



**NOSSA MISSÃO  
GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO  
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**





## RELATÓRIO INICIAL DE ATIVIDADES

### GRUPO ITAPOSTES

Recuperação Judicial nº 1002406-51.2020.8.26.0268

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos

Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ - Foro Especializado da 1ª RAJ

São Paulo, 08 de setembro de 2020

# ÍNDICE

04	SOBRE AS RECUPERANDAS
19	ENDIVIDAMENTO
25	ANÁLISE INDIVIDUALIZADA: ITAPOSTES
36	ANÁLISE INDIVIDUALIZADA: CONCRETO
46	ANÁLISE INDIVIDUALIZADA: MSERVICE
53	QUESTÕES PROCESSUAIS
56	ANEXOS



## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO INICIAL DE ATIVIDADES

### INTRODUÇÃO - RELATÓRIO INICIAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda., Concreto Serviços Ltda. EPP e MService Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. EPP, em conjunto denominadas Grupo Itapostes, em 07/07/2020, perante a 2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ sob o número 1002406-51.2020.8.26.0268.

Em decisão proferida em 03/08/2020 (fls. 238/245), foi deferido o processamento da Recuperação Judicial em conjunto e nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial. Dentre outras providências, foi determinada a apresentação do presente relatório inicial no prazo de 30 (trinta) dias.

Esta Administradora Judicial analisou os documentos apresentados no processo, solicitou documentação e informações complementares, realizou conferências com advogados, assessores financeiros, contador e sócios das Recuperandas, bem como realizou visita às respectivas sedes em 03/09/2020.

O presente relatório inicial respeita a padronização aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020 e é apresentado de forma consolidada e também individualizada, uma vez que ainda não foi apreciada eventual consolidação substancial do grupo.



## SOBRE AS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do grupo







## Resumo do Grupo Itapostes

A história do grupo Itapostes começa na década de 1960. A Recuperanda Itapostes aruava no ramo de fabricação de artefatos de concreto, especialmente para atendimento da Eletropaulo, em Itapequerica da Serra/SP. Para atender às novas demandas do mercado, a empresa alterou sua composição societária e se uniu à Concreto e MService e hoje atende tanto a iniciativa privada, quanto o poder público. Atualmente, a principal atividade econômica do grupo é a fabricação e venda de artefatos de concreto (postes, linhas de transmissão e subestação) no ramo de energia.

### Grupos Itapostes

**Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto EIRELI**

Em recuperação judicial

Fabrica e comercializa os produtos e artefatos de concreto para o ramo de energia elétrica.

**Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas EIRELI EPP**

Em recuperação judicial

Proprietária dos ativos imobiliários utilizados pelo grupo Itapostes. Não possui outras atividades.

**Concreto Serviços Ltda. EPP**

Em recuperação judicial

Responsável pela mão de obra do grupo Itapostes. Presta serviços exclusivamente para a Itapostes

**Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP**

Distribuidora exclusiva da CPFL dos produtos fabricados pela Itapostes. Não fabrica produtos próprios e não possui mão de obra própria.



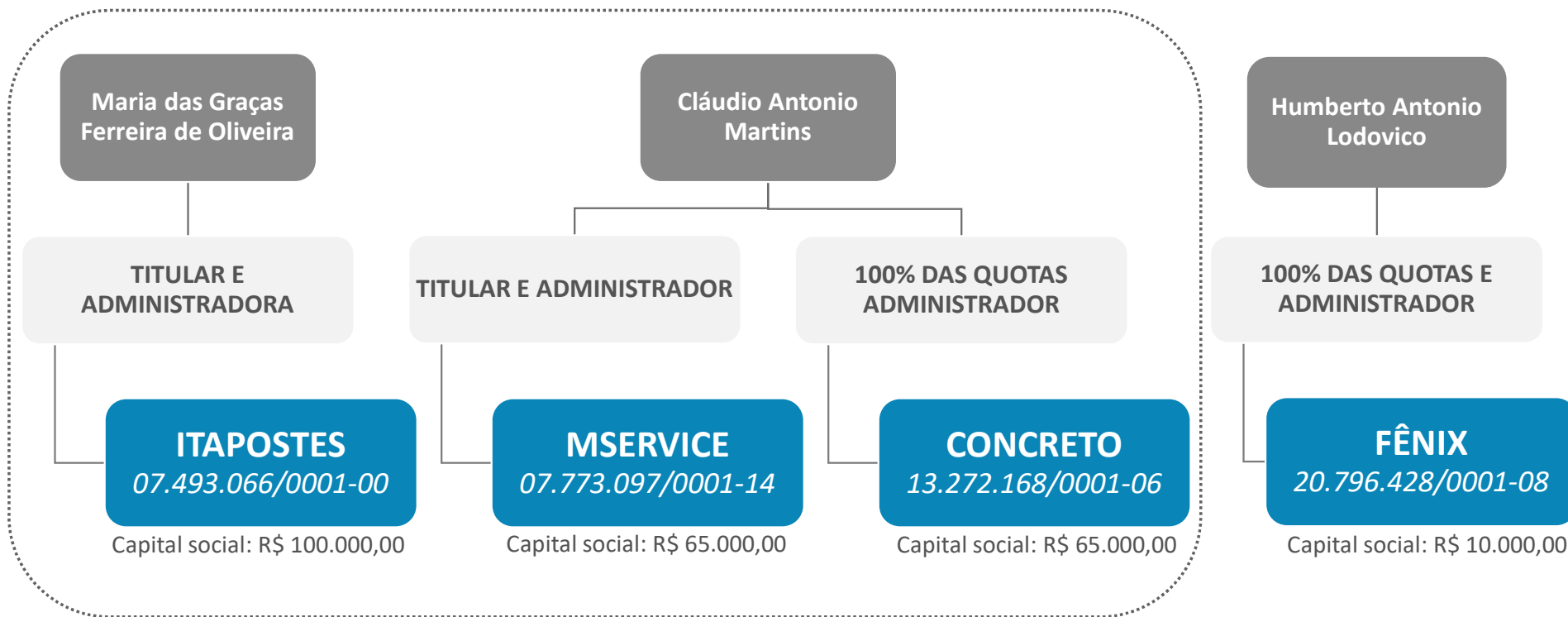
Nota: Todas as empresas do Grupo Itapostes são sediadas à Av. Dona Anila, 333 - Olaria, Itapequerica da Serra - SP



<b>Recuperandas do Grupo Itapostes</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto EIRELI (“Itapostes”)</li> <li>2. Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas EIRELI EPP (“Mservice”)</li> <li>3. Concreto Serviços Ltda. EPP (“Concreto”)</li> </ol>
<b>Identidade de quadro societário</b>	<p><b>Maria das Graças Ferreira de Oliveira</b> A titular da Itapostes, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, integrou os quadros da Concreto até o ano de 2016, quando foi transformada em sociedade limitada unipessoal.</p> <p><b>Humberto Antonio Lodovico</b> Humberto Antonio Lodovico teve passagem pelos quadros societários e administrativos da Itapostes e da Concreto, cuja saída se deu em 2014. Atualmente, é sócio da Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP, sociedade unipessoal limitada, que exerce a mesma atividade da Mservice e Itapostes e está sediada no mesmo endereço das Recuperandas, mas não foi incluída no processo de recuperação judicial.</p> <p>Humberto Antonio Lodovico também integra o escritório Lodovico Advogados, que patrocina as Recuperandas na Recuperação Judicial e é sócio controlador e administrador da Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., que presta serviços de contabilidade para as Recuperandas.</p>
<b>Identidade de sede social</b>	As Recuperandas e a Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP estão sediadas na Avenida Dona Anila, 333, Olaria, Itapeverica da Serra/SP.
<b>Complementação das atividades</b>	A Itapostes exerce a atividade principal do grupo (fabricação e comercialização de artefatos de concreto), a Concreto é responsável pelo fornecimento de mão de obra para a Itapostes e a Mservice centraliza a propriedade dos ativos imóveis nos quais a Itapostes desenvolve suas atividades.



### Grupo Itapostes

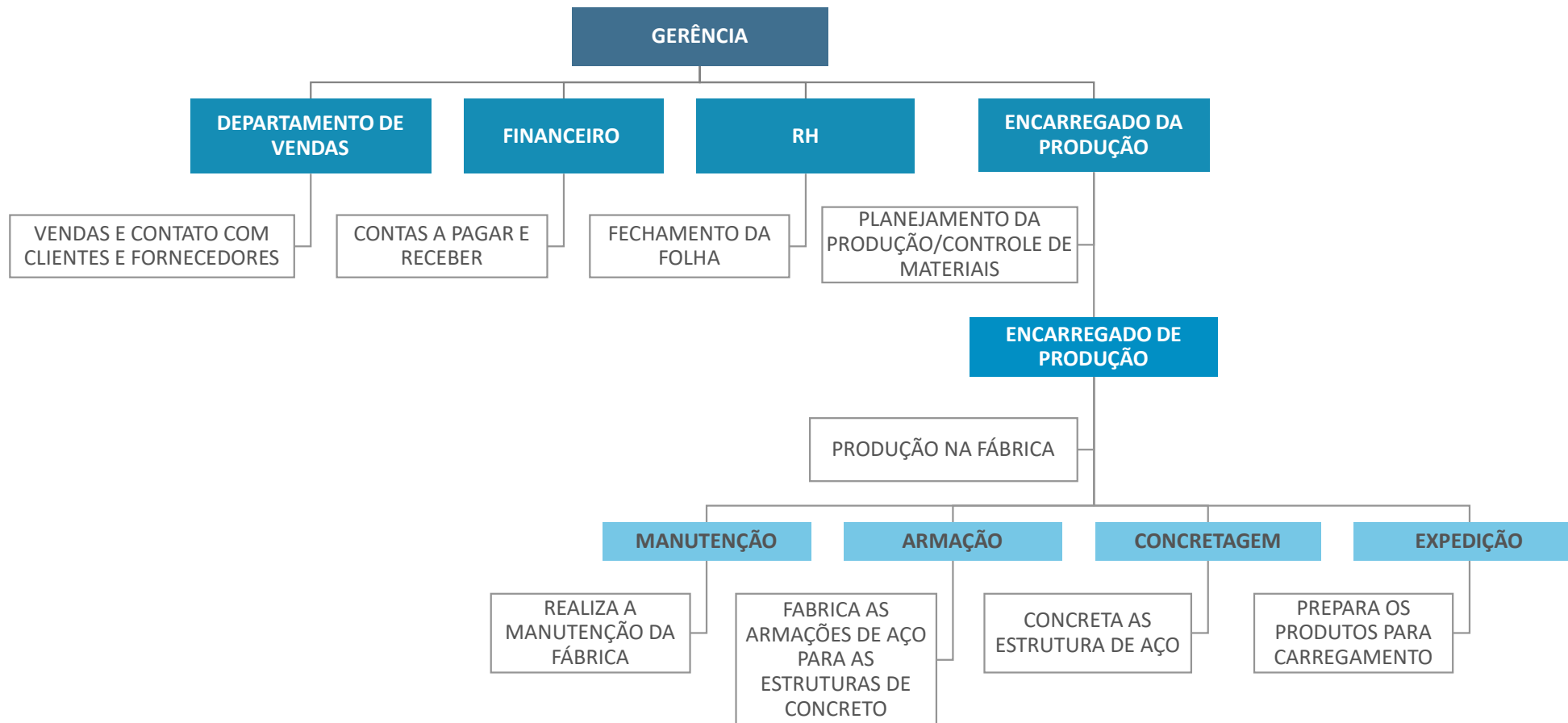


EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL





SOBRE AS RECUPERANDAS  
**Organograma organizacional**



Nota: Trata-se de organograma organizacional da Recuperanda Itapostes. As Recuperandas Mservice e Concreto não possuem estrutura interna e utilizam mão de obra da Itapostes.

## SOBRE AS RECUPERANDAS

### Partes relacionadas

#### Humberto Antonio Lodovico

Ex-sócio das Recuperandas Itapostes e Concreto. Sócio da Lodovico Advogados, que atua pelas Recuperandas na RJ. É garantidor de operações de empréstimo e financiamento passados do Grupo Itapostes.



#### Maria Ângela Lodovico Carvalho

Integrante de sociedade com Humberto Antonio Lodovico, JHI Imóveis e Consultoria Ltda. Sub-rogada nos direitos de cobrança de financiamento, foi arrolada como credora da Itapostes, na Classe II, pelo valor de R\$ 3.244.957,00.



#### Ana Maria Nunes Correia Lodovico

Esposa de Humberto Antonio Lodovico: figura como garantidora de operações de empréstimo e financiamento passados do Grupo Itapostes.



#### Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP

Integrante do Grupo Itapostes, distribui os produtos da Itapostes para a CPFL. Figura como coobrigada em diversas reclamações trabalhistas.



#### Lodovico Sociedade de Advogados

Escritório patrono das Recuperandas, cujo sócio Humberto Antonio Lodovico foi sócio e administrador das Recuperandas Itapostes e Concreto. Foi arrolado como credor da Itapostes na Classe I, pelo valor de R\$ 266.920,86.



#### Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda.

Prestadora de serviços das Recuperandas, é de propriedade de um dos advogados das Recuperanda, de Humberto Antonio Lodovico e terceira. Foi arrolada como credora da Itapostes na Classe III, pelo valor de R\$ 447.701,39.





## As Recuperandas apresentaram os seguintes Ativos como essenciais.

Recuperanda	Descrição	Quantidade	Valor unitário (R\$)	Valor (R\$)
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Terreno com área de 12.825,75 mts, sob registro nº 91.080	1	180.000,00	180.000,00
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Terreno com área de 15.000,00 mts, sob registro nº 71.062	1	300.000,00	300.000,00
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Terreno com área de 5.000,00 mts, sob registro nº 70.907	1	90.000,00	90.000,00
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Terreno com área de 5.608,75 mts, sob registro nº 91.082	1	110.000,00	110.000,00
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Terreno com área de 5.608,75 mts, sob registro nº 91.081	1	60.000,00	60.000,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Alavanca para girar postes	4	7.200,50	28.802,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Guindaste Antigo	1	332.748,60	332.748,60
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Vibrador para formas	6	2.900,00	17.400,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Balança p/caminhoes	1	55.000,00	55.000,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Bancada de ensaio de ruptura de postes com motor	1	9.200,00	9.200,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Bancadas de trabalho	2	1.500,00	3.000,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Bomba para dosagem	1	4.500,00	4.500,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Central de Concretagem com capacidade de 1 m³ / betonada (esteiras, silo cimento, balanças, compressores, misturador e painel de controle)	1	93.555,50	93.555,50
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Conjunto Caldeira capacidade 12 kg de vapor (fornalha, caldeira, reservatório de água)	1	258.550,00	258.550,00
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Dinamômetro analógico capacidade 2 toneladas	1	31.459,50	31.459,50
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Dinamômetro digital capacidade 4 toneladas	1	9.490,30	9.490,30
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda	Equipamento para moldagem anéis	1	4.150,50	4.150,50

## SOBRE AS RECUPERANDAS

### Principais fornecedores e clientes



Principais fornecedores	Principais clientes
Votorantim (cimento e pedras)	Concessionária Enel
Embu (areia)	Engeluz
Arcelor Mittal (aço)	Mixx
Açoban (aço e arame)	Polis Engenharia
Secafe (arame)	Bonafé Engenharia
	Maxel
	Ilumitech
	Camargo Lima
	Miranda e Mendelsohn
	ECR Engenharia
	Perimetral
	PSI Energia
	STN Construtora
	Iluminação Paulistana
	Tecnoluz
	Energy Substation
	VP Energia
	Mauá Luz
	Encom
	JF Engenharia
	ITV Urbanismo
	Eletrorede
	Rede Serviços
	Central Park
	Interpostes
	Magueta Engenharia
	FM Rodrigues

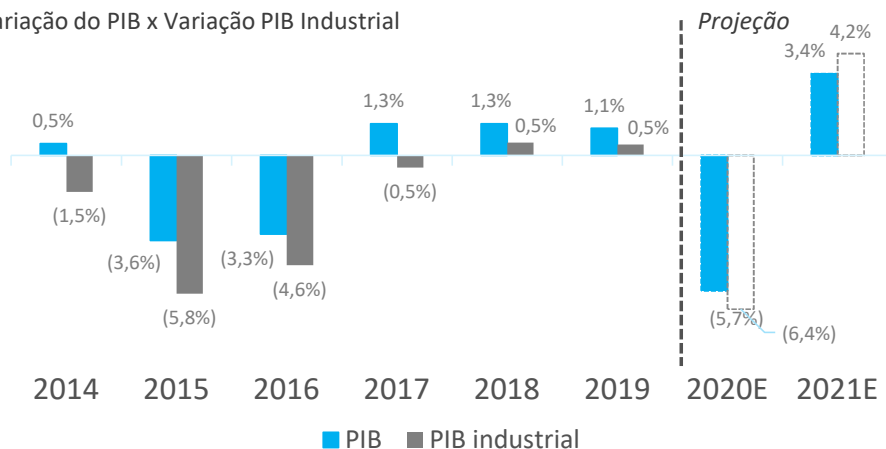
- A lista ao lado foi apresentada pelas próprias Recuperandas, sem identificação da razão social dos fornecedores e clientes, tampouco com qual Recuperanda possuem relação comercial.
- Segundo informações das Recuperandas, os fornecedores e clientes listados são os mesmos desde 2017.
- A Administradora Judicial solicitou relatório mês a mês, com os devidos valores e datas de vencimento (contas a receber e contas a pagar, ou relatório de fornecedores e clientes), com projeção de curva ABC referente aos anos de 2019 e 2020, o que ainda não foi entregue, conforme consta da seção “Anexos”.

## SOBRE AS RECUPERANDAS

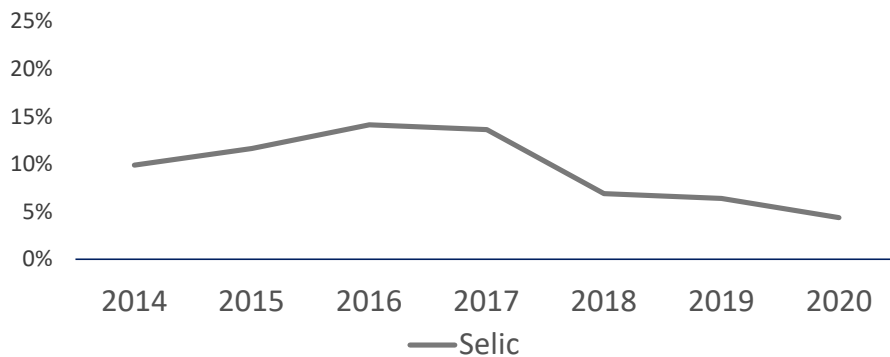
### Cenário macro

Além da profunda crise vivida nos últimos anos, a indústria foi o setor mais afetado. A retomada iniciou em 2018

Variação do PIB x Variação PIB Industrial



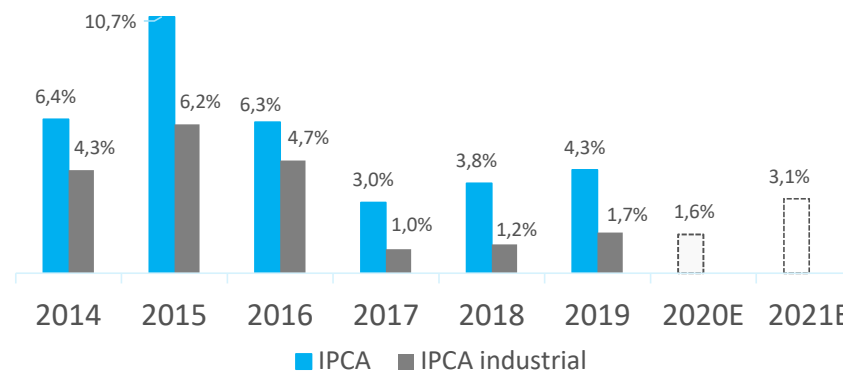
Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



Fonte: BCB, IBGE



Depois de um cenário de Estagflação, a Indústria apresentou níveis estáveis e menores de inflação comparados ao IPCA geral



Essa combinação de fatores vem mudando o cenário para indústria em geral

- Atingida pela pior crise em mais de cem anos, a economia desacelerou principalmente no setor industrial;
- As altas das taxas de juros, aliadas à alta ociosidade da indústria levou ao cenário de baixa atratividade para investimentos;
- Desde 2017 esse cenário vem mudando com crescimento do PIB e baixas taxas de juros;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do Covid-19, a indústria tende a recuperar o crescimento nos próximos anos.

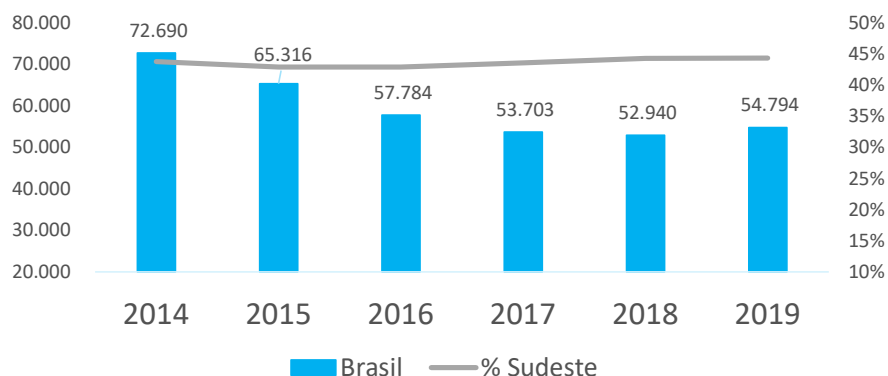


## SOBRE AS RECUPERANDAS Mercado de atuação



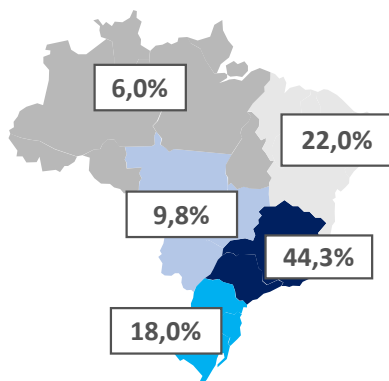
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

Consumo de cimento (10<sup>3</sup> t) e % consumida no Sudeste



O Cimento tem grande parte de seu consumo concentrado na região do Sudeste

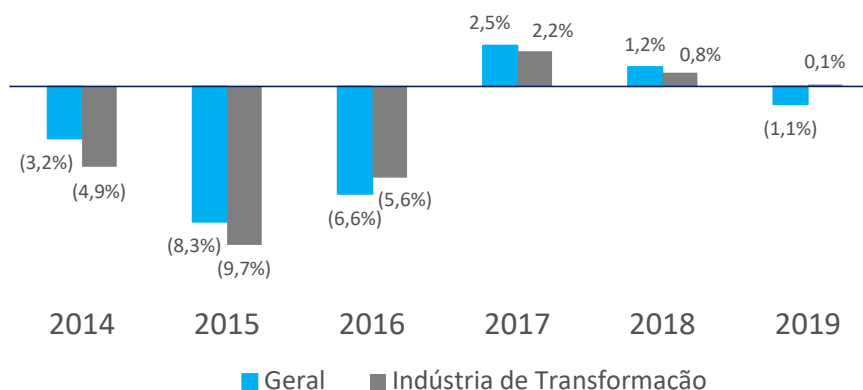
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

O setor de Transformação sofreu fortes quedas no período, apesar de em 2019 performar melhor que a Indústria em Geral

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



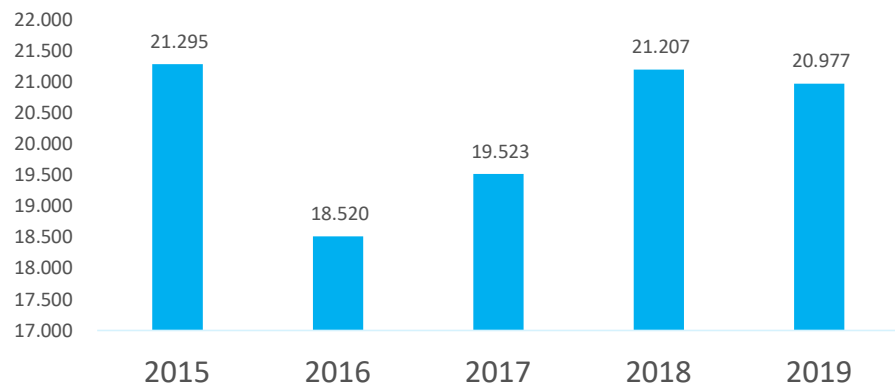
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;
- O setor de Transformação está em recuperação desde 2017 e deve retomar crescimento após a crise sanitária atual;
- A região onde está localizada a Itapostes se apresenta como o maior polo de atração no setor.

## SOBRE AS RECUPERANDAS Mercado de Atuação

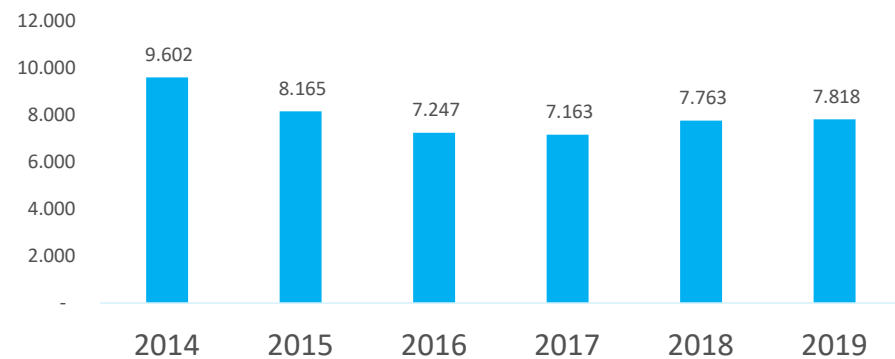


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



Depois de sucessivas quedas, as vendas internas apresentam crescimento contínuo nos últimos 4 anos

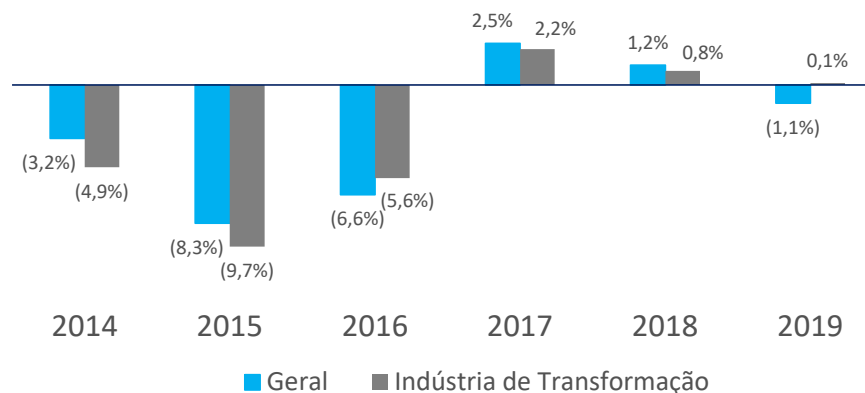
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10<sup>3</sup> t)



Fonte: Instituto Aço Brasil

O setor de Transformação sofreu fortes quedas no período, apesar de em 2019 performar melhor que a Indústria em Geral

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- O consumo aparente dos produtos siderúrgicos sofreram forte queda de 13% em 2016 quando comparado ao ano interior, mas em 2019 o consumo já foi 13,3% maior que em 2016;
- O setor de Transformação está em recuperação desde 2017 e deve retomar crescimento após a crise sanitária atual;
- Depois de um pico das vendas internas em 2014 de 9,6 milhões de toneladas, em 2019 esse valor foi de 7,8 milhões de toneladas.

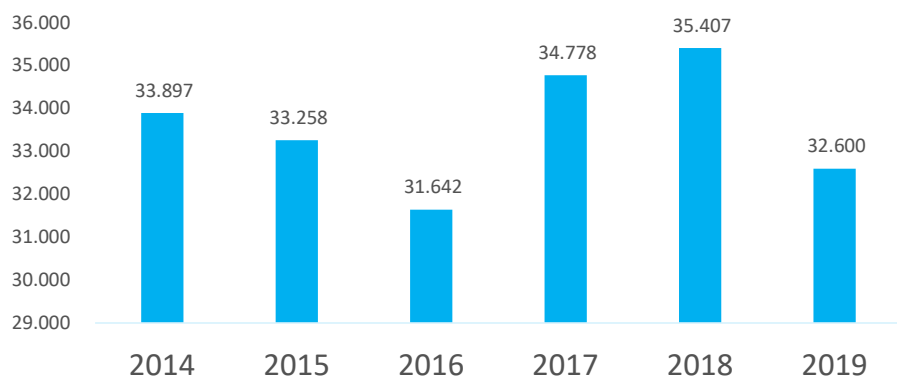
## SOBRE AS RECUPERANDAS

### Mercado de atuação



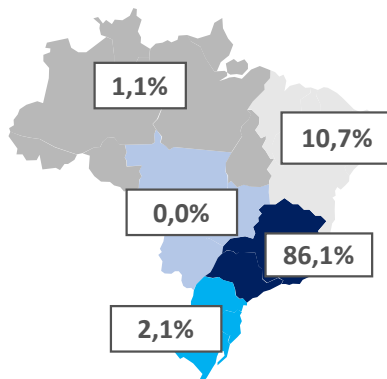
#### O mercado de aço apresenta altos e baixos quanto à produção bruta no Brasil nos últimos 6 anos

Produção de Aço Bruto no Brasil (10<sup>3</sup> t)



#### A produção do aço bruto no Brasil é fortemente concentrada na região Sudeste com 86,1% do total

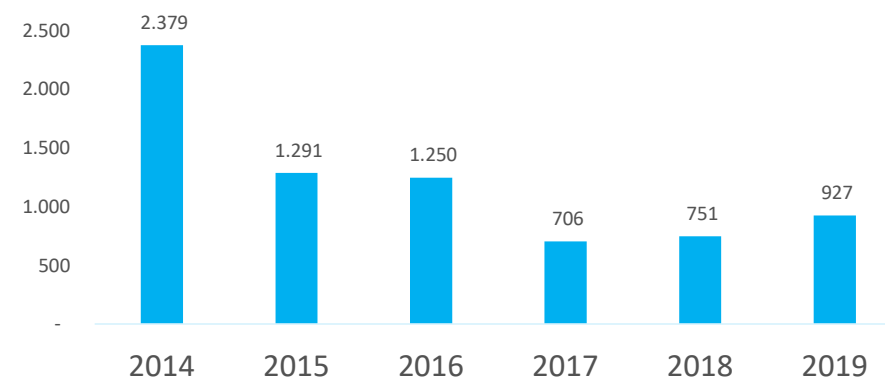
Regionalização da Produção de Aço Bruto (2019)



Fonte: Instituto Aço Brasil, IBGE

#### Depois de atingir o pico de investimento em 2014 e quedas abruptas nos anos seguintes, o setor siderúrgico apresenta sinais de recuperação

Investimento do Setor Siderúrgico (US\$ 10<sup>6</sup>)



#### Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- 60% da matéria prima usada pelas Recuperandas na fabricação dos postes é o aço.
- O mercado de aço demonstra uma inconstância em sua produção nos últimos 6 anos, sendo que 2019 foi um ano de baixa comparado aos dois anos anteriores.
- Os investimentos no setor em 2019 foram 61% menores que o pico de 2014, mas 23% maiores quando comparados aos de 2018;
- A região onde está localizada a Itapostes se apresenta como o maior polo de atração no setor.

## SOBRE AS RECUPERANDAS

### Razões da crise



- A antiga gestão da Recuperanda Itapostes resultou no pedido de recuperação judicial da Recuperanda Itapostes em 2009, que tramitou perante a 1ª Vara da comarca de Itapeverica da Serra/SP sob o número 0013861-16.2009.8.26.0268 e foi encerrada em 2013.
- Embora a recuperação judicial tenha sido encerrada após o decurso do prazo de supervisão bienal, a Recuperanda Itapostes não quitou integralmente as obrigações do plano de recuperação judicial então apresentado e contraiu novas dívidas durante o período que esteve em recuperação judicial.
- Em 2014, a Recuperanda Itapostes iniciou um processo de reestruturação operacional e societária, que hoje configura a atual gestão do grupo Itapostes.
- O acúmulo de dívidas anteriores e contraídas durante a primeira recuperação judicial da Itapostes, aliados às penhoras e leilões das matrículas da planta fabril do grupo Itapostes em reclamações trabalhistas (devidas pela Mservice, mas que as demais empresas do grupo respondem solidariamente em razão do art. 2 §2º da CLT) culminaram no presente pedido de recuperação judicial.



## ENDIVIDAMENTO

Consolidado para o grupo Itapostes



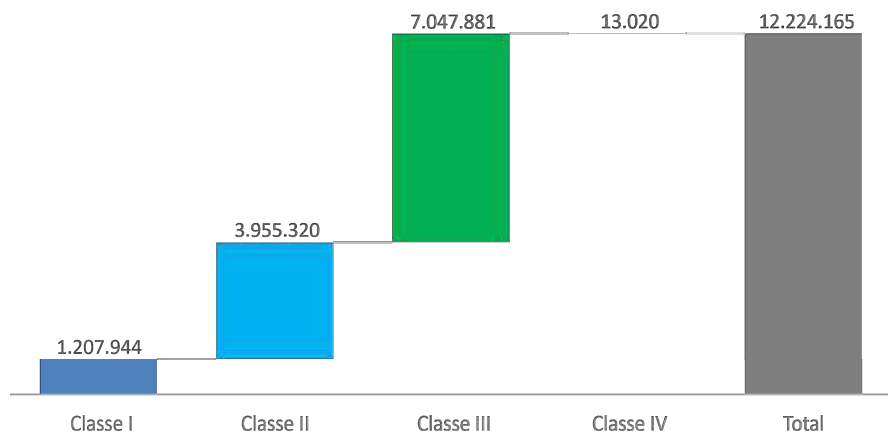
ENDIVIDAMENTO

**Créditos sujeitos à recuperação judicial**

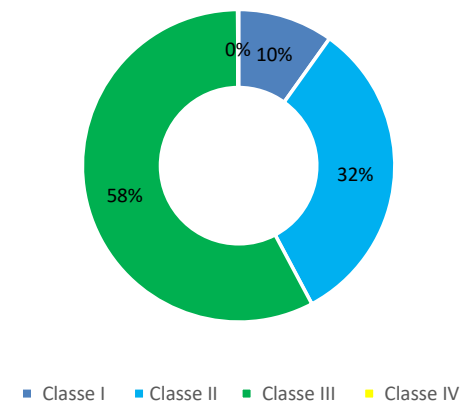


As Recuperandas apresentam o montante de R\$ 12,2 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

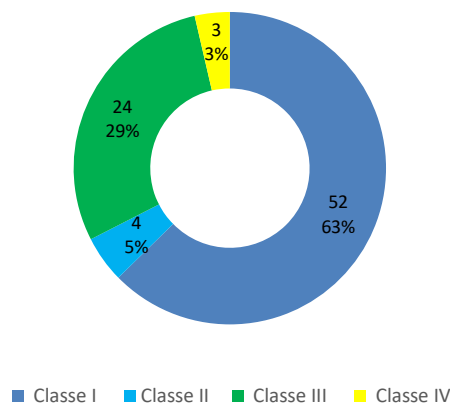
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Credores sujeitos - %



Credores sujeitos



- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento sujeito à recuperação judicial, com o valor de R\$ 7,0 milhões ou 58% do total.
- Deste montante, destacam-se os seguintes credores: Gerdau Aços Longos S/A, Multipla Fomento Mercantil Ltda e Magda Montagnana Sadocco, nos valores de R\$ 2,7 milhões, R\$ 857,7 mil e R\$ 800,0 mil, respectivamente.
- Segundo informações das Recuperandas, a alienação fiduciária de imóvel, supostamente detida por Magda Montagnana Sadocco, está em discussão nos autos do processo ação 0002416-25.2014.8.26.0268, o que pode acarretar a não sujeição de tal crédito à recuperação judicial.



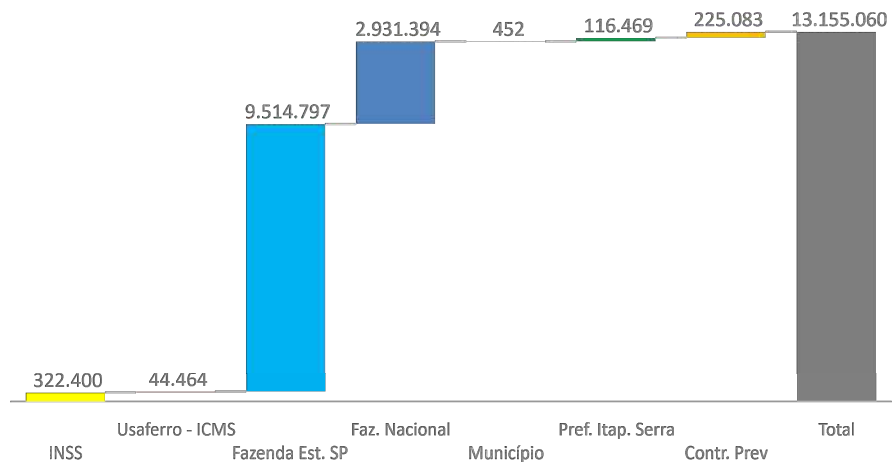
ENDIVIDAMENTO

**Créditos não sujeitos à recuperação judicial**

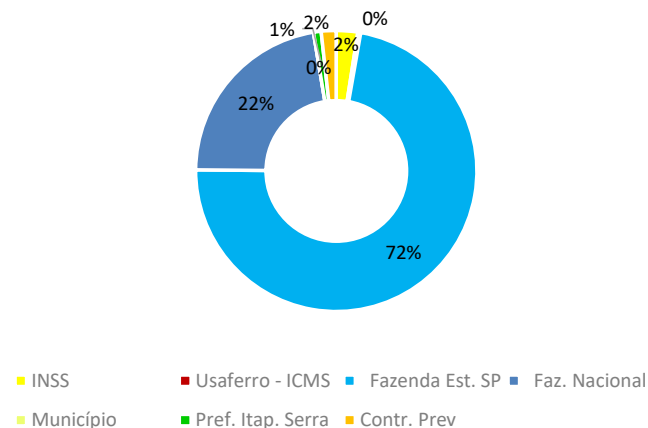


As Recuperandas apresentam o montante de R\$ 13,1 milhões de créditos não sujeitos à recuperação judicial.

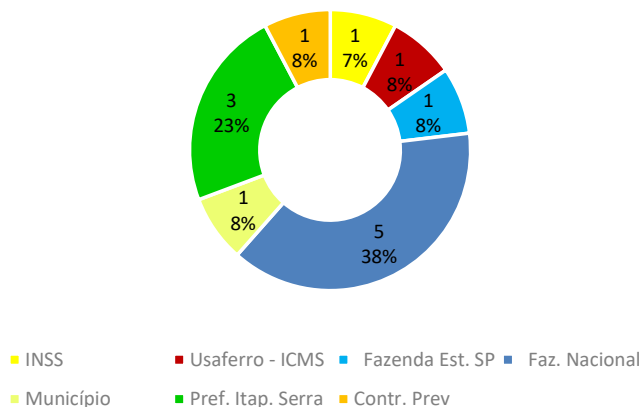
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Credores não sujeitos



- De acordo com as informações apresentadas pelas Recuperandas os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos fiscais.
- Observa-se que 72% deste valor são créditos fiscais composto principalmente por ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.

## ENDIVIDAMENTO

**Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados**

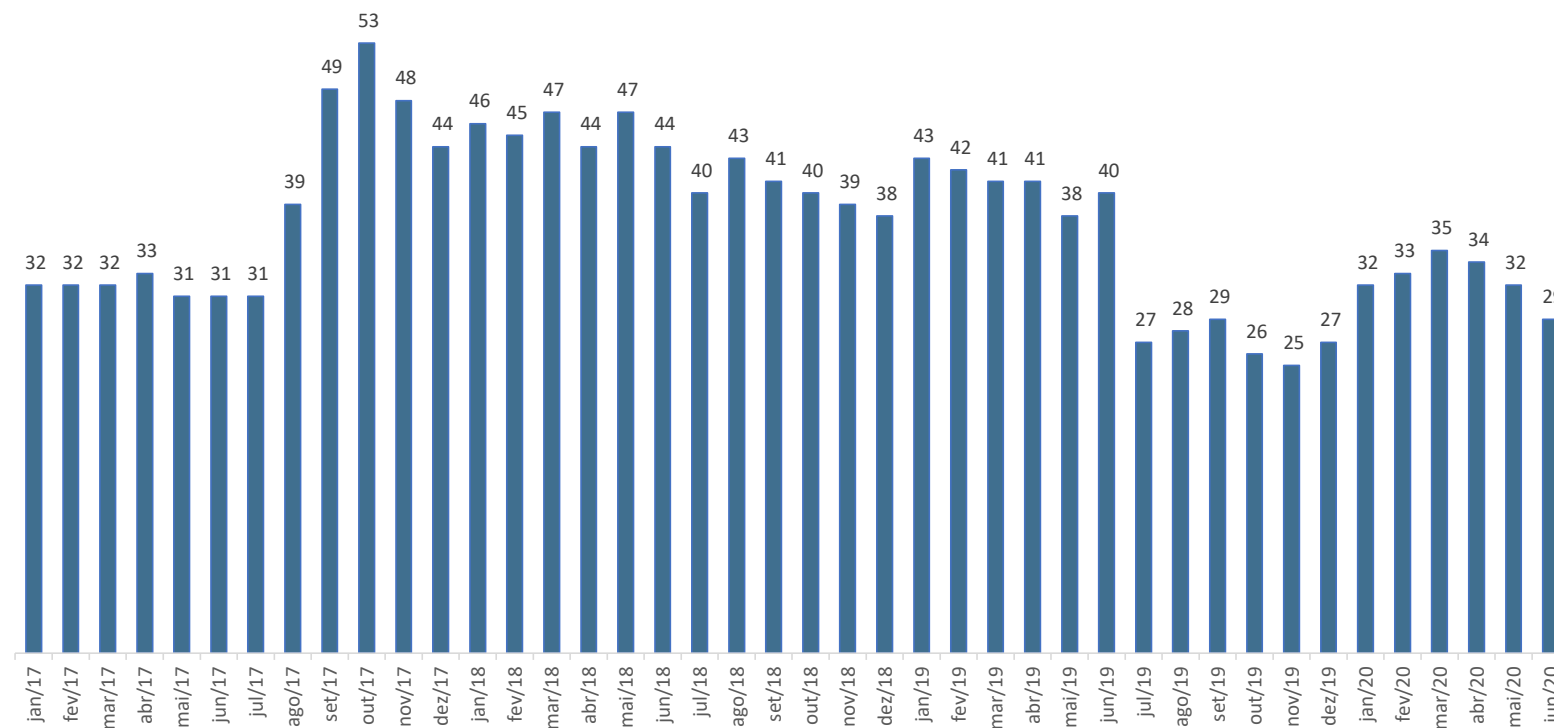
As Recuperandas informaram os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 6,0 milhões. Importante informar que tais créditos decorrem de penhoras trabalhistas e não obrigações assumidas voluntariamente pelos coobrigados.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Banco do Brasil S/A	R\$	314.643,44	Parque Industrial	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	R\$	3.244.957,00	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Intercement Brasil S/A	R\$	170.636,82	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Amador Outerele Fernandez	R\$	358.378,37	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperanda
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres	R\$	30.543,91	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lindomar da Silva Pereira	R\$	25.501,00	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lucas Araujo da Cruz	R\$	26.475,00	Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres Junior	R\$	2.975,17	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Osvaldo das Graças Souza	R\$	28.476,19	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Andrew Pimentel	R\$	20.622,35	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	R\$	30.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	SANDRO DOMINGUES	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	ROGERIO RODRIGUES	R\$	32.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	R\$	10.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Jose Ananias da Silva	R\$	6.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Milton de Cassia dos Anjos	R\$	12.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Antonio Aparecido Pereira	R\$	15.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Dias Manoel	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Renato Souza Santos	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Nivaldo Alves de Andrade	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Joselio Ramalho Freitas	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Donizetti Luiz	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Cassimiro Araujo Vieira	R\$	2.742,39	Trabalhista	Claudio Antonio Martins
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Caixa Econômica Federal	R\$	505.226,58	Execução de Título Extrajudicial	Processo físico – não identificado quais são os coobrigados.

**Histórico do quadro de colaboradores**

Os colaboradores do grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. O grupo Itapostes não apresentou os proventos, relação de prestadores de serviço (PJ) e sócios (pró labore).

Evolução do quadro de colaboradores - 2017 a junho de 2020

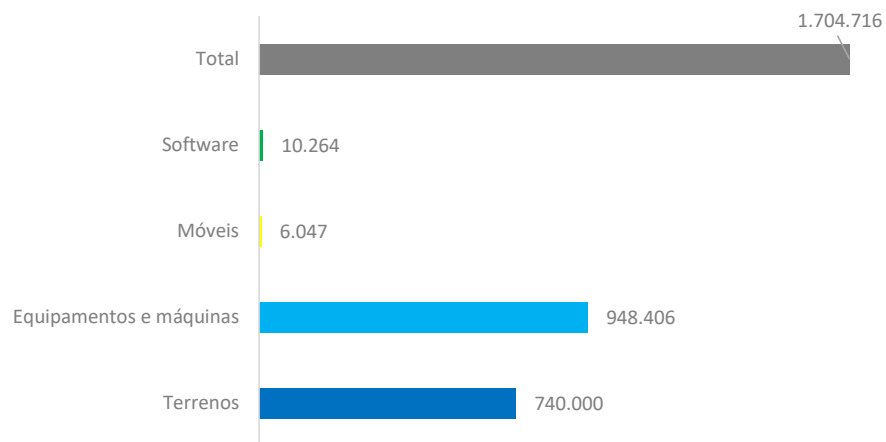


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS  
**Imobilizado**

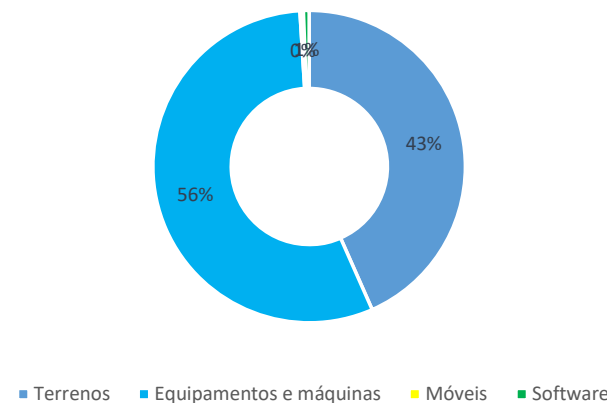


O valor do Imobilizado consolidado das Recuperandas é de R\$ 1,7 milhão.

Imobilizado



Imobilizado - %



Imobilizado	Valor (R\$)
Terrenos	740.000
Equipamentos e máquinas	948.406
Móveis	6.047
Software	10.264
<b>Total</b>	<b>1.704.716</b>

- O imobilizado do grupo Itapostes é registrado nas Recuperandas Mservice (dona dos imóveis) e Itapostes (Equipamentos e máquinas, móveis e software).
- De acordo com as informações das Recuperandas, o imobilizado não é atualizado e não ocorreu nenhuma compra significativa nos últimos anos.



## ANÁLISE INDIVIDUALIZADA DA RECUPERANDA ITAPOSTES: QUEM DE FATO CONCENTRA AS ATIVIDADES



## RECUPERANDA ITAPOSTES

### INFORMAÇÕES GERAIS



- A Recuperanda Itapostes concentra as atividades do grupo, portanto, detém equipamentos e máquinas, móveis e softwares no ativo imobilizado.
- Não tem registros de empregados, por esta razão, não possui folha de pagamento.



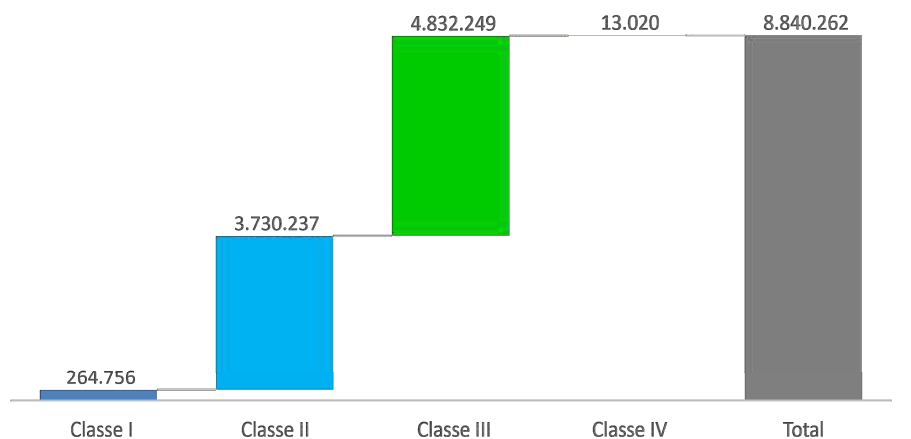


## ENDIVIDAMENTO - RECUPERANDA ITAPOSTES

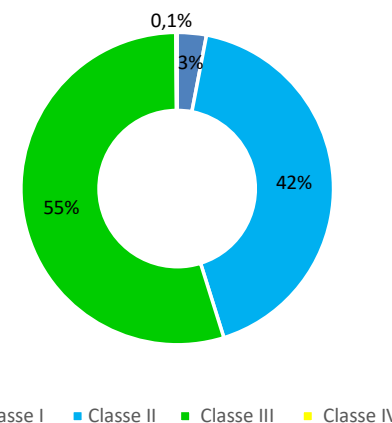
### Créditos sujeitos à recuperação judicial

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 8,8 milhões de endividamento concursal.

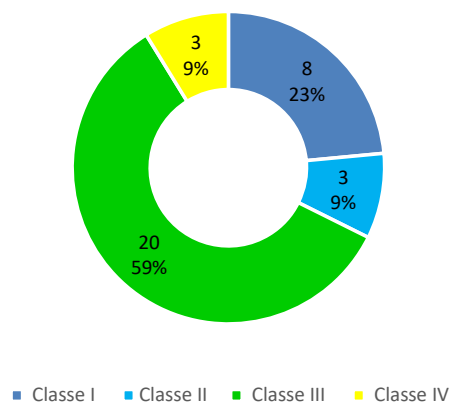
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



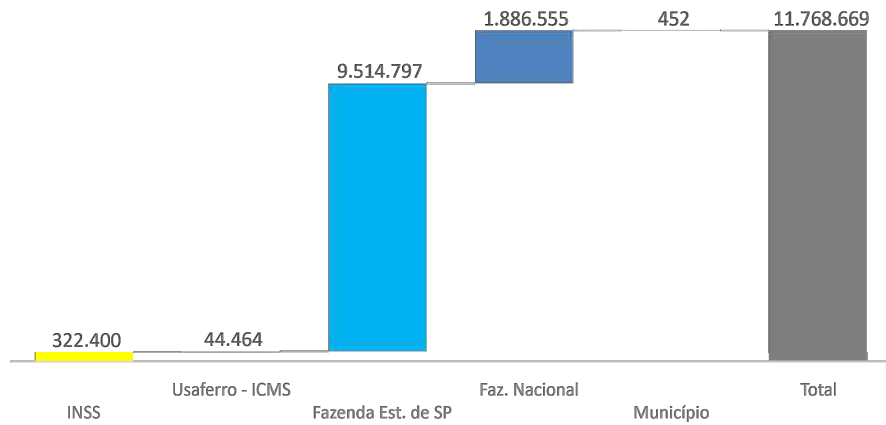
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento da Recuperanda, com o valor de R\$ 4,8 milhões ou 55% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Gerdau Aços Longos S/A, Quadra Administração e Soluções e Roberto Antônio Colombo, nos valores de R\$ 2,7 milhões, R\$ 447,7 mil e R\$ 377,1 mil, respectivamente.
- Observa-se que a empresa Quadra Administração tem como sócio controlador e administrador o sr. Humberto Antonio Lodovico, a qual presta serviços de contabilidade para a Recuperanda. E o credor Roberto Antônio Colombo foi o administrador executivo até maio de 2013.



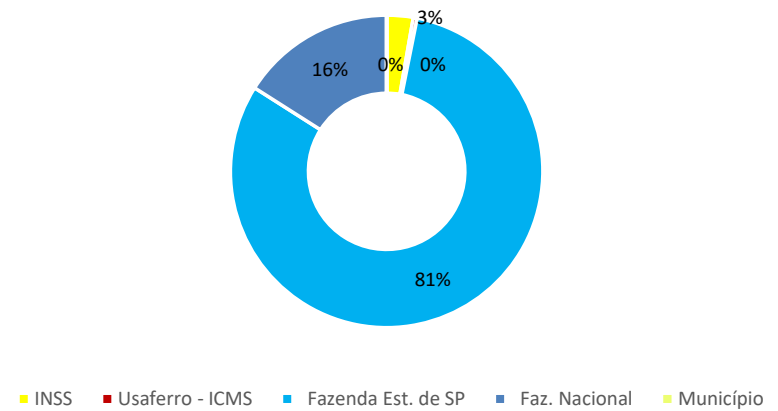
ENDIVIDAMENTO - RECUPERANDA ITAPOSTES  
**Créditos não sujeitos à recuperação judicial**

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 11,7 milhões de endividamento não concursal.

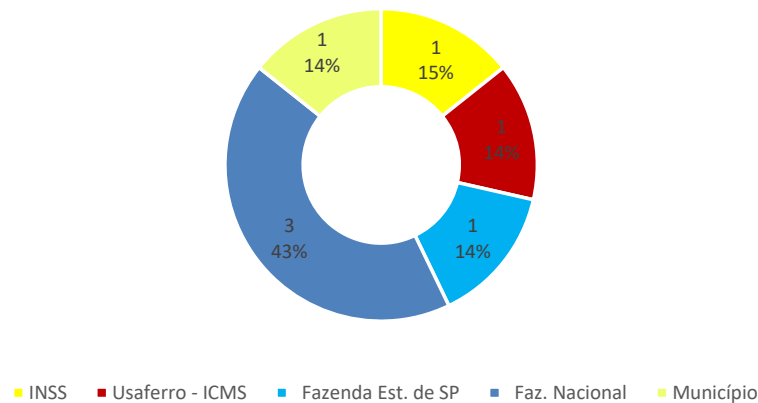
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Credores não sujeitos



- De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, os créditos não sujeitos à recuperação judicial é constituído por créditos tributários.
- Observa-se que 81% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.

## ENDIVIDAMENTO

**Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados**

A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 4,1 milhões.

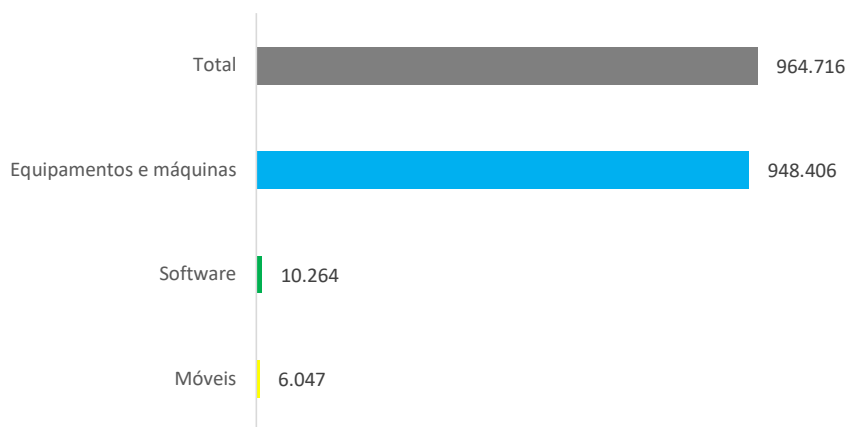
RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Banco do Brasil S/A	R\$	314.643,44	Parque Industrial	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	R\$	3.244.957,00	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Intercement Brasil S/A	R\$	170.636,82	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Amador Outerelo Fernandez	R\$	358.378,37	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – RECUPERANDA ITAPOSTES  
**Imobilizado**

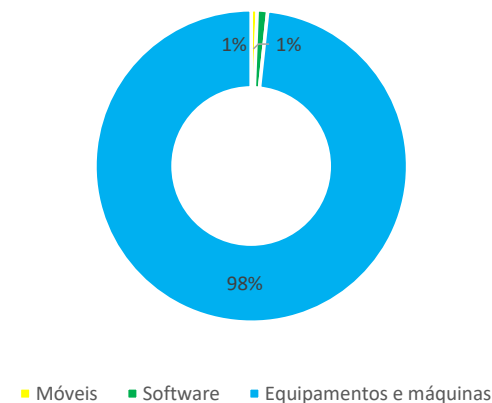


O valor do Imobilizado registrado na Itapostes é de R\$ 964,7 mil.

Imobilizado - Valor (R\$)



Imobilizado - %



Imobilizado	Valor (R\$)
Móveis	6.047
Software	10.264
Equipamentos e máquinas	948.406
<b>Total</b>	<b>964.716</b>

- De acordo com as informações do grupo Itapostes, o imobilizado não é atualizado e não ocorreu nenhuma compra significativa nos últimos anos.
- Equipamentos e máquinas representam 98% do Imobilizado da Recuperanda Itapostes, sendo que o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras (fornalha, caldeira, reservatório de água) são os maquinários que tem maior valor, R\$ 332,7 mil e R\$ 258,5 mil.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA ITAPOSTES

**Balanco Patrimonial - Ativo**

Observa-se o aumento gradual em adiantamento diversos, principalmente para a Recuperanda Concreto (ano de 2018, foi apresentado com a conta fechada).

Balanco patrimonial (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.	2020 (jan-mai)
<b>Ativo</b>	<b>1.203.801</b>	<b>1.315.794</b>	<b>9%</b>	<b>1.528.232</b>	<b>16%</b>	<b>1.891.594</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>747.087</b>	<b>859.951</b>	<b>15%</b>	<b>1.114.998</b>	<b>30%</b>	<b>1.496.601</b>
<b>Disponível</b>	<b>(201.552)</b>	<b>(133.335)</b>	<b>-34%</b>	<b>(112.301)</b>	<b>-16%</b>	<b>71.287</b>
Caixa geral	3.479	877	-75%	1.203	37%	1.203
Bancos conta movimento	(235.492)	(145.931)	-38%	(125.222)	-14%	0
Aplicação financeira	30.461	11.718	-62%	11.718	0%	12.291
Conta Garantida - Bancos	0	0	0%	0	0%	57.794
<b>Valores a receber</b>	<b>661.600</b>	<b>659.416</b>	<b>0%</b>	<b>859.416</b>	<b>30%</b>	<b>836.559</b>
Clientes	661.600	659.416	0%	859.416	30%	836.559
<b>Impostos a recuperar</b>	<b>37.532</b>	<b>40.731</b>	<b>9%</b>	<b>40.731</b>	<b>0%</b>	<b>50.317</b>
Impostos a recuperar	37.532	40.731	9%	40.731	0%	50.317
<b>Estoques</b>	<b>155.097</b>	<b>146.828</b>	<b>-5%</b>	<b>133.291</b>	<b>-9%</b>	<b>114.462</b>
<b>Adiantamento diversos</b>	<b>94.410</b>	<b>146.311</b>	<b>55%</b>	<b>193.861</b>	<b>32%</b>	<b>423.976</b>
Adto Fornecedor	0	0	0%	0	0%	7.816
Quadra	12.500	0	-100%	12.500	1250000%	0
Concreto	32.500	0	-100%	90.550	9055000%	325.349
Mservice	36.152	0	-100%	65.053	6505300%	65.053
Fenix	13.258	0	-100%	25.758	2575813%	25.758
<b>Ativo não circulante</b>	<b>456.713</b>	<b>455.843</b>	<b>0%</b>	<b>413.234</b>	<b>-9%</b>	<b>394.993</b>
<b>Part controlada s/ coligadas</b>	<b>5.033</b>	<b>5.033</b>	<b>0%</b>	<b>5.033</b>	<b>0%</b>	<b>5.033</b>
<b>Ativo permanente</b>	<b>444.324</b>	<b>445.836</b>	<b>0%</b>	<b>404.471</b>	<b>-9%</b>	<b>387.235</b>
Imobilizado	983.255	983.255	0%	983.255	0%	983.255
(-) Depreciações	(538.931)	(537.419)	0%	(578.784)	8%	(596.020)
<b>Intagíveis</b>	<b>7.356</b>	<b>4.973</b>	<b>-32%</b>	<b>3.730</b>	<b>-25%</b>	<b>2.725</b>
Intagíveis	12.014	12.014	0%	12.014	0%	12.014
(-) Amortização	(4.658)	(7.041)	51%	(8.284)	18%	(9.289)

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA ITAPOSTES

**Balço Patrimonial - Passivo**

No ano de 2020, nota-se o registro de Empréstimo e financiamento. Destaca-se o empréstimo de Maria Angela Lodovico Carvalho (irmã de Humberto Antonio Lodovico).

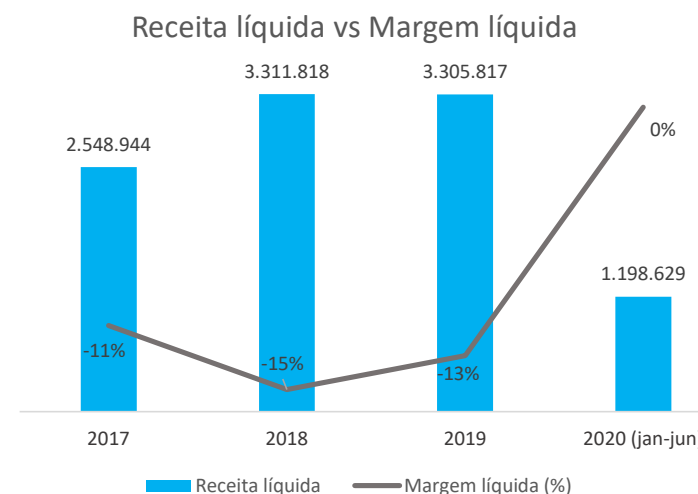
Balço patrimonial (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.	2020 (jan-mai)
<b>Passivo</b>	<b>1.203.801</b>	<b>1.315.794</b>	<b>9%</b>	<b>1.528.232</b>	<b>16%</b>	<b>1.891.594</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>514.106</b>	<b>749.974</b>	<b>46%</b>	<b>762.474</b>	<b>2%</b>	<b>3.558.779</b>
Fornecedores	514.106	749.974	46%	762.474	2%	3.558.779
<b>Passivo não circulante</b>	<b>5.038.680</b>	<b>5.663.541</b>	<b>12%</b>	<b>6.265.556</b>	<b>11%</b>	<b>11.342.331</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>810.867</b>	<b>748.360</b>	<b>-8%</b>	<b>810.867</b>	<b>8%</b>	<b>1.013.116</b>
INSS a recolher	613.709	0	-100%	613.709	-	613.709
FGTS a recolher	190.661	0	-100%	190.661	-	128.155
Contr. sindical a recolher	6.497	0	-100%	6.497	-	6.497
Proc trabalhista Pg	0	0	0%	0	-	264.756
<b>Impostos a recolher</b>	<b>4.227.814</b>	<b>4.915.181</b>	<b>16%</b>	<b>5.454.689</b>	<b>11%</b>	<b>5.492.725</b>
<b>Empréstimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>4.653.561</b>
Quadra Soluções	0	0	0%	0	0%	447.701
Lodovico Assoc Advogado	0	0	0%	0	0%	266.921
Sandra Regina Nunes Correia	0	0	0%	0	0%	13.125
Maria Claudia M Oliveira Franco	0	0	0%	0	0%	21.150
Fundo de Investimento em Direito	0	0	0%	0	0%	111.941
Intercement Brasil	0	0	0%	0	0%	170.637
Roberto Antonio Colombo	0	0	0%	0	0%	377.128
Maria Angela Lodovico Carvalho	0	0	0%	0	0%	3.244.957
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>182.930</b>
Banco Bradesco	0	0	0%	0	0%	148.286
Banco Brasil	0	0	0%	0	0%	34.643
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(4.348.986)</b>	<b>(5.097.721)</b>	<b>17%</b>	<b>(5.499.798)</b>	<b>8%</b>	<b>(5.434.329)</b>
<b>Lucros acumulados</b>	<b>(4.348.986)</b>	<b>(5.097.721)</b>	<b>17%</b>	<b>(5.499.798)</b>	<b>8%</b>	<b>(5.434.329)</b>
Capital	100.000	100.000	0%	100.000	0%	100.000
Lucros acumulados	0	0	0%	0	-	205.603
(-) Prejuizos acumulados	(4.448.986)	(5.197.721)	17%	(5.599.798)	8%	(5.739.932)
<b>Ajustes de avaliação patrimonial</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>(7.575.188)</b>
Ajustes de avaliação patrimonial	0	0	0%	0	-	(7.575.188)

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA ITAPOSTES  
**DRE – Demonstração do resultado do exercício – 2017 - 2019**



Ao analisar os 3 últimos anos, verifica-se que a Recuperanda encerrou os períodos de 2017 a 2019 com prejuízo.

DRE (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.	2020 (jan-jun)
<b>Receitas brutas</b>	<b>3.231.808</b>	<b>3.626.679</b>	<b>12%</b>	<b>3.845.659</b>	<b>6%</b>	<b>1.406.209</b>
Vendas de mercadoria	3.231.808	3.626.679	12%	3.845.659	6%	1.406.209
<b>Deduções</b>	<b>(682.863)</b>	<b>(314.860)</b>	<b>-54%</b>	<b>(539.842)</b>	<b>71%</b>	<b>(207.580)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>2.548.944</b>	<b>3.311.818</b>	<b>30%</b>	<b>3.305.817</b>	<b>0%</b>	<b>1.198.629</b>
<b>Custos</b>	<b>(1.316.722)</b>	<b>(2.000.129)</b>	<b>52%</b>	<b>(2.180.730)</b>	<b>9%</b>	<b>(481.046)</b>
Custo s/ mercadoria	(1.316.722)	(2.000.129)	52%	(2.180.730)	9%	(481.046)
<b>Lucro bruto</b>	<b>1.232.222</b>	<b>1.311.689</b>	<b>6%</b>	<b>1.125.087</b>	<b>-14%</b>	<b>717.584</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>48%</b>	<b>40%</b>		<b>34%</b>		<b>60%</b>
Despesas administrativas	(1.522.088)	(1.802.456)	18%	(1.545.436)	-14%	(696.935)
Desp c/ amortização	(1.243)	(1.243)	0%	(1.243)	0%	(1.005)
Despesas com vendas	0	0	0%	(8.870)	0%	(46.436)
<b>EBITDA</b>	<b>(289.866)</b>	<b>(490.767)</b>	<b>69%</b>	<b>(429.219)</b>	<b>-13%</b>	<b>(25.788)</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>-11%</b>	<b>-15%</b>		<b>-13%</b>		<b>-2%</b>
Despesas financeiras	0	(33)	0%	0	-100%	29.603
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>(289.866)</b>	<b>(490.800)</b>	<b>69%</b>	<b>(429.219)</b>	<b>-13%</b>	<b>3.815</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>-11%</b>	<b>-15%</b>		<b>-13%</b>		<b>0%</b>



- As Receitas brutas foram aumentando no decorrer dos anos apresentados. Contudo, em 2020 ao analisar a média mensal e comparar com a do ano anterior, ocorreu redução de aproximadamente 27%.
- Os Custos também foram aumentando gradativamente nos 3 últimos anos. O maior patamar registrado foi do ano de 2018, representando 52% em relação ao período anterior.
- Ressalta-se que a Recuperanda não apresentou a DRE com a abertura dos Custos.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA ITAPOSTES

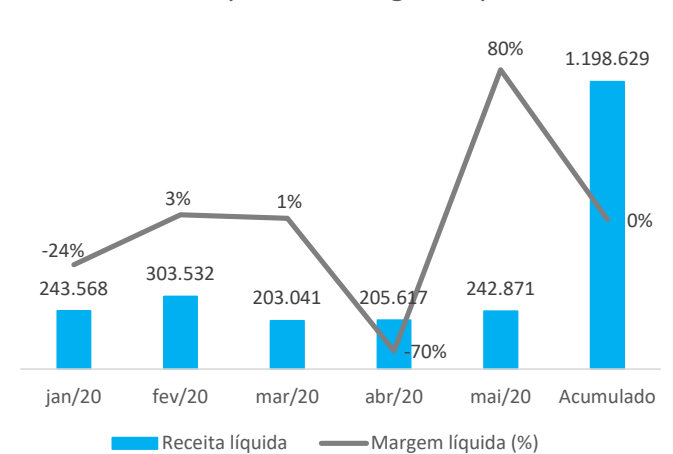
**DRE – Demonstração do resultado do exercício – 2020**

Ao analisar os períodos apresentados pela Recuperanda, verifica-se divergência nos valores de Despesas com frete e Despesas financeiras em relação ao saldo acumulado mensal e o fechado até o período de maio de 2020.



DRE (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	Acumulado	A.V.
<b>Receitas brutas</b>	308.271	384.134	223.737	224.650	265.417	1.406.209	117%
Vendas de mercadoria	308.271	384.134	223.737	224.650	265.417	1.406.209	117%
<b>Deduções</b>	(64.703)	(80.603)	(20.696)	(19.032)	(22.547)	(207.581)	-17%
<b>Receita líquida</b>	243.568	303.532	203.041	205.617	242.871	1.198.629	100%
<b>Custos</b>	(88.092)	(112.075)	(137.338)	(152.552)	9.012	(481.045)	-40%
Custo s/ mercadoria	(88.092)	(112.075)	(137.338)	(152.552)	9.012	(481.045)	-40%
<b>Lucro bruto</b>	155.476	191.456	65.703	53.065	251.882	717.583	60%
<b>Margem bruta (%)</b>	64%	63%	32%	26%	104%	60%	
<b>Despesas administrativas</b>	(188.761)	(176.184)	(111.838)	(173.396)	(47.761)	(697.940)	-58%
Cesta básica	(3.635)	0	0	(5.970)	(5.779)	(15.385)	-1%
Despesa gerais com pessoal	(656)	0	0	0	0	(657)	0%
Despesa c/ depreciações	(3.447)	(3.447)	(3.447)	(3.447)	(3.447)	(17.236)	-1%
Energia	(6.972)	(4.822)	(6.103)	(5.745)	(5.047)	(28.690)	-2%
Desp c/ amortização	(200)	(200)	(200)	(202)	(202)	(1.005)	0%
Despesas Jurídica	(15.000)	(25.000)	0	(12.500)	(12.500)	(65.000)	-5%
Assessoria Contábil	0	0	0	(1.500)	0	(1.500)	0%
Serviço tomado de terceiros	(128.397)	(121.251)	(96.410)	(109.280)	(4.984)	(460.322)	-38%
Material escritório	0	(510)	0	0	(126)	(637)	0%
Material de copa e cozinha	(835)	(696)	0	0	0	(1.532)	0%
Telefone	(758)	(662)	0	(654)	(432)	(2.508)	0%
Despesa com internet	(1.611)	(35)	0	(1.643)	(1.576)	(4.868)	0%
Cartório	(1.806)	0	0	(1.645)	0	(3.452)	0%
Despesa com viagens	0	(3.002)	(1.677)	(2.287)	(3.378)	(10.344)	-1%
Processos trabalhista	(22.400)	(13.200)	(4.000)	(24.785)	(7.145)	(71.526)	-6%
Água	(2.448)	(3.358)	0	(3.168)	(2.790)	(11.766)	-1%
Taxa e classe	(593)	0	0	(570)	(355)	(1.519)	0%
<b>Despesas com vendas</b>	(20.500)	(1.562)	(633)	(17.742)	(6.000)	(46.411)	-4%
<b>EBITDA</b>	(53.785)	13.710	(46.767)	(138.073)	198.122	(26.768)	-2%
<b>Margem EBITDA (%)</b>	-22%	5%	-23%	-67%	82%	-2%	0%
<b>Despesas financeiras</b>	(4.427)	(4.977)	48.475	(6.509)	(2.959)	29.591	2%
Tarifa bancária	(2.488)	(4.977)	(4.792,30)	(6.508,73)	(2.959)	(21.724)	-2%
IOF	(748)	0	(170)	0	0	(919)	0%
Juros/multa	(694)	0	(2.081)	0	0	(2.776)	0%
Juros e mora - conta garantida	0	0	55.517	0	0	55.516	5%
DARE-SP	(497)	0	0	0	0	(498)	0%
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	(58.211)	8.733	1.707	(144.582)	195.163	2.722	0%
<b>Margem líquida (%)</b>	-24%	3%	1%	-70%	80%	0%	

Receita líquida vs Margem líquida



- A Recuperanda atingiu o maior patamar de Receita líquida no mês de fevereiro de 2020, com o valor de R\$ 303,5 mil. Entretanto, o período que mostrou um lucro mais expressivo foi maio de 2020, com o montante de R\$ 195,1 mil, refletindo a redução das Despesas administrativas, principalmente com serviços de terceiros.
- No acumulado do ano de 2020, observa-se que as Despesas administrativas, representa 58% da Receita líquida.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA ITAPOSTES

## Fluxo de caixa - 2020



Ao analisar o Fluxo de caixa apresentado pela Recuperanda, verifica-se que o Total das saídas para a maioria dos meses é menor que as Entradas líquidas. Entretanto, o Saldo total de caixa encerrou positivo.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	Total
(=) SALDO INICIAL	168	9.255	6.807	3.950	1.298	7.164	168
<b>ENTRADA</b>							
(+) Recebimento de Cliente	293.838	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	1.804.164
(-) Entrada Líquidas	293.838	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	1.804.164
<b>SAÍDA</b>							
(-) CUSTOS	160.184	162.456	135.767	146.543	123.678	125.444	970.859
(-) Adiantamentos					35.000		35.000
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	124.567	112.420	106.341	121.636	114.780	102.459	797.434
(=) Total de Saídas	284.751	274.876	242.108	268.179	273.458	227.903	1.803.293
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	9.087	(2.448)	(2.857)	(2.652)	5.866	(6.342)	871
(=) Saldo Final de Caixa	9.255	6.807	3.950	1.298	7.164	822	1.039

## ANÁLISE INDIVIDUALIZADA DA RECUPERANDA CONCRETO: A EMPREGADORA



## RECUPERANDA CONCRETO

### INFORMAÇÕES GERAIS



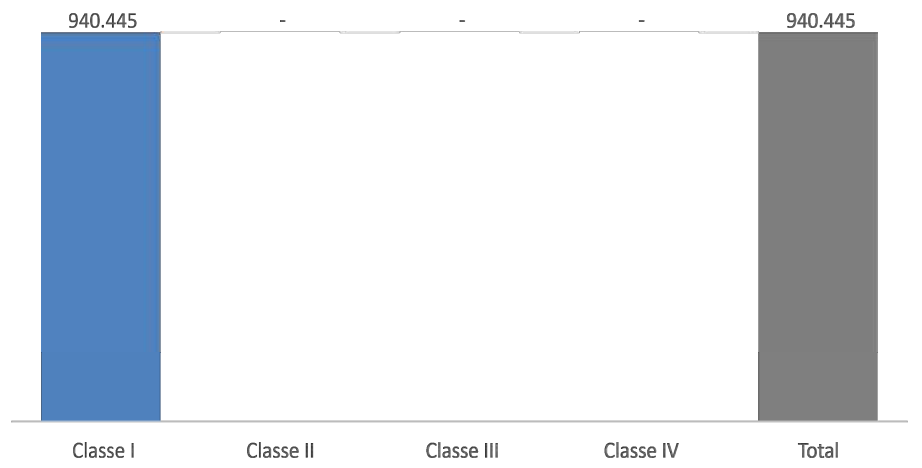
- A Recuperanda Concreto concentra a mão de obra do grupo, portanto, registra os colaboradores e conseqüentemente, elabora a folha de pagamento.
- Não possui ativo imobilizado.
- Não tem faturamento.

ENDIVIDAMENTO – RECUPERANDA CONCRETO  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial**

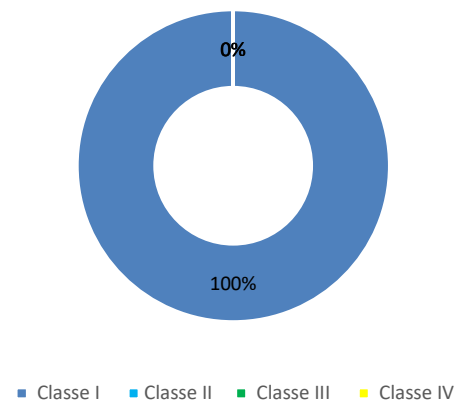


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 940,4 mil de endividamento concursal, concentrado na classe I, trabalhista.

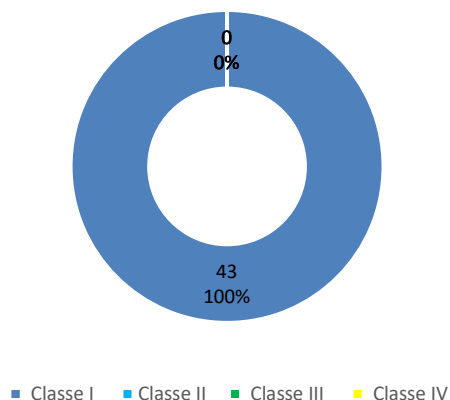
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



Credores	Valor - (R\$)
Isaias Angelica de Carvalho	76.950
Luiz Claudio Comenero	76.500
Roberto dos Santos	54.681
Antonio Carlos Domingues	46.000
Renato Souza Santos	40.000
Nivaldo Alves de Andrade	40.000
Gentil Zacarias Domingues	37.000
Rogério Rodrigues	32.000
Pedro Antonio Torres	30.544
Fabricio Mosqueira Gomes	30.000
Outros credores	476.770

## ENDIVIDAMENTO – RECUPERANDA CONCRETO

**Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados**

A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 375,5 mil. Importante informar que tais créditos decorrem de penhoras trabalhistas e não obrigações assumidas voluntariamente pelos coobrigados.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres	R\$	30.543,91	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lindomar da Silva Pereira	R\$	25.501,00	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lucas Araujo da Cruz	R\$	26.475,00	Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres Junior	R\$	2.975,17	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Osvaldo das Graças Souza	R\$	28.476,19	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Andrew Pimentel	R\$	20.622,35	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	R\$	30.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	SANDRO DOMINGUES	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	ROGERIO RODRIGUES	R\$	32.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	R\$	10.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Jose Ananias da Silva	R\$	6.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Milton de Cassia dos Anjos	R\$	12.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Antonio Aparecido Pereira	R\$	15.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Dias Manoel	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Renato Souza Santos	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Nivaldo Alves de Andrade	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Joselio Ramalho Freitas	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Donizetti Luiz	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP

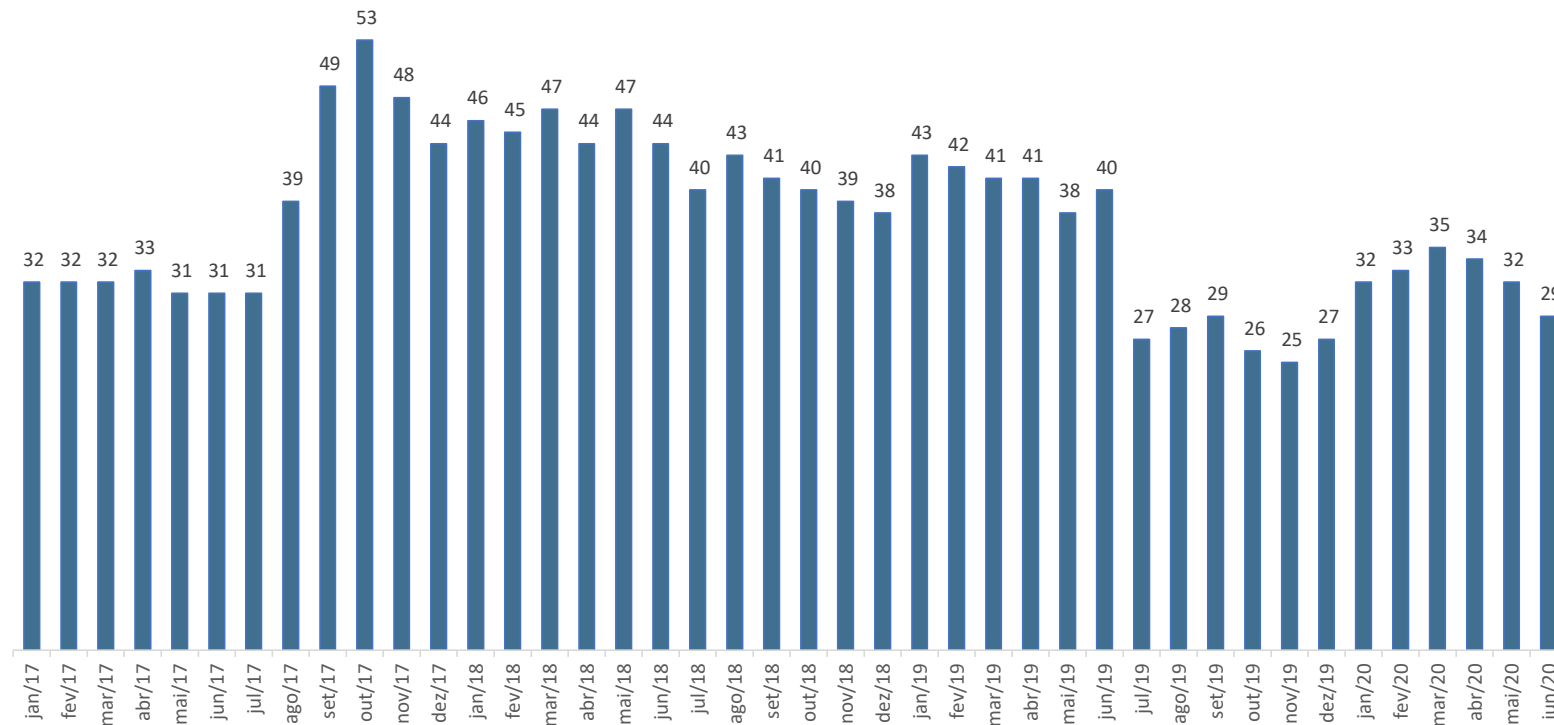
FOLHA DE PAGAMENTO – RECUPERANDA CONCRETO

## Histórico do quadro de colaboradores

Os colaboradores do grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. O grupo Itapostes não apresentou os proventos, relação de prestadores de serviço (PJ) e sócios (pró labore).



Evolução do quadro de colaboradores - 2017 a junho de 2020





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – RECUPERANDA CONCRETO  
**Balanco Patrimonial - Ativo**



Em 2020, observa-se o Disponível negativo e registro de Tributos a recolher.

Balanco patrimonial (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.	2020 (jan-jun)
<b>Ativo</b>	<b>1.027.293</b>	<b>1.523.951</b>	<b>48%</b>	<b>1.957.201</b>	<b>28%</b>	<b>1.777.119</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>1.027.293</b>	<b>1.523.951</b>	<b>48%</b>	<b>1.957.201</b>	<b>28%</b>	<b>1.777.119</b>
<b>Disponível</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>43</b>	<b>4306%</b>	<b>(165.117)</b>
Banco Santander	0	0	0%	43	4306%	(165.117)
<b>Créditos</b>	<b>1.027.293</b>	<b>1.523.951</b>	<b>48%</b>	<b>1.957.158</b>	<b>28%</b>	<b>1.927.524</b>
Clientes nacionais	1.027.293	1.523.951	48%	1.957.158	28%	1.927.524
Clientes	1.027.293	1.523.951	48%	1.957.158	28%	1.927.524
Comércio Itapostes	0	0	0%	0	0%	0
<b>Tributos a recuperar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>14.712</b>
PIS a recuperar	0	0	0%	0	0%	1.555
COFINS a recuperar	0	0	0%	0	0%	7.176
CSLL na fonte a recuperar	0	0	0%	0	0%	2.392
IRF a recuperar - s/ serviços	0	0	0%	0	0%	3.588

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – RECUPERANDA CONCRETO

**Balanco Patrimonial - Passivo**

Nota-se o aumento crescente das Obrigações trabalhistas desde 2017 e no ano de 2020 houve redução com Obrigações tributárias. Observa-se também a redução do Patrimônio líquido ao longo dos últimos 3 anos.

Balanco patrimonial (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.	2020 (jan-jun)
<b>Passivo</b>	<b>1.027.293</b>	<b>1.523.951</b>	<b>48%</b>	<b>1.957.201</b>	<b>28%</b>	<b>1.777.119</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>951.182</b>	<b>1.494.468</b>	<b>57%</b>	<b>1.988.963</b>	<b>33%</b>	<b>1.907.234</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>	<b>690.672</b>	<b>995.249</b>	<b>44%</b>	<b>1.355.217</b>	<b>36%</b>	<b>1.491.211</b>
Salários a pagar	0	80.251	8025091%	41.567	-48%	109.559
Pro - labore a pagar	0	0	0%	0	0%	0
INSS a pagar	359.223	475.308	32%	792.492	67%	816.726
FGTS a pagar	276.741	369.791	34%	441.685	19%	473.040
IRRF s/ salários a pagar	54.708	69.900	28%	79.474	14%	86.887
Férias a pagar	0	0	0%	0	0%	1.881
13º salário a pagar	0	0	0%	0	0%	1.792
Quitações a pagar	0	0	0%	0	0%	1.327
<b>Obrigações tributárias</b>	<b>260.510</b>	<b>499.219</b>	<b>92%</b>	<b>633.745</b>	<b>27%</b>	<b>416.023</b>
PIS a recolher	0	0	0%	0	0%	1.555
COFINS a recolher	0	0	0%	0	0%	7.109
ISS a recolher	0	0	0%	32.503	3250324%	51.181
DAS a recolher	260.510	499.219	92%	499.219	0%	241.949
<b>Provisões</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>102.023</b>	<b>10202304%</b>	<b>114.230</b>
<b>Tributarias s/ lucro a pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>102.023</b>	<b>10202304%</b>	<b>114.230</b>
CSLL a pagar	0	0	0%	28.272	2827246%	32.891
IRPJ a pagar	0	0	0%	73.751	7375058%	81.339
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>76.111</b>	<b>29.483</b>	<b>-61%</b>	<b>(31.762)</b>	<b>-208%</b>	<b>(130.115)</b>
<b>Capital social</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>	<b>65.000</b>
<b>Capital social subscrito</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>	<b>65.000</b>
Capital social	65.000	65.000	0%	65.000	0%	65.000
<b>Resultado acumulado</b>	<b>11.111</b>	<b>(35.517)</b>	<b>-420%</b>	<b>(96.762)</b>	<b>172%</b>	<b>(195.115)</b>
<b>Lucro/prejuizo acumulado</b>	<b>11.111</b>	<b>(35.517)</b>	<b>-420%</b>	<b>(96.762)</b>	<b>172%</b>	<b>(195.115)</b>
Prejuizo acumulado	(21.592)	(68.220)	216%	(96.762)	42%	(195.115)
Lucro líquido do exercício	32.703	32.703	0%	0	-100%	0

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – RECUPERANDA CONCRETO

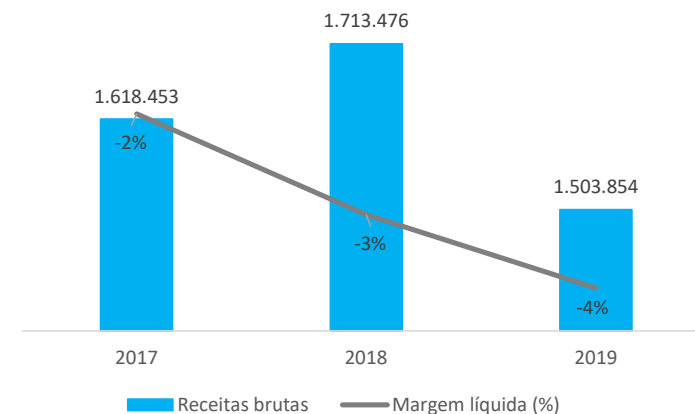
### DRE – Demonstração do resultado do exercício – 2017-2019



Ao analisar os períodos apresentados pelas Recuperandas, verifica-se que todos os encerram com prejuízo.

DRE (R\$)	2017	2018	A.H.	2019	A.H.
<b>Receitas brutas</b>	<b>1.618.453</b>	<b>1.713.476</b>	<b>6%</b>	<b>1.503.854</b>	<b>-12%</b>
Vendas de serviços	1.618.453	1.713.476	6%	1.503.854	-12%
<b>Deduções</b>	<b>(238.153)</b>	<b>(238.709)</b>	<b>0%</b>	<b>(87.394)</b>	<b>-63%</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>1.380.299</b>	<b>1.474.768</b>	<b>7%</b>	<b>1.416.460</b>	<b>-4%</b>
<b>Custos</b>	<b>(1.332.882)</b>	<b>(1.439.222)</b>	<b>8%</b>	<b>(1.167.083)</b>	<b>-19%</b>
Salários	(1.010.385)	(1.163.122)	15%	(898.673)	-23%
13º salário	(86.800)	(89.800)	3%	(90.500)	1%
Férias	(92.286)	(93.250)	1%	(92.800)	0%
FGTS s/ salário	(80.831)	(93.050)	15%	(71.894)	-23%
Vale transporte	(62.580)	0	-100%	0	0%
INSS s/ salário	0	0	0%	(13.216)	-1321598%
Horas extras	0	0	0%	0	0%
Adicional noturno	0	0	0%	0	0%
<b>Lucro bruto</b>	<b>47.418</b>	<b>35.546</b>	<b>-25%</b>	<b>249.377</b>	<b>602%</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>	<b>-1%</b>	<b>18%</b>	<b>15%</b>
<b>Despesas com vendas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Despesas com Pro-labore	0	0	0%	0	0%
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(62.660)</b>	<b>(76.992)</b>	<b>23%</b>	<b>(165.000)</b>	<b>114%</b>
Despesas com serviços de terceiros	(62.660)	(76.992)	23%	(165.000)	114%
Despesas com salários e ordenados	0	0	0%	0	0%
Despesas com Pro-labore	0	0	0%	0	0%
<b>EBITDA</b>	<b>(15.242)</b>	<b>(41.446)</b>	<b>172%</b>	<b>84.377</b>	<b>-304%</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>-1%</b>	<b>-3%</b>	<b>-2%</b>	<b>6%</b>	<b>3%</b>
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(6.350)</b>	<b>(5.182)</b>	<b>-18%</b>	<b>(6.003)</b>	<b>16%</b>
<b>Lucro/prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>(21.592)</b>	<b>(46.628)</b>	<b>116%</b>	<b>78.374</b>	<b>-268%</b>
Despesas c/ CSLL	0	0	0%	(43.311)	4331100%
<b>Lucro/prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>(21.592)</b>	<b>(46.628)</b>	<b>116%</b>	<b>35.063</b>	<b>-175%</b>
Despesas c/ IRPJ	0	0	0%	(96.308)	9630840%
<b>Lucro/prejuízo líquido do período</b>	<b>(21.592)</b>	<b>(46.628)</b>	<b>116%</b>	<b>(61.245)</b>	<b>31%</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>-2%</b>	<b>-3%</b>	<b>-2%</b>	<b>-4%</b>	<b>-1%</b>

Receita bruta vs Margem líquida



- A Recuperanda atingiu o maior patamar de Receita bruta em 2018, com o valor de R\$ 1,7 milhões, representando um aumento de 6% em relação ao ano anterior. Entretanto, o período que mostrou uma Margem bruta mais significativa foi 2019, com 18%, refletindo a redução dos Custos em relação ao ano de 2018.
- No ano de 2019, observa-se uma elevação nas Despesas administrativas, Despesas com CSLL e IRPJ, resultando na Margem líquida negativa de 4%.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – RECUPERANDA CONCRETO

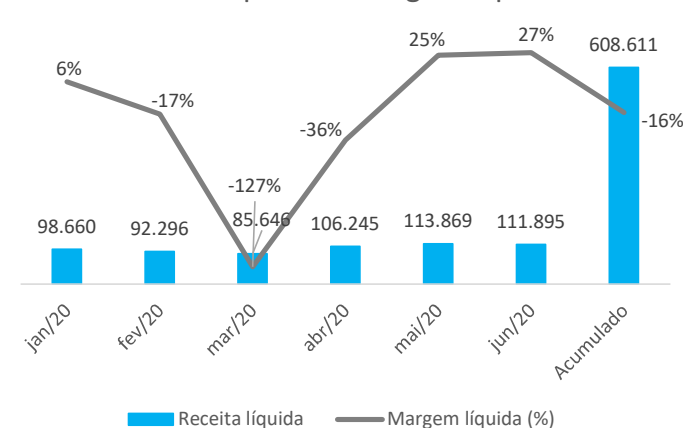
### DRE – Demonstração do resultado do exercício – DRE 2020



No acumulado do ano de 2020, observa-se que os Custos, representa 95% da Receita líquida.

DRE (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	Acumulado	A.V.
<b>Receitas Brutas</b>	104.568	101.667	92.661	112.607	120.602	118.610	650.715	107%
Vendas de serviços	104.568	101.667	92.661	112.607	120.602	118.610	650.715	107%
<b>Deduções</b>	(5.908)	(9.370)	(7.015)	(6.362)	(6.733)	(6.714)	(42.104)	-7%
<b>Receita líquida</b>	98.660	92.296	85.646	106.245	113.869	111.895	608.611	100%
<b>Custos</b>	(70.379)	(91.519)	(151.939)	(129.416)	(70.148)	(66.739)	(580.140)	-95%
Salários	(52.883)	(60.761)	(116.471)	(121.845)	(63.699)	(59.009)	(474.668)	-78%
13º salário	(3.257)	(5.902)	(30.000)	0	(355)	(1.287)	(40.801)	-7%
Adicional noturno	(312)	(568)	0	0	(568)	(568)	(2.016)	0%
Férias	(4.343)	(14.276)	0	0	(473)	(1.558)	(20.650)	-3%
FGTS s/ salário	(4.661)	(5.365)	(5.468)	(5.471)	(5.335)	(5.056)	(31.355)	-5%
Vale transporte	(4.198)	116	0	(2.100)	1.915	1.832	(2.435)	0%
Horas extras	(725)	(4.763)	0	0	(1.633)	(1.094)	(8.215)	-1%
<b>Lucro bruto</b>	28.281	778	(66.293)	(23.171)	43.721	45.156	28.471	5%
<b>Margem bruta (%)</b>	29%	1%	-77%	-22%	38%	40%	5%	
<b>Despesas administrativas</b>	(7.363)	(3.036)	(3.036)	(3.036)	(3.036)	(3.036)	(22.542)	-4%
Despesas com salários e ordenados	(3.209)	0	0	0	0	(3.036)	(6.244)	-1%
Despesas com Pro-labore	(3.209)	0	0	0	0	0	(3.209)	-1%
Despesas com serviços de terceiros	(946)	(3.036)	(3.036)	(3.036)	(3.036)	0	(13.089)	-2%
<b>Despesas com vendas</b>	(14.370)	(13.239)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(75.609)	-12%
Despesas com Pro-labore	(14.370)	(13.239)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(75.609)	-12%
<b>EBITDA</b>	6.547	(15.497)	(81.329)	(38.207)	28.685	30.120	(69.679)	-11%
<b>Margem EBITDA (%)</b>	7%	-17%	-95%	-36%	25%	27%	-11%	
<b>Despesas financeiras</b>	(492)	(438)	(500)	0	0	0	(1.430)	0%
Tarifa bancária	(492)	(438)	(500)	0	0	0	(1.430)	0%
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	6.056	(15.935)	(81.829)	(38.207)	0	0	(129.915)	-21%
Despesas c/ CSLL	0	0	(8.800)	0	0	0	(8.800)	-1%
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	6.056	(15.935)	(90.629)	(38.207)	0	0	(138.715)	-23%
Despesas c/ IRPJ	0	0	(18.445)	0	0	0	(18.445)	-3%
<b>Lucro/Prejuízo</b>	6.056	(15.935)	(109.073)	(38.207)	0	0	(157.159)	-26%
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	6.056	(15.935)	(109.073)	(38.207)	28.685	30.120	(98.353)	-16%
<b>Margem líquida (%)</b>	6%	-17%	-127%	-36%	25%	27%	-16%	

Receita líquida vs Margem líquida



- A Recuperanda atingiu o maior patamar de Receita líquida no mês de maio de 2020, com o valor de R\$ 113,8 mil. Entretanto, o período que mostrou um Lucro mais expressivo foi junho de 2020, com o montante de R\$ 30,1 mil refletindo a redução dos Custos, principalmente em relação a salários e 13º salário.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA CONCRETO

## Fluxo de caixa - 2020



Ao analisar o Fluxo de caixa apresentado pela Recuperanda, verifica-se que os Saldo inicial registra valor de R\$ 0,00, não havendo uma continuidade do fluxo do ano anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	Total
(=) SALDO INICIAL	0	254	846	2.792	2.106	234	0
<b>ENTRADA</b>							
(+) Venda de Serviço	79.164	81.423	78.465	77.345	75.827	79.413	553.035
(-) Entrada Líquidas	79.164	81.423	78.465	77.345	75.827	79.413	553.035
<b>SAÍDA</b>							
(-) DESPESAS PESSOAL	74.587	74.680	71.343	72.987	71.678	75.487	0
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	3.567	5.433	4.567	4.432	5.389	3.456	32.021
(-) DESPESA COMERCIAIS	0	0	0	0	0	0	0
(-) DESPESA FINANCEIRA	756	718	609	612	631	607	4.623
(=) Total de Saídas	78.910	80.831	76.519	78.031	77.698	79.550	553.035
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	254	592	1.946	(686)	(1.871)	(137)	0
(=) Saldo Final de Caixa	254	846	2.792	2.106	234	97	0

- Nota-se também que as Despesas com pessoal representa aproximadamente 93% das Entradas Líquidas para os meses de 2020.





## ANÁLISE INDIVIDUALIZADA DA RECUPERANDA MSERVICE: A PROPRIETÁRIA DOS IMÓVEIS

## RECUPERANDA MSERVICE

### INFORMAÇÕES GERAIS



- A Recuperanda Mservice é a detentora dos imóveis do grupo.
- Não tem operação produtiva, por isso, não tem faturamento.
- Não tem registros de empregados, por esta razão, não possui folha de pagamento.

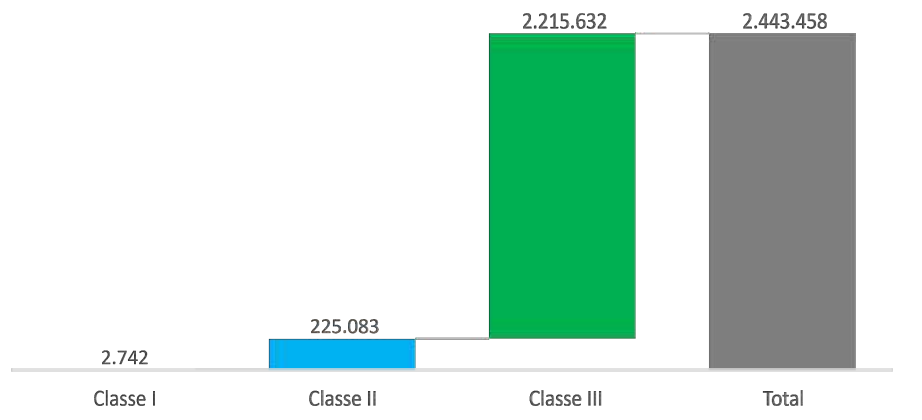




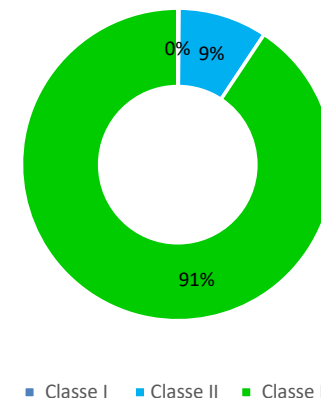
ENDIVIDAMENTO RECUPERANDA MSERVICE  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda**

**A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 2,4 milhões de endividamento concursal.**

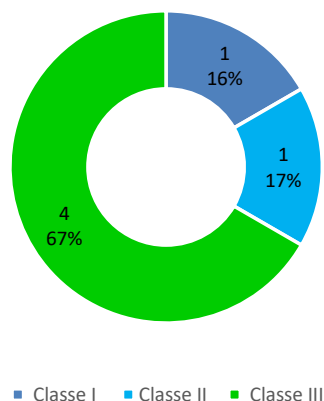
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento concursal da Recuperanda, com o valor de R\$ 2,2 milhões ou 91% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Multipla Fomento Mercantil Ltda, Magda Montagnana Sadocco e Stilla Serviços Ltda, nos valores de R\$ 857,7 mil, R\$ 800,0 mil e R\$ 475,2 mil, respectivamente.
- Segundo informações das Recuperandas (ação 0002416-25.2014.8.26.0268), o crédito de Magda Montagnana Sadocco está em discussão sobre a alienação fiduciária do terreno de 12.825,75 metros, sob o registro nº 91.080.

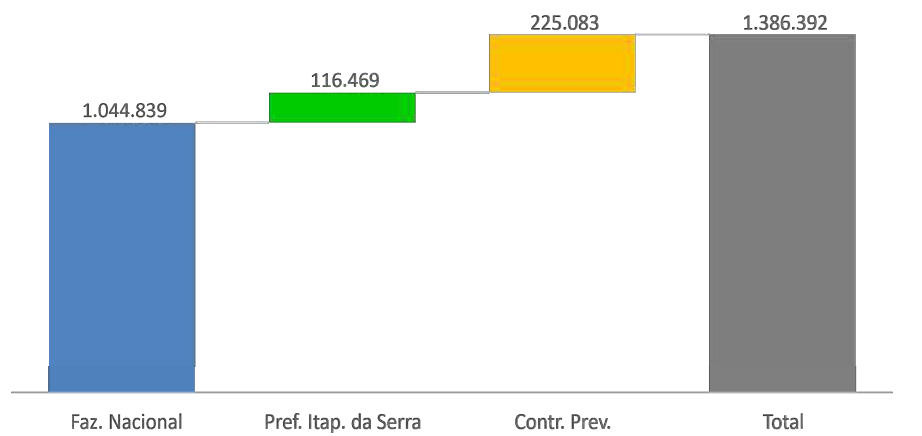


ENDIVIDAMENTO - RECUPERANDA MSERVICE

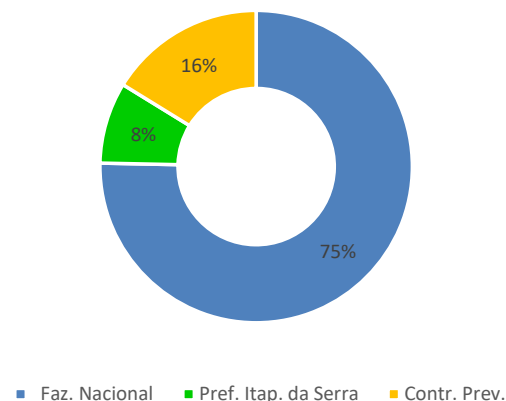
**Créditos não sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda**

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,3 milhão de endividamento não concursal.

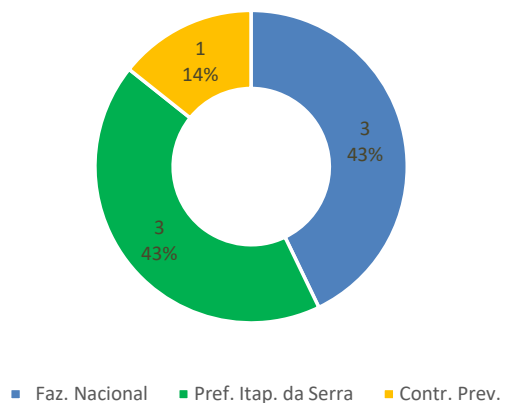
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Credores não sujeitos



- De acordo com as informações apresentada pela Recuperanda os créditos não sujeito à recuperação judicial é constituído por créditos tributários.
- Observa-se que 75% deste valor total são créditos fiscais composto principalmente de Contribuição especiais e previdenciária (Fazenda Nacional).

## ENDIVIDAMENTO

## Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 507,9 mil.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Cassimiro Araujo Vieira	R\$	2.742,39	Trabalhista	Claudio Antonio Martins
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Caixa Econômica Federal	R\$	505.226,58	Execução de Título Extrajudicial	

- A Recuperanda não conseguiu informar os coobrigados dos créditos referentes a Caixa Econômica Federal porque o processo é físico.

**Imobilizado****A Recuperanda Mservice detem todos os imóveis do grupo Itapostes.**

Imobilizado	Descrição	Valor (R\$)
Terreno	com área de 12.825,75 mts, sob registro n° 91.080	180.000,00
Terreno	com área de 15.000,00 mts, sob registro n° 71.062	300.000,00
Terreno	com área de 5.000,00 mts, sob registro n° 70.907	90.000,00
Terreno	com área de 5.608,75 mts, sob registro n° 91.082	110.000,00
Terreno	com área de 1.500,00 mts, sob registro n° 91.081	60.000,00
Total		740.000,00

- Os imóveis foram adquiridos em 2007 e como não houve avaliação dos imóveis, os valores estão desatualizados.
- Segundo informações dos administradores do grupo, os imóveis estão sendo avaliados.
- De acordo com as informações do grupo Itapostes, o terreno de 12.825,75 m<sup>2</sup>, sob o registro n° 91.080, está em discussão sobre a alienação fiduciária referente ao crédito de Magda Montagnana Sadocco.
- O terreno de 5.608,75 m<sup>2</sup> e 15.000 m<sup>2</sup> foram arrematados em processo trabalhista. No entanto, está com efeito suspensivo, por ter tido uma avaliação irreal sobre o valor do imóvel, preço abaixo de 50% do mercado.
- Já em relação ao terreno de 1.500 m<sup>2</sup> está penhorado, para a Lucon.
- O terreno de 5.000 m<sup>2</sup> não existe quaisquer ônus.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - RECUPERANDA MSERVICE  
**Balço Patrimonial**



A MService não tem atividade operacional, por esta razão, não há movimentação entre as contas do Balço Patrimonial.

Balço patrimonial (R\$)	2017	2018	2019	2020 (jan-jun)
<b>Ativo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
Créditos	25.000	25.000	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000	25.000	25.000
<b>Ativo não circulante</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
Imobilizado líquido	740.000	740.000	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000	740.000	740.000
<b>Passivo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>
Provisões	69.243	69.243	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502	50.502	50.502
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>
Capital social	65.000	65.000	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)

- A Recuperanda Mservice detêm todos os imóveis do Grupo Itapostes. Entretanto, observa-se que não houve atualização do Imobilizado dentre os anos apresentados.
- Devido a Recuperanda não estar em atividade operacional, a contabilidade não elaborou e conseqüentemente, não apresentou as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa.



## QUESTÕES PROCESSUAIS



QUESTÕES PROCESSUAIS  
**Cronograma processual**



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
06/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/09/2020	Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
01/09/2020	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
16/09/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
31/10/2020	Publicação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
04/01/2021	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
03/02/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

**Conforme decisão judicial de 03/08/2020 (fls. 238/245), todos os prazos serão contabilizados em dias corridos.**



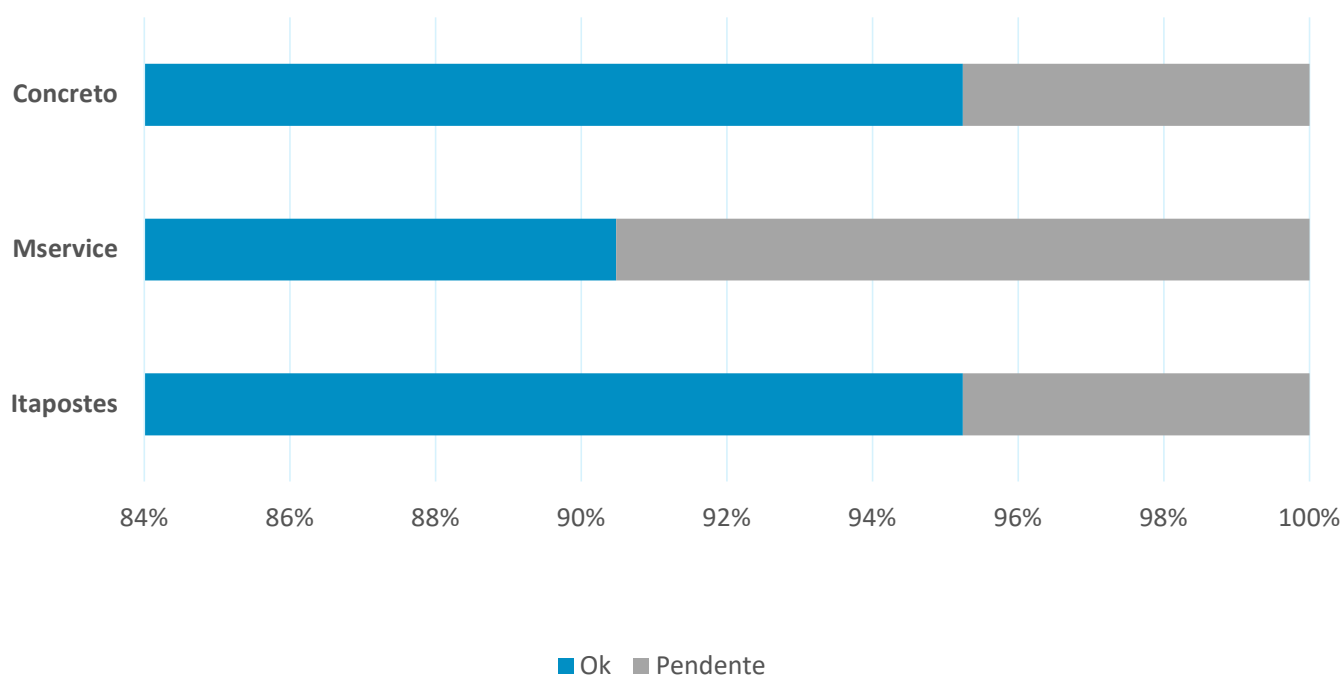
## QUESTÕES PROCESSUAIS

### Checklist – artigos 48 e 51 da Lei 11.101/05



Os artigos 48 e 51 da Lei 11.101/05 relacionam os requisitos necessários para o deferimento do processamento do processo de recuperação judicial.

#### Status – Apresentação de documentos dos artigos 48 e 51



#### Notas

- O DRE de 2020 (alínea “c” do inciso II do art. 51) de nenhuma das Recuperandas foi apresentado.
- Os extratos bancários (inciso VII do art. 51) da Mservice não foram apresentados.

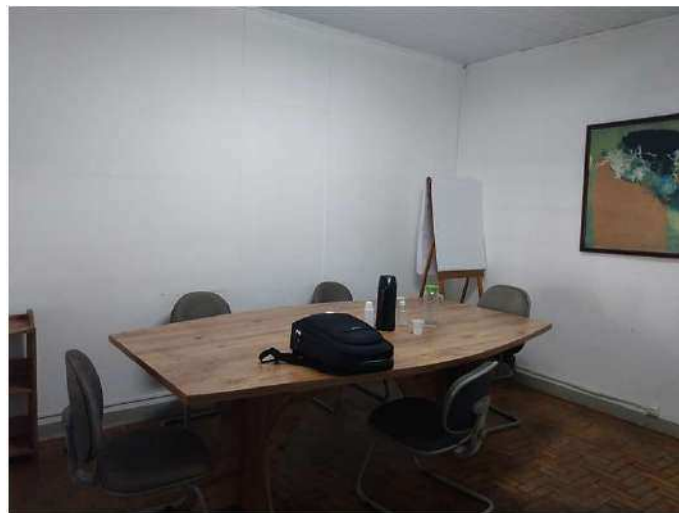
**A Administradora Judicial entrou em contato com as Recuperandas e solicitou a apresentação dos documentos pendentes.**



## ANEXOS



ANEXOS  
Fotos – visita em 03/09/2020





ANEXOS  
Fotos – visita em 03/09/2020





ANEXOS  
Fotos – visita em 03/09/2020





ANEXOS  
Fotos – visita em 03/09/2020





ANEXOS  
Fotos – visita em 03/09/2020





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

Até a apresentação deste Relatório Inicial, os seguintes documentos não haviam sido apresentados:

1. O relatório SISBACEN (em que pese haver registro de empréstimos bancários);
2. Os proventos e relação de prestadores de serviço (PJ) e sócios (pró labore);
3. O demonstrativo de faturamento não foi apresentado com as contas em aberto, inviabilizando a identificação dos principais clientes;
4. A relação de fornecedores (ou contas a pagar; mensal, aberto, nominal, valores e data de vencimento), com projeção de curva ABC referente aos anos de 2019 e 2020; e
5. A relação de clientes (ou contas a receber; mensal, aberto, nominal, valores e data de vencimento), com projeção de curva ABC referente aos anos de 2019 e 2020.

Ainda, é necessário esclarecer as divergências nos valores das demonstrações contábeis em relação às diversas versões apresentadas (Balanço patrimonial, DRE, Balancete de verificação, Fluxo de caixa). De acordo com as Recuperandas, o sistema utilizado é o Contimatic, e a exemplo do Balancete de verificação não é registrado as contas da DRE, pois ficaria muito mais oneroso a mensalidade do sistema.



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[contato@excelia.com.br](mailto:contato@excelia.com.br)

[rj.itapostes@excelia.com.br](mailto:rj.itapostes@excelia.com.br)



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)