

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

Maio/2025

Competência Fevereiro/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 aos meses de **fevereiro 2025**. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de **maio 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.

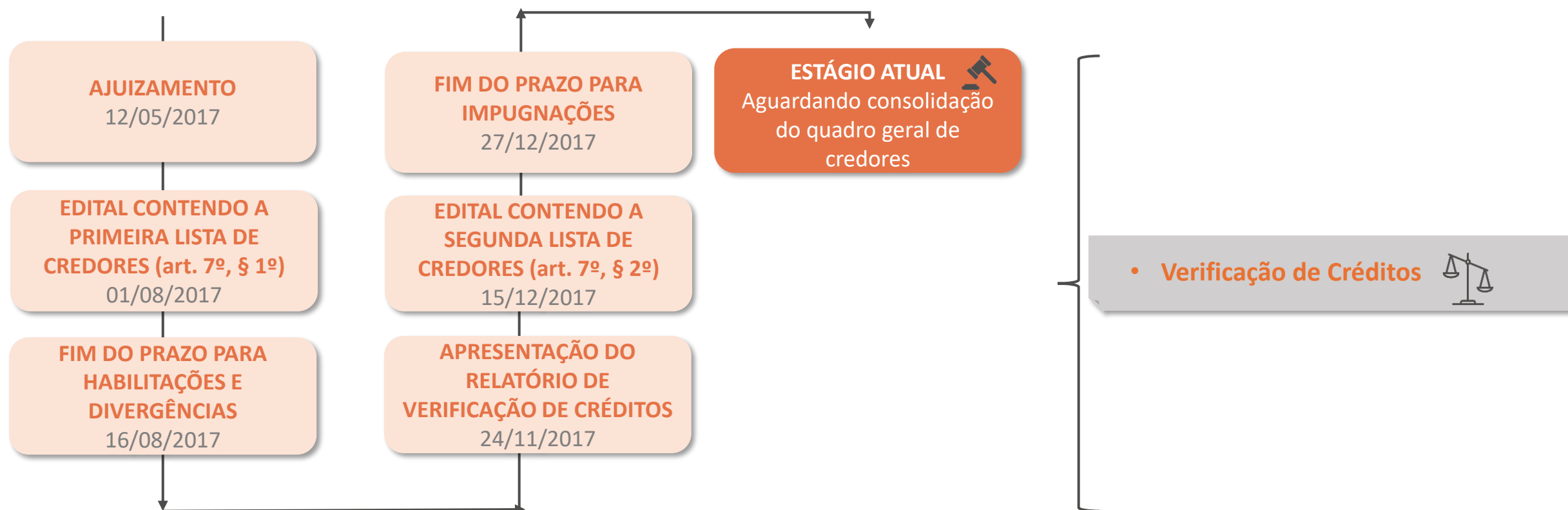
2. Estágio processual

- 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.
- 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.
- Em 15/01/2019, sobreveio decisão homologando o Plano de Recuperação Judicial.
- O Banco do Brasil interpôs agravo de instrumento contra a homologação do plano de recuperação judicial, contestando cláusulas relativas ao pagamento dos credores quirografários (carência e prazo), à previsão de alienação de ativos para a geração de fluxo de caixa e à extensão da novação aos garantidores, com a extinção das ações e execuções em face destes. O Tribunal de Justiça do RS deu parcial provimento, afastando a legalidade da carência e da extinção de execuções contra coobrigados. Assim, a recuperanda interpôs Recurso Especial ao STJ, registrado sob n. 1.853.982, buscando a validação dessas cláusulas. O recurso foi admitido em 13/12/2019, mas encontra-se pendente de julgamento desde 17/06/2024.
- Estágio atual: **aguardando o trânsito em julgado do Recurso Especial, registrado sob n. 1.853.982, para início dos prazos de pagamento previstos no Plano de Recuperação Judicial.**

3. Cronograma Processual



3. Cronograma Processual



4. Aspectos Jurídicos



Eventos do Mês

- No Evento 115, sobreveio ofício da 2ª vara do trabalho de Rio Grande/RS, solicitando à 1ª vara cível da comarca de Rio Grande/RS informações acerca do pagamento dos credores habilitados no processo de recuperação judicial ou, caso não tenha ocorrido o pagamento, diga quanto à existência de previsão para quitação dos créditos apurados nos autos n. 0020271-26.2017.5.04.0122.
- No Evento 117, sobreveio decisão intimando a Administração Judicial para que, no prazo de 15 dias, informe sobre a situação do crédito mencionado no ofício de Evento 115, bem como para que se manifeste sobre o pedido de cessão de crédito, requerido no Evento 113.
- No Evento 120, foi juntado ofício, expedido pela 2ª vara do trabalho de Rio Grande/RS, determinando que o Oficial de Justiça se dirija à 1ª Vara Cível da Comarca de Rio Grande/RS para realizar penhora no rosto dos autos do processo nº 023/1.17.0003781-6, referente à contribuição social de R\$ 1.887,63 e custas de R\$ 105,08, totalizando R\$ 1.992,71, conforme cálculo atualizado até 15/08/2024. A penhora é em favor de Francis Silveira Cardona contra Profab Engenharia Fabricação e Montagem Industrial Ltda. e outros.



Recursos Conexos

- Resp 1.853.982/RS
- 5326421-19.2024.8.21.7000



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



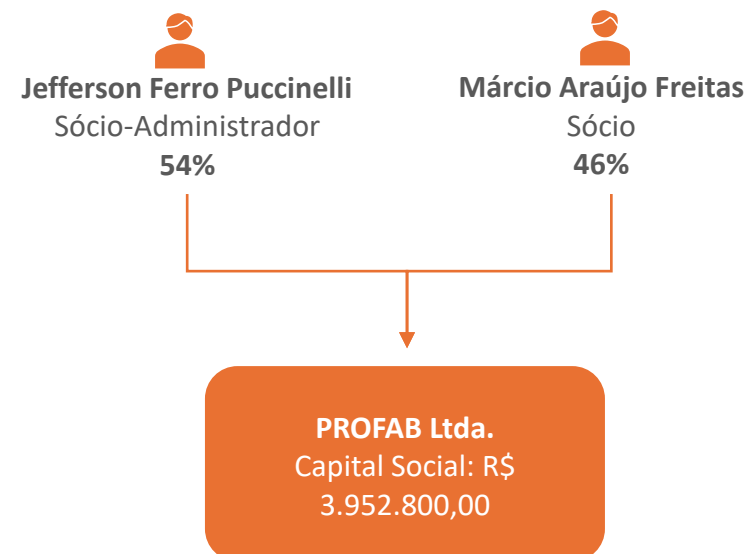
Endereço

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

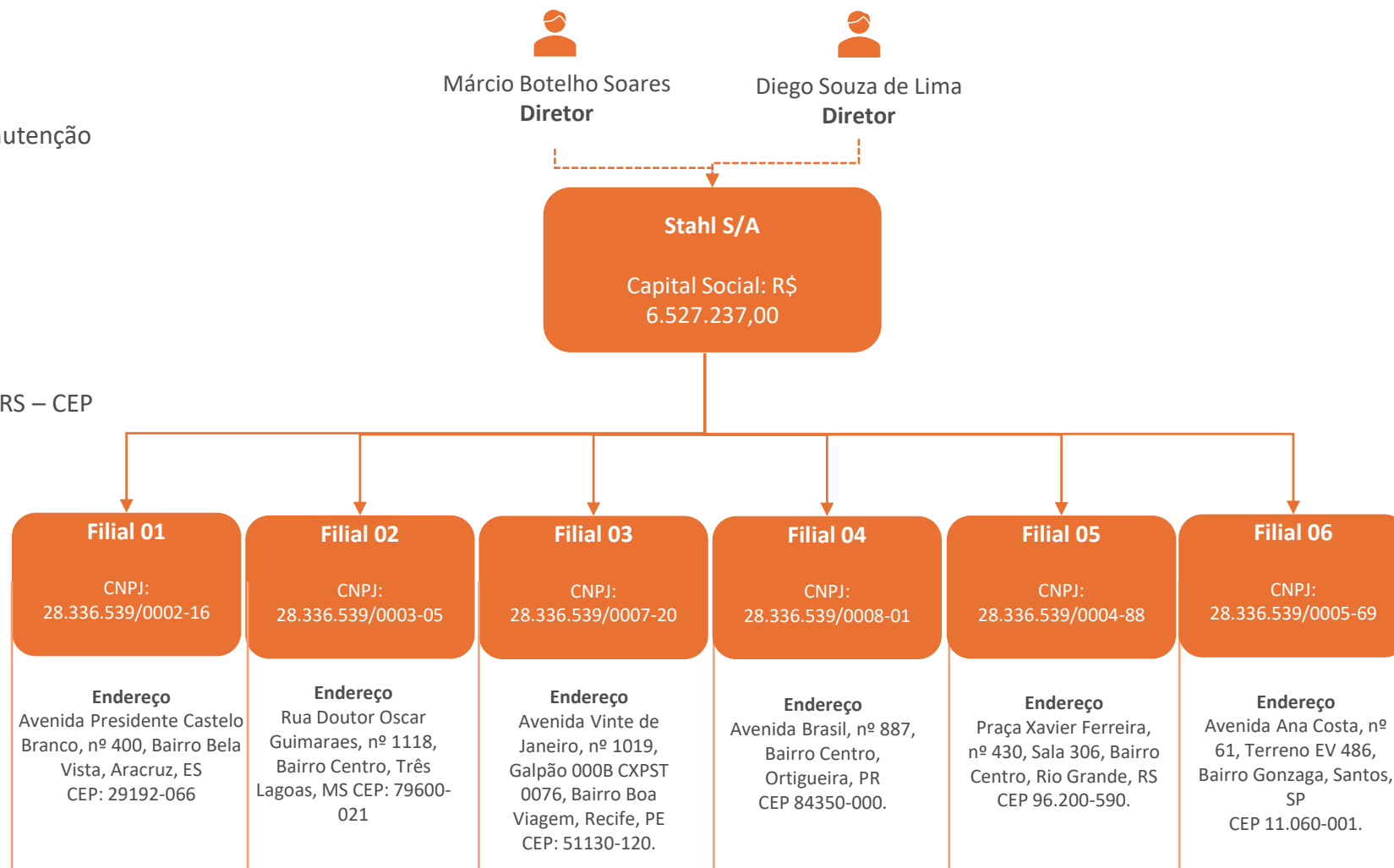
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

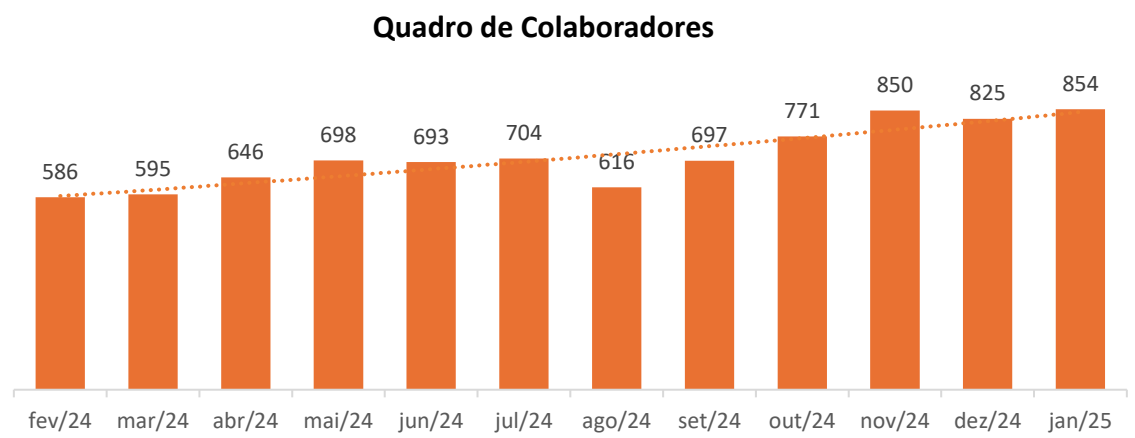
Obras de montagem industrial.

A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



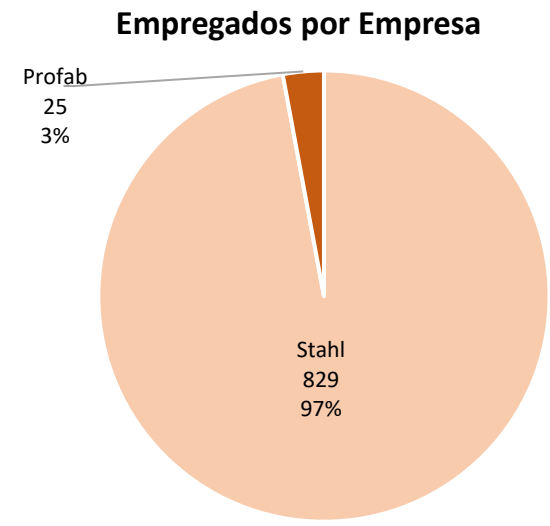
6. Quadro de funcionários

No mês de fevereiro, a Stahl não encaminhou as informações referentes aos colaboradores, assim se mantiveram as de janeiro de 2025. Conforme planilha de funcionários disponibilizada, em janeiro as empresas contavam com 854 colaboradores. No período, foram registradas 56 admissões e 27 demissões, conforme gráfico abaixo:



O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl.

Abaixo, empregados distribuídos por empresa:



Em janeiro a Recuperanda encaminhou somente as informações em relação a quantidade de funcionários, não disponibilizando, portanto, as folhas de pagamento de forma completa, não sendo possível avaliar os proventos e encargos no período.

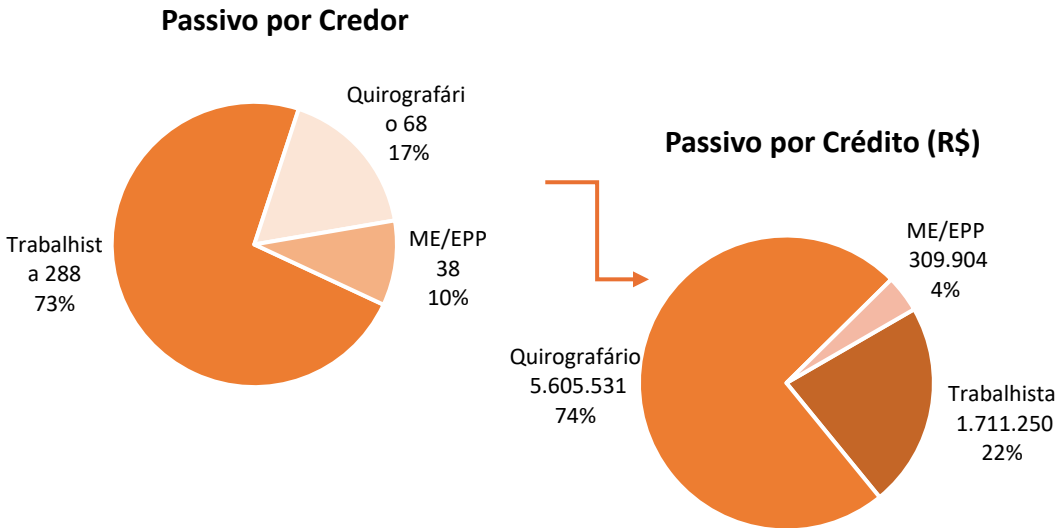
A Administração Judicial solicitou as informações complementares a respeito dos empregados, incluindo a folha de pagamento, de modo que tais informações irão constar nos próximos relatórios.

7. Passivo Concursal

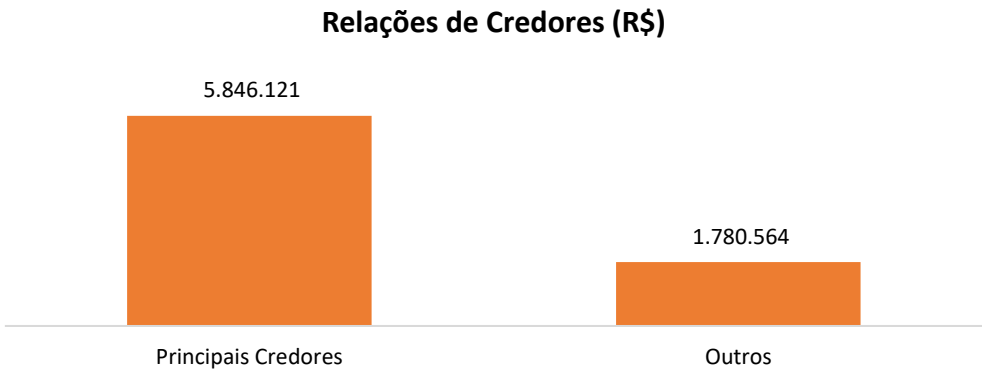
O passivo concursal da Recuperanda compreende 394 credores, distribuídos nas classes trabalhistas, quirografário e ME/EPP, no montante de R\$ 7,6 milhões, conforme ilustra-se abaixo:

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	



Destaca-se que 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\$)	dez/24	jan/25	fev/25
Tributos Federais	5.702.706	5.636.917	5.570.930
PIS/COFINS	833.024	824.446	828.898
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
INSS	12.826	21.880	20.080
FGTS	110.318	112.106	112.439
IRRF	2.667	4.750	6.001
Impostos Retidos	8.162	8.256	8.262
Parcelamento Multa Fepam	16.620	15.981	15.341
Parcelamento PGFN	4.531.705	4.462.115	4.392.524
Tributos Estaduais e Municipais	123.769	121.336	121.058
ICMS	-	-	411
ISSQN	3.812	1.992	1.914
Parcelamento ISSQN	119.957	119.345	118.733
Tributos Totais	5.826.475	5.758.254	5.691.988

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

As obrigações tributárias da Profab totalizaram R\$ 5,6 milhões em fevereiro, representando uma redução de R\$ 66,2 mil em relação ao mês anterior.

Os tributos federais correspondem a 98% (R\$ 5,5 milhões). No período em análise a Recuperanda realizou a quitação dos tributos mensais, com destaque aos parcelamentos (R\$ 81,5 mil) ratificados pelos comprovantes bancários.

No que tange aos encargos sociais e trabalhistas, a Profab encontra-se adimplente com as contribuições ao FGTS e INSS (R\$ 17,9 mil), validados pelos comprovantes bancários.

Conforme dados do portal Regularize (Procuradoria Geral da Fazenda Nacional-PGFN) a dívida ativa somava R\$ 1,2 milhão em maio de 2025.

A Administração Judicial solicitou o Relatório de Situação Fiscal da Receita Federal atualizado. Aguarda-se o envio.

Os tributos estaduais e municipais representam 2% (R\$ 121 mil) do passivo tributário total, consistindo principalmente em valores de ISSQN, tanto em aberto (R\$ 1,9 mil) quanto parcelado (R\$ 118,7 mil). No período analisado, observou-se declínio de R\$ 689,45, em razão dos pagamentos dos tributos, incluindo o parcelamento no valor de R\$ 700,03, ratificados pelo extrato bancário.

8. Passivo Tributário

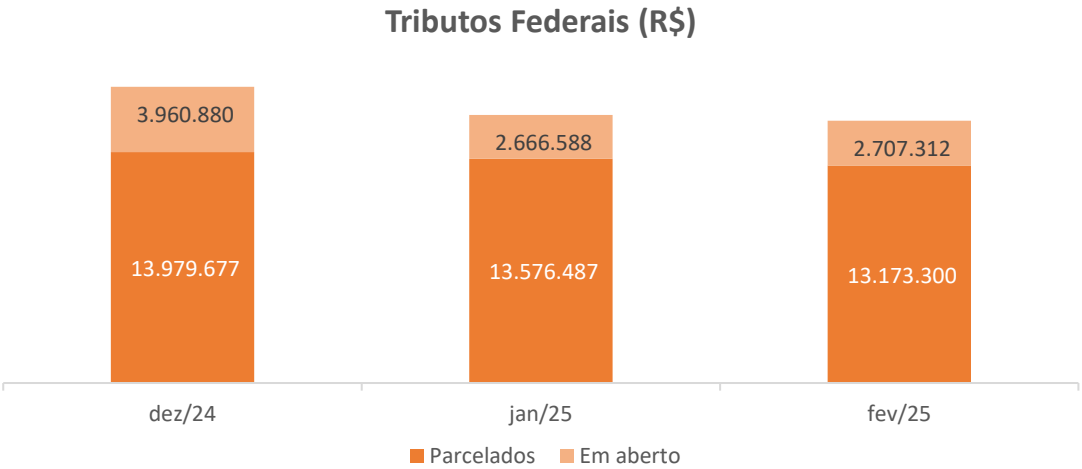
STAHL

Dívidas Tributárias (R\$)	dez/24	jan/25	fev/25
Tributos Federais	17.940.557	16.243.076	15.880.612
PIS / COFINS	676.798	563.494	541.618
INSS	1.208.036	1.097.884	1.188.027
FGTS	656.979	497.622	523.835
IRRF	764.739	491.505	378.901
IRPJ	461.717	-	36.190
CSLL	176.933	-	29.474
CSRF	15.677	16.083	9.267
Parcelamentos	13.979.677	13.576.487	13.173.300
Tributos Municipais e Estaduais	49.707	32.217	59.717
ICMS	24.982	14.853	44.084
ISSQN	24.726	17.365	15.633
Total	17.990.264	16.275.293	15.940.329

Fonte: Demonstrativos contábeis Stahl

A Stahl possui o montante de R\$ 15,9 milhões de passivo tributário, conforme composição supra.

Os tributos federais representam 99,6% (R\$ 15,8 milhões) da dívida tributária total e encontra-se segregada conforme gráfico abaixo:



A redução de R\$ 362,4 mil em fevereiro deve-se principalmente pela quitação dos parcelamentos (R\$ 403 mil) ratificados pelos comprovantes de pagamentos.

A Stahl está em dia com o recolhimentos dos impostos mensais, não possuindo impostos vencidos, informação ratificada pelo relatório de situação fiscal da Receita Federal com data de 08/04/2025.

8. Passivo Tributário

STAHL

O montante de R\$ 13,1 milhões contabilizado em impostos parcelados, corresponde a 35 (trinta e cinco) parcelamentos, todos ativos, conforme resumo quadro abaixo:

Parcelamentos (R\$)	jan/25	fev/25	Variação
Parcelamento PIS	1.161.214	1.125.005	-36.209
Parcelamento COFINS	5.981.322	5.797.208	-184.113
Parcelamento INSS	5.357.203	5.192.627	-164.576
Parcelamento IRRF	300.089	290.711	-9.378
Parcelamento CPRB	776.659	767.747	-8.912
Total	13.576.487	13.173.300	-403.187

A Stahl realizou o pagamento no valor total de R\$ 403 mil, ratificados pelos extratos dos parcelamentos disponibilizados pela empresa.

Destaca-se que os saldos registrados na contabilidade referem-se aos valores dos tributos sem o acréscimo dos juros, abaixo débito total dos impostos parcelados até fevereiro de 2025.

Parcelamentos	Valor (R\$)
Saldo Contabilidade	13.173.300
Juros até janeiro/2025	1.708.004
Total Atualizado	14.881.304

Fonte:Extratos Parcelamentos 08/04/2025

Quanto aos tributos estaduais e municipais da Stahl, apresentaram crescimento de 85% (R\$ 27,4 mil) em fevereiro, comparado à competência anterior. A majoração esta ligada ao aumento do faturamento no período, refletindo na apuração do ICMS e ISSQN. Foram disponibilizados os comprovantes de pagamento ratificando os recolhimentos em dia dos tributos.

De acordo com o razão contábil, no mês a Stah realizou a quitação de R\$ 14 mil referente ao ISSQN e R\$ 17 mil de ICMS.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	dez/24	jan/25	fev/25
Ativo Circulante		2.100.373	2.032.133	2.126.784
Disponibilidades	1.1	35.949	42.224	128.085
Clientes	1.2	129.810	56.805	65.113
Retenções Contratuais		529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.3	1.264.982	1.264.982	1.265.472
Tributos e Contribuições a Comp.		89.730	88.220	88.211
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		3.374.450	3.219.282	3.606.082
Conta Corrente Sócios		180.000	180.000	180.000
Depósitos Judiciais		69.795	69.795	69.795
Investimentos	1.5	3.049.686	2.884.361	3.265.529
Imobilizado	1.6	74.172	84.329	89.962
Intangível		797	797	797
Total		5.474.823	5.251.414	5.732.866

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades:

A rubrica é composta por caixa (R\$ 35,2 mil) e contas bancárias (R\$ 92,8 mil). A Profab informa que o saldo de R\$ 35,2 mil pende de conciliação, não correspondendo à realidade. A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários das demais contas, ratificando os demonstrativos contábeis. A empresa movimentou cerca de R\$ 535,4 mil ao longo do mês de fevereiro. Os principais ingressos decorreram do recebimento de clientes (R\$ 110,9 mil), transferências da Stahl (subsidiária) na monta de R\$ 101,2 mil e recebimento de adiantamento de clientes R\$ 98,5 mil. Enquanto as saídas se destacam pagamentos de tributos (R\$ 100 mil) e a fornecedores (R\$ 62,9 mil).

1.2. Clientes:

Aduz crescimento de R\$ 8,3 mil, findando o período na monta de R\$ 65,1 mil. O crescimento deve-se ao aumento do faturamento em fevereiro. Destaca-se que do total da conta, 13% (R\$ 8,3 mil) correspondem a títulos a vencer e os 87% restantes (R\$ 56,8 mil) são valores vencidos. A Profab informa que esta em processo de conciliação dos valores.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

1.3. Adiantamentos:

O período em análise aduz saldo de R\$ 1,2 milhão, crescimento de R\$ 490,00 com relação ao período anterior. Os adiantamentos a fornecedores correspondem a 86% (R\$ 1 milhão) do total da rubrica. A Profab informa que em abril de 2025 iniciou a conciliação dos saldos antigos para realizar os devidos ajustes. Atualmente, a empresa não possui controle dos adiantamentos, mas esta em elaboração juntamente com a conciliação da conta, com previsão de disponibilizar a partir do mês de junho/2025.

1.5. Investimentos:

O grupo analítico é composto por **(i)** Investimentos de equivalência patrimonial - junto à Stahl (R\$ 3,2 milhões) e **(ii)** Títulos de capitalização (R\$ 28 mil).

Em janeiro registrou majoração de R\$ 381,1 mil, referente ao ganho de equivalência patrimonial Stahl Engenharia.

1.6. Imobilizado:

A Recuperanda possuía em dezembro R\$ 89,9 mil em bens imobilizados, apresentando crescimento de 14% (R\$ 5,6 mil) quando comparado a janeiro, conforme tabela abaixo:

IMOBILIZADO (R\$)	jan-25	fev-25	Variação
Móveis e Utensílios	108.006	114.587	6.581
Máquinas e Equipamentos	1.650.995	1.652.185	1.190
Computadores e Periféricos	133.779	133.779	0
Equipamentos de Som e Imagem	24.493	24.493	-
Equipamentos de Comunicação	17.154	17.154	-
Veículos	1.950	1.950	-
Ferramentas	42.346	42.346	-
Veículos Usados	6.000	6.000	-
Depreciação (-)	- 1.900.394	- 1.902.532	- 2.138
Total	84.329	89.962	5.633

No período em tela a Recuperanda adquiriu diversos itens relativos a móveis e utensílios e máquinas e equipamentos, no entanto não houve disponibilização das notas fiscais. A administração judicial solicitou as notas fiscais de aquisição e incluirá as informações nos próximos relatórios.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$ N.E.		dez/24	jan/25	fev/25
Passivo Circulante		6.941.057	6.989.762	7.172.943
Fornecedores	2.1	752.073	768.328	833.059
Adiantamento de Clientes		802.600	802.600	901.157
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.896.177	2.896.177	2.896.177
Obrigações Fiscais	2.3	1.921.940	1.913.719	1.919.762
Obrigações Trabalhistas e Sociais		448.320	478.529	482.021
Contas a Pagar		70.464	70.464	70.464
Provisões		49.483	59.945	70.303
Passivo Não Circulante		8.025.985	8.050.955	8.081.319
Empréstimos e Financiamentos	2.2	1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física	2.4	250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário	2.3	3.781.391	3.710.549	3.639.708
Empréstimos Partes Relacionadas	2.4	2.955.705	3.051.517	3.152.722
Patrimônio Líquido		- 9.492.218 -	- 9.789.302	-9.521.394
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuizos Acumulados	-	13.445.019 -	13.742.103	-13.474.195
Total		5.474.823	5.251.414	5.732.866

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores:

A rubrica é constituída por Fornecedores de Mercadorias (R\$ 826,3 mil) e Fornecedores de Serviços (R\$ 6,7 mil). Em fevereiro aduz majoração de R\$ 64,7 mil (8%), comparado ao mês anterior, resultado de R\$ 128,8 mil novas contratações de serviços ou mercadorias, frente aos pagamentos de R\$ 64,1 mil realizados pela Recuperanda. Destacam-se as compras juntos aos fornecedores de materiais (R\$ 69,9 mil) e Consultores (R\$ 18,1 mil).

A Profab informou que não possui planilha de controle de fornecedores, no entanto a empresa ratifica os saldos através da planilha de *Aging-list*. Quanto a concursalidade, a Recuperanda afirma que R\$ 729,8 mil correspondem a fornecedores arrolados na Recuperação Judicial.

Dos R\$ 96,4 mil de débitos extraconcursais junto aos fornecedores, a Profab afirma estar e dia com os pagamentos.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

2.2 Empréstimos e Financiamentos:

A rubrica de Empréstimos e Financiamentos é constituída por "empréstimos bancários" e "empréstimos e financiamentos diversos" com saldo de R\$ 4,1 milhões, distribuído entre curto (R\$ 2,8 milhões) e longo prazo (R\$ 1,2 milhões).

A Profab informou que todos os créditos são concursais, justificando a ausência de movimentações mensais.

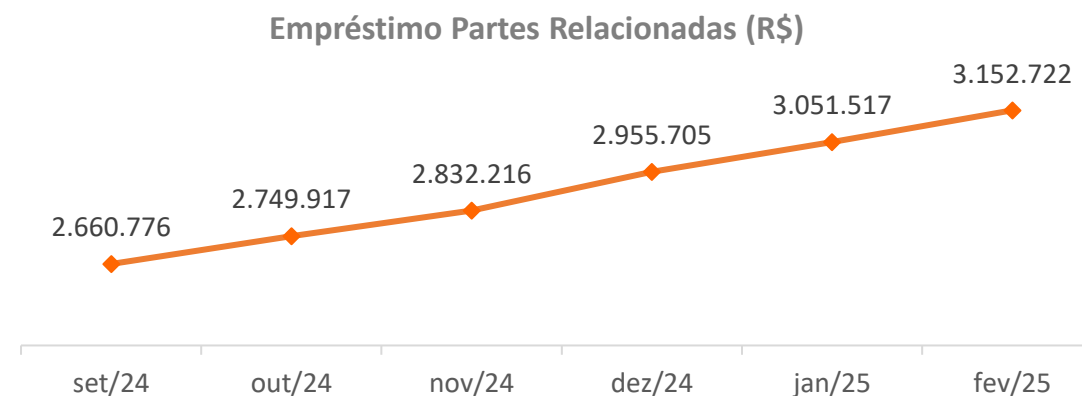
2.3 Obrigações Fiscais:

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

2.4 Empréstimos Partes Relacionadas:

Apresenta saldo de R\$ 3,1 milhões em fevereiro, crescimento de 3% (R\$ 101,2 mil) em fevereiro, devido aos recebimentos de valores da Stahl – subsidiaria da Recuperanda.

No período não houve pagamentos para a Stahl. Os empréstimos recebidos da Stahl apresentam crescimento constante, conforme gráfico abaixo, considerando os últimos seis meses:



A Recuperanda informa que os repasses são utilizados para a quitação dos parcelamentos. Não há contratos firmados, os pagamentos serão realizados, conforme a empresa, quando a Profab começar a apresentar resultados positivos ou mediante compensação com os dividendos a receber da Stahl.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

DRE (R\$)	N.E.	dez/24	jan/25	fev/25
Receita Bruta	3.1	73.005	18.700	104.677
(-) Deduções	-	9.673	2.829	12.815
Receita Líquida		63.332	15.871	91.863
(-) CSP	3.2	71.586	121.420	176.877
Lucro Bruto	3.1	8.254	105.549	85.015
(-) Despesas Operacionais	3.3	34.034	37.019	38.371
(-) Outras Despesas	3.3	-	165.325	-
(+) Outras Receitas	3.1	21.000	21.000	402.168
Resultado Operacional	-	21.288	286.894	278.782
(-) Despesas Financeiras	3.4	-	10.191	10.875
Resultado Líquido	3.4	21.288	297.084	267.907

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita:

Em fevereiro, a Recuperanda registrou a monta de R\$ 506,8 mil de receitas, crescimento de R\$ 467,1 mil com relação ao período anterior, conforme tabela ao lado:

Receitas (R\$)	jan/25	fev/25	Variação
Receitas Operacionais	18.700	104.677	85.977
Receitas Prestação de Serviços	18.700	104.677	85.977
Outras Receitas	21.000	402.168	381.168
Receita com Aluguel	21.000	21.000	-
Ganho com Equivalência Patrimonial	-	381.168	381.168
TOTAL	39.700	506.845	467.145

A empresa vem retomando as atividades de prestação de serviços, o crescimento deve-se ao fechamento de novo contrato no período. A conta “outras receitas operacionais” refere-se ao aluguel mensal no valor de R\$ 21 mil e no período em tela registra-se ainda R\$ 381,1 mil referente ao ganho de equivalência patrimonial junto a Stahl.



9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

3.2 Custos:

Em fevereiro, aduz crescimento de 46% (R\$ 55,4 mil) comparado ao mês anterior, totalizando R\$ 176,8 mil. Absorvendo totalmente a receita liquida, conforme quadro abaixo.

ustos x Receita Líquida	dez/24	jan/25	fev/25
Receita Líquida	63.332	15.871	91.863
Custos	71.586	121.420	176.877
%	113%	765%	193%

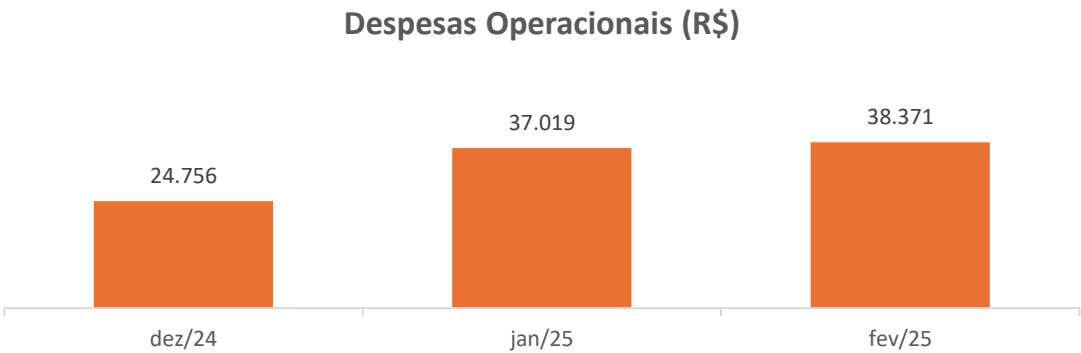
A rubrica compreende principalmente gastos com pessoal (R\$ 73,4 mil) e custos gerais (R\$ 56,6 mil), principal responsável pela elevação dos gastos no período. A majoração observada acompanha o crescimento das receitas, acrescentando diversos gastos para prestação de serviços, conforme tabela abaixo:

Custos Gerais (R\$)	jan/25	fev/25	Variação	
Manutenção de Veiculos	1.496	270	-	1.226
Material Aplicado	18.218	53.130		34.912
Outros Gastos	2.374	3.272		898
TOTAL	22.088	56.672		34.585

Conforme razão contábil destacam-se os fornecedores de solda e equipamentos de segurança. A Profab esclarece que, em função da natureza operacional de suas atividades, novos contratos de serviço demandam um investimento inicial significativo para a execução dos serviços. Como esses custos são incorridos antes do início do faturamento correspondente, resultam em gastos superiores, temporariamente, com relação as receitas.

3.3 Despesas Operacionais:

Com crescimento de 4% (R\$ 1,3 mil) em fevereiro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 38,3 mil.



9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

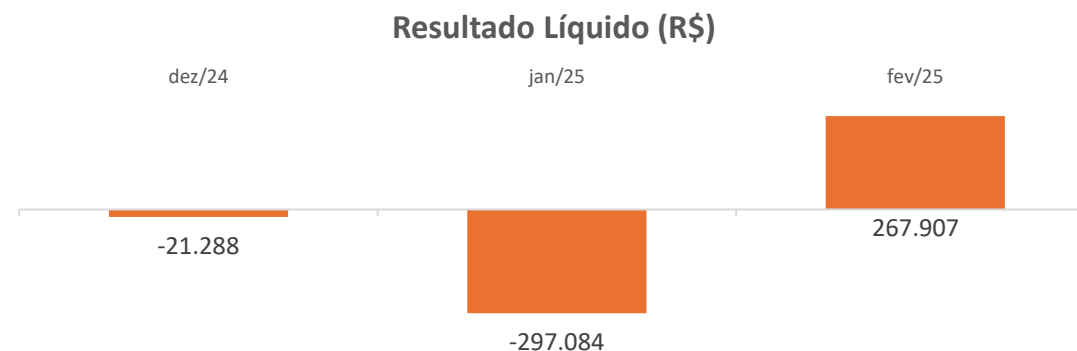
As despesas com pessoal administrativo abrangem 75% (R\$ 28,9 mil) do total de gastos operacionais e englobam prestadores de serviços como consultores, advogados e contadores. A rubrica abrange ainda assistência médica (R\$ 2,9 mil) e despesas tributárias, como taxas diversas (R\$ 3,3 mil). Anteriormente no mês de janeiro, contabilizou em **“Outras despesas Operacionais”** o valor de R\$ 165,3 mil, referente as perdas de equivalência patrimonial da Stahl Engenharia. No mês em análise apurou-se ganho de equivalência, conforme mencionado no item **3.1 Receitas**.

3.4 Resultado Financeiro:

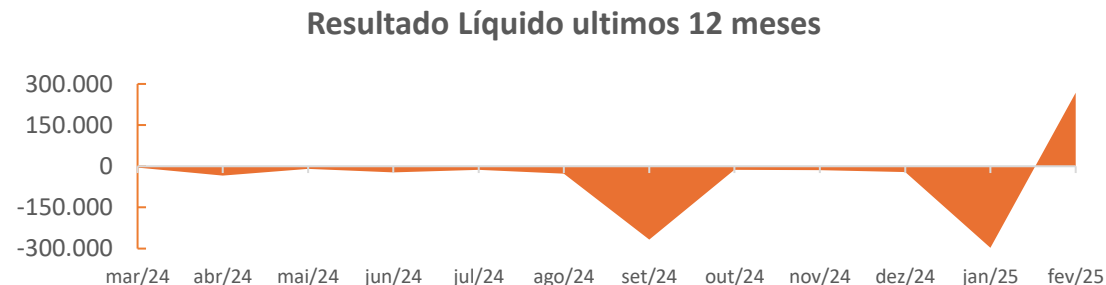
As despesas financeiras compreendem os juros pagos, no período. Destacam-se os juros dos parcelamentos de R\$ 10,5 mil, conforme razão contábil.

3.3. Resultado Líquido:

A empresa apresentou resultado positivo de R\$ 267,9 mil no mês de fevereiro, conforme expressa o gráfico a seguir:



No período em tela, a Profab aduz crescimento nas vendas, no entanto também apresenta aumento nos custos e nas despesas. Contudo, em razão da apuração do ganho na apuração da equivalência patrimonial de R\$ 381 mil, a Recuperanda registra resultado positivo pela primeira vez, comparado os últimos 12 meses, conforme gráfico abaixo.



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

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	dez/24	jan/25	fev/25
Ativo Circulante		28.079.161	20.752.708	22.911.046
Disponibilidades	1.1	1.200.861	416.687	1.608.054
Clientes	1.2	18.476.643	12.407.801	15.288.921
Retenções Contratuais	1.2	1.897.925	1.897.925	1.605.390
Adiantamentos	1.3	2.191.134	2.086.976	2.258.214
Tributos e Contr. a Compensar		140.285	212.707	341.387
Empréstimos a Receber		528.037	528.037	358.037
Despesas Antecipadas	1.4	3.644.276	3.202.576	1.451.044
Ativo Não Circulante		24.402.117	24.485.160	24.957.218
Empréstimos Part. Relacionadas	1.5	3.003.705	3.099.517	3.200.722
Impostos Diferidos		2.739.231	2.739.231	2.739.231
Investimentos		10.366.083	10.366.183	10.366.283
Imobilizado	1.6	8.179.321	8.168.447	8.541.196
Intangível	1.7	113.778	111.782	109.786
Total		52.481.278	45.237.868	47.868.263

Fonte: Demonstrativos contábeis Stahl.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades:

A rubrica apresenta a seguinte composição:

Disponibilidades - Stahl (R\$)					
	jan-25	Entradas	Saídas	jan-25	Análise da Administradora
Caixa	21.559	20.720	17.779	24.500	-
Bancos Conta Movimento	3	42.871.123	42.826.507	44.619	Conforme balancete
Aplicação de liquidez Imediata	395.125	9.932.356	8.788.547	1.538.935	Conforme balancete
Total	416.687	52.824.199	51.632.832	1.608.054	

No mês de fevereiro, as disponibilidades da empresa somaram R\$ 1,6 milhão, crescimento de R\$ 1,1 milhão, quando comparado à competência anterior.

A movimentação total do grupo entre entradas e saídas, atingiu R\$ 104,4 milhões, no período em análise. Os principais recebimentos da empresa foram provenientes de antecipação de duplicadas e recebimentos de clientes. Os pagamentos se concentram entre os fornecedores, pessoal e tributos.

O aumento no saldo esta relacionado com o crescimento das antecipações de duplicatas no período (R\$ 2,2 milhões).

A empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de fevereiro/2025, não sendo possível validar os saldos apresentados.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.2. Clientes e Retenções Contratuais:

Em fevereiro, a rubrica aduz majoração de 18% (R\$ 2,5 milhões) quando comparado ao mês anterior, motivado pelo crescimento nas vendas no mês, finalizando com saldo de R\$ 16,8 milhões, sendo R\$ 15,2 milhões na conta clientes R\$ 1,6 milhões em retenções contratuais.

No período, observou-se a entrada de R\$ 16,2 milhões em novas vendas a prazo, e recebimento de R\$ 13,6 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o aumento da conta acima narrado.

A empresa disponibilizou relatório de contas a receber com saldo de R\$ 17,1 milhões, diferença de R\$ 288,4 mil com relação ao saldo contábil. Conforme esclarecimento a divergência se deve a valor recebido de forma antecipada de cliente, tendo sido contabilizado em adiantamento de clientes. O ajuste será realizado na próxima competência.

De acordo com o *aging list*, 11% (R\$ 1,8 milhão) do total de clientes referem-se a títulos vencidos, enquanto 89% (R\$ 15,3 milhões) correspondem a valores a receber, ratificando os saldos registrados na contabilidade.

1.3. Adiantamentos:

A rubrica é composta, predominantemente, por antecipações a fornecedores, que representam 89% (R\$ 2 milhões) do total da conta. Em fevereiro, a Stahl realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 9,6 mil, enquanto recebeu R\$ 767,4 mil referentes a mercadorias ou serviços adiantados em períodos anteriores.

A Stahl forneceu relatório gerencial, na monta de R\$ 1.944.699, divergência de R\$ 57,6 mil com relação ao saldo contábil. A Profab explica que a diferença deve-se ao lançamento do pagamento da fatura do cartão de crédito. A empresa valida o saldo do relatório gerencial.

Segundo o controle de adiantamentos, destacam-se as antecipações à Pluxee, referente aos benefícios dos colaboradores no valor de R\$ 562,8 mil. Verifica-se ainda através do relatório adiantamentos emitidos em 2022 e 2023, como a Marcio A. Freitas no valor de R\$ 116,6 mil. A Stahl informou que está em processo de conciliação da conta e que os adiantamentos de longo período serão apurados. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à empresa quanto aos prazos de entregas de mercadorias/serviços, após o pagamento do adiantamento. Aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.4. Despesas Antecipadas:

A rubrica abrange as contas “seguros a apropriar” com saldo de R\$ 31,9 mil e “Despesas antecipadas de projetos” na monta de R\$ 1,4 milhões, relacionados a custos de materiais, serviços e mão de obra previstos para fevereiro, no entanto serão faturados na competência seguinte: março de 2025.

No mês em análise, a conta registra 3,1 milhões em reversões de despesas, referentes as antecipações de janeiro/2024 e R\$ 1,4 milhão referente aos custos e despesas de fevereiro/2025.

1.5. Empréstimos Partes Relacionadas:

A rubrica registrou aumento de R\$ 101,2 mil (3%), em razão da transferência de recursos para a Freitas Puccinelli e Cia Ltda (Profab), finalizando mês de fevereiro com saldo de R\$ 3,2 milhões.

Os valores são enviados para fins de pagamento dos parcelamentos de impostos das Profab. Quanto aos recebimentos a Stahl informa que serão realizados quando a Profab passar a ter resultados positivos ou mediante compensação dos dividendos a serem pagos da Stahl para a Profab.

1.8. Imobilizado:

Os ativos imobilizados da Stahl estão assim distribuídos:

IMOBILIZADO (R\$)	jan-25	jan-25	Variação
Edifícios	422.018	422.018	-
Terrenos	4.000.000	4.000.000	-
Móveis e Utensílios	725.947	739.825	13.878
Máquinas e Equipamentos	2.102.858	2.102.858	-
Computadores e Periféricos	486.832	486.832	-
Equipamentos de Comunicação	16.890	16.890	-
Instalações	280.857	280.857	-
Veículos	1.318.282	1.609.201	290.919
Ferramentas	543.300	563.100	19.800
Veículos Usados	85.963	85.963	-
Equipamentos de Som e Imagem	7.154	7.154	-
Consorcios em andamento - Bradesco	360.140	369.984	9.845
Imobilizado em andamento	79.721	169.891	90.170
Depreciação (-)	- 2.261.513	- 2.313.376	- 51.863
Total	8.168.447	8.541.196	372.749

No mês de fevereiro, a empresa adquiriu diversos itens de imobilizado conforme demonstrado no quadro anterior, no valor total de R\$ 424,6 mil.

Anteriormente, a Stahl informou não dispor de inventário do ativo imobilizado, contudo que estaria previsto para 2025.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

A Companhia disponibilizou parcialmente as notas fiscais, para validação das operações, conforme tabela abaixo:

Quantidade	Conta	Bem	Valor
1	Veículos	JEEP/Commander Blackhawk	290.919
1	Ferramentas	Bomba Pneumatica 8800PSI MS71	19.800
1	Móveis e Utensílios	Tenda T.P.BC600	4.560
2	Móveis e Utensílios	Mesa Reunião	4.384
1	Móveis e Utensílios	TV 50 Sansung Smart	2.672
1	Móveis e Utensílios	Armario Gra 7/20 26 Amapa	2.262
7	TOTAL		324.598

Restam pendentes de validação as aquisições do mês de fevereiro/2025 relacionadas abaixo:

CONTA	Valor (R\$)
Consortcios em andamento - Bradesco	9.845
Construções em Andamento - Matriz	11.188
Equipamentos em Andamento	78.982
TOTAL	100.015

A Administração Judicial solicitou as notas fiscais relacionadas as aquisições acima e incluirá os detalhes nos próximos relatórios.

1.9. Intangível:

Na competência em análise aduz saldo de R\$ 109,7 mil, o declínio do saldo com relação ao mês de janeiro refere-se unicamente a apuração da amortização de R\$ 1,9 mil.

Anteriormente no mês de outubro/2024, a empresa registrou aquisição no valor de R\$ 119,7 mil junto a empresa Mapdata Tecnologia. A Stahl disponibilizou nota fiscal da operação, referente a compra de 19 (dezenove) licenças de AutoCad vigentes de 22 de outubro de 2024 a 21 de outubro de 2027.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	dez/24	jan/25	fev/25
Passivo Circulante		31.098.546	25.816.596	27.122.573
Fornecedores	2.1	7.007.627	5.314.840	5.008.994
Empréstimos e Financiamentos	2.2	8.447.164	7.162.742	9.334.495
Obrigações Fiscais	2.3	7.007.779	5.565.551	5.110.411
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	7.659.959	6.965.825	6.967.804
Contas a Pagar		106.894	107.179	88.519
Provisões	2.5	869.124	700.460	612.349
Passivo Não Circulante		10.883.475	9.496.460	9.496.460
Empréstimos e Financiamentos	2.2	1.765.040	378.025	378.025
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		10.499.257	9.924.812	11.249.230
Capital Social		6.510.570	6.510.570	6.510.570
Reserva de Lucros		998.462	3.988.687	3.988.687
Resultado do Exercício em Formação		2.990.225	-574.445	749.974
Total		52.481.278	45.237.868	47.868.263

Fonte: Demonstrativos contábeis Stahl.

Notas Explicativas (“NE”):

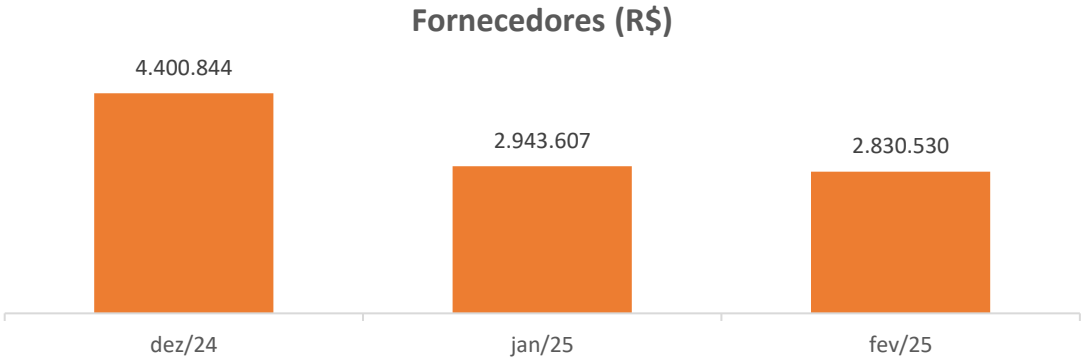
2.1 Fornecedores:

Em fevereiro, a composição da conta analítica são evidenciadas na tabela ao lado:

Fornecedores (R\$)		jan/25	fev/25	Δ\$
Diversos	(I)	113.287	127.024	13.737
De Serviços	(I)	1.804.639	1.467.426	-337.213
De Materiais de Consumo	(I)	1.025.681	1.236.080	210.399
Adiantamentos Diversos	(II)	2.371.233	2.178.465	-192.769
TOTAL		5.314.840	5.008.994	-305.846

I. FORNECEDORES: Totalizam R\$ 2,8 milhões no mês em análise, exibindo declínio na monta de R\$ 113 mil (4%) quando comparado a janeiro. No período, pagou R\$ 6 milhões a fornecedores e contratou R\$ 5,9 milhões referente à novos serviços, resultando na queda evidenciada.

Os débitos com fornecedores apreseem queda nos últimos três meses conforme evidenciado no gráfico abaixo:



9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Destacam-se os fornecedores de benefícios aos funcionários (alimentação e transporte), deslocamento e transporte e locações de máquinas.

A empresa disponibilizou o relatório financeiro de contas a pagar de fornecedores (*Aging List*) para verificação, ratificando o saldo registrado na contabilidade. De acordo com o controle gerencial 11% (R\$ 305 mil) correspondem a títulos vencidos, enquanto 89% (R\$ 2,5 milhões) de débitos a vencer.

II. ADIANTAMENTO DE CLIENTES: Em fevereiro aduz redução de R\$ 192,7 mil (8%), totalizando R\$ 2,1 milhões. No período, faturou R\$ 379,2 mil referente a serviços antecipados e R\$ 186,4 mil em novos adiantamentos. A empresa disponibilizou relatório gerencial com saldo de R\$ 2.466.876, diferença de R\$ 288,4 mil. Conforme mencionado anteriormente no ponto **1.2 Clientes e Retenções Contratuais** deste relatório, a diferença se deve a valores recebidos de clientes contabilizados em adiantamento. A empresa validou as informações presentes no relatório gerencial. De acordo com o controle de adiantamentos de recebimentos, verifica-se que 92% (R\$ 2,2 milhões) correspondem a adiantamentos recebidos há mais de 6 meses.

A Administração Judicial questionou a Stahl referente a política dos adiantamentos e quanto a previsão de entrega dos serviços pagos antecipadamente. Aguarda-se.

2.2. Empréstimos e Financiamentos:

A Stahl possuía em fevereiro R\$ 9,7 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, majoração de R\$ 2,1 milhões (29%) comparado à competência anterior, conforme demonstra tabela a seguir.

Empréstimos (R\$)	jan/25	fev/25	Δ\$
Curto Prazo	7.162.742	9.334.495	2.171.754
Longo Prazo	378.025	378.025	-
Total	7.540.767	9.712.521	2.171.754

O crescimento nos saldos deve-se principalmente pelo aumento de R\$ 2,2 milhões nas operações de antecipações de duplicatas junto ao Banco Daycoval, totalizando R\$ 3,2 milhões em fevereiro.

A Stahl realiza as antecipações conforme necessidade de caixa, principalmente para custear os gastos antecipados dos projetos, com aquisição de materiais, deslocamentos e mão de obra.

A Administração Judicial solicitou os demonstrativos mensais das antecipações. Aguarda-se.

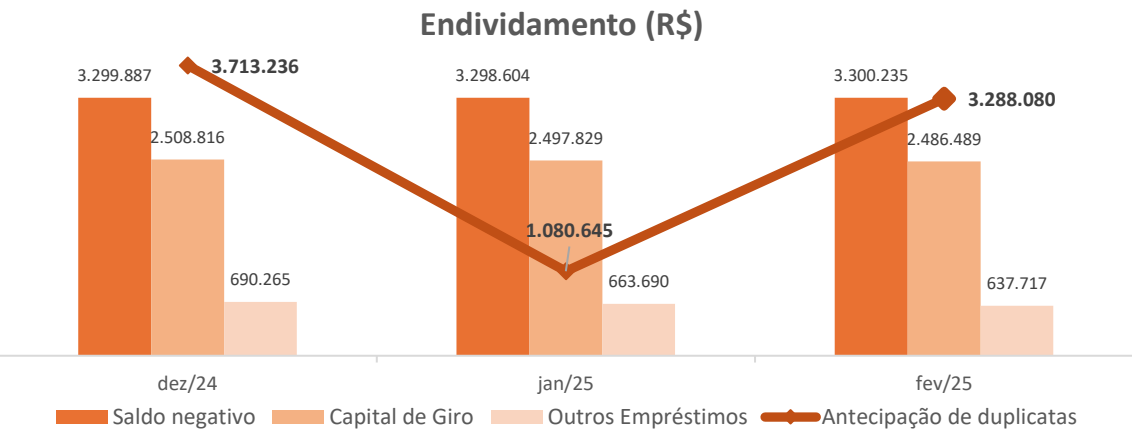
9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Abaixo tabela de endividamento bancário da Stahl em fevereiro/2025:

Endividamento (R\$)	jan/25	fev/25	Δ\$
Banco Daycoval	6.380.695	8.591.208	2.210.513
BNDS Automatico	26.437	22.996	-3.441
Banco Bradesco	1.088.372	1.056.275	-32.097
Emprestimos a terceiros	45.263	42.042	-3.222
Total	7.540.767	9.712.521	2.171.754

Do total devido, 34% (R\$ 3,3 milhões) correspondem aos saldos negativos bancários no período. Empréstimos de capital de giro, representam 26% (R\$ 2,4 milhões).



A empresa não realizou novos empréstimos no período, anteriormente no mês de dezembro, a Stahl realizou empréstimo de capital de giro, junto ao Banco Daycoval, no valor total de R\$ 2,5 milhões, para pagamento em 24 parcelas, findando em 12/12/2026. Em fevereiro realizou-se o pagamento referente a 2ª parcela, no valor de R\$ 35,4 mil. Conforme balancete contábil no período a Stahl realizou ainda a quitação de R\$ 35,3 mil. Em razão a ausência dos extratos bancários ou comprovantes de pagamento restando prejudicada a validação das quitações mencionadas.

Por fim, destaca-se, que a Stahl atua como subsidiária da PROFAB, razão pela qual todos os seus empréstimos não estão sujeitos à concursabilidade. A Administração Judicial solicitou posição atualizada e status dos empréstimos e financiamentos e incluirá as informações nos próximos relatórios.

2.3 Obrigações Fiscais, Trabalhistas e Sociais:

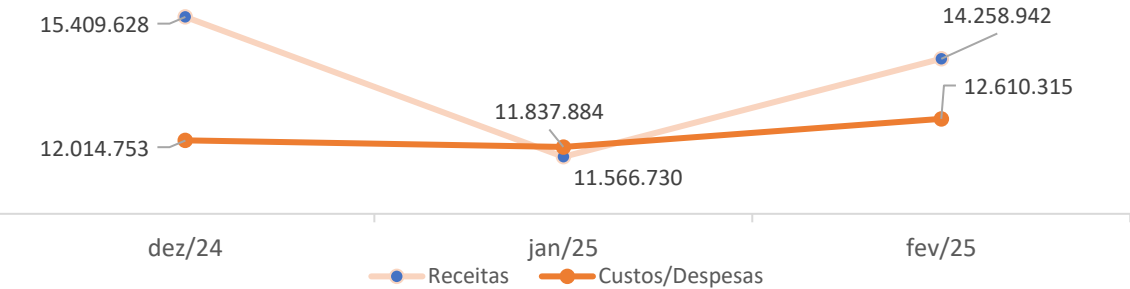
As informações podem ser contempladas nas **páginas 10 e 14** deste relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

DRE (R\$)	dez/24	jan/25	fev/25
Receita Bruta	17.617.970	13.247.644	16.223.159
(-) Deduções	-2.287.174	-1.683.959	-1.974.408
Receita Líquida	15.330.797	11.563.685	14.248.751
(-) Custo de Materiais Aplicados	-486.000	-539.017	-656.910
(-) Mão-de-Obra	-8.627.421	-7.797.612	-8.287.062
(-) Gastos Gerais	-1.091.181	-1.333.247	-1.662.843
Lucro Bruto	5.126.195	1.893.810	3.641.936
(-) Despesas de Vendas	-116.795	-160.470	-265.645
(-) Despesas Administrativas	-1.652.398	-1.979.700	-1.671.918
Resultado Operacional	3.316.044	-274.199	1.638.436
(-) Despesas Financeiras	-266.971	-303.291	-324.209
(+) Receitas Financeiras	4.463	1.996	1.819
(+) Outras Receitas Operacionais	74.369	1.049	8.373
Resultado Líquido	607.281	-574.444	1.324.418

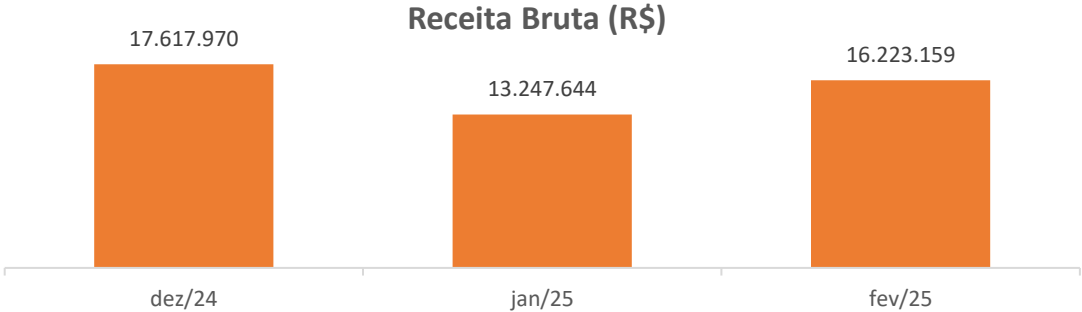
Fonte: Demonstrativos contábeis Stahl.



Notas Explicativas ("NE"):

3.1. Receita:

No mês de fevereiro, a Stahl registrou a monta de R\$ 16,2 milhões em vendas, expressando crescimento de 22% (R\$ 2,9 milhões) em comparação à competência anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



As receitas da Stahl se dão na seguinte ordem:

Receitas (R\$)	jan/25	fev/25	Δ\$
Revenda de Produtos	45.978	152.516	106.538
Serviços de Montagem	8.828.898	13.041.046	4.212.148
Serviços de Manutenção	4.300.768	2.927.581	-1.373.187
Receita de Locação	72.000	102.016	30.016
Total	13.247.644	16.223.159	2.975.515

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

As vendas com serviços de montagem, representam 80% (R\$ 13 milhões) do total das receitas no período sendo também a principal responsável pela majoração nos saldos verificados no período. O crescimento observado deve-se pelo encerramento de contrato iniciado em janeiro/2025.

A Stahl disponibilizou a projeção de faturamento para os próximos meses:

Previsão de Faturamento (R\$)	Valor
mar/25	7.306.744
abr/25	8.995.509
mai/25	14.037.877
jun/25	13.625.001
jul/25	14.207.484
Total	58.172.614

3.2. Custos:

Em fevereiro, o grupo de contas apresentou majoração de 10% (R\$ 936,9 mil) em comparação à competência anterior. O aumento decorreu, principalmente, com os gastos com pessoal, serviços de terceiros e alugueis de máquinas e equipamentos.

No período em tela, os custos da Stahl absorveram 74% da receita líquida, frente aos 84% apresentados em janeiro, conforme demonstra tabela ao lado:

Custos s/ Receita Líquida	dez/24	jan/25	fev/25
Receita Líquida	15.330.797	11.563.685	14.248.751
Custos	- 10.204.602	- 9.669.875	- 10.606.815
%	67%	84%	74%

Os custos do negocio apresentaram crescimento global, motivados pelo aumento das receitas. O saldo dos custos se dividem na seguinte ordem:

Custos Totais (R\$)	jan/25	fev/25	Δ\$
Materiais Aplicados	539.017	656.910	117.894
Mão-de-Obra	7.797.612	8.287.062	489.450
Gastos Gerais	1.333.247	1.662.843	329.596
Total	9.669.875	10.606.815	936.940

Os gastos com “mão-de-obra” representam 78% (R\$ 8,2 milhões) dos custos total da empresa, englobam salários (R\$ 2,3 milhões), horas-extras (R\$ 440,2 mil), encargos (R\$ 975 mil) e benefícios como alimentação (R\$ 497,7 mil). O crescimento observado esta ligado as horas extras, com majoração de R\$ 206 mil, no período, e e seus reflexos, e com transporte de funcionários R\$ 262,4 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

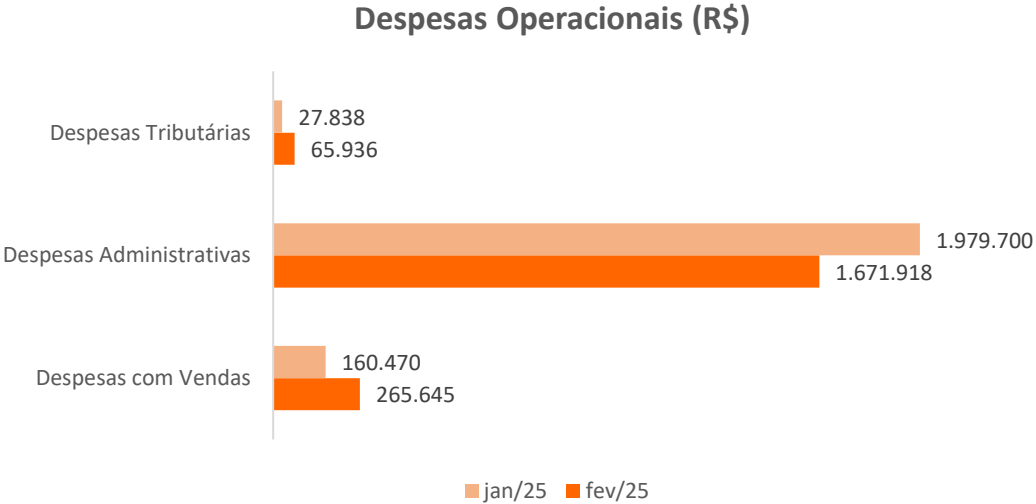
Os gastos gerais, compreendem alugueis de máquinas e equipamentos (R\$ 687,6 mil), de imóveis (R\$ 202 mil), viagens e estadias (R\$ 225 mil). A rubrica aduz aumento de 25% (R\$ 329,5 mil) em razão da majoração dos serviços de segurança (R\$ 83,6 mil), alugueis de máquinas e equipamentos, em R\$ 63 mil e gastos com manutenção de veículos (R\$ 65,8 mil).

Devido a ausência do razão contábil, não foi possível avaliar os principais prestadores no período.

A Administradora Judicial requereu envio de relação de serviços prestados no fito de identificar os principais custos da empresa. Aguarda-se.

3.3 Despesas Operacionais:

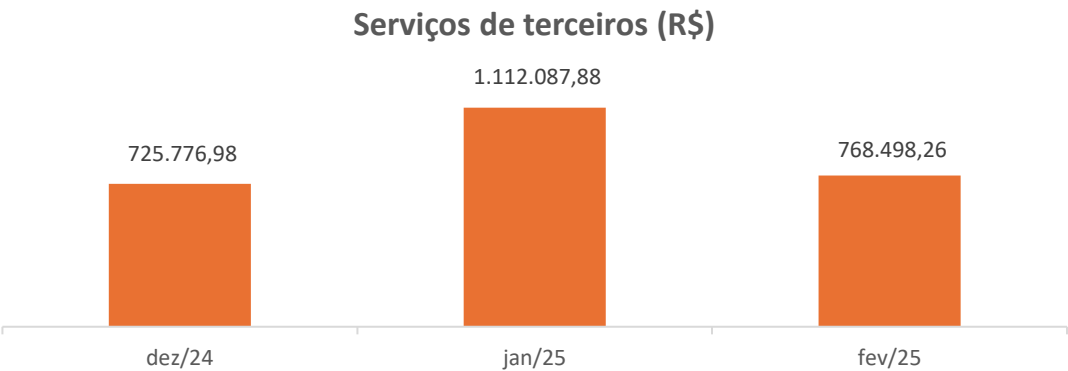
Em fevereiro, as despesas operacionais da Stahl somaram R\$ 2 milhões, expressando declínio de 8% (R\$ 154,5 mil) em comparação ao mês anterior, conforme expressa o gráfico abaixo:



As despesas administrativas correspondem a 83% (R\$ 1,6 milhão) do total dos dispêndios operacionais. A minoração de R\$ 307,7 mil registrada em fevereiro se deve especialmente as despesas relacionadas a serviços de terceiros vinculados a pessoas jurídicas, grupo que apresentou redução de R\$ 345 mil na competência. Anteriormente, no mês de janeiro o subgrupo havia apresentado elevação substancial, conforme gráfico abaixo:

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL



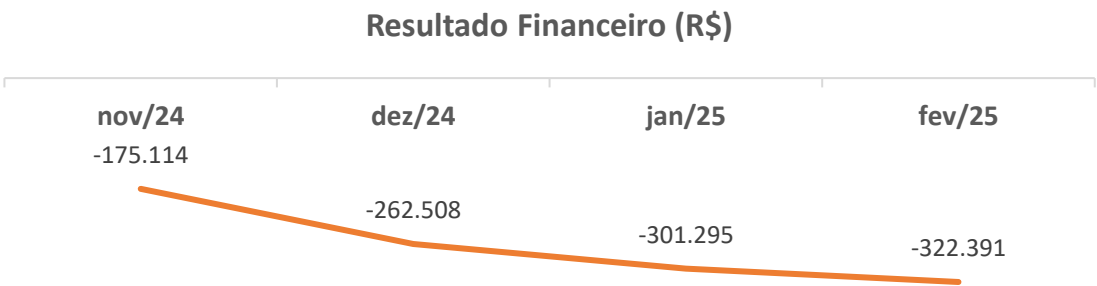
Em análise ao razão contábil, verificou-se diversos registros em duplicidades no mês anterior. A Stah esclareceu tratar-se de contratos com prestadores de serviços com 13 (treze) notas emitidas no ano, a 13ª parcela de 2024, foi contabilizada em janeiro de 2025.

A Administração judicial solicitou o razão contábil para apuração dos principais prestadores de serviços no período.

Quanto as despesas tributárias, no mês de fevereiro aduz aumento de R\$ 38 mil devido ao IPVA (R\$ 21,2 mil) principalmente.

3.4. Resultado Financeiro:

A Stahl encerrou o mês de fevereiro com um resultado financeiro negativo de R\$ 322,3 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



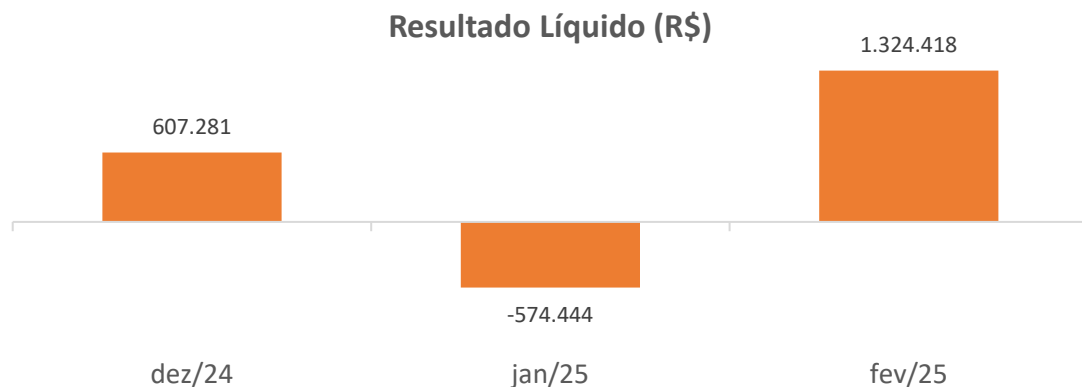
As **despesas financeiras** estão diretamente ligadas às despesas com juros, destacando-se os juros sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 128,8 mil) juros s/ impostos (R\$ 100,7 mil) e sobre descontos de duplicatas (R\$ 63 mil). O aumento das despesas financeiras no período esta relacionado com o crescimento das operações de antecipações de duplicatas de R\$ 17,5 mil.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

3.5. Resultado Líquido:

No fim de período em tela, a Stahl exibiu resultado líquido positivo de R\$ 1,3 milhão, expressando redução de R\$ 1,1 milhão no desempenho em comparação ao período anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



O crescimento no período está ligado principalmente ao aumento das receitas, em R\$ 2,9 milhões, superior a majoração dos custos e despesas (R\$ 772,4 mil), refletindo no resultado líquido de R\$ 1,3 milhão, conforme observado no gráfico supra.

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
1	Por gentileza, disponibilizar extrato E-CAC (relatório de Situação Fiscal) atualizado - Profab
2	Solicitamos anexar também os comprovantes de pagamento dos impostos municipais e estaduais (para as proximas competências)
	Folha de Pagamento
	ATIVO
	Disponibilidades
3	Prezados, ainda que não apresente movimentação, poderiam incluir o extrato da conta da Caixa mensalmente? É importante para validação dos saldos.
	Clientes
4	Anteriormente a Empresa informou estar em conciliação da conta, caso tenha alguma atualização a respeito.
	Adiantamentos
5	Anteriormente a Empresa informou estar em conciliação da conta, caso tenha alguma atualização a respeito.
6	Quais as politicas da Profap com relação aos valores adiantados? Quando ocorrem?
7	Após o pagamento do adiantamento, qual o prazo para o recebimento da mercadoria/serviço?
8	Nos ultimos três meses não houveram baixas de adiantamentos. Em dezembro a Profab realizou um adiantamento para Kellen Guimarães Cruz Machado no valor de R\$ 3.500,00. Verica-se que em fevereiro foram registrados novas compras e pagamentos a este fornecedor, no entanto não há baixa do valor antecipado. Como são realizados os acompanhamentos dos valores pagos antecipadamente?

12. Questionamentos

PROFAB

	Imobilizado
9	Solicitamos as notas fiscais de aquisição de itens do imobilizado. * Sempre que houver aquisições, disponibilizar as notas fiscais para ratificação.
	PASSIVO
	Fornecedores
11	Prezados, no Aging List, os fornecedores de serviços (R\$ 6,7 mil) não estão incluídos, esses saldos correspondem a realidade?
12	Solicitamos relatório de contas a pagar de fornecedores (com informações da razão social, vencimento, valor)
13	Conforme arquivo Template os fornecedores vencidos, estão todos alocados na Recuperação Judicial, esta correto?
14	Qual motivo de não haver a segregação dos débitos Concurrais dos extraconcurrais nos demonstrativos contábeis?
	Adiantamento de Clientes
15	O Saldo de R\$ 901.156,80 corresponde a realidade?
16	Solicitamos relatório de Adiantamentos de Clientes, constando razão social, valor e data do recebimento dos adiantamentos
17	O adiantamento recebido de R\$ 98.556,75 de Fernda G. Qual prazo para o faturamento dos serviços?

12. Questionamentos

STAHL

	Folha de Pagamento																																																
18	Solicitamos a folha de pagamento da Stahl de fevereiro/2025 - arquivo a ser disponibilizado mensalmente																																																
19	A Planilha Template de fevereiro/2025, quanto aos funcionários possui as mesmas informações de janeiro, poderiam ajustar e enviar novamente?																																																
20	Solicitamos o preenchimento da tabela resumo dos funcionários conforme modelo abaixo). Arquivo Editavel aba 20. <table><tr><th>Mês</th><th>Admitidos</th><th>Demitidos</th><th>Nº Colaboradores</th><th>nº Pro-labore</th><th>Proventos Folha</th><th>Descontos Folha</th><th>Valor Líquido Folha</th></tr><tr><td>nov/24</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>dez/24</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>jan/25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>fev/25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Total</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	Mês	Admitidos	Demitidos	Nº Colaboradores	nº Pro-labore	Proventos Folha	Descontos Folha	Valor Líquido Folha	nov/24								dez/24								jan/25								fev/25								Total	-	-	-	-	-	-	-
Mês	Admitidos	Demitidos	Nº Colaboradores	nº Pro-labore	Proventos Folha	Descontos Folha	Valor Líquido Folha																																										
nov/24																																																	
dez/24																																																	
jan/25																																																	
fev/25																																																	
Total	-	-	-	-	-	-	-																																										
	ATIVO																																																
	Disponivel																																																
21	Solicitamos os extratos bancarios do periodo (documentação a ser anexado mensalmente)																																																
	Clientes																																																
22	A Conta Clientes + retenções apresenta saldo de R\$ 16.894.310,34 enquanto o relatório de contas a receber saldo de R\$ 17.182.721,83. Diferença de R\$ 288.411,49. Verificamos que a diferença esta no cliente "TEAG-TERM.EXP ACUCAR GUARUJA LT". Qual motivo da divergência?																																																
	Adiantamentos																																																
23	Prezados, verificamos a existência de adiantamentos com emissão em 2022,2023, qual o prazo para recebimento das compras adiantadas?																																																

12. Questionamentos

STAHL

	Imobilizado																				
	Verificamos o envio das notas fiscais, no entanto falta a documentação para as seguintes movimentações em fevereiro/2025																				
25	<table><tr><th>CONTA</th><th>Valor (R\$)</th></tr><tr><td>Consorteios em andamento - Bradesco</td><td>9.845</td></tr><tr><td>Construções em Andamento - Matriz</td><td>11.188</td></tr><tr><td>Equipamentos em Andamento</td><td>78.982</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>100.015</td></tr></table>	CONTA	Valor (R\$)	Consorteios em andamento - Bradesco	9.845	Construções em Andamento - Matriz	11.188	Equipamentos em Andamento	78.982	TOTAL	100.015										
CONTA	Valor (R\$)																				
Consorteios em andamento - Bradesco	9.845																				
Construções em Andamento - Matriz	11.188																				
Equipamentos em Andamento	78.982																				
TOTAL	100.015																				
26	Solicitamos envio do termo de adesão ao consórcio nº 84400311600.																				
	PASSIVO																				
	Adiantamentos de Clientes																				
27	Aduz saldo de R\$ 2.178.464,75, enquanto o relatório gerencial apresenta saldo de R\$ 2.466.876,24, diferença de R\$ 288.411,49. Qual motivo da diferença?																				
	Duplicatas Descontadas																				
28	Apresenta saldo de R\$ 3.288.080,11 no mês, poderiam incluir o relatório do banco referente as antecipações mensais?																				
	DRE																				
	Custos e Despesas																				
29	Solicitamos envio de relação gerencial dos principais prestadores de serviço, contendo razão social e valor mensal (pode ser aproximado), conforme planilha abaixo: (planilha editavel na aba 18) -Levando em consideração a periodicidade -contratos fixos, aqueles de 13 notas mensais... E pode os contratos atuais mais relavantes, os saldos mais altos, só indicar na planilha anexa que não são contratos fixos <table><tr><th>Razão Social - Apelido</th><th>Valor mensal</th><th>PJ / PF</th><th>Custo / despesas - conta</th><th>Tipo de serviço</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Razão Social - Apelido	Valor mensal	PJ / PF	Custo / despesas - conta	Tipo de serviço															
Razão Social - Apelido	Valor mensal	PJ / PF	Custo / despesas - conta	Tipo de serviço																	