

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

Setembro/2024



Sumário



1. Considerações preliminaries	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião com a Administração	10
7. Quadro de funcionários	12
8. Passivo tributário	13
9. Análise das demonstrações financeiras	18
10. Cumprimento do PRJ	33
11. Checklist	35

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 junho de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de setembro 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 30 de julho a PROFAB/STAHL remeteu as informações supra referentes ao mês de junho, 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.

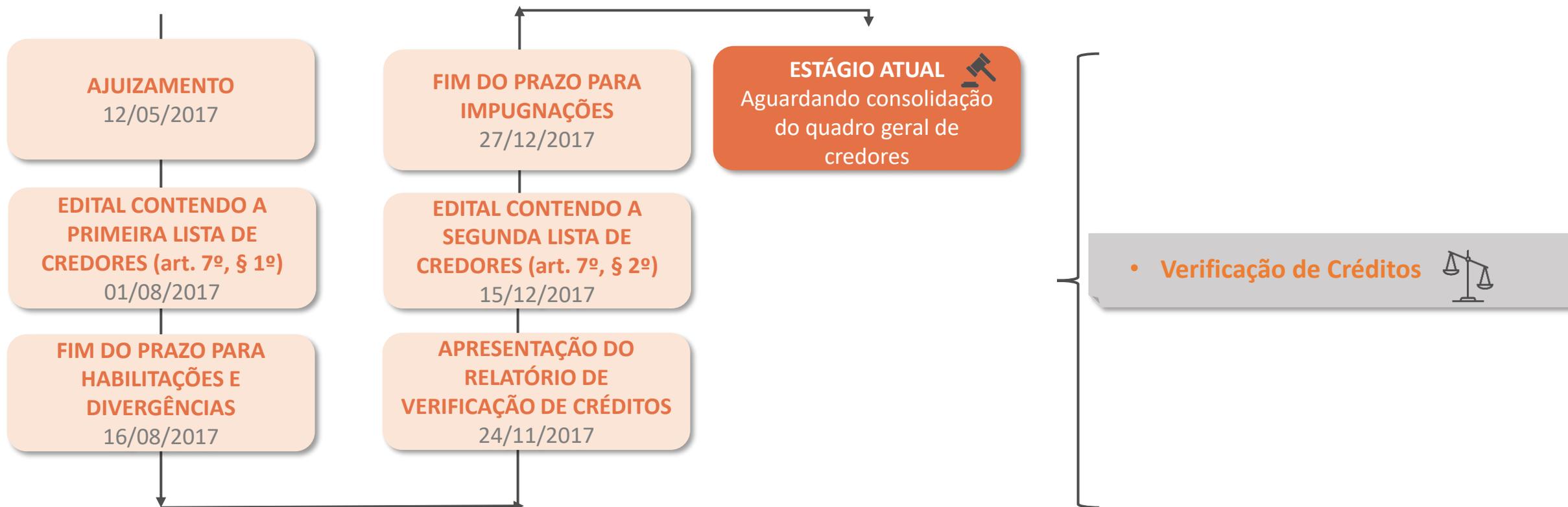
2. Estágio Processual

- 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 juntadas respostas acerca de certidões de habilitação de crédito em favor de Marcos Brito Fernandes
- No evento 68 foi expedido ofício para que o supracitado credor promova a habilitação de crédito, caso não contemplado no quadro geral de credores
- No evento 78 o credor Marcos Brito apresentou habilitação de crédito nos autos da ação principal



Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS



Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

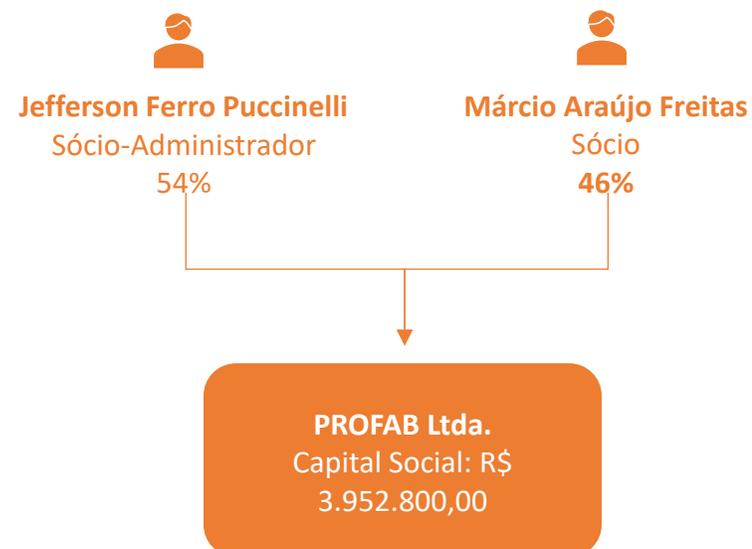
5. Situação Societária

 **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

–

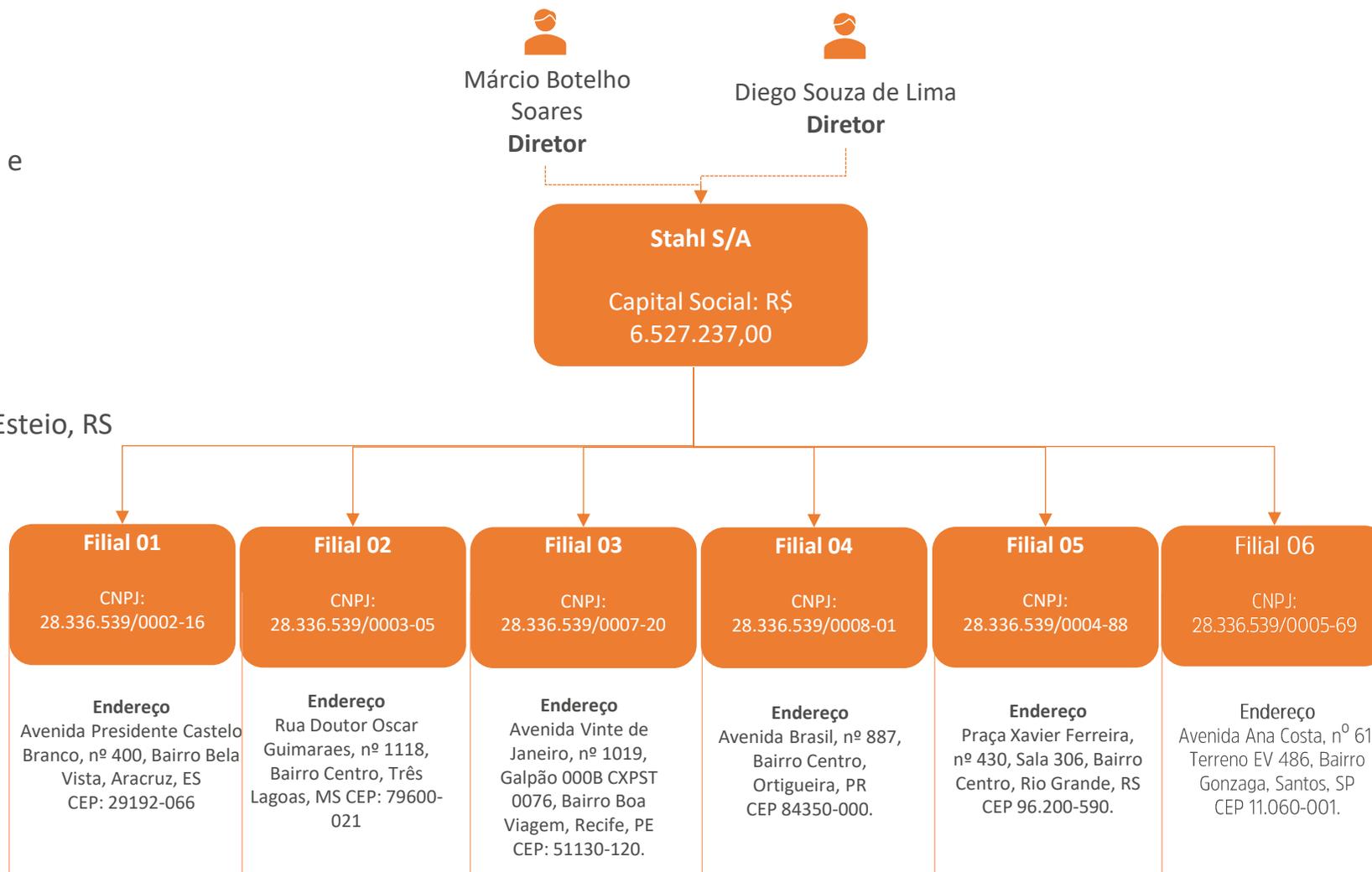
CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.

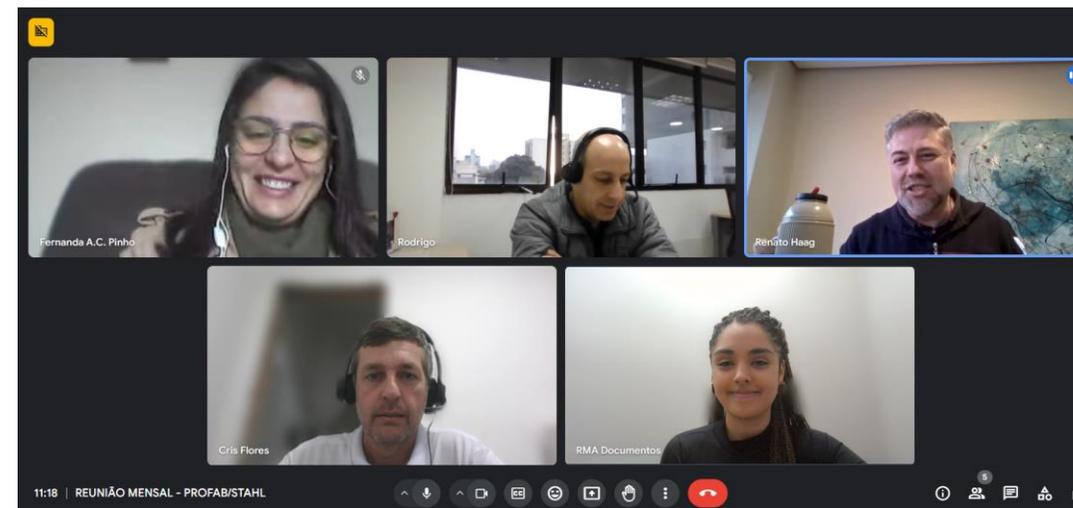


6. Reunião com a Administração

A reunião mensal ocorreu em 16 de agosto via plataforma Google Meet e contou com a presença da Sra. Fernanda Pinho, Sr. Rodrigo Mendonça, Renato Haag e Cris Flores representando Recuperanda e Andrya Garcia por parte da Administradora Judicial. Os questionamentos foram abordados antes da reunião por e-mail, conforme estabelecido e combinado com a Recuperanda.

Segue os pontos tratados por e-mail sobre a STAHL:

- Sobre passivo tributário: Foi solicitado o encaminhamento do controle de parcelamento referente ao PGFN para fins de verificação;
- Sobre quadro de funcionários: A folha enviada estava incompleta no tocante ao total de funcionários por filial e matriz. O documento correto foi posteriormente enviado;



- Sobre INSS a pagar: Questionado o envio de pasta intitulada “Prorrogação das Guias 2024”. A resposta esclareceu que a prorrogação foi concedida devido às enchentes no RS em maio, afetando o pagamento;
- PIS/COFINS a pagar: A diferença nos valores do balancete deve-se ao ajuste da proporcionalidade do crédito de PIS e COFINS pelo sistema, com alíquota uniforme de 9,25%. O saldo não gerado é registrado como despesa em material aplicado;

6. Reunião com a Administração

- Sobre fornecedores: A divergência no saldo contabilizado em relação ao Aging List foi esclarecida como duas provisões abertas e ajustadas oficialmente, regularizando-se no próximo relatório;
- Sobre empréstimos a receber: Não foi informado o detalhamento da origem dos saldos até o final deste relatório;
- Sobre adiantamentos a fornecedores: A divergência de R\$ 6,2 mil é atribuída a lançamentos de menor prioridade, com regularização prevista para a competência de outubro.

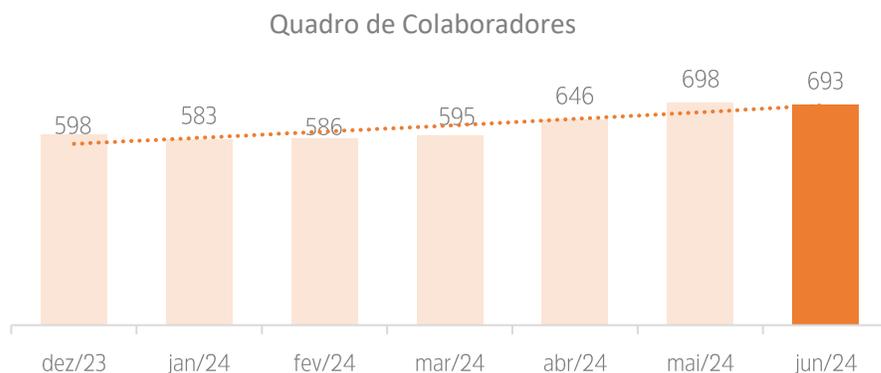
Segue os pontos tratados por e-mail sobre a PROFAB:

- Contas a Pagar: A falta de variação no mês analisado se deve a pagamentos indevidamente feitos pela PROFAB que deveriam ter sido cobertos pelos sócios.

7. Quadro de funcionários

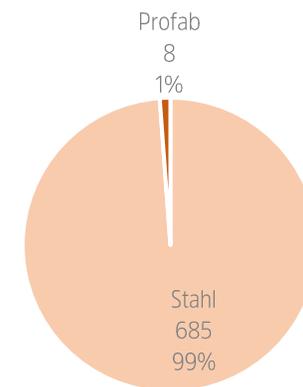
Em junho, a Profab e Stahl contavam com 693 colaboradores, segundo o controle gerencial da Recuperanda. No mesmo período, foram registradas 29 demissões e 23 afastamentos entre as filiais e a matriz. O custo total da folha da matriz para este período foi de R\$ 1,1 milhões.

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

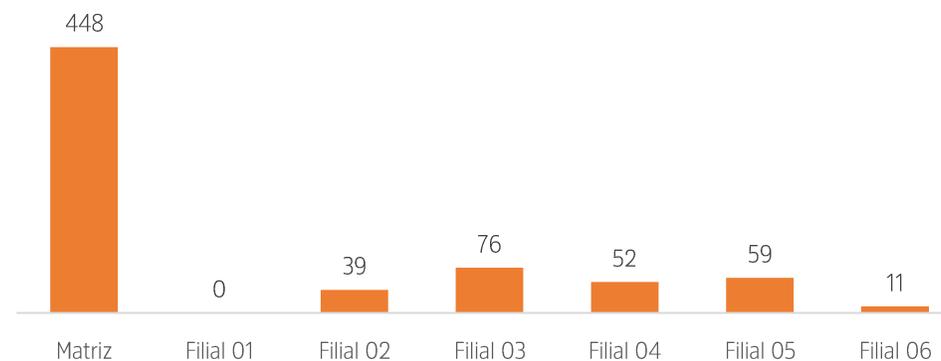


O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico abaixo.

Empregados por Empresa



Distribuição Empregados da Stahl



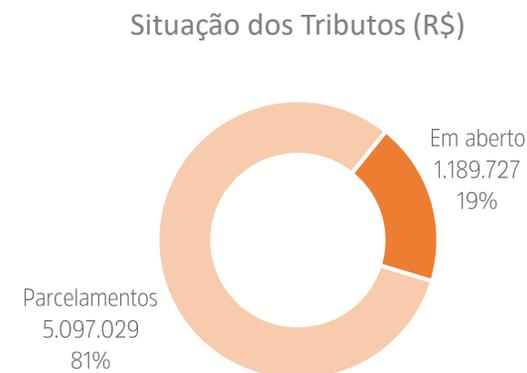
8. Passivo Tributário PROFAB

Dívidas Tributárias (R\$)	abril/24	mai/24	jun/24
Tributos Federais	1.212.391	1.212.100	1.210.821
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
FGTS	77.556	77.556	77.556
FGTS - GRRF	30.747	30.747	30.747
ISSQN	892	892	892
IRRF	2.040	2.040	2.040
INSS	292	-	-
INSS Retido	7.714	7.714	7.714
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
Parcelamento Multa Fepam	22.373	22.373	21.094
Impostos Retidos	8.161	8.161	8.161
Tributos Municipais e Estaduais	126.687	126.687	126.687
Parcelamento ISSQN 72226	79.596	79.596	79.596
Parcelamento ISSQN /Taxas 3079/2023	19.557	19.557	19.557
Parcelamento ISSQN N° 3078/2023	27.534	27.534	27.534
PGFN e REFIS	5.088.429	5.018.839	4.949.248
Parcelamento PGFN 8740924	2.743.484	2.718.988	2.694.493
Parcelamento PGFN 8740999	2.344.945	2.299.850	2.254.755
Tributos Totais	6.427.507	6.357.625	6.286.756

Em junho, o passivo tributário da Recuperanda apresentou o montante de R\$ 6,2 milhões, demonstrando redução de 1% (R\$ 70,8 mil) quando comparado a competência de maio, 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-lhes inadimplidos. A Recuperanda foi questionada e alegaram que estão realizando o parcelamento destes tributos.

Segue abaixo gráfico ilustrando a situação dos tributos:



Os pagamentos referentes aos tributos 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 por meio de comprovantes e guias de recolhimento. Ressalta-se também, que, os tributos, majoritariamente (98%), correspondem ao âmbito Federal.

8. Passivo Tributário

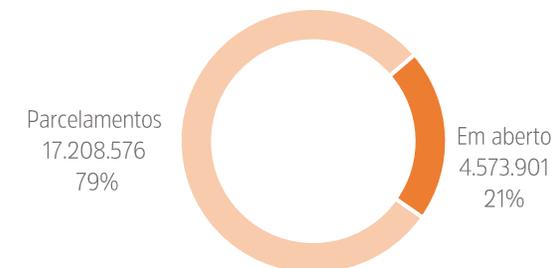
STAHL

Dívidas Tributárias (R\$)	abril/24	mai/24	jun/24
Tributos Federais	2.670.179	2.697.975	3.235.744
COFINS	732.490	960.044	1.464.610
PIS	158.985	208.330	317.802
INSS	158.671	158.671	-
INSS s/ faturamento	781.230	461.461	501.046
INSS Férias Anuais	246.155	246.873	252.564
INSS 13º Salário Anual	67.663	82.431	101.447
FGTS	222.795	258.537	255.592
FGTS Férias Anuais	225.967	225.910	230.679
FGTS 13º Salário Anual	62.359	75.692	92.909
Contribuição Sindical	13.865	20.026	19.096
Tributos Municipais e Estaduais	457.588	680.346	734.583
ICMS a Recolher	39.011	108.587	128.926
ISSQN a Pagar	1.401	3.472	2.082
Tributos Retidos	417.176	568.287	603.574
IRRF s/ trabalho Assalariado	329.796	480.401	533.547
CSRF	15.121	22.131	19.774
ISSQN s/ Serviços de Terceiros	22.572	8.969	17.495
IRRF s/ Serviços de Terceiros	6.876	13.456	15.971
INSS s/ Serviço de Terceiros	42.810	43.330	16.787
Parcelamentos Federais	17.208.576	17.208.576	17.208.576
PIS/COFINS/INSS/IRRF	17.208.576	17.208.576	17.208.576
Total	20.753.519	21.155.184	21.782.478

Em junho, o passivo tributário da empresa atingiu R\$ 21,7 milhões, aumento de 3% (R\$ 627,2 mil), devido a inadimplência com os tributos de COFINS, na monta de R\$ (R\$ 504,5 mil) e PIS (R\$ 109,4 mil).

Segue abaixo gráfico ilustrando a situação dos tributos:

Situação dos Tributos (R\$)



De acordo com os demonstrativos financeiros encaminhados, a Recuperanda possui R\$ 4,5 milhões de tributos em aberto e R\$ 17,2 milhões em parcelamentos. Por meio dos extratos fazendários, foi possível verificar que os pagamentos estão sendo adimplidos.

Do valor referente ao INSS (R\$ 749,6 mil), foi parcialmente compensado em R\$ 588,2 mil, com o saldo restante quitado. O pagamento do FGTS de R\$ 226,3 mil referente a junho foi confirmado após a Recuperanda esclarecer que os comprovantes são enviados por data de pagamento, resultando em mais de um comprovante.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Recuperanda, no período de junho, finalizou com R\$ 3,1 milhões, apresentando redução de R\$ 5,8 mil, comparado ao mês anterior. A variação registrada foi motivada, principalmente, pela diminuição na rubrica imobilizado, na monta de R\$ 3,4 mil.

Balço Patrimonial – Ativo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Ativo Circulante		2.847.279	2.846.987	2.844.594
Disponibilidades	1.1	35.867	37.253	36.548
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	342.960	341.283	339.595
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		358.589	354.987	351.543
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	79.997	76.395	72.952
Intangível		797	797	797
Total		3.205.868	3.201.974	3.196.137

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\$ 1,3 mil, as quais foram ratificadas por meio dos extratos bancários enviados pela Recuperanda.

Em que pese o diminuto saldo bancário, no decorrer do mês a empresa movimentou cerca de R\$ 216,1 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. Recuperanda afirmou que não tem previsão de retorno do recebimento dos valores, sendo assim, não 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 é composta pelas contas citadas no gráfico abaixo e sua principal movimentação se concentra em “Adiantamento a Fornecedores”, que constitui 86% do total da rubrica, que 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 maio e junho, ocorre em função de redução de PIS e COFINS referentes a créditos fiscais. Apesar das solicitações mensais, a Recuperanda não enviou os recibos de PERD/COMP's efetuados no período de junho.

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possuía em junho R\$ 72,9 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,4 mil) quando comparado a maio, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R\$ 1,8 milhões. Segue no próximo slide, a tabela apresentando a composição do imobilizado sem a depreciação:

9. Análise das demonstrações financeiras

Imobilizado (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
Máquinas e Equipamentos	1.633.761	1.633.762	1.633.762
Computadores e Periféricos	133.779	133.779	133.779
Móveis e Utensílios	96.611	96.611	96.611
Ferramentas	42.346	42.346	42.346
Equipamentos de Som e Imagem	24.493	24.493	24.493
Equipamentos de Comunicação	17.154	17.154	17.154
Veículos Usados	6.000	6.000	6.000
Veículos	1.950	1.950	1.950
Total	1.956.094	1.956.095	1.956.095

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

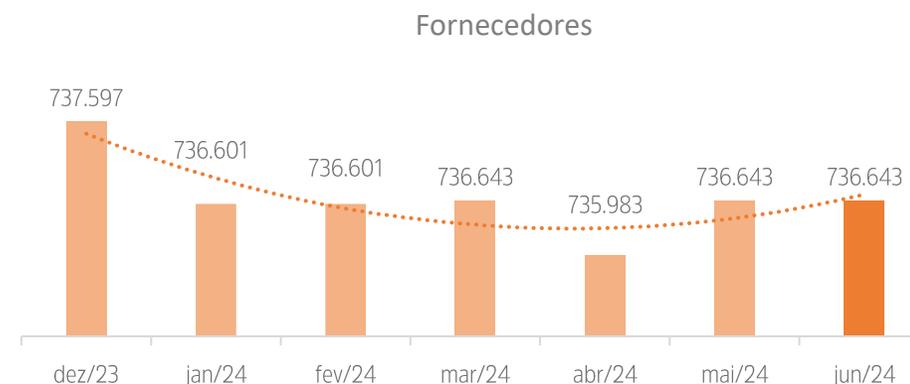
O passivo total da Recuperanda, no período de junho, finalizou com R\$ 3,1 milhões, variação negativa de R\$ 5,8 mil, quando comparado ao mês anterior, motivada, principalmente, pela redução de parcelamentos tributários, na monta de R\$ 71,2 mil.

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Passivo Circulante		7.481.511	7.478.197	7.478.653
Fornecedores	2.1	735.983	736.643	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	1.910.510	1.912.206	1.912.623
Obrigações Trabalhistas e Sociais		448.196	442.488	442.488
Contas a Pagar	2.4	70.464	70.464	70.464
Provisões		46.995	47.034	47.073
Passivo Não Circulante		7.868.821	7.877.626	7.893.378
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário		4.349.901	4.278.615	4.207.329
Empréstimos Partes Relacionadas		2.230.031	2.310.122	2.397.160
Patrimônio Líquido		-12.144.464	-12.153.848	-12.175.894
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		-168.268	-177.652	-199.698
Total		3.205.868	3.201.974	3.196.137

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores: No período de junho, a rubrica não apresentou variação, sendo maio o último mês com movimentação registrada. A dívida com fornecedores é dividida entre valores a pagar por fornecedores 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\$ 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.

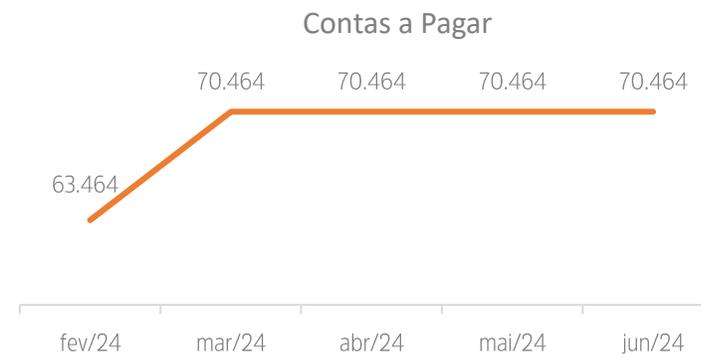


9. Análise das demonstrações financeiras

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, 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: Rubrica composta por “outras contas a pagar” (Cartões de Crédito, Cartão de Crédito BNDES e Transferência Reclamado), não demonstrou variação no período de junho, quando comparado à competência anterior. Segue ao lado gráfico que representa movimentação entres os meses de fevereiro e junho/2024:



Na competência anterior, a Recuperanda foi questionada sobre a ausência de saldo e informou que a contabilidade havia feito o lançamento mensal incorretamente, prometendo corrigir no relatório seguinte. No entanto, a correção não foi efetuada. Neste relatório, a Administradora Judicial reiterou o questionamento e a Recuperanda alegou que os valores foram pagos erroneamente pela empresa, quando deveriam ter sido pagos pelos sócios.

9. Análise das demonstrações financeiras

DRE	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	-9.862	-3.315	-3.209
Lucro Bruto		-9.862	-3.315	-3.209
(-) Despesas Operacionais	3.3	-40.635	-21.990	-34.148
Resultado Operacional		-50.497	-25.305	-37.357
(-) Despesas Financeiras	3.4	-4.469	-5.080	-5.689
(+) Receitas Financeiras	3.4	6	-	-
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	-33.960	-9.385	-22.045

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 junho, grupo de contas demonstrou decréscimo irrisório de R\$ 106 reais, motivado pela diminuição de depreciações e amortizações.



3.3 Despesas Operacionais: Compostas por despesas com pessoal, como assistência médica e seguro de vida, bem como por despesas gerais e administrativas, como impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações. Durante o mês de junho, foi registrado aumento nas despesas operacionais no valor de R\$ 12,1 mil (55%), motivado, principalmente, pela majoração de custas processuais referente à processo envolvendo pessoa física, na monta de R\$ 8,8 mil e com impostos e taxas, proveniente de dispêndio com IPVA, na monta de R\$ 4,5 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.4. Resultado Financeiro: As despesas financeiras, incluindo os juros pagos em parcelamentos pela Recuperanda, aumentaram 12% de maio para junho, totalizando majoração de R\$ 609 reais. Deve-se o aumento, principalmente, à valor de juros pagos referente ao parcelamento PGFN previdenciário, no valor de R\$ 5,6 mil.

3.5. Resultado Líquido: No mês de junho, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 12,6 mil, finalizando a competência com o resultado negativo de R\$ 22 mil.

A variação observada no período é atribuída, principalmente, ao aumento das despesas operacionais, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 34,1 mil, motivado, principalmente, pela 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 ELETROMECÂNICA S.A.

9. Análise das demonstrações financeiras

O ativo total da Stahl atingiu R\$ 41,8 milhões durante o período de junho, refletindo aumento de R\$ 1,6 milhões, em comparação ao mês anterior. A majoração observada foi impulsionada, principalmente, por clientes (R\$ 1 milhão), disponibilidades (R\$ 247,4 mil) e adiantamentos (R\$ 91,3 mil).

Ativo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Ativo Circulante		15.578.892	16.801.927	18.298.910
Disponibilidades	1.1	29.473	181.480	428.891
Clientes	1.2	7.375.840	9.801.179	10.852.553
Retenções Contratuais		3.460.390	3.504.567	3.547.712
Adiantamentos	1.3	1.273.091	1.320.989	1.412.378
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	1.061.152	1.202.227	1.274.481
Empréstimos a Receber	1.5	528.037	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.6	1.850.910	263.449	254.857
Ativo Não Circulante		23.204.682	23.403.607	23.562.167
Empréstimos Part. Relacionadas	1.7	2.278.031	2.358.122	2.445.160
Impostos Diferidos		3.671.844	3.671.844	3.671.844
Investimentos		10.371.283	10.371.383	10.371.556
Imobilizado	1.8	6.881.475	7.000.320	7.071.704
Intangível		2.049	1.937	1.902
Total		38.783.574	40.205.534	41.861.078

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\$ 37,9 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos

Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 376,5 mil, ratificados por meio de extratos bancários encaminhados pela Empresa. O grupo encerrou a competência de junho com saldo de R\$ 428,8 mil, aumento de R\$ 247,4 mil, quando comparado à competência anterior.

No período de junho, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 65,8 milhões nas contas bancárias da Stahl, especialmente no Banco Bradesco, no qual registrou-se movimentação de R\$ 34,6 milhões, motivada, principalmente, por recebimento de transferências relacionadas à prestação de serviços de execução de obras e serviços de manutenção.

1.2. Clientes: Em junho, a rubrica demonstrou aumento de 11% (R\$ 1 milhão) quando comparado a abril, finalizando com saldo de R\$ 9,8 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 13,6 milhões em novas vendas a prazo e recebimento de R\$ 12,5 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o crescimento da conta. A organização disponibilizou o relatório financeiro de clientes (Aging List), que ratificou o saldo contabilizado.

9. Análise das demonstrações financeiras

Conforme esclarecido 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. Foi informado que os clientes possíveis de inadimplência são referentes às retenções contratuais. Ressalta-se também, que, o prazo médio de recebimento seria de 192 dias.

1.3. Adiantamentos: A rubrica inclui adiantamentos a empregados, como salários, férias e 13º salário, totalizando R\$ 153 mil. A maior parte do valor, no entanto, refere-se a antecipações a fornecedores, totalizando R\$ 1,2 milhões. No período, a Empresa recebeu R\$ 572,7 mil de produtos e serviços que foram pagos de forma antecipada anteriormente, e realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 645,4 mil, sendo o principal motivo para o crescimento de R\$ 91,3 mil em junho. Entre os principais fornecedores beneficiários dos adiantamentos encontram-se a Sodexo Pass (alimentação), na qual concentra-se total de adiantamentos no valor de R\$ 459,3 mil. Ressalta-se também, que após verificar o Aging List de adiantamentos para fornecedores enviado pela empresa em relatório anterior, observou-se divergência de R\$ 6,2 mil entre os saldos registrados no relatório (R\$1.253.097,48) e o contabilizado (R\$ 1.259.318,80).



Com isso, empresa foi questionada em relatório anterior, alegando que se trata de ajuste contábil entre contas e que os valores seriam ajustados. No entanto, segue com a divergência. A Administração Judicial retornou com o questionamento e aguarda resposta.

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: No mês de junho, o Grupo de contas apresentou acréscimo de 6% (R\$ 72,2 mil). O motivo da majoração consiste em novos saldos de IRRF a compensar, na monta de R\$ 59,6 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\$ 781 mil, entre tributos como: INSS retido, ISSQN, PIS e COFINS, cujas compensações foram ratificadas no PERD/COMP remetido pela Recuperanda.

1.5. Empréstimos a Receber: A rubrica é composta por 'Empréstimo a Partes Relacionadas' (R\$ 170 mil) e 'Macio Botelho Soares' (R\$ 165,8 mil). Entre maio e junho, o saldo final permaneceu estável em R\$ 528 mil. A Administradora Judicial questionou o prazo de recebimento desse montante, recebendo a resposta de que a informação estará disponível no próximo mês. Também foi questionada a origem dos saldos da rubrica, mas não houve retorno.

1.6. Despesas Antecipadas: Durante o mês de junho, a rubrica registrou redução de 3% (R\$ 8,5 mil). O decréscimo registrado foi motivado, principalmente, por seguros a apropriar, proveniente de apólice de seguro. Stahl foi questionada a respeito do seguro.

1.7. Empréstimos Partes Relacionadas: Rubrica apresentou variação positiva de 4% (R\$ 87 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 junho, a empresa possuía R\$ 7 milhões em bens imobilizados já depreciados e apresenta depreciação acumulada de R\$ 1,9 milhões. A majoração de R\$ 71,3 mil observada no período ocorre, principalmente, pela aquisição de serviços com manutenção e reparação de compressores e materiais elétricos. Segue abaixo, tabela com a composição da rubrica e seus respectivos saldos:

Imobilizado (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Máquinas e Equipamentos	1.532.654	1.532.654	1.563.271
Veículos	1.318.282	1.318.282	1.318.282
Computadores e Periféricos	471.014	473.191	473.191
Móveis e Utensílios	429.760	468.132	482.916
Instalações	280.857	280.857	280.857
Ferramentas	200.378	260.435	270.895
Veículos Usados	85.963	85.963	85.963
Equipamentos de Comunicação	16.890	16.890	16.890
Equipamentos de Som e Imagem	7.154	7.154	7.153
Consórcios em Andamento	275.396	285.006	291.576
Imobilizações em Andamento	-	44.311	88.693
Imóveis em Uso	4.157.126	4.157.126	4.157.126
(-) Depreciações	1.893.998	1.929.680	1.965.110
(-) Depreciação/Amortização Acum.	1.893.998	1.929.680	1.965.110
Total	6.881.475	7.000.321	7.071.704

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

9. Análise das demonstrações financeiras

O passivo circulante, durante o período de junho, registrou aumento de R\$ 1,6 milhões, comparado ao mês anterior, variação foi motivada pelo aumento de fornecedores (R\$ 320,8 mil), obrigações fiscais (R\$ 668,2 mil) e obrigações trabalhistas e sociais (R\$ 403,3 mil) .

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Passivo Circulante		25.884.803	26.693.698	27.248.904
Fornecedores	2.1	4.323.935	5.596.268	5.917.086
Empréstimos e Financiamentos	2.2	4.392.596	3.234.152	2.230.135
Obrigações Fiscais	2.3	9.439.204	9.938.862	10.607.136
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	7.151.441	7.131.186	7.534.549
Contas a Pagar		37.198	40.378	36.405
Provisões	2.5	540.429	752.852	923.594
Passivo Não Circulante		9.894.579	9.883.475	9.883.475
Empréstimos e Financiamentos	2.2	776.144	765.040	765.040
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		3.004.192	3.628.361	4.728.698
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		-4.504.840	-3.880.671	-2.780.334
Total		38.783.574	40.205.534	41.861.078

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores: A Empresa, em junho, possuía R\$ 5,9 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, (R\$ 115,2 mil), de

serviços (R\$ 1,9 milhões), de material de consumo (R\$ 2,1 milhões) e adiantamentos diversos (R\$ 1,6 milhões).

No período, a Stahl pagou R\$ 5,5 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de serviços referente à transporte de passageiros - locação de automóveis, instalação e manutenção e contratou R\$ 5,8 milhões referente à novos serviços relacionados à comércio, transporte e alimentação. A empresa disponibilizou o relatório financeiro de fornecedores (Aging List) para verificação e ratificação do saldo de junho, que apresentou saldo de R\$ 4,2 milhões, com divergência de R\$ 1,6 milhões em relação ao saldo contabilizado. Os principais fornecedores no período foram o SETAC – Manutenção Industrial, INECEL - Estruturas Elétricas e N G Florenzano Eireli. Stahl foi questionada a respeito das divergências, alegando que ao somar as contas que compõem a rubrica fornecedores, a conta reembolso de despesas, Liberty Seguros e conta telefone a pagar, chegaria no valor informado no Aging List, no entanto, seguiu com diferença de R\$ 21,7 mil. Empresa foi novamente questionada, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A Empresa tinha, em junho, R\$ 2,9 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, redução de 25% (R\$ 1 milhão) comparado à competência anterior. O decréscimo se dá, principalmente, pela antecipação da parcela de empréstimo do banco Daycoval. Segue abaixo tabela representando a distribuição dos empréstimos entre curto e longo prazo:

Empréstimos (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Curto Prazo	4.392.596	3.234.152	2.230.135
Longo Prazo	776.144	765.040	765.040
Total	5.168.741	3.999.192	2.995.175

A Administradora Judicial solicitou o contrato de empréstimo, no entanto, não foi enviado.

2.3 Obrigações Fiscais: Informações podem ser contempladas na **página 14** deste relatório.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Sociais: Informações podem ser contempladas na **página 14** deste relatório.

2.5. Provisões: Rubrica composta por “Provisões Trabalhistas”, apresentou crescimento em junho de 23% (R\$ 170,7 mil), em função do aumento de provisões para contingências trabalhistas referente à provisão aviso prévio operacional e provisão multa 40% FGTS, finalizando a competência com saldo total de R\$ 923,5 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.F.	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Bruta		10.254.686	14.037.877	13.377.325
(-) Deduções		-1.511.987	-1.964.439	-1.941.223
Receita Líquida	3.1	8.742.699	12.073.438	11.436.102
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-401.300	-1.854.390	-797.196
(-) Mão-de-O bra	3.2	-6.010.226	-6.861.161	-6.534.739
(-) Gastos Gerais	3.2	-968.402	-1.395.889	-1.178.355
Lucro Bruto		1.362.771	1.961.998	2.925.812
(-) Despesas de Vendas	3.3	-77.918	-81.656	-106.425
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.371.426	-1.274.228	-1.431.083
(-) Despesas Tributárias	3.3	-97.722	-34.607	-74.312
Resultado Operacional		-184.295	571.507	1.313.991
(-) Despesas Financeiras	3.5	-433.671	-152.082	-216.529
(+) Receitas Financeiras	3.5	2.773	3.145	2.875
(-) Outras receitas/despesas		-	-	1.908
Resultado Líquido	3.6	-615.193	422.570	1.100.337

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita: No mês de junho, a receita diminuiu 5%, totalizando R\$ 13,3 milhões, com redução de R\$ 637,3 mil em relação ao mês anterior, devido à diminuição no faturamento. A Administração Judicial solicitou o controle de faturamento, bem como informações detalhadas sobre os principais setores de atuação, aguarda-se.

3.2. Custos: Em junho, o grupo de contas demonstrou redução total de 19% (R\$ 1,6 milhões), quando comparado à competência anterior. O decréscimo dos custos ocorre, principalmente, por conta de gastos com materiais aplicados, referente à serviço de fabricação de fios, cabos e condutores elétricos isolados. No mês de junho, a representatividade dos custos sobre a receita líquida foi de 84%.

Custos x Receita Líquida	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	8.742.699	12.073.438	11.436.102
Custos	7.379.928	10.111.440	8.510.290
<i>Margem</i>	84%	84%	74%

A redução dos custos não apresentou consonância com o decréscimo da receita líquida, uma vez que apresentou maior redução.

3.3 Despesas Operacionais: No mês de junho, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 78% do montante total, e são compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, outros gastos com pessoal, serviços de terceiros e despesas gerais.

9. Análise das demonstrações financeiras

No período de junho, as despesas administrativas apresentaram aumento de 12% (R\$ 156,8 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pelos dispêndios com doações realizadas para 21 colaboradores afetados pelas enchentes no estado, na monta de R\$ 113,1 mil. As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais, apresentaram variação positiva de 30% (R\$ 24,7 mil), ao ser comparado com o mês de maio, em razão, principalmente com serviços de terceiros Pessoa Jurídica exclusiva (serviços em gestão empresarial), na monta de R\$ 14,1 mil.

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 junho apresentaram decréscimo de 9% (R\$ 270 reais), em relação à competência anterior, em razão, principalmente, da redução de descontos obtidos, na monta de R\$ 421 reais referente à serviço de logística com transporte de carga. Nas despesas financeiras, registrou-se aumento de R\$ 64,4 mil. Variação decorre, principalmente, da conta juros sobre empréstimos e financiamentos, no qual registrou valor de R\$ 184,8 mil no período, referente a encargos sobre operação de desconto de títulos no Banco Daycoval.

3.6. Resultado Líquido: Na competência de junho, a empresa registrou lucro líquido de R\$ 1,1 milhões, aumento de R\$ 677,7 mil, quando comparado ao mês anterior. A variação decorre, principalmente, da redução dos custos.

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