

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

Agosto/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	6
4. Aspectos Jurídicos	8
5. Situação Societária	9
6. Reunião com a Administração	11
7. Quadro de funcionários	13
8. Passivo tributário	14
9. Análise das demonstrações financeiras	17
10. Cumprimento do PRJ	30
11. Checklist	31

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de maio de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de agosto 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 1 de agosto a PROFAB/STAHL remeteu as informações supra referentes ao mês de maio, que foram analisadas no decorrer do mês de agosto.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

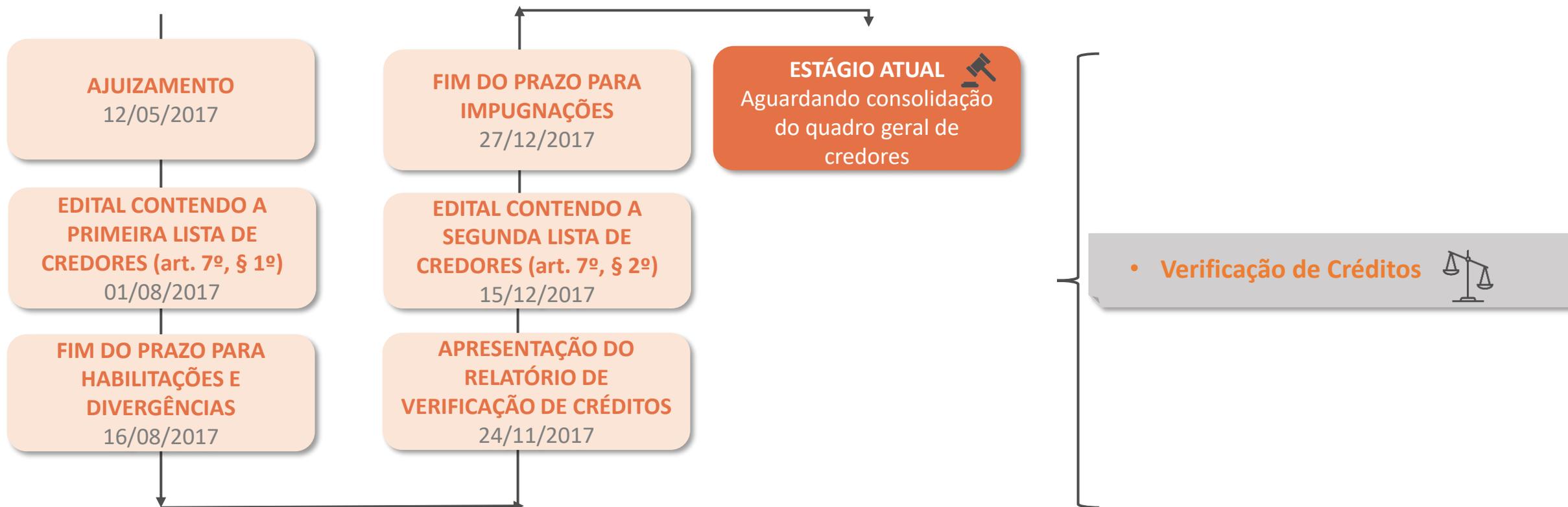
2. Estágio Processual

- 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 67 foram juntados ofícios da justiça do trabalho acerca da expedição de certidão de habilitação de crédito, bem como planilha de atualização de cálculo
- No evento 72 foi expedido ofício, em referência ao Evento 67, informando a parte que, caso tenha interesse, deve proceder com habilitação de crédito



Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS



Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

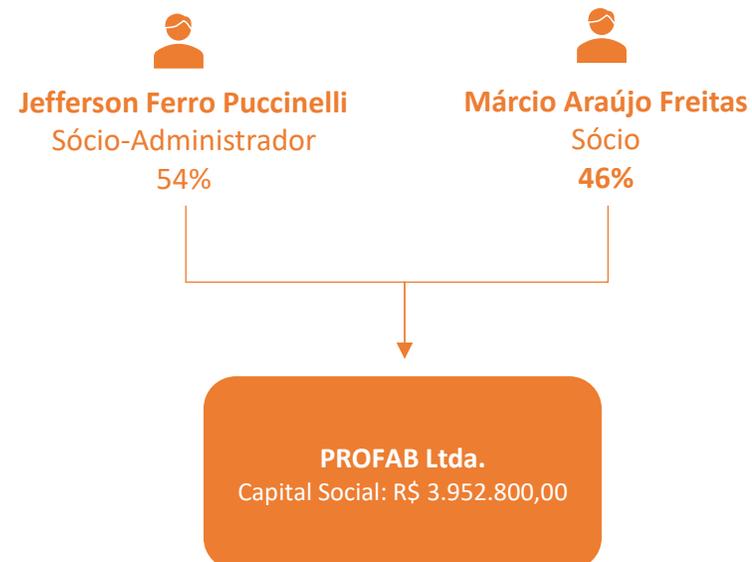
5. Situação Societária

 **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

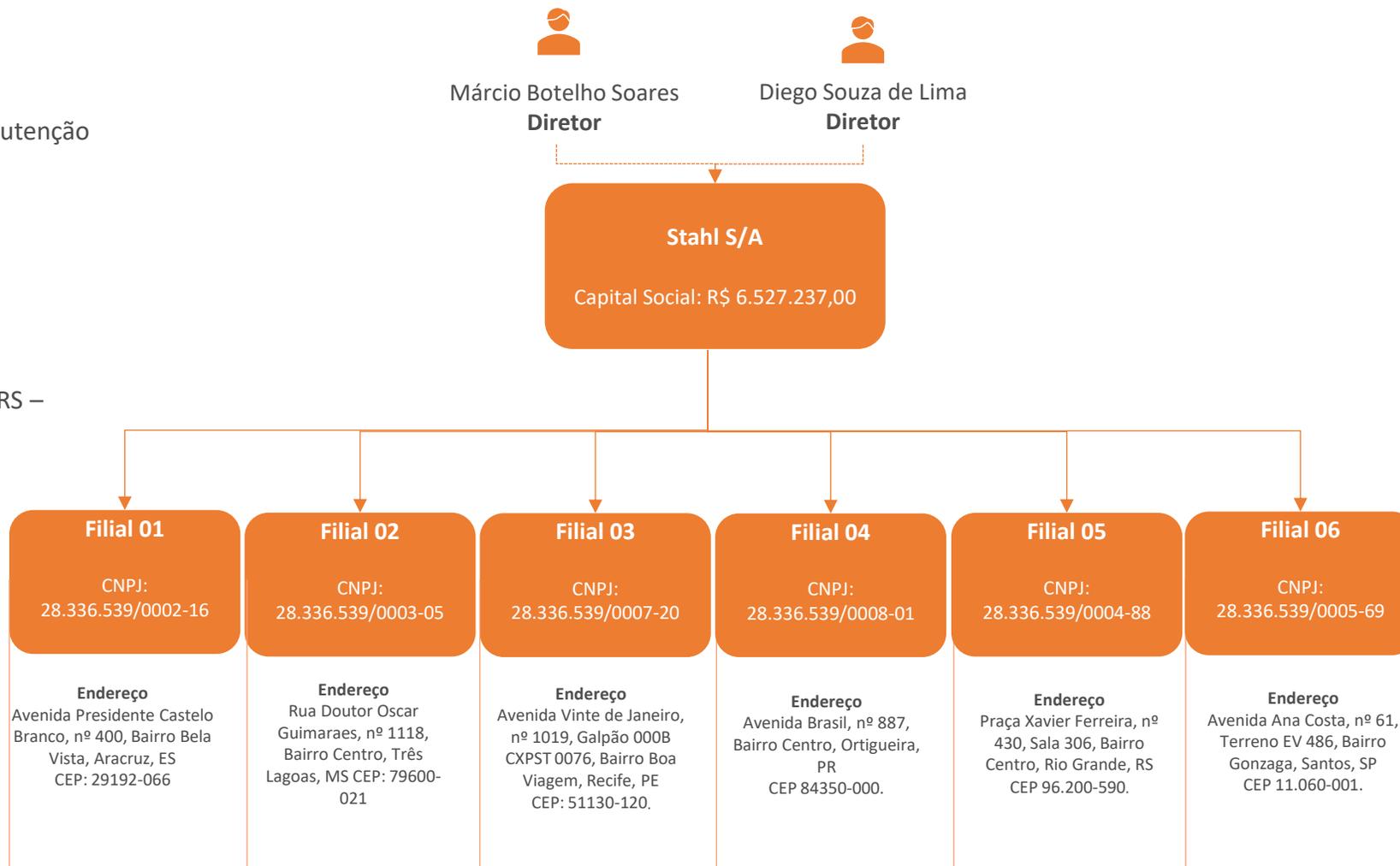
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



6. Reunião com a Administração

Reunião aconteceu no dia 18 de julho via Google Teams, estavam presentes Sra. Fernanda Pinto e Srs. Rodrigo Pimentel, Cris Flores e Rodrigo Haag representando a Recuperanda e Andrya Garcia por parte do time contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Para fins de adiantar o processo de montagem do relatório e conforme acordado com a Recuperanda em relatórios anteriores, os questionamentos foram enviados no dia 12 de julho, ou seja, antes da reunião. No entanto, não foram respondidos.

Pontos que foram tratados na reunião acerca da PROFAB:

- Sobre quadro de funcionários: Foi questionado sobre as admissões registradas no período, para fins de confirmação;
- Sobre tributos e contribuições a compensar: Administradora Judicial solicitou o PERD/COMP dos tributos PIS e COFINS;

Pontos que foram tratados por e-mail acerca da PROFAB:

- Sobre clientes: Por mais que a PROFAB não tenha volume significativo de movimentações, foi solicitado o relatório financeiro de clientes. Em retorno, a Recuperanda alegou que não possuem movimentação com clientes;



Segue pontos que foram tratados na reunião sobre a STAHL:

- Sobre provisões: Recuperanda foi questionada sobre o motivo que levou ao aumento no período. Não houve retorno, aguarda-se;

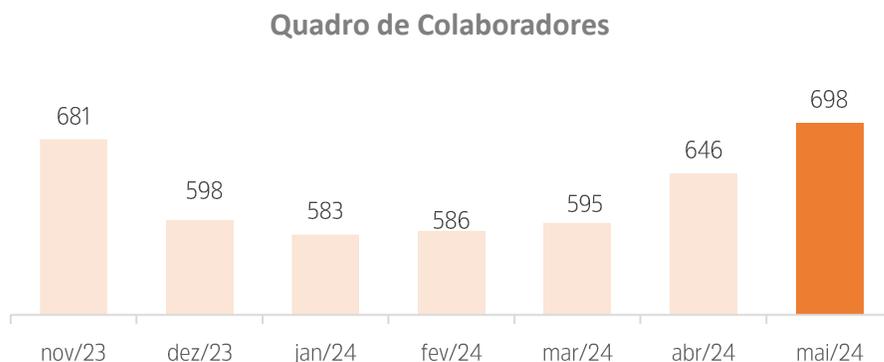
Segue pontos que foram tratados por e-mail sobre a STAHL:

- Sobre adiantamentos para fornecedores: A Administradora Judicial questionou a respeito de notas fiscais em nome de pessoas físicas, bem como solicitou a Nota Fiscal referente à estes. Em resposta foi informado que se tratava de adiantamentos de viagens para os colaboradores.

7. Quadro de funcionários

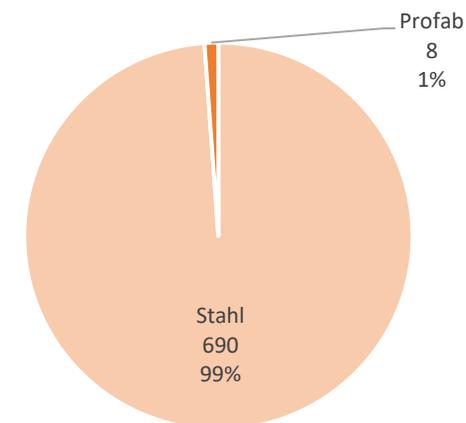
Em maio, a Profab e Stahl contavam com 698 colaboradores, segundo o controle gerencial da Recuperanda. Houve aumento de 29 funcionários em relação ao mês anterior. A Administradora Judicial solicitou a confirmação dessas admissões, que foram ratificadas pela Recuperanda. No mesmo período, foram registradas 50 demissões e 27 afastamentos entre as filiais e a matriz. O custo total da folha da matriz para este período foi de R\$ 947,3 mil.

Abaixo, apresentamos a evolução consolidada do quadro de funcionários do final de 2023 e 2024:

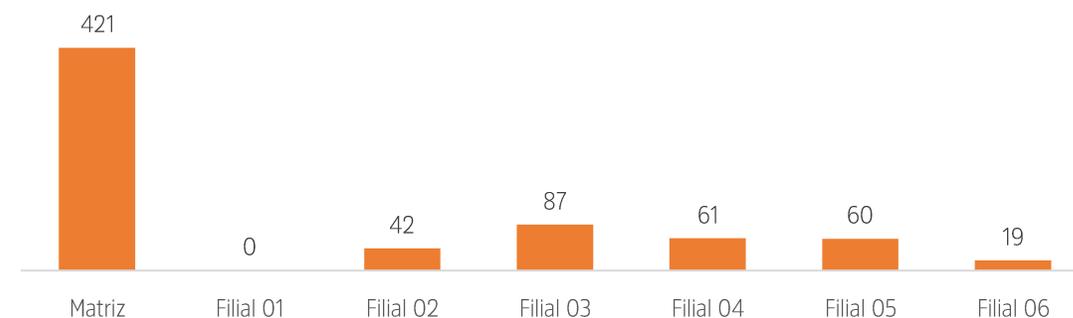


O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico ao lado.

Empregados por empresa



Distribuição Empregados da Stahl



8. Passivo Tributário

PROFAB

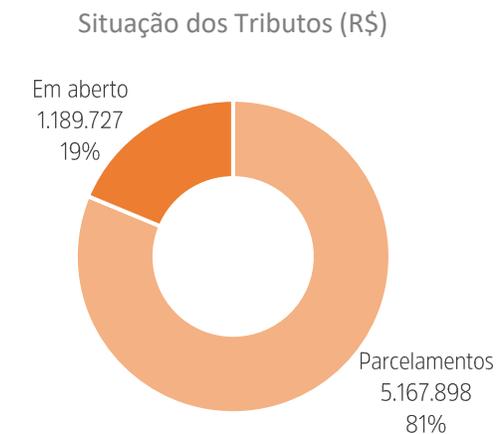
Passivo Tributário	mar/24	abr/24	mai/24
ISSQN	892	892	892
COFINS	679.074	679.074	679.074
PIS	145.372	145.372	145.372
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
IRRF s/ folha	658	658	658
Impostos Retidos	8.057	8.161	8.161
IRRF s/ nota fiscal	1.348	1.382	1.382
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
FGTS	108.303	108.303	108.303
INSS retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento Multa FEPAM	22.373	22.373	22.373
Parcelamento PGFN 8740924	2.767.979	2.743.484	2.718.988
Parcelamento PGFN 8740999	2.390.040	2.344.945	2.299.850
Parcelamentos ISSQN	126.687	126.687	126.687
Total	6.496.668	6.427.215	6.357.625

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em maio, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R\$ 6,3 milhões, demonstrando redução de 1% (R\$ 69,5 mil) quando comparado a competência de abril, em razão da adimplência dos parcelamentos da PGFN e Multa FEPAM, conforme verificado nos demonstrativos de parcelamentos enviados pela Recuperanda.

No período, não houve pagamento dos tributos referente à PIS, COFINS e IRPJ, tornando-os inadimplidos. A Recuperanda foi questionada e alegaram que estão realizando o parcelamento destes tributos. Foi solicitado então, o controle de parcelamento para fins de conferência, aguarda-se.

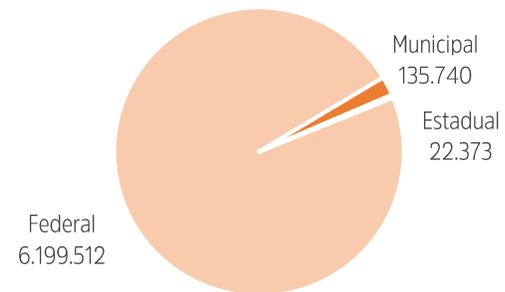
Segue abaixo gráfico ilustrando os parcelamentos PGFN, ISSQN e Multa FEPAM.



Os pagamentos referentes aos tributos INSS (R\$ 291 reais), FGTS (R\$ 479 reais), Impostos Federais Retidos (R\$ 580 reais) e IRRF sobre serviços de terceiros (R\$ 187 reais), estão sendo adimplidos e foram confirmados através de comprovantes e guias de recolhimento.

8. Passivo Tributário PROFAB

Tributos por esfera (R\$)



Conforme gráfico acima, os tributos, majoritariamente (81%), correspondem ao âmbito Federal.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

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

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Ativo Circulante		2.855.512	2.847.279	2.846.987
Disponibilidades	1.1	42.424	35.867	37.253
Clientes	1.2	627.389	627.389	627.389
Retenções Contratuais	1.3	529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.4	1.261.159	1.261.159	1.261.159
Tributos e Contribuições a Comp.	1.5	344.638	342.960	341.283
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		362.216	358.589	354.987
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	83.624	79.997	76.395
Intangível		797	797	797
Total		3.217.728	3.205.868	3.201.974

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por caixa (R\$ 35,8 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Caixa Econômica Federal e Orion, totalizando R\$ 1,3 mil, as quais pendem de validação, ante a ausência dos extratos bancários, embora reiteradamente solicitados.

Em que pese o diminuto saldo bancário, no decorrer do mês a empresa movimentou cerca de R\$ 204 mil entre entradas e saídas de recursos. Os principais ingressos foram oriundos da Stahl (subsidiária), além do recebimento mensal do aluguel da LW Serviços Especializados (R\$ 21 mil), os pagamentos ocorreram em face de adimplemento dos parcelamentos tributários, e com destino a serviços de terceiros (contabilidade, advogados, etc.).

1.2. Clientes: Rubrica não apresenta variação nos últimos meses, dado que a empresa não possui operação e perfaz a monta de R\$ 627,3 mil. Conforme a Recuperanda, não há previsão de realização dos valores, não ficando esclarecido se correspondem à realidade.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.3. Retenções Contratuais: Segundo a Recuperanda, a Rubrica é dividida em “Retenções QUIP 5% Contratual” no valor de R\$ 65 mil e “Retenções CQG 5% Contratual” no total de R\$ 464,8 mil. As quantias referem-se ao contrato com o Estaleiro do Rio Grande, contudo, ficaram em aberto, pois a cliente alegou diversos prejuízos materiais ocasionados pela Recuperanda, utilizando-se desses montantes para corrigir as inconsistências, sendo o motivo de não haver movimentação mensal.

1.4. Adiantamentos: A rubrica não apresenta variação desde fevereiro de 2024. A Recuperanda informou que o saldo se refere-se 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 abril e maio, 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 de maio, no entanto, não foi enviado. Informação será tratada no próximo relatório.

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possuía em maio R\$ 76,3 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,6 mil) quando comparado a abril, 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	mai/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
Total	1.956.095

Por fim, foi solicitado à Recuperanda o inventário de imobilizado para fins de verificação e ratificação de saldo, no entanto, alegaram que não possuem este documento.

9. Análise das demonstrações financeiras

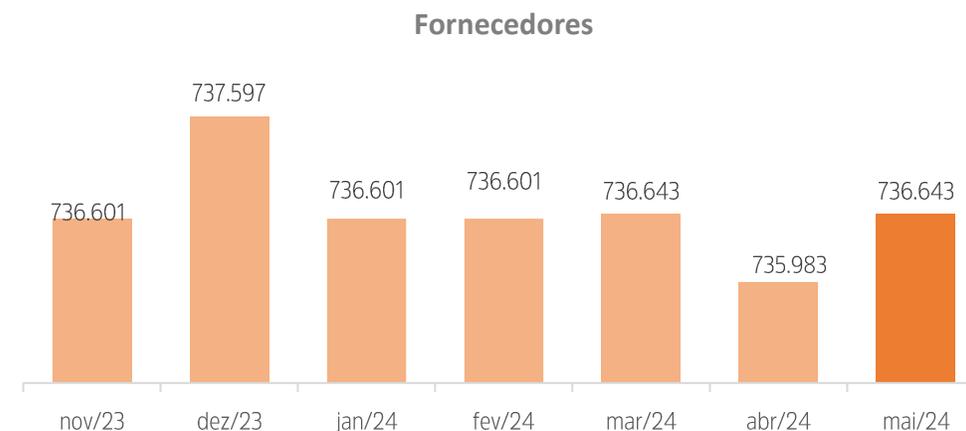
O passivo total da Recuperanda, no período de maio, finalizou com R\$ 3,2 milhões, variação negativa de R\$ 3,8 mil, quando comparado ao mês anterior, motivada, principalmente, pela redução de obrigações trabalhistas e sociais, na monta de R\$ 5,7 mil.

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Passivo Circulante		7.465.412	7.481.511	7.478.197
Fornecedores	2.1	736.643	735.983	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	1.908.677	1.910.510	1.912.206
Obrigações Trabalhistas e Sociais		433.040	448.196	442.488
Contas a Pagar	2.4	70.464	70.464	70.464
Provisões		47.226	46.995	47.034
Passivo Não Circulante		7.862.819	7.868.821	7.877.626
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário		4.421.187	4.349.901	4.278.615
Empréstimos Partes Relacionadas		2.152.743	2.230.031	2.310.122
Patrimônio Líquido		-12.110.503	-12.144.464	-12.153.848
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-15.928.996	-15.928.996	-15.928.996
Resultado do Exercício		-134.308	-168.268	-177.652
Total		3.217.728	3.205.868	3.201.974

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores: No período de maio, a rubrica apresentou aumento de R\$ 660 reais, quando comparado ao mês anterior. A dívida com fornecedores é dividida entre valores a pagar por 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\$ 12,8 mil a fornecedores por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e administração judicial e contratou novos serviços, na monta de R\$ 13,4 mil aos mesmos fornecedores. Foi solicitado à Recuperanda o Aging List 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, motivo da ausência de movimentação mensal.

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: A rubrica "outras contas a pagar" não apresentou variação no período de maio. A Administradora Judicial já havia questionado a Recuperanda em relatório anterior sobre a ausência de movimentação. Foi informada de que a contabilidade havia esquecido de realizar o lançamento mensal, prometendo corrigir no relatório seguinte. Contudo, a correção não foi efetuada.



9. Análise das demonstrações financeiras

DRE	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	-5.551	-9.862	-3.315
Lucro Bruto		-5.551	-9.862	-3.315
(-) Despesas Operacionais	3.3	-17.407	-40.635	-21.990
Resultado Operacional		-22.958	-50.497	-25.305
(-) Despesas Financeiras	3.4	-3.211	-4.469	-5.080
(+) Receitas Financeiras	3.4	-	6	-
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-5.170	-33.960	-9.385

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 maio, grupo de contas demonstrou redução de 66% (R\$ 6,5 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pela ausência de movimentação na conta indenizações trabalhistas, ante, no período de abril ter apresentado pagamento de R\$ 5,8 mil.



3.3 Despesas Operacionais: Compostas por despesas com pessoal, como assistência médica e seguro de vida, e despesas gerais e administrativas, como energia elétrica, impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações. Durante o mês de maio, foi registrado decréscimo nas despesas operacionais no valor de R\$ 18,6 mil (46%), motivado, principalmente, pela redução de dispêndios com custos e despesas processuais, na monta de R\$ 21,6 mil. A Recuperanda foi questionada sobre o acordo observado em abril e em resposta, a Recuperanda enviou o contrato do acordo extrajudicial homologado judicialmente detalhando o pagamento de honorários advocatícios em quatro parcelas, na qual primeira venceu em 30 de abril de 2024, e as demais no dia 30 dos meses subsequentes ou no primeiro dia útil seguinte.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.4. Resultado Financeiro: As despesas financeiras, incluindo os juros pagos em parcelamentos pela Recuperanda, aumentaram 14% de abril para maio, totalizando majoração de R\$ 611 reais. Isso se deve, principalmente, à valor de juros pagos referente ao parcelamento PGFN previdenciário, no valor de R\$ 5 mil.

3.5. Resultado Líquido: No mês de maio, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou redução de R\$ 24,5 mil, finalizando a competência com o saldo negativo de R\$ 9,3 mil. A variação observada no período é principalmente atribuída à redução nas despesas operacionais, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 21,9 mil.

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

9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Stahl atingiu R\$ 40,2 milhões durante o período de maio, refletindo aumento de R\$ 1,2 milhões, em comparação ao mês anterior. A majoração observada foi impulsionada, principalmente, por clientes (R\$ 2,4 milhões) e disponibilidades (R\$ 152 mil).

Ativo (R\$)	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Ativo Circulante		13.417.369	15.578.892	16.801.927
Disponibilidades	1.1	1.298.893	29.473	181.480
Clientes	1.2	4.514.232	7.375.840	9.801.179
Retenções Contratuais		3.385.258	3.460.390	3.504.567
Adiantamentos	1.3	1.237.560	1.273.091	1.320.989
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	1.004.119	1.061.152	1.202.227
Empréstimos a Receber	1.5	528.037	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.6	1.449.270	1.850.910	263.449
Ativo Não Circulante		23.513.535	23.204.682	23.403.607
Empréstimos Part. Relacionadas	1.7	2.200.743	2.278.031	2.358.122
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Investimentos		10.855.068	10.371.283	10.371.383
Imobilizado	1.8	6.783.718	6.881.475	7.000.320
Intangível		2.161	2.049	1.937
Total		36.930.903	38.783.574	40.205.534

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: A categoria é composta por Caixa (R\$ 14 mil), Apl. Liquidez Imediata (R\$ 153,9 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 13,4 mil, ratificados através de extratos bancários encaminhados pela Empresa. O grupo encerrou a competência de maio com saldo de R\$ 181,4 mil, aumento de R\$ 152 mil, quando comparado à competência anterior.

No período de maio, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 55,2 milhões nas contas bancárias da Stahl, especialmente no Banco Bradesco, em que registrou-se movimentação de R\$ 27,8 mil, relacionadas, principalmente, por recebimento de transferências, referentes à antecipação de três notas de clientes realizadas no Banco Daycoval relacionadas à prestação de serviços de execução de obras e serviços de manutenção. As notas foram solicitadas para fins de verificação e enviadas parcialmente pela empresa.

1.2. Clientes: Em maio, a rubrica demonstrou aumento de 33% (R\$ 2,4 milhões) quando comparado a abril, finalizando com saldo de R\$ 9,8 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 14 milhões em novas vendas a prazo e recebimento de R\$ 11,6 milhões de vendas recebidas de períodos anteriores, o que ocasionou o crescimento da conta acima narrado.

9. Análise das demonstrações financeiras

A organização disponibilizou o relatório financeiro de clientes (Aging List), que ratificou-se o saldo contabilizado. Averiguou-se também que a companhia tem R\$ 1,4 milhões de clientes inadimplentes, e que o prazo médio de recebimento seria de 192 dias. No entanto, conforme esclarecido pela entidade em reunião anterior, alguns valores não recebidos são reflexos da ausência de medição, atrasando então as emissões de notas fiscais e empenho dos valores a receber. Foi enviado à corporação a relação de clientes antigos listados no relatório financeiro (Aging List) para verificação, e foi retornado que os clientes possíveis de inadimplência são referentes às retenções contratuais.

1.3. Adiantamentos: A rubrica compreende adiantamentos realizados a empregados (salários, férias, 13º salário) somando R\$ 134,3 mil, entretanto, em maior grau a conta aduz a antecipações realizadas a fornecedores (R\$ 1,1 milhões). No período, a Empresa recebeu R\$ 662,1 mil de produtos e serviços que foram pagos de forma antecipada anteriormente, e realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 672 mil, sendo o principal motivo para o crescimento de R\$ 9,9 mil em maio. Entre os principais fornecedores beneficiários dos adiantamentos encontram-se a Sodexo Pass (alimentação), serviços aduaneiros, serviços técnicos, além de constar nota fiscal em nome de pessoas físicas, cuja notas fiscais foram solicitadas à Stahl, como retorno, apenas informaram que são adiantamentos de viagens para os colaboradores.



Ressalta-se também, que após verificar o Aging List de adiantamentos para fornecedores enviado pela empresa em relatório anterior, observou-se divergência entre os saldos registrados no relatório e o contabilizado. Com isso, empresa foi questionada e alegaram que se trata de ajuste contábil entre contas e que os valores estariam ajustados neste mês. No entanto, neste relatório, a divergência ainda segue. A Administração Judicial retornou com o questionamento e aguarda retorno.

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: No mês de maio, o Grupo de contas apresentou acréscimo de 13% (R\$ 141 mil). O motivo da majoração consiste em novos saldos de IRRF a compensar, na monta de R\$ 47,9 mil e INSS retido a compensar, na monta de R\$ 80,9 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

Destaca-se também que no período foi compensado R\$ 1,1 milhões, entre tributos como: INSS retido, ISSQN, PIS e COFINS, cujas compensações foram ratificadas no PERD/COMP remetido pela empresa.

1.5. Empréstimos a Receber: Entre abril e maio, observou-se estabilidade no saldo final (R\$ 528 mil).

1.6. Despesas Antecipadas: Durante o mês de maio, a rubrica registrou redução significativa de 86%, atingindo montante de R\$ 1,5 milhões. O decréscimo registrado foi motivado, principalmente, pelo reconhecimento contábil das despesas antecipadas associadas a projetos, no valor de R\$ 1,6 milhões. Adicionalmente, parte dos seguros a apropriar, no valor de R\$ 8,1 mil, também foi reconhecida como despesa do período. Stahl foi questionada a respeito do que se trata o projeto, aguarda-se.

1.7. Empréstimos Partes Relacionadas: Rubrica apresentou variação positiva de 4% (R\$ 80 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 maio, a empresa possuía R\$ 7 milhões em bens imobilizados na forma técnica e apresenta depreciação acumulada de R\$ 1,9 milhões.

A majoração de R\$ 118,8 mil observada no período ocorre principalmente, pela aquisição de serviços com materiais elétricos, máquinas e equipamentos para uso agropecuário.

Além disso, foi solicitado o inventário de imobilizado para conferência, porém não foi enviado.

IMOBILIZADO	mai/24
Máquinas e Equipamentos	1.532.654
Veículos	1.318.282
Computadores e Periféricos	473.191
Móveis e Utensílios	468.132
Instalações	280.857
Ferramentas	260.435
Veículos Usados	85.963
Equipamentos de Comunicação	16.890
Equipamentos de Som e Imagem	7.153
Total	3.125.275

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

9. Análise das demonstrações financeiras

O passivo circulante, durante o período de maio, registrou aumento de R\$ 808,8 mil, comparado ao mês anterior, variação foi motivada pelo aumento de fornecedores (R\$ 1,2 milhões) e obrigações fiscais (R\$ 499,6 mil).

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Passivo Circulante		23.762.719	25.884.803	26.693.698
Fornecedores	2.1	3.490.719	4.323.935	5.596.268
Empréstimos e Financiamentos	2.2	3.764.534	4.392.596	3.234.152
Obrigações Fiscais	2.3	9.255.502	9.439.204	9.938.862
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	6.691.231	7.151.441	7.131.186
Contas a Pagar		43.444	37.198	40.378
Provisões	2.5	517.289	540.429	752.852
Passivo Não Circulante		9.548.800	9.894.579	9.883.475
Empréstimos e Financiamentos	2.2	430.365	776.144	765.040
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		3.619.385	3.004.192	3.628.361
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		-3.889.647	-4.504.840	-3.880.671
Total		36.930.903	38.783.574	40.205.534

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores: A Empresa, em maio, possuía R\$ 5,5 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, no saldo de (R\$ 108,4 mil), de serviços (R\$ 1,4 milhões), de material de consumo (R\$ 2,3 milhões), mercado externo (R\$ 39,1 mil) e adiantamentos diversos (R\$ 1,6 milhões).

No período, a Stahl pagou R\$ 5,2 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de serviços e materiais de consumo e contratou R\$ 6,5 milhões referente à novos serviços relacionados à comércio, transporte, tecnologia e metalúrgica.

A empresa disponibilizou o relatório financeiro de fornecedores (Aging List) para verificação e ratificação do saldo de abril, que apresentou saldo de R\$ 3,4 milhões, com divergência de R\$ 843,9 mil em relação ao saldo contabilizado. Em maio, o Aging List também apresentou diferença de R\$ 2,1 milhões entre o saldo contabilizado e o informado. Os principais fornecedores no período foram o Tribunal Regional do Trabalho da 4ª região, SETAC – Manutenção Industrial e MOVIDA – Locação de Veículos. A empresa foi questionada a respeito das divergências, contudo, não houve retorno.

9. Análise das demonstrações financeiras

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A Empresa tinha, em maio, R\$ 3,9 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, redução de 23% (R\$ 1,1 milhões) comparado à competência anterior. O decréscimo se dá, principalmente pelo saldo antecipado no empréstimo do banco Daycoval. A Administradora Judicial solicitou o contrato de empréstimo, no entanto, não foi enviado.

Empréstimos (R\$)	abr/24	mai/24
Curto Prazo	4.392.596	3.234.152
Longo Prazo	776.144	765.040
Total	5.168.741	3.999.192

2.3 Obrigações Fiscais: Grupo de contas é composto por tributos e contribuições a recolher, parcelamentos e tributos retidos a recolher. Em maio, a rubrica apresentou aumento de 5% (R\$ 499,6 mil), quando comparado a competência de abril, o motivo da majoração foi principalmente, em função de novo valor referente a COFINS a pagar (R\$ 721,6 mil), refletindo o maior faturamento do período. 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 se obteve 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 maio, observou-se redução de R\$ 20,2 mil, decorrente, sobretudo, do INSS sobre faturamento, na monta de R\$ 631,7 mil.

2.5. Provisões: O crescimento em maio de 39% (R\$ 212,4 mil) observado na conta se deu, sobretudo, em função do aumento de provisões para contingências trabalhistas, na monta de R\$ 540,4 mil. Stahl foi questionada a respeito da movimentação expressiva e não foi respondido. Informação será tratada no próximo relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$) N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Bruta	7.375.558	10.254.686	14.037.877
(-) Deduções	-1.346.783	-1.511.987	-1.964.439
Receita Líquida	3.1 6.028.775	8.742.699	12.073.438
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2 -191.861	-401.300	-1.854.390
(-) Mão-de-Obra	3.2 -5.073.761	-6.010.226	-6.861.161
(-) Gastos Gerais	3.2 -758.415	-968.402	-1.395.889
(-) Custo com Ativo Não Circulante	-56.248	-	-
Lucro Bruto	-51.510	1.362.771	1.961.998
(-) Despesas de Vendas	3.3 -105.302	-77.918	-81.656
(-) Despesas Administrativas	3.3 -1.271.355	-1.371.426	-1.274.228
(-) Despesas Tributárias	3.3 -29.286	-97.722	-34.607
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4 204.214	-	-
Resultado Operacional	-1.253.239	-184.295	571.507
(-) Despesas Financeiras	3.5 -196.642	-433.671	-152.082
(+) Receitas Financeiras	3.5 2.300	2.773	3.145
Resultado Líquido	3.6 -1.447.581	-615.193	422.570

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita: No mês de maio, a receita registrou aumento de 37%, totalizando R\$ 14 milhões. O aumento de R\$ 3,7 milhões em relação ao mês anterior, é atribuído principalmente à majoração da receita proveniente dos serviços de manutenção, que totalizou saldo de R\$ 23,9 milhões e de montagem, totalizando R\$ 23,3 milhões.

3.2. Custos: Em maio, o grupo de contas demonstrou aumento total de 37% (R\$ 2,7 milhões), quando comparado à competência anterior.

O crescimento dos custos ocorre, principalmente, por conta de gastos com materiais aplicados, referente à serviço de corte e dobra de metais e fabricação de fios, cabos e condutores elétricos isolados. No mês de maio, a representatividade dos custos sobre a receita líquida foi de 84%.

Custos x Receita Líquida	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Líquida	6.028.775	8.742.699	12.073.438
Custos	6.080.285	7.379.928	10.111.440
<i>Margem</i>	<i>101%</i>	<i>84%</i>	<i>84%</i>

3.3 Despesas Operacionais: No mês de maio, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 83% do montante total, e são compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, outros gastos com pessoal, serviços de terceiros e despesas gerais. No período de maio, as despesas administrativas apresentaram redução de 7% (R\$ 97,1 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, por dispêndios com provisões trabalhistas e serviços de terceiros. As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais, apresentaram variação positiva de 5% (R\$ 3,7 mil), ao ser comparado com o mês de abril, em razão, principalmente com serviços de terceiros Pessoa Jurídica exclusiva (serviços de escritório e apoio administrativo), na monta de R\$ 17 mil.

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, e na competência de maio apresentaram aumento de 13% (R\$ 372 reais), em relação à competência anterior, em razão, principalmente, do aumento de descontos obtidos, na monta de R\$ 1,1 mil referente à serviço de comércio atacadista de equipamentos de informática. Nas despesas financeiras, registrou-se redução de R\$ 281,5 mil. Variação decorre, principalmente, da conta juros sobre empréstimos e financiamentos, no qual registrou valor de R\$ 30,2 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 maio, a empresa registrou lucro líquido de R\$ 422,5 mil. A variação decorre, principalmente, do aumento do faturamento somado a redução das despesas administrativas (R\$ 97,1 mil) e financeiras (R\$ 281,5 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
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