



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DE SÃO PAULO.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1002406-51.2020.8.26.0268

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos da Recuperação Judicial de **COMÉRCIO E INDÚSTRIA ITAPOSTES DE ARTEFATOS DE CONCRETO EIRELI, CONCRETO SERVIÇOS LTDA. – EPP e MSERVICE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS LTDA. – EPP**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso **Relatório Mensal de Atividades** de competência do mês de janeiro de 2022 (**Doc. 01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição das partes e do MM. Juízo.

São Paulo, 31 de março de 2022.

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674
(assinatura eletrônica)



**NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.**

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





RELATÓRIO MENSAL 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

Mês referência: janeiro de 2022

São Paulo, 31 de março de 2022

ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
09	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
39	ENDIVIDAMENTO
54	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
58	ANEXOS

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído em 07/07/2020 por Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto EIRELI, Concreto Serviços Ltda. EPP e MService Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas EIRELI, em conjunto denominadas Grupo Itapostes, 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. O processamento foi deferido em 03/08/2020 (fls. 238/245), tendo sido nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de janeiro de 2022, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita virtual à sede das Recuperandas em 21/02/2022.

Diante do deferimento da consolidação substancial prevista pelo art. 69-J da Lei 11.101/05 em agosto de 2021, a Administradora Judicial apresenta, neste RMA, algumas análises de forma consolidada, dentre elas o endividamento do grupo.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- **Decisão de fls. 2865/2867:** em recente decisão, o MM. Juízo:
 - Deferiu a extensão do stay period até a eventual aprovação do Plano de Recuperação Judicial em AGC;
 - Declarou-se competente para deliberar sobre os imóveis de matrícula nº 70.907 e 71.062 (CRI de Itapecerica da Serra). Em sede manifestação posterior (fls. 3113/3117), a AJ pontua que o imóvel nº 70.907 não faz mais parte do acervo patrimonial das Recuperandas, bem como solicita apresentação de documentação relativa aos imóveis que serão utilizados no PRJ para pagamento de credores.
- **PRJ:** em 21/03/2022 (fls. 2897/3092), as Recuperandas apresentam novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial. Cabe aos credores a avaliação de viabilidade econômico-financeira da proposta.
- **Assembleia Geral de Credores - colheita de voto em apartado:** A Administradora Judicial informou que colheria em apartado votos de credores que tenham relação de parentesco ou relação societária com o Dr. Humberto Ludovico. Além disso, em nova manifestação de fls. 3113/3117, a Administradora Judicial informou que também colheria em apartado o voto de Hema Participações e Empreendimentos, que fora excluída da relação de credores da Administradora Judicial, tendo sido indicado um crédito a título de reserva de crédito. Na retomada da AGC instalada em 02/02/2022, que ocorreu em 31/03/2022, foi deliberada nova suspensão da AGC até 02/05/2022, quando o prazo de 90 dias fixado em lei expira.

PRÓXIMOS PASSOS:

- Continuação da Assembleia Geral de Credores em 02/05/2022.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 54.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais



Assembleia Geral de Credores

Em 02/02/2022, a AGC foi instalada em 2ª Convocação, iniciando-se o prazo de 90 (noventa) dias para votação do plano de recuperação judicial. Atualmente, os trabalhos estão suspensos até 02/05/2022 e aguarda-se a juntada de eventual modificativo ao Plano diretamente nos autos até 25/04/2022.

Em razão da consolidação substancial deferida nos termos do art. 69-J da Lei 11.101/05, o plano de recuperação judicial pode ser apresentado de forma unitária.

No PRJ atual, especial atenção é voltada à dação em pagamento dos imóveis das Recuperandas, em favor dos credores.

Visita à sede das Recuperandas

Em 21/03/2022, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Durante a visita foi observada a operação em pleno funcionamento, com circulação de funcionários e materiais na área de produção da Itapostes e também pode ser notado um bom e adequado volume de estoque de produtos acabados.

Na oportunidade, as Recuperandas reiteraram suas dificuldades para obtenção de mão-de-obra qualificada.

Quanto aos cuidados com a COVID, foram observadas placas de prevenção e cuidados contra o vírus espalhados pela empresa e totens de álcool gel na recepção.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros



Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data com relação a Itapostes e Concreto, uma vez que a MService não possui atividade operacional (apenas é a proprietária dos ativos)

ITAPOSTES

- No mês em análise, a DRE registra um aumento da Receita Bruta de R\$ 121,2 mil, variação positiva de 54,8%, em relação ao mês anterior.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda, apesar do aumento na receita bruta, encerrou com prejuízo de R\$ 26,4 mil.
- O Balanço Patrimonial, no Passivo, demonstra aumento nas contas Outras Obrigações de R\$ 172,2 mil devido ao aumento nas operações de descontos com o DFG Fundo de Investimentos e aumento de R\$ 57,1 mil em razão da utilização da conta garantida com o Bradesco (empréstimos pós RJ). Os aumentos apresentados, segundo informado pela contabilidade da devedora, ocorreram devido à diminuição do capital de giro (caixa) e foram necessários para suprir a necessidade de caixa das Recuperandas
- Ainda de acordo com as informações da Recuperanda, ao considerar a depreciação e amortização para móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos. Desde novembro/2020 esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos meses.

CONCRETO

- O quadro de colaboradores apontou 01 nova admissão e 02 demissões no período do mês em análise, passando para o total de 36 colaboradores. A recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 74,1 mil, o que representou redução de R\$ 1,6 mil, 2% menor em relação ao mês anterior.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda informa o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pro-labore sendo: R\$ 2,1 mil para o sócio Claudio A. Martins e R\$ 1,1 mil para a sócia Maria das Graças Ferreira de Oliveira.
- Despesa com Serviço Tomado: Nesta linha de despesas registra-se mensalmente o valor de R\$ 8,5 mil referentes a serviços prestados pelo sócio Claudio A. Martins – empresa Concreto.
- **NOTA:** A Administradora Judicial solicitou os esclarecimentos necessários a Recuperanda, quanto as variações bem como em relação ao valor redutor (valor negativo que indica um redutor em contas de passivo) de R\$ (107,5) apresentado na conta de Fornecedores no Passivo Circulante, conforme demonstrado no quadro resumo do Balanço Patrimonial na página 21 deste relatório, no entanto, até o fechamento deste RMA, a contabilidade da Recuperanda não havia retornado com as necessárias explicações, as quais, assim que recebidas, serão inseridas no RMA do próximo mês.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



Panorama geral do Grupo Itapostes

Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação das Recuperandas, suas instalações ou estrutura societária

A história do Grupo Itapostes começa na década de 1960. A Recuperanda Itapostes atuava no ramo de fabricação de artefatos de concreto, especialmente para atendimento da Eletropaulo, em Itapeccerica 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 e Artefatos
de Concreto 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, Itapeccerica da Serra - SP

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

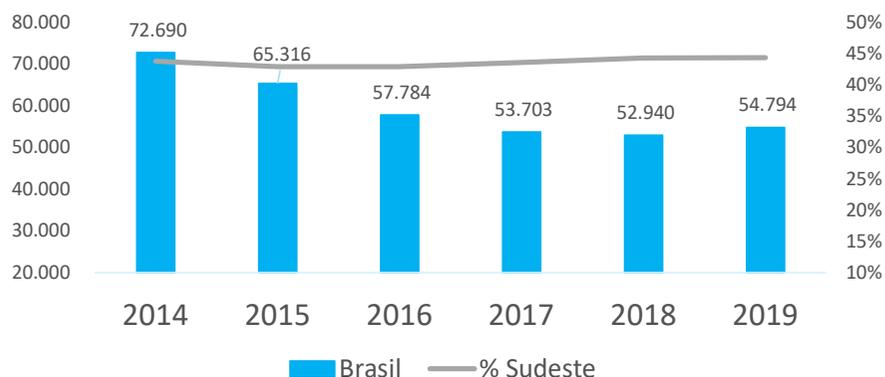
VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado



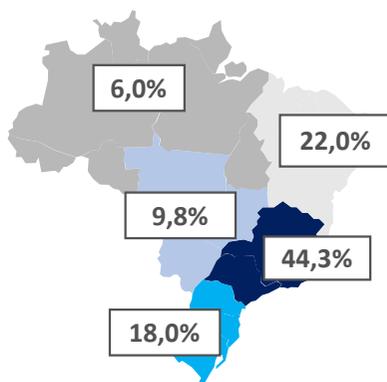
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

Consumo de cimento (10³ t) e % consumida no Sudeste



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

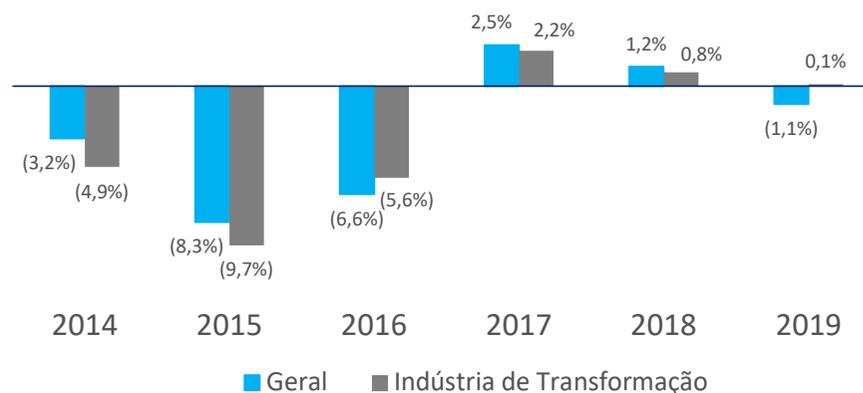
Distribuição do consumo de cimento



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

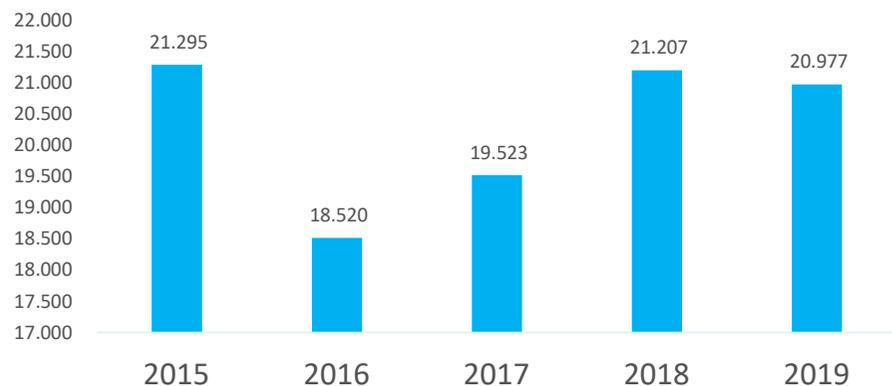
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;
- O setor de Transformação está em recuperação desde 2017 e deve retomar crescimento após a crise sanitária atual.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

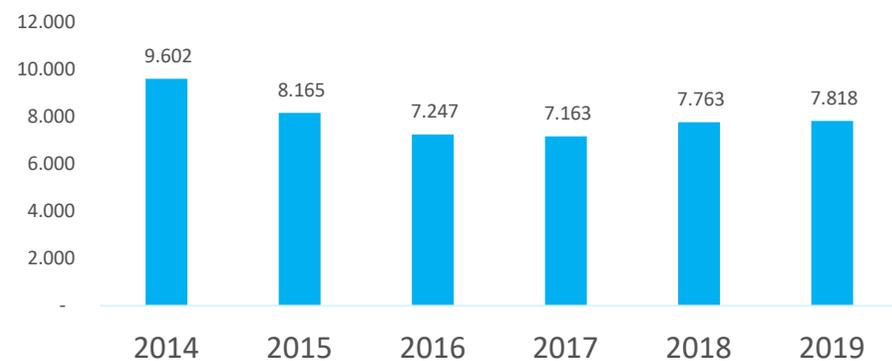


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



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

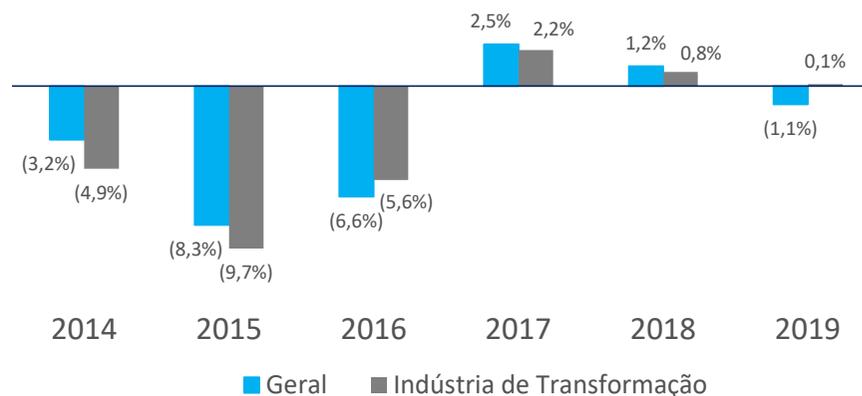
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)



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.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.
Ativo	996.120	885.915	-11%
Ativo circulante	619.204	508.999	-18%
Disponível	1.727	788	-54%
Caixa	703	703	0%
Valores a receber	362.903	413.271	14%
Clientes	362.903	413.271	14%
Realizável a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%
Estoques	39.874	39.875	0%
Adiantamento diversos	159.354	(281)	-100%
Ativo não circulante	376.917	376.917	0%
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%
Ativo permanente	370.160	370.160	0%
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
Intangíveis	1.724	1.724	0%
Intangíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês analisado, o ativo circulante da Recuperanda apresentou redução total de R\$ 110,2 mil em relação ao mês anterior, sendo as principais variações nas contas de clientes aumento de R\$ 50,4 mil e as reduções na conta de Adiantamentos diversos de R\$ 159,6 mil e na conta Disponível de R\$ 0,9 mil.
- Observa-se que todas as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, e Impostos a recuperar e Estoques) não apresentaram alteração em relação ao mês anterior.
- As rubricas do Ativo não circulante, permanente e Intangíveis também se mantiveram com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.
Passivo	996.120	885.915	-11%
Passivo circulante	3.498.314	3.331.996	-5%
Fornecedores	3.436.071	3.097.565	-9,9%
Fornecedor	1.569.694	1.231.188	-22%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
Outras Obrigações	62.243	234.432	276,6%
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	29.836	202.025	577%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	(43)	(43)	0%
Passivo não circulante	11.811.444	11.894.120	0,7%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
Impostos a recolher	5.965.588	5.991.164	0,4%
Empréstimo	4.668.714	4.668.714	0%
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
Humberto Antonio Lodovico	55.576	55.576	0,0%
Empréstimo e financiamento	195.400	252.500	29%
Emprestimo Bancario	195.400	252.500	29%
Banco Bradesco	160.756	217.856	36%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	(5.758.795)	(5.785.358)	0%
Lucros acumulados	(5.758.795)	(5.785.358)	0%
Capital	100.000	100.000	0%
(-) Prejuizos acumulados	(5.858.795)	(5.885.358)	0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O total do **Passivo circulante** reduziu em R\$ 166,3 mil, sendo as principais variações nas contas Fornecedores com a redução de R\$ 338,5 mil (que conforme informado pela Recuperanda, ocorreu em razão do maior volume de compras realizadas via pagamentos adiantados aos fornecedores, para a obtenção de matéria prima e insumos), e Outras Obrigações com aumento de R\$ 172,2 mil, devido ao aumento nas operações de descontos com o DFG Fundo de Investimentos para suprir a necessidade de caixa das Recuperandas.
- Nota-se que o **Passivo não circulante** aumentou em R\$ 82,7 mil, sendo que as principais variações foram nas contas Impostos a recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 25,6 mil e de Empréstimos e financiamentos que apresentou um aumento de R\$ 57,1 mil devido à diminuição do capital de giro(caixa) das recuperandas, necessitando uma maior utilização da conta garantida com o Bradesco.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou uma variação negativa de R\$ 26,6 mil, devido ao Prejuízo Líquido Operacional apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês ora analisado.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão.
- Nota:** Desde janeiro de 2021, a Recuperanda tem sido questionada sobre os saldos de Fornecedores em específico com a empresa Kanastran e, de acordo com a contabilidade, os valores estão sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram registrados adequadamente pelo antigo contador.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores



O valor do saldo de contas a pagar diminuiu R\$ 45 mil em relação ao mês anterior, em função de um maior volume de compras com pagamento antecipado junto aos fornecedores para obtenção de insumos e matéria-prima.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	51,4%	227.514
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	24,0%	106.332
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	2,7%	12.000
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	2,7%	11.751
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	2,3%	10.360
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1,8%	7.986
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,5%	6.673
BANCO BRADESCO - BCN	1,5%	6.490
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	1,4%	6.300
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1,3%	5.833
AMBIENTAL PROJECTS ENGENHARIA E	1,1%	5.000
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	1,1%	4.680
ORGAM SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	1,0%	4.500
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	1,0%	4.431
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	0,8%	3.677
JAIME ALBERTO BASCUNAM MORAN	0,8%	3.660
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	0,8%	3.344
JOÃO AFONSO MAIOCHI	0,5%	2.000
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,4%	1.576
EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	0,3%	1.442
MARCOS DANTAS DA SILVA BALANÇAS - ME	0,3%	1.400
ROGERIO SOUZA DE MORAES	0,3%	1.142
MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	0,3%	1.115
HD SISTEMAS DE LIMPEZA E	0,2%	1.086
OUTROS	0,5%	2.151
Total	100%	442.443

- O saldo total de Contas a Pagar do mês ora analisado diminuiu para R\$ 442,4 mil em relação ao mês anterior.
- Os fornecedores Redan Com. Ferro e Concreto Serviços, juntos representaram 75,4% do total de contas a pagar da Recuperanda.
- A Recuperanda Concreto Serviços fornece toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, e Redan Repr. E Com fornece ferro e aço.
- O valor de R\$ 12 mil pagos para a Excelia, Administradora Judicial, refere-se aos honorários dos meses de janeiro/22 (que engloba a renegociação dos valores retroativos, conforme fl. 54 desse relatório).
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Itapostes apontou uma redução de R\$ 151,9 mil, variação de 44,1% menor em relação ao mês anterior.

Período	jan/22	AV%
Vencidos	(774)	0%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	(774)	0%
A vencer	192.996	100%
até 90 dias	192.996	100%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	192.222	100%

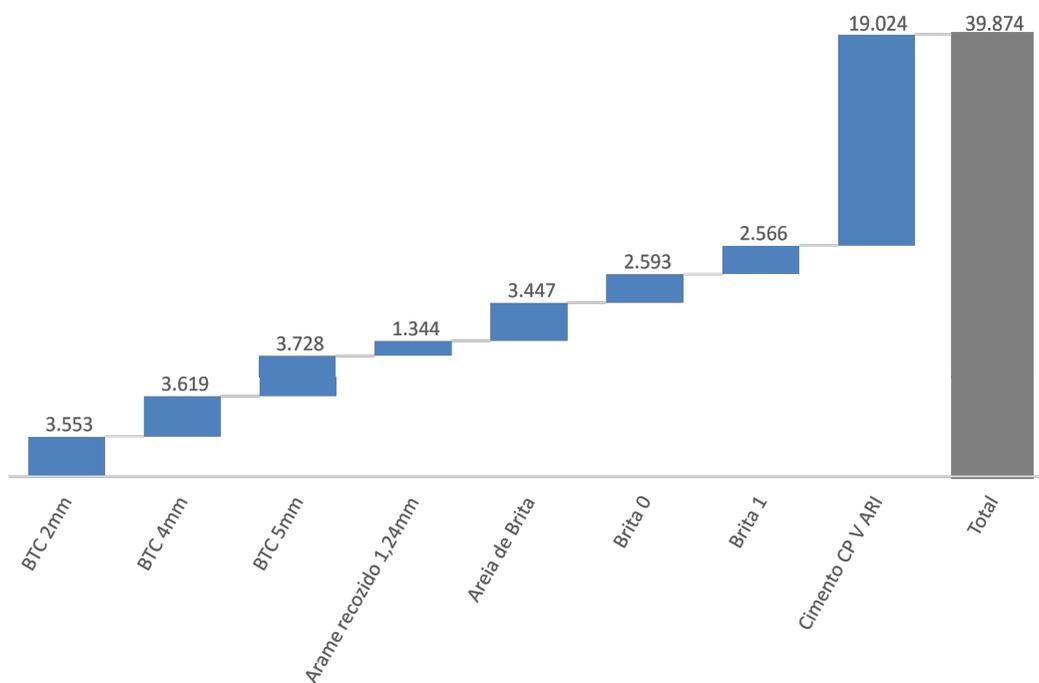
Clientes	Valor (R\$)	Participação
ECR CONSULTORIA LTDA	30.234	15,7%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	27.600	14,4%
ILUMINAÇÃO PAULISTANA SPE S/A	23.900	12,4%
CAYNE 22 INCORPORADORA SPE	16.500	8,6%
DIFERENCIAL CONSTRUÇÕES E	16.205	8,4%
UNIMETAL SÃO VICENTE INDUSTRIA	15.512	8,1%
LOPES & SIMPLICIO COMERCIO DE	14.876	7,7%
FERMOPAR CONSTRUÇOES LTDA	11.640	6,1%
ANDERSON ALBERTO ROSATI - ME	8.800	4,6%
INGA EMPREENDIMENTOS	8.385	4,4%
ENGELUZ ILUMINACAO E	7.590	3,9%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	6.280	3,3%
Outros	4.700	2,4%
Total Geral	192.222	100%

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Estoques



Para o mês ora analisado, a Recuperanda Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, permanecendo inalteradas a composição e o saldo da conta de Estoques em relação a do mês anterior.

Estoque - Valor (R\$)

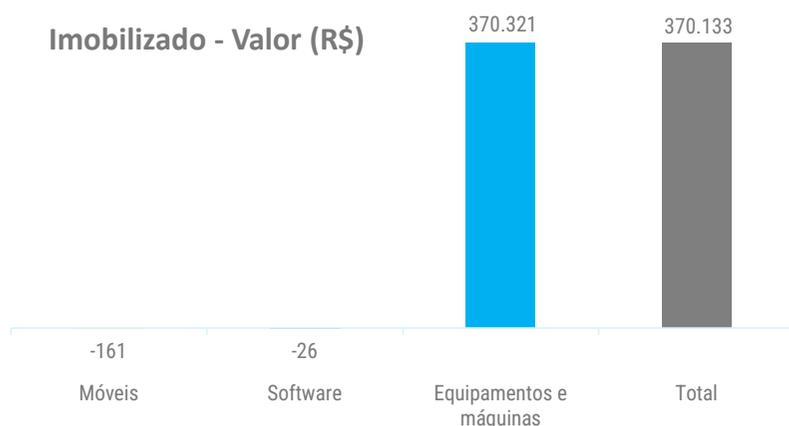


Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.553
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
Total	39.874

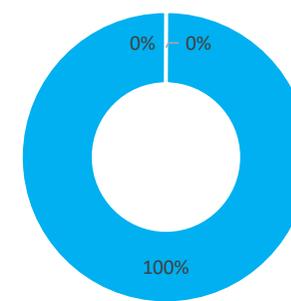
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Imobilizado



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes foi de R\$ 370,1 mil. Este montante está considerando o relatório de Imobilizado e o valor de depreciação registrado no Balanço patrimonial. Observa-se que o valor do Imobilizado permanece com o mesmo saldo desde o mês de novembro de 2020.



Imobilizado - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

Imobilizado	Valor (R\$)	%
Móveis	- 161	0%
Software	- 26	0%
Equipamentos e máquinas	370.321	100%
Total	370.133	100%

- De acordo com as informações da Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, os valores ficam negativos.
- Observa-se que Equipamentos e máquinas representam 100% do Imobilizado da Itapostes, no valor de R\$ 370,3 mil. Neste valor estão incluídos o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados ativos essenciais para a Recuperanda.
- Houve o ajuste na depreciação para apresentação do RMA de setembro de 2020. Contudo, como ocorreu do imobilizado ficar negativo, a contabilidade informou que iria certificar-se de todos os valores. Entretanto, até a finalização deste RMA as informações permaneceram iguais aos anteriores apesar de diversas solicitações.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.
Ativo	2.245.383	2.139.089	-5%
Ativo circulante	2.245.383	2.139.089	-5%
Disponível	1.124	1.163	3%
Banco conta movimento	1.124	1.163	3%
Créditos	2.231.391	2.125.059	-5%
Clientes nacionais	2.231.391	2.125.059	-5%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
Balanco patrimonial (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.
Passivo	2.245.383	2.139.089	-5%
Passivo circulante	2.365.542	2.261.441	-4%
Exigível a curto prazo		(107.484)	-
Fornecedores		(107.484)	-
Fornecedores		(107.484)	-
Obrigações trabalhistas	1.984.993	1.954.897	-2%
Obrigações com pessoal	1.984.993	1.954.897	-1,5%
Salários a pagar	74.238	35.644	-52%
Pro - labore a pagar	4.559	947	-79%
INSS a pagar	1.125.803	1.125.803	0%
FGTS a pagar	569.607	569.607	0%
IRRF s/ salários a pagar	97.878	97.878	0%
Férias a pagar	20.908	27.013	29%
13º salário a pagar	63.276	69.281	9%
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0%
Encargos Trabalhistas		5.468	-
Encargos Sociais a Recolher		5.468	-
FGTS a Recolher		5.468	-
Obrigações tributárias	380.550	408.561	7%
Impostos a recolher	380.550	408.561	7%
PIS a recolher	3.966	4.665	18%
COFINS a recolher	18.581	21.806	17%
ISS a recolher	73.282	73.282	0%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	10.295	10.295	0%
IRRF a recolher	791	1.609	103%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
INSS retido a recolher	24.734	48.004	94%
Passivo não circulante	169.986	169.986	0%
Provisões	169.986	169.986	0%
Tributárias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%
CSLL a pagar	43.679	43.679	0%
IRPJ a pagar	126.307	126.307	0%
Patrimonio líquido	(290.145)	(292.338)	1%
Capital social	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(355.145)	(357.338)	1%
Lucro/prejuízo acumulado	(355.145)	(357.338)	1%

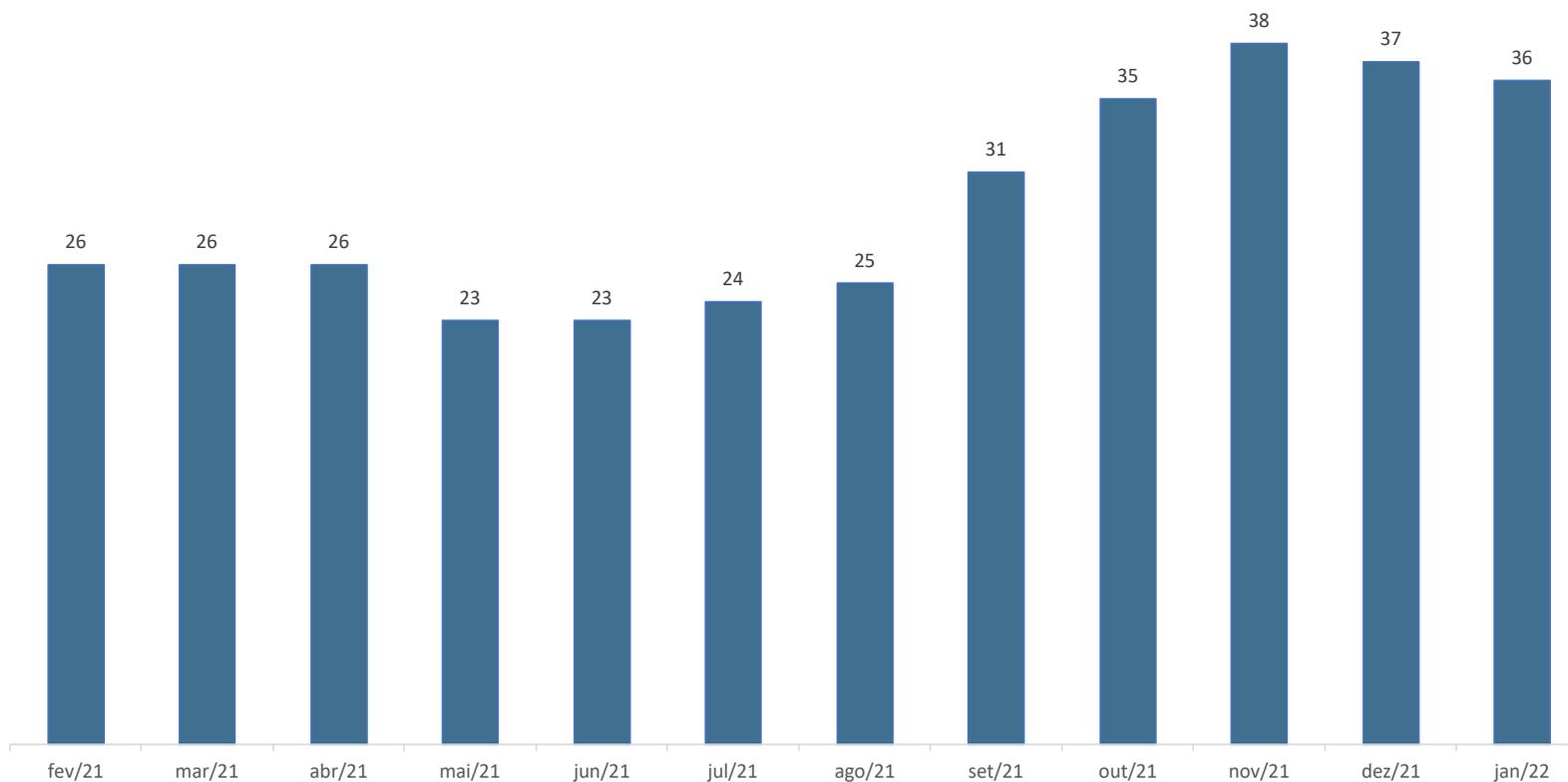
- Para o período em análise, o Ativo Circulante apresentou uma variação total negativa de R\$ 106,3 mil, tendo como maior participação a redução de R\$ 106,3 na conta Clientes nacionais, 4,8% menor em relação ao mês anterior. De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,1 milhões na conta Clientes refere-se exclusivamente a saldos a receber da Itapostes, referente às notas fiscais de serviços emitidas mensalmente por conta dos salários, pro labore e impostos incidentes sobre estes. Como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, a Itapostes paga parcialmente as faturas da Recuperanda Concreto.
- O Passivo Circulante apresentou redução de R\$ 104,1 mil, com variação de 4,4%, tendo como maior representatividade as contas Fornecedores, no exigível a curto prazo, que apresentou o aumento do saldo redutor de R\$ 107,5 mil, Obrigações trabalhistas redução de R\$ 30,1 mil, Encargos Trabalhistas aumento de R\$ 5,5 mil, Obrigações Tributárias aumento de R\$ 28 mil.
- O saldo a pagar das Obrigações tributárias que apresentou aumento de R\$ 28 mil, tiveram como maiores variações R\$ 23,3 mil relativa a rubrica de INSS retido a recolher, R\$ 0,8 mil relativo a IRRF a recolher, R\$ 3,2 mil na rubrica COFINS a recolher e R\$ 0,7 na rubrica PIS a recolher, em relação ao mês anterior.
- As contas do Passivo circulante não apresentaram variações no mês em análise em relação ao mês anterior.
- Patrimônio Líquido apresentou variação negativa de R\$ 2,2 mil, tendo como principal razão a variação da conta de Lucro/Prejuízo
- NOTA:** A Administradora Judicial solicitou os esclarecimentos a Recuperanda em relação as variações acima demonstradas, bem como quanto ao valor redutor do Passivo Circulante, conforme já mencionado acima, no entanto, até o fechamento deste RMA, a contabilidade da Recuperanda não havia retornado com as necessárias explicações, as quais, assim que recebidas, serão inseridas no RMA do próximo mês.

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. No período analisado, ocorreram 1 admissão e 2 demissões, passando ao total de 36 colaboradores. O total de proventos apresenta um redução de 2%, o que representa R\$ 1,5 mil menor em relação ao mês anterior.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE
Balço Patrimonial



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

Balço patrimonial (R\$)	dez/21	jan/22
Ativo	765.000	765.000
	25.000	25.000
Ativo Circulante		
Créditos	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000
Ativo não circulante	740.000	740.000
Imobilizado líquido	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000
Passivo	765.000	765.000
Passivo circulante	69.243	69.243
Provisões	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502
Patrimônio líquido	695.757	695.757
Capital social	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)

- A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes. Entretanto, observa-se que de acordo com as informações do Grupo Itapostes não haverá atualização do Imobilizado.
- Devido ao fato de a Recuperanda não exercer atividade operacional, a contabilidade não elaborou as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa.

A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

Imobilizado	Matrícula – CRI Itapeçerica da Serra	Área (m2)	Valor (R\$)
Terreno	n° 91.080	12.825,75	180.000,00
Terreno	n° 71.062	15.000,00	300.000,00
Terreno	n° 70.907	5.000,00	90.000,00
Terreno	n° 91.082	5.608,75	110.000,00
Terreno	n° 91.081	1.500,00	60.000,00
Total			740.000,00

- De acordo com o Balanço patrimonial e as informações da Recuperanda Mservice, o valor total do Imobilizado é de R\$ 740 mil. Entretanto, foi apresentado no PRJ do Grupo Itapostes que houve avaliação dos bens imóveis no mês de agosto de 2020, e que o valor do Imobilizado avaliado é no montante de R\$ 17,1 milhões, apontando uma diferença de R\$ 16,4 milhões.
- De acordo com as informações da contabilidade, a avaliação dos bens imóveis foi realizada para apurar o valor atual para venda e para ser utilizado para reavaliação dos ativos, mas o Balanço não será atualizado.
- Os imóveis de matrículas nº 70.907 e 91.080 não integram o patrimônio da Recuperanda (v. página seguinte), muito embora constem do Imobilizado, pois foram arrematados na esfera trabalhista, arrematação esta que vem sendo discutida judicialmente
- Não há informações atualizadas dos demais imóveis, embora constem averbações de penhora das matrículas desatualizadas.

Análise da situação dos Imóveis – conforme certidões de 2013

É imprescindível que as Recuperandas apresentem certidões atualizadas e esclareçam a situação real e atual de cada imóvel.



Matrícula
70.907

O imóvel foi arrematado em sede de execução trabalhista. A imissão na posse pelo arrematante encontra-se suspensa até o trânsito em julgado da ação anulatória de arrematação proposta pela Recuperanda. Até decisão em contrário, **o imóvel não mais integra o patrimônio da Recuperanda.**

Matrícula
71.062

O imóvel foi leiloado em sede de execução trabalhista. Os efeitos do leilão estão suspensos até o julgamento do recurso interposto pela Recuperanda, sendo que a arrematação não foi aperfeiçoada (conforme manifestação de fls. 2189/2190). Há averbações de penhora em sede de execução de título extrajudicial referente ao menos três credores sujeitos (Lucon Advogados, Comexport e Roberto Colombo).



Matrícula
91.080

O imóvel foi utilizado como garantia de alienação fiduciária e diante do não pagamento da dívida, ocorreu a consolidação de propriedade em favor da então credora. Diante disso, **o imóvel não mais integra o patrimônio da Recuperanda.** Todavia, a posse e utilização do terreno são atualmente objeto de ação judicial.

Matrícula
91.081

A certidão de matrícula deste imóvel foi apresentada com rasuras e partes ilegíveis. Não há notícias até o momento de que o imóvel seja objeto de garantia ou qualquer tipo de construção.

Matrícula
91.082

Não há notícias até o momento de que o imóvel seja objeto de garantia ou qualquer tipo de construção.

Comentários da AJ

- **A análise da Administradora Judicial é restrita às certidões de matrículas desatualizadas (2013)** apresentadas no Laudo de Avaliação das Recuperandas e **de informações pontuais divididas pelos credores durante a fase administrativa.**
- Para uma análise compreensiva e exaustiva do Imobilizado da Recuperanda, é necessário que as Recuperandas esclareçam a situação atual de cada Imóvel e forneçam certidões de matrícula atualizadas.
- Todos os cinco imóveis aqui descritos são/serão objeto de alienação no Plano de Recuperação Judicial e fonte primordial de pagamento dos credores.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.	Variação
Receitas brutas	221.004	342.166	55%	121.162
Venda de Mercadorias	221.004	342.166	55%	121.162
Deduções	(26.239)	(43.956)	68%	(17.717)
(-) ICMS S/Vendas	(26.239)	(43.956)	68%	(17.717)
Receita líquida	194.765	298.210	53%	103.445
Custos	(114.087)	(143.426)	26%	(29.340)
Insumos	(2.890)	(2.584)	-11%	306
Materia Prima	(111.197)	(140.842)	27%	(29.646)
Lucro bruto	80.678	154.784	92%	74.106
Margem bruta (%)	41%	52%	25%	10%
Despesas administrativas	(177.691)	(176.142)	-0,9%	1.549
Água e esgoto	(6.373)	(10.360)	62,6%	(3.987)
Comunicação de dados	0	(1.608)	-	(1.608)
Serviço Terc. Advogados	(10.398)	(15.979)	53,7%	(5.582)
Energia Elétrica	(14.467)	(6.673)	-53,9%	7.794
Legais e Judiciais - Processos		(2.356)	-	(2.356)
Manut. Cons. Máq. e Equipamentos	(2.394)	0	-100%	2.394
Materiais para copa e cozinha	(1.088)	0	(1)	1.088
Serviço Tomado	(123.357)	(125.459)	2%	(2.102)
Serviço Terc. Consultoria	(19.084)	(12.000)	-37%	7.084
Comunicação - Telefone PABX	(531)	(564)	6%	(34)
Refeições	0	(1.142)	-	(1.142)
Despesas com vendas	0	0	-	0
EBITDA	(97.013)	(21.358)	-78%	75.655
Margem EBITDA (%)	-50%	-7%	-86%	43%
Receitas e despesas financeiras	(1.370)	(5.005)	265%	(3.636)
Despesas Bancárias	(1.370)	(5.005)	265%	(3.636)
Lucro/Prejuízo operacional	(98.382)	(26.363)	-73%	72.019
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social	(98.382)	(26.363)	-73%	72.019
Contribuição Social	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR	(98.382)	(26.363)	-73%	72.019
Imposto de Renda	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo	(98.382)	(26.363)	-73%	72.019
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(98.382)	(26.363)	-73%	72.019
Margem líquida (%)	-51%	-9%		

- No mês em análise, a Receita bruta aumentou 55% em relação ao mês anterior.
- A conta de Custos, no mês ora analisado, aumentou R\$ 29,3 mil em relação ao mês anterior, tendo a maior representatividade o aumento no custo de matéria prima.
- Para o período em análise a Margem bruta apresentou-se positiva em R\$ 154,8 mil, resultando um aumento de 10% em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram uma redução total de R\$ 1,6 mil em relação ao mês anterior, sendo as contas que apresentaram variações de aumento de despesas foram: Água e esgoto aumento de R\$ 4 mil, Comunicação e dados aumento de R\$ 1,6 mil, Serviço de Terc. Advogados aumento de R\$ 5,6 mil, Legais e Judiciais aumento de R\$ 2,4 mil, Serviço Tomado aumento de R\$ 2,1 mil e Refeições aumento de R\$ 1,1 mil.
- As contas que apresentam reduções foram: Energia Elétrica redução de R\$ 7,8 mil, Manut. Cons. Máq. E Equipamentos redução de 2,4 mil, Serviço Terc. Consultoria redução de R\$ 7,1 mil, todas variações em relação ao mês anterior.
- A Recuperanda apresentou no mês em análise prejuízo de R\$ 26,4 mil, e uma margem líquida negativa de 9%.

Índices de liquidez

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial.

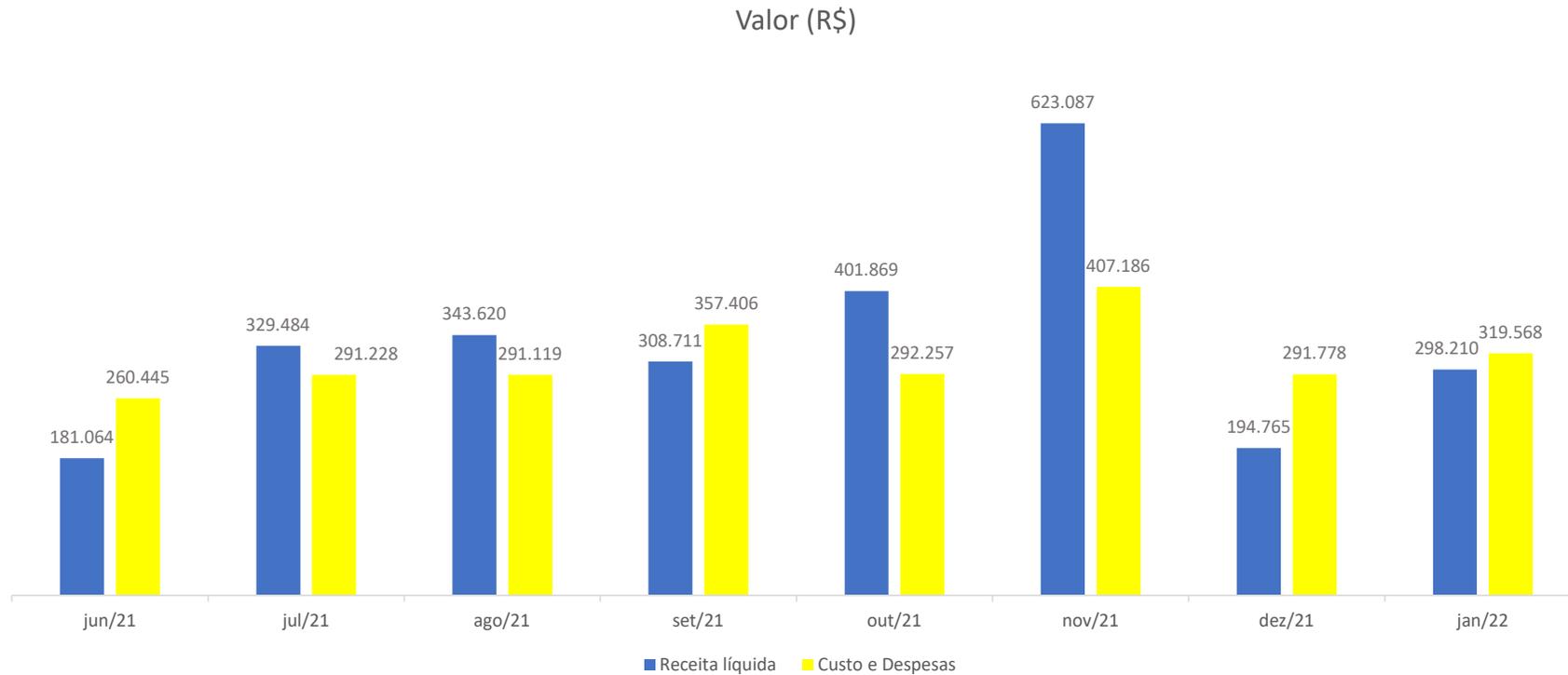
Índices de liquidez (janeiro/22)		
Corrente	0,1528	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,1408	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0002	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,0582	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



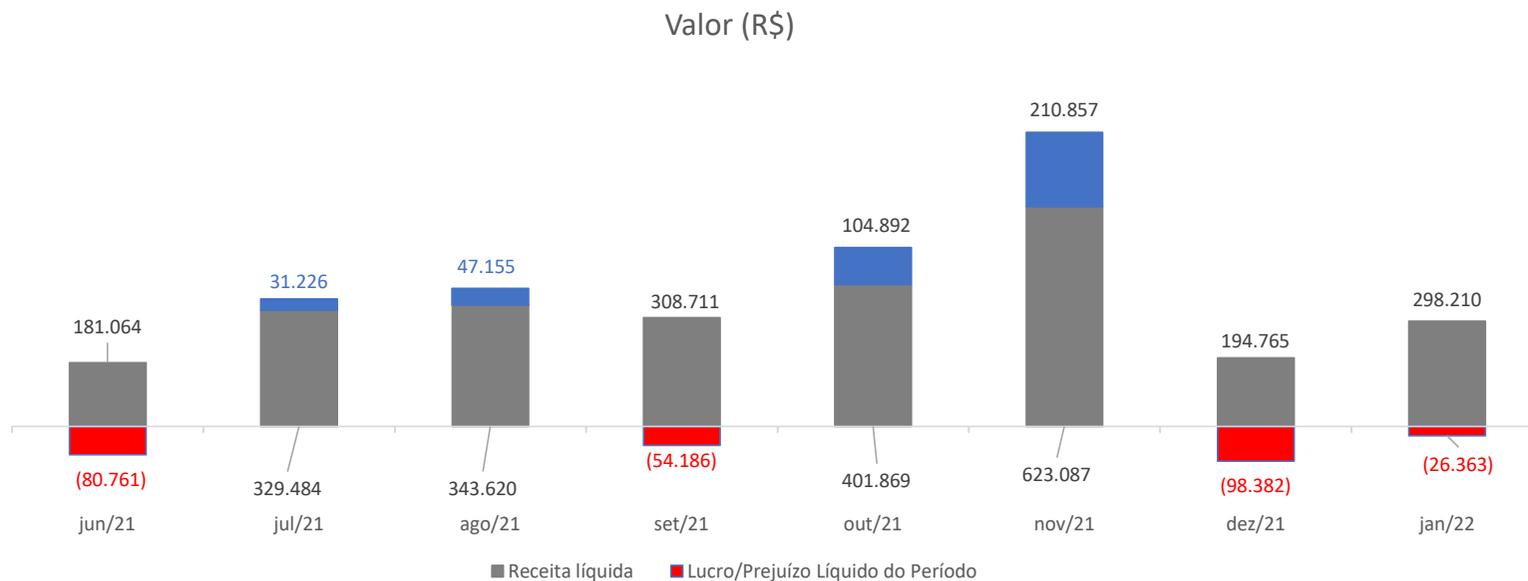
No mês analisado, verifica-se que as Receitas ficaram R\$ 21,4 mil menores que a soma dos Custos e Despesas, apresentando um prejuízo de R\$ 26,4 mil, com uma margem percentual negativa de 9%.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 26,4 mil, devido à queda no volume de vendas apresentada no mês ora analisado.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	dez/21	jan/22	A.H.	Var \$
Receitas Brutas	99.365	107.484	8%	8.120
Vendas de serviços	99.365	107.484	8%	8.120
Deduções	0	(3.923)	-	- 3.923
COFINS s/ faturamento	0	(3.225)	-	- 3.225
PIS s/ faturamento	0	(699)	-	- 699
Receita líquida	99.365	103.561	4%	4.197
Custos	(101.448)	(103.546)	2%	- 2.097
Salários	(71.212)	(68.540)	-4%	2.671
13º salário	(5.990)	(6.005)	0%	15
Férias	0	(6.105)	-	- 6.105
INSS	(18.592)	(17.428)	-6%	1.164
FGTS s/ salário	(5.655)	(5.468)	-3%	188
Lucro bruto	(2.084)	16	-101%	2.099
Margem bruta (%)	-2%	0%	-101%	0
Despesas administrativas	2.385	(1.726)	-172%	- 4.110
Despesas com transporte	2.385	(1.726)	-172%	- 4.110
EBITDA	301	(1.710)	668%	- 2.011
Margem EBITDA (%)	0%	-2%		-2%
Despesas financeiras	(491)	(482)	-2%	9
Tarifa bancária	(491)	(482)	-2%	9
Lucro/Prejuízo operacional	(190)	(2.192)	-1055%	- 2.003
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	(190)	(2.192)	-1055%	- 2.003
Contribuição Social	0	0	-	-
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	(190)	(2.192)	-1055%	- 2.003
Imposto de Renda	0	0	-	-
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(190)	(2.192)	-1055%	- 2.003
Margem líquida (%)	0%	-2%		

- A Receita Bruta apresentou aumento de R\$ 8,1 mil, variação de 8% maior em relação ao mês anterior.
- Nos Custos onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve um aumento de R\$ 2,1 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta variação as contas Férias com aumento de R\$ 6,1 mil, Salários com redução de R\$ 2,7 mil e e INSS com redução de R\$ 1,2 mil, todas variações em relação ao mês anterior.
- A conta de Despesas Administrativas apresentou variação total de R\$ 4,1 mil na conta de Despesas com transporte, tendo como despesa do mês o valor de R\$ 1,7 mil e o restante devido ao lançamento de crédito de R\$ 2,4 mil nesta conta de despesas no mês anterior. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a contabilidade da Recuperanda sobre o valor do crédito de R\$ 2,4 mil, a qual informou referir-se a ajuste de lançamentos de valores pagos, indevidamente realizados na conta de despesas, quando o correto seria na conta de Transportes na conta de Custos, ocorrida em meses anteriores.
- A Margem bruta, apresentou o resultado positivo de R\$ 16,00 (dezesseis reais), demonstrando uma margem positiva quase zerada de 0,01%.
- No mês analisado, a Margem Líquida foi negativa de 2%, no valor de R\$ 2,2 mil.

Índices de liquidez

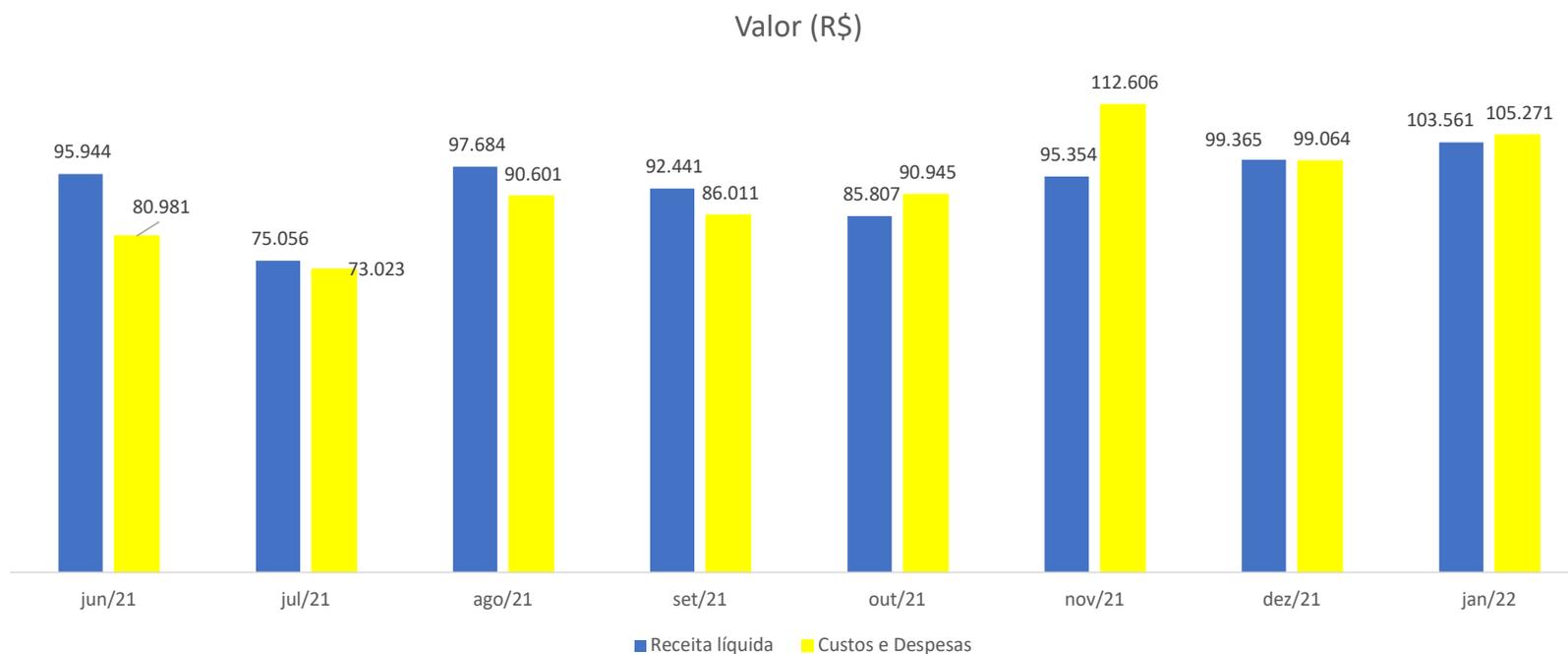
Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial.

Índices de liquidez (janeiro/2022)		
Corrente	0,9459	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0005	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO
Receitas x Custos e Despesas



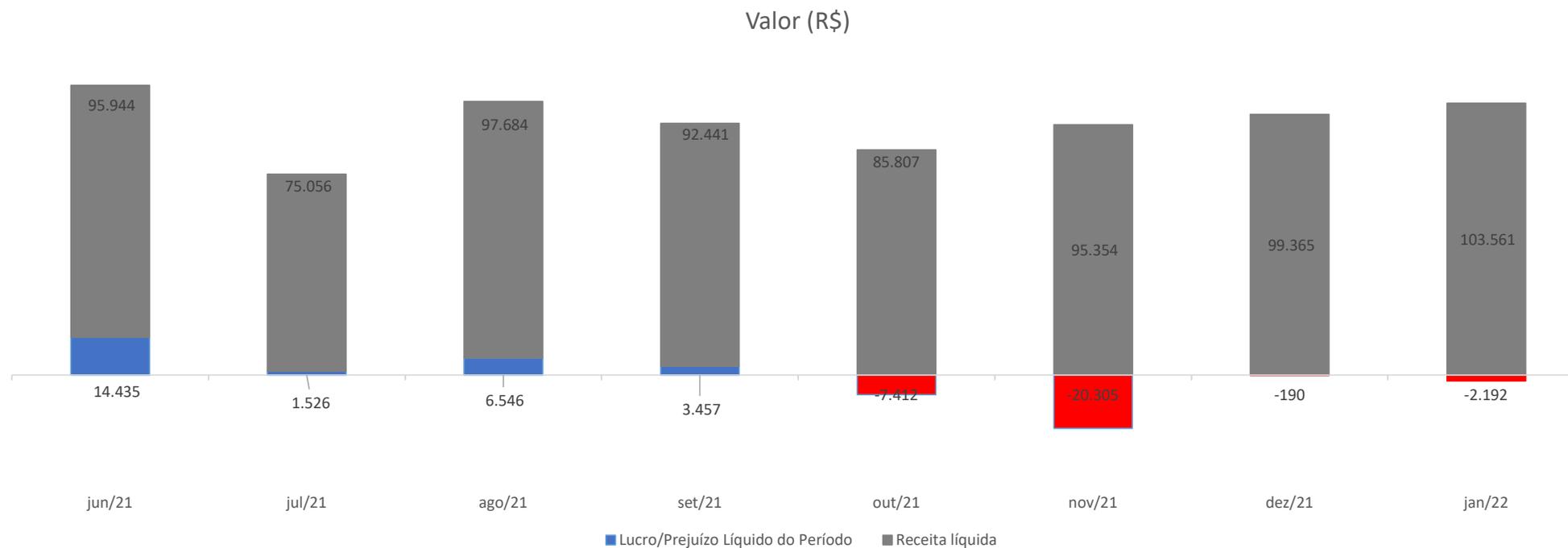
Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram R\$ 1,7 mil inferiores que a soma dos custos e das despesas, variação de 1,62%.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO
Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 2,2 mil, gerado a margem líquida negativa de 2,1%.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



Índices de liquidez

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São o total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Observa-se que a Mservice não exerce atividade e, portanto, não há registros de Disponível e Estoque.

Índices de liquidez (janeiro22)		
Corrente	0,0327	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
Geral	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO

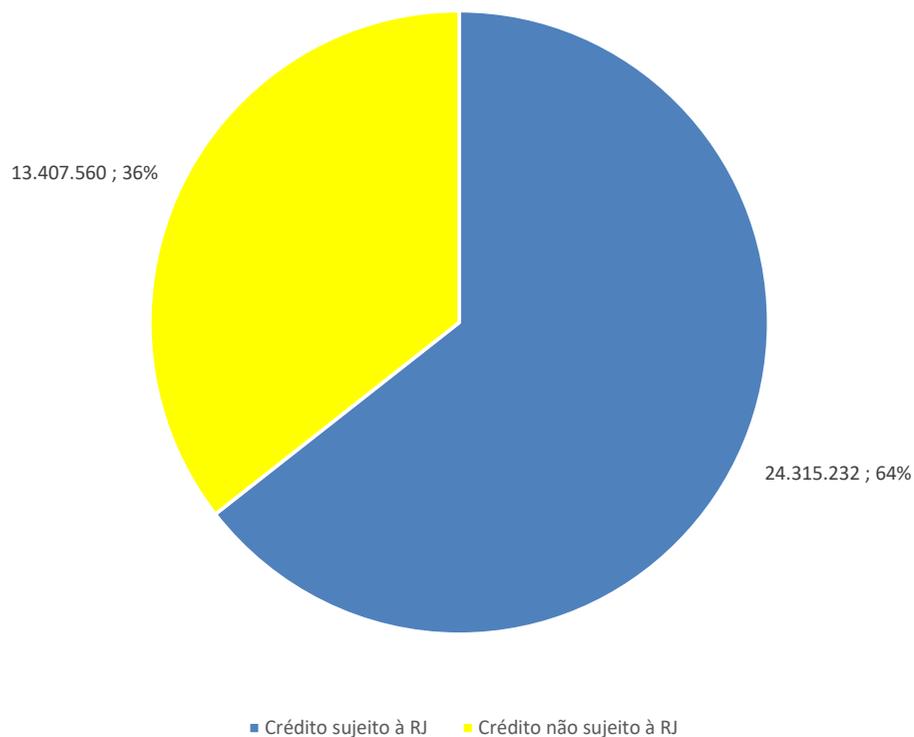


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Endividamento total: sujeito e não sujeito - Consolidado

Em razão da consolidação substancial, apresenta-se apenas o endividamento consolidado. No mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Ultrapassado o prazo para impugnações de crédito, os valores inscritos no QGC têm sido mensalmente atualizados conforme são proferidas decisões na seara judicial. Atualmente, os créditos sujeitos à RJ somam o valor de R\$ 24,3 milhões. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 37,7 milhões.

Endividamento total Consolidado - R\$ 37,7 milhões

**Nota**

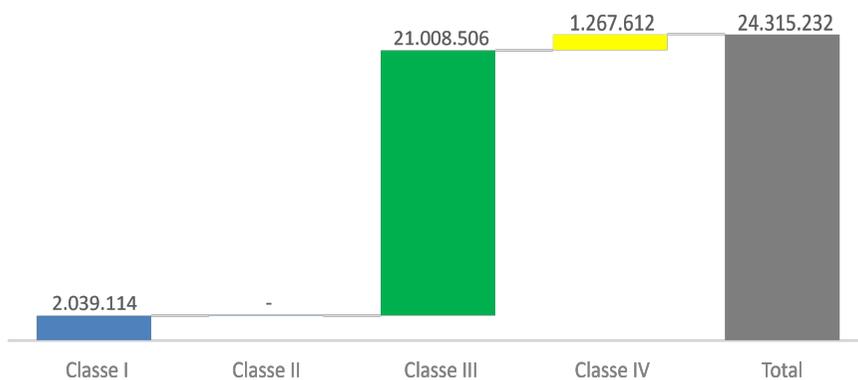
- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações**. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 217,9 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES
Créditos sujeitos à recuperação judicial - Consolidado



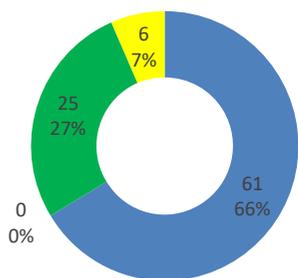
A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Credores sujeitos

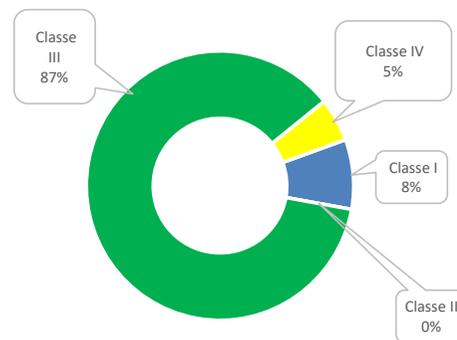
(nº credores por classe e % participação)



■ Classe I ■ Classe II ■ Classe III ■ Classe IV

Credores sujeitos

(% por classe)



■ Classe I ■ Classe II ■ Classe III ■ Classe IV

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

Classe I	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Fabricio Mosqueira Gomes	0,1	6%
	Givaldo Batista dos Santos	0,1	6%
	Lucon Advogados	0,2	8%
	Demais Credores Classe I	1,6	81%
Total Classe I		2,0	100%

Classe II	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
Total Classe II		0,0	0%

Classe III	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	29%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltd.	1,3	6%
	Maria Angela Lodovico Carvalho	8,0	38%
	Demais Credores Classe III	5,7	27%
Total Classe III		21,0	100%

Classe IV	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Ambiental Projects Engenharia e Consultoria	0,0	1%
	Quadra Administração e Desenvolvimento Ei	0,5	36%
	Stilla Serviços Ltda. ME	0,8	62%
	Demais Credores Classe IV	0,01	0,8%
Total Classe IV		1,3	100%

Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$		24,3	100%
---	--	-------------	-------------

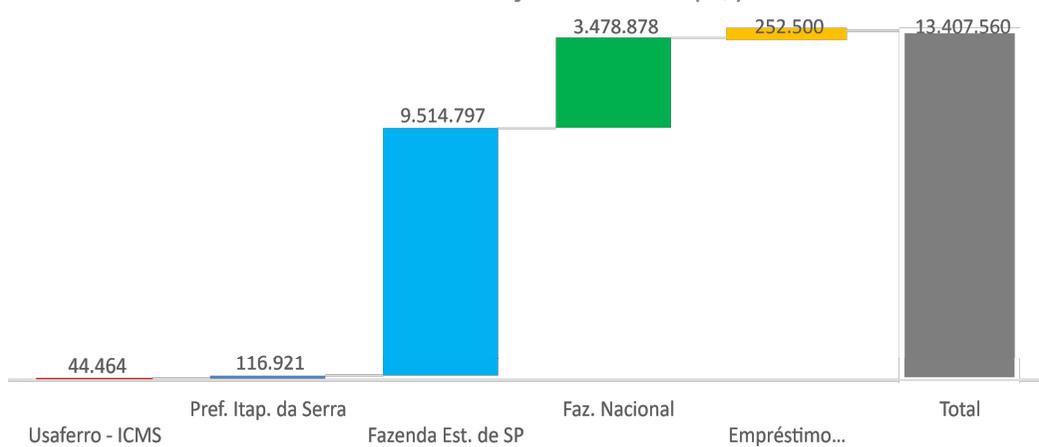
ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado



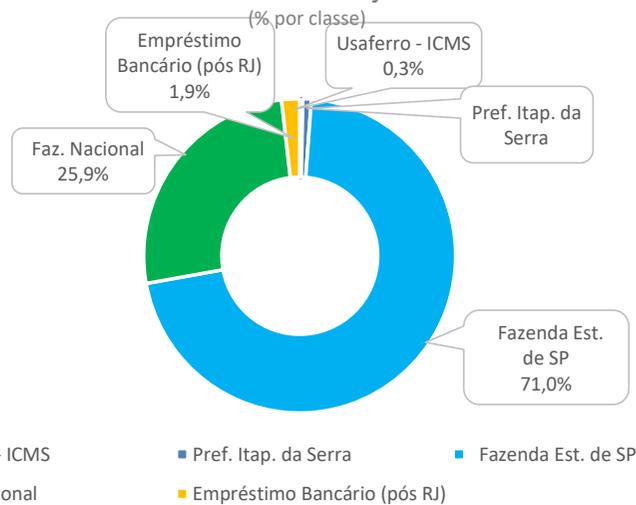
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



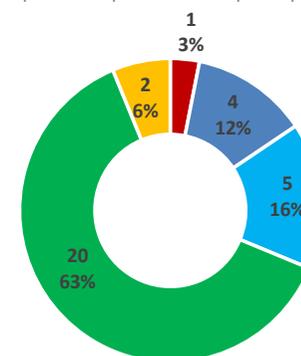
- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.
- Não há notícias de que a Recuperanda Concreto possua qualquer categoria de endividamento não sujeito, em que pese as reiteradas e mensais cobranças de informações (ainda que negativas) pela AJA. Este slide compreende informações fornecidas pelas Recuperandas Itapostes e Mservice.

Créditos não sujeitos



Credores não sujeitos

(nº processos por classe e % participação)



ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial

A Administradora Judicial teve acesso ao detalhamento do passivo fiscal da Fazenda Pública do Estado de São Paulo, superando os R\$ 10 milhões.

- De acordo com ofício enviado pela Procuradoria da Fazenda Estadual de São Paulo (fls. 1224/1292) em 14/01/2021, as Recuperandas Itapostes e Mservice possuíam débitos inscritos na dívida ativa estadual relativos à ICMS (declarado e autuado).
- Por sua vez, a Recuperanda Concreto não possuía débitos com o estado de São Paulo.

Tributo - ICMS	Tributo - ICMS	Valor (R\$)
COMÉRCIO E INDUSTRIA ITAPOSTES DE POSTES E ARTEFATOS LTDA	ICMS declarado	8.149.591,33
COMÉRCIO E INDUSTRIA ITAPOSTES DE POSTES E ARTEFATOS LTDA	ICMS autuação	1.942.441,02
MSERVICE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS LTDA	ICMS declarado	26.742,40
	Total da dívida	10.118.774,75

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

O grupo informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 5 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
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	

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas apresentaram aumento de 13% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de Caixa os lançamentos registrados são os que de fato foram realizados no mês, enquanto o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado 72,4% menor em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22
(=) SALDO INICIAL	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275	923	1.492	1.791	1.203	3.518
ENTRADA													
(+) Recebimento de Cliente	151.991	341.336	386.893	505.944	497.990	379.340	420.042	442.094	548.860	622.133	461.131	5.136.791	521.087
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)	20.821	67.930	1.397	5.386		11.200						106.733	
(=) Entrada Líquidas	172.811	409.266	388.290	511.330	497.990	390.540	420.042	442.094	548.860	622.133	461.131	5.243.525	521.087
SAÍDA													
(-) CUSTOS	81.658	137.598	173.412	158.094	157.764	147.940	129.485	201.551	127.360	262.651	134.087	1.884.771	140.842
(-) Adiantamentos	38.342	119.502	69.412	160.787	198.803	76.998	5.089	0	229.338	18.980	105.000	1.036.983	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	53.660	143.427	142.877	141.560	110.459	139.331	175.823	132.785	125.348	134.852	117.646	1.540.603	152.974
(-) Despesas Financeiras	354	8.794	1.141	5.670	1.380	7.031	5.346	5.491	4.720	5.044	1.370	50.481	505
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	0	0	0	44.005	8.495	0		12.148	17.024	119.307	101.302	366.186	57.125
(-) Empréstimos (FDG)Desconto de Duplicata	0	0	0	0	21.676	19.604	104.934	90.471	44.501	81.000		362.186	172.188
(=) Total de Saídas	174.014	409.321	386.842	510.116	498.576	390.904	420.677	442.446	548.291	621.834	459.404	5.241.209	523.634
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO	(1.203)	(56)	1.448	1.214	(586)	(364)	(635)	(353)	570	299	1.727	2.316	(2.548)
(=) Saldo Final de Caixa	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275	923	1.492	1.791	3.518	(103.215)	971

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas diminuíram 2,8% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor total registrado para Entrada foi de R\$ 106,3 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foram realizados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

Fluxo de caixa (R\$)	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22
(=) SALDO INICIAL	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164	921	1.286	1.363	516	1.370
ENTRADA													
(+) Venda de Serviço	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Líquidas	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332
SAÍDA													
(-) DESPESAS PESSOAL	32.262	95.761	58.842	63.309	62.391	68.343	63.599	86.918	73.706	77.046	108.912	859.247	106.015
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	441	906	461	441	428	507	537	524	526	526	491	5.868	482
(=) Total de Saídas	32.703	96.667	59.303	63.750	62.819	68.850	64.136	87.442	74.232	77.572	109.403	865.115	106.497
SALDO FINAL DE CAIXA DO	(1)	128	166	491	(667)	(55)	521	(243)	365	78	7	855	(165)
(=) PERIODO													
(=) Saldo Final de Caixa	580	708	874	1.365	698	643	1.164	921	1.286	1.363	1.370	1.370	1.206



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 21/02/2022



ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação**Solicitação de esclarecimentos dos pontos, conforme abaixo, que ainda não foram esclarecidos:****Itapostes****Balanço patrimonial****Passivo**

1. Enviar composição completa da conta Fornecedores. **(ainda pendente)**
 2. Explicar valor expressivo para a Kanastran? **(ainda pendente)**
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.

Concreto**Balanço patrimonial**

- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ , meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.



Em decisão de 02/12/2020 (fls. 1111/1112), o MM. Juízo fixou honorários provisórios da Administradora Judicial devidos desde a sua nomeação (03/08/2020) até o encerramento do processo. Referidos honorários provisórios serão pagos em parcelas mensais no importe de R\$ 14.000,00 (catorze mil reais) até o encerramento da Recuperação Judicial.

De acordo com a r. decisão, as parcelas vencidas deverão ser pagas em até 60 (sessenta) dias corridos da decisão, diretamente à Administradora Judicial, o que ainda não ocorreu, apesar das inúmeras cobranças da Administradora Judicial.

Também por solicitação das Recuperandas, os valores referentes aos honorários a partir de fevereiro/2021 foram reduzidos de R\$ 14.000,00 mensais para R\$ 8.000,00 até uma melhora no faturamento ou até realização da AGC, o que ocorrer primeiro, sendo que o valor remanescente passará a ser pago junto com a parcela cheia a partir do início da fase assemblear. Tal solicitação foi informada nos autos em 26/07/21, junto com a solicitação dos pagamentos retroativos referentes a setembro, outubro e novembro de 2020, sob pena de retorno da cobrança no valor cheio de R\$ 14.000,00.

Em decisão de 27/08/2021 (fls. 2189/2190), o MM. Juízo deferiu a redução do valor fixo mensal para R\$ 8.000,00, com a condição de que os valores retroativos de setembro a novembro de 2020 no valor mensal de R\$ 14.000,00 (totalizando R\$ 42.000,00) fossem quitados pelas Recuperandas. Para viabilizar o pagamento, as Recuperandas propuseram à Administradora Judicial que as parcelas retroativas em aberto (referentes a setembro, outubro e novembro 2020) fossem também limitadas ao valor de R\$ 8.000,00 ao invés de R\$ 14.000,00. Assim, a proposta das Recuperandas consistiu no pagamento de R\$ 24.000,00 (ao invés de R\$ 42.000,00) divididas em 6 parcelas de R\$ 4.000,00 cada, além do valor fixo mensal de R\$ 8.000,00.

A Administradora Judicial concordou com a proposta, de modo que de setembro 2021 até fevereiro de 2022 as Recuperandas pagarão o valor mensal de R\$ 12.000,00.

O fluxo e status de pagamentos está detalhado na página seguinte.

ANEXOS
Remuneração da Administradora Judicial



Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
setembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
outubro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
novembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
dezembro/2020	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	Pago
janeiro/2021	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	Pago com atraso
fevereiro/2021	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	Pago com atraso
março/2021	R\$ 8.000,00	30/03/2021	13/05/2021	Pago com atraso
abril/2021	R\$ 8.000,00	30/04/2021	21/06/2021	Pago com atraso
maio/2021	R\$ 8.000,00	31/05/2021	08/07/2021	Pago com atraso
junho/2021	R\$ 8.000,00	25/06/2021	29/07/2021	Pago com atraso
julho/2021	R\$ 8.000,00	25/07/2021	11/08/2021	Pago com atraso
agosto/2021	R\$ 8.000,00	31/08/2021	31/08/2021	Pago
setembro/2021	R\$ 8.000,00	30/09/2021	30/09/2021	Pago
	R\$ 4.000,00	30/09/2021		Pago
outubro/2021	R\$ 12.000,00	31/10/2021	31/10/2021	Pago
novembro/2021	R\$ 12.000,00	30/11/2021	29/11/2021	Pago
dezembro/2021	R\$ 12.000,00	31/12/2021	31/12/2021	Pago
janeiro/2022	R\$ 12.000,00	31/01/2022	31/01/2022	Pago
fevereiro/2022	R\$ 12.000,00	28/02/2022	04/03/2022	Pago com atraso
março/2022	R\$ 8.000,00	31/03/2022	28/03/2022	Pago

ANEXOS

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, 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 do D.O. pelas Recuperandas	art. 52, §1º
19/11/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação, o que ocorreu em 04/11/2020)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
09/06/2021	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
05/03/2021 (*)	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
23/03/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	
06/04/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
16/12/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
26/01/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/02/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/05/2022	Prazo para votação do PRJ em AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
03/02/2022 (**)	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.

(*) Considerando suspensão de prazos em razão do recesso de final de ano e análise de habilitações de crédito intempestivas.

() O MM. Juízo deferiu a prorrogação do stay até o dia seguinte ao da 2ª convocação assemblear.**



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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