

RGS ENGENHARIA S.A.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES Nº 13

Processo Nº 5188654-52.2022.8.21.0001

RMA Nº 5031083-81.2023.8.21.0001

Vara Regional Empresarial de Porto Alegre/RS



INOVAÇÃO E TRANSPARÊNCIA
A SERVIÇO DA JUSTIÇA

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



1. Esclarecimentos Iniciais	03	5. Análise Financeira	21
2. Análise Processual	04	Retificações nas Demonstrações Financeiras.....	21
Estágio Processual	04	Ativo	23
Cronograma Processual	05	Evolução do Ativo	24
Eventos desde o Ajuizamento da RJ	06	Imobilizado.....	27
Incidentes Processuais	09	Passivo	28
Recursos Interpostos	14	Evolução do Passivo	29
3. Informações sobre a Recuperanda	16	Endividamento Global	30
Quadro de Funcionários	16	Passivo Extraconcursal	31
Obrigações Trabalhistas.....	17	Demonstração do Resultado	34
4. Atividades da Administração Judicial	18	Evolução da Demonstração do Resultado.....	35
		Índices Financeiros	36
		Liquidez	36
		Endividamento	37
		6. Considerações Finais.....	38
		7. Glossário	39

1. Esclarecimentos Iniciais



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 15/01/2025, referente ao **período contábil de julho a setembro de 2024**. Na ocasião foram apresentados os atos processuais realizados, tendo como seu último evento lançado no Eproc o de número 898, em 06/02/2025.

Cumpre informar que embora o período contábil referente à julho de 2024 tenha sido apresentado em RMA anterior, a Recuperanda apresentou novas Demonstrações Contábeis, modificando os saldos do Grupo de Contas do Ativo, Passivo, Patrimônio Líquido e DRE, os quais serão apresentados no decorrer do presente RMA.

Com base na documentação enviada pela Recuperanda, foram elaborados questionamentos e solicitações adicionais, enviados por *e-mail* em 30/01/2025, os quais pendem de retorno até a conclusão deste RMA, motivo pelo qual alguns pontos serão esclarecidos somente em RMA subsequente, quando dos envios por parte da Recuperanda.

Feitas tais considerações, a Administradora Judicial passa a apresentar o Relatório Mensal de Atividades referente ao processo nº 5188654-52.2022.8.21.0001.

Porto Alegre, 06 de fevereiro de 2025.

CB2D Serviços Judiciais Ltda.

Tiago Jaskulski Luz

OAB 71.444

2. Análise Processual

Estágio Processual



No último Relatório Mensal de Atividades, apresentado ao Evento 175, foram registrados os principais atos e andamentos processuais ocorridos até o **evento 850** dos autos da recuperação judicial, pelo qual foi juntado ofício oriundo do conflito de competência n. 209770 - RS (2024/0436508-2), em o Exmo. Ministro Relator Marco Buzzi conheceu do conflito para declarar *“a competência do r. Juízo de Direito da Vara Regional Empresarial de Porto Alegre/RS, onde se processa a recuperação judicial da suscitante (Processo n.º 5188654- 52.2022.8.21.0001) para a prática de quaisquer atos constitutivos/executórios sobre o patrimônio da empresa recuperanda relativos à Reclamação Trabalhista nº 0020039 92.2021.5.04.0471, em trâmite perante o Juízo da Vara do Trabalho de Lagoa Vermelha/RS, bem como para exercer o controle sobre bens e valores pertencentes à suscitante que eventualmente ainda permaneçam bloqueados/arrecadados nos referidos autos”*.

Ao **evento 853**, sobreveio petição da recuperanda, pela qual requereu, liminarmente, (i) prorrogação do prazo de dispensa da apresentação das certidões negativas para contratação e recebimento do Poder Público; e (ii) dispensa da Recuperanda

para a apresentação de garantia de cumprimento do contrato firmado com o DAER. Ao **Evento 853**, a liminar foi deferida.

Ao **evento 875**, a Recuperanda requereu a liberação de valores depositados em constas vinculadas ao processo de recuperação judicial.

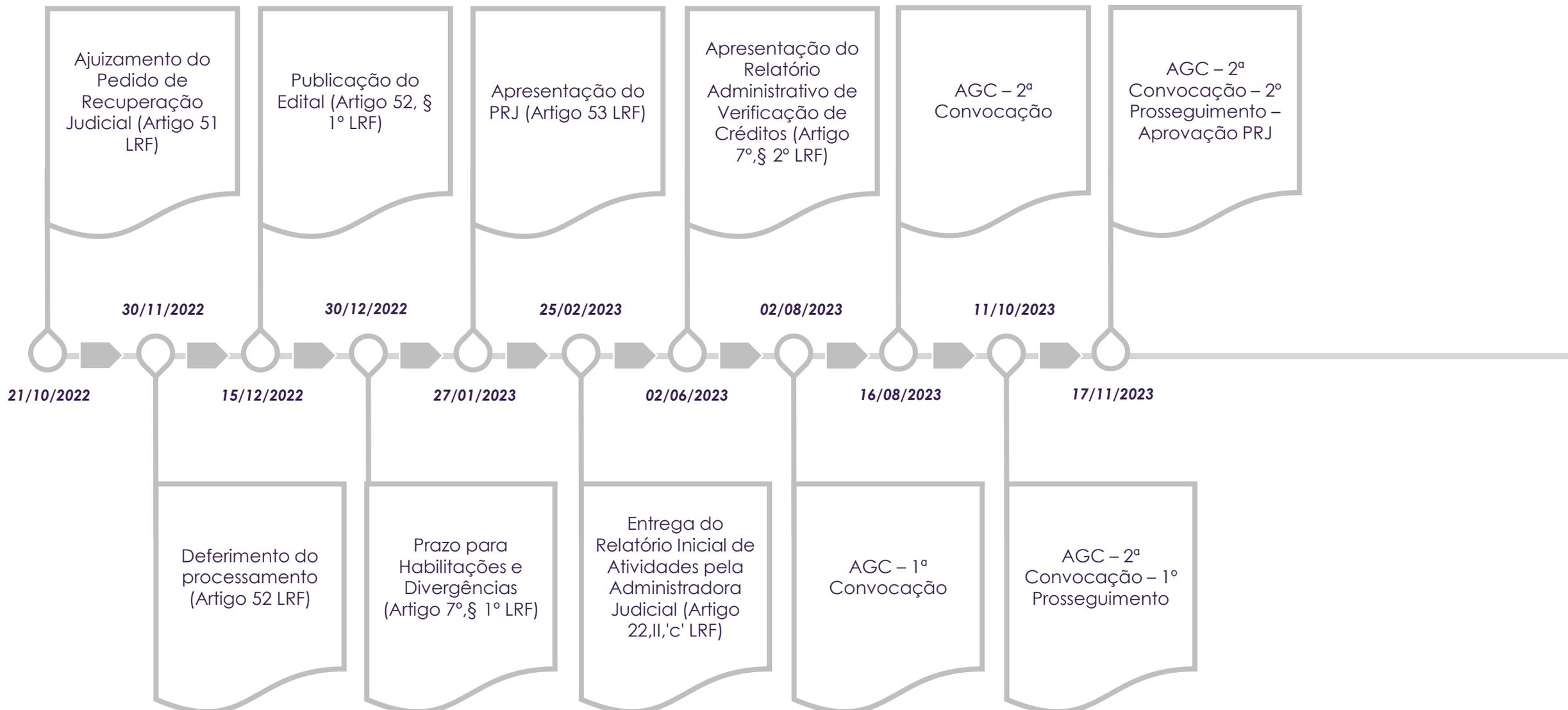
Ao **evento 884**, a Recuperanda aportou novo pedido liminar aos autos com o objetivo de que, à semelhança do decidido no **evento 853**, o juízo da recuperação judicial a dispense de comprovar a regularidade perante Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal (Cadin).

Após manifestação do **evento 887**, o juízo decidiu pelo acolhimento do pedido da Recuperanda ao **evento 894**.

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 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 ajuizamento de novos incidentes. Assim, tem-se os seguintes incidentes:

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.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
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. Transitado 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.
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. Baixa definitiva.
5029381-03.2023.8.21.0001	Habilitação	Lojas Becker Ltda.	Extinto o processo por ausência de pressupostos processuais. 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.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
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.
5021022-64.2023.8.21.0001	Habilitação	Retificadora Metropolitana 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.
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.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
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. Aguarda trânsito em julgado do agravo de instrumento interposto pela recuperanda.
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. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
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.
5227492-30.2023.8.21.0001	Habilitação	Diego Silveira Naimaier	Incidente distribuído em 26/10/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5239879-77.2023.8.21.0001	Habilitação	Diego Meira Moreira	Incidente distribuído em 13/11/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5239900-53.2023.8.21.0001	Habilitação	Jonas da Silva Sales	Incidente distribuído em 13/11/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.

2. Análise Processual

Incidentes Processuais



PROCESSO	INCIDENTE	AUTOR	SITUAÇÃO
5243008-90.2023.8.21.0001	Habilitação	Mineradora RBM Ltda.	Incidente distribuído em 16/11/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5246313-82.2023.8.21.0001	Habilitação	Robson da Silva Scherer	Incidente distribuído em 21/11/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5249205-61.2023.8.21.0001	Habilitação	Marcelo Augusto Leon de Jesus e outros	Incidente distribuído em 23/11/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5270239-92.2023.8.21.0001	Habilitação	Vitor de Mattos Carneiro	Incidente distribuído em 18/12/2023. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5050417-67.2024.8.21.0001	Habilitação	Natanael Jones Varela	Incidente distribuído em 06/03/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5081013-34.2024.8.21.0001	Habilitação	André Josemar Backes	Incidente distribuído em 09/04/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5083520-65.2024.8.21.0001	Habilitação	Rodrigo Ribeiro	Incidente distribuído em 11/04/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5113067-53.2024.8.21.0001	Habilitação	Luis Paulo da Silva Lindner	Incidente distribuído em 05/06/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5118543-72.2024.8.21.0001	Habilitação	Rejane Maria Petry Rodrigues e outro	Incidente distribuído em 12/06/2024. Aguardando manifestação da recuperanda e da administração judicial.
5119834-10.2024.8.21.0001	Habilitação	Diego Dillenburg Hack	Incidente distribuído em 13/06/2024. Aguardando manifestação do autor.
5119846-24.2024.8.21.0001	Habilitação	Rovea & Rovea Transporte e Terraplanagem Ltda.	Incidente distribuído em 13/06/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5163032-97.2024.8.21.0001	Habilitação	Daltro Moreira Conde	Incidente distribuído em 31/07/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5163047-66.2024.8.21.0001	Habilitação	Ivone Teixeira Velasque e outro	Incidente distribuído em 31/07/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5200668-97.2024.8.21.0001	Habilitação	Tiago de Oliveira Silva	Incidente distribuído em 31/07/2024. Julgado procedente o pedido. Baixa definitiva.
5026753-70.2025.8.21.0001	Habilitação	Juraci Zeni	Incidente distribuído em 29/01/2025. Em instrução.

2. Análise Processual

Recursos Interpostos



Até a elaboração do presente relatório, foram interpostos nove 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. Dado provimento ao agravo de instrumento. Baixa definitiva.
5114589-70.2024.8.21.7000	Banco John Deere S.A.	Agravo de Instrumento em face das r. decisão de ev. 686, proferida nos autos da Recuperação Judicial, que deferiu a restituição do bem apreendido pelo credor fiduciário.	Recebido o recurso com efeito suspensivo. Requerido o reconhecimento da perda do objeto em razão de composição. Julgado prejudicado o recurso. Transitado em Julgado. Baixa definitiva.
5136191-20.2024.8.21.7000	Banco Bradesco S.A.	Agravo de Instrumento em face da decisão de ev. 686 nos autos da recuperação judicial, determinando a abstenção dos atos expropriatórios nas ações de busca e apreensão, independentemente do escoamento do <i>stay period</i> .	Recebido o recurso com efeito suspensivo. Conhecido o recurso e não-provido por unanimidade. Transitado em julgado. Baixa definitiva.
5114589-70.2024.8.21.7000	Banco John Deere S.A.	Agravo de Instrumento interposto contra a decisão do Evento 738, que dentre outras questões, determinou a manutenção dos bens de capital na posse da devedora.	Julgado prejudicado o recurso. Transitado em Julgado em 21/10/2024. Baixa definitiva..
5189224-22.2024.8.21.7000	Banco CNH Industrial Capital S.A.	Agravo de Instrumento interposto contra a decisão do Evento 738, que dentre outras questões, determinou a manutenção dos bens de capital na posse da devedora.	Julgado prejudicado o recurso. Transitado em Julgado em 23/10/2024. Baixa definitiva..

3. Informações sobre a Recuperanda

Quadro de Funcionários



Conforme relatório da folha de pagamento, a empresa contava com o total de 248 funcionários ativos em junho de 2024 e 239 ao final de setembro do mesmo ano. As informações para todo o período foram extraídas de documentos de quadro funcional fornecidos pela empresa. A folha de pagamento da Recuperanda referente ao período de julho e agosto de 2024 não foi disponibilizada. Solicitamos as informações, porém, até o término das análises, não obtivemos retorno.

RGS ENGENHARIA S.A.		
Quadro de Funcionários	jun-24	set-24
Ativos	248	239
Total de Funcionários Ativos	248	239

3. Informações sobre a Recuperanda

Obrigações Trabalhistas (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	jul-24	ago-24	set-24	Varição jul a set-24
Obrigações Trabalhistas em R\$	2.805.846	2.887.691	3.016.097	210.251
Provisão Férias e Encargos	860.743	943.986	1.056.670	195.926
Provisão 13ª Salário e Encargos	620.926	699.441	794.080	173.154
Pró-labore a Pagar	8.461	9.349	4.447	(4.014)
Salários a Pagar	763.728	714.952	704.403	(59.325)
INSS a Recolher	393.936	362.494	341.881	(52.055)
FGTS a Recolher	63.091	66.644	64.458	1.367
Contribuição Sindical a Recolher	11.836	11.836	11.836	-
IRRF a Recolher	78.555	62.774	38.323	(40.232)
Rescisões a Pagar	4.570	16.215	-	(4.570)

A análise foi realizada considerando o mês de julho em comparativo a setembro de 2024. Comparando esses dois períodos, verifica-se aumento de R\$ 210.2 mil do total das obrigações trabalhistas, ocorridas principalmente nas rubricas de **“Provisão Férias e Encargos”** e **“Provisão 13ª Salário e Encargos”** na monta de R\$ 195.9 mil e R\$ 173.1 mil, respectivamente.

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.

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

Adicionalmente, a Recuperanda permanece executando diversas obras concentradas nos estados do Ceará e do Rio Grande do Sul. Veja-se:

UNIDADE	SEGMENTO	CONTRATANTE	OBRA	CONTRATO
SAN	SAN	CAGECE	Palmeiras	047/2022
SAN	SAN	CAGECE	Meireles	046/2022
SAN	SAN	CAGECE	Maracanaú	121/2022
GPOA	SAN	CORSAN	Aduтора Canoas	CT 491/24
SAN	SAN	CORSAN	Viamão	096/2020
SAN	SAN	CORSAN	Esteio e Sapucaia	146/2022

4. Atividades da Administração Judicial



UNIDADE	SEGMENTO	CONTRATANTE	OBRA	CONTRATO
SAN	SAN	CORSAN	Esteio e Sapucaia	146/2022
CRISSIUMAL	ROD	DAER	RS305 - Crissiumal	PT/TP/433/98
GV	ROD	DAER	Erechim	AJ/CV/018/24
VC	ROD	DAER	Cachoeira	AJ/CV/017/24
CRISSIUMAL	ROD	DAER	Horizontina	AJ/CV/020/22
SAN	SAN	DMAE	EBAB	21.10.000005557-4
GV	ROD	DNIT	P.A.T.O	10 00399 /2022
GV	ROD	EGR	ERS-135	036/2021
GPOA	ROD	PM Alvorada	CBIJQ e PAVS	004/2024
VC	ROD	PM Canoas	Lote 01	080/2022
GV	ROD	PM Charrua	Júlio de Castilhos	050/2023
GV	ROD	PM Getúlio Vargas	Rua Jacob Gremmelmaier	3710/2024
SAN	san	PM Porto Alegre	DrenaPoa	63406
GPOA	ROD	PM Porto Alegre	DMLU	DL 174/2024
GPOA	ROD	PM Porto Alegre	Renova Poa	83365/2023
SAN	san	PM Porto Alegre	Novo Centro	77841/22

4. Atividades da Administração Judicial



UNIDADE	SEGMENTO	CONTRATANTE	OBRA	CONTRATO
GPOA	ROD	PM Porto Alegre	Corredor Assis Brasil	
GPOA	ROD	PM Porto Alegre	Corredor Humanitário	89901/2024
GV	ROD	PM Sananduva	Lajeado Bonito e Gaúcho	409/2024
GV	ROD	PM Sananduva	Seção de Entrada	410/2024
GV	ROD	PM Sertão	CBIJQ Eng.º Englert	074/2022
GV	ROD	PM Sertão	Rua Dalmiro	188/2022
GV	ROD	PM Sertão	Fernando Ferrari	187/2022
VC	ROD	PM Vera Cruz	Recuperação Vias	086/2023

Dessa forma, a Administradora Judicial, por meio das informações recebidas dos gestores da RGS Engenharia S.A., atesta a manutenção da regular atividade empresarial.

5. Análise Financeira

Retificações nas Demonstrações Financeiras



RGS ENGENHARIA S.A.	jul/24		Dif.
	Balancete anterior	Balancete Atual	
Ativo	94.022.510	97.056.735	3.034.225
Circulante	48.449.465	49.144.012	694.547
Clientes	14.749.956	15.068.709	318.753
Impostos a Recuperar	5.546.866	5.928.625	381.758
Adiantamentos a Fornecedores	3.723.097	3.717.133	(5.964)
Não Circulante	45.573.046	47.912.723	2.339.677
Realizável a Longo Prazo	16.982.636	19.323.787	2.341.151
Contas a Receber	9.409.943	11.811.594	2.401.651
Depósitos Judiciais	2.857.830	2.812.830	(45.000)
Empréstimos a terceiros	3.346.894	3.331.394	(15.500)
Investimentos	777.050	777.050	-
Imobilizado	26.973.360	26.971.886	(1.473)
(-) Depreciação Acumulada	(7.436.739)	(7.438.213)	(1.473)
Intangíveis	840.000	840.000	-

RGS ENGENHARIA S.A.	jul/24		Dif.
	Balancete anterior	Balancete Atual	
Passivo	100.207.278	103.360.791	3.153.513
Circulante	26.145.174	26.122.625	(22.550)
Fornecedores	9.112.491	9.067.411	(45.080)
Obrigações Tributárias	4.663.924	4.507.119	(156.805)
Obrigações Trabalhistas	2.621.863	2.805.846	183.983
Empréstimos e Financiamentos	9.746.896	9.742.248	(4.648)
Não Circulante	39.488.879	39.488.879	-
Empréstimos e Financiamentos	9.498.823	13.126.337	3.627.514
Fornecedores - RJ	12.363.296	8.735.782	(3.627.514)
Resultado Exercícios Futuros	352.973	3.529.036	3.176.062
Receitas Diferidas	12.129.672	15.305.735	3.176.062
Patrimônio Líquido	34.220.251	34.220.251	-
Reservas de Capital	1.907.478	1.907.478	-
Lucros Acumulados	48.076.794	36.663.190	(11.413.604)
Prejuízos Acumulados	(20.794.021)	(9.380.417)	11.413.604

RGS ENGENHARIA S.A.	jul/24		Dif.
	Balancete anterior	Balancete Atual	
Receita Operacional Bruta	101.667.273	101.667.265	(008)
(-) Deduções das Receitas	(5.871.049)	(5.873.584)	(2.535)
Receita Operacional Líquida	95.796.224	95.793.682	(2.543)
(-) Custos dos Bens e Serviços	(98.447.672)	(98.585.650)	(137.978)
Resultado Bruto	(2.651.448)	(2.791.968)	(140.520)
(-) Despesas Gerais e Administrativas	(4.655.927)	(4.634.478)	21.449
Resultado Operacional	(7.307.375)	(7.426.446)	(119.071)
(-) Receitas Financeiras	5.020.590	5.020.590	-
(+) Despesas Financeiras	(3.897.982)	(3.898.199)	(217)
Resultado Líquido	(6.184.767)	(6.304.056)	(119.288)

5. Análise Financeira

Retificações nas Demonstrações Financeiras



Verificaram-se retificações nas demonstrações financeiras do mês de julho de 2024, em relação ao que foi demonstrado no último RMA. Apresentamos a seguir as alterações observadas, e explicitamos que os valores retificados foram os utilizados para análises subsequentes.

Conforme observado nos quadros apresentados no *slide* anterior, houve alteração no ativo, passivo e patrimônio líquido, no importe de R\$ 3.034.225,58.

No **ativo** a alteração ocorreu em Clientes, Impostos a Recuperar, Adiantamentos a Fornecedores, Contas a Receber, Depósitos Judiciais, Empréstimos a Terceiros e Depreciação Acumulada.

Já no **passivo**, houve ajustes observados nas contas de: Fornecedores, Obrigações Tributárias, Obrigações Trabalhistas, Empréstimos e Financiamentos CP, Empréstimos e Financiamentos LP, Fornecedores – RJ e Resultado Exercícios Futuros e no **patrimônio líquido**, na conta de Receitas Diferidas, Patrimônio Líquido, Reservas de Capital, Lucros Acumulados e Prejuízos Acumulados.

Com relação a **DRE**, as movimentações ocorreram em Receita Operacional Bruta, Deduções das Receitas, Custos dos Bens e Serviços, Despesas Gerais e Administrativas, Receitas Financeiras e Despesas Financeiras.

Cumpramos informar que até o término do presente RMA, não houve retorno da Recuperanda quanto as retificações das demonstrações financeiras do mês de julho de 2024.

5. Análise Financeira

Ativo (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	jul-24	ago-24	set-24	jul a set-24	
				Var R\$	Var %
Ativo	97.056.735	97.362.550	96.206.831	(849.904)	-1%
Circulante	49.144.012	49.946.828	49.820.036	676.024	1%
Disponibilidades	2.229.812	1.960.495	1.973.716	(256.096)	-11%
Caixa	340.926	250.917	250.917	(90.009)	-26%
Bancos Conta Movimento	145.002	145.001	145.308	306	0%
Aplicações Financeiras	1.743.884	1.564.576	1.577.491	(166.393)	-10%
Clientes	15.068.709	16.619.596	11.570.225	(3.498.484)	-23%
Serviços a Faturar	16.234.144	16.691.621	19.965.479	3.731.335	23%
Dividendos a Receber	3.623.584	2.632.972	3.050.987	(572.597)	-16%
Aportes a Consórcios	2.341.270	2.960.404	3.825.638	1.484.368	63%
Adiantamento a Funcionários	735	735	1.735	1.000	136%
Impostos a Recuperar	5.928.625	6.192.243	6.521.767	593.142	10%
Adiantamentos a Fornecedores	3.717.133	2.888.762	2.910.489	(806.645)	-22%
Não Circulante	47.912.723	47.415.723	46.386.795	(1.525.928)	-3%
Realizável a Longo Prazo	19.323.787	19.248.519	18.600.917	(722.870)	-4%
Contas a Receber	11.811.594	11.811.594	11.811.594	-	-
Depósitos Judiciais	2.812.830	2.815.592	2.246.675	(566.155)	-20%
Impostos a Recuperar	1.367.969	1.367.969	1.367.969	-	-
Empréstimos a terceiros	3.331.394	3.253.364	3.174.679	(156.715)	-5%
Investimentos	777.050	777.050	777.050	-	-
Participações Societárias	777.050	777.050	777.050	-	-
Imobilizado	26.971.886	26.550.154	26.168.828	(803.058)	-3%
Imobilizado	34.410.099	34.410.099	34.435.609	25.510	0%
(-) Depreciação Acumulada	(7.438.213)	(7.859.945)	(8.266.781)	(828.568)	11%
Intangíveis	840.000	840.000	840.000	-	-

5. Análise Financeira

Ativo | Evolução do Ativo



Na análise dos ativos da empresa RGS Engenharia S.A., observa-se que, em setembro de 2024, 51,78% dos valores estavam concentrados no Ativo Circulante e 48,22% no ativo não circulante. O Ativo Total apresenta saldo de R\$ 96,2 milhões, com decréscimo de 1% (R\$ 849.9 mil) se comparado com julho de 2024. Abaixo, faz-se a análise das principais contas em relação a representatividade e movimentação durante o período em análise:

Clientes: Saldo de R\$ 11.5 milhões em setembro de 2024, representando 12% do Ativo Total. Se comparada com julho de 2024 (R\$ 15 milhões) apresenta redução de R\$ 3.4 milhões. Historicamente, a Recuperanda informa que as alterações observadas na conta de clientes “se dá sempre decorrente da produção das obras, porém a análise envolve certa complexidade, pois a defasagem temporal entre produção x medição x faturamento dificulta a avaliação de variações em períodos curtos”.

Serviços a Faturar: Apresenta saldo de R\$ 19.9 milhões em setembro de 2024, com percentual em relação do ativo total de 20,7%. A rubrica demonstra acréscimo de 23% (R\$ 3.7 milhões) se comparada com julho do mesmo ano. Quanto a movimentação observada nessa conta, a Recuperanda informa em relatórios anteriores, que dá-se sempre de acordo com a demanda.

Aportes a Consórcios: Com saldo de R\$ 3.8 milhões em setembro de 2024, apresenta elevação de R\$ 1.4 milhão, se comparado com julho do mesmo ano. Em análise ao balancete, foi observado aumento nas rubricas a seguir comentadas e que atualmente estão representadas da seguinte forma: **CONSÓRCIO ACA BRASIL (DRENA - POA) – 23%; CONSORCIO RGS/AGR/ELMO - NOVO CENTRO – 18%; CONSORCIO RGS/COSATEL - SANTA MARIA – 0.02%, CONSORCIO CALCAR/RGS/RUHMO/DUAL - EBAB PONTA DO ARADO – 30% e CONSORCIO RENOVA POA - SULTEPA X RGS – 29%.**

Adicionalmente, houve movimentações em contas de menor representatividade: **Disponibilidades**, com saldo de R\$ 1,9 milhão em setembro de 2024, apresenta aumento de R\$ 256 mil se comparado com julho. **Impostos a Recuperar** apresenta saldo de R\$ 6.5 milhões em setembro de 2024, com elevação de R\$ 593.1 mil comparando com julho de 2024. **Adiantamentos a Fornecedores** com saldo de R\$ 2.9 milhões em setembro de 2024, retração de R\$ 806 mil comparando com julho de 2024. **Depósitos Judiciais** apresenta saldo de R\$ 2.2 milhões, com diminuição de R\$ 566.1 mil.

As demais contas do ativo não apresentaram variação, ou apresentaram variação pouco significativas.

5. Análise Financeira

Ativo | Evolução do Ativo



No *slide* seguinte é possível verificar a planilha de controle fornecida pela Recuperanda em fevereiro de 2025, em que se discrimina o faturamento das obras em andamento e a executar. A coluna "SALDO 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."

5. Análise Financeira

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



CONTRATANTE	OBRA	TOTAL RGS	FATURADO	SALDO RGS
DAER	RS305 - Crissiumal	92.185.157,20	80.721.260,44	11.463.896,76
DAER	Horizontalina	4.888.726,75	702.194,22	4.186.532,53
PM Porto Alegre	Renova Poa	13.606.626,83	6.892.257,50	6.714.369,33
PM Alvorada	CBUQ e PAVS	8.526.000,00	2.818.421,16	5.707.578,84
CORSAN	Adutora Canoas	670.680,00	128.332,55	542.347,45
DNIT	P.A.T.O	71.214.146,05	30.959.634,51	40.254.511,54
DAER	Erechim	45.486.320,55	22.545.484,92	22.940.835,63
EGR	-	29.692.925,68	26.614.734,02	3.078.191,66
PM Sertão	Jorge Alfredo Streit	1.326.591,00	-	1.326.591,00
PM Sananduva	Lajeado Bonito e Gaúcho	614.000,00	2.780,26	611.219,74
PM Sertão	Rua Dalmiro	500.809,29	163.461,00	337.348,29
PM Sananduva	Seção de Entrada	322.960,00	2.823,88	320.136,12
PM Sertão	CBUQ Eng.º Englert	5.263.319,99	5.034.456,74	228.863,25
PM Sertão	Fernando Ferrari	524.695,96	497.263,88	27.432,08
PM Charrua	Júlio de Castilhos	530.621,41	523.848,25	6.773,16
DMAE	EBAB	13.509.076,45	5.576,69	13.503.499,76
PM Porto Alegre	DrenaPoa	20.228.299,05	7.210.288,42	13.018.010,63
CORSAN	Viamão	22.111.167,83	11.750.043,58	10.361.124,26
CORSAN	Esteio e Sapucaia	17.241.723,55	16.239.344,28	1.002.379,27
PM Porto Alegre	Novo Centro	11.767.500,68	11.091.769,50	675.731,19
PM Venâncio Aires	Wilma Helena 15 Novembro	3.150.000,00	-	3.150.000,00
TOTAL		363.361.348,27	223.903.975,79	139.457.372,49

5. Análise Financeira

Ativo | Imobilizado



O Ativo **imobilizado** em setembro de 2024 apresenta valor líquido de R\$ 26,1 milhões, representando 27,2% do ativo total, sendo R\$ 34,4 milhões relativos aos bens e R\$ 8,2 milhões relativos a **Depreciação Acumulada**. Após a dedução da **Depreciação Acumulada**, os ativos de maior representatividade em relação ao Ativo Total são **Máquinas e Equipamentos**, com saldo de R\$ 14.3 milhões (54,85%), **Veículos**, com saldo de R\$ 9.53 milhões (36,45%) e **Usina de Asfalto** com saldo de R\$ 1.9 milhão (7,58%):

Descrição	jul-24	ago-24	set-24	Representatividade (set.24)
Veículos	9.993.463	9.756.612	9.539.428	36,45%
Móveis e Utensílios	125.977	124.555	123.312	0,47%
Equipamentos de Informática	122.439	119.150	115.861	0,44%
Máquinas e Equipamentos	14.649.327	14.491.640	14.354.513	54,85%
Equipamentos Telefônicos	11.047	10.920	10.793	0,04%
Softwares	41.102	41.073	41.044	0,16%
Usina de Asfalto	2.028.531	2.006.204	1.983.877	7,58%
Imobilizado Líquido	26.971.886	26.550.154	26.168.828	100%
Total do Ativo	97.056.735	97.362.550	96.206.831	
Representatividade	27,79%	27,27%	27,20%	

Nesse sentido, é importante esclarecer que o registro da depreciação nos itens do imobilizado devem sempre estar em consonância com as normas estabelecidas pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Esta Administradora Judicial, em observância ao que dispõe a Lei 11.101/05, frisa que é necessário obter autorização do Juízo Recuperacional para realização da venda, alienação, transferência ou qualquer outra ação que cause diminuição do ativo da Recuperanda.

5. Análise Financeira

Passivo (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	jul-24	ago-24	set-24	jul a set-24	
				Var R\$	Var %
Passivo	103.360.791	99.266.306	97.619.503	(5.741.288)	-6%
Circulante	26.122.625	29.558.288	28.781.899	2.659.275	10%
Fornecedores	9.067.411	8.390.591	8.176.065	(891.346)	-10%
Obrigações Tributárias	4.507.119	4.995.833	5.597.124	1.090.004	24%
Obrigações Trabalhistas	2.805.846	2.887.691	3.016.097	210.251	7%
Empréstimos e Financiamentos	9.742.248	13.284.173	11.992.613	2.250.365	23%
Não Circulante	39.488.879	36.408.964	35.639.116	(3.849.763)	-10%
Obrigações Tributárias	7.099.947	7.098.255	7.098.255	(1.691)	0%
Partes Relacionadas	1.687.608	1.854.637	1.794.896	107.288	6%
Empréstimos e Financiamentos	13.126.337	10.037.109	10.048.472	(3.077.865)	-23%
Consórcios	8.839.205	8.683.181	8.115.878	(723.327)	-8%
Fornecedores - RJ	8.735.782	8.735.782	8.581.614	(154.168)	-2%
Resultado Exercícios Futuros	3.529.036	(921.197)	(1.021.763)	(4.550.799)	-129%
Receitas Diferidas	15.305.735	17.333.124	12.525.930	(2.779.805)	-18%
(-) Custos Diferidos	(11.776.699)	(18.254.321)	(13.547.693)	(1.770.994)	15%
Patrimônio Líquido	34.220.251	34.220.251	34.220.251	-	0%
Capital Social	5.030.000	5.030.000	5.030.000	-	0%
Reservas de Capital	1.907.478	1.907.478	1.907.478	-	0%
Lucros Acumulados	36.663.190	36.663.190	36.663.190	-	0%
Prejuízos Acumulados	(9.380.417)	(9.380.417)	(9.380.417)	-	0%

5. Análise Financeira

Passivo | Evolução do Passivo



O Passivo da RGS Engenharia S.A. totalizou **R\$ 64.4 milhões** ao final de setembro de 2024 (desconsiderando o Patrimônio Líquido), estando 44,68% concentrado no **Passivo Circulante**, no valor total de R\$ 28,7 milhões. Demonstra decréscimo se comparado a julho de 2024 no montante de R\$ 1.1 milhão. Abaixo, apresenta-se as principais variações:

Obrigações Tributárias: Com saldo de R\$ 5.5 milhões, a rubrica representa 8,69% do passivo em setembro de 2024, com aumento de R\$ 1 milhão, comparando com julho de 2024.

Empréstimos e Financiamentos (CP): Com saldo de **R\$ 11.9 milhões** em setembro de 2024, apresenta acréscimo de R\$ 2.2 milhões, comparando com julho de 2024. O aumento ocorreu principalmente na rubrica: **“BMP SOCIEDADE DE CREDITO”** (R\$ 2.8 milhões) e

Empréstimos e Financiamentos (LP): Com saldo de **R\$ 10 milhões** em setembro de 2024, apresenta decréscimo de R\$ 3 milhões comparando com julho de 2024. A redução mencionada ocorreu principalmente pelo registro na rubrica de **BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A.**, em R\$ 4.5 milhões.

Fornecedores – RJ: Houve retração de R\$ 154 mil, quando comparado setembro a agosto de 2024. Tendo em vista que o Plano de Recuperação Judicial da Recuperanda ainda não foi homologado, aguarda-se esclarecimento por parte desta para incorporação deste em RMA subsequente.

As demais contas do passivo não apresentaram variação, ou apresentaram variação pouco significativas.

A conta de **Resultado Exercícios Futuros**, composta por Receitas Diferidas e Custos Diferidos S/ Receita, apresentou retração de R\$ 4.5 milhões, entre julho e setembro de 2024. Nesta conta é registrada a contrapartida dos valores faturados e a faturar do Ativo que ainda não foram recebidos. Esta Administração Judicial aguarda esclarecimento por parte da Recuperanda para consequente apresentação.

O Patrimônio Líquido da Companhia totalizou R\$ 34 milhões ao final de setembro/2024, principalmente em razão dos lucros acumulados, que somavam R\$ 36.6 milhões.

5. Análise Financeira

Passivo | Endividamento Global (Valores em R\$)

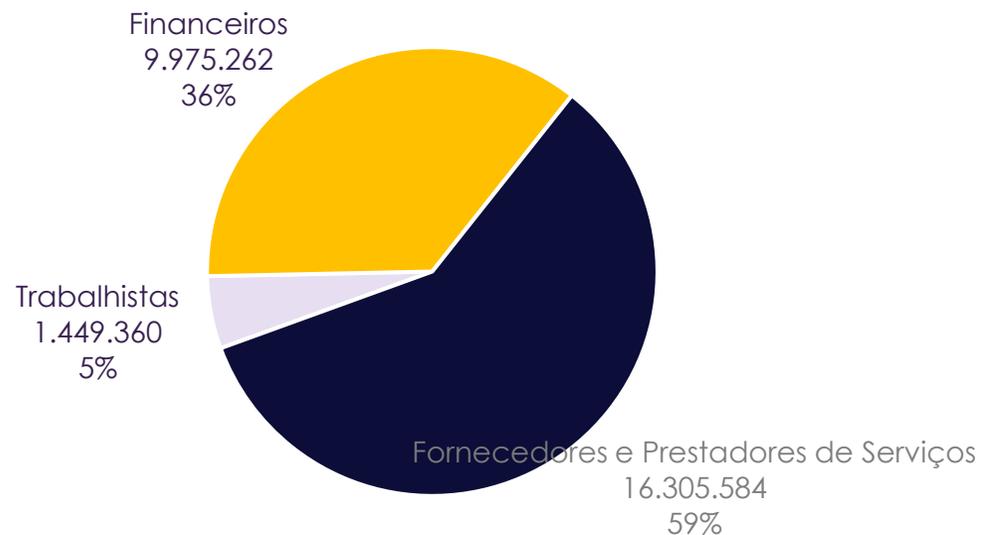


No pedido inicial de Recuperação Judicial, a companhia informou possuir **endividamento não sujeito no valor total de R\$ 39.936.381,90**, sendo que, R\$ 14.277.632,55 se referiam a tributos. Em relação ao **passivo sujeito**, este totalizava **R\$ 27.730.205,40**, o que resulta no valor total de **R\$ 67.666.587,30** de endividamento global, sem distinção entre sujeição ou não ao processo de RJ.

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

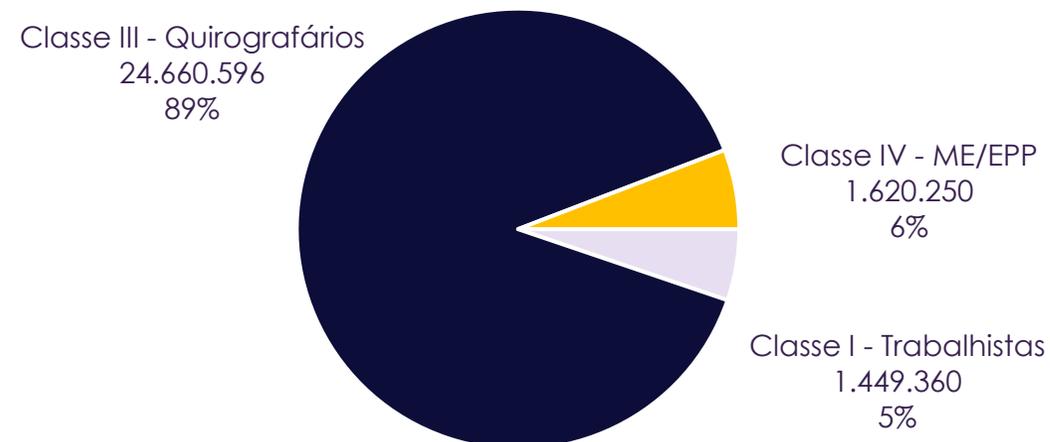
Endividamento (por tipo de credor)

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 Fiscal (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:

De acordo com os demonstrativos contábeis remetidos pela Companhia, as obrigações tributárias e previdenciárias totalizaram **R\$ 13.045.810,13** em setembro de 2024:

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%

Posição em setembro de 2024		
Passivo Extraconcursal Fiscal	set/24	%
Parcelamento COFINS - LP	3.588.984,54	28%
COFINS	3.790.299,98	29%
Parcelamento PIS - LP	1.268.825,69	10%
Parcelamento IRPJ - LP	890.981,86	7%
Parcelamento INSS - LP	482.624,15	4%
Parcelamento CSLL - LP	667.433,84	5%
PIS	741.621,26	6%
ICMS	125.838,89	1%
ISSQN	789.560,21	6%
Multas - LP	199.405,32	2%
CRF	71.402,26	1%
IRRF	10.657,43	0%
Contribuição Sindical	11.836,00	0%
FGTS	64.457,69	0%
INSS	341.881,01	3%
Total	13.045.810,13	100%

5. Análise Financeira

Passivo | Passivo Extraconcursal Fiscal



O passivo fiscal, englobando obrigações tributárias e previdenciárias, representou 20,58% do total do Passivo em setembro de 2024, sem considerar o Patrimônio Líquido. 46% das obrigações fiscais da Recuperanda estavam alocadas no Passivo Circulante e 54% no Passivo Não Circulante, ou seja, com prazo de liquidação superior a 12 meses, sendo compostas majoritariamente por parcelamentos.

Em consulta ao *site* da [Lista de Devedores – PGFN](#) esta Administradora Judicial identificou que a Dívida Ativa da Recuperanda, entre débitos previdenciários e demais débitos, está em R\$ 21.6 milhões, atualizada até 05/02/2025. Já em relação ao FGTS, a consulta ao [Certificado de Regularidade do FGTS – CRF](#) demonstra-se que a situação da Recuperanda está regular.

Relação de Inscrições em Dívida Ativa

Nome Empresarial: RGS ENGENHARIA S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL

Nome Fantasia: RGS

CNPJ: 19.368.227/0001-12

Domicílio do Devedor: PORTO ALEGRE

Atividade Econômica: Construção de rodovias e ferrovias

Valor Total da dívida: R\$ 21.613.413,76



TRIBUTÁRIO - DEMAIS DÉBITOS



Total: 19.885.772,18

TRIBUTÁRIO - PREVIDENCIÁRIO



Total: 1.727.641,58

Certificado de Regularidade do FGTS - CRF

Inscrição: 19.368.227/0001-12

Razão Social: RGS ENGENHARIA LTDA

Nome Fantasia: RGS

Endereço: R CANDIDO PORTINARI 55 / SAO SEBASTIAO / PORTO ALEGRE / RS / 91060-020

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos, decorrentes das obrigações com o FGTS.

Validade: 20/01/2025 a 18/02/2025

5. Análise Financeira

Demonstrativo do Resultado (Valores em R\$)



RGS ENGENHARIA S.A.	jul-24	ago-24	set-24	jul a set-24	
				Var R\$	Var %
Receita Operacional Bruta	18.678.037	12.951.570	16.292.508	(2.385.529)	-13%
(-) Deduções das Receitas	(1.129.814)	(885.912)	(703.255)	426.559	-38%
Receita Operacional Líquida	17.548.224	12.065.659	15.589.253	(1.958.970)	-11%
(-) Custos dos Bens e Serviços	(21.535.189)	(6.517.639)	(13.293.858)	8.241.330	-38%
Resultado Bruto	(3.986.965)	5.548.020	2.295.395	6.282.360	-158%
Margem Bruta	-21%	43%	14%		
(-) Despesas Gerais e Administrativas	(739.261)	(821.733)	(1.304.445)	(565.184)	76%
Resultado Operacional	(4.726.226)	4.726.287	990.950	5.717.176	-121%
Margem Operacional	-25%	36%	6%		
(+/-) Resultado Financeiro	1.604.719	(325.987)	(499.866)	(2.104.585)	-131%
(-) Receitas Financeiras	4.914.862	002	239	(4.914.623)	-100%
(+) Despesas Financeiras	(3.310.143)	(325.990)	(500.105)	2.810.038	-85%
Resultado Líquido	(3.121.506)	4.400.300	491.084	3.612.590	-116%
Margem Líquida	-17%	34%	3%		

5. Análise Financeira

Demonstrativo do Resultado | Evolução da Demonstração do Resultado



Observou-se retração de R\$ 2.3 milhões (13%) na **Receita Bruta** entre julho e setembro de 2024, totalizando **R\$ 16.2 milhões**, que após as deduções das receitas finaliza com uma Receita Líquida de R\$ 15.5 milhões. Quanto a retração, a Recuperanda vem esclarecendo historicamente que tratam-se de: *“Recebimentos de serviços produzidos em períodos anteriores, estes valores se movimentam junto com a redução das contas de clientes e serviços a faturar.”* Em análise as informações prestadas, esta Administradora Judicial verificou que as referidas informações se correlacionam.

Os **Custos dos Serviços Vendidos** apresentaram diminuição quando comparado julho a setembro de 2024. Sua representação em julho era de -115% do faturamento e em setembro 82%, revertendo o cenário negativo para um **Resultado Bruto** positivo de R\$ 2.2 milhões.

O **Resultado Financeiro** da Recuperanda foi de R\$ 1.60 milhão em julho de 2024 e - R\$ 499.8 mil em setembro de 2024, em razão das despesas com juros e variações monetárias terem excedido as receitas advindas com descontos pela Recuperanda.

Com base nos comentários acima, a Recuperanda finalizou setembro de 2024 com **Resultado Líquido** de R\$ 491 mil, uma melhora observada de 116%, quando comparada a julho do mesmo ano.

5. Análise Financeira

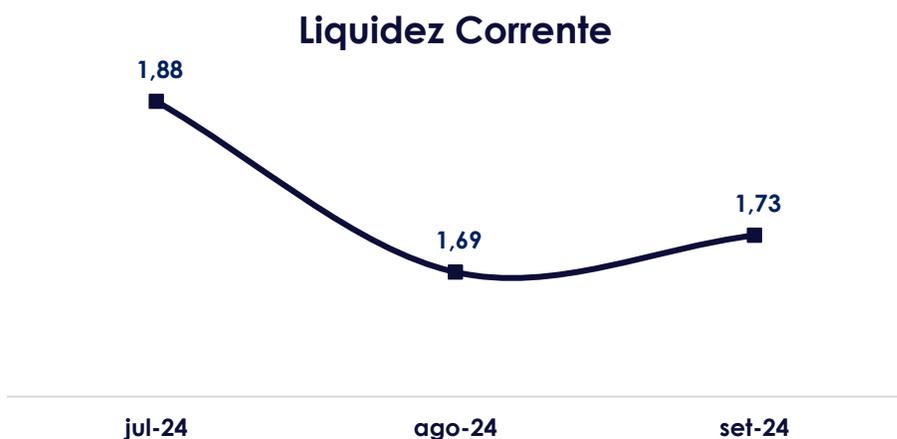
Índices Financeiros | Liquidez



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. Em setembro de 2024 para cada R\$ 1,00 em dívidas a Recuperanda possuía R\$ 1,73, saldo suficiente para a quitação das obrigações a curto prazo, o indicador favorável se dá principalmente pelo alto valor contabilizado em Clientes e Serviços a Faturar.

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. Em setembro de 2024 é possível visualizar que para cada R\$ 1,00 real de dívida, a Recuperanda possui R\$ 1,06 para a quitação das obrigações.



5. Análise Financeira

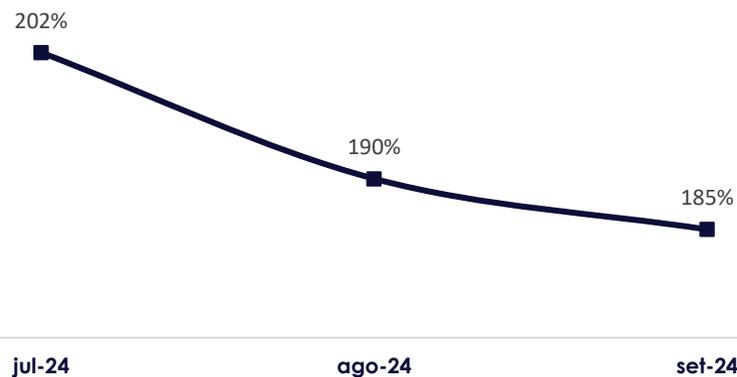
Índices Financeiros | Endividamento



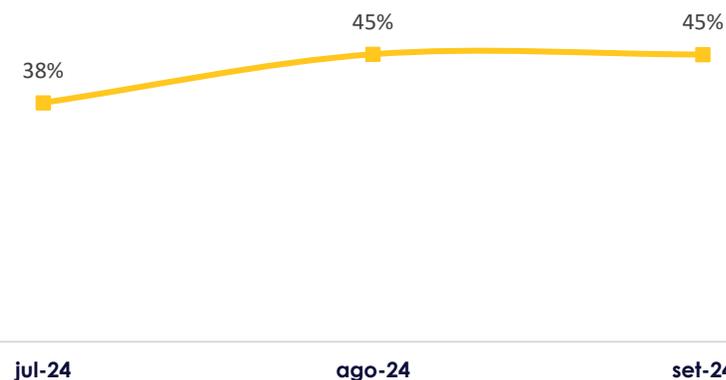
Grau de Endividamento | Mensura a proporção de capital de terceiros em relação ao Patrimônio Líquido da Empresa avaliando a saúde financeira da sociedade mensurando o grau de dependência de capitais de terceiros para financiar suas operações. A Recuperanda apresenta indicador de 185% em setembro de 2024, demonstrando portanto, que, as operações são financiadas por capital de terceiros.

Composição de Endividamento | Demonstra a distribuição de vencimento das obrigações da empresa, quando maior, menor o prazo de pagamento destas. No caso em tela, observa-se que 45% das obrigações da Companhia estavam alocadas no curto prazo em setembro de 2024.

Grau de Endividamento



Composição do Endividamento



6. Considerações Finais



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 na empresa analisada.

As análises econômico-financeiras aqui demonstradas foram elaboradas com base em dados e documentos fornecidos pela Recuperanda, tecendo questionamentos em relação aos pontos que se destacaram, conforme detalhado no decorrer do relatório.

Ressalta-se que os demonstrativos contábeis de julho a setembro de 2024 estavam devidamente **assinados** pela administração da Recuperanda e pelo responsável da contabilidade.

Cabe mencionar que esta Auxiliar do Juízo solicitou a Recuperanda esclarecimentos em *e-mail* enviado em 30/01/2025 e não obteve retorno até a conclusão do presente RMA quanto aos pontos a seguir expostos: Folha de Pagamento referente a julho e agosto de 2024; Retificação das Demonstrações Contábeis de Julho de 2024; Variações contábeis referente aos grupos de conta do ativo, passivo e DRE e Retorno aos questionamentos referente a Recomendação nº 72 (Respondidos parcialmente).

Adicionalmente, aguarda-se o envio de forma administrativa, da documentação contábil relativa ao período de outubro de 2024 até o mais recente que estiver fechado.

Deste modo, a Administradora Judicial, em atendimento ao art. 22, II, 'c' da Lei 11.101/2005, encerra o presente Relatório 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, 06 de fevereiro de 2025.

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



INOVAÇÃO E TRANSPARÊNCIA
A SERVIÇO DA JUSTIÇA

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