

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

Outubro/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Quadro de funcionários	10
7. Passivo Concursal	11
8. Passivo Tributário	12
9. Análise das demonstrações financeiras	16
11. Cumprimento do PRJ	30
12. 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 empresas 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 aos meses de julho e agosto de 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de outubro 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 04 de outubro a PROFAB/STAHL remeteu as informações supra referentes aos meses de julho e agosto, que foram analisadas no decorrer do mês de outubro.
- Não obstante as solicitações, a Recuperanda disponibilizou balancetes desprovidos das assinaturas obrigatórias do contador e do administrador, sendo, ainda assim, esses os documentos utilizados para fins de análise.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

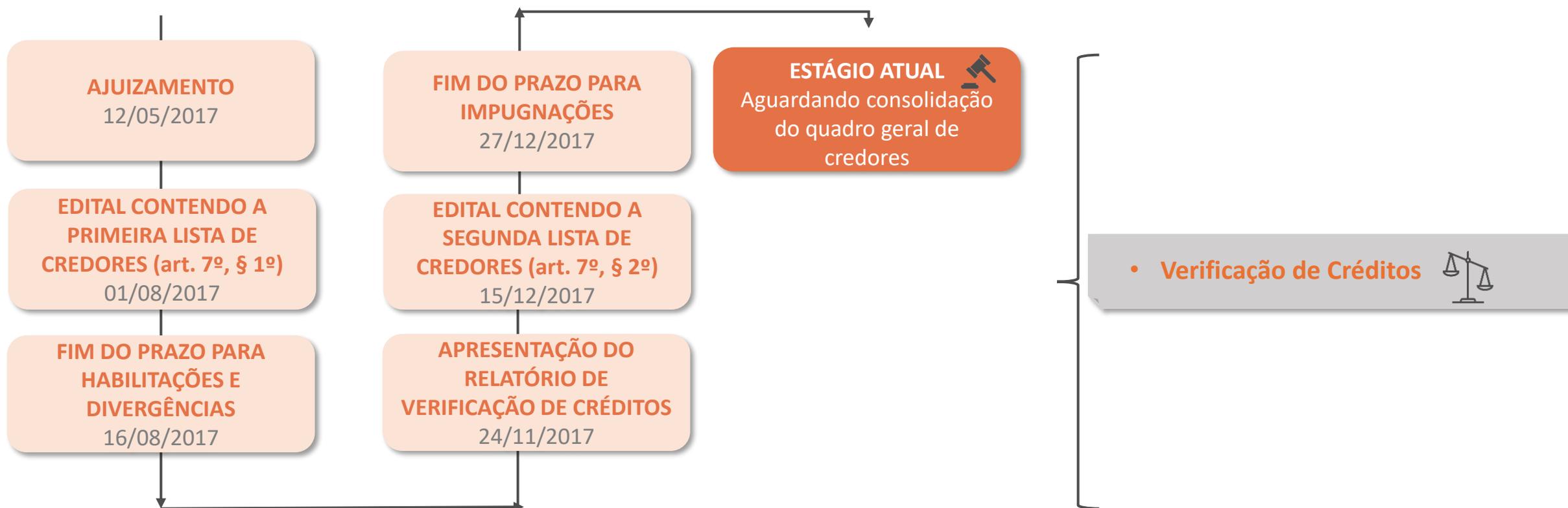
2. Estágio processual

- 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 79 – O credor Leonardo da Silva Giesta requereu a expedição de certidão, ou documento equivalente, dando conta de sua condição como habilitado
- No evento 80 – Foi proferido despacho conhecendo e rejeitando os aclaratórios opostos no Evento 55 pela recuperanda
- No Evento 88 - O Ministério Público manifestou ciência quanto a intimação de Evento 83

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



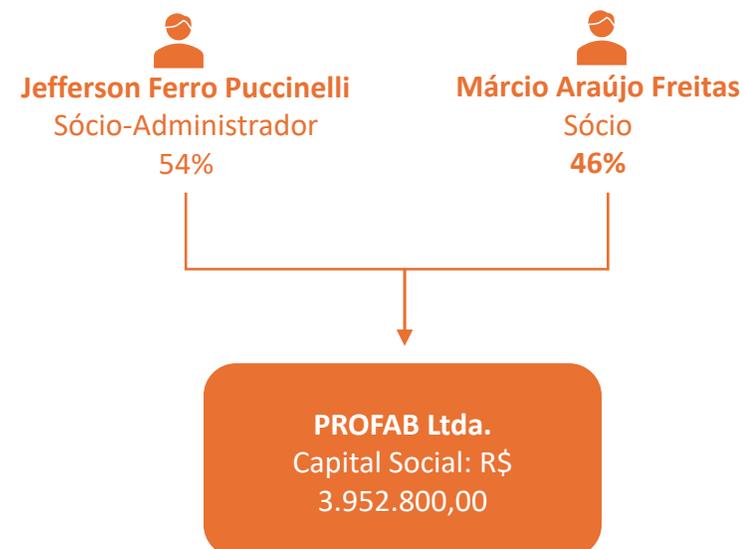
Endereço

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

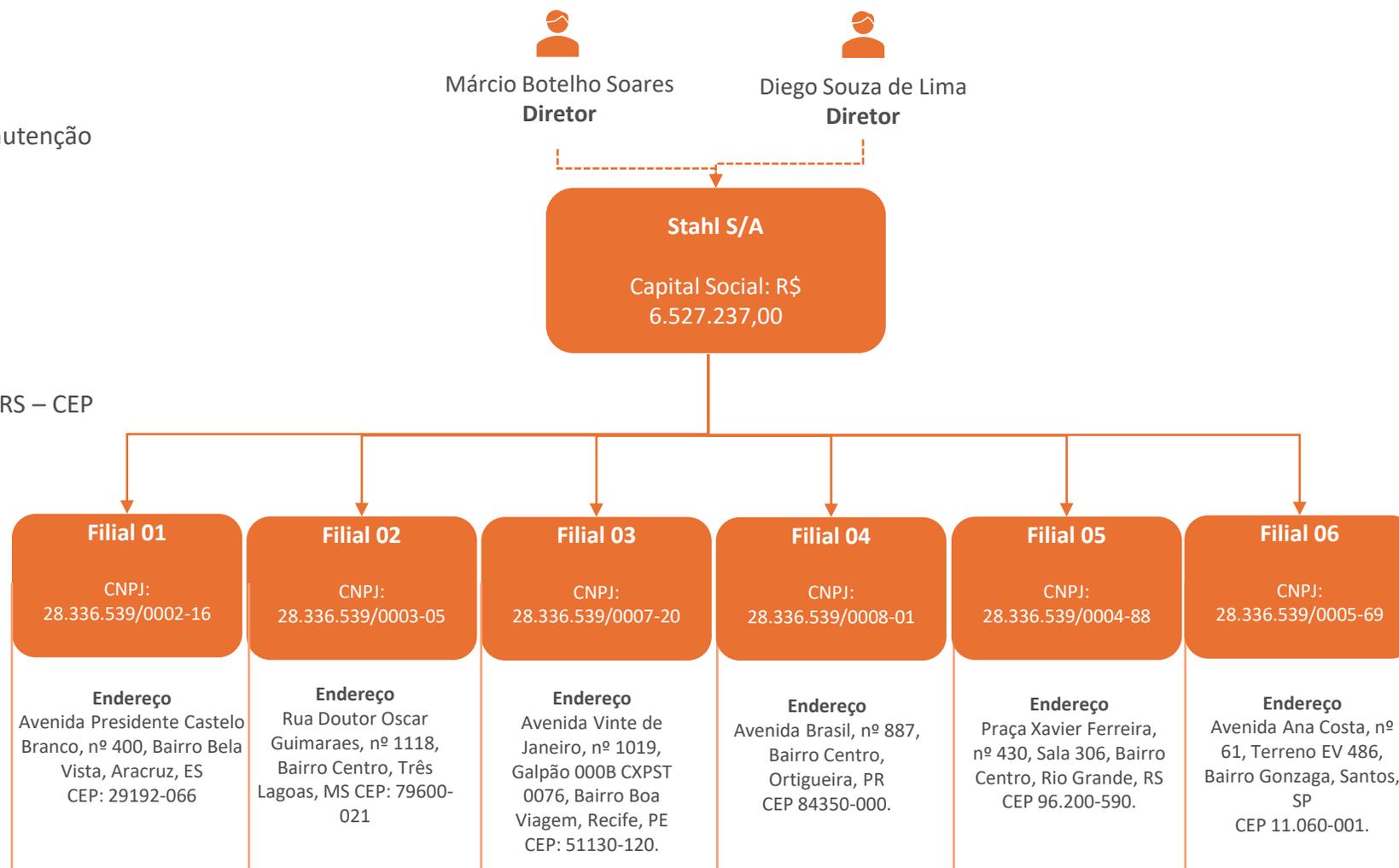
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

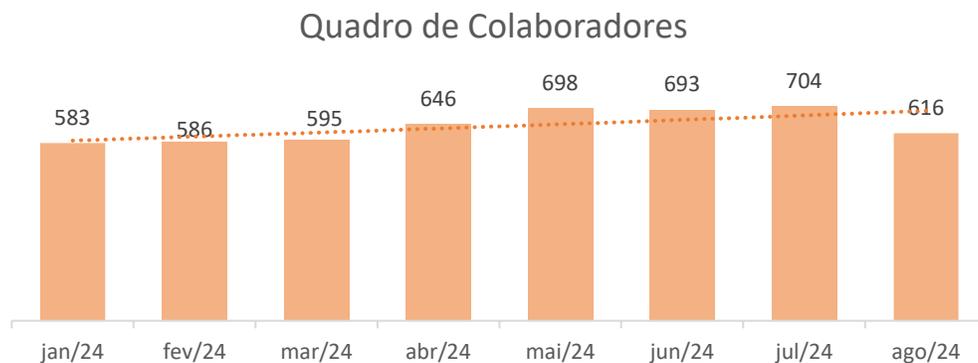
A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



6. Quadro de funcionários

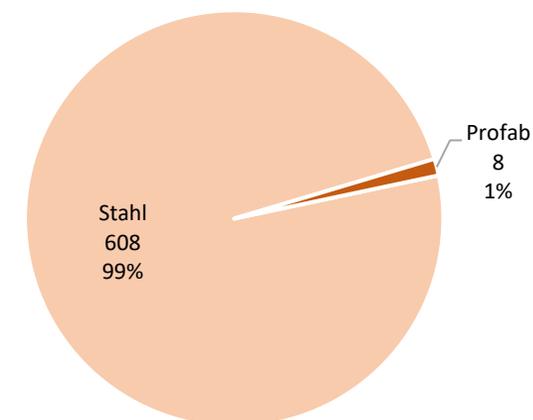
No mês de julho, a Profab e Stahl contavam com 704 colaboradores, segundo o controle gerencial da Recuperanda. No período, foram registradas 86 demissões e 25 afastamentos entre as filiais e a matriz. O custo total da folha da matriz para o período foi de R\$ 1 milhão.

Já em agosto, a Profab e Stahl contavam com 616 colaboradores, segundo o controle gerencial da Recuperanda. No período, foram registradas 71 demissões e 30 afastamentos entre as filiais e a matriz. Abaixo, apresenta-se a evolução consolidada do quadro de funcionários:

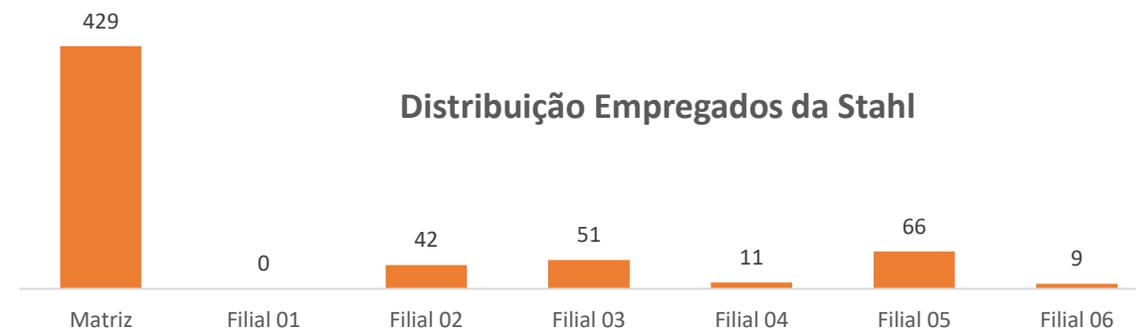


O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico ao lado.

Empregados por Empresa



Abaixo, empregados distribuídos por filial:

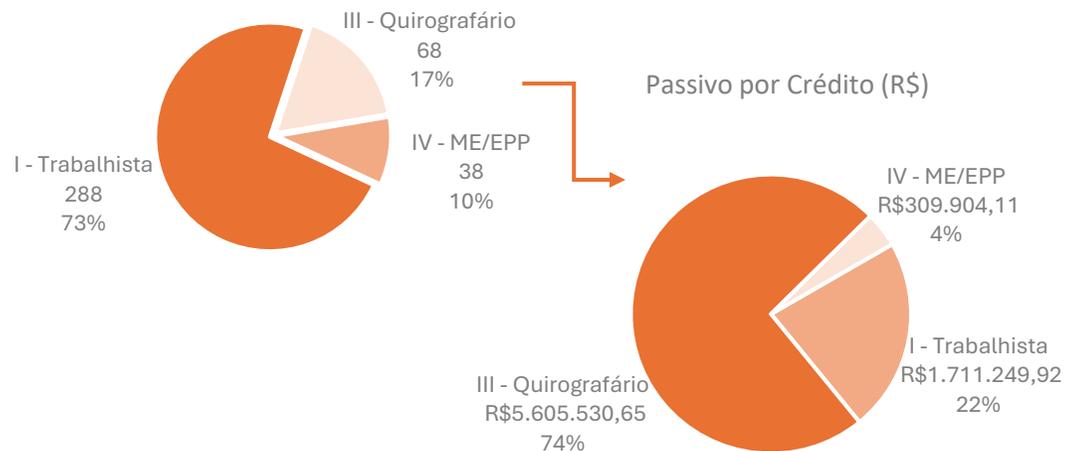


7. Passivo Concursal

O passivo concursal da Recuperanda compreende 394 credores, distribuídos nas classes trabalhistas, quirografário e ME/EPP, no montante de R\$ 7,6 milhões, conforme ilustra-se abaixo:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
I - Trabalhista	288	R\$ 1.711.249,92
III - Quirografário	68	R\$ 5.605.530,65
IV - ME/EPP	38	R\$ 309.904,11
Total	394	R\$ 7.626.684,68

Passivo por Credor (R\$)



Razão Social	Valor em aberto	Classe
ELIS MARI MENDES VELOSO - ME	R\$ 42.473,00	ME - EPP
ELETRON-AUTOMACAO,ELETRICA E MECANICA INDUSTRIAL LTDA. - ME	R\$ 40.454,40	ME - EPP
BRUNA ONGATATTO & CIA - EPP	R\$ 34.734,00	ME - EPP
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 2.711.039,28	QUIROGRAFÁRIO
BANCO DO BRASIL S/A	R\$ 1.129.866,18	QUIROGRAFÁRIO
JMMP SERVICOS LTDA	R\$ 935.824,83	QUIROGRAFÁRIO
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 247.240,00	QUIROGRAFÁRIO
ASFAR MONTAGEM E MANUTENÇÃO INDUSTRIAL LTDA	R\$ 80.129,00	QUIROGRAFÁRIO
JORGE ROBERTO BARBOSA DOS SANTOS FILHO	R\$ 234.360,00	TRABALHISTA
LUIZ RICARDO FERREIRA MONTEIRO	R\$ 200.000,00	TRABALHISTA
MARCOS AURELIO MORAES GAUTÉRIO	R\$ 190.000,00	TRABALHISTA
Total	R\$ 5.846.120,69	

Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 84% está concentrado nos 11 credores destacados na tabela acima.

Relação de Credores (R\$)



8. Passivo Tributário PROFAB

A Recuperanda possui o montante de R\$ 6,1 milhões de passivo tributário, conforme detalhado abaixo:

Dívidas Tributárias (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Tributos Federais	1.210.821	1.210.097	1.208.978
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	78.036	77.556
FGTS - GRRF	30.747	30.747	30.747
ISSQN	892	892	892
IRRF	2.040	2.115	2.115
INSS Retido	7.714	7.714	7.714
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
Parcelamento Multa Fepam	21.094	19.816	19.177
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 Nº 3078/2023	27.534	27.534	27.534
PGFN e REFIS	4.949.248	4.879.658	4.810.067
Parcelamento PGFN 8740924	2.694.493	2.669.998	2.645.502
Parcelamento PGFN 8740999	2.254.755	2.209.660	2.164.565
Tributos Totais	6.286.756	6.216.442	6.145.732

Do total da dívida tributária, cerca de 98% (R\$ 5,9 milhões) concentra-se no âmbito Federal, conforme resume-se no gráfico a seguir:



Na esfera Federal, os principais tributos devidos pela Recuperanda são o PIS e a COFINS, que, respectivamente, alcançam os montantes de R\$ 145,3 mil e R\$ 679 mil. No período anterior, a Recuperanda foi questionada e esclareceu que estão realizando o parcelamento dos tributos.

8. Passivo Tributário PROFAB

Já os pagamentos referentes aos tributos FGTS (R\$ 479 reais), Impostos Federais Retidos (R\$ 581 reais) e IRRF sobre serviços de terceiros (R\$ 187 reais), estão sendo adimplidos e foram confirmados por meio de comprovantes e guias de recolhimento.

Em relação aos tributos municipais, representam 2% (R\$ 135,7 mil), e aduzem a valores de parcelamentos de ISSQN. Destaca-se, que os pagamentos não estão sendo confirmados por conta da ausência de comprovantes. Logo, solicitou-se o controle para fins de verificação dos parcelamentos municipais.

A empresa esclareceu que o parcelamento 72226 foi reincidido por falta de pagamento e está em dívida ativa. Além disso, quanto aos parcelamentos 3079 e 3078 não possuem registro de pagamento após fevereiro de 2024.

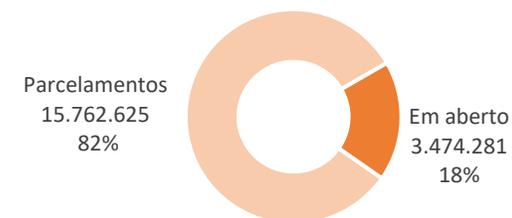
8. Passivo Tributário STAHL

A empresa possui o montante de R\$ 19,2 milhões de passivo tributário, conforme abaixo:

Dívidas Tributárias (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Tributos Federais	3.821.823	4.121.317	3.427.255
COFINS	1.464.610	1.498.991	1.104.830
PIS	317.802	325.275	239.429
INSS	871.844	1.070.667	1.054.624
FGTS	579.179	592.627	581.943
IRRF s/ trabalho Assalariado	549.518	583.118	386.971
Contribuição Sindical	19.096	26.265	36.903
CSRF	19.774	24.374	22.556
Tributos Municipais e Estaduais	148.503	97.378	47.026
ICMS a Recolher	128.926	71.846	27.696
ISSQN a Pagar	19.577	25.532	19.331
Parcelamentos Federais	17.208.576	16.805.389	15.762.625
PIS	1.490.501	1.454.292	1.107.881
COFINS	7.638.341	7.454.228	7.092.987
INSS	6.838.383	6.673.808	6.344.658
IRRF	384.489	375.111	386.971
CPRB	856.862	847.951	830.128
Total	21.178.903	21.024.084	19.236.906

Segundo informações consignadas nos autos, a Stahl possui cerca de 82% do passivo tributário parcelado e o restante em aberto, conforme gráfico a seguir:

Situação dos Tributos (R\$)



Na esfera Federal, o principal tributo devido é o COFINS (R\$ 1,1 milhões) e INSS (R\$ 1 milhão). Os pagamentos estão sendo adimplidos e foram confirmados por meio de comprovantes enviados pela empresa.

No período de agosto, os parcelamentos que são compostos por PIS, COFINS, INSS e IRRF estão sendo adimplidos, conforme controle e extratos fazendários encaminhados pela Stahl.

Já os Tributos Municipais e Estaduais, que são compostos por ISSQN (municipal) e ICMS (estadual), apresentaram total de R\$ 47 mil na competência de agosto, cujo pagamento também foi confirmado por meio de comprovantes.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Ativo Circulante		2.844.594	2.841.978	2.840.356
Disponibilidades	1.1	36.548	35.934	36.031
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	339.595	337.593	335.875
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		351.543	348.164	345.084
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	72.952	69.572	66.493
Intangível		797	797	797
Total		3.196.137	3.190.142	3.185.440

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\$ 800 reais, as quais pendem ratificação, uma vez que apesar dos extratos bancários terem sido solicitados, não foram disponibilizados.

Em que pese o diminuto saldo bancário, no decorrer do mês de Julho a empresa movimentou cerca de R\$ 222,2 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).

Em agosto, a empresa movimentou cerca de R\$ 251 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 principais pagamentos ocorreram em face de adimplemento dos parcelamentos tributários, e com destino a serviços de terceiros (contabilidade, advogados, etc.).

1.2. Clientes: a rubrica de clientes apresentou estabilidade mantendo o total de R\$ 627,3 mil, tendo como única movimentação a monta de R\$ 21 mil referente ao recebimento mensal do aluguel da LW Serviços. A Profab informou que não há previsão de retorno do recebimento dos demais valores. Solicitou-se *aging list*, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.3. Retenções Contratuais: 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 em questão referem-se ao contrato firmado com o Estaleiro do Rio Grande. No entanto, permaneceram pendentes devido às alegações da cliente, que reportou diversos prejuízos materiais causados pela Profab, utilizando-se desses valores para sanar as inconsistências apontadas. Tal situação justifica a ausência de movimentação mensal.

1.4. Adiantamentos: A rubrica é composta pelas contas citadas no gráfico abaixo e sua principal movimentação ocorre em “Adiantamento a Fornecedores”, que concentra 86% do total da rubrica. Grupo de contas não apresenta variação desde fevereiro de 2024.



A Profab elucidou que o saldo de R\$ 1 milhão se refere-se a pagamentos cujos fornecedores não apresentaram os documentos para baixa.

1.5. Tributos e Contribuições a Compensar: Conforme informado pela Profab, os tributos não podem ser aproveitados, dado que as notas fiscais que originaram os créditos não foram devidamente recebidas pela empresa. A variação negativa registrada na rubrica, no montante de R\$ 1,7 mil entre os meses de julho e agosto, decorre da redução de PIS e COFINS referentes aos créditos fiscais.

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possuía em julho R\$ 69,5 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 3,3 mil) quando comparado a junho, em razão da contabilização da depreciação no período

Em agosto, a Profab possuía R\$ 66,4 mil em bens imobilizados, apresentando redução de R\$ 3 mil quando comparado a julho, em razão da contabilização da depreciação no período. A depreciação, de forma geral, apresenta o montante de R\$ 1,8 milhões. Solicitou-se inventário, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores: A rubrica é constituída por Fornecedores de Mercadorias (R\$ 729,9 mil), Fornecedores de Serviços (R\$ 6,7 mil), cujas movimentações correspondem a pagamentos de serviços como advocacia e contabilidade, e Adiantamentos Diversos (R\$ 1,3 milhões). 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.

Os adiantamentos relacionados a clientes mencionados permaneceram inalterados desde maio de 2024 e compõem 65% do total da rubrica de fornecedores. Solicitou-se *aging list*, aguarda-se.

2.2 Empréstimos e Financiamentos: A rubrica de Empréstimos e Financiamentos é constituída por "empréstimos bancários" e "empréstimos e financiamentos diversos" não houve variação nos últimos meses, encerrando a competência com montante total de R\$ 3,9 milhões, distribuído entre curto e longo prazo. A Profab informou que todos os créditos são concursais, justificando a ausência de movimentações mensais.

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, as quais foram abordadas na **página 14** deste relatório.

2.4. Contas a Pagar: A rubrica engloba Cartões de Crédito, Cartão de Crédito BNDES e Transferências de Reclamados. Desde março de 2024, a conta não demonstrou qualquer movimentação financeira. Questionou-se a ausência de variação, contudo, não foi apresentada justificativa esclarecedora, sendo apenas informado que a rubrica permanece sem alterações desde o referido período, denotando estagnação contábil desde 03/2024.

9. Análise das demonstrações financeiras

DRE	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Receita Bruta		-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.1	-3.209	-3.469	-2.914
Lucro Bruto		-3.209	-3.469	-2.914
(-) Despesas Operacionais	3.2	-34.148	-24.141	-37.722
Resultado Operacional		-37.357	-27.610	-40.636
(-) Despesas Financeiras	3.2	-5.689	-6.853	-6.983
(+) Outras receitas/despesas	3.3	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.4	-22.045	-13.463	-26.619

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1 Custos: A rubrica compreende salários, encargos sociais, provisões de férias e décimo terceiro, além de depreciações e amortizações. No mês de julho, grupo de contas demonstrou acréscimo irrisório de R\$ 206 reais, motivado pela reversão de crédito duplicado de PIS/COFINS no valor de R\$ 309 reais. Recuperanda foi questionada a respeito do motivo que levou ao ajuste, informando que se trata de valores dos créditos de janeiro de 2023 (R\$ 55,21 de PIS e R\$ 254,31 de COFINS) que haviam sido lançados em duplicidade, por isso foi feito o estorno desses valores em 01/07/2024.

No mês de agosto, observou-se decréscimo de R\$ 555, atribuído, em grande parte, à reversão da provisão de décimo terceiro salário no montante de R\$ 272. Questionou-se à Profab quanto à justificativa para movimentação, aguarda-se.

3.2 Despesas Operacionais e financeiras: As despesas operacionais compreendem encargos relacionados ao quadro de pessoal, tais como assistência médica, seguro de vida, e despesas gerais e administrativas, englobando tributos, taxas bancárias, depreciações e amortizações.

No mês de julho, foi registrado redução nas despesas operacionais no valor de R\$ 10 mil (29%), o decréscimo foi motivado principalmente pela redução das custas processuais relacionadas a processo envolvendo pessoa física, no valor de R\$ 3,8 mil, e pelos impostos e taxas associados ao pagamento de alvarás, somando R\$ 1,5 mil e R\$ 1,3 mil, ambos provenientes do Município de Rio Grande.

Durante o mês de agosto, verificou-se elevação significativa nas despesas operacionais, atingindo R\$ 13,5 mil, sendo incremento atribuído, preponderantemente, ao acréscimo nos serviços prestados por pessoas jurídicas, no montante de R\$ 25,5 mil. Solicitou-se esclarecimentos à Recuperanda acerca da variação, aguarda-se. No tocante às despesas financeiras,, somam o total de R\$ 6,9 mil ao final do período, provenientes, sobretudo, de encargos de juros pagos, como a Unimed, FEPAM e parcelamentos de DARFs com o estado.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.3 Outras receitas/ despesas

A Profab incorre todos os meses a monta de R\$ 21 mil na rubrica de outras receitas, decorrente de aluguel mensal a receber da empresa LW Serviços.

3.4. Resultado Líquido: No mês de julho, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou redução de R\$ 8,5 mil, finalizando a competência com o resultado negativo de R\$ 13,4 mil. A variação observada no período é atribuída, principalmente, ao decréscimo das despesas operacionais, finalizando a competência com saldo contabilizado de R\$ 24,1 mil, motivado, principalmente, por despesas administrativas, relacionados à dispêndios com custos em despesas processuais.

Durante o mês de agosto, o déficit líquido da Recuperanda experimentou elevação de R\$ 13,1 mil, culminando em saldo negativo total de R\$ 26,6 mil ao final da competência. Variação é atribuída, primordialmente, ao incremento nas despesas operacionais, especialmente relacionadas aos serviços jurídicos, que oneraram os resultados financeiros do período.

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

9. Análise das demonstrações financeiras

Balço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Ativo Circulante		18.298.910	19.410.395	17.902.829
Disponibilidades	1.1	428.891	16.343	118.439
Clientes	1.2	10.852.553	12.376.802	12.040.488
Retenções Contratuais		3.547.712	3.547.712	1.909.385
Adiantamentos	1.3	1.412.378	1.342.933	1.499.389
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	1.274.481	1.352.303	1.569.418
Empréstimos a Receber	1.5	528.037	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.6	254.857	246.265	237.673
Ativo Não Circulante		23.562.167	23.702.659	23.693.910
Empréstimos Part. Relacionadas	1.7	2.445.160	2.533.736	2.626.325
Impostos Diferidos		3.671.844	3.558.203	3.373.259
Investimentos		10.371.556	10.371.656	10.371.756
Imobilizado	1.8	7.071.704	7.237.201	7.320.708
Intangível		1.902	1.863	1.863
Total		41.861.078	43.113.055	41.596.739

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: No período de julho, o grupo de contas encerrou com saldo de R\$ 16,3 mil, redução de R\$ 412,5 mil, quando comparado à competência anterior. A rubrica é composta por Caixa (R\$ 9,5 mil), Apl. Liquidez Imediata (R\$ 6,5 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 267 reais, ratificados por meio de extratos bancários encaminhados pela Empresa. No período de julho, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 74,8 milhões nas contas bancárias da Stahl, especialmente no Banco Bradesco, onde registrou-se movimentação de R\$ 20,1 milhões, motivada, principalmente, por recebimento de transferências relacionadas à prestação de serviços de execução de obras e serviços de manutenção

Por outro lado, no período de agosto, o grupo de contas encerrou com saldo de R\$ 118,4 mil, aumento de R\$ 102 mil, quando comparado à competência anterior. A rubrica é composta por Caixa (R\$ 19,2 mil), Apl. Liquidez Imediata (R\$ 61 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 38,1 mil, integralmente ratificados por meio de extratos bancários disponibilizados pela empresa.

No período de agosto, entre entradas e saídas, foram movimentados R\$ 71,1 milhões nas contas bancárias da Stahl, especialmente no Banco Daycoval, que registrou movimentação de R\$ 20,1 milhões, motivada, principalmente, por recebimento de transferências relacionadas à prestação de serviços de execução de obras e serviços de manutenção. No período anterior, a empresa foi questionada a respeito do motivo que levou ao decréscimo expressivo na rubrica e foi informado que o maior aumento de despesas com juros de impostos se deu pelo pagamento de duas parcelas referente a impostos. Uma parcela referente a competência e a segunda parcela referente a prorrogação que ocorreu por causa das enchentes ocorridas no estado.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.2. Clientes: Em julho, a rubrica demonstrou aumento de 14% (R\$ 1,5 milhões) quando comparado a junho, finalizando com saldo de R\$ 12,3 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 14,2 milhões em novas vendas a prazo e recebimento de R\$ 12,6 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o crescimento da conta acima narrado. 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 a relação de clientes antigos listados no relatório financeiro para verificação, e foi retornado que os títulos vencidos referem-se às retenções contratuais. Destaca-se também, que, o prazo médio de recebimento é de 192 dias.

No mês de agosto, a rubrica demonstrou retração na monta de R\$ 336,3 mil quando comparado a julho, finalizando o mês com saldo de R\$ 12 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 14,3 milhões em novas vendas a prazo e recebimento de R\$ 14,7 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o decréscimo da conta acima narrado. A Recuperanda disponibilizou o *aging list* de agosto, de modo que, ratificou-se integralmente o saldo da rubrica.

1.3. Adiantamentos: A rubrica inclui adiantamentos a empregados, como salários, férias e 13º salário. Maior parte do valor é composto por antecipações a fornecedores, que totalizam R\$ 1,3 milhão. No período, a Empresa recebeu R\$ 723,9 mil de produtos e serviços que foram pagos de forma antecipada por fornecedores. Além disso, realizou novos adiantamentos a fornecedores no valor de R\$ 644,9 mil. O saldo supracitado foi integralmente ratificado via *aging list* disponibilizado pela companhia.

Cumprir destacar que a Recuperanda mantém a maior parte dos pagamentos antecipados junto à Sodexo. Nesse sentido, indagou-se a razão subjacente à antecipação de valores tão expressivos e qual seria a expectativa quanto ao recebimento dos produtos ou serviços correspondentes. Em resposta, foi esclarecido que todos os pagamentos à Sodexo são realizados de forma antecipada, sendo o crédito repassado aos colaboradores somente após a validação. Normalmente, o crédito é disponibilizado aos colaboradores no primeiro dia útil do mês. Assim, o pagamento é efetuado ao final de cada mês, enquanto a nota fiscal é emitida apenas no primeiro dia útil do mês subsequente.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: No mês de julho, o grupo de contas apresentou acréscimo de 77,8 mil. O motivo da majoração consiste em novos valores devidos especialmente a IRPJ Estimativa (R\$ 180,9 mil) e CSLL estimativa (R\$ 70,1 mil). Destaca-se que no período foram compensados a monta de R\$ 1,4 milhões, principalmente de ISSQN, INSS, COFINS, PIS e IRRF.

Enquanto isso, no mês de agosto, o grupo de contas apresentou acréscimo de 217,1 mil. O motivo da majoração consiste em novos valores devidos especialmente a IRPJ Estimativa (R\$ 315,3 mil) e CSLL estimativa (R\$ 114,2 mil). Destaca-se que no período foram compensados a monta de R\$ 1,5 milhões, principalmente de ISSQN, INSS, COFINS, PIS e IRRF.

1.5. Empréstimos a Receber: A rubrica supracitada é composta pelas contas denominadas "Empréstimo a Partes Relacionadas" (R\$ 170 mil) e "Márcio Botelho Soares" (R\$ 165,8 mil). Durante o trimestre em questão, o saldo manteve-se inalterado, totalizando R\$ 528 mil. A Administradora Judicial suscitou questionamento acerca do prazo para o recebimento desse montante. Em resposta, a empresa esclareceu que o valor concernente a Márcio Botelho será baixado, não havendo perspectiva de recebimento. Por outro lado, os demais valores não contam com previsão de quitação. Instou-se à Stahl que forneça esclarecimentos sobre a origem deste saldo, aguarda-se.

1.6. Despesas Antecipadas: Em julho, 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.

Durante o mês de agosto, a rubrica registrou redução de R\$ 8,5 mil. O decréscimo registrado foi motivado, principalmente, por seguros a apropriar, proveniente de apólice de seguro de veículos e capitalização, conforme elucidado pela Stahl.

1.7. Empréstimos a Receber: Rubrica composta por "Empréstimos partes relacionadas", apresentou aumento de R\$ 92,5 mil, em razão da transferência de recursos para a Freitas Puccinelli e Cia Ltda.

1.8. Imobilizado: No mês de julho, a empresa possuía R\$ 7,2 milhões em bens imobilizados, dos quais R\$ 2 milhões já depreciados. A majoração de R\$ 165,4 mil observada no período ocorre, principalmente, pela aquisição de serviços de fabricação de móveis

Em agosto, a empresa possuía R\$ 7,3 milhões em bens imobilizados, dos quais R\$ 2 milhões já depreciados. A majoração de R\$ 83,5 mil observada no período ocorre, principalmente, aquisição no período de uma máquina de pintura (R\$22 mil), e aquisições para as construções em andamento na monta de R\$ 67,1 mil. Ainda, solicitou-se inventário de imobilizado, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Passivo Circulante		27.248.904	26.569.863	23.898.220
Fornecedores	2.1	5.917.086	5.256.481	3.832.789
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.230.135	2.486.602	2.211.540
Obrigações Fiscais	2.3	10.607.136	10.218.967	8.878.285
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	7.534.549	7.707.417	7.797.090
Contas a Pagar		36.405	62.183	78.290
Provisões	2.5	923.594	838.214	1.100.226
Passivo Não Circulante		9.883.475	9.883.475	9.883.475
Empréstimos e Financiamentos	2.2	765.040	765.040	765.040
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		4.728.698	6.659.716	7.815.044
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		-2.780.334	-849.316	306.012
Total		41.861.078	43.113.055	41.596.739

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores). A Empresa, em julho, possuía R\$ 5,2 milhões em dívida com fornecedores, segregados em fornecedores diversos, (R\$ 137,3 mil), de serviços (R\$ 1,7 milhões), de material de consumo (R\$ 1,6 milhões) e adiantamentos diversos (R\$ 1,6 milhões). No período, a Stahl pagou R\$ 6,4 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de serviços referente à transporte de passageiros - com itinerário fixo, alimentação (tickets) e manutenção e contratou R\$ 5,7 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 julho, que apresentou saldo de R\$ 3,9 milhões, divergência de R\$ 1,6 milhões em relação ao saldo contabilizado (R\$ 5,2 milhões).

9. Análise das demonstrações financeiras

Em agosto, a Stahl pagou R\$ 6 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de serviços referente à transporte de passageiros - com itinerário fixo, alimentação (tickets) e manutenção e contratou R\$ 4,6 milhões referente à novos serviços relacionados à comércio, transporte e alimentação. A Recuperanda disponibilizou o relatório financeiro de fornecedores, ao qual apresentou divergência de R\$ 14,5 mil em relação ao saldo contabilizado. Questionou-se a Recuperanda a respeito da diferença, aguarda-se.

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A Empresa possuía em agosto R\$ 2,9 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, retração de R\$ 275 mil comparado à competência anterior. A retração decorre, principalmente, ao pagamento do saldo negativo registrado junto ao Banco Daycoval, na monta de R\$ 82 mil.

Empréstimos (R\$)	jun/24	jul/24	ago/24
Curto Prazo	2.230.135	2.486.602	2.211.540
Longo Prazo	765.040	765.040	765.040
Total	2.995.175	3.251.641	2.976.580

Cumprir destacar que, os empréstimos de longo prazo, não apresentaram movimentação.

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: A rubrica 'Provisões Trabalhistas' apresentou decréscimo de 9% em julho (R\$ 85,3 mil), devido à reversão de provisões para contingências trabalhistas, como aviso prévio operacional e multa de 40% do FGTS. No período também foram provisionados R\$ 838,2 mil referente à “Provisão de Aviso Prévio” e “Provisão de Multa FGTS 40%”.

Em agosto, devido à reversão de provisões para contingências trabalhistas, como aviso prévio operacional e multa de 40% do FGTS, a rubrica apresentou acréscimo de R\$ 262 mil .

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Receita Bruta		13.377.325	14.095.933	12.415.255
(-) Deduções		-1.941.223	-2.025.932	-1.776.200
Receita Líquida	3.1	11.436.102	12.070.001	10.639.054
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-797.196	-808.736	-381.249
(-) Mão-de-Obra	3.2	-6.534.739	-6.466.923	-6.485.337
(-) Gastos Gerais	3.2	-1.178.355	-1.127.550	-811.989
Lucro Bruto		2.925.812	3.666.792	2.960.479
(-) Despesas de Vendas	3.3	-106.425	-46.759	-123.237
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.431.083	-1.488.642	-1.556.226
(-) Despesas Tributárias	3.3	-74.312	-28.502	-32.327
Resultado Operacional		1.313.991	2.102.889	1.248.690
(-) Despesas Financeiras	3.4	-216.529	-173.235	-236.812
(+) Receitas Financeiras	3.4	2.875	3.454	146.657
(+) Outras Receitas Operacionais		-	111.551	181.738
(-) Provisão p/ IRPJ e CSLL		-	-113.641	-184.945
Resultado Líquido	3.5	1.100.337	1.931.018	1.155.327

9. Análise das demonstrações financeiras

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita: A receita bruta em julho/24 foi de R\$ 14 milhões, apresentando crescimento de R\$ 718,6 mil em relação ao mês anterior. Após as deduções, a receita líquida alcançou R\$ 12 milhões, mantendo-se praticamente estável em comparação ao período anterior. A empresa encaminhou o controle de contratos para fins de verificação das obras ativas, a previsão de término e valores faturados. Contatou-se, que, existem 12 obras previstas para serem concluídas futuramente, onde o principal ramo de contrato é portuário e petroquímico. Existem 4 obras concluídas, que foram finalizadas na média de 1 ano e 9 meses.

A receita bruta em agosto alcançou a monta de R\$ 12,4 milhões, apresentando retração de R\$ 1,6 milhões em relação ao mês anterior. Após as deduções, a receita líquida alcançou R\$ 10,6 milhões. Questionou-se a Stahl o motivo da retração no faturamento, aguarda-se.

No período anterior, a empresa encaminhou o controle de contratos das obras ativas, conforme tabela:

Principais Obras						
Cliente	UF	Descrição	Início	Previsão Término	Valor Investido	Aditivo
Petrobras	MS	Manutenção Elétrica	01/05/2024	01/05/2027	R\$ 34.877.216,82	-
Petrobras	RS	Manutenção Elétrica	01/05/2024	01/05/2027	R\$ 2.320.120,66	-
Refinaria	RS	Manut.e Caldeiraria	01/08/2022	01/08/2025	R\$ 21.481.923,53	R\$ 179.504,56
Seival Mineração	RS	Manut. e Operação da Planta	01/07/2022	31/01/2025	R\$ 19.876.287,38	-

Constatou-se a existência de 12 obras previstas para conclusão futura, predominantemente no setor portuário e petroquímico. Adicionalmente, há 4 obras já finalizadas, com uma média de conclusão de 1 ano e 9 meses. Solicitou-se à Stahl esclarecimentos sobre o método de contabilização do faturamento, o percentual de conclusão de cada obra e o número médio de funcionários envolvidos nas operações. Em resposta, a empresena elucidou que cada contrato emite mensalmente um Boletim de Medição (BM), com base no progresso da obra. Após aprovação do cliente, o BM é encaminhado ao departamento de faturamento para emissão da Nota Fiscal (NF). Ressaltou-se que o período de medição abrange parte do mês anterior e parte do mês atual, com a emissão da NF ocorrendo geralmente ao final do mês subsequente ou no início do próximo.

3.2. Custos: Em julho, o grupo de contas demonstrou redução total de 1% (R\$ 107 mil), quando comparado à competência anterior. O decréscimo dos custos ocorre, principalmente, por conta de gastos com mão-de-obra, referente à salário fixo e horas extras.

Em agosto, o grupo de contas demonstrou redução de R\$ 724,6 mil, quando comparado à competência anterior. O decréscimo dos custos ocorre, principalmente, por conta do dispêndio com materiais, que reduziu R\$ 427,4 mil e gastos gerais 315,5 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.3 Despesas Operacionais: No mês de julho, dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 86% 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 julho, as despesas administrativas apresentaram aumento de 4% (R\$ 57,5 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pelos dispêndios com serviços combinados de escritório e apoio administrativo e serviços de engenharia. As despesas de vendas, compostas por remunerações, serviços de terceiros, provisões e gastos gerais, apresentaram variação negativa de 56% (R\$ 59,6 mil), ao ser comparado com o mês de junho, em razão, principalmente com serviços de terceiros Pessoa Jurídica exclusiva (serviços em gestão empresarial).

No mês de agosto, os dispêndios suportados pela empresa, de natureza eminentemente administrativa, foram constituídos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, demais encargos com pessoal, serviços de terceiros e despesas gerais. Observou-se incremento nas despesas administrativas de R\$ 67,5 mil em relação ao mês anterior, justificado primordialmente pelos gastos com serviços combinados de escritório e apoio administrativo.

As despesas de vendas, por sua vez, que englobam remunerações, serviços de terceiros, provisões e dispêndios gerais, registraram aumento de R\$ 76,4 mil em comparação a julho, motivado especialmente pelo acréscimo de R\$ 14 mil em gastos com publicidade e propaganda. No mês anterior, a Stahl fora questionada sobre a incongruência entre os dispêndios de vendas e o faturamento, ao que esclareceu que houve equívoco por parte da Stahl no lançamento de cinco notas de serviços, erroneamente alocadas no grupo de despesas administrativas. Solicitou-se, a documentação comprobatória do ajuste, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.4. 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 julho apresentaram acréscimo de 20% (R\$ 579 reais), em relação à competência anterior, em razão, principalmente, do aumento de descontos obtidos, na monta de R\$ 796 reais referente à serviço de logística com transporte de carga. Nas despesas financeiras, composta por juros e outras despesas financeiras, registrou-se redução de R\$ 43,2 mil. Variação decorre, principalmente, da conta juros sobre empréstimos e financiamentos, no qual registrou valor de R\$ 68 mil no período, referente a juros de empréstimo de capital de giro do Banco Bradesco.

Em agosto as receitas financeiras apresentaram acréscimo de R\$ 143,2 mil, em relação à competência anterior, em razão, principalmente, da conta de juros recebidos de clientes, no qual registrou a monta de R\$ 142,3 mil advindo majoritariamente da empresa Petrobrás. Nas despesas financeiras, composta por juros e outras despesas financeiras, registrou-se aumento de R\$ 63,5 mil. Variação decorre, principalmente, da conta de multas e juros sobre impostos, no qual registrou valor de R\$ 141 mil no período.

3.5. Resultado Líquido: Na competência de julho, a empresa registrou lucro líquido de R\$ 1,9 milhões, aumento de R\$ 830,6 mil, quando comparado ao mês anterior. A variação decorre, da redução das despesas de vendas, tributárias e financeiras e também do aumento do lucro bruto.

Em agosto, a empresa registrou lucro líquido de R\$ 1,1 milhões, redução de R\$ 775,6 mil, quando comparado ao mês anterior. A variação decorre, da redução do faturamento, culminado com as despesas de vendas, tributárias e administrativas.

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

11. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		X
Analítico		X
Sintético		X
2. Razão contábil		X
3. Extratos bancários		X
4. Relação de admissões e demissões		X
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		X
6. Passivo extraconcursal		X
7. Parcelamentos tributários		X
8. Obrigações vencidas/em atraso		X
9. Sped contábil		X
10. SPED's federais		X