



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

PROFAB. – FREITAS, PUCCINELLI E CIA LTDA. | Outubro de 2023

- Recuperação Judicial nº 5004206-48.2017.8.21.0023 | 2º Juízo da V1ª Vara Cível da Comarca de Rio Grande, RS
- PROFAB - Freitas, Puccinelli e Cia LTDA.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de outubro de 2023, parte contábil-financeira referente a competência de agosto de 2023.



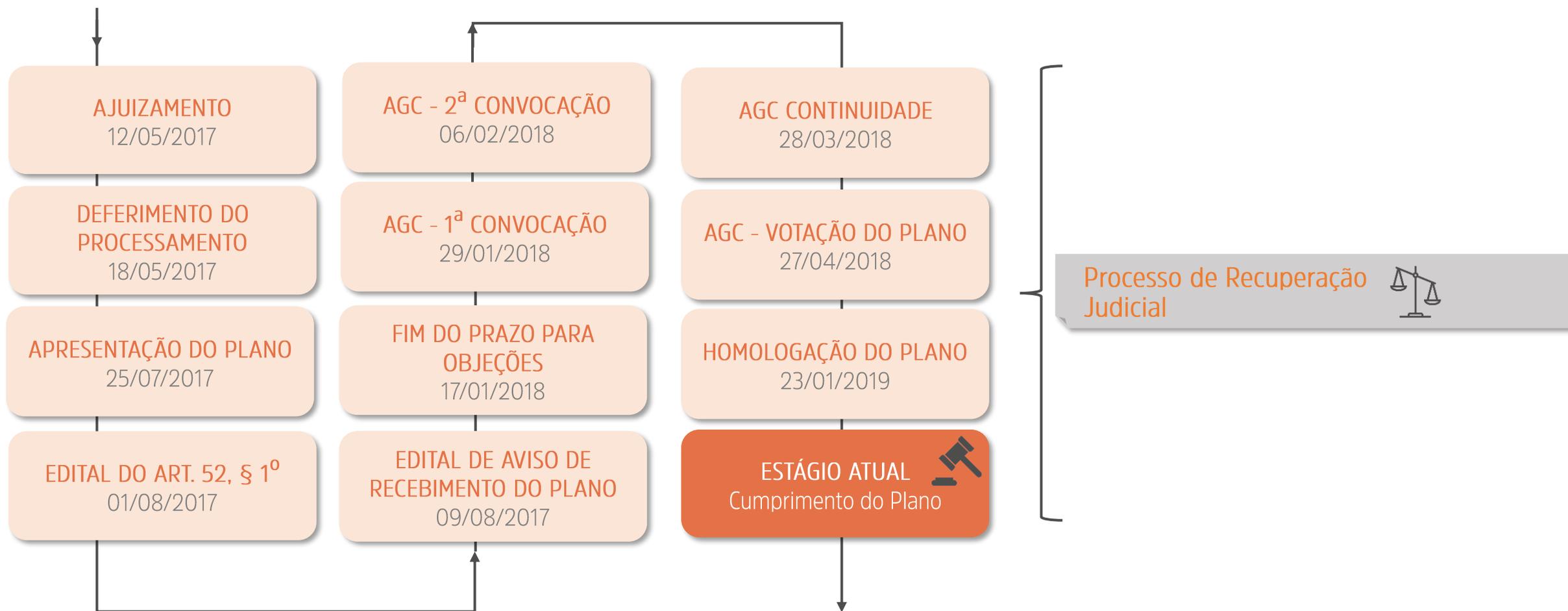
01. Considerações Preliminares.....	3
02. Estágio Processual.....	4
03. Cronograma Processual.....	5
03.1 Processo de Recuperação Judicial.....	5
03.2 Verificação de Créditos.....	6
04. Aspectos Jurídicos.....	7
05. Reunião com a Administração.....	8
06. Situação Societária.....	9
07. Quadro Funcional.....	11
08. Análise Contábil.....	12
08.1 PROFAB.....	12
08.2 STAHL.....	21
09. Cumprimento do PRJ.....	29
10. Checklist	32

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de agosto de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de outubro de 2023.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

- 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
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 06 de fevereiro de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade e continuidade em 28 de março do mesmo ano.
- Em 28 de março de 2018 os credores aprovaram a suspensão da Assembleia até 27 de abril o mesmo ano.
- Em 27 de abril de 2018 houve a continuação da Assembleia, oportunidade em que o 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.

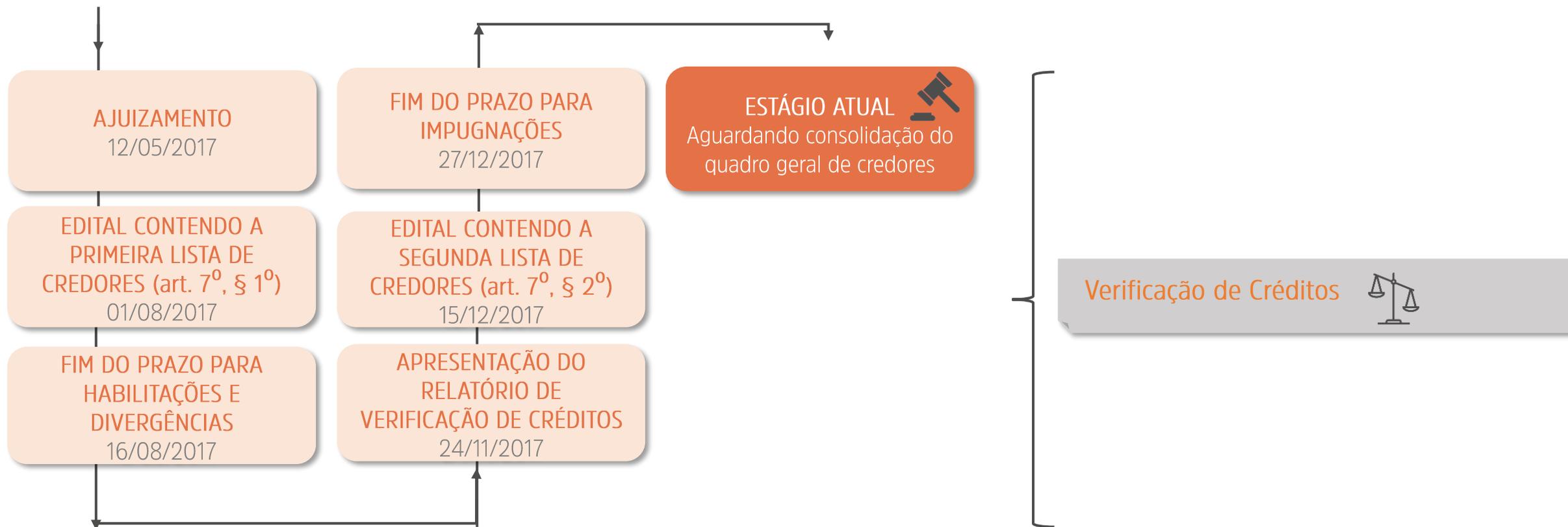
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos





Eventos do Mês

- No Evento 40 o Ministério Público apresentou parecer a respeito das questões pendentes, tendo concordado com as sugestões feitas pela administração judicial em sua manifestação anterior.



Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS



Relatório de Incidentes Processuais

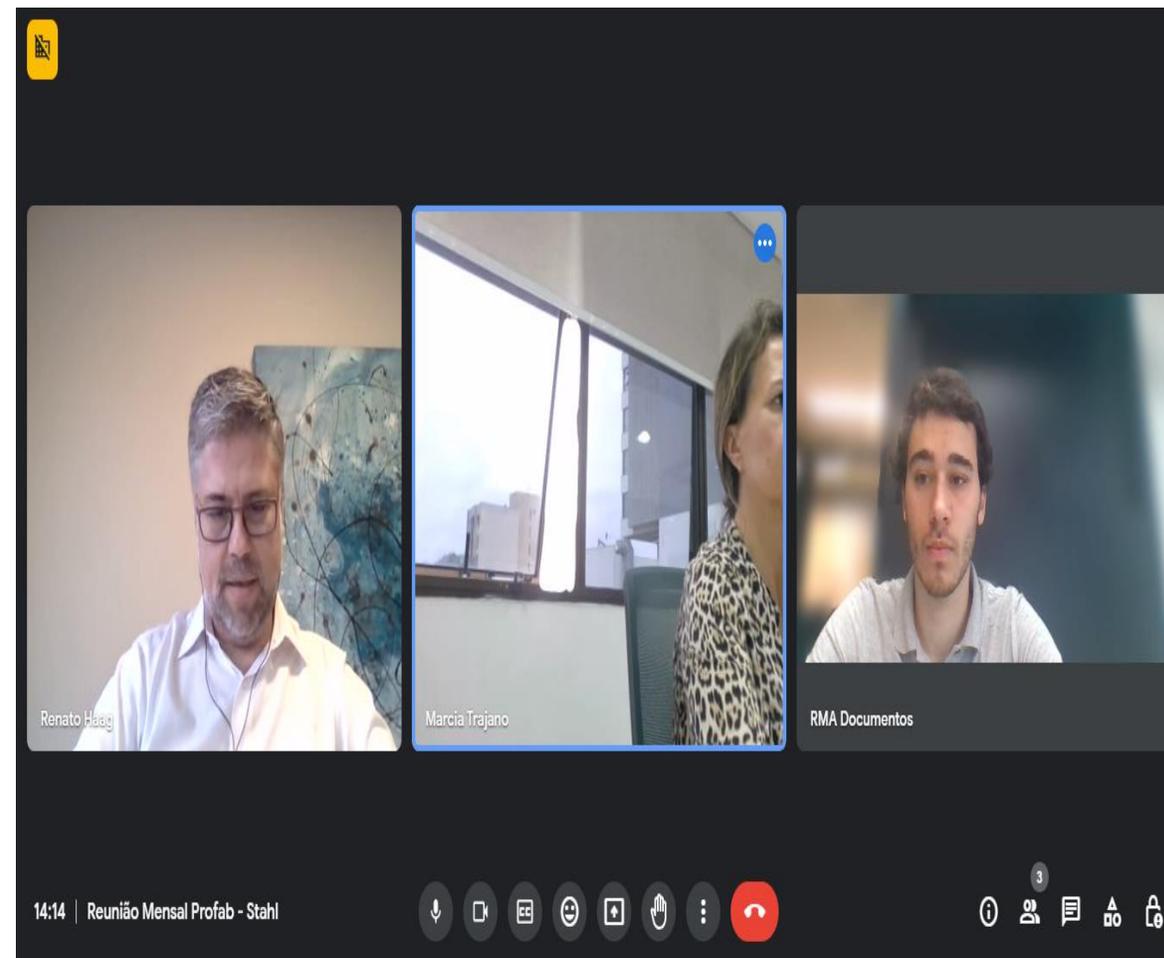
- Lista de incidentes em anexo.

05. Reunião com a Administração

- Reunião realizada em 23 de setembro de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Renato Haag e Márcia Trajano, por parte da Recuperanda e da subsidiária; e de Lorenzo Malabarba- setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.
- Foram abordados os seguintes pontos com relação à PROFAB e STAHL:

Foi questionado a situação das obrigações trabalhistas, fiscais e sociais. Foi informado que folha, salário e tributos estão em dia.

Em seguida, foi questionado a inscrição em dívida ativa, a Administração Judicial foi informada que no mês de outubro a Recuperanda parcelou os tributos previdenciários e não previdenciários que constavam em dívida ativa. Todavia, nenhum documento foi disponibilizado.



06. Situação Societária

Informações sobre a Recuperanda PROFAB e sua subsidiária no Plano de Recuperação Judicial STAHL

Principais Informações

- Razão: PROFAB Engenharia Fabricação e Montagem Industrial LTDA. em RJ
- CNPJ: 07.335.258/0001-98
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: R A, Lote 8 da Quadra A do Setor 4, S/N, Distrito Industrial, Rio Grande, RS, Brasil. CEP: 96204-000.
- Capital Social: R\$ 3.952.800,00

- Razão: STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECÂNICA S.A.
- CNPJ: 28.336.539/0001-35
- Natureza Jurídica: Sociedade Anônima Fechada
- Atividade Econômica Principal: Obras de montagem industrial.
- Sede: Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS, Brasil. CEP: 93260-060
- Capital Social: R\$6.527.237,00



**A STAHL atua como subsidiária integral da PROFAB.*

Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Jefferson Ferro Puccinelli: 54,1%;
 - ❖ Márcio Araújo Freitas: 45,9%.
- Trata-se de sociedade anônima, de modo que o quadro de acionistas é registrado em livro próprio, não disponível junto à Receita Federal.



**Em Fev/2020, ocorreu a alteração do nome empresarial de Freitas, Puccinelli e Cia Ltda. Em RJ para PROFAB.*

STAHL
Orgulho em fazer melhor!

06. Situação Societária

Informações sobre FILIAIS - STAHL ENGENHARIA, FABRICACAO, MONTAGEM E MANUTENCAO ELETROMECHANICA S.A.

Principais Informações

- **FILIAL 01:**
CNPJ: 28.336.539/0002-16
Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios
Sede: Avenida Presidente Castelo Branco, nº 400, Bairro Bela Vista, Aracruz, ES, Brasil. CEP: 29192-066.
- **FILIAL 02:**
CNPJ: 28.336.539/0003-05
Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios
Sede: Rua Doutor Oscar Guimaraes, nº 1118, Bairro Centro, Três Lagoas, MS, Brasil. CEP: 79600-021.
- **FILIAL 03:**
CNPJ: 28.336.539/0007-20
Atividade Econômica Principal: Serviços de engenharia
Sede: Avenida Vinte de Janeiro, nº 1019, Galpão 000B CXPST 0076, Bairro Boa Viagem, Recife, PE, Brasil. CEP: 51130-120.
- **FILIAL 04:**
CNPJ: 28.336.539/0008-01
Atividade Econômica Principal: Obras de montagem industrial
Sede: Avenida Brasil, nº 887, Bairro Centro, Ortigueira, PR, Brasil. CEP 84350-000.
- **FILIAL 05:**
CNPJ: 28.336.539/0004-88
Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
Sede: Praça Xavier Ferreira, nº 430, Sala 306, Bairro Centro, Rio Grande, RS, Brasil. CEP 96.200-590.
- **FILIAL 06:**
CNPJ: 28.336.539/0005-69
Atividade Econômica Principal: Serviços de engenharia (Dispensada *)
Sede: Avenida Ana Costa, nº 61, Terreno EV 486, Bairro Gonzaga, Santos, SP, Brasil. CEP 11.060-001.



*Todas filiais possuem a mesma natureza jurídica (Sociedade Anônima Fechada.) e a mesma razão social (STAHL ENG., FABR., MONTAGEM E MAN. ELETROMECHANICA S.A.).

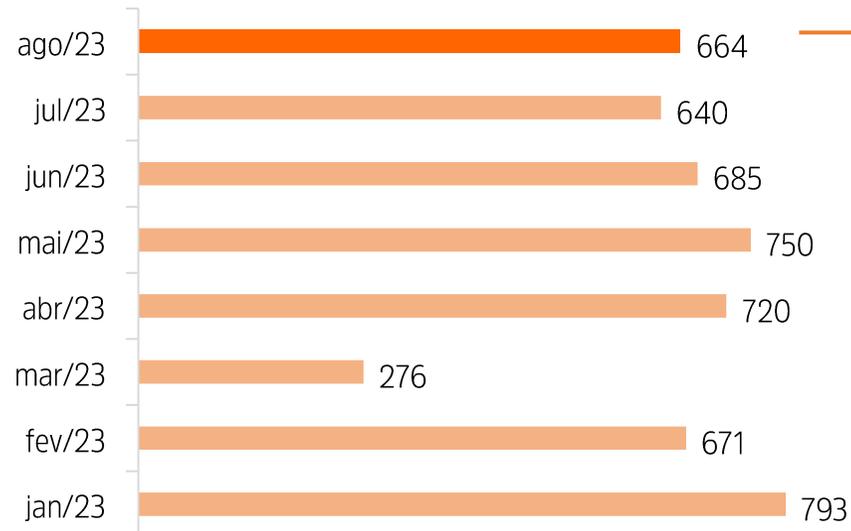
07. Quadro Funcional



Detalhamento da folha mensal da Recuperanda PROFAB e Subsidiária STHAL

- O quadro de colaboradores da **STAHL** apresenta oscilações em razão do término dos projetos desenvolvidos pela empresa. Em agosto/2023 o quadro funcional aumentou. Enquanto o quadro da **PROFAB** não apresenta alterações nos últimos meses, se mantendo com 10 colaboradores.

Quadro de Colaboradores - STHAL



Funcionário por Estabelecimento	ago/23
Matriz	440
Filial 01	9
Filial 02	42
Filial 03	104
Filial 04	24
Filial 05	42
Filial 06	3



PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

08.1 Análise Contábil

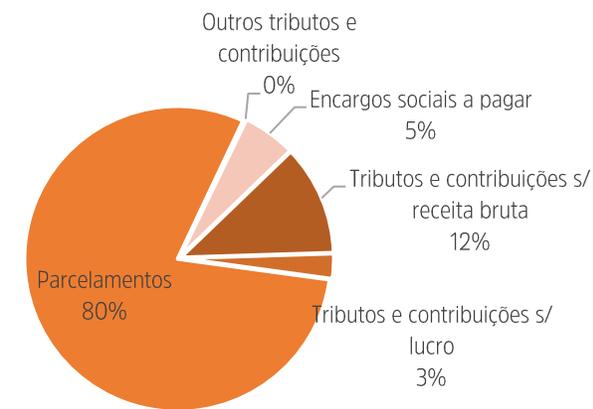
PASSIVO TRIBUTÁRIO

- O passivo tributário contabilizado da Recuperanda alcançou o montante de R\$ 7.038.975 milhões ao final do mês de agosto, e possui a seguinte composição:

Passivo Tributário	jun/23	jul/23	ago/23
Tributos e contribuições s/ receita bruta	825.338	825.338	825.338
Tributos e contribuições s/ lucro	187.384	187.384	187.384
Parcelamentos	5.621.733	5.621.020	5.620.336
Outros tributos e contribuições	9.988	9.988	10.004
Encargos sociais a pagar	396.168	396.310	395.913
Total	7.040.610	7.040.040	7.038.975

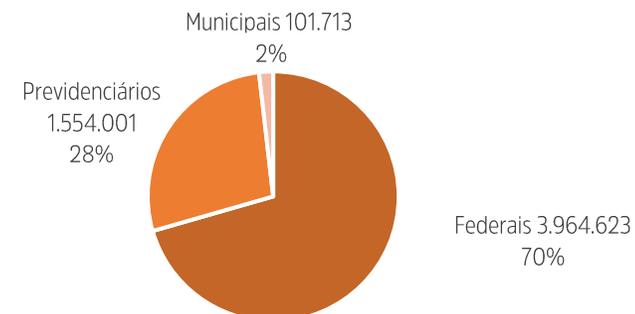
- A redução observada na dívida tributária (R\$ 1.064) decorre do pagamento (i) de parcelamento estadual no período (R\$ 713), (ii) das obrigações trabalhistas e previdenciárias FGTS e INSS (R\$ 397) e (iii) e do IRRF retido (R\$ 16), conforme relatório mensal das contas.
- Frisa-se que os demais parcelamentos e tributos em aberto contabilizados nos demonstrativos não apresentaram movimentação no período, indicando a ausência de pagamento. Do total contabilizado no passivo tributário, 80 % (R\$5.620.336 milhões) encontra-se parcelado:

Passivo Tributário - Composição



- Os parcelamentos, por sua vez, tem como origem (i) débitos federais (fiscais e previdenciários), (ii) multa estadual de natureza ambiental e (iii) dívida municipal de ISSQN. Em razão do não envio dos relatórios auxiliares, não é possível ratificar a real situação dos parcelamentos.

Parcelamentos por esfera



08.1 Análise Contábil

ATIVOS | Balanço Patrimonial

- O ativo da Recuperanda concentra-se no ativo circulante, sobretudo nos adiantamentos a fornecedores e nas contas a receber de clientes. Em agosto, verificou-se redução de 1% (R\$ 29.152 mil) em função, principalmente da redução das disponibilidades, créditos a receber e imobilizado.

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$) N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Ativo Circulante	2.888.331	2.898.563	2.876.262	82%	-1%
Disponibilidades	1.1 20.161	27.318	6.668	0%	-76%
Créditos	1.2 2.823.294	2.826.369	2.824.718	81%	0%
Despesas Antecipadas	44.876	44.876	44.876	1%	0%
Ativo Não Circulante	625.179	618.254	611.402	18%	-1%
Créditos	1.2 475.322	472.889	470.456	13%	-1%
Investimentos	28.000	28.000	28.000	1%	0%
Imobilizado	1.3 121.061	116.567	112.149	3%	-4%
Intangível	797	797	797	0%	0%
Total	3.513.511	3.516.816	3.487.664	100%	-1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: compostas pelas contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Orion e Caixa Econômica Federal, cujos saldos somaram R\$ 6.668 mil ao final de agosto. Do montante total, apenas R\$ R\$ 6.023 mil foi

ratificado pelos extratos bancários do período, não tendo sido apresentado o comprovante da conta bancária vinculada à Caixa.

Em agosto, as disponibilidades da Recuperanda apresentaram redução de R\$ 20.650 mil, com destaque para o recebimento de R\$ 21 mil referente à locação de imóvel comercial à LW Serviços Especializados LTDA. A redução se dá por conta da maior saída em face a pagamentos a fornecedores. Durante o período, a Recuperanda movimentou cerca R\$ 42.000 mil em suas contas bancárias, em sua maioria pagamentos de despesas operacionais.

1.2. Créditos de Curto Prazo: refere-se a créditos da Recuperanda a curto prazo, descritos abaixo:

Créditos de curto prazo	jul/23	ago/23
Clientes	627.389	627.389
Retenções contratuais	529.914	529.914
Adiantamentos	1.261.159	1.261.159
Tributos e contribuições a Compensar	357.918	356.267
Outros Valores a Receber	49.989	49.989
Total	2.826.369	2.824.718

08.1 Análise Contábil

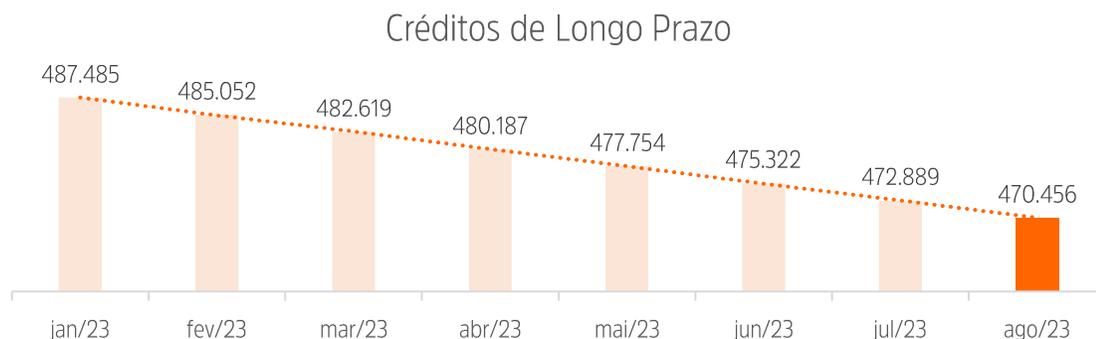
ATIVO | Balanço Patrimonial

- A variação negativa registrada no período (R\$ 1.651) decorre da tomada de créditos de PIS e COFINS no período, no valor de R\$ 294 e R\$ 1.356, respectivamente. As demais contas não apresentaram o variação em julho.

1.3. Créditos de Longo Prazo: refere-se a créditos da Recuperanda a longo prazo, descritos abaixo:

Créditos de longo prazo	jun/23	jul/23	ago/23
Conta Corrente Sócios/Acionistas	180.000	180.000	180.000
Encargos a Apropriar s/Parcelamentos	225.527	223.094	220.662
Depósitos Judiciais	69.795	69.795	69.795
Total	475.322	472.889	470.456

- A variação observada no grupo de contas decorreu da contabilização de juros a apropriar sobre parcelamentos, no valor de R\$ 2.432 mil.



1.3. Imobilizado: A Recuperanda possui R\$1.956.095 milhões em bens imobilizados, cuja composição na forma técnica verifica-se abaixo:

Imobilizado	
Móveis e Utensílios	96.611
Máquinas e Equipamentos	1.633.762
Computadores e Periféricos	133.779
Equipamentos de Som e Imagem	24.493
Equipamentos de Comunicação	17.154
Veículos	1.950
Ferramentas	42.346
Veículos Usados	6.000
Total	1.956.095

- A depreciação acumulada soma o montante de R\$ 1.843.945. A diminuição do imobilizado verificada no período decorre da contabilização da depreciação acumulada de julho, no valor de R\$ 4.419 mil.

08.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

- O passivo da Recuperanda possui a seguinte composição:

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Passivo Circulante		10.275.310	10.299.444	10.439.953	299%	1%
Fornecedores	2.1	743.405	741.294	741.294	21%	0%
Adiantamento de Clientes		1.373.185	1.373.185	1.373.185	39%	0%
Empréstimos e Financiamentos		2.896.177	2.896.177	2.896.177	83%	0%
Obrigações Fiscais	2.2	3.304.402	3.313.703	3.322.307	95%	0%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	540.169	540.578	678.763	19%	26%
Contas a Pagar	2.4	1.363.986	1.379.618	1.379.618	40%	0%
Provisões	2.5	53.985	54.889	48.610	1%	-11%
Passivo Não Circulante		4.628.930	4.618.915	4.609.614	132%	0%
Empréstimos e Financiamentos		1.038.889	1.038.889	1.038.889	30%	0%
Empréstimos Pessoa Física		250.000	250.000	250.000	7%	0%
Parcelamento Tributário	2.2	3.340.041	3.330.026	3.320.725	95%	0%
Patrimônio Líquido		-11.390.729	-11.401.543	-11.561.903	-332%	1%
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800	113%	0%
(-) Prejuízos Acumulados		-15.343.529	-15.354.343	-15.514.703	-445%	1%
Resultado do Exercício		-11.091	-10.815	-160.360	-5%	1383%
Total		3.513.511	3.516.816	3.487.664	100%	0%

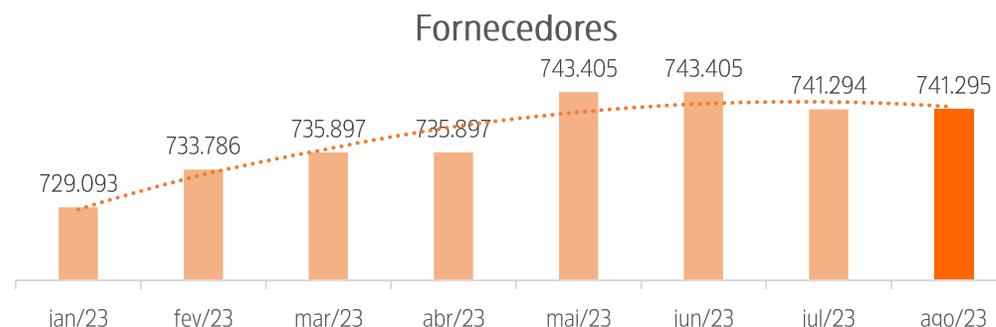
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: Não apresentou movimentação no período. A dívida com fornecedores divide-se entre os valores a pagar por fornecimentos gerais (R\$734.592 mil) e de serviços, conforme gráfico abaixo:



- Em agosto, a Recuperanda pagou R\$ 10.615 mil a fornecedores, sobretudo por serviços de contabilidade, assessoria jurídica e à Administradora Judicial, e contratou novos serviços no mesmo valor, do que decorre a não variação da conta no período.



08.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.2 Obrigações Fiscais e Parcelamentos: Nota explicativa da rubrica encontra-se no tópico “Passivo Tributário” deste relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas e Sociais: Nota explicativa da rubrica encontra-se no tópico “Passivo Tributário” deste relatório.

2.4 Contas a Pagar: Não apresentou variação no período. Os valores são referentes a diversos pagamentos realizados pela Recuperanda em favor da subsidiária (Stahl), a exemplo de pagamentos a fornecedores e despesas.



2.5 Provisões: A redução de 11% (R\$ 6.279 mil) observada no período decorre do estorno das provisões referentes a férias e décimo terceiro salário em função das demissões ocorridas no período.

08.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
Receita Bruta	3.1	-	-	-
(-) Deduções		-	-	-
Receita Líquida		-	-	-
(-) CSP	3.2	(7.206)	(3.167)	(13.418)
Lucro Bruto		(7.206)	(3.167)	(13.418)
(-) Despesas Operacionais	3.3	(22.405)	(26.114)	(165.462)
Resultado Operacional		(29.611)	(29.282)	(178.880)
(-) Despesas Financeiras	3.4	(2.480)	(2.538)	(2.512)
(+) Receitas Financeiras	3.4	0	4	32
(+) Outras receitas/despesas	3.1	21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.5	(11.091)	(10.815)	(160.360)

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

3.1 Receita: Recuperanda não possui receitas vinculadas as suas atividades, a receita do período origina-se do recebimento da locação do imóvel comercial à LW Serviços Especializados LTDA, na monta de R\$ 21.000.

3.2. Custos: Os custos suportados pelas Recuperanda aumentaram no período, acréscimo equivalente a 324% (R\$ 10.251) em relação ao mês de julho. O aumento decorre, sobretudo, por conta das despesas com FGTS rescisório, na monta de R\$ 5.829 mil, junto a despesas com indenizações, no montante de R\$ 4.034 mil.

3.3 Despesas Operacionais: compostos por despesas com pessoal

(honorários contábeis e advocatícios) e gerais e administrativas (impostos, taxas bancárias e depreciações e amortizações). Em agosto, apresentaram acréscimo de 534% (R\$ 139.348 mil) em decorrência, principalmente, do acordo judicial feito pela Recuperanda, na monta de R\$ 140.000 mil. A Administração Judicial questionou a origem deste acordo, todavia, até a data presente, não recebeu retorno da Recuperanda.

3.4 Resultado Financeiro: As **despesas financeiras** apresentaram redução de R\$ 26,00 e são compostas por juros pagos referentes a parcelamentos e FGTS. Enquanto as **receitas financeiras** são compostas por rendimentos de renda fixa. O resultado financeiro demonstrou decréscimo de R\$ 53, em razão, principalmente, da existência de receitas financeiras e ausência de pagamento de juros com a Unimed.

3.5 Resultado Líquido: No mês de agosto, o prejuízo líquido da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 149.545 mil, em função do acordo judicial realizado no período, na monta de R\$ 140.000 mil.



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

08.2 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

- Em agosto, o ativo da Companhia apresentou decréscimo de R\$ 71.083 mil, sobretudo pela redução das disponibilidades.

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Ativo Circulante		20.487.076	21.815.454	21.737.947	66%	0%
Disponibilidades	1.1	160.176	2.735.896	241.474	1%	-91%
Créditos	1.2	13.624.558	12.385.294	14.794.131	45%	19%
Estoques		8.077	0	8.077	0%	
Despesas Antecipadas	1.3	6.694.264	6.694.264	6.694.264	20%	0%
Ativo Não Circulante		7.531.971	11.228.156	11.234.581	34%	0%
Empréstimos Partes Relacionadas	1.4	1.383.522	1.399.154	1.399.154	4%	0%
Impostos Diferidos			3.674.844	3.671.844	11%	0%
Investimentos	1.5	4.587	4.687	4.787	0%	2%
Imobilizado	1.6	6.140.693	6.146.415	6.155.852	19%	0%
Intangível	1.7	3.168	3.056	2.945	0%	-4%
Total		28.019.047	33.043.611	32.972.528	100%	0%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: as rubricas "Caixa", "Bancos" e "Bancos Apl. Imediata" compõem as disponibilidades da Companhia, totalizando R\$ 241.474 mil. A partir dos extratos bancários, a Administração Judicial chegou ao valor de R\$ 228.052 ratificado pelos extratos bancários do período. Das rubricas, apenas o "Caixa" não conseguiu ser ratificado. Em agosto as disponibilidades apontam retração de R\$ 2,4 milhões, pois além dos pagamentos normais do mês, a Stahl pagou duas faturas do Sodexo Alimentação (R\$ 589 mil), e quitou R\$ 1,7 milhões em duplicatas anteriormente antecipadas junto ao

Banco Daycoval. A Administração Judicial está averiguando os pormenores diretamente com a empresa, cujo reporte deverá ocorrer no próximo relatório. Destaca-se que o caixa da empresa é composto por projetos por ela desenvolvidos. No balancete de julho, constavam 16 (dezesseis) projetos.

1.2 Créditos: O grupo representa 45% do ativo, sendo a rubrica de maior relevância. A seguir, observa-se a sua composição:

Créditos	jul-23	ago-23	Δ
Clientes	8.520.359	10.798.501	2.278.142
Retenções Contratuais	2.179.672	2.179.672	0
Adiantamentos	653.814	687.010	33.197
Tributos e Contr. a Compensar	471.748	564.173	92.425
Empréstimos a Receber	559.702	564.776	5.074
Total	12.385.294	14.794.132	2.408.838

O aumento da rubrica clientes decorre em função da nova entrada de clientes no período.

Os tributos e contribuições a compensar apresentaram aumento de R\$92.425 (8%), em função, principalmente, da majoração de IRRF a compensar, na monta de R\$ 31.886 mil.

08.2 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

1.3 Despesas Antecipadas: não apresentou variação no período.

1.4 Empréstimos Partes Relacionadas: a empresa possui dois empréstimos com partes relacionadas, conforme gráfico a seguir:



1.5 Investimentos: Trata-se de aplicação financeira junto ao Sicredi, cuja variação observada no período decorre de aporte realizado em julho, no valor de R\$ 100.

1.6 Imobilizado: a empresa possui cerca R\$8.024.549 milhões em bens imobilizados na forma técnica, a rubrica apresenta depreciação acumulada de R\$1.905.031, os quais representam 19% do ativo total da empresa. Sua composição de forma bruta é representada na tabela a seguir:

Imobilizado	ago/23
E díficios	157.126
Terrenos	4.000.000
Movéis e Utensílios	336.722
Máquinas e Equipamentos	1.820.194
Computadores e Periféricos	458.212
Equip.de Comunicação	16.890
Instalações	235.677
Veículos	505.982
Ferramentas	173.999
Veículos Usados	85.963
Equip. de Som/Imagem	7.153
Consórcio em Andamento-Bradesco	226.632
TOTAL	8.024.549

O aumento da rubrica no período acontece, sobretudo, por conta da compra de ferramentas, na monta de 12.581 mil.

1.7 Intangível: apresentou redução devido à contabilização da amortização mensal, no valor de R\$ 112, referente aos sistemas de informática. A conta apresenta amortização acumulada de R\$ 3.658 mil.

08.2 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

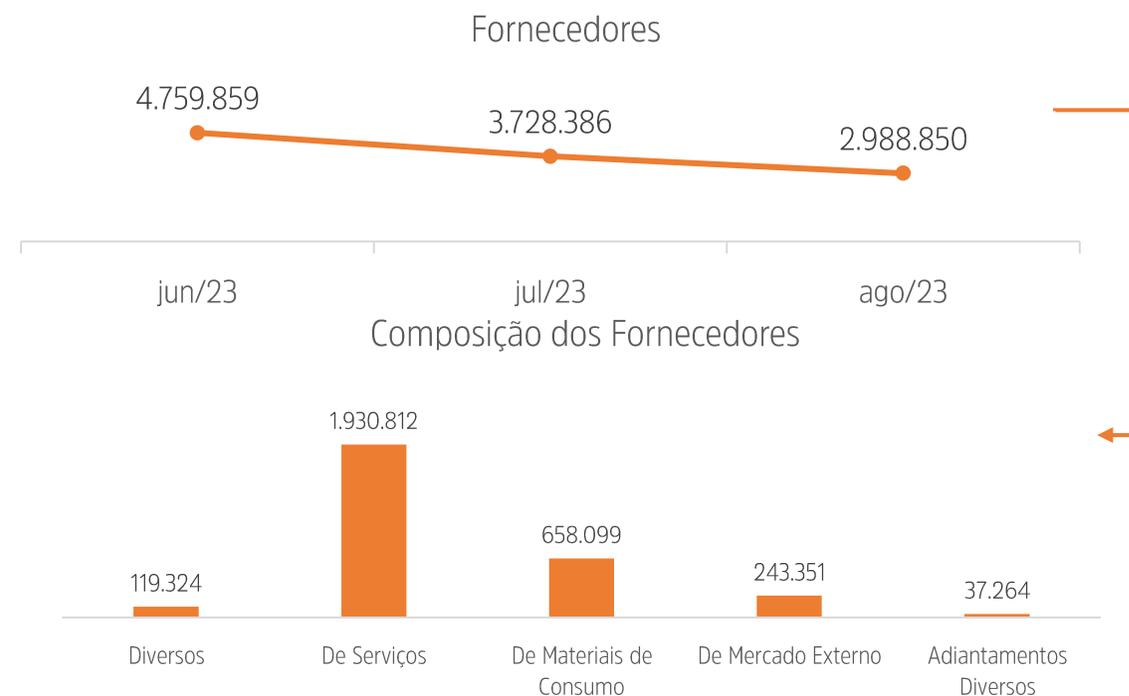
- O passivo concentra-se nas obrigações a curto prazo (passivo circulante), sobretudo nas obrigações, dívida com fornecedores, provisões e parcelamentos. Em agosto, o passivo apresentou redução de R\$ 68.082 mil em relação ao mês anterior, e sua composição é disposta a seguir:

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Passivo Circulante		24.415.712	23.536.639	21.942.896	67%	-7%
Fornecedores	2.1	4.759.859	3.728.386	2.988.851	9%	-20%
Empréstimos e Financiamentos	2.2	3.694.564	4.546.292	3.247.866	10%	-29%
Obrigações Fiscais	2.3	7.738.824	7.300.158	7.241.906	22%	-1%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	3.426.310	2.934.070	3.079.806	9%	5%
Contas a Pagar	2.4	55.796	50.604	31.131	0%	-38%
Provisões	2.5	4.740.360	4.977.128	5.353.337	16%	8%
Passivo Não Circulante		9.689.231	11.005.099	12.192.354	37%	11%
Empréstimos e Financiamentos		61.505	61.505	61.505	0%	0%
Parcelamento Tributário	2.6	9.627.726	10.943.594	12.130.849	37%	11%
Patrimônio Líquido		-6.085.896	-1.501.127	-1.162.721	-4%	-23%
Capital Social		6.460.570	6.460.570	6.460.570	20%	0%
Reserva de Lucros		1.485.741	1.485.741	1.485.741	5%	0%
Prejuízos Acumulados		-11.484.195	-11.484.195	-11.484.195	-35%	0%
Resultado do Exercício em Formação		-2.548.012	2.036.757	2.375.163	7%	17%
Total		28.019.047	33.040.611	32.972.528	100%	18%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: A empresa possui R\$ 2.988.851 milhões em dívida com fornecedores. Em agosto, o valor apresentou decréscimo de 20% em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 739.536 mil. A Administração Judicial questionou a origem da variação da conta, todavia, até a data presente, não recebeu retorno.



08.2 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.2 Empréstimos e Financiamentos: A empresa possui R\$ 3.309.371 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, que representam cerca de 16% das obrigações com terceiros. Rubrica apresentou variação negativa de 28% (R\$ 1.298.426 milhões).



Considerando os saldos de curto e longo prazo, as obrigações apresentaram redução de 28% no período, aumento registrado apenas no curto prazo. A variação decorre, sobretudo, por conta dos seguintes pagamentos de parcelas de financiamentos:

Financiamentos Bancários	ago/23
BNDES Automático - 6069364	2.833
Banco Bradesco -CTR.005.039.802	4.820
Capital de giro Banco Bradesco	25.882
Financ.Bradesco Guindaste 60984	94.941
Bradesco Contrato 014255600	6.629
Bradesco Contrato 014309395	7.398
Banco Daycoval - Antec. Dupli. Clie	637.287
Total	779.790

2.3 Obrigações Fiscais: apresentaram redução de 1% (R\$ 58.252 mil) no período, e representam 25% do passivo circulante. A tabela abaixo ilustra a sua composição:

Obrigações Fiscais	jul/23	ago/23	AH	AV
Tributos e Contr. a Recolher	1.455.173	1.242.983	-212.191	17%
Impostos Parcelados Federais	5.481.336	5.698.175	216.839	79%
Tributos Retidos a Recolher	363.649	300.748	-62.900	4%
Total	7.300.158	7.241.906	-58.252	100%

AV - % da composição em jul/23

Como apontado na tabela, a maior parte do valor refere-se a impostos federais parcelados, sobretudo PIS, COFINS e INSS.

Os **tributos e contribuições a recolher** apresentaram redução de 15% (R\$ 212.191 mil), desta variação, 83% (R\$ 176.675 mil) consiste em créditos relacionados a COFINS a pagar. A composição da rubrica é disposta abaixo:



08.2 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.4 Obrigações Trabalhistas e Sociais: Na composição dos “Encargos Sociais a Pagar”, verifica-se que “INSS s/ Faturamento a Recolher” constitui 55% da rubrica. O grupo de contas demonstrou redução de R\$ 65.947 mil (7%). A composição da conta é descrita abaixo. Quanto às “Obrigações Trabalhistas”, 74% (R\$ 1.631.898 milhões) correspondem a salários a pagar. A composição das contas é descrita abaixo:

Obrigações Trabalhista e Sociais	jul/23	ago/23	Δ
Trabalhistas	1.983.777	2.196.460	212.683
Distrib.Lucro ao Funcionário	0	182	182
Salários a pagar	1.531.852	1.631.898	100.046
Rescisões a pagar	76.795	191.482	114.688
Pensão alimentícia a pagar	8.974	6.923	-2.051
Rescisões adama a pagar	366.156	366.156	0
Encargos sociais a pagar	950.294	883.347	-66.947
INSS a pagar	94.749	136.542	41.794
FGTS a pagar	204.233	208.484	4.251
Contribuição sindical a recolher	16.754	14.264	-2.490
INSS retido s/serv. De terceiros	78.445	16.037	-62.408
FGTS rescisão a pagar	7.244	22.562	15.318
INSS s/faturamento a recolher	548.868	485.457	-63.411
Total	2.934.070	3.079.806	145.736

2.5 Contas a Pagar: Compostas por “Contas a Pagar” e “Reembolso de despesas”. No período, exibiu redução de 38%, devido a quitação, no saldo de R\$ 10.812 com a Liberty Seguros.

2.6 Provisões: O aumento de 8% (R\$ 376.209 mil) observado na conta se deu, sobretudo, pela contabilização de provisão para contingências trabalhistas, na monta de R\$ 136.932 mil, referente a acordo judicial cujo homologação não foi remetida.

2.7 Parcelamento Tributário – Longo Prazo: trata-se do grupo de contas com maior representatividade no passivo. Em agosto, a variação de 11% deu-se em razão de três novos parcelamentos, os quais totalizaram R\$ 1.187.255 milhões, registrados como “Parcelamento INSS 20075963478233”, “Parcelamento PIS 7562613032301” e “Parcelamento COFINS 752613032301”.



O grupo de contas apresenta crescimento constante, conforme verifica-se no gráfico acima.

08.2 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
Receita Bruta		14.639.136	12.151.928	10.571.031
(-) Deduções		-2.190.516	-1.732.899	-1.526.298
Receita Líquida	3.1	12.448.621	10.419.029	9.044.734
(-) CSP		-266.954	-343.739	-417.852
(-) Custo com Pessoal		-7.836.942	-6.640.087	-5.896.612
(-) Gastos Gerais		-1.324.093	-1.169.370	-1.109.802
(-) Depreciação e Amortização		-18.361	-18.379	-18.140
Lucro Bruto		3.002.271	2.247.456	1.602.327
(-) Despesas de Vendas	3.2	-108.053	-79.680	-119.972
(-) Despesas Administrativas	3.2	-1.082.004	-742.937	-934.996
(-) Despesas Tributárias	3.2	-44.932	-13.583	-17.091
(-) Outras Despesas Operacionais	3.2	-5.216	-7.570	-4.268
(+) Outras Receitas Operacionais		262.973	24.775	264.889
(-) Custo com Ativo Não Circulante		-6.089		0
(-) Depreciação e Amortização		-9.195	-9.416	-9.362
Resultado Operacional		2.037.310	1.446.839	809.030
(-) Despesas Financeiras	3.3	-238.702	-513.317	-464.390
(+) Receitas Financeiras	3.3	50.916	7.231	21.267
Resultado Líquido	3.4	1.821.968	912.959	338.405

3.1 Receita Bruta: apresentou redução de 13% (R\$ 1.580.896 milhões) no período, em decorrência da diminuição da receita proveniente de serviços de manutenção em agosto.

3.2. Custos: apresentaram decréscimo de 9% (R\$ 729.167 mil) em relação à

competência anterior. Os custos com serviços prestados apresentaram aumento de R\$ 74.113 em função do aumento de custos sobre materiais aplicados. Enquanto os custos com pessoal, demonstraram redução de 11% (R\$ 743.474 mil), em razão, sobretudo, da contratação de serviços de terceiros, na monta de R\$ 542.798 mil.

3.3 Despesas do Exercício: Apresentaram acréscimo de 27% (R\$ 232.556 mil) no período. Abaixo, segue sua composição:

Despesas operacionais	jul/23	ago/23	Varição	%
Despesas de Vendas	-79.680	-119.972	-40.292	51%
Despesas Administrativas	-752.353	-944.358	-192.004	26%
Despesas Tributárias	-13.583	-17.091	-3.507	26%
Outras Despesas Operacionais	-7.570	-4.268	3.302	0
Total	-853.186	-1.085.688	-232.502	27%

Dentre os dispêndios suportados pela empresa, aqueles de natureza administrativa correspondem a 87% do montante total, e são compostos por remunerações, encargos sociais, provisões trabalhistas, serviços de terceiros e despesas gerais:

08.2 Análise Contábil

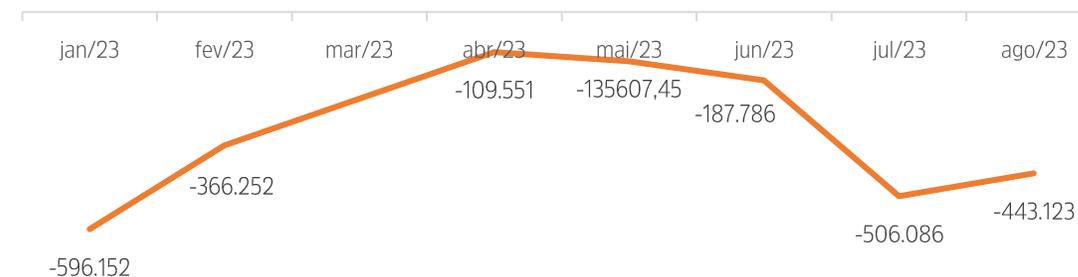
PASSIVO | Balanço Patrimonial

- O aumento observado em agosto decorre do aumento das despesas com serviços de terceiros, na monta de R\$ 229.590 mil (158%) em relação a julho.



3.4 Resultado Financeiro: As receitas financeiras são compostas por descontos obtidos, variação monetária cambial, correção monetária ativa e rendimento de aplicações financeiras e apresentaram redução de 194% (R\$ 14.035 mil), por conta de maior ganho com correção monetária ativa, na monta de R\$ 13.063 mil. Já as despesas financeiras são compostas por juros, descontos concedidos e variação monetária cambial passiva e apresentaram redução de R\$ 48.927 mil (10%) por conta da redução referente a multas e juros sobre impostos, na monta de R\$ 85.362 mil e variação monetária, no montante de R\$ 48.957 mil. O resultado financeiro do período apresentou redução de R\$ 62.962 mil (12%).

Resultados Financeiros em 2023



3.5 Resultado Líquido: a empresa registrou lucro contábil de R\$ 338.405 mil, resultado líquido que, apesar de positivo, é 63% inferior àquele registrado em junho:

Resultado Líquido



09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão indicados ~~informa que os pagamentos serão informados~~ no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

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

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão indicados ~~informa que os pagamentos serão informados~~ no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
ME/EPP	Operacional Parceiro	5.1	Anual	-	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Operacional Ordinário	5.1	Anual	30%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Parceiro	5.1	Mensal	-	-	TR + 6% de juros ao ano	Mensal	12 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Ordinário	5.1	Anual	50%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 10 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até o limite de 20 (vinte) salários mínimos	3.1	Pagamento integral em até um ano do trânsito em julgado da homologação do Plano	-	-	-	Parcela única	-	Em até um ano após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Trabalhista	Saldo de crédito remanescente superior a 20 (vinte) salários mínimos	3.2	Pagamento se dará pró-rata, a partir do fruto da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial	As verbas liquidadas depois do início dos pagamentos previstos no Plano observarão o limite de 20 (vinte) salários mínimos	-	-	Parcela única	-	Pagamento quando da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial

10. Checklist

 Mensalmente, são solicitados 10 itens referentes a documentações contábeis/financeiras suportes para a elaboração dos relatórios.

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