre esses clientes potencialmente inadimplentes e o motivo pelo qual não realizavam as medições será tratado no relatório posterior.

**1.3. Adiantamentos:** A rubrica compreende adiantamentos realizados a empregados (salários, férias, 13º salário) somando R\$ 96,4 mil. Entretanto, em maior grau a conta aduz antecipações realizadas a fornecedores (R\$ 1,2 milhões). No período, a Empresa recebeu R\$ 698 mil de produtos e serviços que foram pagos de forma antecipada, bem como realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 733 mil, sendo o principal motivo para o crescimento de R\$ 35 mil em abril. Entre os principais fornecedores beneficiados pelos adiantamentos encontram-se a Sodexo Pass (alimentação), serviços aduaneiros, serviços técnicos, além de constar nota fiscal em nome de pessoas físicas, cujas notas serão confirmadas no próximo relatório.

Ressalta-se também, que após verificar o Aging List de adiantamentos para fornecedores enviado pela empresa, observou-se divergência entre os saldos registrados no relatório e o contabilizado. A empresa alegou que se trata de ajuste contábil entre contas e que os valores estarão ajustados na próxima competência.



**1.4. Tributos e Contribuições a Compensar:** No mês de abril, o Grupo de contas apresentou acréscimo de 5% (R\$ 57 mil). O motivo da majoração consiste em novos saldos de IRRF a compensar, na monta de R\$ 46,5 mil e CSLL retido a compensar, na monta de R\$ 10,4 mil. Destaca-se também que no período foi compensado R\$ 904 mil, entre tributos como: ICMS, INSS, ISSQN, PIS e COFINS. Foi solicitado o relatório (PERD/COMP's) para fins de confirmação de pagamento, e a empresa o encaminhou.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

**1.5. Empréstimos a Receber:** Entre março e abril, observou-se estabilidade no saldo final (R\$ 528 mil). No período de março, verificou-se entrada de R\$ 35 mil, referente a empréstimos concedidos e pagamentos recebidos referentes a empréstimos anteriores, no valor de R\$ 3,2 mil.

**1.6. Despesas Antecipadas:** Durante o mês de abril, rubrica registrou aumento significativo de 27%, atingindo montante de R\$ 401,6 mil. O acréscimo registrado foi motivado, principalmente, pela nova aquisição de despesas relacionadas a projetos, na monta de R\$ 407,8 mil. As despesas citadas incluem custos de materiais, serviços e mão de obra que estão associados a projetos específicos e estão programados para serem faturados em maio de 2024. Empresa foi questionada a respeito do que se trata estas despesas antecipadas com projetos, devido à diferença observada de R\$ 1 milhão. Foi esclarecido que no período em questão não foi possível realizar o faturamento dos serviços prestados pela Stahl. Informação mais detalhada será esclarecida no próximo relatório.

**1.7. Empréstimos Partes Relacionadas:** Rubrica apresentou variação positiva de 3% (R\$ 77,2 mil), em razão da transferência de recursos entre a Stahl (subsidiária) e a Profab, para o cumprimento das obrigações.

**1.8. Imobilizado:** No mês de abril, a empresa possuía R\$ 6,8 milhões em bens imobilizados na forma técnica e apresenta depreciação acumulada de R\$ 1,8 milhões. A majoração de R\$ 97,7 mil observada no período ocorre, principalmente, pela aquisição de veículo, na monta de R\$ 108,5 mil. A empresa foi questionada sobre o modelo do veículo, sendo informado que se trata de uma Nova Strada Volcano CD 1.3. Além disso, foi solicitado o inventário de imobilizado para conferência, porém não foi enviado.

IMOBILIZADO	abr/24
Máquinas e Equipamentos	1.633.762
Veículos	1.318.282
Móveis e Utensílios	429.760
Instalações	280.857
Ferramentas	200.857
Computadores e Periféricos	133.779
Veículos Usados	85.963
Equipamentos de Comunicação	16.890
Equipamentos de Som e Imagem	7.153
<b>Total</b>	<b>4.107.302</b>

Acima, destaca-se as contas ativas da rubrica, sendo as principais: Máquinas e Equipamentos, Móveis e Utensílios e Veículos.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

O passivo circulante, durante o período de abril, registrou aumento de R\$ 3 milhões, comparado ao mês anterior. A variação foi motivada pelo aumento na conta fornecedores (R\$ 833,2 mil), bem como empréstimos e financiamentos (R\$ 628 mil).

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>21.982.153</b>	<b>23.762.719</b>	<b>25.884.803</b>
Fornecedores	2.1	3.036.081	3.490.719	4.323.935
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.412.835	3.764.534	4.392.596
Obrigações Fiscais	2.3	9.640.914	9.255.502	9.439.204
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	6.509.850	6.691.231	7.151.441
Contas a Pagar		41.155	43.444	37.198
Provisões	2.5	341.318	517.289	540.429
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>9.548.800</b>	<b>9.548.800</b>	<b>9.894.579</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.2	430.365	430.365	776.144
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>9.951.098</b>	<b>11.398.679</b>	<b>12.013.872</b>
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		2.442.066	3.889.647	4.504.840
<b>Total</b>		<b>41.482.051</b>	<b>44.710.197</b>	<b>47.793.255</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”):

**2.1 Fornecedores:** A Empresa, em abril, possuía R\$ 4,3 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, (R\$ 99,8 mil), de serviços (R\$ 1,8 milhões), de material de consumo (R\$ 1,3 milhões), mercado externo (R\$ 38,6 mil) e adiantamentos diversos (R\$ 921,7 mil).

No período, a Stahl pagou R\$ 4,4 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente à serviços e materiais de consumo, bem como contratou R\$ 5,2 milhões referente à novos serviços relacionados à comércio, indústria, veículos e metalúrgica. A empresa disponibilizou o relatório financeiro de fornecedores (Aging List) para fins de verificação e ratificação de saldo, o qual apresentou saldo de R\$ 3,4 milhões, divergência de R\$ 843,9 mil em relação ao saldo contabilizado. Além disso, seus principais fornecedores no período são o Tribunal regional do trabalho da 4ª região, SETAC – Manutenção Industrial e MOVIDA – Locação de Veículos. Sobre a divergência dos saldos, será contemplada no próximo relatório.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

**2.2. Empréstimos e Financiamentos:** A Empresa tinha, em abril, R\$ 5,1 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, aumento total de 23% (R\$ 973,8 mil) comparado à competência anterior. A majoração se dá, principalmente, pelo novo saldo contabilizado junto ao Banco Bradesco Capital de Giro, no valor de R\$ 769,4 mil, referente à operação de capital de giro e juros sobre o contrato de empréstimo estabelecido. Contudo, junto a operação, foi registrado o ajuste e valor presente, no valor de R\$ 202 mil, em contrapartida observou-se valor de R\$ 64,5 mil relativo à transferência de 16 parcelas para longo prazo. A empresa foi questionada sobre o novo empréstimo relacionado ao Capital de Giro, e como retorno foi explicado que se trata dos juros da contratação deste capital e que serão registrados mensalmente na conta de resultado de juros. A Administradora Judicial também solicitou os contratos dos empréstimos vigentes para verificação, porém a empresa não os enviou.

Empréstimos (R\$)	mar/24	abr/24
Curto Prazo	3.764.534	4.392.596
Longo Prazo	430.365	776.144
<b>Total</b>	<b>4.194.899</b>	<b>5.168.741</b>

**2.3 Obrigações Fiscais:** Grupo de contas é composto por tributos e contribuições a recolher, parcelamentos e tributos retidos a recolher.

Em abril, rubrica apresentou aumento de 2% (R\$ 183,7 mil), quando comparado a competência de março. A majoração ocorreu, principalmente, em função de novo valor referente a COFINS a pagar, na monta de R\$ 566,5 mil e como contrapartida, observou-se o pagamento desse tributo no valor de R\$ 161,7 mil.

A respeito dos parcelamentos federais, constatou-se que a Empresa forneceu informações parciais sobre sua situação fiscal, devido à insuficiência documental para a análise completa e ratificação dos saldos. Foi solicitada nova documentação, assim como foi feito no relatório anterior, no entanto, ainda não teve retorno.

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

Em abril, observou-se aumento de R\$ 460,2 mil (7%), decorrente, sobretudo, do INSS sobre faturamento, na monta de R\$ 461,4 mil. Empresa foi questionada a respeito da ausência do registro contábil à débito no período e foi esclarecido que a conta foi paga após o seu vencimento e que informação será corrigida no próximo mês.

**2.5. Provisões:** O aumento de 4% em abril (R\$ 23,1 mil) se deu, sobretudo, em função do aumento de provisões para contingências trabalhistas, na monta de R\$ 517,2 mil.

## 9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$) N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Bruta	7.996.295	7.375.558	10.254.686
(-) Deduções	-1.201.357	-1.346.783	-1.511.987
Receita Líquida	3.1 6.794.938	6.028.775	8.742.699
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2 -235.947	-191.861	-401.300
(-) Mão-de-Obra	3.2 -5.554.124	-5.073.761	-6.010.226
(-) Gastos Gerais	3.2 -802.385	-758.415	-968.402
(-) Custo com Ativo Não Circulante	-	-56.248	-
Lucro Bruto	202.482	-51.510	1.362.771
(-) Despesas de Vendas	3.3 -91.188	-105.302	-77.918
(-) Despesas Administrativas	3.3 -1.245.500	-1.271.355	-1.371.426
(-) Despesas Tributárias	3.3 -24.351	-29.286	-97.722
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4 105.949	204.214	-
Resultado Operacional	-1.047.401	-1.253.239	-184.295
(-) Despesas Financeiras	3.5 -162.494	-196.642	-433.671
(+) Receitas Financeiras	3.5 28.817	2.300	2.773
Resultado Líquido	3.6 -1.181.077	-1.447.581	-615.193

### Notas Explicativas (“NE”):

**3.1. Receita:** No mês de abril, a receita registrou aumento de 39%, totalizando R\$ 10,2 milhões. O aumento de R\$ 2,8 milhões em relação ao mês anterior, é atribuído principalmente à majoração da receita proveniente dos serviços de manutenção, que totalizou saldo de R\$ 17,7 milhões.

**3.2. Custos:** Em abril, o grupo de contas demonstrou aumento total de 21% (R\$ 1,2 milhões), quando comparado à competência anterior. O crescimento dos custos ocorre, principalmente, por conta do crescimento de custos com mão-de-obra, referente à serviços com pessoal de projeto, na monta de R\$ 744,3 mil e com serviços de terceiros, referente à pessoa jurídica, na monta de R\$ 315,3 mil, em função de serviços com manutenção. No mês de abril, a representatividade dos custos sobre receita líquida, foi de 84%, redução de 16%, quando comparado ao mês anterior. No período, o aumento da receita líquida não demonstrou consonância com o acréscimo dos custos, uma vez que registrou maior aumento.

Custos x Receita Líquida	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Líquida	6.794.938	6.028.775	8.742.699
Custos	6.592.456	6.080.285	7.379.928
Margem	97%	101%	84%

**3.3 Despesas Operacionais:** No mês de abril, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 69% do montante total, sendo compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, outros gastos com pessoal, serviços de terceiros e despesas gerais. No período de abril, as despesas administrativas apresentaram aumento de 8% (R\$ 100 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por dispêndios com serviços

## 9. Análise das demonstrações financeiras

de terceiros Pessoa Jurídica Exclusivo, onde observou-se pagamento total de R\$ 577,8 mil no período, gasto se refere especificamente à dispêndios com apoio administrativo e análises técnicas. As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais, apresentaram variação negativa de 26% (R\$ 27,3 mil), ao ser comparado com o mês de março, em razão, principalmente com serviços de terceiros Pessoa Jurídica exclusiva (serviços de escritório e apoio administrativo), na monta de R\$ 19,8 mil. A empresa foi questionada sobre o decréscimo registrado no período em comparação ao mês de março e como retorno, foi explicado que a diferença entre os meses se deve a lançamentos equivocados no grupo de despesas administrativas, nos quais serão corrigidos no próximo mês.

**3.4. Outras Receitas Operacionais:** Em abril, rubrica não apresentou movimentação. No entanto, no mês anterior, registrou-se a venda de ativo não imobilizado, contribuindo para o saldo elevado de R\$ 204,2 mil naquele período. A receita foi incorporada ao saldo anterior, explicando a ausência de movimentação na rubrica neste mês.

**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 abril apresentaram aumento de 21% (R\$ 472 reais), em relação à competência anterior, em razão, principalmente, do aumento de juros recebidos de clientes, na monta de R\$ 1 mil.

Nas despesas financeiras, registrou-se aumento de R\$ 237 mil. Variação decorre, principalmente, da conta juros sobre empréstimos e financiamentos, no qual registrou valor de R\$ 268,9 mil no período, referente à juros sobre contrato de Capital de Giro Bradesco, como já abordado em rubrica anterior.

**3.6. Resultado Líquido:** Na competência de abril, a empresa registrou prejuízo líquido de R\$ 615,1 mil, representando redução de 58% (R\$ 832,3 mil), quando comparado a março. A variação positiva decorre, principalmente, pelo aumento da receita bruta (R\$ 2,8 milhões).

## 10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classes	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
2. Razão contábil	X	X
3. Extratos bancários	X	X
4. Relação de admissões e demissões	X	X
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	X	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