



CNPJ 50.197.392/0001-07 • (51) 3012 2385
• CB2D@CB2D.COM.BR • Rua Félix da Cunha Nº 768, Sala 301
• Floresta • Porto Alegre • RS • Brasil • CEP 90570-000

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES Nº 08

Processo Nº 5188654-52.2022.8.21.0001

RMA Nº 5031083-81.2023.8.21.0001

Vara Regional Empresarial de Porto Alegre/RS

1. Esclarecimentos Iniciais	03	5. Análise Financeira	25
2. Análise Processual	04	Ativo	25
Estágio Processual	04	Evolução do Ativo	26
Cronograma Processual	06	Passivo	29
Eventos desde o Ajuizamento da RJ	07	Evolução do Passivo	30
Incidentes Processuais	10	Endividamento Global	31
Recursos Interpostos	14	Passivo Extraconcursal	32
3. Informações sobre a Recuperanda	16	Demonstração do Resultado	35
A Empresa	16	Evolução da Demonstração do Resultado.....	36
Quadro de Funcionários	17	Índices Financeiros	37
4. Atividades da Administração Judicial	19	Liquidez	37
		Endividamento	38
		6. Considerações Finais.....	39
		7. Glossário	40

1. Esclarecimentos Iniciais

Visando atender ao determinado no artigo 22, II, 'c' da Lei 11.101/2005 e às determinações da Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça, a Administradora Judicial elaborou o presente relatório com base na documentação apresentada na petição inicial do processo de Recuperação Judicial da **RGS Engenharia S.A.** e em documentos contábeis e gerenciais enviados por e-mail pela Recuperanda até 14/02/2024. Na ocasião foram apresentados os atos processuais realizados, tendo como seu último evento lançado no E-PROC o de número 670, em 18/03/2024. Feitas tais considerações, a Administradora Judicial passa a apresentar o Relatório Mensal de Atividades do processo nº 5188654-52.2022.8.21.0001.

Contudo, há que se fazer ressalvas na interpretação da alínea "c" da LRF, como bem discorre Marcelo Sacramone:

"O administrador judicial não tem a função de ser auditor do devedor, nem responderá pelo insucesso da atividade dele. A conferência de todas as informações prestadas pressupõe que o administrador judicial acompanha todo o desenvolvimento da atividade, como forma de atestar sua veracidade. Não foi isso que pretendeu a Lei, sob pena, inclusive, do custo de remuneração do referido profissional ser extremamente oneroso à devedora, conforme parâmetros de mercado."

Logo, a Administradora Judicial assumiu como verídicas as informações prestadas pela Recuperanda, não sendo estas alvo de auditoria. Os integrantes de equipe técnica responsável pela elaboração do relatório em tela não possuem qualquer interesse financeiro nas empresas analisadas.

Porto Alegre, 25 de março de 2024.

CB2D Serviços Judiciais Ltda.

Tiago Jaskulski Luz

OAB 71.444

2. Análise Processual

Estágio Processual

No Relatório Mensal de Atividades apresentado em 23 de janeiro de 2024 foram registrados os principais atos e andamentos processuais ocorridos até o **Evento 627**, no qual o Banco Caterpillar S/A requereu a deliberação sobre a pretensão em prosseguir com as medidas constritivas e/ou possessórias alienados fiduciariamente em seu favor nos autos da ação nº 1027772-09.2023.8.26.0100, em trâmite junto ao Foro Regional de Santo Amaro – São Paulo/SP.

Em sequência registra-se os atos processuais subsequentes ocorrido até o fechamento do presente relatório e que merecem destaque.

A Recuperanda, no **Evento 632**, peticionou requerendo expedição de ofício ao Juízo aos autos da execução fiscal n.º 5011183-65.2023.4.04.7100, alegando incompetência, a fim de desbloquear e restituir diretamente os valores constritos por meio do SISBAJUD em 29/01/2024, no valor de R\$ 873.076,92.

Sobrevém despacho no **Evento 634**, concedendo o pedido liminar ao deferir o pedido do **Evento 632** e determinando expedição do ofício.

Os ofícios foram expedidos nos Eventos 638 e 639.

No **Evento 642** o Ministério Público se deu por ciente do processado.

A Recuperanda no **Evento 643** postulou a intimação da Administradora Judicial para certificar a utilização contínua de 6 carrocerias alienadas fiduciariamente ao Banco Bradesco S/A nos autos da Ação de Busca e Apreensão nº 5059502-48.2022.8.21.0001, mantendo assim seu caráter de essencialidade

Ato contínuo, no **Evento 645**, a Recuperanda requereu a homologação do plano e o prazo de 90 dias para comprovar a conclusão da transação tributária em curso junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional.

No **Evento 648**, em resposta ao ofício expedido, o juízo da execução fiscal, informa a Recuperanda que a determinação de liberação dos valores não foi acolhida e que irá suscitar o conflito de competência positivo perante o Superior Tribunal de Justiça.

No **Evento 652**, a Administração Judicial manifestou que concordou com o pedido postulado pela Recuperanda para prorrogar o prazo estabelecido na decisão de **Evento 83**, reiterou o pedido de homologação da aprovação do 2º Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial e postula pelo deferimento da petição de **Evento 643**.

O Ministério Público, no **Evento 659**, manifestou-se pela intimação da Recuperanda para dizer sobre a transação tributária junto à Fazenda Nacional.

2. Análise Processual

Estágio Processual

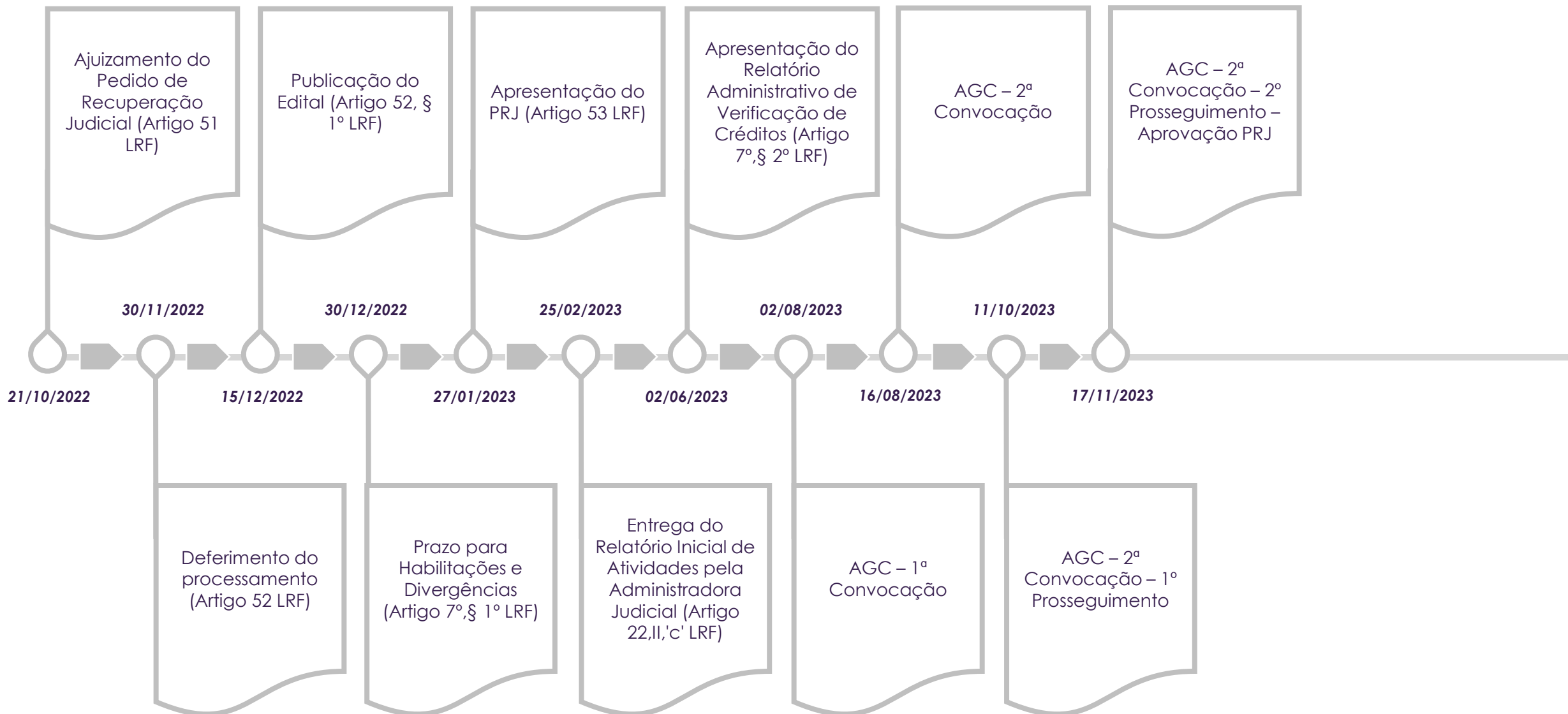


Por fim, no **Evento 667**, a Recuperanda comunicou que a transação tributária instaurada em 06 de setembro de 2023 ainda está em fase de análise pela Procuradoria.

Esses são os atos registrados nos autos da recuperação judicial até a finalização do presente relatório e que merecem destaque.

2. Análise Processual

Cronograma Processual



2. Análise Processual

Eventos desde o Ajuizamento da RJ



Abaixo verificam-se, de forma resumida, as principais manifestações e demais movimentações que ocorreram nos autos do Pedido de Recuperação Judicial desde o seu ajuizamento até a apresentação do presente Relatório Mensal de Atividades:

DATA	DESCRIÇÃO	EVENTO
21/10/2022	PEDIDO DE TUTELA PROVISÓRIA CAUTELAR EM CARÁTER ANTECEDENTE	1
23/11/2022	PEDIDO PRINCIPAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	28
30/11/2022	DECISÃO INTERLOCUTÓRIA DEFERINDO A RECUPERAÇÃO JUDICIAL	43
02/12/2022	TERMO DE COMPROMISSO	61
14/12/2022	EDITAL DO ARTIGO 52, §1º DA LEI Nº 11.101/2005	75
27/01/2023	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	131
09/02/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA POR AKRON INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA.	170
23/03/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA POR MADAL PALFINGER S/A	238
30/03/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA POR TRAÇADO CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA.	243
19/04/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA POR JP TERRAPLANAGEM & PAISAGISMO	258
24/04/2023	PETIÇÃO DA RECUPERANDA – PRORROGAÇÃO <i>STAY PERIOD</i>	263

2. Análise Processual

Eventos desde o Ajuizamento da RJ



DATA	DESCRIÇÃO	EVENTO
05/05/2023	DECISÃO INTERLOCUTÓRIA DEFERINDO PRORROGAÇÃO DO STAY PERIOD	280
02/06/2023	RELATÓRIO DE VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS	325
13/06/2023	PEDIDO RECUPERANDA PARA PRORROGAÇÃO DA DISPENSA DE CERITIDÕES NEGATIVAS	331
14/06/2023	PEDIDO RECUPERANDA PARA LIBERAÇÃO DE VALORES BLOQUEADOS	336
15/06/2023	DECISÃO INTERLOCUTÓRIA DEFERINDO PEDIDO DE LIBERAÇÃO DE VALORES E HOMOLOGANDO DATAS PARA AGC	338
15/06/2023	EDITAL DO PARÁGRAFO ÚNICO DO ART. 53 E ART. 7º, § 2º DA LEI 11.101/2005	341
21/06/2023	DECISÃO DEFERINDO A PRORROGAÇÃO DA DISPENSA DE CERITIDÕES NEGATIVAS POR MAIS 180 DIAS	358
23/06/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA PELO BANCO BRADESCO S/A	365
04/07/2023	EDITAL DE CONVOCAÇÃO PARA ASSEMBLEIA GERAL DE CREDORES	383
19/07/2023	OBJEÇÃO AO PRJ APRESENTADA PELO BANCO ABC BRASIL S.A.	408
04/08/2023	ATA AGC 1º CONVOCAÇÃO	418
16/08/2023	ATA AGC 2º CONVOCAÇÃO	444
10/10/2023	1º MODIFICATIVO AO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	512

2. Análise Processual

Eventos desde o Ajuizamento da RJ



DATA	DESCRIÇÃO	EVENTO
11/10/2023	ATA AGC 2ª CONVOCAÇÃO – 1º PROSSEGUIMENTO	520
17/11/2023	2º MODIFICATIVO AO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	562
20/11/2023	ATA AGC 2ª CONVOCAÇÃO – 2º PROSSEGUIMENTO	565
14/12/2023	PEDIDO DE SUBSTITUIÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	600
14/12/2023	DECISÃO DE SUBSTITUIÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	605
19/12/2023	NOVO TERMO DE COMPROMISSO	616
20/12/2023	DECISÃO PRORROGAÇÃO DO STAY PERIOD	620

2. Análise Processual

Incidentes Processuais

Desde a data de apresentação do último Relatório Mensal de Atividades não houve o ajuizamento de novos incidentes, conforme quadro abaixo. Assim, tem-se os seguintes incidentes ajuizados:

PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
5022041-08.2023.8.21.0001	Habilitação	Akron Ind e Com Materiais de Construção Ltda.	Julgado Improcedente. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5131489-13.2023.8.21.0001	Habilitação	Andrade & Carvalho Construções Ltda.	Aguarda julgamento. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5023848-63.2023.8.21.0001	Habilitação	Auto Elétrica Braun Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5119018-62.2023.8.21.0001	Impugnação	Banco Bradesco S.A.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5034095-06.2023.8.21.0001	Habilitação	Bergonsi Comércio de Pneus e Acessórios Automotivos Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5023357-56.2023.8.21.0001	Habilitação	Britagem Gaspar Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5021074-60.2023.8.21.0001	Habilitação	Centro de Motores Sulbra Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5087530-89.2023.8.21.0001	Habilitação	Cesar Augusto Loff dos Santos	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa Definitiva.
5048357-58.2023.8.21.0001	Habilitação	César Pompeo	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5029850-49.2023.8.21.0001	Habilitação	Constru Máquina Aluguel de Máquinas Ltda.	Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5068589-91.2023.8.21.0001	Habilitação	Eduardo da Silva Azambuja	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa Definitiva.
5029785-54.2023.8.21.0001	Habilitação	Eleno de Lemos Lopes	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5028640-60.2023.8.21.0001	Habilitação	Emerson Guzzo	Indeferida petição inicial. Transitada em julgado. Baixa definitiva.
5126626-14.2023.8.21.0001	Impugnação	Gerdau Aços Longos S.A.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
5132318-91.2023.8.21.0001	Habilitação	Guilherme de Souza Reys	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5034105-50.2023.8.21.0001	Habilitação	Hilario Grade	Extinto os autos em razão de perda de objeto. Opostos Embargos de Declaração. ED desacolhidos. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5021485-06.2023.8.21.0001	Habilitação	L. A Ferrari & Cia Ltda.	Extinto os autos em razão de perda de objeto. Transitado em Julgado. Baixa definitiva.
5052433-28.2023.8.21.0001	Impugnação	Lisy Soluções em Metalurgia Ltda.	Julgado improcedente o pedido. Oposto recurso de apelação. Não conhecido o recurso por unanimidade. REsp e RExt opostos.
5029381-03.2023.8.21.0001	Habilitação	Lojas Becker Ltda.	Extinto o processo por ausência de pressupostos processuais. Opostos Embargos de Declaração. ED desacolhidos. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5048358-43.2023.8.21.0001	Habilitação	Márcio Alexandre Gonçalves Tobias	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5024060-84.2023.8.21.0001	Habilitação	Mercotractor Comercio De Peças Para Tratores Ltda.	Julgado improcedente. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5030430-79.2023.8.21.0001	Habilitação	Mineradora Rbm Ltda.	Julgado procedente em parte o pedido. Distribuído Agravo de Instrumento. Conhecido o recurso e não provido. Baixa definitiva.
5019144-07.2023.8.21.0001	Habilitação	Pisolar Materiais De Construção Ltda.	Opostos Embargos de declaração. Extinto o processo por ausência das condições da ação. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5054349-97.2023.8.21.0001	Impugnação	Potter & Hoppe Injeção Eletrônica Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5097622-29.2023.8.21.0001	Habilitação	Sandro Junior Da Silva Simão	Julgado procedente o pedido. Opostos Embargos de Declaração. ED desacolhidos. Transitado em julgado. Baixa Definitiva.
5035541-44.2023.8.21.0001	Habilitação	Schirmann Representações Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
5032741-43.2023.8.21.0001	Habilitação	Transportadora Dois Coringas Ltda.	Julgado procedente em parte o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5072408-36.2023.8.21.0001	Habilitação	Transportes Simas Ltda.	Julgado procedente em parte o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5141226-40.2023.8.21.0001	Habilitação	Valdeci de Alvarenga Garcia	Julgado procedente o pedido. Opostos Embargos de Declaração. Julgado e acolhido. Baixa definitiva.
5076524-85.2023.8.21.0001	Habilitação	Vania Oliveira de Bairros	Julgado procedente em parte o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5164153-97.2023.8.21.0001	Habilitação	Vanderlei Moraes de Avila	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5164156-52.2023.8.21.0001	Habilitação	Renan Klein Menchik	Julgado procedente o pedido. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5202086-07.2023.8.21.0001	Habilitação	Emerson Guzzo	Extinto o processo por ausência das condições da ação. Baixa definitiva.
5203446-74.2023.8.21.0001	Habilitação	Materiais de Construção Fachi Ltda.	Incidente distribuído em 27/09/2023. Extinto o processo por ausência das condições da ação.
5203616-46.2023.8.21.0001	Habilitação	Edson da Rosa Silveira	Incidente distribuído em 27/09/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5203620-83.2023.8.21.0001	Habilitação	Marcia Cleusa Carvalho Laureano	Incidente distribuído em 27/09/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5204893-97.2023.8.21.0001	Habilitação	Adrovano Viega de Souza	Incidente distribuído em 28/09/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5204908-66.2023.8.21.0001	Habilitação	Paulo Roberto Pereira de Paula	Incidente distribuído em 28/09/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5217806-14.2023.8.21.0001	Habilitação	Mara de Fatima Rodrigues da Silva	Incidente distribuído em 16/10/2023. Aguarda manifestação da administração judicial.
5223711-97.2023.8.21.0001	Habilitação	Rogério Marcos Dias	Incidente distribuído em 23/10/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5225672-73.2023.8.21.0001	Habilitação	Henrique Machado de Moura e outros	Incidente distribuído em 25/10/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
5227492-30.2023.8.21.0001	Habilitação	Diego Silveira Naimaier	Incidente distribuído em 26/10/2023. Aguardando manifestação dos requerentes.
5239879-77.2023.8.21.0001	Habilitação	Diego Meira Moreira	Incidente distribuído em 13/11/2023. Aguardando manifestação do MP.
5239900-53.2023.8.21.0001	Habilitação	Jonas da Silva Sales	Incidente distribuído em 13/11/2023. Aguardando manifestação da recuperanda.
5243008-90.2023.8.21.0001	Habilitação	Mineradora RBM Ltda.	Incidente distribuído em 16/11/2023. Julgado procedente o pedido.
5246313-82.2023.8.21.0001	Habilitação	Robson da Silva Scherer	Incidente distribuído em 21/11/2023. Aguardando manifestação da administração judicial.
5249205-61.2023.8.21.0001	Habilitação	Marcelo Augusto Leon de Jesus e outros	Incidente distribuído em 23/11/2023. Julgado procedente o pedido.
5270239-92.2023.8.21.0001	Habilitação	Vitor de Mattos Carneiro	Incidente distribuído em 18/12/2023. Aguardando manifestação do MP.
5021022-64.2023.8.21.0001	Habilitação	Retificadora Metropolitana Ltda.	Julgado procedente o pedido. Transitado em Julgado. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

Recursos Interpostos

Até a elaboração do presente relatório, foram interpostos quatro recursos, conforme segue:

PROCESSO	RECORRENTE	OBJETO	SITUAÇÃO
5248806-21.2022.8.21.7000	Banco John Deere S.A.	Contra a r. decisão que deferiu o processamento do pedido de recuperação judicial, no tocante à parte que declarou a essencialidade indiscriminada de todos os bens alienados fiduciariamente e que se encontram na posse da recuperanda, e em face da a r. Decisão não ter determinado a realização de perícia de constatação prévia.	Conhecido o recurso e provido em parte, em relação ao prazo de suspensão, que deve atender ao prazo do artigo 6º, § 4º, da lei nº 11.101/05. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5016121-08.2023.8.21.7000	Banco Bradesco S.A.	Contra a r. Decisão que deferiu o processamento do pedido de recuperação judicial, que determinou em sede de liminar a suspensão e/ou proibição dos atos expropriatórios, independentemente da natureza do crédito, com fundamento na suposta essencialidade dos bens, pelas razões que acompanham a presente peça de interposição.	Conhecido o recurso e provido em parte, em relação ao prazo de suspensão, que deve atender ao prazo do artigo 6º, § 4º, da lei nº 11.101/05. Opostos embargos de declaração. ED não acolhidos. Baixa definitiva.
5135360-60.2023.8.21.7000	Banco Abc Brasil S.A.	Agravo de instrumento com pedido de efeito suspensivo contra a r. Decisão que determinou ao banco a apresentação dos extratos das operações firmadas com a recuperanda a fim de possibilitar a apuração correta do valor devido e o montante dos recebíveis cedidos fiduciariamente.	Recebido o recurso e negado efeito suspensivo. Apresentada as contrarrazões. Julgado prejudicado o recurso por perde de objeto. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5158316-16.2023.8.21.7000	Mineradora Rbm Ltda.	Agravo de instrumento com pedido de efeito suspensivo contra a r. Decisão que julgou parcialmente procedente a habilitação de crédito 5030430-79.2023-79.2023.8.21.0001	Recebido o recurso e negado efeito suspensivo. Apresentada as contrarrazões. Conhecido o recurso e não provido. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

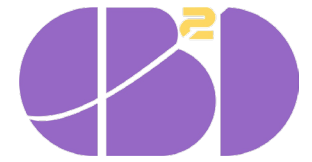
Recursos Interpostos



PROCESSO	RECORRENTE	OBJETO	SITUAÇÃO
5369046-05.2023.8.21.7000	Banco CNH Industrial Capital S.A.	Agravo de Instrumento contra a decisão do juízo a quo que deferiu a tutela provisória de urgência requerida pela parte agravada sobre a busca e apreensão de bens móveis	Recebido o recurso com efeito suspensivo. Não concedida a antecipação de tutela.

3. Informações sobre a Recuperanda

A Empresa



Ratificando-se as informações sobre a empresa em Recuperação Judicial, tem-se RGS ENGENHARIA S.A., cujas atividades se iniciaram no ano de 2013, sendo elas:

- Construção de rodovias e ferrovias
- Fabricação de estruturas pré-moldadas de concreto armado, em série e sob encomenda
- Fabricação de outros produtos de minerais não-metálicos não especificados anteriormente
- Geração de energia elétrica
- Captação, tratamento e distribuição de água
- Gestão de redes de esgoto
- Coleta de resíduos não-perigosos
- Pintura para sinalização em pistas rodoviárias e aeroportos
- Construção de obras de arte especiais
- Construção de barragens e represas para geração de energia elétrica
- Obras portuárias, marítimas e fluviais
- Montagem de estruturas metálicas
- Outras obras de engenharia civil não especificadas anteriormente
- Perfurações e sondagens

- Obras de terraplenagem
- Obras de fundações
- Montagem e desmontagem de andaimes e outras estruturas temporárias
- Serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras
- Serviços especializados para construção não especificados anteriormente
- Comércio atacadista de materiais de construção em geral
- Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional

Trata-se de uma sociedade anônima fechada, que tem o capital social totalmente integralizado de R\$ 5.030.000,00, dividido em 5.030.000 ações ordinárias no valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, estando distribuídas entre os seguintes acionistas:

NOME DOS ACIONISTAS

ADEMAR MAUAD

Diretor Administrativo-Financeiro

RAFAEL SACCHI

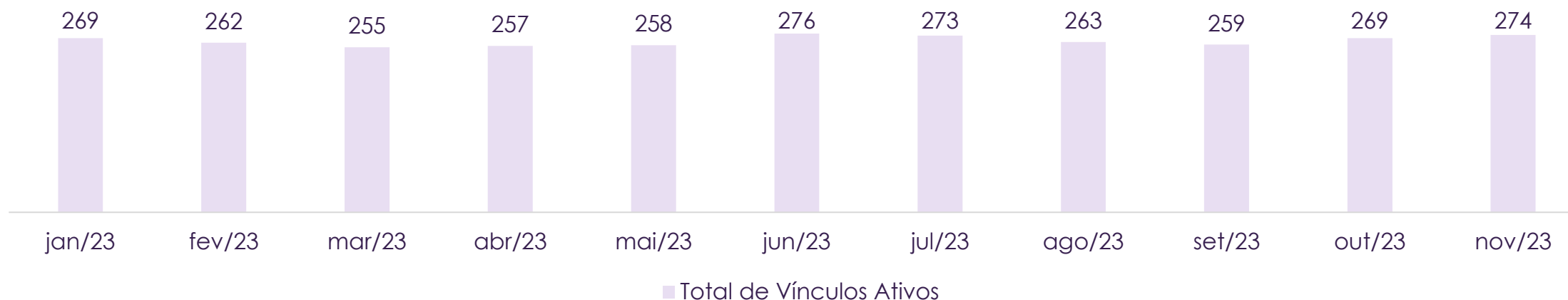
Diretor Presidente e de Operações

3. Informações sobre a Recuperanda

Quadro de Funcionários



Conforme relatório de folha de pagamento, a empresa contava com o total de 274 funcionários trabalhando no encerramento de outubro e novembro/23, respectivamente. Em outubro/23 ocorreram 11 desligamentos e haviam 11 funcionários afastados, enquanto em novembro/23 foram observadas 13 demissões e haviam 12 funcionários afastados. As informações para todo o período foram extraídas de documentos de quadro funcional fornecidos pela empresa.



RGS ENGENHARIA S.A.	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Ativos	269	262	255	257	258	276	273	263	259	269	274
Afastados	9	8	9	10	12	10	9	11	10	11	12
Desligados	16	-	22	17	16	15	-	-	17	11	13
Total de Vínculos	294	270	286	284	286	301	282	274	269	280	286

3. Informações sobre a Recuperanda

Quadro de Funcionários (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	set/23	out/23	Variação R\$ set-out/23	nov/23	Variação R\$ out-nov/23
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.625.224,45	2.569.135,06	(56.089,39)	2.482.305,51	(86.829,55)
Provisão férias e encargos	1.064.324,54	1.064.324,54	-	1.064.324,54	-
Provisão 13º salário e encargos	829.449,00	829.449,00	-	551.365,00	(278.084,00)
Pro Labore a Pagar	8.333,18	9.234,54	901,36	10.133,90	899,36
Salários a Pagar	482.938,72	561.958,25	79.019,53	533.106,29	(28.851,96)
INSS a Recolher	0,18	1.535,14	1.534,96	11.877,86	10.342,72
FGTS a Recolher	63.924,44	70.105,71	6.181,27	91.816,84	21.711,13
IRRF a Recolher	163.350,01	19.623,50	(143.726,51)	206.507,53	186.884,03
Pensão Alimentícia a Pagar	-	-	-	269,17	269,17
Rescisões a Pagar	12.904,38	12.904,38	-	12.904,38	-

No quadro acima, detalhamos a posição por rubrica das obrigações trabalhistas no relatório contábil, do último mês apresentado até o último balancete fornecido. O saldo total de obrigações com pessoal foi de R\$ 2.569.135,06 e R\$ 2.482.305,51 em outubro e novembro/23, respectivamente, englobando obrigações de folha e previdenciárias, como INSS e FGTS. Destaca-se as provisões de férias e 13º salário, que neste último mês somaram R\$ 1,6 milhão de forma conjunta, apesar da redução de R\$ 278,1 mil na última.

4. Atividades da Administração Judicial

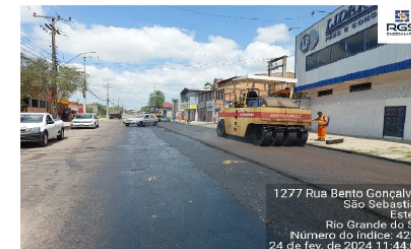
O acompanhamento das atividades da Recuperanda no período objeto do presente relatório foi realizado através da análise da escrituração contábil e de relatórios gerenciais fornecidos pela empresa, complementada por informações e esclarecimentos prestados pelos gestores e procuradores a partir das solicitações da Administradora Judicial.

A análise da documentação tem por foco os dados relativos ao resultado financeiro, quadro de pessoal e recolhimento dos encargos trabalhistas e fiscais, disponibilizados até 11/11/2023, cujas conclusões serão expostas nos itens subsequentes.

Quanto às atividades da empresa, destaca-se as seguintes obras em andamento, conforme adiante segue.

CONTRATOS POLO SANEAMENTO				
CONTRATANTE	CONTRATO	VALOR DO CONTRATO (PI+ADIT+R)	SALDO CONTRATUAL	PROJEÇÃO DE FATURAMENTO MENSAL
CORSAN	146/22	R\$ 17.951.263,34	R\$ 6.173.840,52	R\$ 1.028.973,42
CORSAN	028/22	R\$ 8.560.948,32	R\$ 1.678.653,03	R\$ 279.775,51
PREFEITURA DE ALVORADA		R\$ 8.526.000,00	R\$ 8.526.000,00	R\$ 2.000.000,00
TOTAL =		R\$ 35.038.211,66	R\$ 16.378.493,55	R\$ 3.308.748,93

Fotos do Contrato Corsan 146/22



4. Atividades da Administração Judicial

Fotos do Contrato Corsan - 028/22



12 de jan de 2023 08:23:19
Avenida Mariluz - 916-1023
Praia de Mariluz
Imbé - RS
96625-000
Brasil



CONTRATOS - POLO GETÚLIO VARGAS				
Contratante	Contrato	Valor atual contrato (PI+R+aditivos)	Saldo dos Contratos (R\$)	Projeção Faturamento mensal (R\$)
EGR - RS-135	036/2021	R\$ 24.930.978,90	R\$ 1.495.327,94	R\$ 800.000,00
DAER - Conserva 13ª Erechim	AJ/CV/024/23	R\$ 10.798.000,00	R\$ 550.816,41	R\$ 550.816,41
DNIT	10.00399/2022	R\$ 71.654.422,78	R\$ 53.649.330,17	R\$ 2.500.000,00
Pref. Centenário	059/2023	R\$ 659.749,20	R\$ 659.749,20	R\$ 50.000,00
Pref. Getúlio Vargas	3549/2023	R\$ 2.077.832,86	R\$ 167.581,42	R\$ 50.000,00
Pref. Sertão - Engº Englert	074/2022	R\$ 5.263.319,99	R\$ 772.046,69	R\$ 50.000,00
Pref. Sertão	187/2022	R\$ 525.123,41	R\$ 523.554,71	R\$ 50.000,00
Pref. Sertão	188/2022	R\$ 412.519,70	R\$ 411.209,99	R\$ 50.000,00
Pref. Paim Filho	088/2023	R\$ 1.015.330,14	R\$ 655.330,14	R\$ 50.000,00
Pref. Charrua	050/2023	R\$ 555.101,24	R\$ 134.421,17	R\$ 50.000,00
Pref. charrua	068/2023	R\$ 302.021,77	R\$ 302.021,77	R\$ 50.000,00
Pref. São José do Ouro	080/2023	R\$ 245.605,96	R\$ 245.605,96	R\$ 50.000,00
TOTAL		R\$ 118.440.005,95	R\$ 59.566.995,57	R\$ 4.300.816,41



4. Atividades da Administração Judicial



4. Atividades da Administração Judicial

RELATÓRIO DE SITUAÇÃO DE OBRA

Contratante	Contrato	Valor atual contrato (PI+R+ aditivos)	Saldo de Contrato (R\$)	Projeção Faturamento mensal (R\$)
DAER/RS	PJ/TP/433/98-20	R\$ 91.928.937,58	R\$ 37.430.870,07	R\$ 2.339.429,38

RELATÓRIO FOTOGRÁFICO OBRA DAER – ERS 305 – CRISSIUMAL – TRÊS PASSOS



4. Atividades da Administração Judicial

CONTRATOS - POLO VERA CRUZ				
Contratante	Contrato	Valor atual contrato (PI+R+aditivos)	Saldo dos Contratos (R\$)	Projeção Faturamento mensal (R\$)
DAER-10SR ⁹	Emergencial	R\$ 7.354.000,00	R\$ 7.354.000,00	R\$ 1.050.571,43
Pref. Canoas	081/2022	R\$ 1.308.278,40	R\$ 1.308.278,40	R\$ 261.655,68
Pref. Canoas	082/2022	R\$ 526.370,31	R\$ 526.370,31	R\$ 105.274,06
Pref. Vera Cruz	086/2023	R\$ 8.546.220,00	R\$ 7.546.456,13	R\$ 625.850,00
Pref. Venâncio Aires	119/2023	R\$ 2.418.481,49	R\$ 2.418.481,49	R\$ 418.500,00
			R\$ 19.153.586,33	R\$ 2.461.851,17

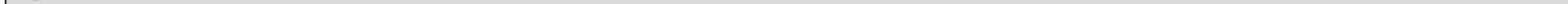
Registros obras DAER



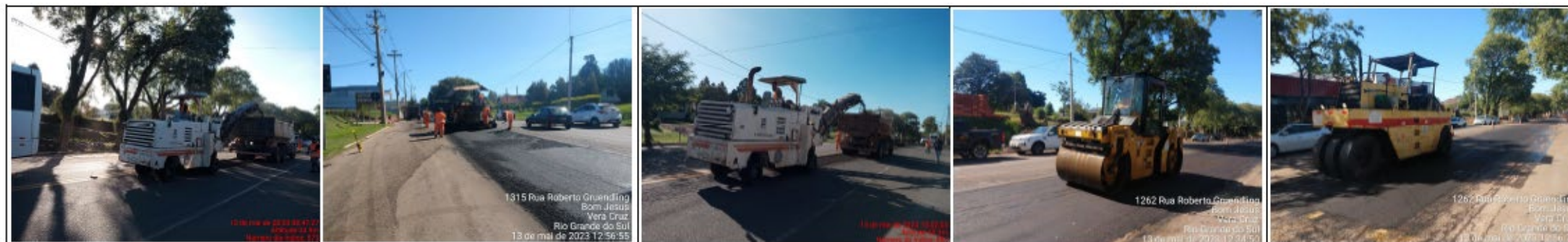
Registros Obras em Canoas



Registros Obras em Vera Cruz



4. Atividades da Administração Judicial



Registros Obras em Venâncio Aires



A Administradora Judicial através das informações recebidas dos gestores da RGS Engenharia S/A atesta a manutenção da regular atividade empresarial.

5. Análise Financeira

Ativo (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	set/23	out/23	set-out/23		nov/23	out-nov/23	
			Var R\$	Var %		Var R\$	Var %
Ativo	110.876.330	112.478.744	1.602.414	1,4%	113.427.554	948.810	0,8%
Circulante	36.453.075	37.947.260	1.494.185	4,1%	38.598.033	650.773	1,7%
Disponibilidades	1.778.236	2.217.414	439.179	24,7%	1.747.938	(469.476)	-21,2%
Clientes	15.346.966	10.337.467	(5.009.499)	-32,6%	11.329.343	991.876	9,6%
Serviços a Faturar	10.287.815	15.336.392	5.048.577	49,1%	14.594.044	(742.347)	-4,8%
Dividendos a Receber	1.654.769	1.654.794	24	0,0%	1.654.794	-	0,0%
Aportes a Consórcios	2.748.131	3.980.818	1.232.687	44,9%	4.458.643	477.826	12,0%
Adiantamentos a Funcionários	10.413	10.199	(214)	-2,1%	10.285	86	0,8%
Impostos a Recuperar	3.293.439	2.623.888	(669.551)	-20,3%	2.969.425	345.537	13,2%
Adiantamentos a Fornecedores	1.333.307	1.786.289	452.982	34,0%	1.833.560	47.271	2,6%
Não Circulante	74.423.255	74.531.484	108.229	0,1%	74.829.521	298.037	0,4%
Realizável a Longo Prazo	40.760.363	40.868.592	108.229	0,3%	41.129.497	260.905	0,6%
Contas a Receber	37.425.865	37.425.865	-	0,0%	37.425.865	-	0,0%
Depósitos Judiciais	2.236.863	2.236.863	-	0,0%	1.924.943	(311.920)	-13,9%
Empréstimos a Terceiros	1.097.635	1.205.864	108.229	9,9%	1.778.689	572.826	47,5%
Investimentos	803.240	803.240	-	0,0%	803.240	-	0,0%
Participações Societárias	803.240	803.240	-	0,0%	803.240	-	0,0%
Imobilizado	32.019.652	32.019.652	-	0,0%	32.056.784	37.132	0,1%
Imobilizado Operacional	36.311.307	36.311.307	-	0,0%	36.348.439	37.132	0,1%
(-) Depreciações Acumuladas	(4.291.655)	(4.291.655)	-	0,0%	(4.291.655)	-	0,0%
Intangíveis	840.000	840.000	-	0,0%	840.000	-	0,0%

5. Análise Financeira

Ativo | Evolução do Ativo

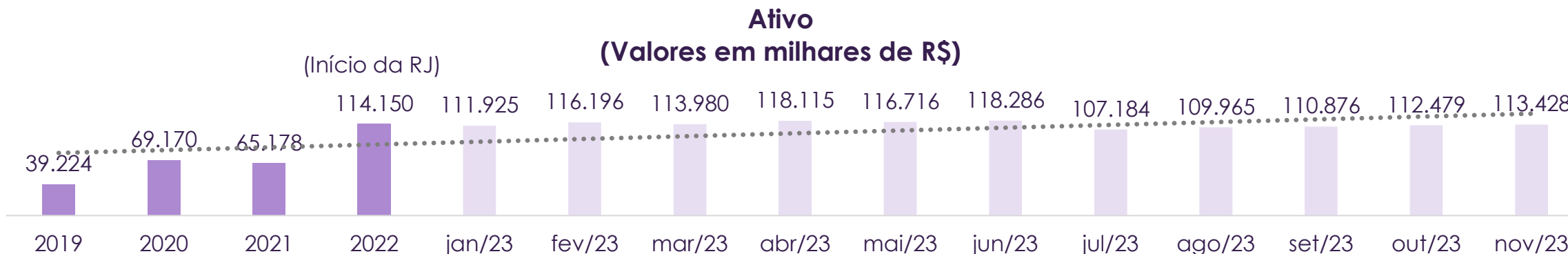


Na análise dos ativos da empresa RGS Engenharia S.A., observa-se que, em novembro/23, 66% dos valores estavam concentrados no Ativo Não Circulante, em especial nas rubricas **Contas a Receber (R\$ 37,4 milhões)** e **Imobilizado (32,1 milhões)**.

Foi possível verificar **expressivo aumento do Ativo entre dezembro/19 e novembro/23**, em razão dos acréscimos em **Contas a Receber (Realizável a Longo Prazo)** e **Imobilizado**, que juntas já somam R\$ 69,5 milhões, representando 61,3% do total do Ativo.

No curto prazo, a conta **Clientes** reduziu seu saldo em R\$ 4 milhões entre setembro e novembro/23, finalizando o período com um total de R\$ 11,3 milhões. Em **Serviços a faturar**, observou-se o aumento de R\$ 4,3 milhões no período, totalizando R\$ 14,6 milhões. A conta **Aportes a Consórcios**, aumentou seu saldo em R\$ 1,7 milhão, devido especialmente aos consórcios Ponta do Arado e Alvorada/Viamão, totalizando R\$ 4,5 milhões. Chama atenção o acréscimo gradual que vem ocorrendo na rubrica **Adiantamentos a Fornecedores** desde janeiro/23, quando encontrava-se zerada, até este último mês, quando atingiu a monta de R\$ 1,8 milhão. Questionada sobre o aumento gradual nessa última conta, a Recuperanda respondeu que “esta rubrica representa adiantamentos realizados a fornecedores parceiros, em sua maioria referentes a fornecimento de materiais (pedras/britas) e refeições, cuja emissão e registro de documentos se dá posteriormente. Em janeiro de 24 deveremos ter esta conta novamente zerada, ou ao menos perto disso, pois fizemos diversas regularizações de adiantamentos em dezembro.”

A principal variação observada no Ativo Não Circulante no período diz respeito ao acréscimo de R\$ 681,1 mil em **Empréstimos a Terceiros**, referente principalmente à conta Píer Itapema, somando o total de R\$ 1,8 milhão ao final do período.



5. Análise Financeira

Ativo | Evolução do Ativo



No slide seguinte é possível verificar a planilha de controle fornecida pela Recuperanda em outubro de 2023, em que se discrimina o faturamento das obras em andamento e a executar. A coluna “SALDO A RECEBER RGS” engloba valor de contrato referente à participação da RGS, aditivo, reajuste e reequilíbrio deduzidos dos valores já faturados. A Companhia possui valores expressivamente superiores a receber referente a estes contratos, se comparados ao total dos seus ativos.

A Administração Judicial questionou se existe, de fato, previsão de recebimento do montante correspondente à parte da RGS nas obras em andamento, tendo a Recuperanda fornecido a seguinte resposta:

“Sim, porém este é o SALDO A EXECUTAR, são contratos que totalizam este valor, porém as obras ainda não foram realizadas.”

Questionada do porquê este valor não estar registrado nas rubricas “Clientes”, “Serviços a Faturar” ou “Contas a Receber”, a empresa detalhou que:

“Este saldo não está registrado nas rubricas citadas pois as obras ainda não foram executadas, são serviços ainda não prestados aos órgãos contratantes.”

Por fim, identificamos na planilha uma divergência de R\$ 186,9 mil, R\$ 4,6 mil e R\$ 2,4 milhões entre o Saldo RGS e a redução entre o Total RGS e o Faturado, nas obras Esteio e Sapucaia, RS305 – Crissiumal e EBAB, respectivamente, para as quais a Recuperanda respondeu:

“Erro de digitação, será corrigido na planilha de saldos que será encaminhada hoje.”

Contudo, essa Administração Judicial informa que não recebeu a planilha com os saldos corrigidos.

5. Análise Financeira

Ativo (Valores em R\$) | Evolução do Ativo



CONTRATANTE	OBRA	TOTAL RGS	FATURADO	SALDO RGS
CAGECE	Palmeiras	909.000,00	327.211,48	581.788,52
CAGECE	Meireles	330.000,00	90.603,61	239.396,39
CAGECE	Maracanaú	555.500,00	190.606,78	364.893,22
CORSAN	Viamão	22.111.167,83	9.987.722,01	12.123.445,83
CORSAN	Imbé	7.644.778,21	6.180.351,31	1.464.426,90
CORSAN	Esteio e Sapucaia	17.054.796,00	10.116.747,14	7.124.976,41
DAER	RS305 - Crissiumal	91.928.937,58	53.564.737,97	38.359.640,22
DAER	Ponte Preta	8.291.020,54	6.533.238,06	1.757.782,48
DAER	Horizontina	3.725.733,12	559.826,38	3.165.906,74
DAER	Erechim - NOVO	10.798.000,00	5.557.606,78	5.240.393,22
DAER	Cachoeira	5.816.827,87	1.456.089,31	4.360.738,56
DMAE	EBAB	14.674.502,92	5.377.162,57	11.681.795,10
DNIT	P.A.T.O	69.300.000,00	14.674.572,23	54.625.427,77
EGR	ERS-135	27.894.370,84	18.759.646,78	9.134.724,06
LPJ PARTICIPAÇÕES	Marina Itapema	650.000,00	-	650.000,00
PM Canoas	Lote 03	526.370,31	-	526.370,31
PM Canoas	Lote 01	4.232.825,98	3.508.332,74	724.493,24
PM Centenário	Antonio Menegatti	659.749,20	-	659.749,20
PM Charrua	Júlio de Castilhos	555.101,24	-	555.101,24
PM Itapema	Rio Fabrício	1.282.289,85	357.010,38	925.279,47
PM Itapema	Pier Itapema	75.553.443,39	-	75.553.443,39
PM Maximiliano de Almeida	PM Max. Almeida	1.521.611,56	1.491.765,61	29.845,95
PM Paim Filho	Av. Rio Grande	1.015.330,14	-	1.015.330,14
PM Porto Alegre	Renova Poa	11.538.730,49	1.049.754,56	10.488.975,93
PM Porto Alegre	Novo Centro	11.767.500,68	5.397.476,38	6.370.024,30
PM Porto Alegre	DrenaPoa	20.228.299,05	7.788.595,17	12.439.703,87
PM São José do Ouro	Pavimentação CBUQ	875.515,78	-	875.515,78
PM Sertão	Rua Dalmiro	412.417,59	1.309,71	411.107,88
PM Sertão	Fernando Ferrari	524.695,96	1.568,70	523.127,26
PM Sertão	CBUQ Eng.º Englert	5.263.319,99	4.200.021,24	1.063.298,75
PM Vera Cruz	Recuperação Vias	8.546.220,00	1.973.034,00	6.573.186,00
PM Viamão	João O. Remião	3.487.795,05	3.164.380,98	323.414,07
		429.675.851,17	162.309.371,90	269.933.302,18

5. Análise Financeira

Passivo (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	set/23	out/23	set-out/23		nov/23	out-nov/23	
			Var R\$	Var %		Var R\$	Var %
Passivo	110.876.330	112.478.744	1.602.414	1,4%	113.427.554	948.810	0,8%
Circulante	25.648.387	21.193.022	(4.455.365)	-17,4%	21.829.958	636.936	3,0%
Fornecedores	9.125.099	6.141.990	(2.983.109)	-32,7%	11.950.237	5.808.247	94,6%
Obrigações Tributárias	561.235	570.808	9.573	1,7%	878.339	307.531	53,9%
Obrigações Trabalhistas	2.625.224	2.728.820	103.596	3,9%	2.482.306	(246.515)	-9,0%
Empréstimos e Financiamentos	8.271.940	6.677.535	(1.594.406)	-19,3%	6.436.482	(241.053)	-3,6%
Consórcios	4.991.275	4.991.275	-	0,0%	-	(4.991.275)	-100,0%
Outras Obrigações	73.614	82.594	8.980	12,2%	82.594	-	-
Não Circulante	66.724.548	66.724.026	(523)	0,0%	66.733.632	9.606	0,0%
Obrigações Tributárias	15.916.621	15.916.621	-	0,0%	15.916.621	-	0,0%
Partes Relacionadas	1.110.912	1.110.912	-	0,0%	1.110.912	-	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	29.572.090	29.572.090	-	0,0%	29.572.090	-	0,0%
Fornecedores - RJ	20.124.926	20.124.403	(523)	0,0%	20.134.010	9.606	0,0%
Resultado Exercícios Futuros	-	-	-	-	-	-	-
Receitas Diferidas	44.612.279	38.901.972	(5.710.307)	-12,8%	40.006.949	1.104.977	2,8%
Resultado Transitório Consórcios	2.162.403	2.162.403	0,00	0,0%	2.162.403	-	0,0%
(-) Custos Diferidos	(25.270.090)	(17.818.226)	7.451.863	-29,5%	(18.989.563)	(1.171.337)	6,6%
Transferência ref./ P. Líquido	(21.504.592)	(23.246.148)	(1.741.556)	8,1%	(23.179.789)	66.360	-0,3%
Patrimônio Líquido	18.503.395	24.561.697	6.058.302	32,7%	24.863.964	302.268	1,2%
Capital Social	5.030.000	5.030.000	-	0,0%	5.030.000	-	0,0%
Reserva Especial Resultados Futuros	21.504.592	23.246.148	1.741.556	8,1%	23.179.789	(66.360)	-0,3%
Resultados Acumulados	(8.031.196)	(3.714.451)	4.316.745	-53,7%	(3.345.824)	368.627	-9,9%

5. Análise Financeira

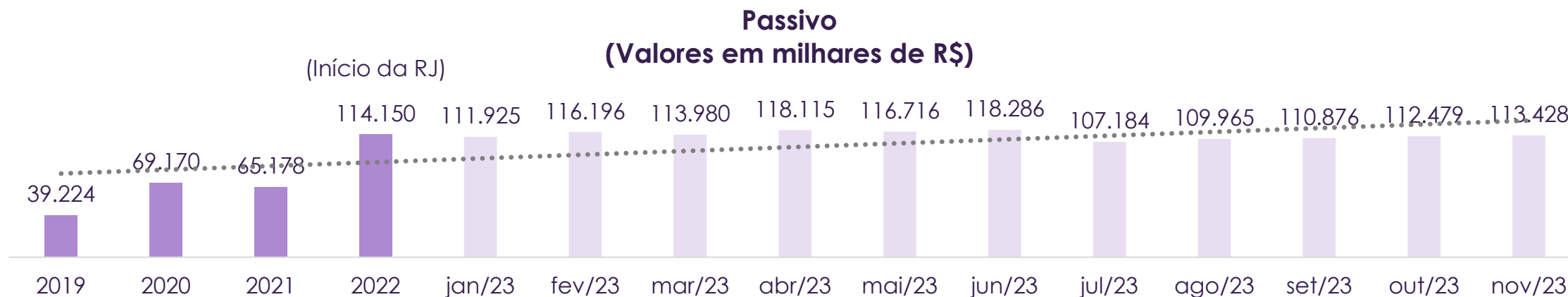
Passivo | Evolução do Passivo



O Passivo da RGS Engenharia S.A. totalizou **R\$ 113,4 milhões** ao final de novembro/23, estando 58,8% concentrado no longo prazo. Entre setembro e este último mês, destaca-se, nas contas de curto prazo, o aumento de R\$ 2,8 milhões em **Fornecedores**, totalizando R\$ 12 milhões, a redução de R\$ 1,8 milhão em **Empréstimos e Financiamentos**, finalizando o período com o total de R\$ 6,4 milhões, e o decréscimo de R\$ 5 milhões em **Consórcios**, restando zerada neste último mês.

No longo prazo, é importante rememorar que a conta **Resultado de Exercícios Futuros** foi zerada em julho/23, e reclassificada para o Patrimônio Líquido, com denominação de **Reserva Especial Resultados Futuros**. Questionada sobre este movimento, a Recuperanda justificou que a reclassificação ocorreu “com a finalidade específica de facilitar a análise fiel dos índices econômico-financeiros junto aos órgãos de Licitações Públicas”. A rubrica apresentou aumento de R\$ 1,7 milhão entre setembro e novembro de 2023.

No recorte entre dezembro/19 e novembro/23, percebe-se um acréscimo de 189,2% no total do Passivo da Recuperanda. Tal variação se deve, sobretudo, aos saldos de Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores e Obrigações Tributárias, que juntas somaram R\$ 84,9 milhões ao final de novembro/23.



5. Análise Financeira

Passivo | Endividamento Global (Valores em R\$)

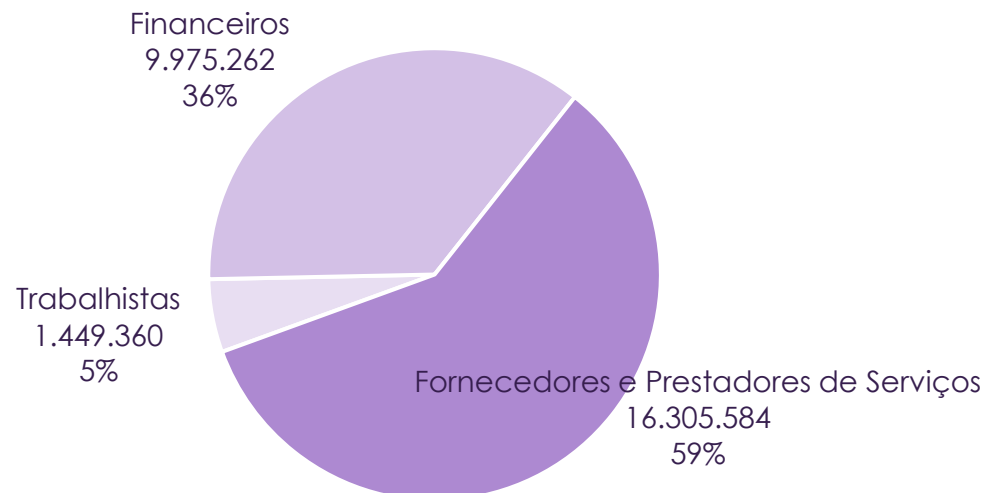


No pedido inicial de Recuperação Judicial, a companhia informou possuir **endividamento não sujeito total de R\$ 39.936.381,90**, sendo que R\$ 14.277.632,55 se referiam a tributos. Em relação ao **passivo sujeito**, este totalizava **R\$ 27.730.205,40**, o que resulta no valor total de **R\$ 65.654.122,58** de endividamento global, sem distinção entre sujeição ou não ao processo de RJ. Chama atenção a diferença entre este valor apresentado na peça inicial do processo e o valor que consta nos demonstrativos contábeis, que em novembro de 2022 totalizava **R\$ 96.383.743,04**.

De acordo com dados apresentados no ajuizamento da ação, assim se distribuíam os **débitos sujeitos**:

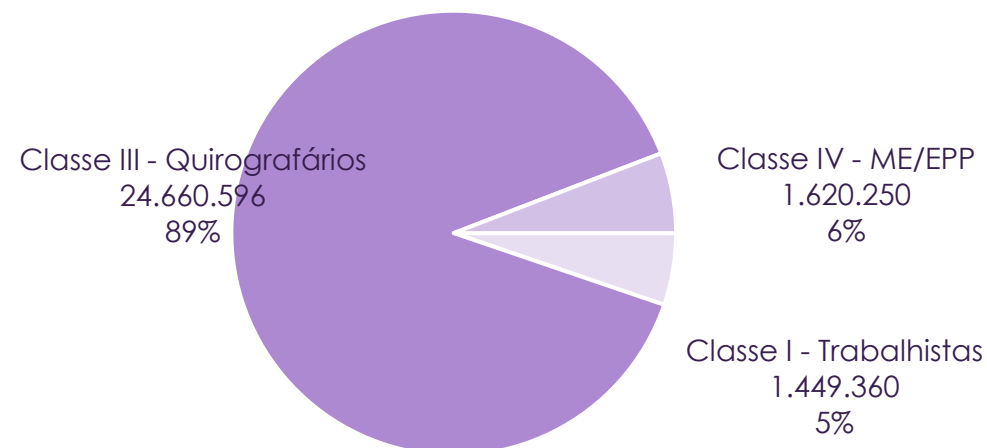
Endividamento (por tipo de credor)

Total: R\$ 27.730.205,40



Endividamento (por classe)

Total: R\$ 27.730.205,40



5. Análise Financeira

Passivo | Passivo Extraconcursal (Valores em R\$)



Quanto ao montante classificado como não sujeito, ainda com base na peça inicial, este era assim composto:

Endividamento não Sujeito	Valor	%
Tributário	14.277.632,55	35,8%
CNH Capital	5.795.461,68	14,5%
Banco John Deere S.A.	5.539.005,80	13,9%
Money Plus	4.725.071,46	11,8%
Bradesco Financiamentos	2.012.464,72	5,0%
BBC Leasing S/A	1.805.334,53	4,5%
Banco Catterpillar	1.272.191,11	3,2%
Banco Mercedes-Benz	1.158.024,84	2,9%
Campina Participacoes S.A.	1.080.000,00	2,7%
SG Equipment Finance S.A	892.953,50	2,2%
Traçado Construções E Serviços Ltda	482.414,82	1,2%
Betunel Indústria E Comercio Ltda - Canoas	399.066,00	1,0%
Yanmar South América Industria de Maquinas LTDA	323.745,86	0,8%
Citycar Aluguel De Veiculos S.A.	103.147,37	0,3%
Banco Volvo (Brasil) S.A	51.960,82	0,1%
Denis Andre Rebelatto	16.875,00	0,0%
Bradesco Leasing S/A Arrendamento Mercantil	1.031,84	0,0%
Total	39.936.382	100,00%

5. Análise Financeira

Passivo | Passivo Extraconcursal (Valores em R\$)



Em relação ao passivo extraconcursal, no que se refere aos tributos, o montante relacionado no momento do ajuizamento da ação foi de **R\$ 14.277.632,55**, que se distribuía da seguinte forma:

Posição no ajuizamento da ação		
Passivo Extraconcursal Fiscal	Valor	%
Parcelamento COFINS	6.384.898,08	44,7%
Parcelamento IRPJ	1.783.375,83	12,5%
Parcelamento INSS	1.265.720,38	8,9%
Parcelamento PIS	1.259.885,77	8,8%
Parcelamento CSLL	965.747,84	6,8%
PGFN	681.526,38	4,8%
Multas Tributárias	427.418,01	3,0%
Processo 19414.213.001/2020-31	319.469,80	2,2%
COFINS não cumulativa	265.820,37	1,9%
COFINS	250.740,61	1,8%
COFINS	233.770,03	1,6%
Parcelamento com Exigibilidade Suspensa 02110001200402188542202	118.024,21	0,8%
Processo 19414.213.132/2020-18	74.735,59	0,5%
PIS não cumulativo	57.838,02	0,4%
PIS	54.327,13	0,4%
PIS	50.650,19	0,4%
Processo 19414.213.332/2020-71	35.482,85	0,2%
Parcelamento 02110001200228884872202	24.531,57	0,2%
Parcelamento 02110001200223857172273	23.519,10	0,2%
Multa por atraso entrega ECF	150,79	0,0%
Total	14.277.633	100,00%

De acordo com os demonstrativos contábeis remetidos pela Companhia, as obrigações tributárias e previdenciárias totalizaram **R\$ 17.105.161,71** em novembro de 2023:

Posição em novembro de 2023		
Passivo Extraconcursal Fiscal	nov/23	%
Parcelamento COFINS - LP	8.164.504,93	47,7%
Parcelamento IRPJ - LP	1.993.448,22	11,7%
Parcelamento PIS - LP	1.810.886,58	10,6%
Parcelamento INSS - LP	1.415.366,82	8,3%
Parcelamento CSLL - LP	1.078.685,99	6,3%
PIS/COFINS - LP	1.026.310,00	6,0%
Multas - LP	427.418,01	2,5%
COFINS	439.833,36	2,6%
IRRF	231.446,19	1,4%
ICMS	299.461,45	1,8%
FGTS	91.816,84	0,5%
INSS	78.684,40	0,5%
ISSQN	35.735,27	0,2%
CRF	10.811,48	0,1%
PIS	752,17	0,0%
Total	17.105.161,71	100,0%

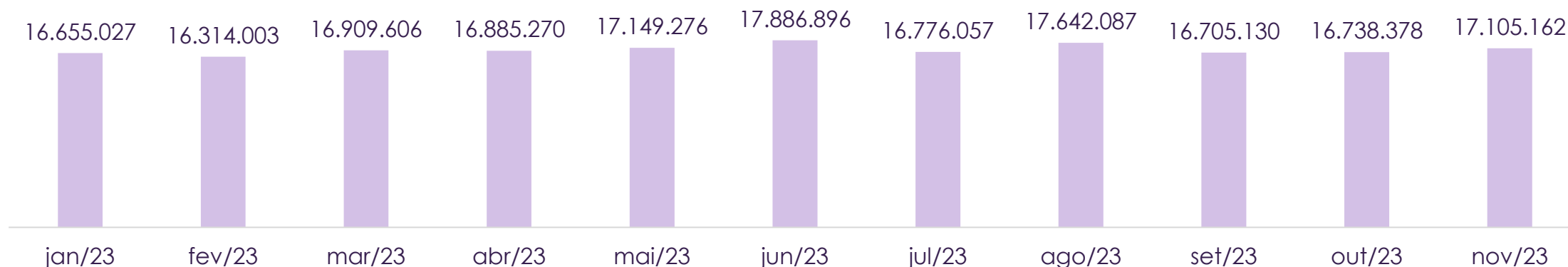
5. Análise Financeira

Passivo | Passivo Extraconcursal



O passivo fiscal, englobando obrigações tributárias e previdenciárias, representou 19,3% do total do Passivo em novembro/23, sem considerar o Patrimônio Líquido. 93,1% das obrigações fiscais da Recuperanda estavam alocadas no Passivo Não Circulante, ou seja, com prazo de liquidação superior a 12 meses, sendo compostas majoritariamente por parcelamentos.

**Evolução do Passivo Fiscal
(Valores em R\$)**



A Companhia comprovou sua situação fiscal até 08/04/2024, estando em situação regular com todas as certidões.

RGS ENGENHARIA S.A. Documento	Emissão	Validade	Situação	Validade
Regularidade FGTS	08/01/2024	23/02/2024	Regular	Válida
CND Municipal	05/01/2024	29/02/2024	Regular	Válida
CND Trabalhistas	11/10/2023	08/04/2024	Regular	Válida
CND Estadual	08/01/2024	07/03/2024	Regular	Válida
e-CAC PGFN	23/01/2023		Ativa/Devedor	

5. Análise Financeira

Demonstrativo do Resultado (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	set/23	out/23	set-out/23		nov/23	out-nov/23	
			Var R\$	Var %		Var R\$	Var %
Receita Operacional Bruta	3.412.512	16.606.663	13.194.151	386,6%	10.246.947	(6.359.716)	-38,3%
(-) Deduções	(293.807)	(918.344)	(624.537)	212,6%	(683.025)	235.319	-25,6%
Receita Líquida	3.118.705	15.688.319	12.569.614	403,0%	9.563.922	(6.124.397)	-39,0%
(-) Custos dos Bens e Serviços Vendidos	(2.783.710)	(10.882.098)	(8.098.388)	290,9%	(8.530.166)	2.351.931	-21,6%
Lucro Bruto	334.995	4.806.221	4.471.226	1334,7%	1.033.755	(3.772.466)	-78,5%
Margem Bruta	10,7%	30,6%			10,8%		
(-) Despesas Gerais e Administrativas	(479.016)	(476.912)	2.104	-0,4%	(711.608)	(234.696)	49,2%
(+/-) Outras Receitas e Despesas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional	(144.021)	4.329.309	4.473.330	-3106,0%	322.148	(4.007.162)	-92,6%
Margem Operacional	-4,6%	27,6%			3,4%		
(+/-) Resultado Financeiro	95.624	(12.564)	(108.188)	-113,1%	46.479	59.044	-469,9%
Resultado Antes do IRPJ / CSLL	(48.397)	4.316.745	4.365.142	-9019,5%	368.627	(3.948.118)	-91,5%
Resultado Líquido	(48.397)	4.316.745	4.365.142	-9019,5%	368.627	(3.948.118)	-91,5%
Margem Líquida	-1,6%	27,5%			3,9%		

Observou-se aumento de 386,6% na receita bruta entre setembro e outubro/23, totalizando **R\$ 16,6 milhões**, e redução de 38,3% em novembro/23, somando a monta de **R\$ 10,2 milhões**. Os custos representaram 65,5% e 83,2% do faturamento em outubro e novembro/23, respectivamente. O faturamento foi suficiente para a obtenção de resultado positivo em ambos os meses, finalizando com lucro líquido de **R\$ 4,3 milhões** em outubro/23, e **R\$ 368,6 mil** em novembro/23.

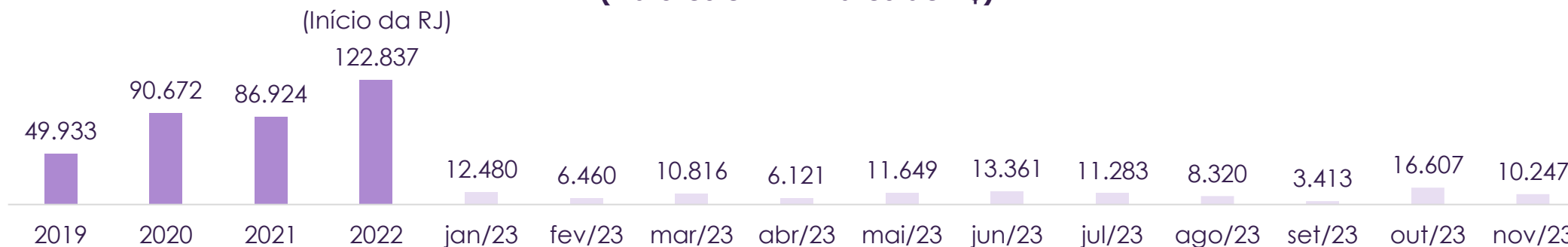
Ao analisar os primeiros onze meses de 2023, observa-se prejuízo líquido acumulado de **R\$ 7,3 milhões**.

5. Análise Financeira

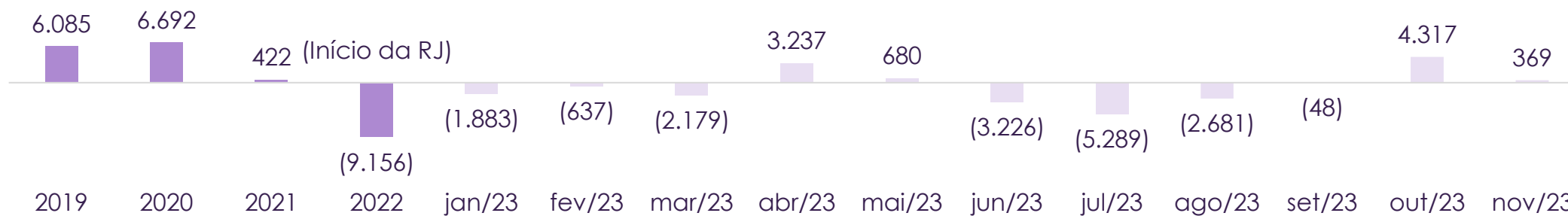
Demonstrativo do Resultado | Evolução da Demonstração do Resultado



Faturamento Bruto (Valores em milhares de R\$)



Resultado Líquido (Valores em milhares de R\$)



■ Acumulado

■ Mensal

5. Análise Financeira

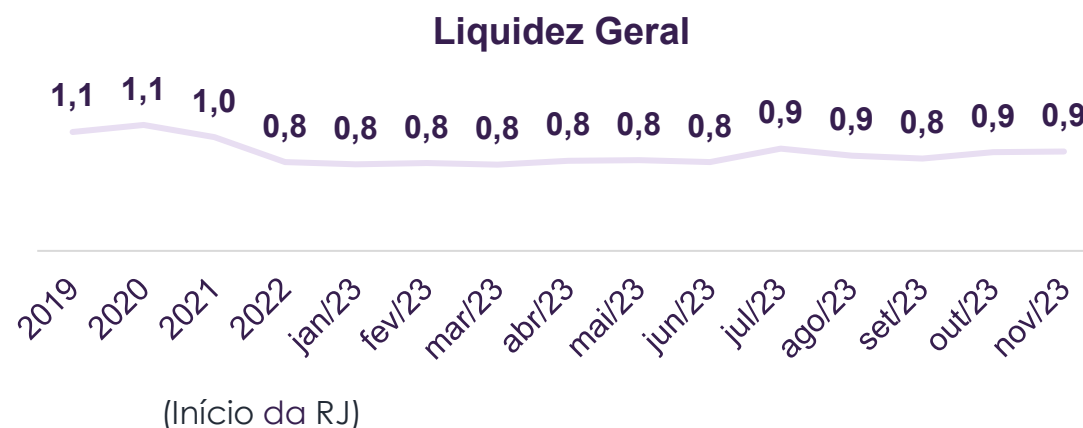
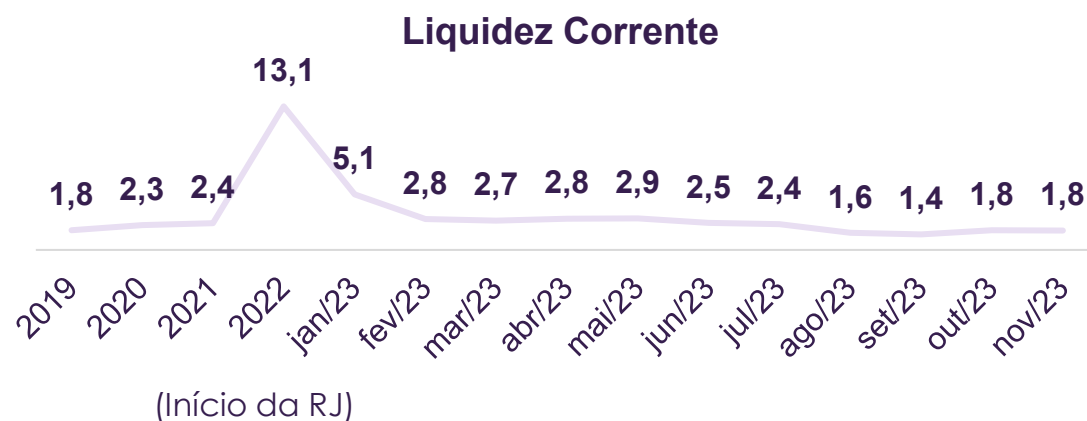
Índices Financeiros | Liquidez



Os índices de liquidez refletem a capacidade de pagamentos das obrigações assumidas com terceiros. As informações para o cálculo destes indicadores são extraídas unicamente do Balanço Patrimonial e verificam se os valores de disponibilidade da empresa são suficientes para essas obrigações.

Liquidez Corrente | Representa a capacidade de pagamento das dívidas de curto prazo com os valores disponíveis em igual termo. O cenário mais confortável é ter este índice acima de 1,0, assim para cada R\$ 1,00 de obrigação no curto prazo, pode-se dizer que a empresa possui recursos suficientes para liquidar todas as suas dívidas exigíveis com os valores disponíveis no curto prazo. Destaca-se o valor elevado de R\$ 13,10 disponíveis no curto prazo para pagamento das obrigações de igual período em 2022, pois a maior parte dos recebíveis da Recuperanda estavam alocados no curto prazo, e suas obrigações estavam concentradas no longo prazo, causando distorções no indicador. Este cenário apresentou redução em 2023, finalizando outubro e novembro com R\$ 1,79 e R\$ 1,77 para cobrir cada R\$ 1,00 das suas obrigações de curto prazo, respectivamente

Liquidez Geral | Representa a capacidade de pagamento das dívidas de curto e longo prazo com os valores disponíveis em igual vencimento, desconsiderando os valores de Investimentos, Imobilizado e Intangível. Aqui é possível verificar que, ao se analisar curto e longo prazo juntos, o indicador fica abaixo do ideal.



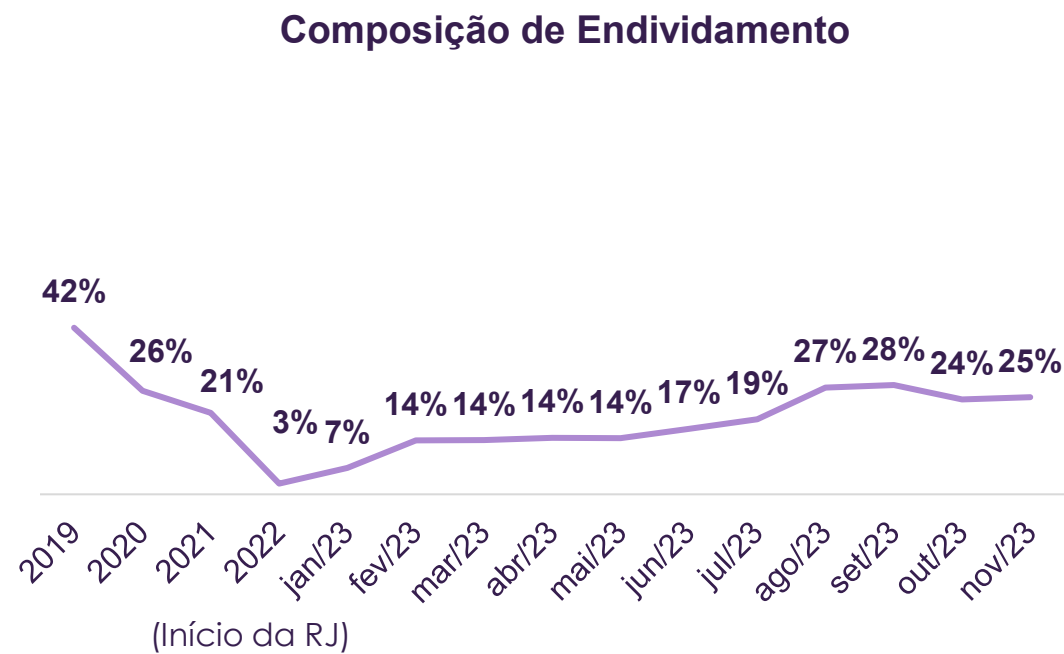
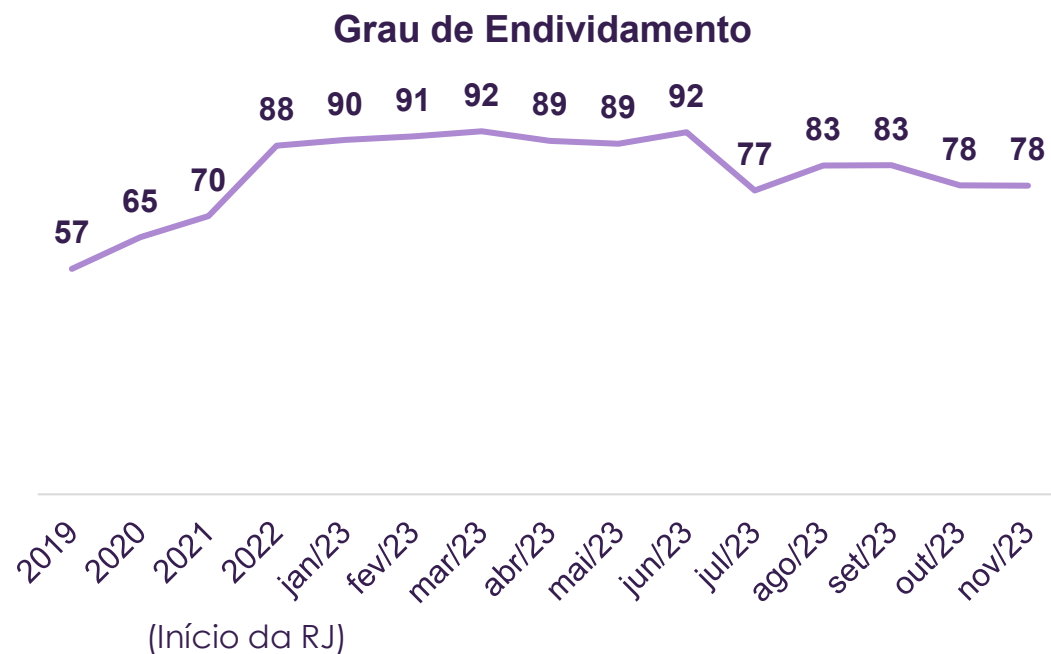
5. Análise Financeira

Índices Financeiros | Endividamento



Grau de Endividamento | Mensura a proporção de capital de terceiros no financiamento dos ativos ou dos investimentos da empresa, conforme Flávio K. Málaga. Dessa forma, para cada R\$ 100,00 de ativos ou investimentos da Recuperanda, 21,8% destes eram financiados por capital próprio em outubro/23, e 21,9% em novembro/23.

Composição de Endividamento | Demonstra a distribuição de vencimento das obrigações da empresa, quando maior, menor o prazo de pagamento destas, significando pressão de caixa. No caso em tela, observa-se que 24,1% e 24,6% das obrigações da Companhia estavam alocadas no curto prazo em outubro e novembro/23, respectivamente.



6. Considerações Finais



As análises econômico-financeiras aqui demonstradas foram elaboradas com base em dados e documentos fornecidos pela Recuperanda, tendo a Administração Judicial assumido que o conteúdo destes correspondia à realidade da empresa, tecendo questionamentos em relação aos pontos que se destacaram, conforme detalhado no decorrer do relatório.

Ressalta-se que os demonstrativos contábeis de outubro e novembro de 2023 estavam devidamente assinados.

Deste modo, a Administradora Judicial, em atendimento ao art. 22, II, 'c' da Lei 11.101/2005, encerra o presente Relatório Inicial de Atividades da Recuperanda RGS Engenharia S.A., elaborado de acordo com as determinações da Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça.

Porto Alegre, 25 de março de 2024.

CB2D Serviços Judiciais Ltda.
Tiago Jaskulski Luz
OAB 71.444

7. Glossário



“AGC” – Assembleia Geral de Credores

“AH” – Análise Horizontal

“AJ” – Administração Judicial

“AV” – Análise Vertical

“BP” – Balanço Patrimonial

“CND” – Certidão Negativa de Débitos

“DRE” – Demonstração de Resultado

“LRF” – Lei de Recuperações e Falências

“PGFN” – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional

“PRJ” – Plano de Recuperação Judicial

“RJ” – Recuperação Judicial

“DAU” – Dívida Ativa da União



CNPJ 50.197.392/0001-07 • (51) 3012 2385

• CB2D@CB2D.COM.BR • Rua Félix da Cunha Nº 768, Sala 301

• Floresta • Porto Alegre • RS • Brasil • CEP 90570-000