



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 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.** e **MSERVICE COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS E ARTEFATOS DE CONCRETO LTDA.**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades de competência do mês de dezembro 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, 28 de fevereiro de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA 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



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: dezembro de 2022

São Paulo, 28 de fevereiro de 2023

ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
12	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
26	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
38	ENDIVIDAMENTO
44	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
48	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 dezembro de 2022, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por elas e os contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 13/02/2023.

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.



EXCELIA

EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- **Assembleia Geral de Credores - colheita de voto em apartado:** Em 30/11/2022 o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4621/4622) rejeitando os embargos de declaração opostos pelas Recuperandas em face da decisão de fls. 4364/4368, na qual restou determinado que o voto de Hema Participações seria desconsiderado para fins de quórum de votação do PRJ porque ela não é credora da recuperação judicial, sob o fundamento de que esta não é a via adequada para questionamento do crédito detido pela Hema. Nesse cenário, as Recuperandas interpuseram o Agravo de Instrumento n.º 2304540-18.2022.8.26.0000. Em 30/01/2023, as Recuperandas notificaram a não concessão do efeito suspensivo pleiteado.
- **Regularização do passivo fiscal, suspensão de ações/execuções e respectiva liberação de garantias:** Em 11/10/22 o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4364/4368) determinando que as Recuperandas providenciassem a regularização do seu passivo fiscal por meio da apresentação de certidão negativas de débitos fiscais e/ou a comprovação de negociações nesse sentido, no prazo de 60 dias. Em 30/11/2022, o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4621/4622) determinando que as Recuperandas apresentem os esforços dispendidos para equalização do passivo fiscal, no prazo de cinco dias, retornando os autos conclusos para apreciação do controle de legalidade do PRJ, a fim de analisar a subsistência da liberação de garantias prestadas por sócios ou terceiros, haja vista o trâmite de execuções ajuizadas por credores sujeitos. Em 13/12/2022, o prazo de 60 dias veio a termo, sem manifestação das Recuperandas, cuja insatisfação foi manejada no recurso de Agravo de Instrumento nº 2304540-18.2022.8.26.0000. Em 30/01/2023 (fls. 4884/4886) a Administradora se manifestou informando que as Recuperandas ainda não apresentaram informações a contento sobre o endividamento não sujeito e sugere providências e documentos a serem juntados para comprovação das medidas e esforços empreendidos pelas Recuperandas para a solução do vultoso passivo fiscal por elas detido. **Em nova manifestação de 13/02/23 (fls. 4945/4947), as Recuperandas prestaram alguns esclarecimentos, sem comprovação de adesão ao parcelamento fiscal. Além disso, apresentaram a documentação (ainda sob análise da JUCESP) para incorporação da Concreto e Mservice pela Itapostes. A AJ reitera a necessidade de efetiva regularização do passivo fiscal para evitar-se o prolongamento do feito.**

PRÓXIMOS PASSOS:

- Eventual 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.



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais

Colheita de voto - AGC

A Administração Judicial simulou quatro cenários de votação e colheita de votos, da forma abaixo.

De acordo com decisão judicial, o cenário acolhido foi o cenário III.

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

No dia 13/02/2023, 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, com circulação de funcionários e materiais na área de produção da Itapostes. Observou-se que a operação continua trabalhando apenas por pedidos, motivo esse da Recuperanda não estar operado com estoques.

Protocolo de incorporação

A teor do disposto em seu PRJ (ainda não aprovado), o Grupo Itapostes noticiou o protocolo de pedido de incorporação das Recuperandas Mservice e Concreto pela Itapostes.

As Recuperandas apresentaram a documentação diretamente nos autos e cujo acesso está franqueado a todos os credores.



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

- A DRE da Recuperanda, no mês em análise, demonstrou redução nas receitas brutas no valor R\$ 12 mil, uma variação de -3% em relação ao mês anterior, mesmo assim, encerrando dezembro de 2022 com lucro de R\$ 136 mil.
- Em função da redução nas vendas o valor total dos custos também diminuiu, evidenciando R\$ 18,9 mil a menos do que no mês anterior.
- As despesas administrativas no mês em análise demonstraram retração total de R\$ 123 mil, sendo que as principais variações apresentadas foram:
 - ❖ Água e esgoto, Manutenção / instalação equipamentos e Serviços de limpeza apresentaram saldos nulos em dezembro de 2022;
 - ❖ Serv. Terc. Advogados com retração de R\$ 5,7 mil (valores pagos ao mediador da RJ);
 - ❖ Energia Elétrica – demonstrado uma redução de R\$ 480;
 - ❖ Serviço Tomado com uma redução substancial de R\$ 116 mil, baixa de 3% com relação ao mês anterior;
- Ainda de acordo com as informações da Recuperanda, o ativo imobilizado da Devedora, já foi todo depreciado contabilmente. Sendo assim, desde novembro/2020 esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- Conforme análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, conforme demonstrado pela Recuperanda, foi possível observar um saldo de R\$ 5,2 milhões em obrigações por parte de Itapostes.

CONCRETO

- O quadro de colaboradores apresentou um numerário para o mês em análise, de 36 colaboradores. A Recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 80,9 mil, saldo idêntico ao mês anterior, sendo que o valor de proventos informado na folha de pagamento foi de R\$ 137 mil, considerando a segunda parcela do 13º salário.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda mantém o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pró-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.
- No mês de dezembro de 2022, foi verificada uma retração de 9% das receitas brutas, baixa essa no montante de R\$ 12 mil.
- No período analisado, a DRE apresentou reduções nas contas referentes a Salários, 13º Férias, INSS, e FGTS, que somadas reduziram em R\$ 15,6 mil, em comparação com o mês de novembro. Já a conta de Vale transporte apresentou uma elevação de R\$ 2,9 mil.
- Ainda sobre as despesas, o Serviço Tomado de Terceiros se trata de 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. Nota-se que, em dezembro, esse dispêndio continuou nulo, mesmo diante das receitas verificadas na Itapostes.
- No mês analisado a Recuperanda apresentou lucros de R\$ 3,9 mil, o que representou uma Margem Líquida positiva de 3%, saldo idêntico ao do mês de novembro de 2022.



EXCELIA

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 Itapecerica 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 Ltda.

07.493.066/0001-00

Em recuperação judicial

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

Mservice Com. de
Estruturas Metálicas e
Artefatos de Concreto
Ltda.

07.773.097/0001-14

Em recuperação judicial

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

Concreto Serviços Ltda.
EPP

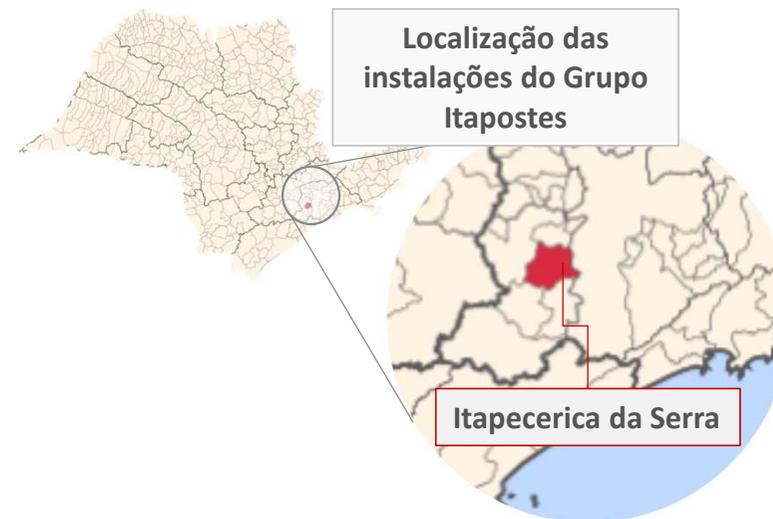
(NIRE 35228618052)

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, Itapecerica da Serra - SP

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

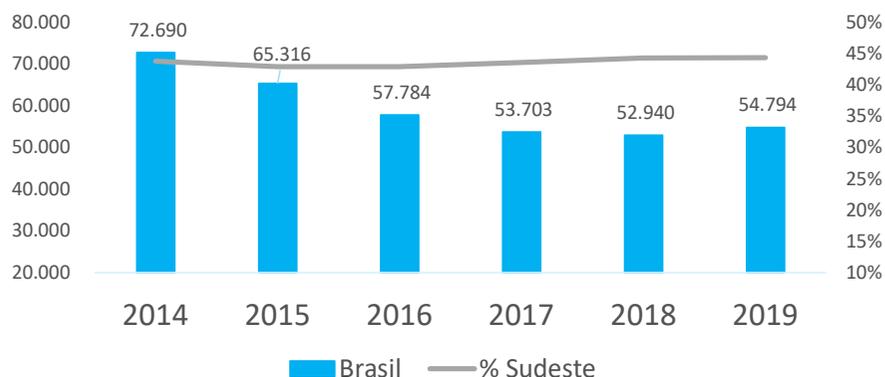
VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado



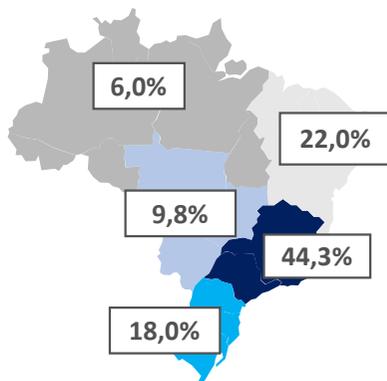
O mercado de cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

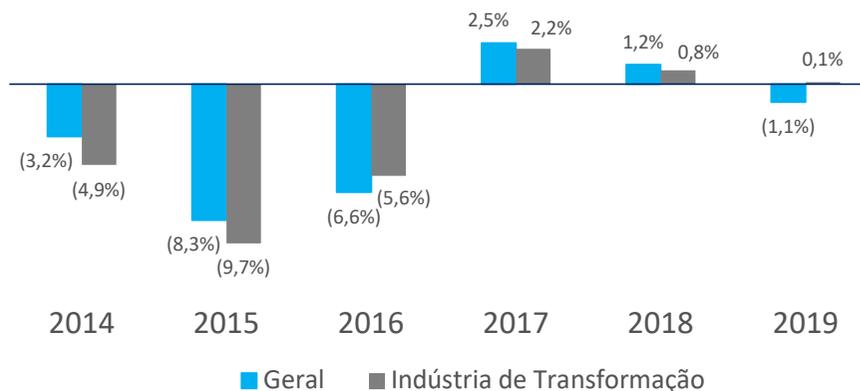
Distribuição do consumo de cimento



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

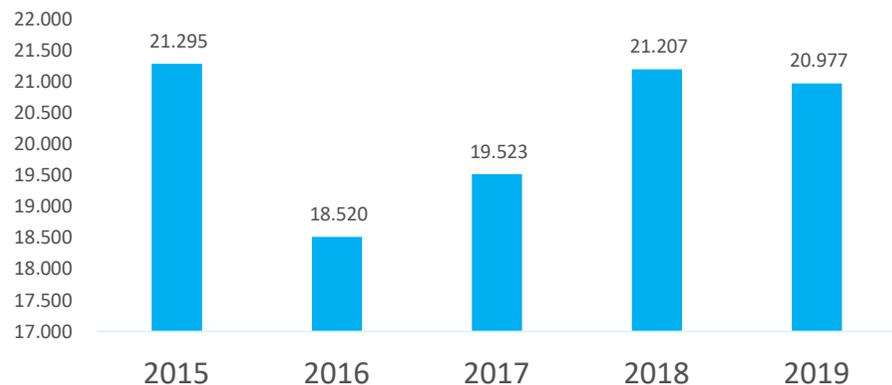
- ❑ A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- ❑ O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;
- ❑ 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

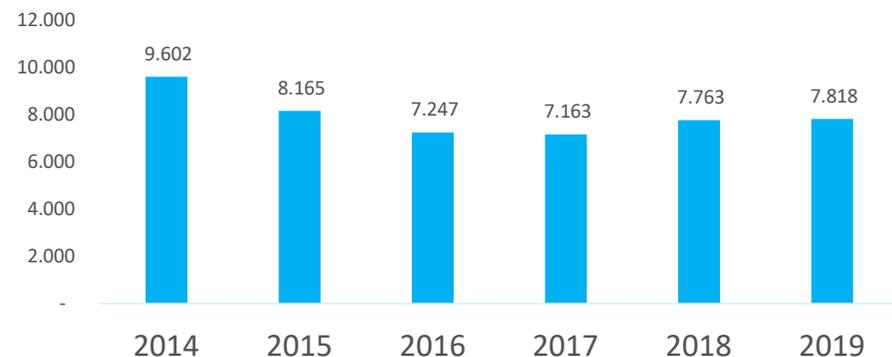


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



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

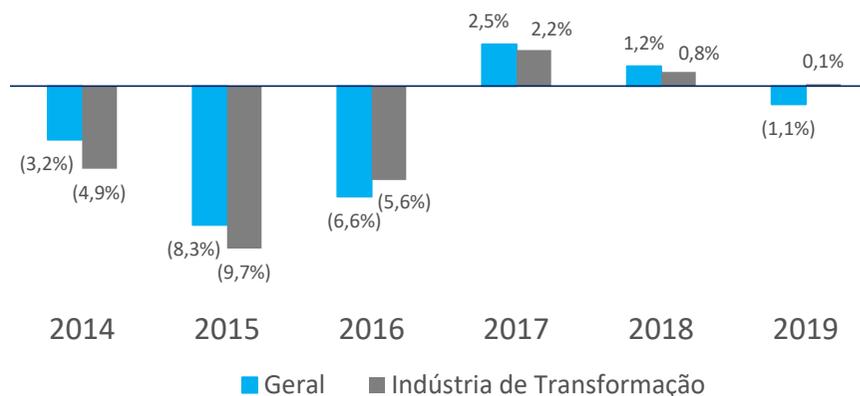
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)



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.



EXCELIA

**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balço Patrimonial - Ativo



Balço Patrimonial (R\$)	nov/22	dez/22	A.H. (%)	VAR. R\$
Ativo	1.651.645	1.706.051	3%	54.406
Ativo circulante	1.274.728	1.329.134	4%	54.406
Disponível	1.257	679	-46%	(578)
Caixa	703	703	0%	0
Bancos conta movimento	554	(23)	-104%	(578)
Aplicação Financeira	0	0	0%	0
Clientes	701.541	703.126	0%	1.585
Realizável a curto prazo	5.028	5.028	0%	0
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%	0
Estoque	39.875	39.876	0%	1
Adiantamentos Diversos	476.710	530.108	11%	53.398
Ativo não circulante	376.917	376.917	0%	0
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%	0
Ativo permanente	370.160	370.160	0%	0
Imobilizado	983.255	983.255	0%	0
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%	0
Intangível	1.724	1.724	0%	0
Intangível	12.014	12.014	0%	0
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%	0

- ❑ No mês de dezembro de 2022, o ativo circulante da Recuperanda apresentou uma elevação total de R\$ 54,4 mil em relação ao mês anterior, sendo a principal variação na conta de Adiantamentos Diversos (Pagamentos antecipados), com elevação de R\$ 53,4 mil, em relação ao mês anterior, evidenciando mais direitos de recebimento de mercadorias no mês.
- ❑ A rubrica “Adiantamentos Diversos” evidenciou que a Recuperanda aumentou em 11% o saldo de direitos de recebimentos futuros, somando um total de R\$ 530 mil pagos antecipadamente aos fornecedores para aquisição de matéria-prima.

O razão contábil fornecido trouxe em seu histórico a menção “Lançamentos no Mês” para todas as escriturações do período, fato que impossibilitou uma análise mais abrangente de dezembro de 2022. Os devidos esclarecimentos serão solicitados e reportados oportunamente nos próximos RMAs.

- ❑ A conta “Clientes” apresentou elevação em R\$ 1,58 mil, demonstrando uma alta também nos direitos de recebimento no comparativo entre os meses de novembro e dezembro de 2022. **A análise desta rubrica também ficou prejudicada por falta de detalhes no razão contábil, além de apresentar no balancete um saldo anterior (novembro de 2022) divergente do valor final informado em no demonstrativo do mês passado. Através do livro razão, foi possível identificar a contabilização de recebimentos na ordem de R\$ 84 mil e R\$ 294 mil foram baixados para uma conta de fundo de investimentos, que esta sendo objeto de questionamento, para que esta Auxiliar entenda a operação registrada.**
- ❑ No grupo das disponibilidades monetárias, onde havia uma contabilização de R\$ 1,25 mil em novembro de 2022, houve uma baixa de 46% e a conta passou a apresentar saldo de R\$ 679 no mês analisado. **Sobre este ponto, a Recuperanda não encaminhou os extratos bancários para análise das entradas e saídas das contas bancárias, impedindo a análise detalhada das operações.**
- ❑ Para as demais contas do ativo circulante (Caixa, Realizável a curto prazo, impostos a recuperar e Estoques), a Recuperanda apresentou saldos com alterações ínfimas com 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 nas rubricas de depreciação e amortização.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial – Passivo

Balanco patrimonial (R\$)	nov/22	dez/22	A.H.	VARIAÇÃO
Passivo	1.651.645	1.706.051	3%	54.406
Passivo circulante	3.947.042	3.848.991	-2%	-98.052
Fornecedores	3.637.437	3.537.372	-3%	-100.065
Fornecedores	1.771.060	1.670.995	-6%	-100.065
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%	0
Quadra Solucoes	-1.500	-1.500	0%	0
Outras Obrigações	309.606	311.619	1%	2.013
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	277.199	279.212	1%	2.013
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%	0
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%	0
Outras obrigações trabalhistas	-43,2	-43,2	0%	0
Passivo não circulante	12.131.840	12.147.852	0%	16.012
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%	0
Impostos a recolher	6.247.365	6.263.377	0%	16.012
Empréstimos	4.819.280	4.819.280	0%	0
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%	0
Lodovico Assoc Advogado	242.717	242.717	0%	0
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%	0
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%	0
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%	0
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%	0
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%	0
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%	0
Humberto Antonio Lodovico	211.141	211.141	0%	0
Empréstimo e financiamento	83.453	83.453	0%	0
Emprestimo Bancario	83.453	83.453	0%	0
Banco Bradesco	48.810	48.810	0%	0
Banco Brasil	34.643	34.643	0%	0
Patrimônio líquido	-5.872.395	-5.735.949	-2%	136.446
Capital	100.000	100.000	0%	0
Lucro/(Prejuízo) acumulados	-5.972.395	-5.835.949	-2%	136.446
Lucros acumulados	3.716.416	3.716.416	0%	0
(-) Prejuizos acumulados	-9.688.811	-9.552.365	-1%	136.446
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-8.554.843	-8.554.843	0%	0
Ajuste De Exercicio Anteriores	-8.554.843	-8.554.843	0%	0

- ❑ Em dezembro de 2022, o total do **Passivo circulante** reduziu em R\$ 98 mil com relação ao mês anterior, evidenciando como principal variação uma redução de R\$ 100 mil na conta de Fornecedores (baixa que indica que a Recuperanda diminuiu suas obrigações nas aquisições de materiais com pagamentos futuros). Por outro lado, o grupo de contas “Outras Obrigações” apresentou uma elevação de R\$ 2 mil, devido ao aumento de obrigações de pagamento junto ao DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperanda necessita.
- ❑ **Como reportado nos relatórios anteriores, foi verificado o registro do fornecedor Kanastran Transporte Pesado com R\$ 1,8 milhão a pagar, fato que, segundo a contabilidade responsável, refere-se a escrituração de anos anteriores, refletidos na conta de ajuste patrimonial, contabilização essa que será regularizada quando da consolidação contábil das empresas do grupo a partir da competência de janeiro de 2023.**
- ❑ O **Passivo não circulante** no mês de dezembro de 2022, em relação ao mês anterior, aumentou em R\$ 16 mil, sendo que uma das variações deste grupo ocorreu na conta de Impostos a recolher, devido ao aumento nas obrigações de pagamentos com ICMS. Ademais, a Recuperanda permaneceu com o saldo de R\$ 4,8 mil em empréstimos junto ao Banco Bradesco, conforme descrito no mês anterior.
- ❑ Sendo assim, a conta **Empréstimos e Financiamentos** não apresentou alterações com relação ao saldo do mês anterior, evidenciando o mesmo valor que havia pendente no mês de novembro de 2022 na utilização de capital de terceiros, demonstrando que a Recuperanda possui R\$ 83,4 mil devidos ao Banco do Brasil e Bradesco. Para as demais rubricas com obrigação de pagamento no longo prazo, também, não foram apresentadas variações no período analisado.
- ❑ O **Patrimônio Líquido** apresentou variação positiva de R\$ 136 mil, em função do lucro líquido apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês analisado, entretanto, mesmo somando o resultado positivo do período, a Recuperanda permanece com um alto valor de insolvência acumulado, refletindo uma baixa capacidade de liquidez, devido ao saldo de R\$ 5,73 milhões em Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores



O valor do saldo de contas a pagar apresentou uma redução de R\$ 3,7 mil em dezembro de 2022, com relação ao mês anterior, devido ao menor volume de compras com pagamentos futuros junto aos fornecedores para obtenção de matéria-prima e insumos.

Fornecedor - Novembro 2022	Participação	Valor devido (R\$)
Total Geral	100%	492.968,14
Fornecedor - Dezembro 2022	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	34%	168.087,90
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	24%	116.930,00
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	12%	59.451,06
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	6%	30.231,60
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	4%	21.271,86
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	4%	18.125,77
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	2%	12.000,00
EPCA EMPRESA PAULISTA DE CESTA	2%	7.920,00
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1%	7.308,00
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1%	6.600,00
ELETROPAULO METROPOLITANA	1%	6.435,69
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	1%	6.347,88
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	1%	6.000,00
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1%	3.677,26
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	1%	3.417,26
VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	0%	2.284,66
CORREA PORTO SOCIEDADE DE	0%	1.877,00
OUTROS	2%	11.255,83
Total Geral		489.221,77

- O saldo total do relatório de Contas a Pagar apresentado para o mês de dezembro de 2022 demonstrou pequena retração de R\$ 3,7 mil, variação de -1% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal detentora de obrigações junto a fornecedores por parte a Itapostes, com saldo que representou 34% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Embu S.A. e Votorantim Cimentos, juntos, representaram 70% do total de contas a pagar da Recuperanda.
- A Recuperanda Concreto Serviços permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, sendo esta, o segundo maior fornecedor em obrigações de pagamento por parte da Itapostes.
- 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.
- Vale destacar que o saldo consolidado escriturado na conta “Fornecedores” do Balanço Patrimonial de dezembro de 2022 apresentou um saldo de R\$ 3.537.371,63, divergência esta que, segundo a contabilidade responsável, refere-se a contabilização de saldos de anos anteriores, refletidos na conta de ajuste patrimonial, escrituração essa que será regularizada quando da consolidação contábil das empresas do grupo na competência de janeiro de 2023.**

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a receber - Clientes

O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou saldo de R\$ 84 mil, com uma elevação substancial de 85% em relação ao mês anterior, essa elevação ocorreu, principalmente, em função da retomada das vendas no mês analisado, pois, devido a falta de matéria-prima, a Recuperanda paralisou sua produção em alguns dias do mês de novembro de 2022.

Período	dez/22	AV%
Vencidos	84.175	100%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	84.175	100%
A vencer	0	0%
até 90 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	12.240	100%

Clientes - Novembro 2022	Valor (R\$)	Participação
Total Geral	12.240	100%

Clientes - Dezembro 2022	Valor (R\$)	Participação
VL POSTES ARTEFATOS DE	520	1%
ENERGY SUBSTATION SERVICES	2.400	3%
SAFETY TECNOLOGIA EM	8.680	10%
ELETROREDE ENGENHARIA LTDA	18.177	22%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	1.308	2%
ECR CONSULTORIA LTDA	52.640	63%
POTUVERA COMÉRCIO DE GAS	450	1%
Total Geral	84.175	100%

- Nota: assim como ocorre na conta de fornecedores, o saldo consolidado escriturado na conta "Clientes" do Balanço Patrimonial de dezembro de 2022, apresentou um saldo de R\$ 703.126,36, valor esse que considera o saldo do mês analisado, somado ao saldo do mês anterior.

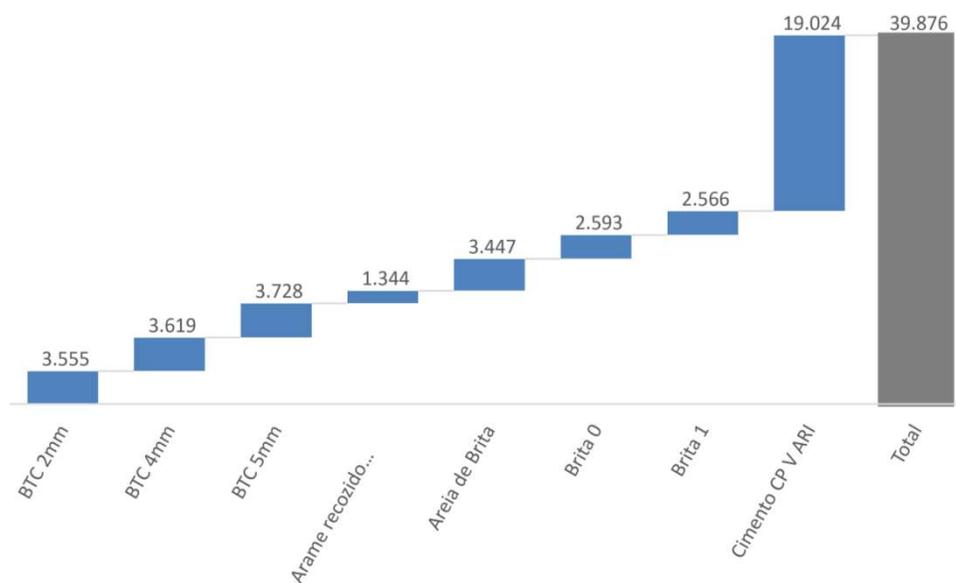
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Estoques



Para o mês de dezembro de 2022, a Recuperanda Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, demonstrando uma variação ínfima e permanecendo, praticamente, inalteradas a composição e o saldo da conta de Estoques em relação a do mês anterior.

Estoque - Valor (R\$)



Estoque - Novembro 2022	Valor (R\$)
Total	39.875

Estoque - Dezembro 2022	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.555
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	39.876

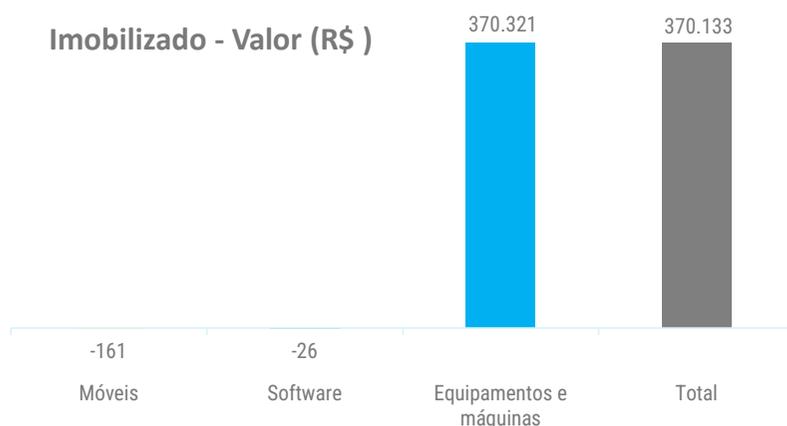
Nota: Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda, por meio de seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se 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

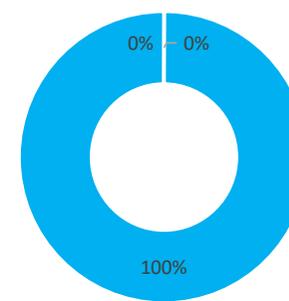
Imobilizado



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes permaneceu em R\$ 370,1 mil em dezembro de 2022. 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 dezembro 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.



EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	nov/22	dez/22	A.H.	Varição
Ativo	2.651.862	2.648.706	0%	(3.156)
Ativo circulante	2.651.862	2.648.706	0%	(3.156)
Disponível	1.690	1.092	-35%	(598)
Banco conta movimento	1.690	1.092	-35%	(598)
Contas a Receber	2.637.304	2.634.747	0%	(2.558)
Clientes	2.637.304	2.634.747	0%	(2.558)
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%	-
Passivo	2.651.862	2.648.706	0%	(3.156)
Passivo circulante	2.815.870	2.808.781	0%	(7.088)
Obrigações trabalhistas	2.176.596	2.136.945	-2%	(39.651)
Salários a pagar	54.326	73.522	35%	19.196
Pro - labore a pagar	4.986	3.290	-34%	(1.696)
INSS a pagar	1.193.771	1.193.771	0%	-
FGTS a pagar	586.251	586.251	0%	-
IRRF s/ salários a pagar	98.170	98.170	0%	-
Férias a pagar	87.216	92.477	6%	5.261
13º salário a pagar	123.153	60.741	-51%	(62.412)
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0%	-
Encargos Trabalhistas	119.295	151.857	27%	32.563
Encargos Sociais a Recolher	119.295	151.857	27%	32.563
FGTS a Recolher	43.620	49.566	14%	5.945
INSS A Recolher/ECOLHER	75.674	102.292	35%	26.618
Obrigações tributárias	519.979	519.979	0%	-
PIS a recolher	6.170	6.170	0%	-
COFINS a recolher	26.985	26.985	0%	-
ISS a recolher	73.282	73.282	0%	-
DAS a recolher	241.949	241.949	0%	-
IRPJ a recolher	11.471	11.471	0%	-
IRRF a recolher	3.633	3.633	0%	-
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%	-
INSS retido a recolher	149.538	149.538	0%	-
Passivo não circulante	169.986	169.986	0%	-
Provisões	169.986	169.986	0%	-
Tributárias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%	-
Patrimônio líquido	(333.994)	(330.061)	-1%	3.933
Capital social	65.000	65.000	0%	-
Resultado acumulado	(398.994)	(395.061)	-1%	3.933
Lucro/prejuízo acumulado	(398.994)	(395.061)	-1%	3.933
Lucros acumulados	2.833	2.833	0%	-
Prejuízo acumulado	(401.826)	(397.894)	-1%	3.933

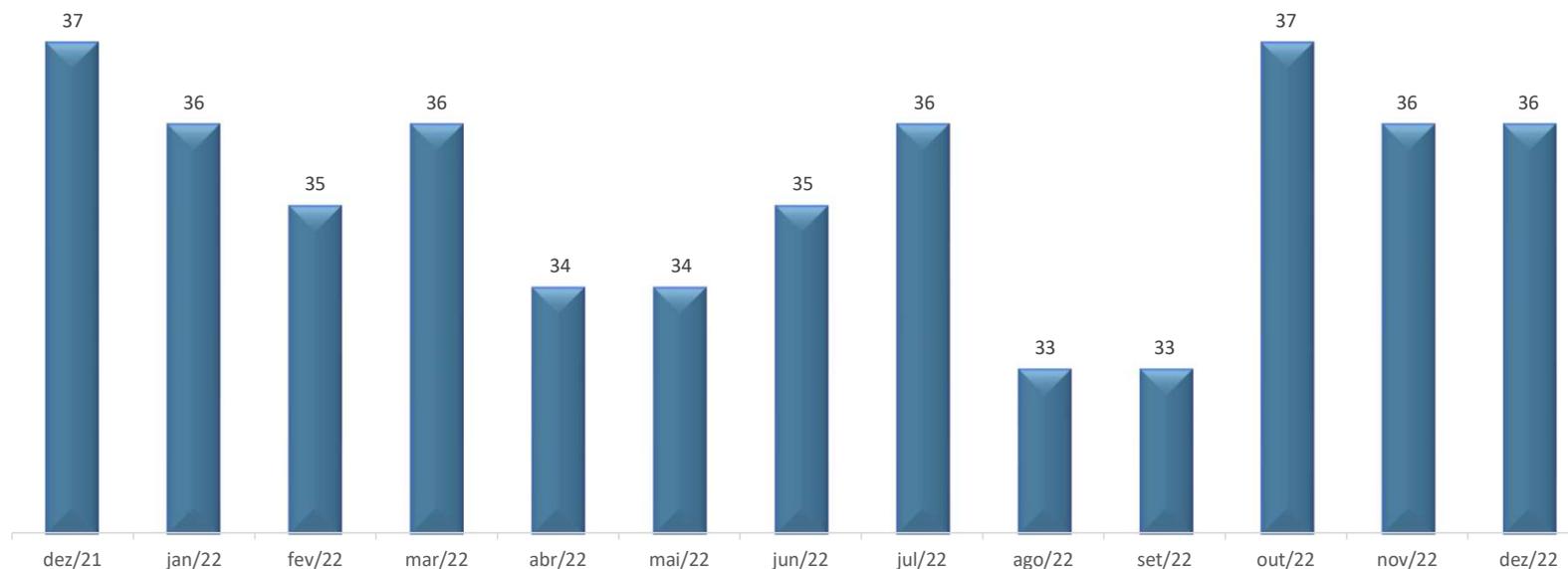
- ❑ Para o período entre novembro e dezembro de 2022, o **Ativo Circulante** apresentou uma redução de R\$ 3 mil, variação ínfima, tendo como principal participação a redução de R\$ 2,5 mil em relação ao mês anterior na conta Clientes. Logo, conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco menos R\$ 2,6 milhões escriturados na conta Clientes (conta responsável pela pequena retração em ativos), refere-se exclusivamente aos direitos de recebimento junto à Itapostes, com notas fiscais de serviços emitidas mensalmente para pagamento de salários, pró-labore e impostos incidentes sobre estas operações. Sendo assim, como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, as faturas de direito da Recuperanda Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.
- ❑ **Vale destacar que, consolidada as empresas do grupo em dezembro de 2022, o saldo de R\$ 2,6 milhões em direitos de recebimento por parte de Concreto se anularia caso fosse confrontado com o mesmo saldo de passivos (obrigações de pagamento) da Itapostes.**
- ❑ O **Passivo Circulante** também diminuiu e apresentou saldo R\$ 7 mil menor entre os meses de novembro e dezembro de 2022, com variação ínfima, conforme demonstrado nas contas:
 - **Obrigações Trabalhistas:** aumento de R\$ 19 mil no provisionamento da conta de Salários a Pagar, aumento em Férias, R\$ 5,2 mil, redução de R\$ 62 mil em 13º a pagar e Redução de R\$ 1,7 mil no Pró-labore;
 - **Encargos Sociais:** aumento de R\$ 32,5 mil (FGTS e INSS a recolher);
 - **Obrigações Tributárias:** sem alterações de saldo com relação ao período anterior, mantendo o saldo R\$ 519,9 mil a pagar;
- ❑ O Patrimônio Líquido apresentou saldo negativo de R\$ 330 mil, saldo que demonstra melhora de 1% na insolvência da empresa, com relação ao mês anterior;
- ❑ Mesmo assim, em função dos prejuízos acumulados, a Recuperanda permanece apresentando uma baixa capacidade de Liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes permanecem registrados na Recuperanda Concreto. Logo, no período analisado, não foram verificadas movimentações e mantiveram-se os 36 colaboradores em dezembro de 2022, dentre eles os 2 sócios, e 33 colaboradores contratados em regime CLT, sendo que desses, 4 colaboradores com contrato de prazo determinado. Foi possível observar que o mês analisado foi finalizado com um total em proventos de R\$ 80,9 mil, além dos R\$ 62,6 mil referentes a segunda parcela de 13º salário.



Nota: No relatório disponibilizado pela Recuperanda, é informado que há 34 colaboradores em regime CLT, no entanto, na folha de pagamento disponibilizada há a informação de 33 colaboradores, devendo a Recuperanda esclarecer a divergência. Além disso, na planilha informou proventos para 2 sócios, sendo que na folha de pró-labore, há a informação de uma única sócia.



EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Balanco Patrimonial



A MService permanece sem atividades operacionais, por esta razão, a Recuperanda não apresenta movimentações contábeis nas contas do Balanco patrimonial.

Balanco patrimonial (R\$)	nov/22	dez/22
Ativo	765.000	765.001
Ativo Circulante	25.000	25.000
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 escrituração dos imóveis do Grupo Itapostes são feitas através da Recuperanda Mservice, vale destacar que não são contabilizadas depreciações sobre esses imóveis, conforme é recomendado pela legislação contábil.
- ❑ A Recuperanda apresentou números “estáticos” entre os meses de novembro e dezembro de 2022, pois, alega (a MService) que o saldo do imobilizado está atualizado, conforme depreciação encerrada em novembro de 2020.
- ❑ A Recuperanda não emite as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa por não exercer atividade operacional.

Nota: Mesmo a empresa não operando, diante da inflação, e alegando que os ativos já foram depreciados, existem atualizações monetárias vinculadas ao tempo e a inflação, fatores que não são considerados pela Recuperanda.

A Recuperanda Mservice permanece com a escrituração de todos os imóveis do Grupo Itapostes na competência de dezembro de 2022.

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

- Conforme o Balanço Patrimonial e informações prestadas pela Recuperanda, o valor total do Imobilizado permanece em 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 que não é especificado nos demonstrativos contábeis.
- De acordo com as informações da contabilidade responsável, 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.

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.



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

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).



EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	nov/22	dez/22	A.H.	Variação
Receitas brutas	432.901	420.541	-3%	(12.360)
Venda de Mercadorias	432.901	420.541	-3%	(12.360)
Deduções	(51.948)	(40.465)	-22%	11.483
(-) ICMS S/Vendas	(51.948)	(40.465)	-22%	11.483
Receita líquida	380.953	380.076	0%	(877)
Custos	(198.228)	(179.323)	-10%	18.905
Materia Prima	(198.228)	(179.323)	-10%	18.905
Lucro bruto	182.725	200.752	10%	18.028
Margem bruta (%)	48%	53%	10%	5%
Despesas administrativas	(186.212)	(62.873)	-66%	123.339
Água e esgoto	(3.812)		-100%	3.812
Serviço Terc. Advogados	(14.658)	(8.972)	-39%	5.686
Energia Elétrica	(6.915)	(6.436)	-7%	480
Manutenção/instalação equipamentos	(2.412)		-100%	2.412
Serviço terc. Limpeza	(1.684)		-100%	1.684
Serviço Tomado	(149.779)	(33.360)	-78%	116.420
Serviço Terc. Consultoria	(6.336)	(13.576)	114%	(7.240)
Comunicação - Telefone PABX	(615)	(530)	-14%	85
EBITDA	(3.487)	137.880	-4054%	141.367
Margem EBITDA (%)	-1%	36%	-4063%	37%
Receitas e despesas financeiras	(5.542)	(1.434)	-74%	4.108
Despesas Bancárias	(5.542)	(1.429)	-74%	4.113
Descontos concedidos		(5)	100%	(5)
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(9.029)	136.446	-1611%	145.475
Margem líquida (%)	-2%	36%		

- No mês de dezembro de 2022, a **Receita bruta** reduziu 3% em relação ao mês anterior, em função do menor volume de vendas no comparativo entre os períodos de novembro e dezembro de 2022.
- A rubrica de **Deduções – ICMS** sobre vendas, acompanhando a baixa no faturamento bruto, apresentou uma queda da 22% no período analisado.
- A conta de **Custos**, em um “efeito cascata”, também reduziu, apresentando saldo R\$ 18 mil menor em relação ao mês anterior, tendo como maior representatividade, assim com no período anterior, a escrituração de custos com matéria-prima dos produtos vendidos.
- Mesmo assim, a **Margem bruta** apresentou-se positiva em 53%, com isso, nota-se que, mesmo com o menor faturamento, houve uma melhora na margem bruta, em comparação com o mês anterior, fato ocorrido, muito por conta da redução dos custos em relação ao faturamento, se comparado com o mês anterior.
- As **Despesas administrativas** apresentaram uma redução total de R\$ 123 mil em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram apresentadas nas contas:
 - Água e esgoto, Manutenção / instalação equipamentos e Serviços de limpeza apresentaram saldos nulos em dezembro de 2022;
 - Serv. Terc. Advogados com retração de R\$ 5,7 mil (valores pagos ao mediador da RJ);
 - Energia Elétrica – demonstrado uma redução de R\$ 480;
 - Serviço Tomado com uma redução substancial de R\$ 116 mil, baixa de 3% com relação ao mês anterior;
- As **despesas financeiras** apresentaram uma redução de R\$ 4,1 mil em relação ao mês anterior, em função da menor utilização no desconto de duplicatas, comparado com novembro de 2022.
- A Recuperanda apresentou lucros líquidos de R\$ 136 mil, com margem líquida positiva de 36% e Ebitda de 36% no mês em análise. Sendo assim, a operação da Recuperanda demonstrou um resultado bem melhor em relação aos R\$ 9 mil em prejuízos líquidos apresentados no mês anterior.

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 (Dezembro/22)		
Corrente	0,3453	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	0,3350	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	0,1066	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:

< 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.

= 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;

> 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.

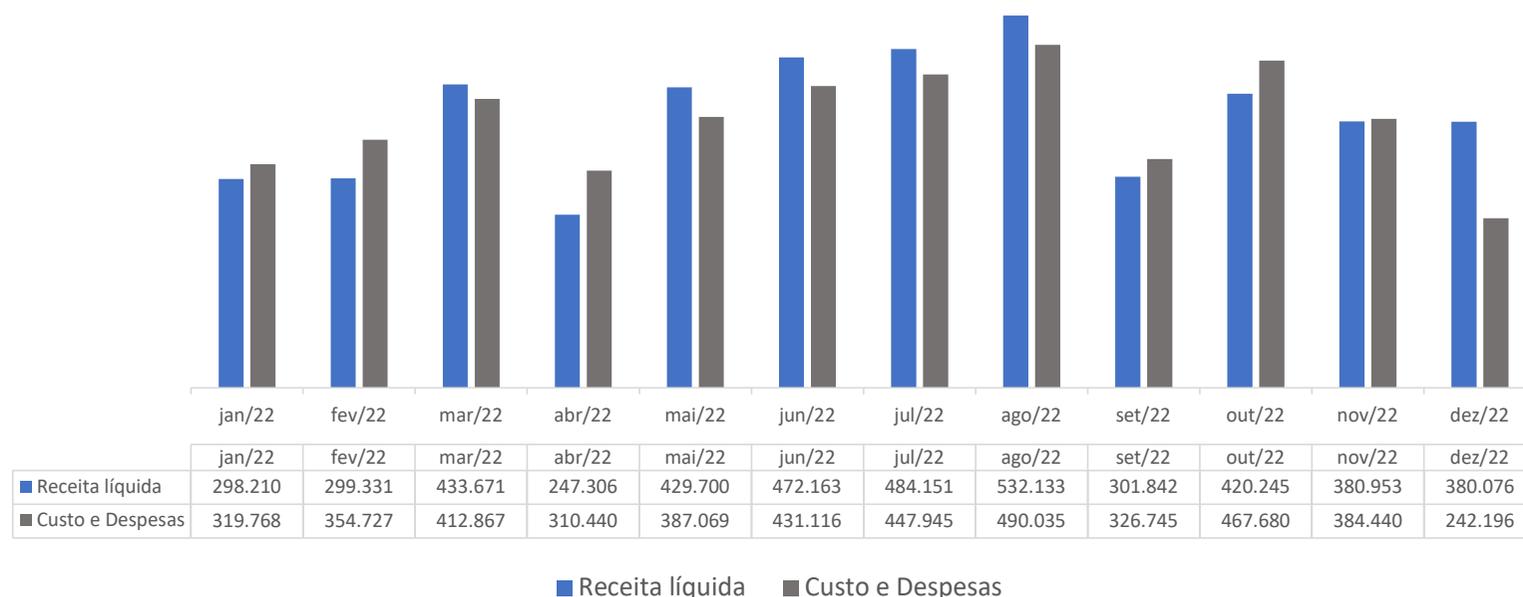
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



No mês de dezembro de 2022, verificou-se que as Receitas Líquidas foram R\$ 137,9 mil maiores que a soma dos Custos e Despesas, resultando em um lucro líquido de R\$ 136 mil e margem líquida positiva de 36%. Esse resultado líquido atingido foi bem melhor do que o prejuízo de R\$ 9 mil apresentado em novembro de 2022. Resultado atingido por conta, principalmente, dos menores dispêndios com custos de produtos vendidos, além da ausência de escrituração de despesas com Água e Esgoto, Manutenção/instalação equipamentos e Serviços de limpeza, bem como a redução em 39% em despesas com advogados.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



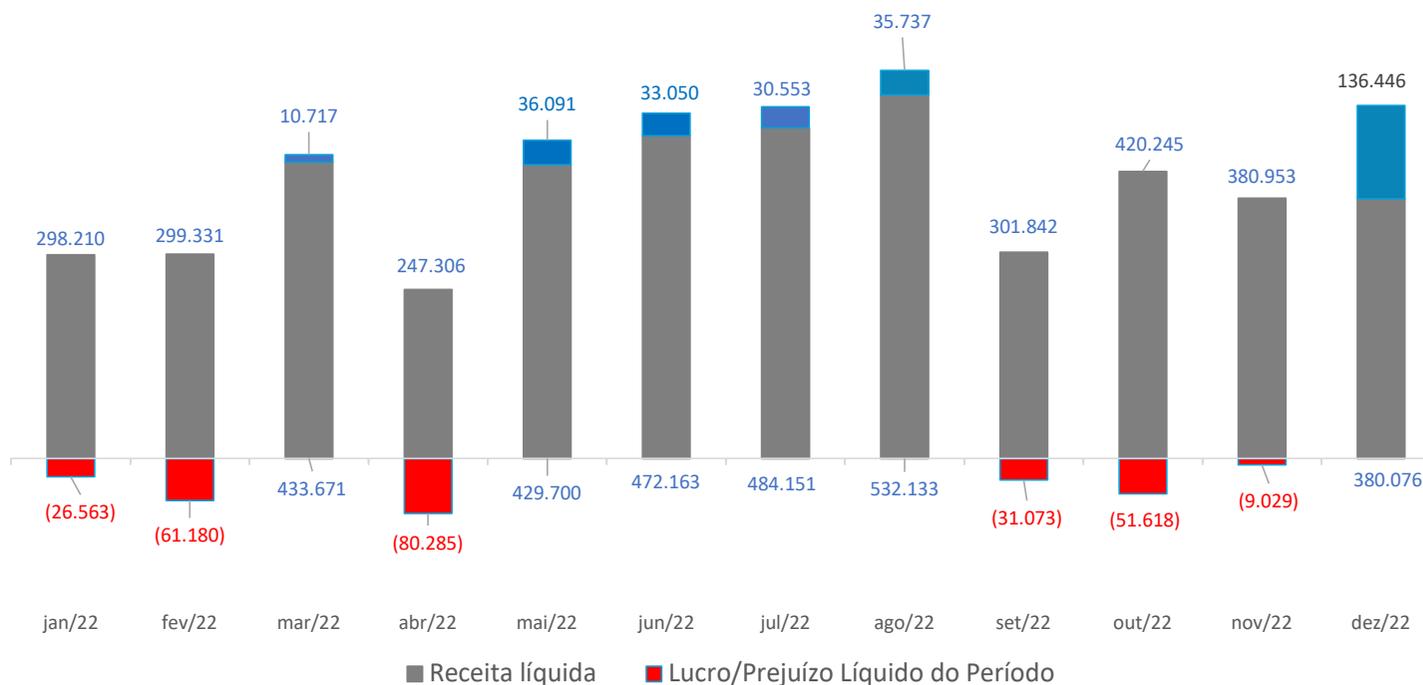
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com lucro líquido de R\$ 136 mil, evidenciando que, mesmo com o menor resultado em faturamento, os menores dispêndios administrativos somados aos custos mais baixos no período analisado, evidenciaram que as operações da Itapostes foram sustentáveis em dezembro de 2022.

RECEITAS X RESULTADO





EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	nov/22	dez/22	A.H.	Var R\$
Receitas Brutas	129.421	117.212	-9%	(12.210)
Vendas de serviços	129.421	117.212	-9%	(12.210)
Deduções	0	0	0%	0
COFINS s/ faturamento	0	0	0%	0
PIS s/ faturamento	0	0	0%	0
Receita líquida	129.421	117.212	-9%	(12.210)
Custos	(122.244)	(109.439)	-10%	12.805
Salários	(82.131)	(75.062)	-9%	7.069
13º salário	(6.610)	0	-100%	6.610
Férias	(6.610)	(5.261)	-20%	1.349
INSS	(20.889)	(20.288)	-3%	601
FGTS s/ salário	(6.005)	(5.945)	-1%	60
Vale transporte	0	(2.883)	100%	(2.883)
Lucro bruto	7.178	7.773	8%	595
Margem bruta (%)	5,5%	6,6%	20%	1,1%
Despesas administrativas	(3.290)	(3.290)	0%	0
Despesas com Pro-labore	(3.290)	(3.290)	0%	0
Despesas com transporte	0	0	0%	0
Despesas com serviços de terceiros	0	0	0%	0
EBITDA	3.888	4.483	15%	595
Margem EBITDA (%)	3%	4%	27%	1%
Despesas financeiras	(550)	(550)	0%	0
Tarifa bancária	(550)	(550)	0%	0
Lucro/Prejuízo operacional	3.337	3.933	18%	595
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	3.337	3.933	18%	595
Contribuição Social	0	0	0%	0
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	3.337	3.933	18%	595
Imposto de Renda	0	0	0%	0
Lucro/Prejuízo	3.337	3.933	18%	595
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	3.337	3.933	18%	595
Margem líquida (%)	3%	3%		

- ❑ A **Receita Bruta** apresentou redução de R\$ 12 mil, variação de 9% menor em relação ao mês anterior, devido a piora na venda de serviços no mês analisado.
- ❑ Nos **Custos**, onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve uma redução de R\$ 12,8 mil em relação ao mês anterior, consolidando reduções em quase todas as contas desse grupo:
 - Salários, baixa de R\$ 7 mil, com o montante total de R\$ 75 mil;
 - 13º salário baixa total no período e Férias, com redução de R\$ 1,3 mil com montante total de R\$ 5,2 mil;
 - INSS, redução de R\$ 601, com montante final de R\$ 20,3 mil, baixa de 3%;
 - FGTS, redução de R\$ 60, com montante total de R\$ 5,9 mil, baixa de 1% e;
 - Vale transporte com a escrituração de R\$ 2,9 mil em dezembro de 2022.
- ❑ A conta de **Despesas Administrativas** apresentou estabilidade com relação ao mês anterior, sendo mantidos os mesmos saldos dispendidos no mês anterior.
 - Despesas relativas à pró-labore com R\$ 3,2 mil.
- ❑ O Lucro Bruto, apresentou resultado positivo de R\$ 7,7 mil, o que representou uma margem percentual de 6,6%, ficando 1 ponto percentuais abaixo da margem bruta apurada no mês anterior.
- ❑ Ainda, no mês analisado, a Recuperanda apresentou lucros líquidos de R\$ 3,9 mil, o que representou uma Margem Líquida positiva de 3% para um Ebitda de 4%.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

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 (dezembro/2022)		
Corrente	0,9430	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	0,0004	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.

Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:

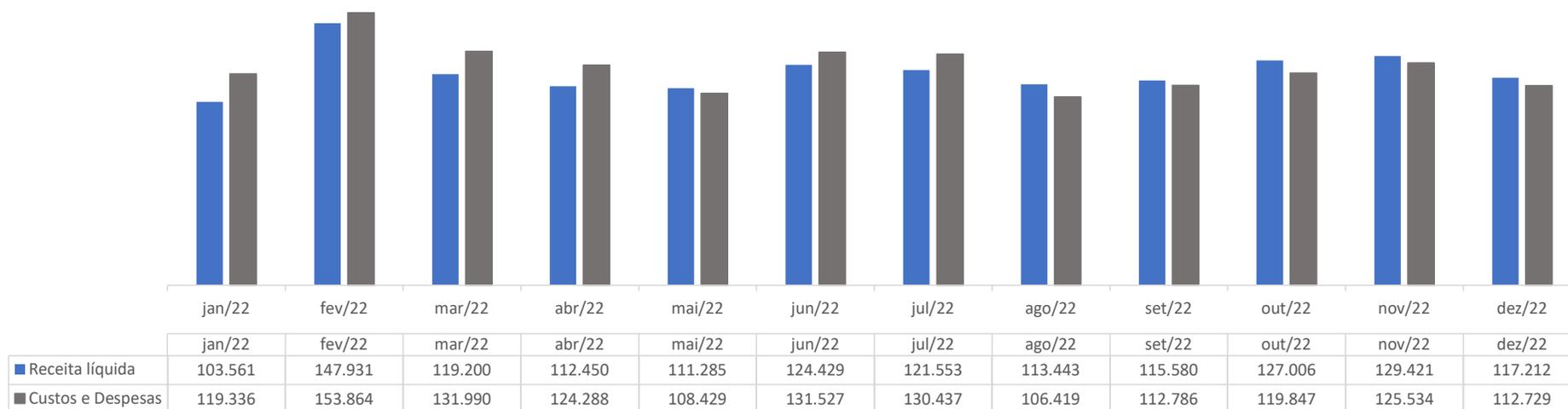
- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO
Receitas x Custos e Despesas



Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas Líquidas foram R\$ 7,7 mil menores que a soma dos custos e das despesas, fator que fez com que a Recuperanda gerasse lucros líquidos de R\$ 3,9 mil no mês de dezembro de 2022.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com lucros de R\$ 3,9 mil, mantendo a margem líquida positiva de 3%, para um faturamento líquido de R\$ 117 mil.





EXCELIA

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 (dezembro/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.

Obs.: Ressalta-se que o elevado resultado do índice de liquidez Geral na Recuperanda MService é em razão desta deter todos os imóveis do Grupo Itapostes.

Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:

- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.



EXCELIA

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO



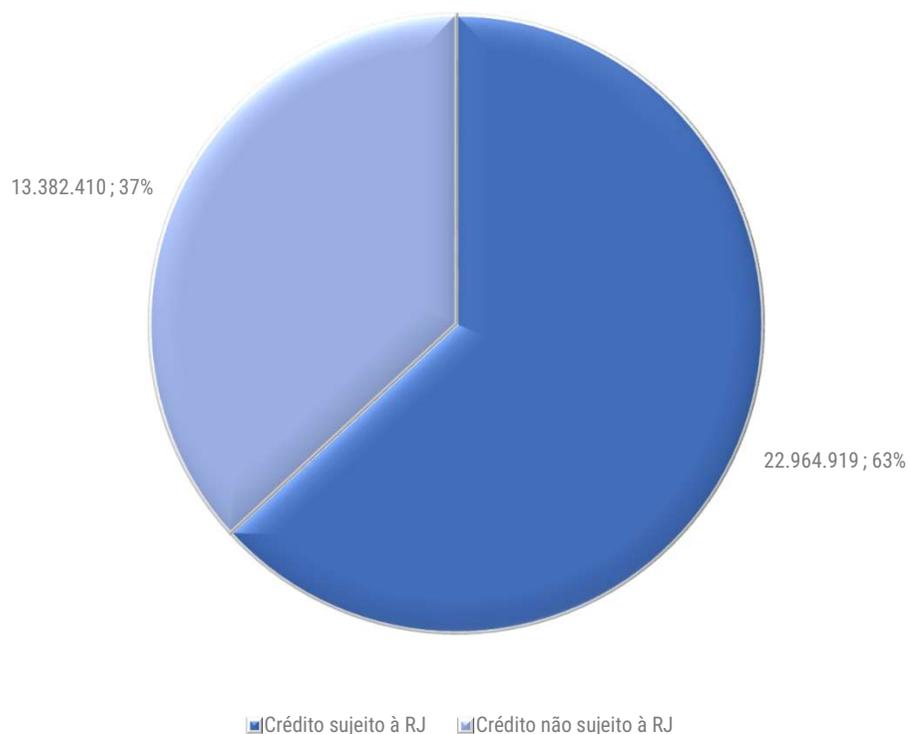


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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\$ 22,9 milhões. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 36,3 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 de dezembro de 2022, na rubrica Impostos a Recolher, saldo de R\$ 6.222.447,91, divididos entre Contribuições Sociais, ICMS, IRPJ, IRRF e Simples Nacional em Itapostes e R\$ 519 mil na Recuperanda Concreto.
- ❑ Existe ainda, no Balanço Patrimonial da Itapostes, um saldo de R\$ 34 mil em empréstimos junto ao Banco do Brasil que, segundo informações da contabilidade, foi adquirido pós RJ.

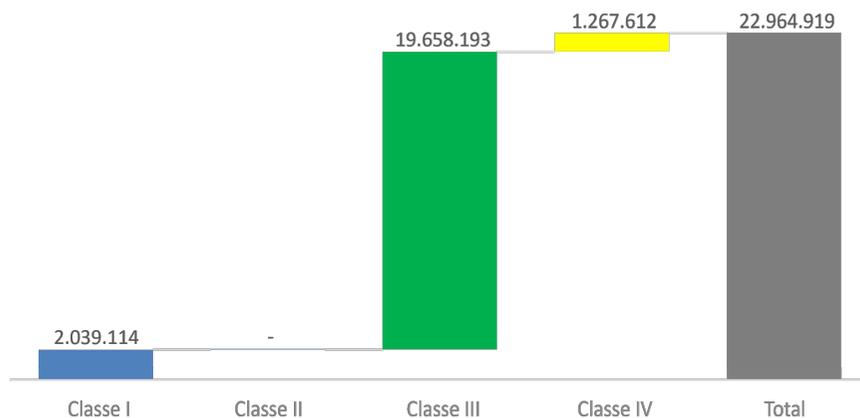
ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial - Consolidado



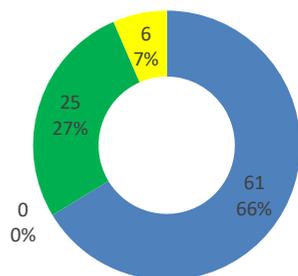
O Grupo Itapostes apresentou R\$ 22,9 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial, saldo esse que não considera deságios propostos para pagamento.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)



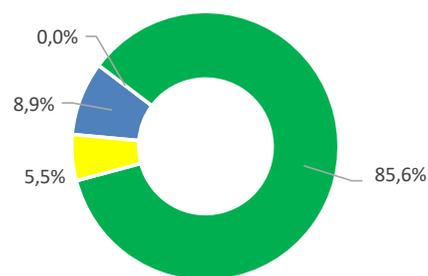
Credores sujeitos

(nº credores por classe e % participação)



Credores sujeitos

(% por classe)



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

■ 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	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%

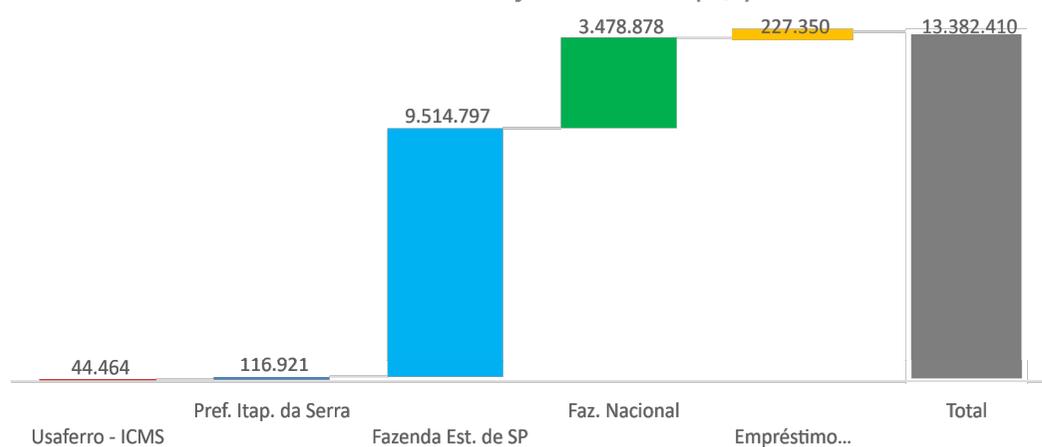
ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado



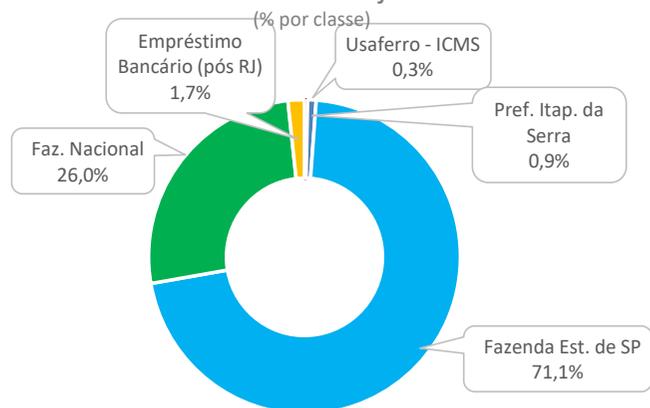
O grupo Itapostes não atualizou sua relação de créditos não sujeitos em dezembro de 2022, logo, o montante demonstrado era de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

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. **Vale destacar que os valores informados continuam pendentes de atualizações.**

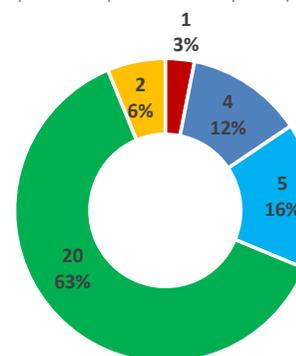
Créditos não sujeitos



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

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)

Ademais das informações prestadas pelo Grupo, 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\$)
ITAPOSTES	ICMS declarado	8.149.591,33
ITAPOSTES	ICMS autuação	1.942.441,02
MSERVICE	ICMS declarado	26.742,40
	Total da dívida	10.118.774,75

- Em 13/02/23 (fls. 4948/4950), as Recuperandas elencaram a relação consolidada de seu débitos tributários (data base de novembro de 2022) que, somados, atingem o valor de R\$ 27,5 milhões - divididos entre as três Recuperandas. Registre-se, no entanto, que as informações foram apresentadas em caráter informativo dado que não há lastro documental que confirme tais valores.**
- Estes valores, se confrontados com aqueles indicados nos balanços patrimoniais das empresas, representam mais que **o triplo** dos valores apontados como dívida fiscal nos demonstrativos contábeis. A AJ está em contato frequente com o grupo Itapostes para compreender a discrepância dos valores informados nos autos e aqueles constantes no balanço.

DEVEDORA	Valor (R\$)
CONCRETO	4.758.824,62
ITAPOSTES	1.018.107,62
MSERVICE	25.664.931,77
Total da dívida	27.158.864,01

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

Em dezembro de 2022, o grupo informou um total de R\$ 5,6 milhões em créditos envolvendo coobrigados, sendo R\$ 5,2 milhões de responsabilidade da Itapostes e R\$ 376 mil em nome da empresa Concreto:

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\$	4.369.957,00	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	Oswaldo 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



EXCELIA

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de caixa



No mês de dezembro de 2022 foi possível verificar que a Recuperanda Itapostes não considerou o saldo final de novembro de 2022, logo, no mês em análise, os Recebimentos de Clientes (Venda de Serviços) reduziram 5%, em relação ao período anterior, evidenciando um saldo total registrado para as Entradas de R\$ 480 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas não coincidem no período analisado, pois, de acordo com a contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre pelo fato de no Fluxo de caixa apresentar registros efetivados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado, com um total de R\$ 1,5 mil, entretanto, vale destacar que nessa somatória não foi considerado o saldo de caixa de R\$ 1,25 mil gerado no mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Var.R\$	Var.%
(=) SALDO INICIAL	3.518	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	2.886	3.277	421	(2.857)	-87%
ENTRADA														
(+) Recebimento de Cliente	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	587.254	504.788	480.777	(24.011)	-5%
(=) Entrada Líquidas	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	587.254	504.788	480.777	(24.011)	-5%
SAÍDA														
(-) CUSTOS	140.842	173.651	216.891	138.485	210.669	259.090	211.458	287.584	291.458	299.848	270.640	310.472	39.833	15%
(-) Adiantamentos		30.334	45.389	88.166	50.626	128.458	32.000	51.587	0	14.258	6.895	49.712	42.817	621%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	152.974	207.394	244.264	157.447	182.539	189.458	123.458	145.987	181.258	199.488	188.458	58.558	(129.901)	-69%
(-) Despesas Financeiras	505	4.997	10.087	17.150	6.540	7.997	4.989	4.690	6.170	4.182	5.562	1.945	(3.617)	-65%
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	57.125	78.210	7.034					195.487						
(-) Empréstimos (FDG)Desconto de Duplicata	172.188	151.400	116.425		25.020	82.353			57.865	69.087	35.254	59.359	24.106	68%
(=) Total de Saídas	523.634	645.986	640.091	401.248	475.395	667.357	371.905	685.335	536.751	586.863	506.809	480.046	(26.763)	-5%
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(2.548)	235	703	362	(970)	(598)	541	1.408	234	391	(2.021)	732	2.752	-136%
(=) Saldo Final de Caixa	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	2.886	3.277	1.257	1.152	(104)	-8%

Foi verificado, através do demonstrativo contábil que a Recuperanda registrou entradas na monta de R\$ 440 mil e saídas de 480 mil, valores estes que divergem do demonstrativo de fluxo de caixa, sendo assim a Recuperanda deverá prestar esclarecimentos.



EXCELIA

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês de dezembro de 2022 foi possível verificar que a Recuperanda Concreto não considerou o saldo final de novembro de 2022, sendo assim, no mês em análise, os Recebimentos de Clientes (Venda de Serviços) aumentaram 32%, em relação ao período anterior, evidenciando um saldo total registrado para as Entradas de R\$ 28 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas não coincidem no período analisado, pois, de acordo com a contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre pelo fato de no Fluxo de caixa apresentar registros efetivados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado, com um total de R\$ 62, entretanto, vale destacar que nessa somatória não foi considerado o saldo de caixa de R\$ 1,7 mil gerado no mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Var R\$	Var %
(=) SALDO INICIAL	1.370	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	2.072	1.621	113	(1.508)	-93%
ENTRADAS														
(+) Venda de Serviço	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	80.095	88.908	116.930	28.022	32%
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Liquidas	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	80.095	88.908	116.930	28.022	32%
SAÍDAS														
(-) DESPESAS PESSOAL	106.015	86.022	80.390	77.305	79.647	84.327	86.799	44.854	90.258	79.985	88.369	104.739	16.370	19%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.402	11.402	-
(-) TERCEIROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	482	526	515	674	572	515	489	456	671	561	470	840	371	79%
(=) Total de Saídas	106.497	86.549	80.905	77.979	80.220	84.842	87.288	45.310	90.929	80.547	88.838	116.981	28.143	32%
SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO														
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(165)	(101)	(13)	(379)	400	(692)	677	44	931	(452)	70	(51)	(121)	-173%
(=) Saldo Final de Caixa	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	2.072	1.621	1.690	62	(1.628)	-96%

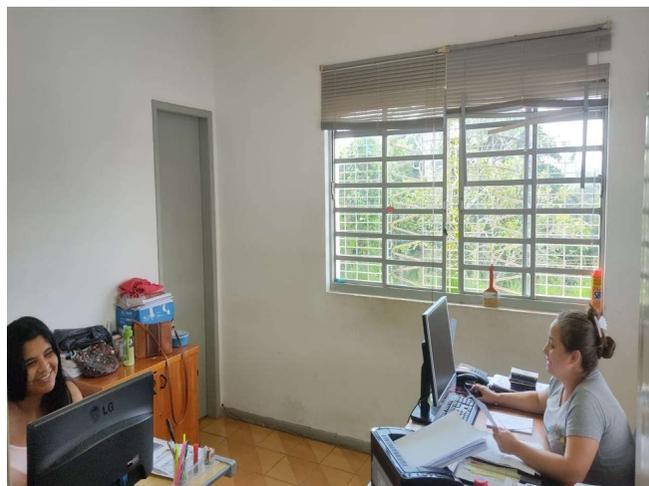
Assim como na Itapostes, foi verificado através do demonstrativo contábil que, a Recuperanda registrou entradas na monta de R\$ 119 mil e saídas de 120 mil, valores estes que divergem do demonstrativo de fluxo de caixa, sendo assim a Recuperanda deverá prestar esclarecimentos.



EXCELIA

ANEXOS







ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação da competência do mês de dezembro/2022

Após a análise dos demonstrativos disponibilizados, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de maneira que opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

ITAPOSTES:

BALANCETE: esclarecer o motivo de o balancete não vir no mesmo molde que o razão (extraído do sistema).

LIVRO RAZÃO: deve vir completo, inclusive com as contas que não apresentaram movimentação.

ATIVO:

- a. **Adiantamentos diversos:** considerando que não é possível analisar os lançamentos com o histórico “LANÇAMENTOS NO MÊS”, esclarecer do que se tratam os adiantamentos em montante de R\$ 53,3 mil.
- b. **Conta “Quadra”:** do que se trata o saldo negativo no ativo?
- c. **Clientes:** esclarecer do que se refere a baixa de R\$ 294 mil, para a conta de investimentos.

PASSIVO:

- a. **Fornecedores:** esclarecer do que se trata a conta com saldo invertido “Quadra” em R\$ 1.500,00.

DRE: Não houve despesa com serviços de limpeza e água e esgoto?

DFC: Esclarecer o motivo dos números da DFC estarem divergentes do que foi contabilizado como disponível.

CONCRETO

FOLHA DE PAGAMENTO: esclarecer o motivo do relatório dos colaboradores informar 34 colaboradores CLT e na folha informar 33 colaboradores. Além disso, na folha de pagamento apenas o pró-labore da Maria das Graças, há mais alguma folha de pró-labore que não foi encaminhada?

DFC: Esclarecer o motivo dos números da DFC estarem divergentes do que foi contabilizado como disponível.

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.

Não obstante a fixação judicial, as Recuperandas solicitaram que os valores fossem diferidos para R\$ 8.000 até o encerramento da Recuperação Judicial. A Administradora Judicial, por sua vez, opinou pela manutenção do valor diferido até a homologação do PRJ, quando os honorários definitivos seriam fixados, condicionada à regularização de pagamentos em atraso. Os termos acima foram deferidos pelo Juízo, aguardando-se atualmente a fixação definitiva de honorários.

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

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
set/20	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
out/20	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
nov/20	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
dez/20	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	Pago
jan/21	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	Pago com atraso
fev/21	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	Pago com atraso
mar/21	R\$ 8.000,00	30/03/2021	13/05/2021	Pago com atraso
abr/21	R\$ 8.000,00	30/04/2021	21/06/2021	Pago com atraso
mai/21	R\$ 8.000,00	31/05/2021	08/07/2021	Pago com atraso
jun/21	R\$ 8.000,00	25/06/2021	29/07/2021	Pago com atraso
jul/21	R\$ 8.000,00	25/07/2021	11/08/2021	Pago com atraso
ago/21	R\$ 8.000,00	31/08/2021	31/08/2021	Pago
set/21	R\$ 8.000,00	30/09/2021	30/09/2021	Pago
	R\$ 4.000,00	30/09/2021		Pago
out/21	R\$ 12.000,00	31/10/2021	31/10/2021	Pago
nov/21	R\$ 12.000,00	30/11/2021	29/11/2021	Pago
dez/21	R\$ 12.000,00	31/12/2021	31/12/2021	Pago
jan/22	R\$ 12.000,00	31/01/2022	31/01/2022	Pago
fev/22	R\$ 12.000,00	28/02/2022	04/03/2022	Pago com atraso
mar/22	R\$ 8.000,00	31/03/2022	28/03/2022	Pago
abr/22	R\$ 8.000,00	30/04/2022	29/04/2022	Pago
mai/22	R\$ 8.000,00	30/05/2022	31/05/2022	Pago
jun/22	R\$ 8.000,00	30/06/2022	30/06/2022	Pago
jul/22	R\$ 8.000,00	29/07/2022	02/08/2022	Pago com atraso
ago/22	R\$ 8.000,00	31/08/2022	30/08/2022	Pago
set/22	R\$ 8.000,00	30/09/2022	18/10/2022	Pago com atraso
out/22	R\$ 8.000,00	31/10/2022	27/10/2022	Pago
nov/22	R\$ 8.000,00	30/11/2022	14/12/2022	Pago com atraso
dez/22	R\$ 8.000,00	30/12/2022	04/01/2023	Pago com atraso
jan/23	R\$ 8.000,00	31/01/2023	21/01/2023	Pago
fev/23	R\$ 8.000,00	28/02/2023	28/02/2023	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
02/06/2022	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
13/12/2022	Prazo de 60 dias para regularização do passivo fiscal (decisão de fls. 4364/4368)	
	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

(*) 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-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



[/excelia-nossamissaogerarvalor](https://www.linkedin.com/company/excelia-nossamissaogerarvalor)