

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

Janeiro/2025



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	15
10. Cumprimento do PRJ	32
11. Checklist	33
12. Questionamentos	34

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, 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 ao mês de **outubro** 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de **janeiro** de 2025
- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

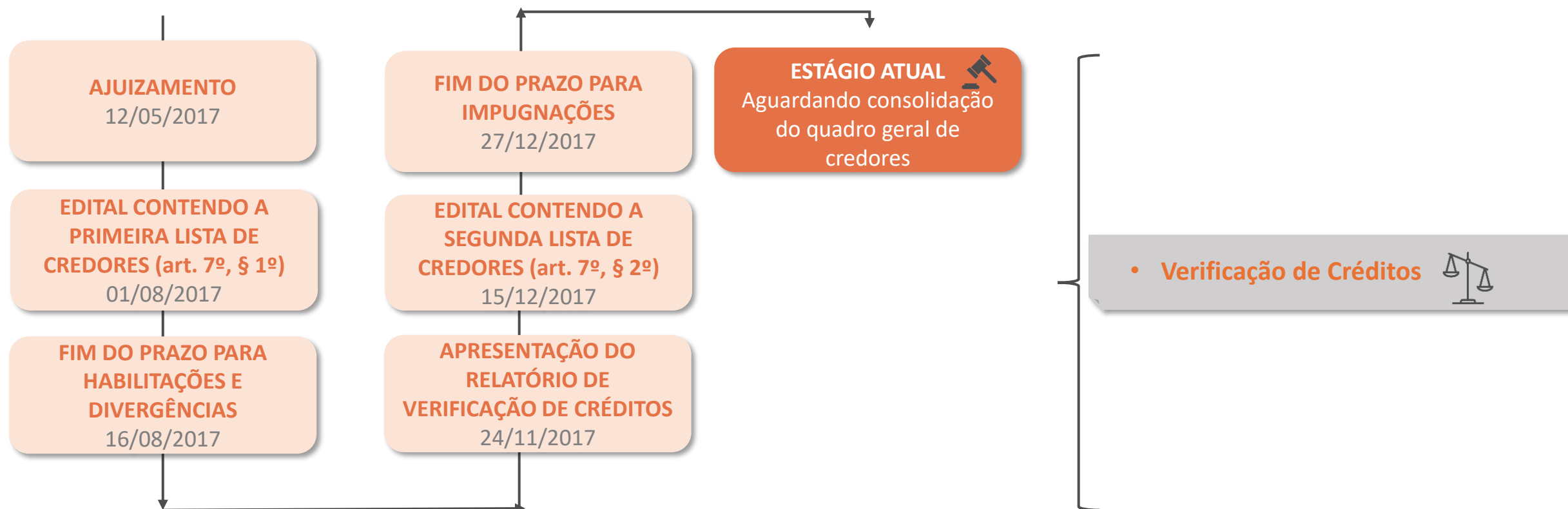
2. Estágio processual

- 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 94 – Foi expedido ofício, no qual o Desembargador Sylvio Jose Costa da Silva Tavares, Relator do processo n. 5326421-19.2024.8.21.7000, comunicando o juízo da recuperação judicial que foi deferido o efeito suspensivo.

No evento 97 – A Administração Judicial informou ciência do teor do ofício e declarou não haver necessidade de medidas a serem adotadas por este Juízo.

No evento 98 – Leonardo da Silva Giesta requereu a análise das petições contidas nos eventos 79 e 91.

No evento 99 – a Caixa Econômica Federal acostou procuração e substabelecimento no feito.

No evento 100 – foi juntado aos autos um ofício expedido pela 2ª Vara do Trabalho de Bagé, solicitando informações sobre a quitação dos créditos referentes à reclamatória trabalhista nº 0020049-88.2018.5.04.0812.

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



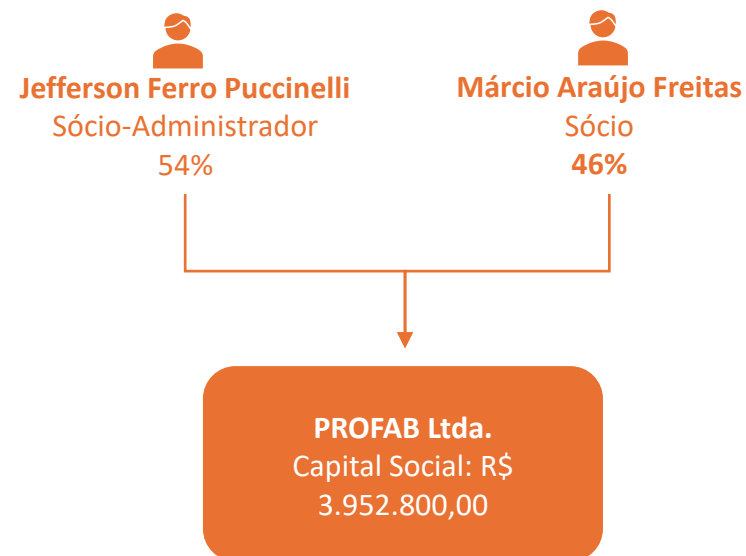
Endereço

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

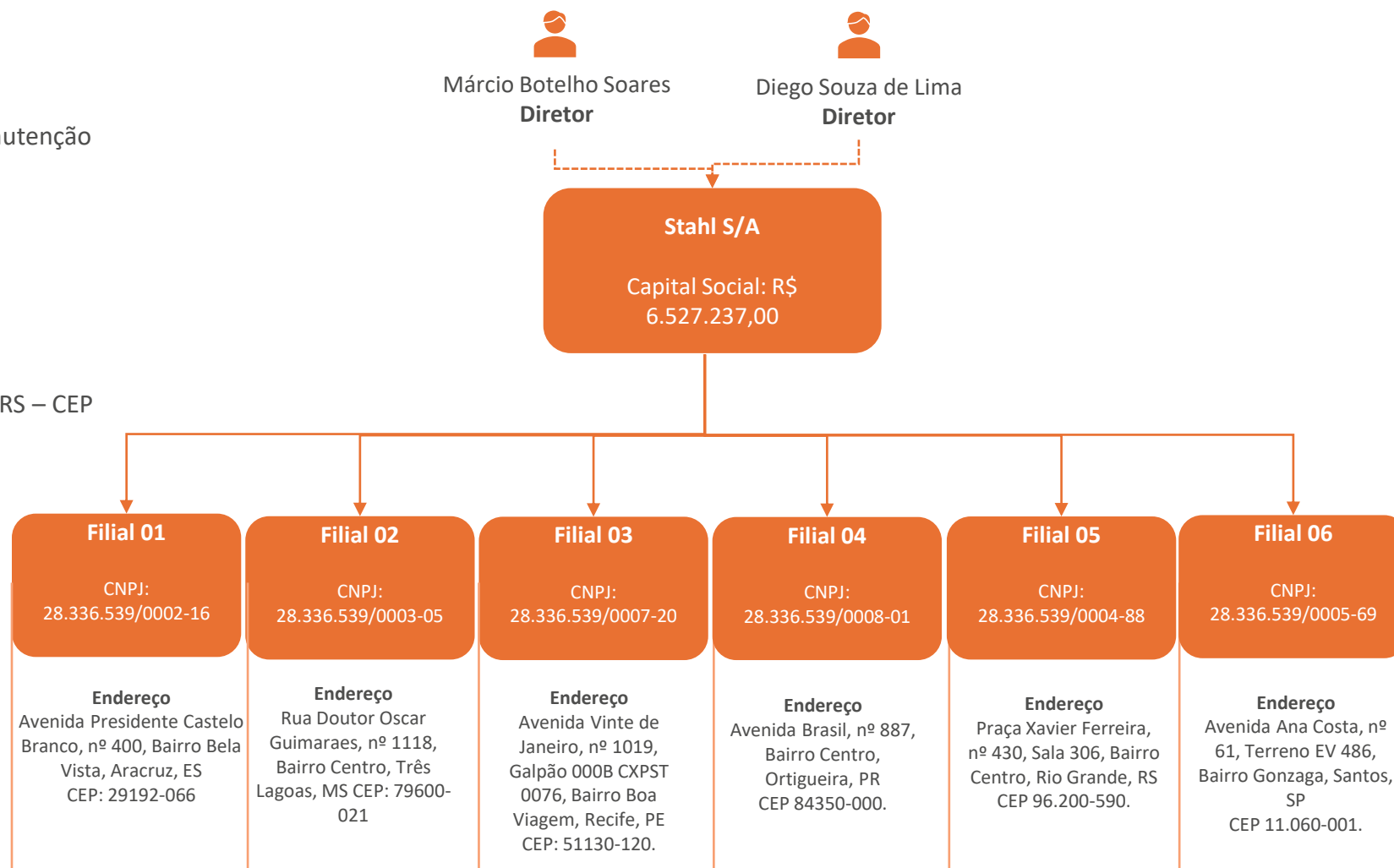
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

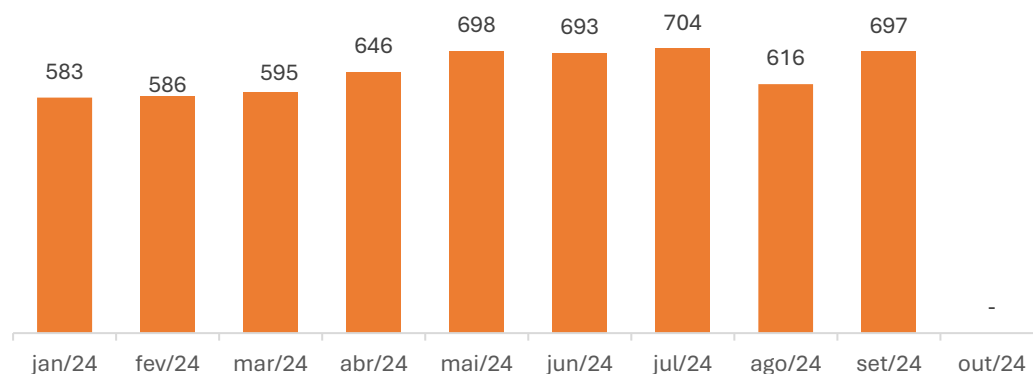
A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



6. Quadro de funcionários

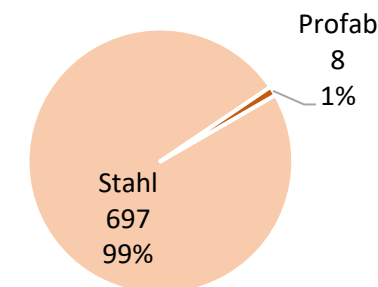
No mês de outubro, a Profab e a Stahl não disponibilizaram as informações relativas aos funcionários, de modo que a análise será em relação ao último mês disponibilizado. Em setembro, as empresas contavam com 697 colaboradores, segundo o controle gerencial disponibilizado na competência anterior. No período, foram registradas 55 demissões e 28 afastamentos entre as filiais e a matriz. O custo total da folha da matriz para o período foi de R\$ 1,2 milhão.

Quadro de Colaboradores



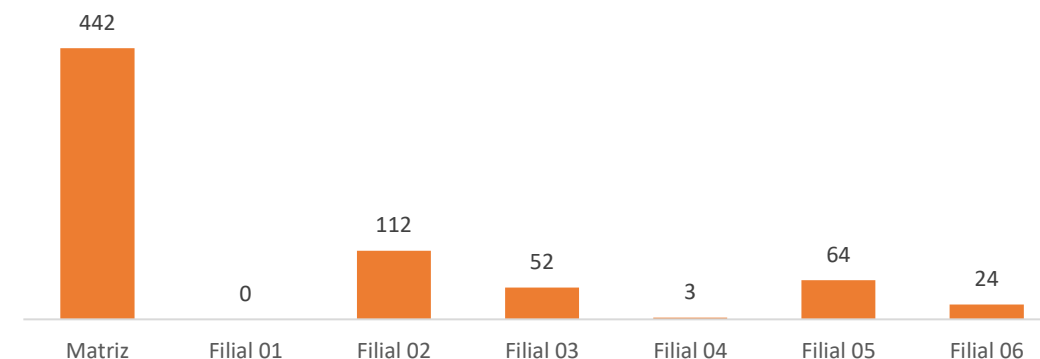
O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico ao lado.

Empregados por Empresa



Abaixo, empregados distribuídos por filial:

Distribuições de empregados Stahl

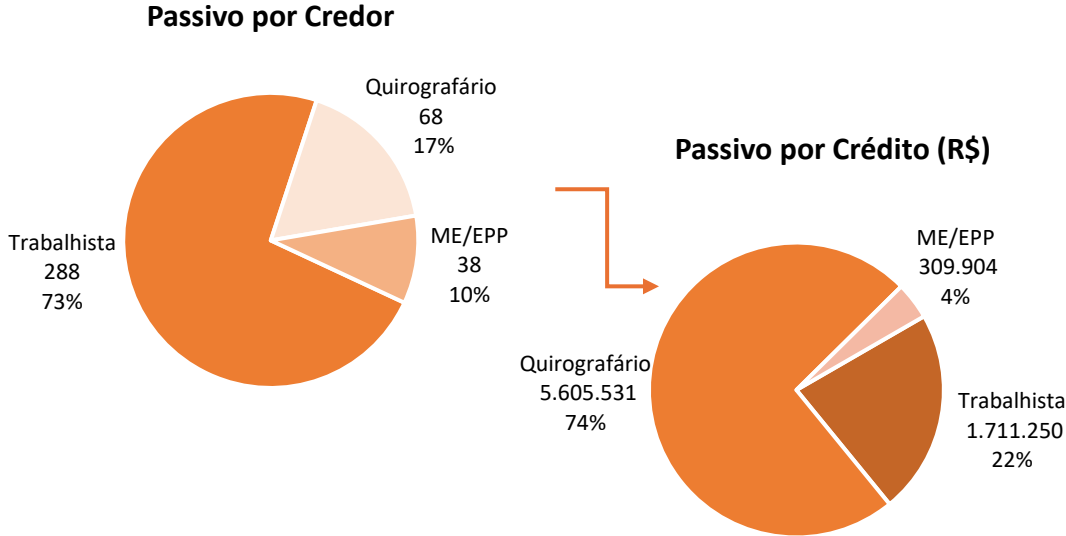


7. Passivo Concursal

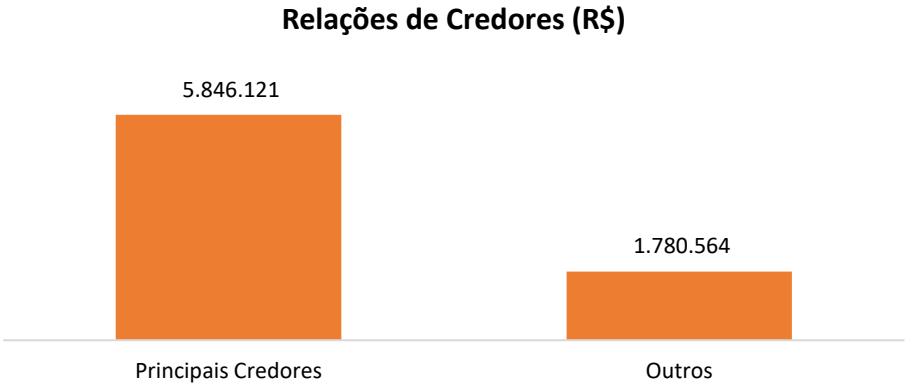
O passivo concursal da Recuperanda compreende 394 credores, distribuídos nas classes trabalhistas, quirografário e ME/EPP, no montante de R\$ 7,6 milhões, conforme ilustra-se abaixo:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
I - Trabalhista	288	1.711.250
III - Quirografário	68	5.605.531
IV - ME/EPP	38	309.904
Total	394	7.626.685

Credor	Crédito (R\$)	Classe
Elis Mari Mendes Veloso - ME	42.473	ME/EPP
Eletron-Automação, Eletrica e Mecanica Industrial LTDA. - ME	40.454	ME/EPP
Bruna Ongatto & CIA - EPP	34.734	ME/EPP
Caixa Economica Federal	2.711.039	Quirografário
Banco do Brasil S/A	1.129.866	Quirografário
JMMP Servicos LTDA	935.825	Quirografário
Banco Santander (Brasil) S.A.	247.240	Quirografário
Asfar Montagem e Manutenção Industrial LTDA	80.129	Quirografário
Jorge Roberto Barbosa dos Santos Filho	234.360	Trabalhista
Luiz Ricardo Ferreira Monteiro	200.000	Trabalhista
Marcos Aurelio Moraes Gautério	190.000	Trabalhista
Total	5.846.121	



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



8. Passivo Tributário PROFAB

Dívidas Tributárias (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Tributos Federais	6.018.153	5.948.677	5.287.961
COFINS	679.074	679.449	680.545
PIS	145.372	145.442	145.691
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
FGTS	77.556	77.556	78.036
FGTS - GRRF	30.747	30.747	30.747
IRRF	2.115	2.190	2.040
INSS Retido	7.714	7.714	7.714
Parcelamento Multa Fepam	19.177	18.537	17.898
Impostos Retidos	8.161	8.394	8.162
Parcelamento PGFN 8740924	2.645.502	2.621.007	2.596.512
Parcelamento PGFN 8740999	2.164.565	2.119.470	1.533.233
Tributos Municipais	127.579	127.579	121.460
Parcelamento ISSQN 72226	79.596	79.596	78.984
Parcelamento ISSQN /Taxas 3079/2023	19.557	19.557	19.557
Parcelamento ISSQN Nº 3078/2023	27.534	27.534	22.027
ISSQN	892	892	892
Tributos Totais	6.145.732	6.076.256	5.409.421

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

As obrigações tributárias da Profab somaram a cifra de R\$ 5,4 milhões no mês de outubro. Ressalta-se, que cerca de 98% (R\$ 5,28 milhões) concentra-se no âmbito Federal, tendo como principais obrigações os parcelamentos juntos a PGFN, que totalizam R\$ 4,12 milhões da total dos tributos devido no período.

Salienta-se que os parcelamentos estão sendo adimplidos, tendo suas parcelas pagas conforme acordado em transação. Ressalta-se ainda que, segundo a Recuperanda, está sendo realizado o parcelamento dos tributos em aberto, de forma que a maioria dos saldos não apresenta movimentação.

Os tributos municipais representam 2% (R\$ 121 mil) do passivo tributário total, consistindo principalmente em valores de ISSQN, tanto em aberto (R\$ 892) quanto parcelado (R\$ 120 mil). No período analisado, observou-se redução de R\$ 5,5 mil (20%), em razão do pagamento de 8 (oito) parcelas em atraso do respectivo parcelamento.

Em períodos anteriores, a Recuperanda informou que o parcelamento nº 72226 foi rescindido por falta de pagamento e encontra-se atualmente inscrito em dívida ativa. No caso do parcelamento nº 3079, não há registro de pagamento desde fevereiro de 2024. A Administradora Judicial questionou a variação observada na conta do parcelamento 72226, considerando a informação previamente fornecida de que o mesmo estava rescindido. Aguarda-se retorno da Recuperanda.

No que tange aos encargos sociais e trabalhistas, a Profab encontra-se adimplente com as contribuições ao FGTS e INSS, conforme comprovantes bancários e guias de pagamento.

8. Passivo Tributário STAHL

Dívidas Tributárias (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Tributos Federais	19.350.084	18.443.561	17.412.199
COFINS	1.104.830	564.907	361.522
PIS	239.429	122.439	78.440
INSS	1.054.624	1.049.178	1.155.335
FGTS	581.943	563.050	612.847
IRRF s/ trabalho Assalariado	386.971	348.042	350.092
IRPJ	70.045	390.887	-
CSLL	93.776	150.679	-
Contribuição Sindical	36.903	47.363	50.729
CSRF	22.556	14.375	17.186
Parcelamento PIS	1.107.881	1.309.456	1.269.841
Parcelamento COFINS	7.119.987	6.717.775	6.533.662
Parcelamento INSS	6.344.657	5.876.844	5.574.928
Parcelamento IRRF	356.356	337.600	328.222
Parcelamento CPRB	830.128	950.967	1.079.395
Tributos Municipais e Estaduais	47.026	108.562	58.081
ICMS a Recolher	27.696	86.178	29.275
ISSQN a Pagar	19.331	22.384	28.806
Total	19.397.110	18.552.123	17.470.280

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

A empresa possui o montante de R\$ 17,4 milhões de passivo tributário, conforme composição supra.

Na esfera Federal, a dívida tributária da empresa pode ser dividida entre impostos em aberto, que correspondem a 15% (R\$ 2,62 milhões), e parcelamentos, responsáveis por 85% (R\$ 14,7 milhões) do total devido, conforme aduz tabela abaixo:

Parcelamentos Federais - Curto Prazo				
Tributo	set/24	Qt. Parcelamentos	Valor pago	out/24
COFINS	2.761.700	20	184.113	2.577.587
PIS	543.135	17	39.614	503.521
INSS	2.495.031	14	156.652	2.193.116
IRRF	140.667	1	9.378	131.289
CPRB	133.673	2	16.835	262.101
Total	6.074.206	54	406.593	5.667.613
Parcelamentos Federais - Longo Prazo				
Tributo	set/24	Qt. Parcelamentos	Valor pago	out/24
COFINS	3.956.075	20	-	3.956.075
PIS	766.321	18	-	766.321
INSS	3.381.812	12	-	3.381.812
IRRF	196.933	1	-	196.933
CPRB	817.294	4	-	817.294
Total	9.118.435	55	-	9.118.435
Total CP + LP	15.192.641	-	-	14.786.048

O principal tributo em aberto da Stahl, em outubro, é o INSS a pagar com saldo de R\$ 1,15 milhão. Já dos parcelamentos, o principal tributo da empresa é o COFINS, no montante de R\$ 6,53 milhões.

8. Passivo Tributário STAHL

Cumpre destacar que todos tributos da esfera federal estão sendo pagos pela Stahl, conforme comprovantes de pagamentos e extrato de parcelamentos disponibilizados, de forma que as obrigações de âmbito nacional apresentaram minoração de R\$ 1,03 milhão (6%).

Em relação as obrigações sociais e trabalhistas, a empresa está em adimplência, conforme foi possível verificar através de guias e comprovantes de FGTS e INSS disponibilizados.

Os tributos estaduais e municipais da Stahl apresentaram retração de R\$ 50,4 mil (46%) em outubro, comparado à competência anterior. O decréscimo das obrigações fiscais foi motivado, principalmente, pela redução de ICMS a Recolher devido, principalmente, a pagamentos de gastos por diferencial de alíquotas em operações envolvendo fornecedores de outros estados.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Nota Geral:

Durante a análise do demonstrativo contábil referente à competência de setembro/2024, foram identificadas divergências nos valores apresentados em relação ao saldo informado no balanço de agosto/2024, com destaque para as contas de "**Cientes**" e "**Adiantamento de Cientes**". Adicionalmente, constatou-se a redução de 100% do montante vinculado ao cliente "TMSA – Tecnologia em Movimentação", no valor de R\$ 570 mil, sem registro correspondente no razão contábil enviado pela empresa, o que gerou inconsistências nos dados apresentados.

A empresa esclareceu que a baixa dos valores relacionados à TMSA foi realizada contra a conta "Adiantamento", mas o lançamento foi registrado retroativamente em dezembro de 2023. Tal medida foi adotada para aprimorar os índices financeiros da Profab, em razão da concorrência em andamento à época, o que resultou positivamente no fechamento da venda pela Profab. A empresa informou que está realizando análises detalhadas de cada conta e que os ajustes necessários serão feitos nos meses subsequentes, de modo que serão comunicadas todas as alterações realizadas juntamente com os relatórios mensais enviados.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Ativo Circulante		2.840.356	2.022.950	2.022.218
Disponibilidades	1.1	36.031	36.640	35.908
Clientes	1.2	627.389	56.805	56.805
Retenções Contratuais		529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.3	1.261.159	1.261.482	1.261.482
Tributos e Contribuições a Comp.	1.4	335.875	88.121	88.121
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		345.084	2.503.523	2.501.252
Conta Corrente Sócios		180.000	180.000	180.000
Depósitos Judiciais		69.795	69.795	69.795
Investimentos	1.5	28.000	2.189.099	2.189.099
Imobilizado	1.6	66.493	63.832	61.561
Intangível		797	797	797
Total		3.185.440	4.526.472	4.523.469

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 (R\$ 29,44 mil) e Caixa Econômica Federal (R\$ 644,79). Em outubro, apenas o saldo vinculado ao banco Itaú foi ratificado por meio do envio dos extratos bancários, enquanto o extrato da Caixa Econômica Federal não foi disponibilizado. Apesar do diminuto saldo bancário, a empresa movimentou cerca de R\$ 221 mil ao longo do mês de outubro, entre entradas (R\$ 110.141,31) e saídas de recursos (R\$ 110.873,74).

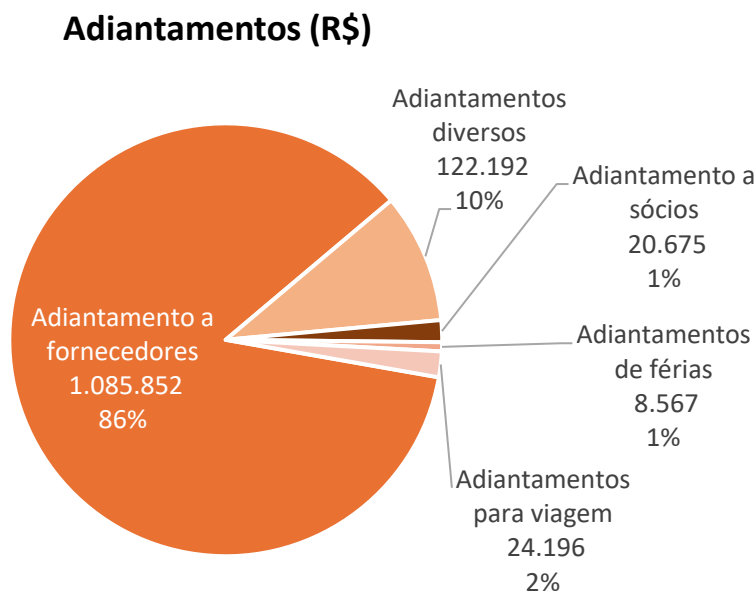
Os principais ingressos decorreram de transferências da Stahl (subsidiária) e pagamentos a fornecedores. No que diz respeito aos recebimentos, destaca-se que a empresa recebe apenas o valor referente ao aluguel da LW Serviços Especializados (R\$ 21 mil), o que reflete a ausência de faturamento da Recuperanda na demonstração do resultado do exercício (DRE).

1.2. Clientes: A rubrica não expressou variação em comparação ao mês anterior, findando o período de outubro com saldo de R\$ 56,8 mil. Destaca-se que, na competência anterior, a rubrica sofreu alteração por meio de ajustes contábeis sem apresentar movimentações. Os pormenores foram discorridos na ‘**Nota Geral**’, página 16 do presente relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

1.3. Adiantamentos: A Recuperanda não realizou novos adiantamentos no período analisando, restando o saldo inalterado em relação a setembro, totalizando a monta de R\$ 1,2 milhão no período analisado. A rubrica é composta, sobretudo, por adiantamentos a fornecedores, conta sintética que perfaz 86% (1,08 milhão) do cômputo global de adiantamentos, conforme demonstrado na composição da rubrica no gráfico abaixo:



1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: A Recuperanda finalizou mês de outubro com saldo de R\$ 88,1 mil em tributos e contribuições a compensar, sem apresentar variações em comparação ao período anterior.

1.5. Investimentos: Em outubro, a Profab registrou a monta de R\$ 2,18 milhões em investimentos, valor que não expressou variação em comparação ao mês anterior. Destaca-se, que o grupo analítico é composto por **(i)** Investimentos de equivalência patrimonial - junto a Stahl (R\$ 2,16 milhões) e **(ii)** Títulos de capitalização (R\$ 28 mil).

Na competência anterior (setembro), a rubrica de investimentos registrou aumento expressivo de R\$ 2.189.099,39, vinculada à equivalência patrimonial com a Stahl. Diante disso, foram solicitados esclarecimentos sobre os motivos que ocasionaram a variação registrada no período mencionado, bem como a apresentação de documentos comprobatórios que validem as informações reportadas; no entanto, não houve retorno até a finalização deste relatório. Análises adicionais serão reportadas com o retorno da empresa.

1.6. Imobilizado: A Recuperanda possuía em outubro R\$ 61,5 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 4% (R\$ 2,27 mil) quando comparado a agosto, exclusivamente, em virtude da contabilização da depreciação no período.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Passivo Circulante		7.469.446	6.904.957	6.896.852
Fornecedores	2.1	736.643	741.336	736.643
Adiantamento de Clientes	2.2	1.373.185	802.600	802.600
Empréstimos e Financiamentos	2.3	2.896.177	2.896.177	2.896.177
Obrigações Fiscais	2.4	1.914.172	1.915.537	1.911.604
Obrigações Trabalhistas e Sociais		431.654	431.654	432.134
Contas a Pagar		70.464	70.464	70.464
Provisões		47.151	47.190	47.229
Passivo Não Circulante		7.931.971	7.943.581	7.961.880
Empréstimos e Financiamentos	2.3	1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física	2.5	250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário		4.064.757	3.993.916	3.923.074
Empréstimos Partes Relacionadas	2.5	2.578.325	2.660.776	2.749.917
Patrimônio Líquido		-12.215.976	-10.829.031	-10.855.424
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-15.928.996	-14.274.864	-14.288.060
Resultado do Exercício		-239.780	-506.967	-520.164
Total		3.185.441	4.019.507	4.003.307

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1. Fornecedores: A rubrica é constituída por Fornecedores de Mercadorias (R\$ 729 mil) e Fornecedores de Serviços (R\$ 6,7 mil). Em outubro, houve retração de R\$ 4,69 mil (1%), comparado ao mês anterior, resultado de R\$ 12,8 mil novas contratações de serviços ou mercadorias, frente aos pagamentos de R\$ 8,11 mil realizados pela Recuperanda. Solicitado o aging list da Recuperanda, foi disponibilizado por parte da Profab relatório com disposição relativo ao razão contábil da empresa. Dessa forma, restou prejudicada a análise dos vencimentos provenientes de fornecedores. A solicitação foi reiterada e aguarda-se retorno.

2.2 Adiantamento de Clientes: A rubrica finalizou mês de outubro com montante de R\$ 802,6 mil, sem apresentar variação em comparação ao mês anterior. Destaca-se, que na competência anterior, a rubrica sofreu alteração por meio de ajustes contábeis sem apresentar movimentações.

Os pormenores foram percorridos na 'Nota Geral', página 16 do presente relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

2.3 Empréstimos e Financiamentos: A rubrica de Empréstimos e Financiamentos é constituída por "empréstimos bancários" e "empréstimos e financiamentos diversos" e não exhibe variação desde janeiro de 2022, encerrando a competência com montante total de R\$ 3,93 milhões, distribuído entre curto (R\$ 2,89 milhões) e longo prazo (R\$ 1,03 milhões). A Profab informou que todos os créditos são concursais, justificando a ausência de movimentações mensais.

2.4 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, as quais foram abordadas na **página 12** deste relatório.

2.5 Empréstimos de Terceiros: A rubrica findou mês de outubro no cômputo de R\$ 2,74 milhões, apresentando majoração de R\$ 89,1 mil devido a recebimentos de sua empresa coligada.

A conta é composta por “empréstimos partes relacionadas”, a qual corresponde aos recebimentos de créditos da Stahl, e “empréstimos pessoas físicas”, ligada a empréstimo realizado com Ricardo Hennemann. Detalhes relacionados ao “empréstimo pessoa física” foram solicitados à Recuperanda. Em resposta, a empresa narrou que, neste momento, não existe previsão de pagamento dos montantes.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

DRE (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Receita Bruta		-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.1	-2.914	-2.554	-2.201
Lucro Bruto		-2.914	-2.554	-2.201
(-) Despesas Operacionais	3.2	-37.722	-278.157	-31.995
Resultado Operacional		-40.636	-280.711	-34.197
(+) Outras receitas/despesas		21.000	21.000	21.000
Resultado antes de IR/CSLL		-26.619	-267.188	-13.196
Resultado Líquido	3.3	-26.619	-267.188	-13.196

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 outubro, o grupo de contas expressou saldo de R\$ 2,2 mil, demonstrando minoração de R\$ 352 reais, motivada pelo decréscimo do valor de depreciação acumulada em outubro.

3.2 Despesas Operacionais e financeiras: As despesas operacionais compreendem encargos relacionados ao quadro de pessoal, despesas gerais e administrativas, englobando tributos, taxas bancárias, depreciações e amortizações. Em outubro houve redução de 88% (R\$ 246 mil) nas despesas operacionais da Recuperanda, reflexo da normalização de valores relacionados a despesas indedutíveis, especificamente saldos negativos prescritos de IRPJ e CSLL referentes ao ano de 2018. No regime de Lucro Real, os impostos são calculados pelo lucro acumulado anual, sendo o valor exato apurado ao fim do exercício. Em relação a isso, os pagamentos que são realizados mensalmente podem gerar saldos excedentes em caso de redução de lucro ou prejuízo nos últimos meses no ano, podendo ser compensados por até cinco anos. No caso da Profab, os saldos negativos eram de 2018, de modo que foram considerados prescritos e baixados após o vencimento do prazo legal.

3.3. Resultado Líquido: No mês de outubro, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou melhoria, exibindo minoração de R\$ 253 mil, finalizando a competência com o resultado negativo de R\$ 13,1 mil. A variação observada no período é atribuída, exclusivamente, ao decréscimo das despesas operacionais da Recuperanda.

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

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanco Patrimonial				
Ativo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Ativo Circulante		17.902.829	19.932.449	18.920.742
Disponibilidades	1.1	118.439	1.187.005	438.800
Clientes	1.2	12.040.488	12.533.025	10.004.226
Retenções Contratuais	1.2	1.909.385	1.852.181	1.931.977
Adiantamentos	1.3	1.499.389	1.606.650	1.609.385
Tributos e Contr. a Compensar	1.4	1.569.418	1.436.388	1.479.566
Empréstimos a Receber	1.5	528.037	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.6	237.673	789.162	2.928.750
Ativo Não Circulante		23.693.910	23.912.527	24.539.764
Empréstimos Part. Relacionadas	1.7	2.626.325	2.708.776	2.797.917
Impostos Diferidos		3.373.259	3.113.356	3.113.356
Investimentos		10.371.756	10.371.856	10.371.956
Imobilizado	1.8	7.320.708	7.718.538	8.138.764
Intangível	1.9	1.863	-	117.770
Total		41.596.739	43.844.976	43.460.506

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: No mês de outubro, as disponibilidades da empresa somaram R\$ 438 mil, redução de R\$ 748 mil (63%), quando comparado à competência anterior. A rubrica é composta por Caixa (R\$ 21,2 mil), Apl. Liquidez Imediata (R\$ 417 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Santander, Itaú, Sicredi e Daycoval, que perfazem o saldo de R\$ 511 reais.

A retração da rubrica ocorreu devido ao aumento dos pagamentos realizados no período (R\$ 31,5 milhões), frente aos recebimentos (R\$ 30,7 milhões). Nesse contexto, é importante destacar que os principais pagamentos foram destinados a fornecedores e ao recolhimento de tributos, enquanto os recebimentos correspondem a valores provenientes de serviços prestados.

Os saldos das contas correntes e das aplicações financeiras foram ratificados através de extratos bancários disponibilizados pela Stahl, conforme informações contempladas na tabela abaixo:

Contas Bancárias - Stahl (R\$)					
	set-24	Entradas	Saídas	out-24	Análise da Administradora
Bancos Conta Movimento	1.129.359	29.044.328	30.173.170	514	
Bradesco	1	13.318.589	13.318.589	1	Conforme extrato
Santander	-	1.410.233	1.410.233	-	Conforme extrato
Itau	1	1.378.564	1.378.564	1	Conforme extrato
Sicredi	1	1.018.959	1.018.959	1	Conforme extrato
Daycoval	1.129.354	11.218.767	12.347.610	511	Conforme extrato
Daycoval 909654-1	-	699.143	699.143	-	Conforme extrato
Daycoval Conta - Garantida	2	72	72	-	Conforme extrato
Aplicação de liquidez Imediata	36.948	1.711.477	1.331.371	417.054	
Santander	206	676.412	673.565	3.053	Conforme extrato
Bradesco Fic	3.035	85	57	3.063	Conforme extrato
Bradesco CDB	33.099	404.537	33.487	404.150	Conforme extrato
Sicredi RF	563	357.155	354.192	3.526	Conforme extrato
Itaú - Aplicação	45	273.288	270.071	3.262	Conforme extrato
Total	1.166.307	30.755.804	31.504.541	417.568	

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.2. Clientes: Em outubro, a rubrica demonstrou retração de 20% (R\$ 2,52 mil) quando comparado ao mês anterior, finalizando com saldo de R\$ 10 milhões. No período, observou-se a entrada de R\$ 10,7 milhões em novas vendas a prazo, e recebimento de R\$ 13,2 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o decréscimo da conta acima narrado. Destaca-se, conforme a *aging list* de clientes disponibilizado, que R\$ 10,7 milhões dos saldos a vencer concentram-se no intervalo de 1 a 30 dias. Ressalta-se, contudo, que o valor total de clientes, conforme apresentado na relação de contas a receber (R\$ 11,9 milhões), diverge do montante total registrado na conta de clientes no balanço patrimonial da empresa (R\$ 10 milhões). A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito dos valores apresentados acima, aguarda-se.

Adicionalmente, alguns valores não recebidos são reflexos da ausência de medição, atrasando então as emissões de notas fiscais e empenho dos valores a receber. Foi enviada a relação de clientes antigos listados no relatório financeiro para verificação e o retorno apontou que os títulos vencidos referem-se às retenções contratuais, que apresentaram majoração de R\$ 79,7 mil (4%), comparado a competência anterior, devido a transferência de saldo de clientes para a conta de retenção.

1.3. Adiantamentos: Os adiantamentos da Stahl encerraram o mês de outubro no montante de R\$ 1,6 milhão, apresentando crescimento de R\$ 2,73 mil em relação ao mês anterior. Destaca-se, que a rubrica é composta, predominantemente, por antecipações a fornecedores, que representam 96% (R\$ 1,54 milhão) do total da conta. Durante o período, a empresa realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 786,9 mil, enquanto recebeu R\$ 653,6 mil referentes a mercadorias ou serviços adiantados em períodos anteriores. A Stahl forneceu a relação de *aging list* com os valores adiantados a fornecedores; no entanto, o saldo registrado no período não foi ratificado devido a incompatibilidade de informações em relação ao contabilizado no balanço patrimonial, conforme evidenciado abaixo:

Adiantamento a Fornecedores (R\$)	
Conforme Aging List	1.528.533,12
Conforme Balanço Contábil	1.540.555,84
Divergência	12.022,72

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à empresa sobre a diferença de R\$ 12 mil entre os dois documentos fornecidos. Análises adicionais serão realizadas assim que houver retorno por parte da empresa.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.4. Tributos e Contribuições a Compensar: Em outubro, a rubrica apresentou acréscimo de R\$ 43,1 mil em relação ao mês anterior, encerrando o período com saldo de R\$ 1,47 milhão. O aumento registrado foi ocasionado pelo crescimento nas novas apropriações de valores a serem compensados (R\$ 1,05 milhão) em comparação aos montantes efetivamente compensados durante o período (R\$ 1,07 milhão). Em outubro, foi solicitado à empresa envio de PERD/Comp no fito de validar os saldos apresentados, aguarda-se.

1.5. Empréstimos a Receber: O grupo de contas apresentou saldo de R\$ 528 mil em outubro, sem alterações desde março de 2024. Acerca da origem dos saldos e o prazo para recebimento, a Stahl esclareceu o seguinte:

- I. Márcio Botelho Soares (R\$ 165,8 mil):* O montante foi adiantado para viabilizar a transferência de Márcio para a Stahl, cobrindo despesas como mudança, aluguel e outras necessidades. Inicialmente, a baixa deste valor estava prevista para ocorrer em 2024, mas, conforme informado pela Stahl, será diferida para 2025.
- II. Empréstimo a Partes Relacionadas (R\$ 170 mil):* A empresa informou que este valor foi investido em outra empresa. No entanto, as partes concluíram que o negócio não apresentava potencial satisfatório para ambas, de modo que o valor será ressarcido à Stahl.

Em relação aos montantes registrados na conta sintética 'Outros Valores a Receber (R\$ 192 mil)', não houve retorno por parte da empresa. O questionamento sobre a origem do saldo e a perspectiva de recebimento foi reiterado, aguarda-se.

1.6. Despesas Antecipadas: Em outubro, a rubrica expressou crescimento de 271% (R\$ 2,13 milhões) em comparação ao mês anterior. A majoração das despesas antecipadas decorreu de valores relacionados a custos de materiais, serviços e mão de obra previstos para outubro de 2024, que serão faturados em novembro de 2024. Ressalta-se que, pela segunda competência consecutiva, foram identificados pagamentos expressivos de antecipações de despesas relacionadas a custos com materiais, serviços e mão de obra. Em função disso, no mês de outubro, foram solicitados esclarecimentos acerca dessas aquisições.

1.7. Empréstimos Partes Relacionadas: A rubrica registrou aumento de R\$ 89,1 mil (3%), em razão da transferência de recursos para a Freitas Puccinelli e Cia Ltda, finalizando mês de outubro com saldo de R\$ 2,79 milhões. Questionou-se à empresa a origem do saldo da rubrica, juntamente com a perspectiva de previsão de recebimento, aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.8. Imobilizado: No mês de outubro, a empresa apresentou saldo total de R\$ 8,13 milhões em bens do ativo imobilizado, dos quais R\$ 2,12 milhões já se encontram depreciados. O aumento de R\$ 420 mil (5%) registrado no período decorre, principalmente, da aquisição de ferramentas, máquinas e equipamentos, que totalizaram R\$ 315 mil em novos bens.

A composição do imobilizado encontra-se detalhada abaixo, conforme informações extraídas do balanço patrimonial de outubro.

IMOBILIZADO	Saldo (R\$)	Representatividade s/ Total (%)
Edifícios	157.126	2%
Terrenos	4.000.000	49%
Móveis e Utensílios	649.524	8%
Máquinas e Equipamentos	2.079.559	26%
Computadores e Periféricos	486.832	6%
Equipamentos de Comunicação	16.890	0%
Instalações	280.857	3%
Veículos	1.318.282	16%
Ferramentas	498.811	6%
Veículos Usados	85.963	1%
Equipamentos de Som e Imagem	7.153	0%
Consortios em andamento - Bradesco	330.589	4%
Imobilizado em andamento	349.647	4%
Depreciação (-)	-2.122.469	-26%
Total	8.138.763	100%

Conforme informações em epígrafe, verificou-se que o principal item do imobilizado da empresa corresponde a terrenos, que representam 49% (R\$ 4 milhões) do total dos ativos imobilizados.

A Administradora Judicial solicitou à empresa o inventário do imobilizado; entretanto, a Stahl informou que a realização do inventário está prevista apenas para o final do ano de 2025.

Além disso, com o objetivo de validar as aquisições realizadas, bem como os saldos contabilizados na rubrica de imobilizado, foi solicitada, em outubro, a amostragem das notas fiscais nº 12725 (R\$ 151.500,00), referente à compra de ativo nacional da empresa Bertinatto Máquinas Ltda, correspondente à empilhadeira Liugong CPCD35, e a nota fiscal nº 3510 (R\$ 31.546,25), relacionada à aquisição internacional realizada junto à Tungsten Capital Partners, envolvendo ferramenta de precisão. Por fim, foi requisitado à empresa o envio do termo de adesão ao consórcio nº 84400311600, aguarda-se.

1.9. Intangível: A rubrica, anteriormente zerada, passa a apresentar saldo relativo a direitos de uso de sistemas de informática, encerrando outubro na cifra de R\$ 117 mil. De acordo com o razão analítico, a variação decorreu de nova aquisição nacional (NF nº 22140), realizada junto à empresa Mapdata Tecnologia e Informática Comercial Ltda. A Administradora Judicial solicitou detalhes a respeito da compra, bem como envio da nota fiscal. Aguarda-se o retorno da empresa para análises adicionais.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Passivo Circulante		23.898.220	24.088.699	24.008.112
Fornecedores	2.1	3.832.789	6.227.965	6.970.660
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.211.540	1.215.857	518.511
Obrigações Fiscais	2.3	8.878.285	7.776.247	6.535.306
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	7.797.090	7.686.107	8.620.805
Contas a Pagar		78.290	64.138	106.675
Provisões	2.5	1.100.226	1.118.386	1.256.155
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		7.815.044	9.872.802	10.056.198
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	-
Resultado do Exercício em Formação		306.012	2.363.770	2.059.887
Total		41.596.739	43.844.976	43.947.785

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

As variações registradas no período bem como a composição da conta analítica são evidenciadas a partir da tabela abaixo:

Fornecedores (R\$)	set/23	out/23	Δ\$	Δ%
Diversos	68.244	68.122	-122	0%
De Serviços	1.463.084	1.727.511	264.427	18%
De Materiais de Consumo	1.598.174	2.121.730	523.556	33%
Adiantamentos Diversos	3.098.462	3.053.296	-45.166	-1%
TOTAL	6.227.965	6.970.660	742.695	12%

Por fim, a empresa disponibilizou o relatório financeiro de contas a pagar de fornecedores (*Aging List*) para verificação e ratificação do saldo de outubro, conforme detalhes a seguir:

Fornecedores	Valor (R\$)
Total Geral da dívida	19.675.476
Valores Vencidos	598.478
Valores a Vencer	19.086.115

Ressalta-se, contudo, que o valor total da dívida, conforme apresentado na relação de contas a pagar (R\$ 19,6 milhões), diverge do montante total devido a fornecedores contabilizado no balanço patrimonial da empresa (R\$ 6,97 milhões). A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca dessa incompatibilidade nas informações e aguarda o retorno da Stahl.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores). Em outubro, a Stahl possuía R\$ 6,97 milhões em dívida com fornecedores, exibindo majoração na monta de R\$ 742 mil (12%) quando comparado ao mês anterior. No período, a Stahl pagou R\$ 6,15 milhões a fornecedores, relacionados, principalmente a fornecedores de materiais de consumo, e contratou R\$ 6,89 milhões referente à novos serviços, resultando em majoração de R\$ 742 mil (12%) na competência avaliada.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

2.2. Empréstimos e Financiamentos: A Stahl possuía em outubro R\$ 1,98 milhão em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, retração de R\$ 697 mil (57%) comparado à competência anterior. A minoração decorreu de pagamento do saldo negativo registrado junto ao Banco Daycoval, conforme ratificado pelo extrato bancário fornecido pela referida instituição financeira.

Cumpre destacar que os empréstimos de longo prazo, não apresentaram movimentação, conforme demonstra tabela a seguir.

Empréstimos (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Curto Prazo	2.211.540	1.215.857	518.511
Longo Prazo	765.040	765.040	765.040
Total	2.976.580	1.980.897	1.283.551

Por fim, destaca-se, que a Stahl atua como subsidiária da PROFAB, razão pela qual todos os seus empréstimos não estão sujeitos à concursabilidade.

2.3 Obrigações Fiscais: Informações podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Sociais: Informações podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

2.5. Provisões: A rubrica 'Provisões Trabalhistas' apresentou crescimento de 12% (R\$ 137 mil) em outubro, devido à valores de provisões para contingências trabalhistas, como aviso prévio operacional e multa de 40% do FGTS.

As provisões da empresa somaram R\$ 1,25 milhão ao fim do mês em epígrafe.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

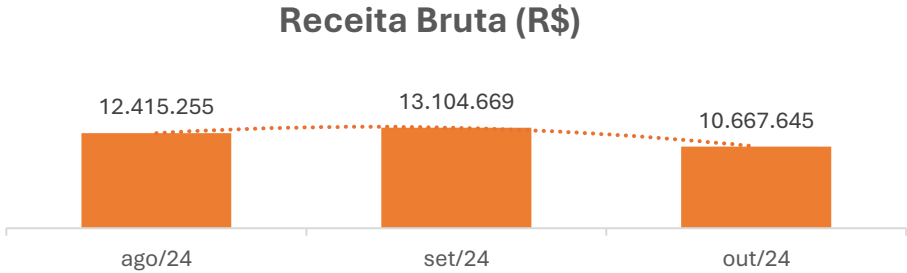
DRE (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
Receita Bruta		12.415.255	13.104.669	10.667.645
(-) Deduções		-1.776.200	-1.837.446	-1.431.317
Receita Líquida	3.1	10.639.054	11.267.223	9.236.327
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-381.249	-422.921	-482.654
(-) Mão-de-Obra	3.2	-6.485.337	-5.873.923	-6.165.066
(-) Gastos Gerais	3.2	-811.989	-955.505	-883.185
Lucro Bruto		2.960.479	4.014.874	1.705.422
(-) Despesas de Vendas	3.3	-123.237	-90.815	-86.747
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.556.226	-1.421.124	-1.742.294
(-) Despesas Tributárias	3.3	-32.327	-45.445	-31.880
Resultado Operacional		1.248.690	2.457.490	-155.499
(-) Despesas Financeiras	3.4	-236.812	-272.913	-175.704
(+) Receitas Financeiras	3.4	146.657	61.084	9.006
(+) Outras Receitas Operacionais		181.738	72.000	19.773
(-) Provisão p/ IRPJ e CSLL		-184.945	-259.902	-
Resultado Líquido	3.5	1.155.327	2.057.758	-302.423

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita: No mês de outubro, a Stahl registrou a monta de R\$ 10,6 milhões em vendas, expressando decréscimo de R\$ 2,43 milhões (19%) em comparação à competência anterior.

A redução da rubrica foi motivada, sobretudo, pelo minoração de receita bruta de serviços de montagem, que decaíram R\$ 2,45 milhões (28%) em comparação ao período anterior, contribuindo para o decréscimo verificado no período conforme expressa gráfico abaixo:



A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos sobre a variação apresentada no período, especialmente em relação aos fatores que ocasionaram a retração nas vendas de serviços de montagens. Além disso, foram questionados se os respectivos serviços possuem sazonalidade e quais são os meses de maior faturamento. Aguarda-se o retorno da empresa.

Por fim salienta-se ainda, que as (-) Deduções da Stahl se concentram, quase em sua totalidade, em impostos (R\$ 1.425.877,25).

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

3.2. Custos: Em outubro, o grupo de contas apresentou aumento total de 4% (R\$ 278 mil) em comparação à competência anterior. O acréscimo decorreu, principalmente, da elevação dos gastos com mão de obra, especialmente relacionada ao pagamento de horas extras.

Além disso, conforme razão analítico fornecido pela empresa, o incremento nos custos também está associado ao reconhecimento de faturamento no valor de R\$ 181 mil, referente a despesas pagas antecipadamente no mês anterior. Destaca-se ainda que, em outubro, os custos da Stahl absorveram 82% da receita líquida, frente aos 64% apresentados em setembro, conforme demonstra tabela abaixo:

Representatividade dos Custos s/ Receita Líquida	ago/24	set/24	out/24
Receita Líquida	10.639.054	11.267.223	9.236.327
Custos	- 7.678.575	- 7.252.349	- 7.530.905
%	72%	64%	82%

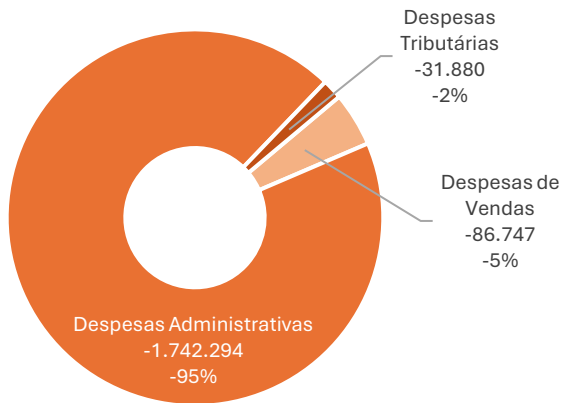
A Administradora Judicial requereu envio de relação gerencial de custeio no fito de identificar os principais custos da empresa, aguarda-se.

3.3 Despesas Operacionais: Em outubro, as despesas operacionais da Stahl somaram R\$ 1,86 milhão, expressando crescimento de R\$ 303 mil (19%) em comparação ao mês anterior.

O acréscimo registrado no período foi atribuído ao aumento das despesas administrativas, especialmente as relacionadas a serviços de terceiros vinculados a pessoas jurídicas, grupo que apresentou elevação de R\$ 200 mil em outubro. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos sobre as novas contratações registradas na competência avaliada e aguarda retorno.

A composição do grupo de despesas do mês de outubro está representada no gráfico abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)

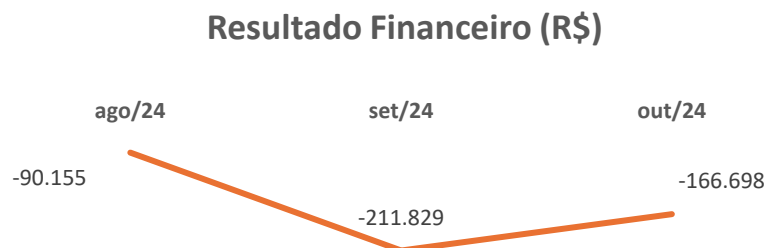


Em análise as informações em epígrafe, vislumbra-se que 95% das despesas da Stahl são a respeito de despesas administrativas, sendo esta também a conta responsável pela variação identificada no período.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

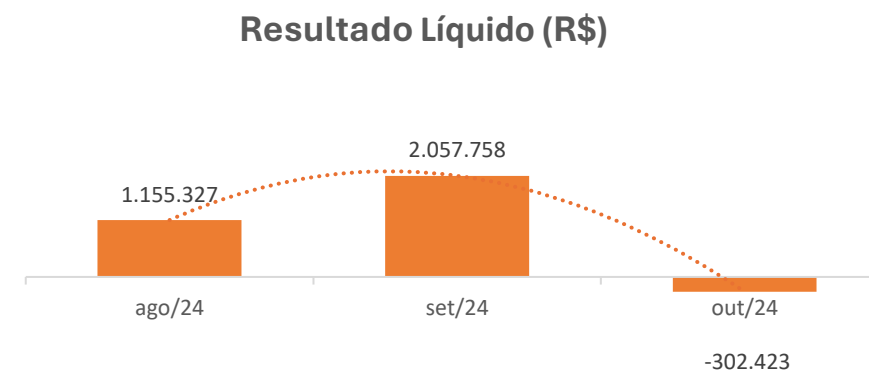
3.4. Resultado Financeiro: A Stahl encerrou o mês de outubro com um resultado financeiro negativo de R\$ 166 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Embora negativo, o desempenho apresentou melhoria devido à redução das **despesas financeiras**. Em outubro, essas despesas diminuíram R\$ 97,2 mil (36%) em relação a setembro, principalmente pela menor incidência de multas e juros sobre impostos, relacionados aos parcelamentos tributários.

Por outro lado, as **receitas financeiras** registraram retração de 85% (R\$ 52 mil) em comparação ao mês anterior, refletindo, sobretudo, a redução nos valores corrigidos de correção monetária ativa vinculados aos processos PERDCOMP nº 39029.61340.211024.1.3.02-7710 (IRPJ) e nº 13091.33638.211024.1.3.3.04-8650 (COFINS). Em outubro, solicitou-se à empresa demais informações sobre os processos mencionados, aguarda-se.

3.5. Resultado Líquido: No fim de período em tela, a Stahl exibiu resultado líquido negativo de R\$ 302 mil, expressando retração de R\$ 2,36 milhões (115%) em comparação ao período anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



Nesse sentido, ressalta-se que a empresa não registrava resultado negativo desde maio de 2024. Em outubro, o decréscimo no resultado líquido da Stahl foi atribuído, principalmente, à redução das vendas, à diminuição das receitas financeiras e à queda nas outras receitas operacionais, concomitante ao aumento dos custos.

Ainda em outubro, foi solicitada a perspectiva de faturamento para os próximos meses, bem como questionadas as estratégias que a empresa está adotando para retomar resultados positivos. Aguarda-se retorno.

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	

12. Questionamentos

PROFAB

Passivo Tributário

Quais parcelamentos estão rescindidos? Em relação a esses quais são antecessores ao processo de RJ e quais não são?

Por qual motivo o parcelamento 72226 exibiu variação considerando a informação previamente fornecida de que o mesmo estava rescindido?

Por gentileza, disponibilizar extrato E-CAC do mês de novembro que contemple os saldos que são contabilizados.

Por gentileza, disponibilizar extrato de parcelamentos junto a PGFN do mês de novembro que contemple os saldos que são contabilizados.

Por gentileza, informar quais tributos foram pagos em novembro e disponibilizar os comprovantes de pagamentos.

Colaboradores

Por gentileza, enviar controle de funcionários/ folha de pagamento dos meses de outubro e novembro (no periodo anterior não foi possivel acessar as informações de outubro, reenviar)

ATIVO

Disponibilidades

Enviar extratos bancarios dos bancos itau e caixa que ratifiquem os saldos de disponiveis.

Clientes

Enviar aging list de clientes, o documento enviado refere-se a recorte do razao e não contempla as informações necessarias para a analise de contas a receber

Empresa: C.N.P.J.: Período:	PROFAB ENGENHARIA, FABRICACAO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL				Folha:	0001
RAZÃO						
Data	Lote Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo-Exercício	
Conta:	37 - 1.1.2.11.001	CLIENTES DIVERSOS - CONTAS A RECEBER				
	SALDO ANTERIOR				0,00	
26/08/2015	193 N/NF. 006863	275	506,00		506,00D	
26/08/2015	216 RECEBIDO REF. DUPL. 6863/10 DE MB RECICLADORA CFE MOV. DE CAIXA	5		506,00	0,00	
11/09/2015	913 N/NF. 001116 - CICERO LEHMANN ROMA		425,00		425,00D	
11/09/2015	913 RECEBIDO N/NF. 001116 - CICERO LEHMANN ROMA			425,00	0,00	
18/02/2016	5442 N/NF. 017		738,80		738,80D	
08/03/2016	6621 N/NF. 007352	275	457,50		1.196,30D	
09/03/2016	6622 N/NF. 007356	275	364,50		1.560,80D	
11/03/2016	5918 RECEBIDO MD RECILADORA -MARCOS PAULO CFE EXTRATO	7		457,50	1.103,30D	
11/03/2016	5919 RECEBIDO MD RECILADORA -MARCOS PAULO CFE EXTRATO	7		364,50	738,80D	
16/03/2016	6623 N/NF. 007386	275	42,00		780,80D	

12. Questionamentos

PROFAB

Estoques						
A empresa não possui Estoques? Poderiam esclarecer a ausencia de valores na conta de estoques conforme averiguado no balanço contabil?						
Imobilizado						
Disponibilizar inventário do imobilizado						
PASSIVO						
Fornecedores						
Enviar aging list de fornecedores, o documento enviado refere-se a recorte do razao e não contempla as informações necessarias para a analise de contas a pagar. Por gentileza disponibilizar documento que contemple os valores vencidos e os valores a vencer						
Empresa: PROFAB ENGENHARIA, FABRICACAO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL C.N.P.J.: 07.335.258/0001-98 Período: 01/01/2000 - 31/12/2024 Folha: 0001						
RAZÃO						
Data	Lote	Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo-Exercício
Conta:	161 -	2.1.1.01.001	FORNECEDORES GERAL			
		SALDO ANTERIOR				0,00
01/08/2015	36	VALOR TECNISAN SISTEMAS OPERACIONAIS DE SANEAMENTO LTDA CFE NF 17708			420,00	420,00C
01/08/2015	47	VALOR RENOVA LAVANDERIA & TOALHEIRO LTDA CFE NF 20152492			477,90	897,90C
01/08/2015	62	VALOR LIBERTY SEGUROS CFE APOLICE 93-30-409-064 VIGENCIA 01/08/2015 A 31/08/ 2015			914,26	1.812,16C
01/08/2015	72	VALOR IFF BETO FRANCISCO CONCALVES DE			27.221,10	22.212,26C

12. Questionamentos

STAHL

ATIVO									
Clientes									
O valor total de clientes, conforme apresentado na relação de contas a receber (R\$ 11,9 milhões), diverge do montante total registrado na conta de clientes no balanço patrimonial da Recuperanda (R\$ 10 milhões). Solicitamos esclarecimentos. - outubro									
Enviar aging list de novembro que ateste os saldos contabilizados.									
Adiantamentos									
A Stahl forneceu a relação de aging list com os valores adiantados a fornecedores; no entanto, o saldo registrado no período diverge em relação ao contabilizado no balanço patrimonial. Solicitamos esclarecimentos sobre a diferença de R\$ 12 mil entre os dois documentos fornecidos									
<table><tr><th colspan="2">Adiantamento a Fornecedores (R\$)</th></tr><tr><td>Conforme Aging List</td><td>1.528.533,12</td></tr><tr><td>Conforme Balanço Contábil</td><td>1.540.555,84</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>12.022,72</td></tr></table>		Adiantamento a Fornecedores (R\$)		Conforme Aging List	1.528.533,12	Conforme Balanço Contábil	1.540.555,84	Divergência	12.022,72
Adiantamento a Fornecedores (R\$)									
Conforme Aging List	1.528.533,12								
Conforme Balanço Contábil	1.540.555,84								
Divergência	12.022,72								
Tributos a compensar									
Por gentileza enviar PERD/Comp no fito de validar as compensações de novembro									
Empréstimos a receber									
Em relação aos montantes registrados na conta sintética 'Outros Valores a Receber (R\$ 192 mil)', qual a origem do saldo e a perspectiva de recebimento?									
Despesas antecipadas									
Em outubro houve aumento das despesas antecipadas relacionadas a custos de materiais, serviços e mão de obra. Ressalta-se que, pela segunda competência consecutiva, foram identificados pagamentos expressivos de antecipações de despesas relacionadas a custos com materiais, serviços e mão de obra. Solicitamos esclarecimentos acerca da natureza dessas aquisições.									

12. Questionamentos

STAHL

Empréstimos partes relacionadas									
Qual a origem do saldo da rubrica e a perspectiva de previsão de recebimento?									
Intangível									
De acordo com o razão analítico, a variação no mes de outubro decorreu de nova aquisição nacional (NF nº 22140), realizada junto à empresa Mapdata Tecnologia e Informática Comercial Ltda. Poderiam fornecer detalhes a respeito da compra, bem como envio da nota fiscal?									
Imobilizado									
com o objetivo de validar as aquisições realizadas, bem como os saldos contabilizados na rubrica de imobilizado, foi solicitada, em outubro, a amostragem das notas fiscais:									
I- nº 12725 (R\$ 151.500,00), referente à compra de ativo nacional da empresa Bertinatto Máquinas Ltda, correspondente à empilhadeira Liugong CPCD35,									
II-nº 3510 (R\$ 31.546,25), relacionada à aquisição internacional realizada junto à Tungsten Capital Partners, envolvendo ferramenta de precisão									
Solicitamos envio do termo de adesão ao consórcio nº 84400311600									
Estoques									
A empresa não possui Estoques? Poderiam esclarecer a ausencia de valores na conta de estoques conforme averiguado no balanço contabil?									
PASSIVO									
Fornecedores									
O valor total da dívida, conforme apresentado na relação de contas a pagar (R\$ 19,6 milhões), diverge do montante total devido a fornecedores contabilizado no balanço patrimonial da Recuperanda (R\$ 6,97 milhões). Solicitamos esclarecimentos.									
<table><tr><th>Fornecedores</th><th>Valor (R\$)</th></tr><tr><td>Total Geral da dívida</td><td>19.675.476</td></tr><tr><td>Valores Vencidos</td><td>598.478</td></tr><tr><td>Valores a Vencer</td><td>19.086.115</td></tr></table>		Fornecedores	Valor (R\$)	Total Geral da dívida	19.675.476	Valores Vencidos	598.478	Valores a Vencer	19.086.115
Fornecedores	Valor (R\$)								
Total Geral da dívida	19.675.476								
Valores Vencidos	598.478								
Valores a Vencer	19.086.115								

12. Questionamentos

STAHL

DRE												
Receita												
Qual o motivo da minoração de receita bruta de serviços de montagem em outubro? Quais são os meses de maior faturamento? Há sazonalidades de vendas?												
Custos												
Solicitamos envio de relação gerencial de custos/ relação de custeio												
Custos												
Poderiam fornecer detalhes sobre as novas contratações registradas no período?												
Resultado Financeiro												
Por gentileza, disponibilizar informações sobre a natureza dos processos PERDCOMP nº 39029.61340.211024.1.3.02-7710 (IRPJ) e nº 13091.33638.211024.1.3.3.04-8650 (COFINS), bem como documentos que atestem as informações reportadas.												
Resultado Líquido												
Quais as estratégias que a empresa está adotando para retomar resultados positivos?												
Poderiam disponibilizar a perspectiva de faturamento para os próximos meses, conforme modelo abaixo?												
<table><tr><th>mês</th><th>Perspectiva de faturamento</th></tr><tr><td>nov/24</td><td>x</td></tr><tr><td>dez/24</td><td>x</td></tr><tr><td>jan/25</td><td>x</td></tr><tr><td>fev/25</td><td>x</td></tr><tr><td>mar/25</td><td>x</td></tr></table>	mês	Perspectiva de faturamento	nov/24	x	dez/24	x	jan/25	x	fev/25	x	mar/25	x
mês	Perspectiva de faturamento											
nov/24	x											
dez/24	x											
jan/25	x											
fev/25	x											
mar/25	x											