



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 abril 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, 30 de junho 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: abril de 2022

São Paulo, 30 de junho 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 abril de 2022, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 28/06/2022.

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



- **Honorários dos mediadores:** em 24/06/2022 (fl. 4091), o MM. Juízo determinou a “pesquisa e bloqueio de ativos financeiros da Recuperanda, até o limite do valor devido aos mediadores, no importe de R\$ 23.562,40 (...). Restando infrutífero o bloqueio, fica desde já deferida a pesquisa de veículos de propriedade da Recuperanda”. Aguarda-se retorno do resultado da pesquisa de bens e ativos financeiros.
- **PRJ:** em 26/05/2022 (fls. 3646/3765), as Recuperandas apresentaram um novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, cuja versão legível foi novamente acostada às fls. 3769/3959. Trata-se da última e final versão do PRJ que foi levada à votação. **Em 13/06/2022 (fls. 4069/4080), a Administradora Judicial apresentou relatório sintético da última versão votada em AGC, indicando as principais formas de pagamento e possibilidade de homologação via cram down.**
 - 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.
 - Assembleia Geral de Credores – conclave: em AGC continuada em 02/06/2022, o PRJ foi levado a votação e restou aprovado em dois cenários de votação e nos outros dois cenários, poderá ser homologado pelo MM. Juízo via cram down.

PRÓXIMOS PASSOS:

- Homologação do Plano de Recuperação Judicial e apresentação dos termos de alienação das UPIs.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 56.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais



Colheita de voto - AGC

A Administração Judicial aguarda a apreciação do MM. Juízo sobre os suscitados impedimentos de voto de determinados credores e pessoas interessadas na Recuperação Judicial.

Diante disso, por cautela, a AJ simulou quatro cenários de votação e colheita de votos, da seguinte forma:

GRUPO A	
Maria Ângela Lodovico Carvalho	
Lodovico Advogados Associados	
Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda. EPP	
GRUPO B	
Hema Participações e Empreendimentos Ltda.	

CENÁRIOS DE VOTAÇÃO	Cenário I		Cenário II		Cenário III		Cenário IV	
	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota
Grupo A	x			x	x			x
Grupo B	x			x		x	x	

Visita à sede das Recuperandas

Em 28/06/2022, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Durante a visita observou-se a operação em funcionamento com normalidade e com circulação de funcionários e materiais na área de produção da Itapostes. Foi verificado um bom volume de estoque de produtos acabados.

Na oportunidade, as Recuperandas novamente reiteraram suas dificuldades para obtenção de mão-de-obra qualificada nesse segmento de atuação da Itapostes

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 à Itapostes e à Concreto, uma vez que a MService não possui atividade operacional (apenas é a proprietária dos ativos)

ITAPOSTES

- No mês em análise, a DRE registrou redução da receita no valor R\$ 218,2 mil, uma variação negativa de 43,7%, em relação ao mês anterior, encerrando o mês com prejuízo de R\$ 80,3 mil.
- As despesas administrativas no mês em análise apresentaram redução total de R\$ 25,1 mil em relação ao mês anterior, sendo as contas que apresentaram as maiores reduções foram: Água e esgoto, R\$ 4,7 mil, médica R\$ 2 mil e Serviço Terc. Consultoria de R\$ 11,6 mil. Entretanto, parte desta redução total ocorrida já era esperada, uma vez que a contabilidade da Recuperanda, no mês anterior ao ora analisado, já havia informado que algumas despesas relativas ao mês de fevereiro/22 somente foram pagas em março, devido à falta de caixa no respectivo vencimento, dentre as quais água e esgoto e serv. Terc Consultoria.
- Balanço Patrimonial: os totais nas contas do Ativo e Passivo apresentaram aumento de 21%. Este aumento teve como principais razões a redução de receita, o que demandou à Recuperanda aumentar o volume de descontos de duplicatas com o DFG Fundo de Investimentos e manter o mesmo valor já em utilização de recursos da conta garantida junto ao Banco Bradesco.
- 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 uma vez que a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos meses, apesar das recorrentes cobranças feitas pela AJ.

CONCRETO

- O quadro de colaboradores apresentou 2 novas admissões e 04 demissões no período do mês em análise, reduzindo para 34 o total de colaboradores. A Recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 67,7 mil, o que representou redução de R\$ 3,5 mil 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 para a sócia Maria das Graças Ferreira de Oliveira.
- Despesa com Serviço Tomado: Nesta linha de despesas registra-se mensalmente o valor de R\$ 11 mil referente ao pagamento complementar a título de serviços prestados (sem contrato de prestação de serviços formal) pelo sócio Claudio A. Martins (pago pela empresa Concreto e reembolsado pela Itapostes dentro da linha de serviços tomados, adicionalmente ao pró-labore informado acima).
- A DRE do mês em análise apresenta uma redução na receita de R\$ 6,7 mil, devido a redução do valor de repasse e cobrança à empresa Itapostes no mês ora analisado em relação ao mês anterior.
- No mês ora analisado a Recuperanda apresentou o prejuízo de R\$ 12,5 mil.
- A contabilidade da Recuperanda encaminhou novos balancetes, relativos aos meses de janeiro a março de 2022, devido a correções e ajustes em lançamento equivocados, assim como o reconhecimento de despesas que não haviam sido lançadas quando dos respectivos fechamentos contábeis, o que gerou um acréscimo de R\$ 33,8 mil no prejuízo acumulado no Balanço Patrimonial, na conta de Lucro/Prejuízo acumulados (vide quadro resumo às páginas 52 e 53).



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Grupo Itapostes



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 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 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, Itapequerica da Serra - SP

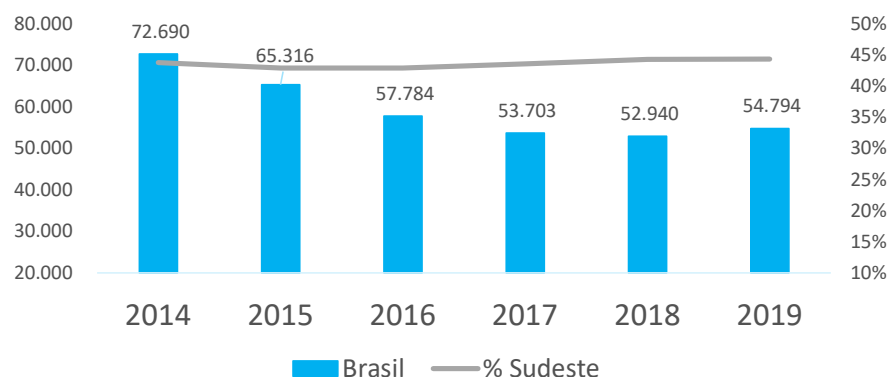
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

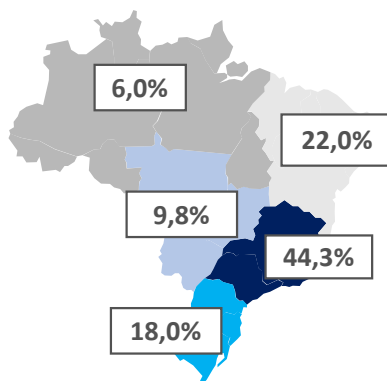
O mercado de cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

Consumo de cimento (10^3 t) e % consumida no Sudeste



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

Distribuição do consumo de cimento

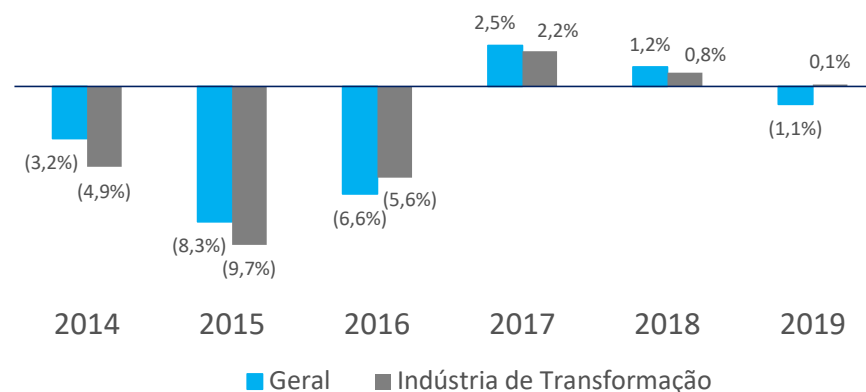


Fonte: SNIC, IBGE



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



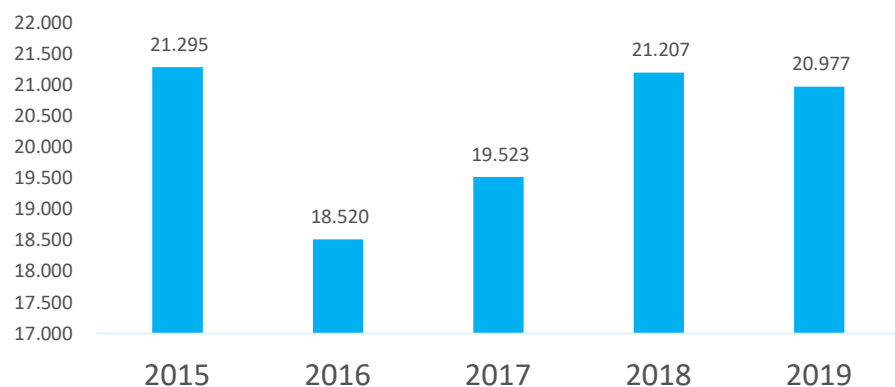
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- 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

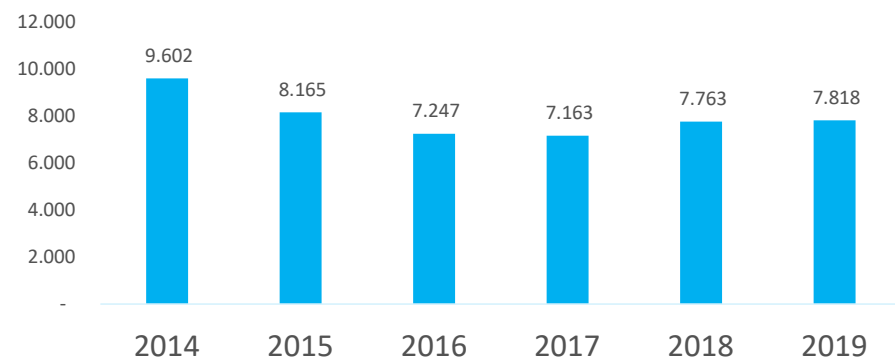
Estudo de mercado

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)

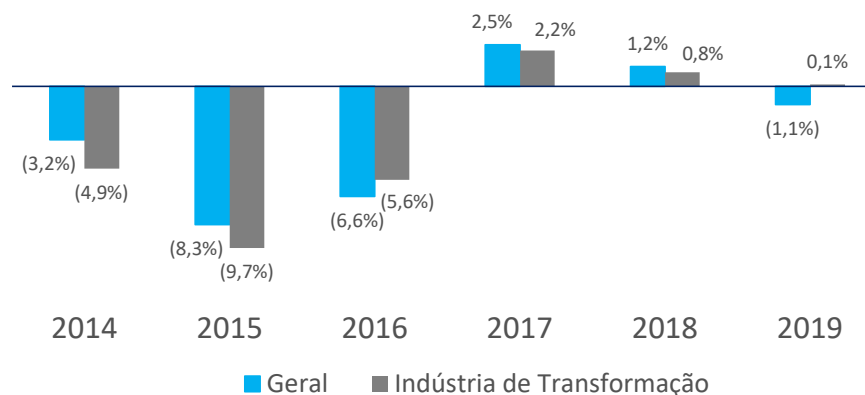


Fonte: Instituto Aço Brasil



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\$)	mar/22	abr/22	A.H.
Ativo	1.021.992	1.233.472	21%
Ativo circulante	645.076	856.555	33%
Disponível	941	2.280	142%
Caixa	703	703	0%
Valores a receber	473.472	595.446	26%
Realizavel a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%
Estoques	39.875	39.875	0%
Adiantamento diversos	75.442	163.609	117%
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 aumento total de R\$ 211,5 mil em relação ao mês anterior, sendo as principais variações nas contas de Clientes (Valores a Receber) aumento de R\$ 122 mil e na conta de Adiantamentos a Fornecedores (Adiantamento diversos) de R\$ 88,2 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: Part controlada s/ coligadas, 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\$)	mar/22	abr/22	A.H.
Passivo	1.021.992	1.233.472	21%
Passivo circulante	3.504.761	3.790.082	8%
Fornecedores	3.204.810	3.277.905	2%
Fornecedor	1.338.434	1.411.528	5%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
Outras Obrigações	299.951	512.178	71%
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	267.544	479.771	79%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	(43)	(43)	0%
Passivo não circulante	11.907.895	11.914.338	0%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
Impostos a recolher	6.047.858	6.063.196	0%
Empréstimo	4.650.944	4.642.049	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	37.806	28.911	-24%
Empréstimo e financiamento	227.350	227.350	0%
Empréstimo Bancario	227.350	227.350	0%
Banco Bradesco	192.707	192.707	0%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	(5.835.821)	(5.916.106)	1%
Capital	100.000	100.000	0%
Lucro/(Prejuízo) acumulados	(5.935.821)	(6.016.106)	1%
Lucros acumulados	3.716.416	3.716.416	0%
(-) Prejuízos acumulados	(9.652.237)	(9.732.522)	1%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%
Ajustes De Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%
Ajuste De Exercício Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O total do **Passivo circulante aumentou** em R\$ 285,3 mil, sendo as principais variações nas contas Fornecedores com o aumento de R\$ 73,1 mil (que conforme informado pela Recuperanda, ocorreu em razão do maior volume de compras realizadas para a obtenção de matéria prima), e Outras Obrigações com aumento de R\$ 212,2 mil, devido ao maior volume 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\$ 6,4 mil, sendo que as principais variações foram nas contas Impostos a recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 15,3 mil, e na conta Empréstimo, que apresentou uma redução de R\$ 8,9 mil, do saldo de mútuo com Humberto Lodovico (ex-sócio e atual advogado da Recuperanda) devido ao pagamento da oitava parcela de amortização deste empréstimo tomado pela Recuperanda.
- A conta Empréstimos e Financiamentos não apresentou variação, em relação ao saldo do mês anterior, que devido à necessidade de capital de giro(caixa) das recuperandas, manteve a utilização da conta garantida com o banco Bradesco.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou variação negativa de R\$ 80,3 mil, em função do 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 continuam 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\$ 198,4 mil em relação ao mês anterior em função de um maior volume de compras à vista junto aos fornecedores para obtenção de matéria-prima e insumos.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	27,8%	104.730
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	20,6%	77.600
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	8,9%	33.530
DFG FUNDO DE INVESTIMENTO EM	8,0%	30.330
GRM GUINDASTES LOCAÇÃO E	4,6%	17.500
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	3,8%	14.485
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	3,6%	13.734
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	3,1%	11.751
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	2,1%	8.000
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,7%	6.562
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1,6%	6.023
EPCA EMPRESA PAULISTA DE CESTA	1,4%	5.400
BANCO BRADESCO - BCN	1,4%	5.296
AMBIENTAL PROJECTS ENGENHARIA E	1,3%	5.000
ORGAM SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	1,2%	4.500
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1,1%	4.000
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	1,1%	3.987
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	1,0%	3.706
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1,0%	3.677
JAIR CINTRA	0,9%	3.430
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	0,7%	2.792
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,4%	1.576
JOÃO AFONSO MAIOCHI	0,4%	1.500
STANDPAR COM. DE PARAFUSOS E ELEM.	0,3%	1.300
OUTROS	1,8%	6.885
Total	100%	377.293

- O saldo total de Contas a Pagar do mês ora analisado diminuiu R\$ 198,4 mil, diminuição de 34,5% em relação ao mês anterior.
- Os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços, Votorantim Cimentos e DFG Fundo de Investimento (operações de desconto de duplicatas), juntos representaram 65,3% 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. DFG Fundo de Investimento, refere-se às operações de desconto de duplicatas, e Redan Repre. E Com fornece ferro e aço.
- 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 apresentou redução de R\$ 166,4 mil, diminuição de 51,3% em relação ao mês anterior.

Período	abr/22	AV%
Vencidos	64.500	41%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	64.500	41%
A vencer	93.394	59%
até 90 dias	93.394	59%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	157.894	100%

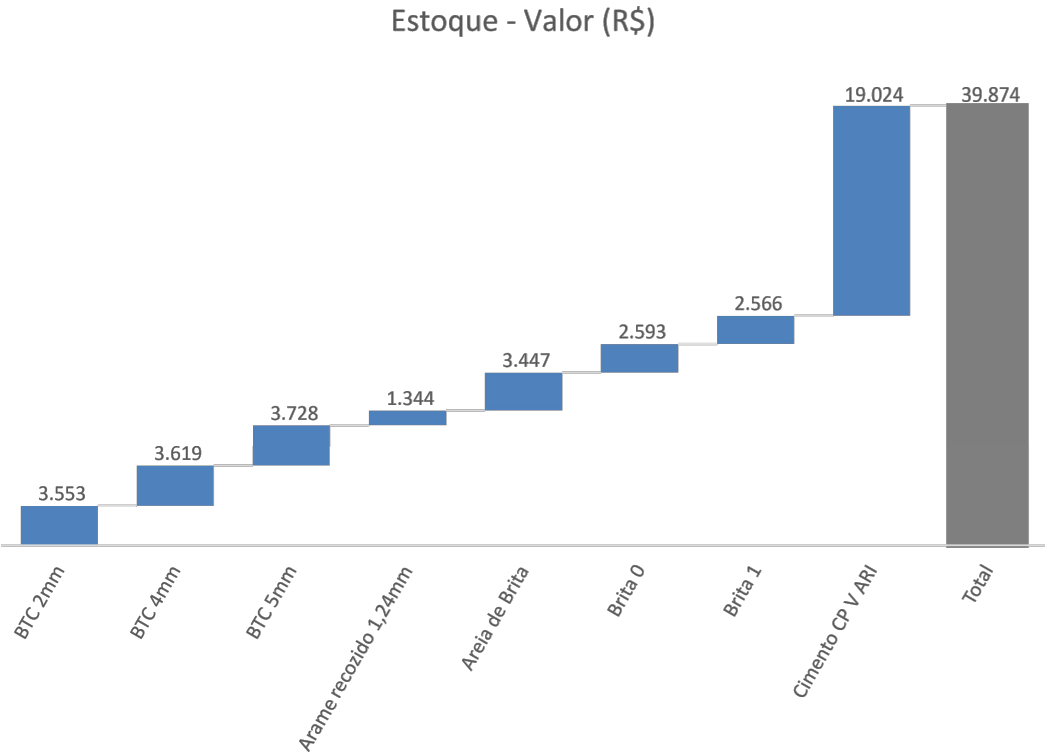
Clientes	Valor (R\$)	Participação
ILUMITECH CONSTRUTORA LTDA	64.500	40,9%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	34.540	21,9%
MASTERBOR COM	13.440	8,5%
INSTALL TECH MANUTENCAO	11.250	7,1%
ARW COMÉRCIO E CONSTRUÇÃO	10.490	6,6%
ENGELUZ ILUMINACAO E	10.350	6,6%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	6.900	4,4%
COM. DE FERRO AREVALO & JR LTDA	4.679	3,0%
VL POSTES ARTEFATOS DE	1.745	1,1%
Outros	-	0,0%
Total Geral	157.894	100%

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Estoque



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



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



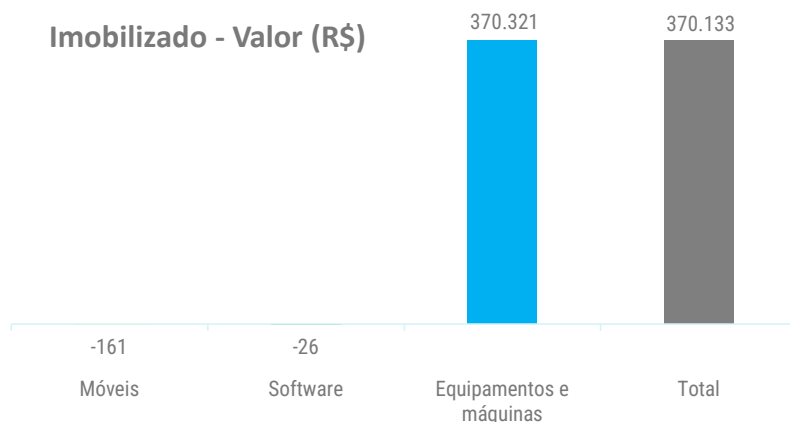
Nota: Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda, por meio de seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se inviável manter estoques excedentes. Assim, toda a aquisição de matéria prima é feita apenas para a produção e venda planejadas e que ocorram dentro do próprio mês, não existindo sobras de matéria-prima e nem de produtos acabados, ou mesmo em produção, para os meses subsequentes.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

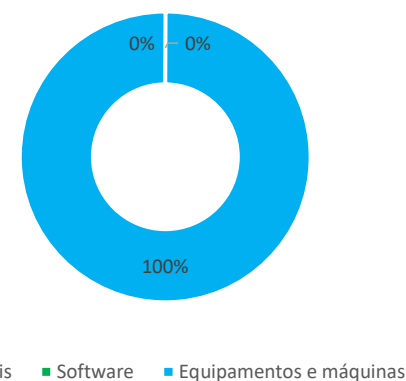
Imobilizado

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 - Valor (R\$)



Imobilizado - %



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.



EXCELIA
consultoria - negócios

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial

Balanco patrimonial (R\$)	mar/22	abr/22	A.H.
Ativo	2.350.195	2.385.339	1%
Ativo circulante	2.350.195	2.385.339	1%
Disponível	368	663	80%
Banco conta movimento	368	663	80%
Contas a Receber	2.336.959	2.371.809	1%
Clientes	2.336.959	2.371.809	1%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
Passivo	2.350.195	2.385.339	1%
Passivo circulante	2.506.376	2.554.033	2%
Obrigações trabalhistas	2.087.368	2.103.156	1%
Salários a pagar	85.342	86.443	1%
Pro - labore a pagar	7.287	9.498	30%
INSS a pagar	1.168.663	1.168.663	0%
FGTS a pagar	580.031	580.031	0%
IRRF s/ salários a pagar	98.170	98.170	0%
Férias a pagar	38.556	44.921	17%
13º salário a pagar	80.596	86.707	8%
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0%
Encargos Trabalhistas	5.468	11.126	103%
FGTS a Recolher	5.468	11.126	103%
Obrigações tributárias	413.541	439.751	6%
Impostos a recolher	413.541	439.751	6%
PIS a recolher	5.411	5.411	0%
COFINS a recolher	25.685	25.685	0%
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	1.964	2.484	27%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
INSS retido a recolher	48.004	73.694	54%
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	(326.168)	(338.679)	4%
Capital social	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(391.168)	(403.679)	3%
Lucro/prejuízo acumulado	(391.168)	(403.679)	3%
Lucros acumulados	2.833	2.833	0%
Prejuízo acumulado	(394.000)	(406.512)	3%



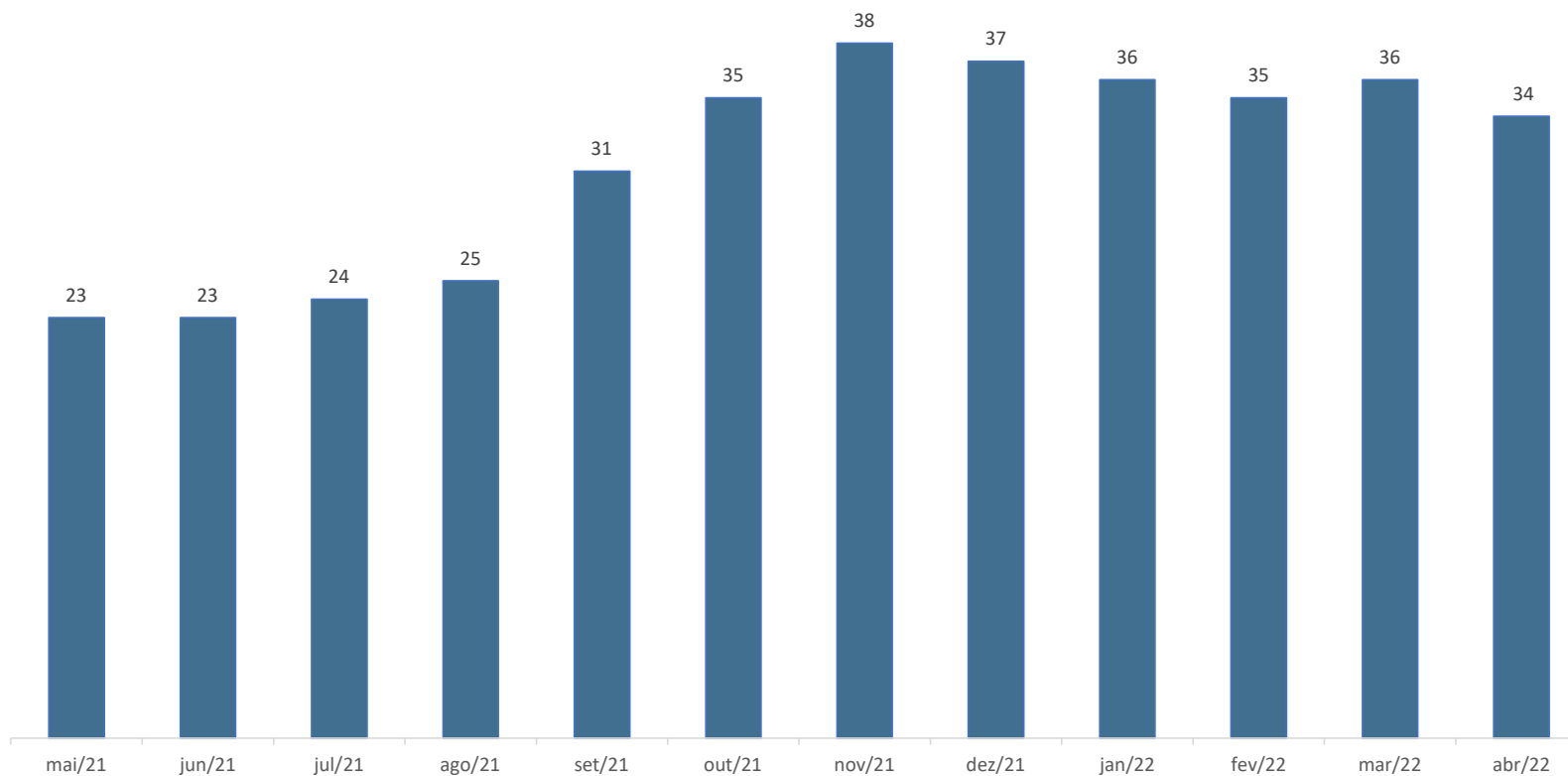
- Para o período em análise, o Ativo Circulante apresentou um aumento de R\$ 35,1 mil, variação de 1,5%, tendo como maior participação o aumento de R\$ 34,8 mil na conta Clientes em relação ao mês anterior. De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,4 milhões na conta Clientes refere-se exclusivamente 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 aumento de R\$ 47,7 mil, com variação de 1,9%, apresentando as maiores variações nas contas de Obrigações Trabalhistas em R\$ 15,8 mil, Encargos Trabalhistas em R\$ 5,7mil e Obrigações Tributárias (INSS a Recolher) em R\$25,7mil, todas as variações em relação ao mês anterior.
- Patrimônio Líquido apresentou variação negativa de R\$ 10,1 mil, tendo como principal razão a variação da conta o prejuízo apurado no mês ora analisado.
- NOTA:**
(*) Como mencionado pela AJ em nota no RMA relativo ao mês de março de 2022, a Recuperanda encaminhou em 24/06/2022 os novos balancetes de janeiro a março/2022, devidamente ajustados por sua contabilidade, corrigindo os lançamentos realizados de forma equivocada, conforme havia sido informado pelo contador. No entanto, não havia conseguido entregar no tempo hábil quando do fechamento daquele RMA. O quadro resumo dos ajustes reportados pela contabilidade da Recuperanda encontra-se na página 52 deste RMA.

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. No período analisado, ocorreram 2 admissões e 4 demissões, passando ao total de colaboradores para 34. O total de proventos apresentou redução de 4,9%, o que representa R\$ 3,5 mil a menos que o mês anterior.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - MSERVICE



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Balanco Patrimonial



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

Balanco patrimonial (R\$)	mar/22	abr/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 Itapecerica 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 novas consultas ao Registradores - 2022

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 leilado 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

O imóvel possui anotações de penhora em diversas execuções trabalhistas e civis.

Matrícula
91.082

O imóvel possui anotações de penhora e indisponibilidade de bens (em relação à Itapostes Indústria de Postes e Artefatos de Concreto Ltda “antiga Itapostes” – CNPJ 49.662.844/0001-97).

Comentários da AJ

- A análise da Administradora Judicial é restrita às consultas informais de certidão de matrículas (2022) apresentadas pelas Recuperandas e de informações pontuais divididas pelos credores durante a fase administrativa.
- As matrículas 71.062 e 91.082 possuem anotações de penhora e indisponibilidade de bens (em relação à Itapostes Indústria de Postes e Artefatos de Concreto Ltda “antiga Itapostes” – CNPJ 49.662.844/0001-97). Este imóvel consta como propriedade da antiga Itapostes, muito embora a Recuperanda Mservice tenha arrematado o bem em leilão judicial, deixando de registrar a carta de arrematação.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	mar/22	abr/22	A.H.	Variação
Receitas brutas	499.276	281.027	-43,7%	(218.250)
Venda de Mercadorias	499.276	281.027	-43,7%	(218.250)
Deduções	(65.605)	(33.721)	-48,6%	31.884
(-) ICMS S/Vendas	(65.605)	(33.721)	-48,6%	31.884
Receita líquida	433.671	247.306	-43,0%	(186.365)
Custos	(215.803)	(138.485)	-35,8%	77.319
Insumos	(2.041)	(3.672)	79,9%	(1.631)
Materia Prima	(213.762)	(134.813)	-36,9%	78.950
Lucro bruto	217.868	108.821	-50,1%	(109.047)
Margem bruta (%)	50%	44%	-12,4%	-6%
Despesas administrativas	(197.063)	(171.955)	-12,7%	25.108
Água e esgoto	(8.689)	(3.987)	-54,1%	4.701
Serviço Terc. Advogados	(7.095)	(7.095)	0,0%	0
Energia Elétrica	(6.092)	(6.562)	7,7%	(470)
Assistencia Médica	(2.031)	0	-100,0%	2.031
Serviço Tomado	(139.353)	(129.004)	-7,4%	10.349
Serviço Terc. Consultoria	(21.576)	(9.980)	-53,7%	11.596
Comunicação - Telefone PABX	(545)	0	-100,0%	545
Comunicação - Celular	(66)	0	-100,0%	66
Refeições	(1.088)	(5.400)	396,3%	(4.312)
Cursos/Treinamentos	(529)	(150)	-71,6%	379
EBITDA	20.805	(63.134)	-403,5%	(83.939)
Margem EBITDA (%)	5%	-26%	-632,1%	-30%
Receitas e despesas financeiras	(10.087)	(17.150)	70,0%	(7.063)
Despesas Bancárias	(10.087)	(17.150)	70,0%	(7.063)
Lucro/Prejuízo operacional	10.717	(80.285)	-849,1%	(91.002)
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social	10.717	(80.285)	-849,1%	(91.002)
Contribuição Social	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR	10.717	(80.285)	-849,1%	(91.002)
Imposto de Renda	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo	10.717	(80.285)	-849,1%	(91.002)
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	10.717	(80.285)	-849,1%	(91.002)
Margem líquida (%)	2%	-32%		

- No mês em análise, a Receita bruta diminuiu 43,7% em relação ao mês anterior.
- A conta de Custos no mês ora analisado, reduziu R\$ 77,3 mil em relação ao mês anterior, tendo a maior representatividade a redução no custo de matéria prima.
- Para o período em análise a Margem bruta apresentou-se positiva em R\$ 108,8 mil, resultando uma redução de 12,4% em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram uma redução total de R\$ 25,1 mil em relação ao mês anterior, sendo as contas que apresentaram reduções foram: Água e esgoto, R\$ 4,7 mil, Assistência médica R\$ 2 mil, Serviço Terc. Consultoria de R\$ 11,6 mil, e Serviços tomado R\$ 10,3 mil. As despesas que apresentaram aumento são as contas de Energia Elétrica com aumento de R\$ 0,5 mil e Refeições de R\$ 4,3 mil. Salienta-se que a redução na despesa de Assistência Médica, foi em decorrência da inexistência de lançamentos destas despesas no mês ora analisado.
- A linha de despesas financeiras apresentou o aumento de R\$ 7,1 mil, em relação ao mês anterior.
- A Recuperanda apresentou no mês em análise prejuízo de R\$ 80,3 mil, e margem líquida negativa de 32%.

Índices de liquidez

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

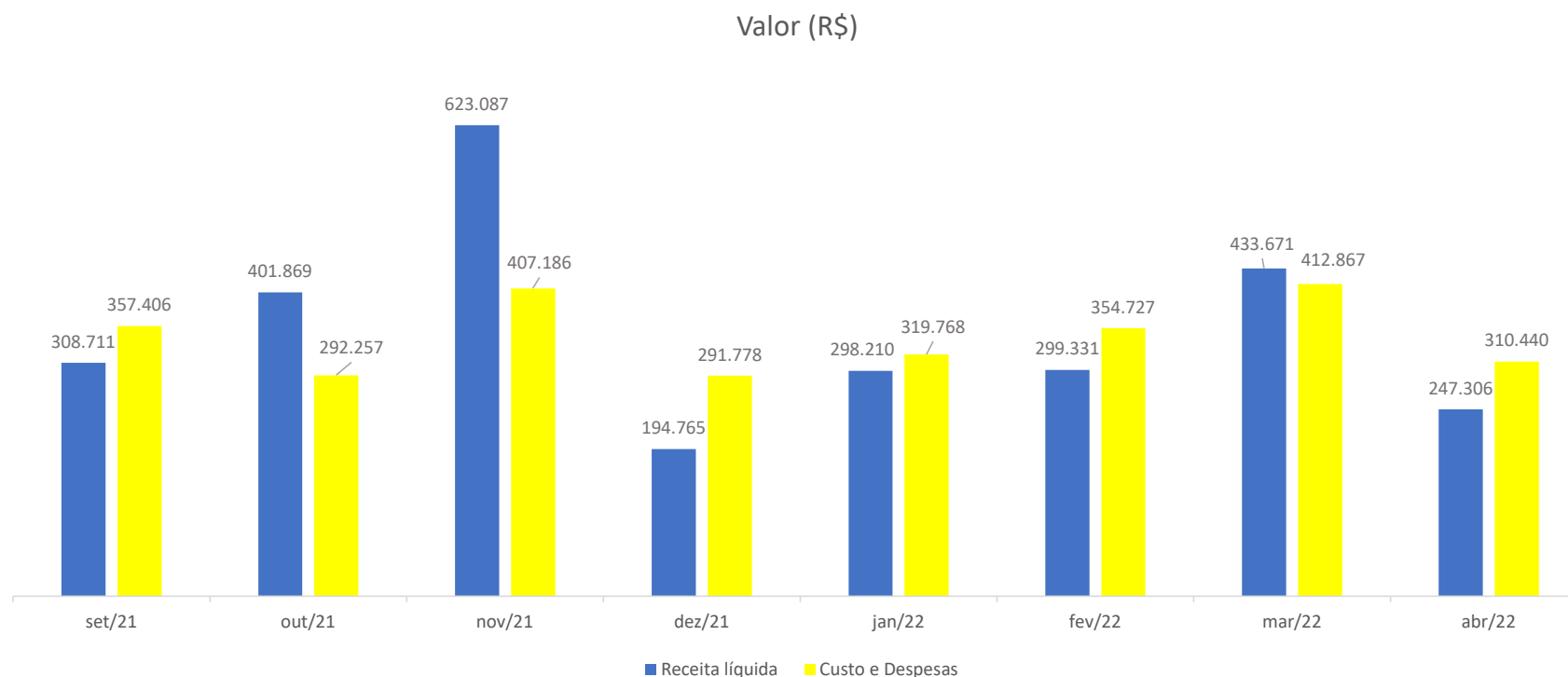
Índices de liquidez (abril/22)		
Corrente	0,2260	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,2155	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0006	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	0,0785	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\$ 63,1 mil menores que a soma dos Custos e Despesas, apresentando um prejuízo de R\$ 80,3 mil e margem líquida negativa de 32,5%.

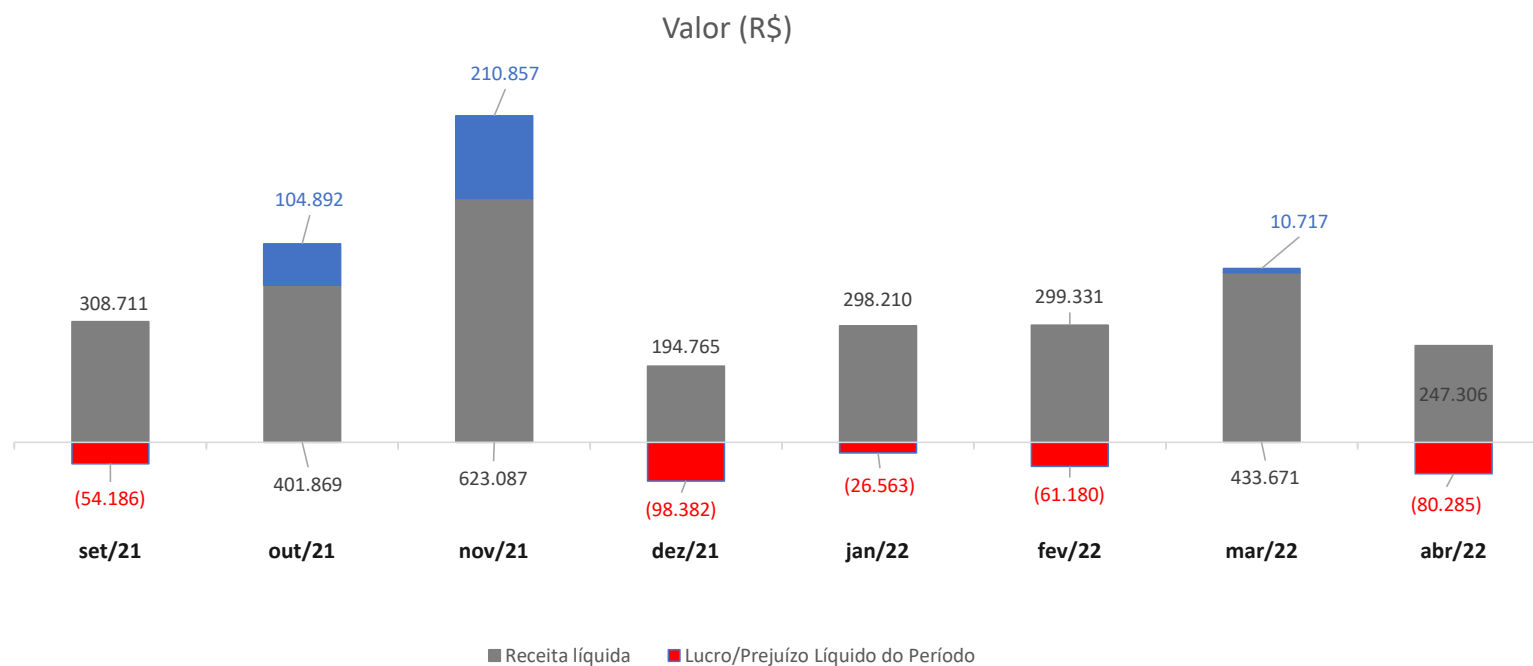


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com lucro prejuízo de R\$ 80,3 mil, devido à redução da receita no mês ora analisado.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - CONCRETO



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	mar/22	abr/22	A.H.	Var \$
Receitas Brutas	119.200	112.450	-5,7%	- 6.750
Vendas de serviços	119.200	112.450	-5,7%	- 6.750
Deduções	0	0	-	-
Receita líquida	119.200	112.450	-5,7%	- 6.750
Custos	(114.059)	(110.223)	-3,4%	3.836
Salários	(79.070)	(72.565)	-8,2%	6.505
13º salário	(6.697)	(6.111)	-8,7%	586
Férias	(6.697)	(6.365)	-5,0%	332
INSS	(16.664)	(19.524)	17,2%	- 2.860
FGTS s/ salário	(4.931)	(5.658)	14,7%	- 727
Lucro bruto	5.141	2.227	-56,7%	- 2.914
Margem bruta (%)	4%	2%	-54,1%	- 0
Despesas administrativas	(17.931)	(14.065)	-21,6%	3.866
Despesas com Pro-labore	(3.190)	(3.190)	0,0%	-
Despesas com transporte	(3.850)	0	-100,0%	3.850
Despesas com serviços de terceiros	(10.891)	(10.875)	-0,1%	16
EBITDA	(12.790)	(11.838)	7,4%	952
Margem EBITDA (%)	-11%	-11%	-1,9%	0
Despesas financeiras	(515)	(674)	30,7%	- 158
Tarifa bancária	(515)	(674)	30,7%	- 158
Lucro/Prejuízo operacional	(13.305)	(12.512)	6,0%	794
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	(13.305)	(12.512)	6,0%	794
Contribuição Social	0	0	-	-
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	(13.305)	(12.512)	6,0%	794
Imposto de Renda	0	0	-	-
Lucro/Prejuízo	(13.305)	(12.512)	6,0%	794
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(13.305)	(12.512)	6,0%	794
Margem líquida (%)	-11,2%	-11,1%		

- A Receita Bruta apresentou redução de R\$ 6,7 mil, diminuição de 5,7% em relação ao mês anterior.
- Nos Custos, onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve uma redução de R\$ 3,8 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta variação as contas Salários com redução de R\$ 6,5 mil, e em encargos (INSS, FGTS, Férias e 13º sal.) com aumento total de R\$ 2,7 mil.
- A conta de Despesas Administrativas apresentou redução total de R\$ 3,8 mil sendo a principal e única variação na despesa de Transporte e Serviços de Terceiros no mesmo valor, esta redução é devido à não ocorrência da referida despesa no mês ora analisado.
- A Administradora Judicial no RMA relativo ao mês de março/22 salientou que a contabilidade da Recuperanda, desde o mês de janeiro/22, não demonstrava em sua DRE os lançamentos relativos às despesas com Pró-labore, Serviço de Terceiros e Transportes bem como não apresentou os esclarecimentos quanto à existência ou não das referidas despesas e os ajustes que se fizessem necessário em tempo hábil para o fechamento daquele RMA. Tendo a Recuperanda encaminhado esses devidos esclarecimentos à AJ em 24/junho/2022, demonstramos na pagina 53 deste RMA um quadro resumo dos ajustes e variações reportadas pela contabilidade da Recuperanda relativos aos meses de janeiro, fevereiro e março/22.
- A Margem bruta, apresentou o resultado positivo de R\$ 2,2 mil, o que representa uma margem percentual de 2%.
- No mês analisado, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 12,5 mil, o que representa uma Margem Líquida negativa de 11,1%.

Índices de liquidez

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

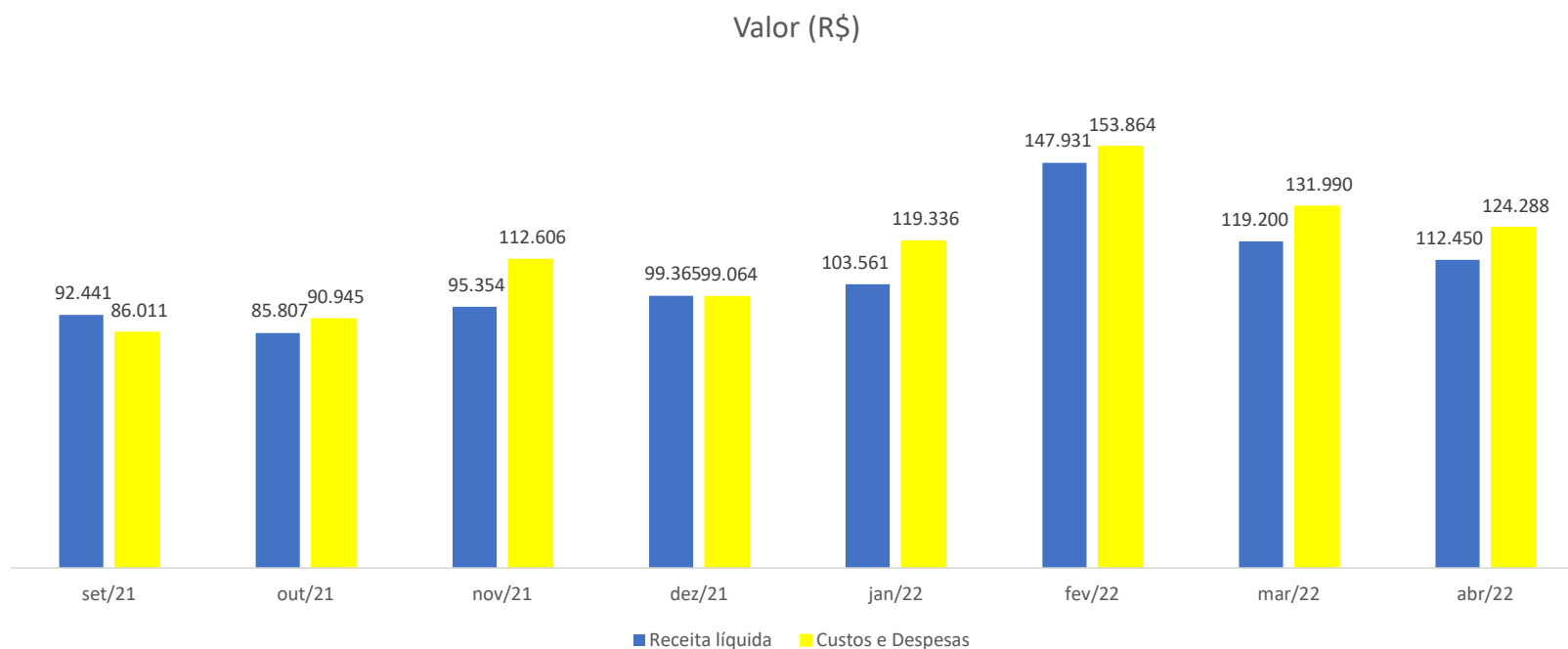
Índices de liquidez (abril/2022)		
Corrente	0,9340	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0003	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\$ 11,8 mil inferiores à soma dos custos e das despesas, variação negativa de 9,5%.

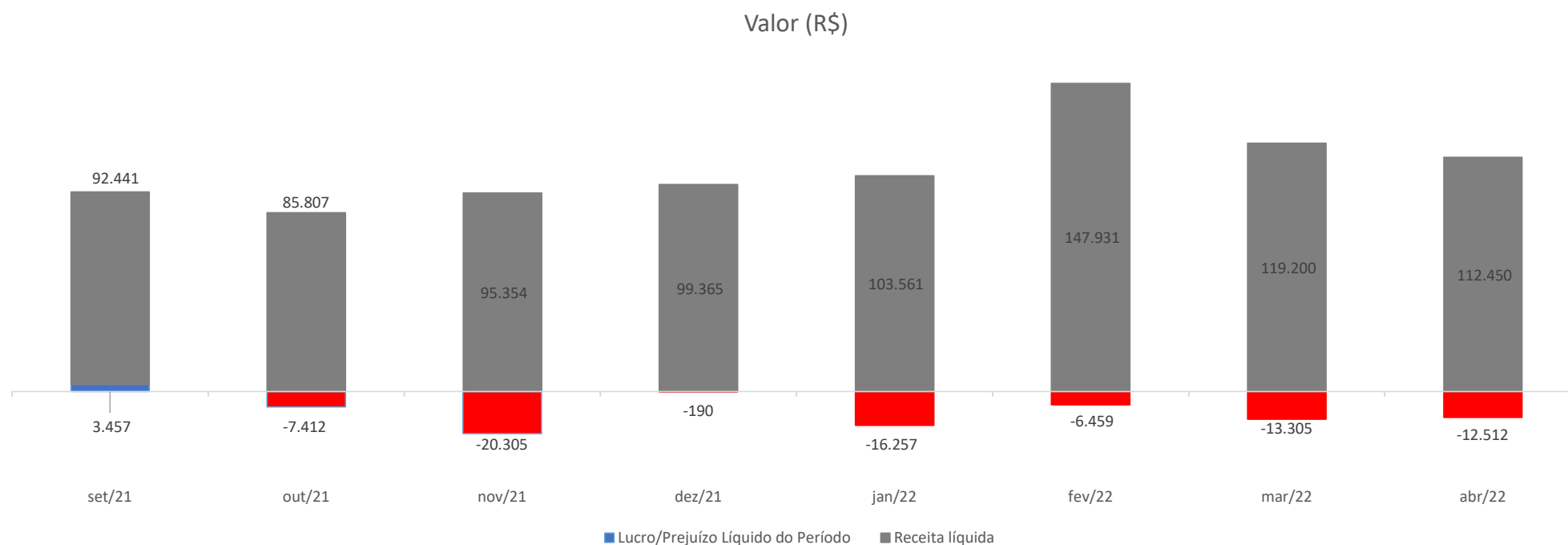


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 12,5 mil, gerando a margem líquida negativa de 11,1%.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



Índices de liquidez

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às suas 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 (abril/22)		
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

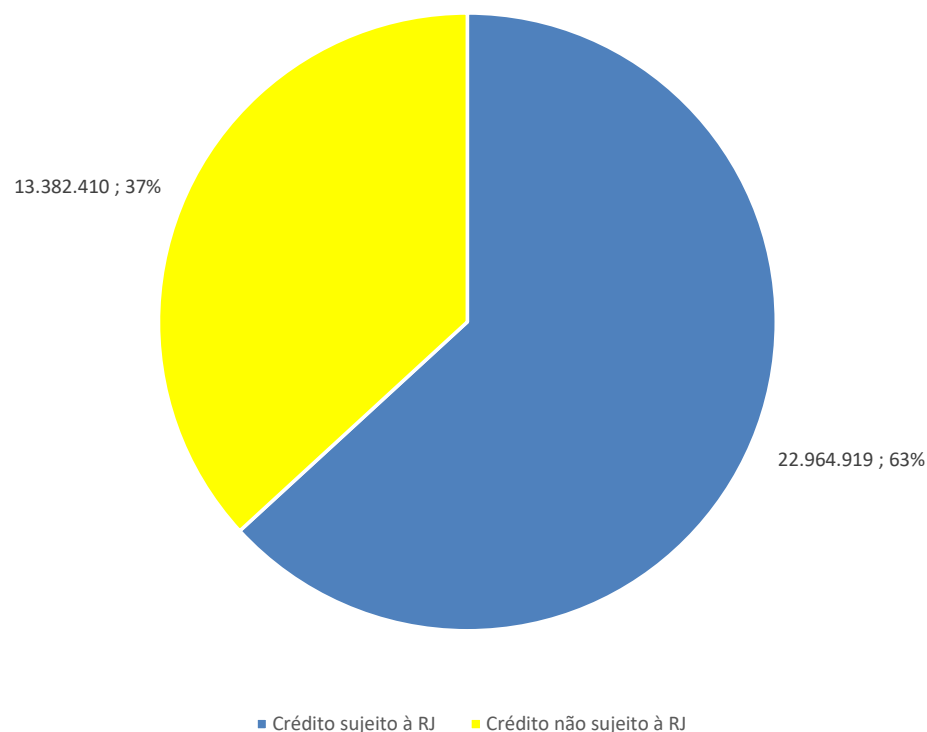


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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\$ 36,3 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\$ 192,7 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.

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%

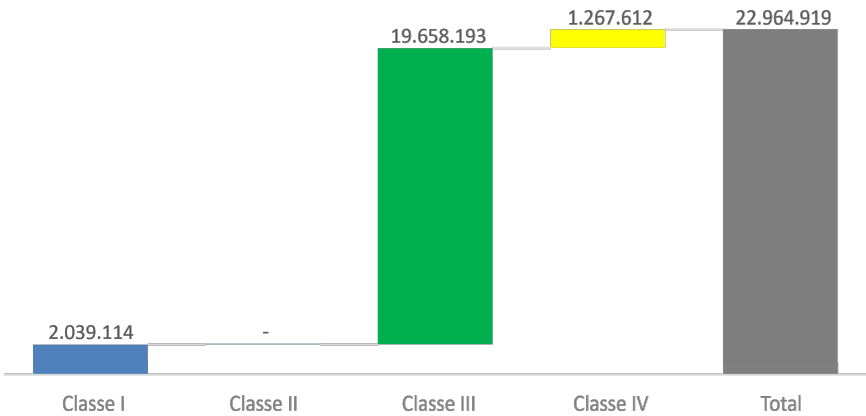
Classe II	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
		0,0	0%
Total Classe II		0,0	0%

Classe III	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	31%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltd	1,3	7%
	Maria Angela Lodovico Carvalho	8,0	41%
	Demais Credores Classe III	4,3	22%
Total Classe III		19,7	100%

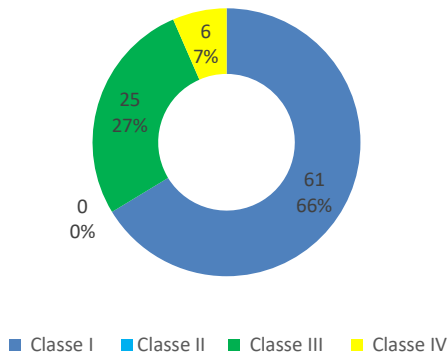
Classe IV	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Ambiental Projects Engenharia e Consultoria	0,0	1%
	Quadra Administração e Desenvolvimento E	0,5	36%
	Stilla Serviços Ltda. ME	0,8	62%
	Demais Credores Classe IV	0,01	0,8%
Total Classe IV		1,3	100%

Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$		23,0	100%
--	--	------	------

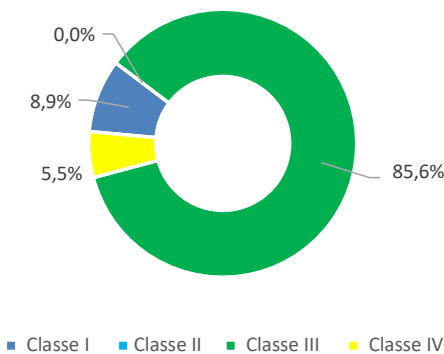
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Credores sujeitos
(nº credores por classe e % participação)



Credores sujeitos
(% por classe)

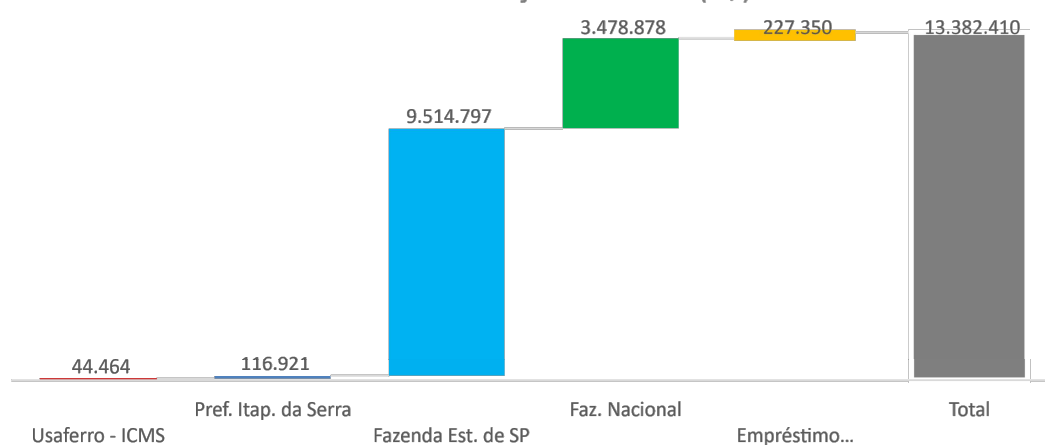


ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado

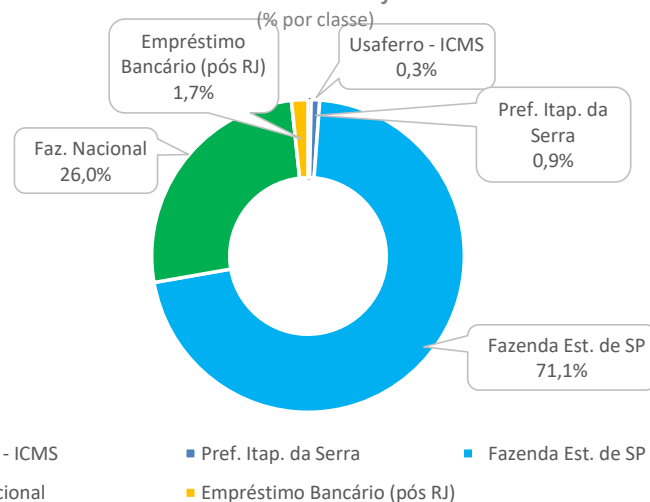
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



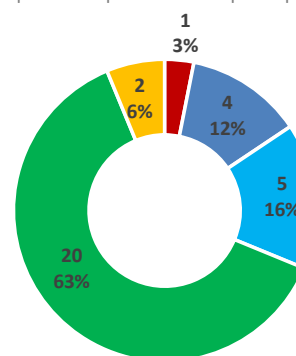
- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no 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 AJ. Este slide compreende informações fornecidas pelas Recuperandas Itapostes e Mservice.

Créditos não sujeitos



Credores não sujeitos

(nº processos por classe e % participação)



Usaferro - ICMS Pref. Itap. da Serra Fazenda Est. de SP Faz. Nacional Empréstimo Bancário (pós RJ)

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 INDÚSTRIA ITAPOSTES DE POSTES E ARTEFATOS LTDA	ICMS declarado	8.149.591,33
COMÉRCIO E INDÚSTRIA 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 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
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 redução de 37,3% 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, 19% maior em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22
(=) SALDO INICIAL	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275	923	1.492	1.791	1.203	3.518	971	1.205	1.908
ENTRADA													
(+) Recebimento de Cliente	505.944	497.990	379.340	420.042	442.094	548.860	622.133	461.131	5.136.791	521.087	646.221	640.793	401.610
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)	5.386		11.200						106.733				
(=) Entrada Liquidas	511.330	497.990	390.540	420.042	442.094	548.860	622.133	461.131	5.243.525	521.087	646.221	640.793	401.610
SAÍDA													
(-) CUSTOS	158.094	157.764	147.940	129.485	201.551	127.360	262.651	134.087	1.884.771	140.842	173.651	216.891	138.485
(-) Adiantamentos	160.787	198.803	76.998	5.089	0	229.338	18.980	105.000	1.036.983		30.334	45.389	88.166
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	141.560	110.459	139.331	175.823	132.785	125.348	134.852	117.646	1.540.603	152.974	207.394	244.264	157.447
(-) Despesas Financeiras	5.670	1.380	7.031	5.346	5.491	4.720	5.044	1.370	50.481	505	4.997	10.087	17.150
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	44.005	8.495	0		12.148	17.024	119.307	101.302	366.186	57.125	78.210	7.034	
(-) Empréstimos (FDG)Desconto de Duplicata	0	21.676	19.604	104.934	90.471	44.501	81.000		362.186	172.188	151.400	116.425	
(=) Total de Saídas	510.116	498.576	390.904	420.677	442.446	548.291	621.834	459.404	5.241.209	523.634	645.986	640.091	401.248
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO	1.214	(586)	(364)	(635)	(353)	570	299	1.727	2.316	(2.548)	235	703	362
(=) Saldo Final de Caixa	2.862	2.275	1.911	1.275	923	1.492	1.791	3.518	(103.215)	971	1.205	1.908	2.270



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas diminuíram 4,1% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor total registrado para Entrada foi de R\$ 77,6 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\$)	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22
(=) SALDO INICIAL	874	1.365	698	643	1.164	921	1.286	1.363	516	1.370	1.206	1.105	1.092
ENTRADA													
(+) Venda de Serviço	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332	86.448	80.892	77.600
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Liquidas	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332	86.448	80.892	77.600
SAÍDA													
(-) DESPESAS PESSOAL	63.309	62.391	68.343	63.599	86.918	73.706	77.046	108.912	859.247	106.015	86.022	80.390	77.305
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	441	428	507	537	524	526	526	491	5.868	482	526	515	674
(=) Total de Saídas	63.750	62.819	68.850	64.136	87.442	74.232	77.572	109.403	865.115	106.497	86.549	80.905	77.979
SALDO FINAL DE CAIXA DO	491	(667)	(55)	521	(243)	365	78	7	855	(165)	(101)	(13)	(379)
(=) PERÍODO													
(=) Saldo Final de Caixa	1.365	698	643	1.164	921	1.286	1.363	1.370	1.370	1.206	1.105	1.092	713



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 28/06/2022



Solicitação de esclarecimentos dos pontos 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 maio de 2022, inclusive. **(ainda pendente)**

Concreto**Balanço patrimonial e DRE**

- Conforme solicitado pela Administrado Judicial à Recuperanda, o responsável pela contabilidade desta encaminhou parcialmente os esclarecimentos quanto as variações ocorridas no mês de janeiro/22, entretanto, a informação e explicação quanto ao valor negativo no Passivo Circulante (o que indica um redutor em contas de passivo) de R\$ (107,5) lançado e apresentado na conta de Fornecedores no Exigível a Curto Prazo no mês de janeiro/2022, e que no mês de fevereiro/22, já apresenta-se com seu saldo zerado,
R.: Em 28/04/2022, o Contador da Recuperanda retornou para a AJ, informando que existiu um erro nos lançamentos contábeis e que os devidos ajustes estão sendo realizados e as devidas explicações serão encaminhados para a AJ, desta forma, assim que as informações forem recebidas, elas serão analisadas e inseridas no próximo RMA..
R.: Em 24/06/2022, a contabilidade da Recuperanda encaminhou os balancetes, relativos ao período de janeiro a março, com as devidas correções e ajustes realizados conforme informação acima anteriormente prestada pelo contador da Recuperanda. **(vide quadros resumos às páginas 52 e 53 a seguir)**
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até maio de 2022, inclusive. **(ainda pendente)**

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ , meses anteriores até maio de 2022, inclusive. **(ainda pendente)**

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO



Balanco Patrimonial - Quadro Resumo dos Ajustes realizados pela contabilidade da Recuperanda (Concreto Serviços) no período de janeiro a março/2022 e enviadas à Administradora Judicial em 24/06/2022.

As correções realizadas nos lançamentos relativos às contas patrimoniais de ativo e passivo tiveram, um impacto adicional negativo no total de R\$ 33,8 mil no Balanço Patrimonial do período de janeiro a março de 2022 registrado na conta de Lucro/Prejuízo acumulado.

Total variação Balanço Patrimonial (pelos ajustes em cada período)				jan/22		fev/22		mar/22		Variação Total no período		
				(14.065)		(6.459)		(13.305)		(33.830)		
Balanço patrimonial (R\$)				jan/22		fev/22		mar/22				
				Anterior	Ajustado	Var. R\$	Anterior	Ajustado	Var. R\$	Anterior	Ajustado	Var. R\$
Obs.:	Ativo			2.139.089	2.246.573	107.484,40	2.312.907	2.312.907	-	2.350.195	2.350.195	-
	Ativo circulante			2.139.089	2.246.573	107.484,40	2.312.907	2.312.907	-	2.350.195	2.350.195	-
	Disponível			1.163	1.163	-	1.388	1.388	-	368	368	-
	Contas a Receber			2.125.059	2.232.543	107.484,40	2.298.651	2.298.651	-	2.336.959	2.336.959	-
(1)	Clientes			2.125.059	2.232.543	107.484,40	2.298.651	2.298.651	-	2.336.959	2.336.959	-
(2)	Tributos a recuperar			12.867	12.867	-	12.867	12.867	-	12.867	12.867	-
	PIS a recuperar			1.280	12.867	11.586,89	1.280	12.867	11.587	1.280	12.867	11.587
	COFINS a recuperar			5.608	1.280	4.327,18	5.608	1.280	(4.327)	5.608	1.280	(4.327)
	CSLL na fonte a recuperar			2.392	5.608	3.215,46	2.392	5.608	3.215	2.392	5.608	3.215
	IRF a recuperar - s/ serviços			3.587	2.392	1.195,07	3.587	2.392	(1.195)	3.587	2.392	(1.195)
Balanço patrimonial (R\$)				Anterior	Ajustado	Var. R\$	Anterior	Ajustado	Var. R\$	Anterior	Ajustado	Var. R\$
Passivo				2.139.089	2.246.573	107.484,40	2.312.907	2.312.907	-	2.350.195	2.350.195	-
	Passivo circulante			2.261.441	2.382.990	121.549,40	2.441.388	2.455.783	14.395	2.488.791	2.506.376	17.585
(3)	Exigível a curto prazo			(107.484)	-	107.484,40	-	-	-	-	-	-
	Fornecedores			(107.484)	-	107.484,40	-	-	-	-	-	-
	Obrigações trabalhistas			1.954.897	1.968.962	14.065,00	2.022.380	2.036.775	14.395	2.069.783	2.087.368	17.585
(4)	Obrigações com pessoal			1.954.897	1.968.962	14.065,00	2.022.380	2.036.775	14.395	2.069.783	2.087.368	17.585
	Salários a pagar			35.644	46.519	10.875,00	66.395	77.270	10.875	74.467	85.342	10.875
	Pro - labore a pagar			947	4.137	3.190,00	1.550	5.070	3.520	577	7.287	6.710
	INSS a pagar			1.125.803	1.125.803	-	1.146.976	1.146.976	-	1.168.663	1.168.663	-
	FGTS a pagar			569.607	569.607	-	575.099	575.099	-	580.031	580.031	-
	IRRF s/ salários a pagar			97.878	97.878	-	97.878	97.878	-	98.170	98.170	-
	Férias a pagar			27.013	27.013	-	31.859	31.859	-	38.556	38.556	-
	13º salário a pagar			69.281	69.281	-	73.899	73.899	-	80.596	80.596	-
	Rescisões a pagar			28.723	28.723	-	28.723	28.723	-	28.723	28.723	-
	Encargos Trabalhistas			5.468	5.468	-	5.468	5.468	-	5.468	5.468	-
	Obrigações tributárias			408.561	408.561	-	413.541	413.541	-	413.541	413.541	-
	Impostos a recolher			408.561	408.561	-	413.541	413.541	-	413.541	413.541	-
	Passivo não circulante			169.986	169.986	-	169.986	169.986	-	169.986	169.986	-
(5)	Patrimônio líquido			(292.338)	(306.403)	(14.065)	(298.467)	(312.862)	(14.395)	(308.583)	(326.168)	(17.585)
	Capital social			65.000	65.000	-	65.000	65.000	-	65.000	65.000	-
	Lucro/prejuízo acumulado			(357.338)	(371.403)	(14.065)	(363.467)	(377.862)	(14.395)	(373.583)	(391.168)	(17.585)
	Lucros acumulados			2.833	2.833	-	2.833	2.833	-	2.833	2.833	-
	Prejuízo acumulado			(360.171)	(374.236)	(14.065)	(366.300)	(380.695)	(14.395)	(376.415)	(394.000)	(17.585)

Obs.:

- Contrapartida referente à correção do valor de R\$ 107,5 mil, lançado indevidamente pela contabilidade da Recuperanda, como valor redutor do passivo na conta de exigível a curto prazo na rubrica Fornecedores, quando tratava-se de contas a receber por faturamento de serviços prestados (obrigações e encargos trabalhistas) a empresa Itapostes.
- Reclassificação de valores entre linhas, sem efeito de variação financeira.
- Contrapartida referente à correção do valor de R\$ 107,5 mil, conforme item (1) acima.
- Valores na conta de Obrigações com Pessoal não contabilizados adequadamente quando do fechamento contábil no respectivo mês.
- Devido aos ajustes de correção e aos valores adicionados à conta de Obrigações com pessoal, conforme item (4) acima, que impactaram de forma negativa o resultado nos meses de janeiro a março de 2022, gerando o total adicional de R\$ 33,8 mil ao total da conta de Lucros/Prejuízos acumulados.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE - Quadro Resumo dos Ajustes realizados pela contabilidade da Recuperanda (Concreto Serviços) no período de janeiro a março/2022 e enviadas à Administradora Judicial em 24/06/2022.

As correções realizadas nos lançamentos relativos às linhas de custos e despesas administrativas gerou um impacto adicional negativo ao total de R\$ 17,6 mil aos resultados do período de janeiro a março de 2022.

DRE (R\$)	Total variação DRE (pelos ajustes em cada período)			jan/22	fev/22	mar/22	Variação Total no período		
				(14.065)	(330)	(3.190)	(17.585)		
	Anterior	jan/22 Ajustado	Var. R\$	Anterior	fev/22 Ajustado	Var. R\$	Anterior	mar/22 Ajustado	Var. R\$
Receitas Brutas	107.484	107.484	0	152.556	152.556	0	119.200	119.200	0
Vendas de serviços	107.484	107.484	0	152.556	152.556	0	119.200	119.200	0
Deduções	(3.923)	(3.923)	0	(4.625)	(4.625)	0	0	0	0
COFINS s/ faturamento	(3.225)	(3.225)	0	(3.879)	(3.879)	0	0	0	0
PIS s/ faturamento	(699)	(699)	0	(746)	(746)	0	0	0	0
Receita líquida	103.561	103.561	0	147.931	147.931	0	119.200	119.200	0
Custos	(103.546)	(103.546)	0	(139.875)	(137.015)	2.860	(114.059)	(114.059)	0
Salários	(68.540)	(68.540)	0	(108.692)	(105.832)	2.860	(79.070)	(79.070)	0
13º salário	(6.005)	(6.005)	0	(4.618)	(4.618)	0	(6.697)	(6.697)	0
Férias	(6.105)	(6.105)	0	(4.845)	(4.845)	0	(6.697)	(6.697)	0
INSS	(17.428)	(17.428)	0	(16.227)	(16.227)	0	(16.664)	(16.664)	0
FGTS s/ salário	(5.468)	(5.468)	0	(5.492)	(5.492)	0	(4.931)	(4.931)	0
Lucro bruto	16	16	0	8.057	10.917	2.860	5.141	5.141	0
Margem bruta (%)	0%	0%	0	5%	7%	0	4%	4%	0
Despesas administrativas	(1.726)	(15.791)	(14.065)	(13.660)	(16.850)	(3.190)	(14.741)	(17.931)	(3.190)
Despesas com Pro-labore	0	(3.190)	(3.190)	0	(3.190)	(3.190)	0	(3.190)	(3.190)
Despesas com transporte	(1.726)	(1.726)	0	(2.785)	(2.785)	0	(3.850)	(3.850)	0
Despesas com serviços de terceiros	0	(10.875)	(10.875)	(10.875)	(10.875)	0	(10.891)	(10.891)	0
EBITDA	(1.710)	(15.775)	(14.065)	(5.603)	(5.933)	(330)	(9.600)	(12.790)	(3.190)
Margem EBITDA (%)	-2%	-15%	(0)	-4%	-4%	(0)	-8%	-11%	(0)
Despesas financeiras	(482)	(482)	0	(526)	(526)	0	(515)	(515)	0
Tarifa bancária	(482)	(482)	0	(526)	(526)	0	(515)	(515)	0
Lucro/Prejuízo operacional	(2.192)	(16.257)	(14.065)	(6.129)	(6.459)	(330)	(10.115)	(13.305)	(3.190)
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	(2.192)	(16.257)	(14.065)	(6.129)	(6.459)	(330)	(10.115)	(13.305)	(3.190)
Contribuição Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	(2.192)	(16.257)	(14.065)	(6.129)	(6.459)	(330)	(10.115)	(13.305)	(3.190)
Imposto de Renda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lucro/Prejuízo	(2.192)	(16.257)	(14.065)	(6.129)	(6.459)	(330)	(10.115)	(13.305)	(3.190)
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(2.192)	(16.257)	(14.065)	(6.129)	(6.459)	(330)	(10.115)	(13.305)	(3.190)
Margem líquida (%)	-2%	-16%		-4,1%	-4%		-8,5%	-11%	

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



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
abril/2022	R\$ 8.000,00	30/04/2022	29/04/2022	Pago
maio/2022	R\$ 8.000,00	30/05/2022	31/05/2022	Pago
junho/2022	R\$ 8.000,00	30/06/2022	Aguardando	Aguardando

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
02/06/2022	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)