RELATÓRIO EXECUTIVO

GRV Software

Riscos e oportunidades em todas as áreas

Financeiro e tesouraria • Contabilidade e fiscal • Comercial
Produção e entregas • Suprimentos e estoque • Pessoas e SST
Ativos e manutenção • Governança e qualidade dos dados

Data-base: 07 de novembro de 2026
Fonte: MAX ERP, empresa EMP-1 (GRV Software), consultas em tempo real
Período de análise: jan–out/2026 (DRE) e posição atual (carteira, caixa, estoque, produção)

Documento de apoio à decisão. Não substitui parecer contábil, jurídico ou tributário.

SUMÁRIO EXECUTIVO

A empresa é lucrativa e líquida, mas a operação não acompanha as vendas

A GRV Software chega a novembro de 2026 com resultado forte (lucro líquido de **R$ 1,68 milhão** e margem de **24,9%** de janeiro a outubro), caixa de **R$ 3,48 milhões** e endividamento baixo. A carteira de pedidos explodiu no 2° semestre (R$ 5,5 milhões aprovados em setembro e outubro, contra R$ 0,6–0,8 milhão por mês no 1° semestre). O problema não é dinheiro nem demanda: é **capacidade de execução**. Só 57% das entregas saíram no prazo, R$ 4,56 milhões de pedidos esperam produção, há títulos vencidos com Receita Federal e banco apesar do caixa sobrando, e a área de SST acumula laudos e AVCB vencidos.

R$ 6,76 mi
Receita líquida jan–out/26

24,9%
Margem líquida jan–out/26 (EBITDA 42,2%)

R$ 3,48 mi
Caixa em 4 contas; liquidez corrente 4,47x

R$ 5,07 mi
Carteira de pedidos a faturar

57,1%
OTD: entregas no prazo em 2026 (meta mínima 80%)

48,8%
Do contas a receber está vencido (R$ 636 mil)

R$ 408 mil
Contas a pagar vencidas, incl. Receita Federal e FINAME

6 laudos
SST vencidos, incluindo AVCB e NR-10

Situação por área

Área	Situação	Leitura em uma linha
Financeiro e tesouraria	Atenção	Caixa folgado e projeção positiva em 90 dias, mas atrasos dos dois lados (receber e pagar) e caixa ocioso rendendo pouco.
Contabilidade e fiscal	Atenção	Resultado excelente, porém ago–out sem fechamento e provisão de IRPJ/CSLL do 3° trimestre não localizada.
Comercial	Atenção	Vendas em forte alta, com concentração em poucos clientes, margens abaixo do mínimo e R$ 10,7 mi travados em alçada.
Produção e entregas	Crítico	OTD de 57%, gargalo no centro de usinagem 5 eixos, 62 ordens paradas sem apontamento há até 86 dias.
Suprimentos e estoque	Crítico	15 de 16 ordens de compra atrasadas; matéria-prima mais consumida zerada; R$ 431 mil em estoque sem nenhuma saída.
Pessoas e SST	Crítico	Quadro estável (turnover 3,4%), mas AVCB, LTIP, NR-10 e AET vencidos e 48 entregas de EPI vencidas.
Ativos e manutenção	Atenção	R$ 11,2 mi em máquinas CNC sem nenhuma ordem ou plano de manutenção registrado.
Governança e dados	Atenção	Aprovações paradas há até 42 dias, 62% das propostas sem vendedor, apontamentos e consumos incompletos.

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

VISÃO INTEGRADA

Cinco mensagens para a diretoria

Os achados das oito áreas convergem em poucas causas-raiz:

1. A fábrica virou o gargalo do crescimento. Pedidos aprovados em outubro (R$ 3,31 mi) equivalem a mais de 4 meses de faturamento do 1° semestre. Com o centro de usinagem 5 eixos já com 305 h pendentes por máquina e OTD de 57%, cada nova venda grande (como os R$ 10,7 mi da Frigoalfa) aumenta o risco de atraso e multa contratual antes de aumentar o lucro.

2. Atrasar pagamentos não faz sentido com R$ 3,48 mi em caixa. Há R$ 408 mil vencidos a pagar, incluindo PIS/COFINS (R$ 39,9 mil, 43 dias), parcela FINAME (R$ 50 mil) e o principal fornecedor de aço (R$ 111,7 mil). Isso gerou R$ 29 mil de juros e multas em 6 meses e, provavelmente, contribui para os atrasos de entrega desse mesmo fornecedor.

3. Os números de gestão estão melhores do que a realidade em alguns pontos. Setembro mostra lucro de 87% da receita porque a provisão trimestral de IRPJ/CSLL não aparece; o estoque mostra R$ 431 mil “parados” porque o consumo de ferramentas não é baixado; 72 orçamentos aprovados têm lucro gravado zero. Decisões de preço e de compra estão sendo tomadas com dados incompletos.

4. O passivo regulatório é o risco de maior impacto e menor custo de correção. AVCB vencido há 49 dias, laudo de insalubridade/periculosidade há 81 dias, NR-10/SPDA há 35 dias e 2 grupos de exposição sem laudo expõem a empresa a interdição, autuação e ações trabalhistas, além de comprometer auditorias de clientes industriais.

5. Há dinheiro rápido na mesa. R$ 414 mil vencidos concentrados em 8 clientes, R$ 458 mil de pedidos em etapas finais (liberar, pré-nota, faturar) e um molde 100% concluído há 59 dias sem entrega formal são recuperáveis em semanas, sem investimento.

Matriz dos principais riscos

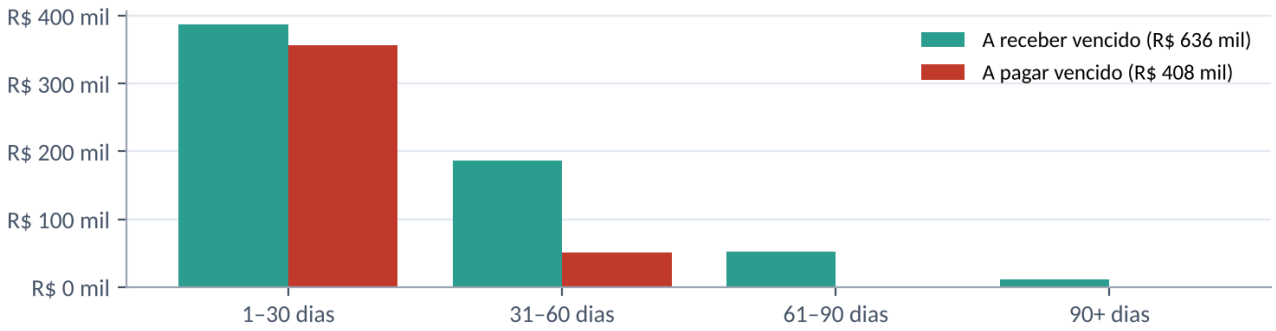
Risco	Evidência	Impacto	Prob.	Nível
Regulatório / SST	AVCB, LTIP, AET, NR-10 vencidos; 7 ações do plano de SST atrasadas desde abril; 48 EPIs vencidos.	Alto	Alta	Crítico
Entrega / capacidade	OTD 57%; R$ 4,56 mi aguardando produção; gargalo 5 eixos; promessas de prazo inconsistentes com as OPs.	Alto	Alta	Crítico
Tesouraria / compliance	R$ 408 mil vencidos a pagar com Receita Federal, FINAME, energia e aluguel, apesar do caixa.	Alto	Alta	Crítico
Suprimento de MP	Chapa SAE 1020 (item mais consumido) com disponível zero; 15 de 16 OCs atrasadas.	Alto	Média	Alto
Crédito / concentração	48,8% do a receber vencido; Plascar = 21% do a receber e 17% dos pedidos do ano.	Médio	Alta	Alto
Margem / preço	75 orçamentos aprovados abaixo de 15% de margem (R$ 1,95 mi); ORV-00222 de R$ 450 mil com margem negativa.	Médio	Alta	Alto
Contábil / fiscal	Ago–out sem fechamento; IRPJ/CSLL do 3° tri não provisionado; 331 lançamentos manuais.	Médio	Alta	Alto
Ativos / manutenção	Parque CNC de R$ 11,2 mi sem plano preventivo nem histórico de ordens de manutenção.	Alto	Média	Alto
Governança / dados	Aprovações paradas até 42 dias; 62% das propostas sem vendedor; paradas sem motivo; 8 máquinas sem dados.	Médio	Alta	Alto
Trabalhista	Nenhum reajuste salarial registrado em 12 meses; 2 contratos de experiência vencidos sem decisão.	Médio	Média	Médio

ÁREA 1

Financeiro e tesouraria

A posição de liquidez é muito confortável e a projeção de 90 dias nunca fica negativa. O ponto fraco é a disciplina de prazos: metade do que a empresa tem a receber e quase metade do que tem a pagar está vencida.

Indicador	Valor	Leitura
Saldo em contas	R$ 3,48 mi	Bradesco R$ 2,46 mi, Itaú R$ 767 mil, Sicoob R$ 260 mil
Projeção de caixa 90 dias	R$ 5,49 mi em 04/02/27	Menor saldo R$ 3,46 mi (10/11); nenhum dia negativo
Liquidez corrente / seca / imediata	4,47x / 3,73x / 3,19x	Todos verdes e em melhora frente ao período anterior
Dívida financeira	R$ 2,15 mi	R$ 600 mil no curto prazo (41% da dívida, semáforo amarelo) e R$ 1,55 mi FINAME LP
Contas a receber em aberto	R$ 1,30 mi (108 títulos)	R$ 636 mil vencidos (48,8%); R$ 290 mil vencem em 30 dias
Contas a pagar em aberto	R$ 886 mil (132 títulos)	R$ 408 mil vencidos (46,1%); 87% na faixa de 1–30 dias
Juros e multas pagos	R$ 29,1 mil	jun–nov/2026; descontos obtidos: R$ 150
Prazo médio de recebimento	23 dias	Era 14 dias; NCG subiu de R$ 782 mil para R$ 1,35 mi



Aging dos títulos vencidos por faixa de atraso (posição de 07/11/2026).

RISCOS

- **Vencidos com credores sensíveis.** PIS/COFINS com a Receita Federal (R$ 39,9 mil, 43 dias), parcela FINAME do Banco Regional (R$ 50 mil, 23 dias), energia (R$ 21,4 mil) e aluguel (R$ 26,5 mil). Atraso em financiamento pode acionar cláusulas de vencimento antecipado; tributo atrasado gera multa, juros Selic e impede certidão negativa, exigida em licitações e por grandes clientes.
- **Fornecedor estratégico em atraso.** Aços Veredas concentra R$ 335 mil em aberto, R$ 111,7 mil vencidos e 27% de tudo o que está vencido a pagar; os 3 maiores credores somam 52,8% do vencido.
- **Inadimplência concentrada.** Transmec (R$ 95,3 mil vencidos, atraso de até 108 dias), Eletrocampo (R$ 64,4 mil), Embalagens Mantiqueira (R$ 55,6 mil) e Hidrosul (R$ 46,3 mil, faixa dominante 31–60 dias). Plascar sozinha responde por R$ 272 mil (21%) do a receber.
- **Recebimentos de outubro fora do padrão.** Foram baixados só R$ 59 mil, contra média de R$ 789 mil/mês entre junho e setembro. Pode ser baixa não registrada ou queda real de recebimentos; os dois cenários exigem verificação imediata.
- **Integração bancária defasada.** O saldo Open Finance do Itaú foi atualizado pela última vez em 30/09; há R$ 6,4 mil de diferença entre ERP e banco e 5 extratos sem conciliar há até 47 dias.

OPORTUNIDADES

- **Zerar os R$ 408 mil vencidos a pagar** (12% do caixa) elimina juros e multas, regulariza a certidão fiscal e dá poder de negociação: pagar Aços Veredas em dia em troca de prioridade de entrega e desconto à vista.
- **Mutirão de cobrança nos 8 maiores devedores**, que somam R$ 414 mil vencidos (65% do total vencido), com régua de cobrança automática por boleto e bloqueio de novos pedidos acima de 60 dias de atraso.
- **Rentabilizar o caixa ocioso.** A receita financeira foi de R$ 71 mil em 10 meses, menos de 3% ao ano sobre o saldo atual. Com reserva operacional de cerca de R$ 1 mi, há margem para aplicar parte relevante do excedente em produtos de liquidez diária ou avaliar a quitação antecipada dos R$ 600 mil de empréstimo de curto prazo.
- **Política de crédito por cliente**, com limite e classificação, começando pelos 5 maiores saldos em aberto.

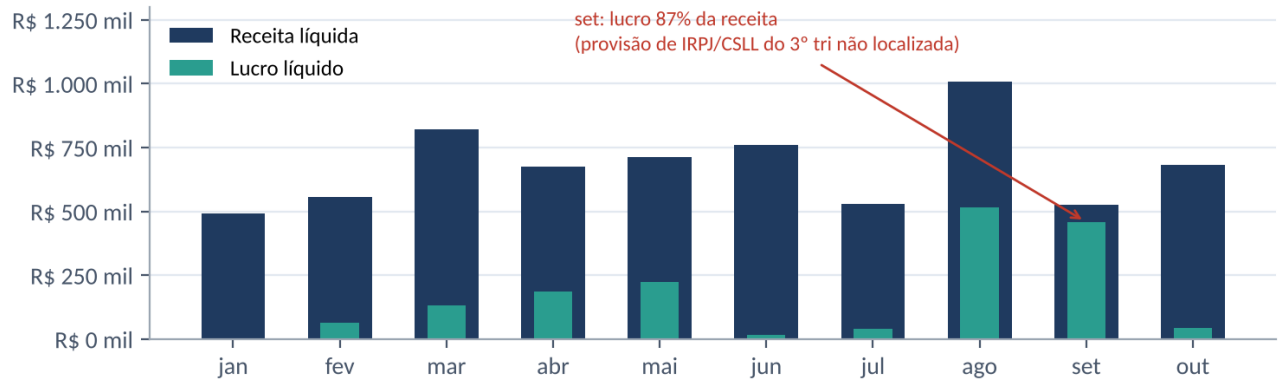
Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREA 2

Contabilidade e fiscal

O resultado de 2026 é robusto. A DRE de janeiro a outubro abaixo foi calculada agora pelos lançamentos do período, porque não há DRE gerada para exatamente esse intervalo. O risco está no ritmo de fechamento e em provisões que faltam.

DRE jan–out/2026 (calculada)	Valor	% receita líquida
Receita bruta	R$ 7.517.966	Serviços R$ 6,33 mi (84%) e vendas R$ 1,18 mi
Receita líquida	R$ 6.760.343	100%
Lucro bruto	R$ 3.078.567	45,5%
EBITDA	R$ 2.854.055	42,2%
Resultado operacional (EBIT)	R$ 2.090.624	30,9%
Lucro líquido	R$ 1.680.844	24,9%



Receita líquida e lucro líquido mensais de 2026. Meses de provisão trimestral (mar, jun) mostram lucro menor; setembro não mostra.

Os indicadores financeiros oficiais (jan–ago) trazem 17 verdes, 3 amarelos e nenhum vermelho. Os amarelos são composição da dívida no curto prazo (41%), prazo médio de estoque (51 dias, era 25) e giro do ativo (0,59x, era 0,78x). ROE de 18,2% e ROIC de 12,8% seguem verdes, mas em queda.

RISCOS

- **Provisão de IRPJ/CSLL do 3° trimestre não localizada.** As provisões manuais de dez/25 (R$ 291 mil), mar/26 (R$ 223 mil) e jun/26 (R$ 255 mil) existem; a de set/26 não aparece. Por isso setembro mostra lucro de R$ 458 mil sobre receita de R$ 526 mil. Pelo padrão dos trimestres anteriores, o lucro acumulado pode estar superavaliado em cerca de R$ 200–250 mil.
- **Fechamento atrasado.** Agosto, setembro e outubro estão abertos; o mais antigo terminou há 68 dias. Outubro tem apenas 78 lançamentos, contra 260–310 nos meses anteriores, o que indica escrituração incompleta.
- **Lançamentos manuais e datas futuras.** 331 lançamentos manuais sem documento de origem em 12 meses (11,7% do total) e 2 lançamentos com data em dezembro/2026 (R$ 378 mil).
- **Cadastro fiscal incompleto.** A empresa está sem nome e CRC do contabilista responsável no cadastro, informação usada nas obrigações acessórias.

OPORTUNIDADES

- **Fechamento mensal em até 10 dias úteis**, com checklist (provisões de tributos, depreciação, folha, conciliação) e responsável definido. Isso torna a DRE confiável para decisões de preço.
- **Revisão do regime tributário para 2027.** A empresa está no lucro presumido. Com receita majoritariamente de serviços, margem antes de impostos próxima de 29% da receita bruta e ISS + PIS/COFINS + IRPJ/CSLL somando cerca de R$ 1,24 mi no ano, vale um estudo comparativo com o lucro real feito pelo contador antes de janeiro.
- **Automatizar provisões recorrentes** (IRPJ/CSLL trimestral, férias, 13°) para reduzir dependência de lançamentos manuais.

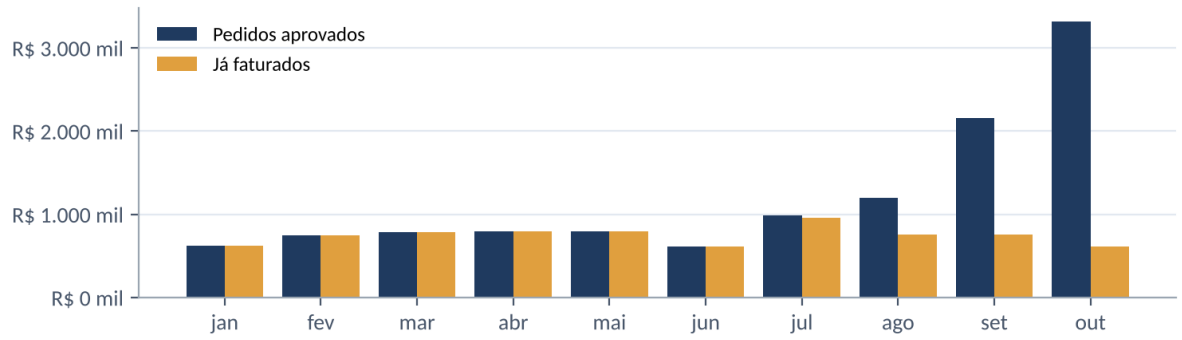
Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREA 3

Comercial e vendas

As vendas aceleraram fortemente no 2° semestre. A qualidade da venda (preço, margem, concentração e registro do funil) não acompanhou o volume.

Indicador	Valor	Leitura
Pedidos aprovados em 2026	397 pedidos, R$ 12,45 mi	299 faturados (R$ 7,42 mi); 41 clientes ativos
Pedidos de set + out	R$ 5,47 mi	44% do ano em 2 meses; outubro é recorde (R$ 3,31 mi)
Concentração	Top 3 = 30% dos pedidos	Plascar R$ 2,16 mi (17%), Rotomec R$ 915 mil, Serra da Prata R$ 697 mil
Funil em aberto	47 propostas, R$ 50,3 mi	R$ 38,1 mi em elaboração; R$ 10,7 mi aguardando autorização
Conversão registrada	96,9%	127 ganhas x 4 perdidas: indica que perdas não são registradas
Margem média aprovados	21,0%	75 de 127 abaixo de 15% (R$ 1,95 mi); 2 com prejuízo
Perdidas por desconto/preço	R$ 4,29 mi	R$ 3,88 mi por margem de desconto, R$ 405 mil por preço
Receita recorrente (contratos de venda)	R$ 0	Só há 8 contratos de despesa recorrente (R$ 120 mil/mês)



Pedidos aprovados por mês de emissão e parcela já faturada. A distância entre as barras a partir de agosto é a carteira que depende da fábrica.

RISCOS

- **Venda com margem negativa.** ORV-00222 (Rotomec, R$ 450 mil, emitido em 02/11) foi aprovado com margem de −1,2%. O vendedor com mais propostas identificadas tem margem média de 12,7%, abaixo do mínimo de 15%.
- **Decisão parada sobre a maior oportunidade do ano.** Três propostas da Frigoalfa (R$ 3,5–3,6 mi cada, desconto de 8–10% contra alçada de 5%) esperam o gerente de vendas há 29 dias e já passaram da validade em 27/10. O risco é duplo: perder o cliente por demora ou ganhar uma venda que a fábrica não consegue entregar no prazo.
- **Dependência de poucos clientes.** Plascar responde por 17% dos pedidos do ano e 21% do a receber. Perder ou atrasar esse cliente afeta receita e caixa ao mesmo tempo.
- **Funil pouco confiável.** 110 das 178 propostas (62%) não têm vendedor, várias propostas estão com valor zero e as perdas quase não são registradas, o que impede medir desempenho e prever receita.

OPORTUNIDADES

- **Decidir a Frigoalfa em até 7 dias**, condicionando prazo de entrega a um plano de capacidade (ver Área 4). Uma única proposta equivale a cerca de metade da receita líquida de 2026.
- **Disciplina de preço.** Travar aprovação abaixo de 15% de margem no modelo de autorização. Cada 5 pontos de margem recuperados sobre os R$ 1,95 mi abaixo do mínimo representam cerca de R$ 97 mil.
- **Receita recorrente e diversificação.** 84% da receita é serviço e não há contrato de venda recorrente. Contratos de manutenção e reposição para os 41 clientes ativos criariam receita previsível e reduziriam a dependência de poucos clientes (meta: nenhum acima de 15% dos pedidos).

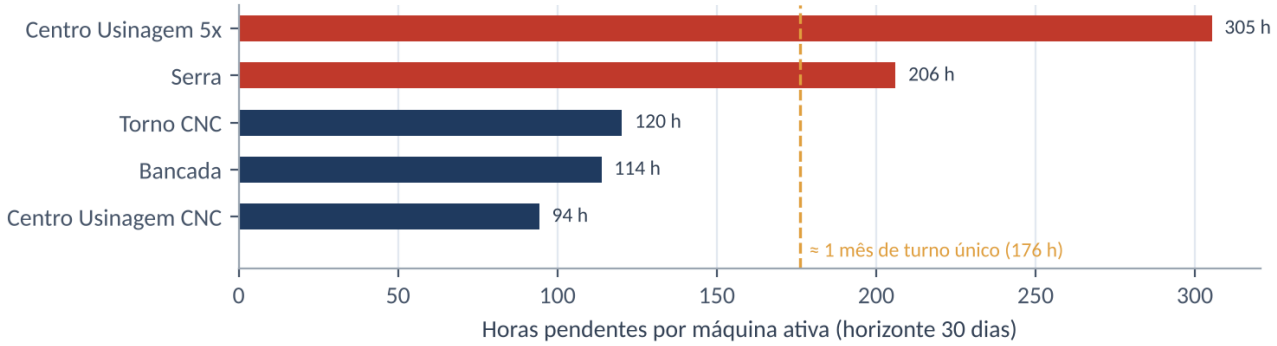
Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREA 4

Produção e entregas

É a área mais crítica do relatório. A carteira cresceu mais rápido que a capacidade, e o controle de chão de fábrica não mostra com clareza onde o tempo está sendo perdido.

Indicador	Valor	Leitura
OTD 2026 (entregas no prazo)	57,1% (20 de 35)	Atraso médio de 45,6 dias, máximo de 162; set/26 teve 44%
Projetos abertos	70	21 já atrasados; atraso de até 111 dias
Pedidos aguardando produção	79 pedidos, R$ 4,56 mi	10 pedidos atrasados (R$ 187 mil); 49 sem previsão de entrega
Ordens paradas sem apontamento	62 OPs	Espera média de 57 dias; a mais antiga parada desde 13/08
Carga dos próximos 30 dias	393 operações, 2.243 h	199 operações já atrasadas; 47 sem máquina alocada
OEE médio (30 dias)	69,3%	Disponibilidade 74,1%, performance 95,0%, qualidade 99,6%
Paradas sem motivo informado	49,8 h	67% das horas de parada em curso; falta de material: 10,7 h



Horas pendentes por máquina ativa no horizonte de 30 dias. O centro de usinagem 5 eixos (2 máquinas) precisaria de quase dois meses de turno único só para a carga atual.

RISCOS

- **Gargalo no centro de usinagem 5 eixos.** 610 h pendentes em 2 máquinas (27% de toda a carga), com 18 operações atrasadas. A serra, com uma única máquina, tem 206 h e 50 operações atrasadas.
- **Prazos prometidos impossíveis.** Pedidos com entrega prometida para 14/11 dependem de ordens com término previsto para 28/12 e 27/01/2027 (ex.: PED-000599 e PED-000601, Serra da Prata, R$ 214 mil). O cliente vai descobrir o atraso tarde.
- **Ordens esquecidas.** 62 ordens iniciadas estão sem apontamento há mais de 24 h, várias desde agosto (Papelcaldas, Brasmoldes, Polimix, Transmec, Serra da Prata), com progresso zero.
- **Gestão às cegas.** 8 das 29 máquinas não têm dado nos últimos 30 dias, nenhuma hora de setup foi apontada, a maior parte das paradas não tem motivo e há recursos de teste cadastrados como máquina, o que distorce OEE e capacidade.

OPORTUNIDADES

- **Faturamento imediato.** O projeto POP-000062 (Molde Balde 10 L, Embalagens Mantiqueira) está 100% concluído e 59 dias "atrasado" só no sistema; R$ 33 mil já estão liberados sem nota e R$ 425 mil estão em liberação ou pré-nota.
- **Segundo turno ou horas extras dirigidas** no centro de usinagem 5 eixos e na serra, e terceirização seletiva das operações de serra/bancada, liberando as máquinas de maior valor.
- **Reprogramação da carteira com o cliente**: renegociar datas antes do vencimento, priorizando por valor, margem e penalidade contratual.
- **Apontamento obrigatório de motivo de parada** e integração das 8 máquinas sem dados ao monitoramento. Cada ponto de disponibilidade recuperado no parque atual é capacidade sem investimento.

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREA 5

Suprimentos e estoque

Compras está atrasada em quase tudo e o estoque tem, ao mesmo tempo, falta do que mais se consome e excesso do que não sai.

Indicador	Valor	Leitura
Ordens de compra atrasadas	15 de 16	R$ 94 mil pendentes; maior atraso de 103 dias (Canal Quente)
Solicitações com necessidade vencida	18	Inclui gás argônio urgente (43 dias) e bloco aço P20 (900 kg)
Cotações e decisões	5 expiradas, 9 grupos sem decisão	3 OCs da Aços Veredas aguardam autorização há até 42 dias
Valor do estoque	R$ 896 mil	MP R$ 531 mil; uso e consumo R$ 232 mil
Giro / cobertura	0,95x / 468 dias	Prazo médio de estoque subiu de 25 para 51 dias
Posições que nunca tiveram saída	25 posições, R$ 431 mil	48% do estoque; inclui insertos e fresas de metal duro
Posições sem mínimo/máximo	27 de 47	O alerta de ruptura não funciona para mais da metade dos itens

RISCOS

- **Ruptura da matéria-prima principal.** A chapa de aço SAE 1020 de 12,7 mm é o item mais consumido do ano (11,7 t) e está com disponível zero, contra estoque de segurança de 1.500 kg. Falta de material já aparece entre os motivos de parada da fábrica.
- **Círculo vicioso com Aços Veredas.** A empresa deve R$ 111,7 mil vencidos a esse fornecedor e ele tem 3 ordens atrasadas em até 43 dias. Atraso de pagamento e atraso de entrega tendem a se alimentar.
- **Custo de produção subestimado.** Ferramentas de corte (insertos de torneamento e fresamento, fresas de topo) somam mais de R$ 100 mil sem nenhuma saída registrada, embora sejam consumíveis da usinagem. O custo real das ordens fica menor do que o registrado e a margem real dos orçamentos, menor do que parece.
- **Entradas sem ordem de compra** (2 no último mês) e itens com custo zerado ou vencido (5) enfraquecem o controle de gastos.

OPORTUNIDADES

- **Compra emergencial de chapa SAE 1020** (sugestão do sistema: 5.100 kg) atrelada à regularização do pagamento da Aços Veredas e à negociação de um contrato de fornecimento com estoque consignado.
- **Requisição de ferramentas por ordem de produção**, para baixar o consumo real, corrigir o custo e liberar o indicador de estoque parado.
- **Parametrizar mínimo e máximo** das 27 posições sem parâmetro, começando pelas classes A de consumo.
- **Ritual semanal de compras** para zerar cotações expiradas, grupos sem decisão e OCs em autorização, com alçada de compras reduzida a poucos aprovadores efetivos (hoje são 11 nomes).

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREA 6

Pessoas, saúde e segurança do trabalho

O quadro é estável e enxuto. A exposição está quase toda em SST, onde vencimentos se acumulam desde abril.

Indicador	Valor	Leitura
Colaboradores ativos	44	40 CLT, 1 jovem aprendiz, 1 PJ e 2 sócios; 17 na usinagem
Turnover 12 meses	3,4%	2 admissões e 1 pedido de demissão
Custo de mão de obra direta	R$ 2,43 mi	Salários R$ 1,79 mi + encargos R$ 641 mil (36% da receita líquida)
Laudos e documentos SST vencidos	6	AVCB, LTIP, AET (NR-17), NR-10/SPDA; LTCAT sem validade
Plano de ação SST	7 ações atrasadas	Algumas com prazo em abril/2026
Treinamentos e EPI	4 NR vencidos, 2 nunca feitos	48 entregas de EPI vencidas e 22 a trocar
Acidentes 12 meses	1 com afastamento	2 dias perdidos, CAT emitida; 1 incidente sem lesão

RISCOS

- **AVCB vencido há 49 dias.** Expõe a empresa a interdição, multa municipal, negativa de seguro em caso de sinistro e reprovação em auditorias de clientes.
- **Laudos trabalhistas vencidos.** O laudo de insalubridade e periculosidade venceu há 81 dias e dois grupos de exposição (Solda e Caldeiraria; Utilidades e Pintura) não têm laudo, o que fragiliza a defesa em ações de adicional e a base do eSocial.
- **NR-10, NR-11 e NR-12.** Prontuário elétrico e SPDA vencidos; operador de ponte rolante e três pessoas com treinamento de segurança em máquinas vencido, numa operação de usinagem CNC.
- **Pontos trabalhistas.** Nenhum reajuste salarial registrado em 12 meses (verificar a data-base da convenção coletiva) e 2 contratos de experiência vencidos sem decisão formal, que já viraram contratos por prazo indeterminado.

OPORTUNIDADES

- **Força-tarefa de SST em 30 dias**: renovar AVCB e extintores, contratar o novo LTIP com medições de ruído e óleos, regularizar NR-10/SPDA e repor os 48 EPIs vencidos. O custo é baixo frente ao risco evitado.
- **Transformar SST em argumento comercial**: clientes como Plascar e TechnipFMC auditam fornecedores; documentação em dia abre portas para novos contratos.
- **Capacitação para a capacidade**: treinar operadores polivalentes para o centro de usinagem 5 eixos, ponto mais sensível da fábrica.

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

ÁREAS 7 E 8

Ativos, manutenção e governança

O ativo mais valioso da empresa são as máquinas CNC, e elas não têm gestão de manutenção registrada. Na governança, o problema é velocidade de decisão e qualidade do dado.

Ativos e manutenção

Indicador	Valor	Leitura
Tornos e centros de usinagem CNC	R$ 11,2 mi (custo)	Depreciação acumulada de R$ 6,4 mi (57%)
Depreciação jan–out/2026	R$ 723 mil	Segunda maior despesa da DRE
Ordens de manutenção 12 meses	0	Sem preventivas previstas, sem custo registrado, sem plano

RISCOS E OPORTUNIDADES

- **Risco:** uma quebra no centro de usinagem 5 eixos, que já é o gargalo, paralisa a maior parte da carteira. Sem histórico, não há como prever falhas nem planejar peças críticas.
- **Risco:** com 57% do parque depreciado, a decisão de reforma ou substituição precisa de dados de confiabilidade que hoje não existem.
- **Oportunidade:** plano de manutenção preventiva começando pelas máquinas gargalo, usando o monitoramento de máquinas já contratado para disparar ordens por horas de uso.
- **Oportunidade:** com caixa de R$ 3,48 mi e linha FINAME já em uso, avaliar a compra de um terceiro centro de usinagem 5 eixos, condicionada à decisão da Frigoalfa e à recuperação do OTD.

Governança e qualidade dos dados

RISCOS E OPORTUNIDADES

- **Risco:** 12 aprovações pendentes somam R$ 10,74 mi; todas passaram do prazo de alerta e a mais antiga espera há 42 dias. Alçadas de compras com 11 aprovadores diluem a responsabilidade.
- **Risco:** dados que alimentam decisões estão incompletos: propostas sem vendedor, perdas não registradas, paradas sem motivo, consumo de ferramentas sem baixa, recursos e contas de demonstração ativos na base (ex.: “Cafeteira GRV” e “Itaú - Demonstração”).
- **Risco:** 14 títulos pagos aguardam conciliação (R$ 34 mil) e 2 boletos DDA estão sem título vinculado.
- **Oportunidade:** SLA de 48 h para aprovações, com escalonamento automático para a diretoria e no máximo 2 aprovadores por etapa.
- **Oportunidade:** limpeza cadastral única (recursos de teste, contas de demonstração, vendedor obrigatório na proposta, motivo de perda obrigatório) e painel mensal com os 10 indicadores deste relatório.

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

RECOMENDAÇÕES

Plano de ação 30 / 60 / 90 dias

Ações ordenadas por impacto e urgência. Os valores indicam o que está em jogo, não ganho garantido.

Prazo	Ação	Área	Em jogo
Até 15 dias	Quitar tributos, FINAME, energia e aluguel vencidos; regularizar Aços Veredas	Financeiro	R$ 408 mil vencidos; juros e multas
Até 15 dias	Compra emergencial de chapa SAE 1020 e destravar as 3 OCs em autorização	Suprimentos	Parada de produção
Até 15 dias	Entregar e faturar POP-000062 e os pedidos em liberação/pré-nota	Produção / Fiscal	Cerca de R$ 458 mil
Até 15 dias	Decidir propostas Frigoalfa com prazo validado pela produção	Comercial	R$ 10,7 mi em alçada
Até 30 dias	Força-tarefa de SST: AVCB, LTIP, NR-10/SPDA, EPIs, treinamentos NR-11/12	SST	Interdição e passivo trabalhista
Até 30 dias	Mutirão de cobrança nos 8 maiores devedores e verificar baixas de outubro	Financeiro	R$ 414 mil vencidos
Até 30 dias	Provisionar IRPJ/CSLL do 3º tri e fechar agosto a outubro	Contabilidade	Lucro superavaliado em cerca de R$ 200–250 mil
Até 60 dias	Reprogramar carteira com clientes; 2º turno no 5 eixos e na serra	Produção	R$ 4,56 mi aguardando produção
Até 60 dias	Bloqueio de aprovação abaixo de 15% de margem; vendedor e motivo de perda obrigatórios	Comercial	R$ 1,95 mi abaixo do mínimo
Até 60 dias	Requisição de ferramentas por OP e parâmetros mín/máx nas 27 posições	Estoque	R$ 431 mil sem saída
Até 90 dias	Plano de manutenção preventiva das máquinas gargalo	Ativos	Parque de R$ 11,2 mi
Até 90 dias	Aplicação do caixa excedente e estudo de regime tributário 2027	Financeiro / Fiscal	Rendimento e carga tributária
Até 90 dias	Lançar oferta de contratos recorrentes de manutenção de moldes	Comercial	Receita recorrente hoje zero

Indicadores para acompanhar mensalmente

Indicador	Hoje	Meta 90 dias
OTD (entregas no prazo)	57,1%	Acima de 80%
% do a receber vencido	48,8%	Abaixo de 20%
Contas a pagar vencidas	R$ 408 mil	Zero com tributos e bancos
Laudos e documentos SST vencidos	6	Zero
Orçamentos aprovados abaixo de 15% de margem	75	Somente com aprovação da diretoria
Dias para fechar o mês contábil	68+	Até 10 dias úteis
Paradas sem motivo informado	67% das horas	Abaixo de 10%
Aprovações pendentes acima de 3 dias	12	Zero acima de 48 h

Notas metodológicas

- Todos os números foram consultados diretamente no MAX ERP em 07/11/2026, empresa GRV Software (EMP-1). Vendas consideram pedidos aprovados, liberados ou faturados, sem emendas, por data de emissão.
- A DRE de janeiro a outubro foi calculada a partir dos lançamentos, porque não havia DRE gerada para esse período exato. Os indicadores financeiros oficiais (balanço e índices) têm data-base de 31/08/2026.
- A estimativa do efeito da provisão de IRPJ/CSLL do 3º trimestre usa o padrão das provisões trimestrais anteriores e deve ser confirmada pela contabilidade.

Fonte: MAX ERP (empresa EMP-1), dados extraídos em 07/11/2026 às 10h33.

- A situação das máquinas foi lida num sábado pela manhã, o que explica parte das máquinas paradas no instante da consulta; os indicadores de OEE, carga e ordens paradas usam janelas de 30 dias ou mais.
- Este relatório é material de apoio à gestão e não constitui parecer contábil, tributário, jurídico ou de investimento.