



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 LTDA. E OUTRAS**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso **Relatório Mensal de Atividades** de competência do mês de fevereiro de 2023 (**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 abril 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 (RMA)

GRUPO ITAPOSTES

Processo 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: fevereiro de 2023

São Paulo, 30 de abril de 2023.



ÍNDICE

04	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
10	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
36	ENDIVIDAMENTO
48	ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
52	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 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 **fevereiro de 2023**, 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 11/04/2023.

Diante do deferimento da consolidação substancial prevista pelo art. 69-J da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial apresenta 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 Conselho Nacional de Justiça na Recomendação nº 72 de 19/08/2020, disponibilizada no Dje/CNJ em 21/08/2020 e do Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do TJSP de 20/08/2020 (Dje).



EVENTOS RELEVANTES

Análise conjunta das atividades do grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- **Furto dos cabos de alimentação de rede elétrica (fls. 5355/5357):** Em 13/04/2023 as Recuperandas apresentaram manifestação informando no dia 10/04/2023, os funcionários ao chegarem na empresa no departamento de armação, observaram que os cabos de alimentação de rede elétrica haviam sido furtados ocasião em que foi lavrado o boletim de ocorrência.
- **Pedido de tutela de urgência (fl. 5358):** Em decisão proferida em 14/04/2023 o Juízo reputou prejudicado o pedido de tutela de urgência requerido pelas Recuperandas.
- **Regularização do passivo fiscal (fls. 5361/5364):** A Administradora Judicial apresentou parecer quanto a regularização do passivo fiscal. Opina que o PRJ poderia ser homologado mediante condição resolutiva, com a concessão de um prazo sugerido de 90 dias para a regularização.
- **Regularização do passivo fiscal (fls. 5290/5292):** as Recuperandas esclarecem que estão aguardando o deferimento do pleito de incorporação da Mservice e Concreto pela Itapostes pela Junta Comercial do Estado de São Paulo para que então procedam à adesão aos programas de parcelamento fiscal, que se mostram mais vantajosos nesse molde e se celebrados agora, poderão ser impactados na ocorrência da incorporação.
- **Outras informações relevantes**
 - Foram distribuídos 14 incidentes de crédito, todos já julgados. Dois deles foram objeto de agravo de instrumento e aguardam decisão do Tribunal de Justiça:
 - 2251988-76.2022.8.26.0000
 - 2244940-66.2022.8.26.0000



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais

Status da homologação do PRJ

A Administração Judicial simulou quatro cenários de votação e colheita de votos para a Assembleia Geral de Credores que deliberou sobre o Plano de Recuperação Judicial, ante a possibilidade de impedimento de voto de alguns credores e de titular de reserva de crédito.

De acordo com decisão judicial de fls. 4364/4368, apenas o voto da titular de reserva de crédito Hema Participações Ltda. será desconsiderado, de modo que em eventual homologação do PRJ, este não será contabilizado para fins de quórum ou deliberação.

Atualmente, aguarda-se a apresentação de comprovação de regularização fiscal por parte das Recuperandas para que se proceda à análise de homologação do PRJ.

Segundo as devedoras, o atraso na comprovação da regularização fiscal se deve ao recente protocolo do pedido de incorporação das Recuperandas Mservice e Concreto pela Itapostes, ainda sob análise pela Junta Comercial do Estado de São Paulo. Após a incorporação, as empresas informaram que aderirão aos programas de parcelamento tributário que lhe serão mais benéficos.

Visita à sede das Recuperandas

No dia 11/04/2023, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Naquela semana as Recuperandas informaram que foram efetuada a entrega de alguns pedidos, bem como mantinham em produção outras encomendas para serem entregues em breve.

As Recuperandas continuam trabalhando apenas com demandas pré-solicitadas, motivo esse das Recuperandas não estarem operado com estoques de materiais prontos.

Próximos passos:

- Comprovação pelas Recuperandas da regularização de seu passivo fiscal.
- 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 financeiros

Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data com relação à Itapostes e à Concreto. A MService não possui atividade operacional.

Importante destacar que algumas inconsistências evidenciadas nos demonstrativos contábeis, que impactam diretamente na interpretação dos números apresentados, conforme esclareceu o contador responsável, serão sanadas quando da incorporação da Concreto e Mservice pela Itapostes, tendo em vista que farão o encontro de contas entre o Grupo. Outrossim, as pendências encontradas seguem descritas no anexo do presente relatório, além do envio da listagem de pendências via correio eletrônico, para providências das Recuperandas.

Diante do processo de RJ, as Recuperandas mencionaram enfrentar dificuldades na falta de crédito, necessidade de efetuarem pagamentos à vista e antecipados na aquisição de mercadorias e insumos (capital de giro), gerando a obrigação de pagamento de juros no desconto de duplicatas. Diante disso, ainda segundo o Grupo Itapostes, eles estão buscando novos mercados, com a implantação da ISO para expansão de novos clientes.

ITAPOSTES

No mês de fevereiro/2023 a Recuperandas seguiu operando com índices de liquidez inferiores a R\$ 1,00, o que indica incapacidade de pagamento de suas obrigações a curto e longo prazos.

No que tange ao faturamento, importante destacar que a Recuperandas apresentou redução de 43% em sua receita líquida, mesmo assim, com a redução dos custos e despesas, auferiu prejuízo contábil de R\$ 75 mil, evidenciando que as receitas auferidas não foram suficientes para arcar com os custos e despesas totais. No mais, cumpre destacar o valor substancial em despesas com serviços tomados.

Em relação ao endividamento apresentado no demonstrativo contábil, verifica-se uma redução de 1% das obrigações, sendo que, desse total, 45% se referem ao endividamento fiscal e trabalhista, sendo identificado pagamentos apenas aos fornecedores, prestadores de serviços e pagamentos ao fundo de investimento DFG. Além disso, a Recuperandas não disponibilizou os extratos bancários, impedindo que esta Auxiliar afirme com clareza as saídas registradas.

Ainda, de acordo com as informações da Recuperandas, o ativo imobilizado da Devedora foi depreciado contabilmente até seu limite, e modo que não são consideradas quaisquer depreciações desde novembro/2020 em seu valor contábil.

Por fim, destaca-se que que no período analisado a Recuperandas gerou prejuízos líquidos acumulados de R\$ 106 mil.

CONCRETO

No mês de fevereiro/2023 o quadro de colaboradores continuou concentrado na Concreto, sendo que foi informado um total de 32 colaboradores e R\$ 73 mil em proventos.

Assim como ocorreu na Itapostes, a Concreto também apresentou índices de liquidez ainda inferiores a R\$ 1,00, indicando que também não possui disponibilidades para arcar com os seus passivos de curto e longo prazos.

Em contrapartida, registrou faturamento na ordem de 115 mil, inferior em 22% em relação ao mês anterior. Diante disso, apurou prejuízo contábil de R\$ 391, tendo em vista que o total dos custos e despesas de R\$ 116 mil, saldo que ultrapassou o montante das receitas. Entretanto, devido esse índice não considerar as despesas bancárias, o Ebitda foi positivo, mesmo assim, ao considerar as receitas, custos e todas as despesas inerentes à atividade operacional, obteve um resultado líquido negativo. Importante esclarecer que a Concreto, permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, motivo pelo qual não apresenta vínculo com outros clientes.

No que tange ao endividamento apresentado nos demonstrativos contábeis, este somou mais de 3 milhões, indicando que 70% da dívida pertence às obrigações com pessoal. Sobre isso, foi identificado que a Recuperandas registrou apenas pagamentos de salários, resultando no inadimplemento das demais obrigações.

Por fim, destaca-se que que no período analisado a Recuperandas gerou prejuízos líquidos acumulados de R\$ 1,1 mil.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise conjunta das atividades do grupo



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Histórico, Atividades e Instalações: nenhuma alteração desde o último RMA

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

Grupo Itapostes

**Comércio e Indústria
Itapostes de Artefatos de
Concreto Ltda.**

**07.493.066/0001-00
NIRE 35601106112**

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
NIRE 35600084361**

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda.
13.272.168/0001-06
NIRE 35228618052**

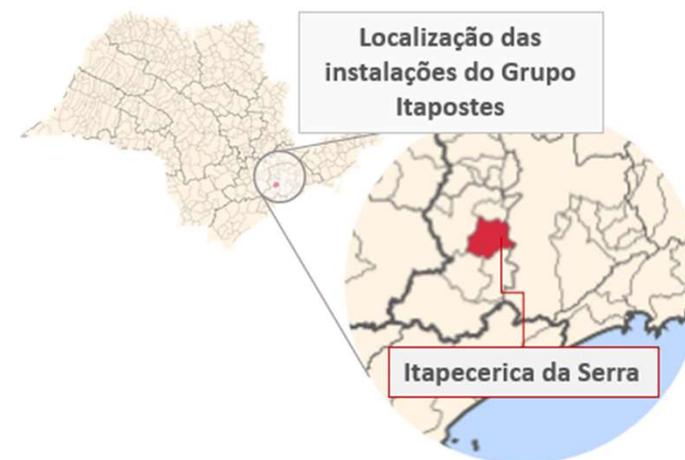
Em recuperação judicial

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

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

**20.796.428/0001-08
NIRE 35228545551**

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excélia.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



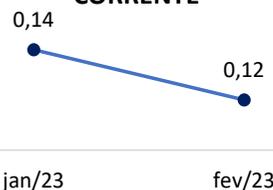


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez

Os índices de liquidez contábil são utilizados para uma análise ampla e detalhada da capacidade de pagamento da Empresa frente as suas obrigações. Sendo que as informações são extraídas diretamente do balanço patrimonial, o qual evidencia a posição patrimonial atual da entidade, e que se apresentadas de maneira correta, gera índices altamente qualitativos auxiliando a gestão na tomada de decisões. A seguir serão apresentados os 4 índices do Grupo Itapostes.

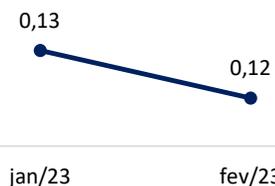
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperandas, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,12 disponível.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA



(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques.

Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperandas, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo.

A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperandas não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos.

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperandas não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos. Além disso, o índice reduziu em 0,01, tendo em vista a redução do ativo total de 16%.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Faturamento



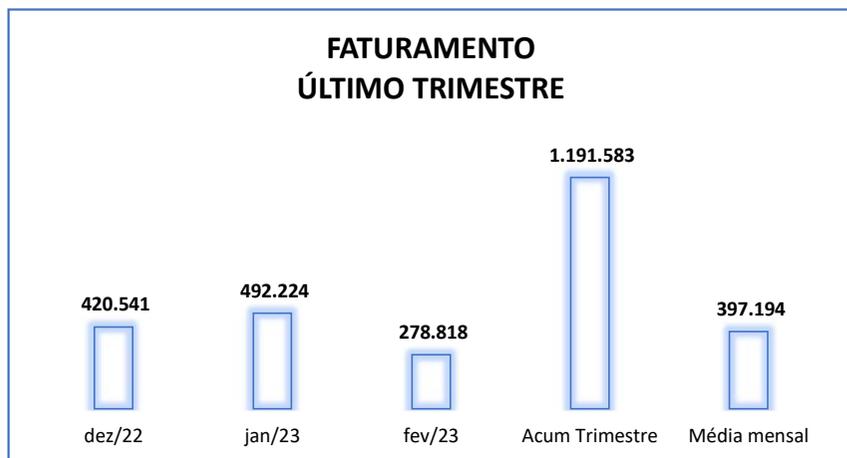
Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de fevereiro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 278 mil, que em relação ao mês anterior diminuiu em 43%. Cabe ressaltar que a Recuperandas apresentou faturamento com prestação de serviços e venda de produtos de fabricação própria.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, tem-se que a Recuperandas apresentou média mensal de R\$ 397 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1.191 milhões no trimestre.

Importante observar que os valores de faturamento informados no demonstrativo contábil diverge do valor demonstrado no livro fiscal.

É possível observar que desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperandas apresentou evolução em seu faturamento em 46% do ano de 2022 com relação ao ano de 2020, sendo que para o exercício de 2023 ainda não é possível demonstrar os valores anuais, visto que o exercício ainda não encerrou. A seguir é possível visualizar a evolução do faturamento:



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Contas a pagar - fornecedores



A Recuperandas apresentou o relatório do contas a pagar em relação ao mês de fevereiro/2023, sendo observado que os valores apresentados no relatório se referem aos valores baixados (liquidados) no mês aos respectivos fornecedores. Conforme as Recuperandas, as obrigações contraídas são liquidadas no próprio mês, devido a empresa operar sob demandas e sem estoques, conforme segue:

FORNECEDOR	Valor	Participação (%)
00165 - REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	63.134,60	31%
21313 - VOTORANTIM CIMENTOS S/A	59.933,43	30%
20624 - EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	35.114,83	17%
20002 - SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	32.214,00	16%
00043 - KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	5.500,00	3%
00190 - BANCO BRADESCO - BCN	2.082,22	1%
00136 - CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	1.576,00	1%
01082 - ABNT - ASSOCIACAO BRASILEIRA DE	683,00	0%
00131 - TELECOMUNICACOES DE SAO PAULO S.A.	534,08	0%
21559 - EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	500,00	0%
00261 - ARROBA COM DE SUPRIMENTOS PARA	360,00	0%
00027 - HD SISTEMAS DE LIMPEZA E	351,35	0%
20899 - R & F COMERCIO DE MANGUEIRAS LTDA	296,00	0%
Total	202.279,51	100%

- O saldo total do relatório de contas a pagar apresentado para o mês de fevereiro/2023 demonstrou retração de R\$ 374 mil, variação de -46% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal detentora de obrigações por parte a Itapostes, com saldo que representou 31% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Votorantim Cimentos e Embu S. A. Engenharia e Comércio, juntos, representaram 78% do total de contas pagas da Recuperandas.
- A Recuperandas Concreto Serviços permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, sendo este 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 Recuperandas tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.
- Vale destacar que os valores baixados (pagos ou compensados) na conta de “fornecedores”, apresentou registros no balancete de R\$ 242,7 mil, divergindo dos valores apresentados no relatório da Recuperandas, fato que ocorre por conta de no relatório serem apresentados todos os pagamentos efetuados, incluindo despesas administrativas e financeiras, enquanto que no balancete são demonstrados apenas fornecedores operacionais.
- No relatório do mês anterior, houve um total pago ao sócio Claudio Antônio Martins de 17.227,51 que, conforme a Recuperandas, esse sócio passou a emitir notas fiscais dos serviços prestados, com valores pagos em janeiro eferentes aos serviços prestados em dezembro, incluindo parcela de 13º salário, vale destacar que esse sócio, em períodos anteriores, aparecia na folha de pagamento com recebimentos de pró-labore. Sobre este ponto, esta Auxiliar solicitou as notas fiscais emitidas e indagou o motivo do Sócio não receber como pró-labore, sendo que permanece pendente de esclarecimentos.

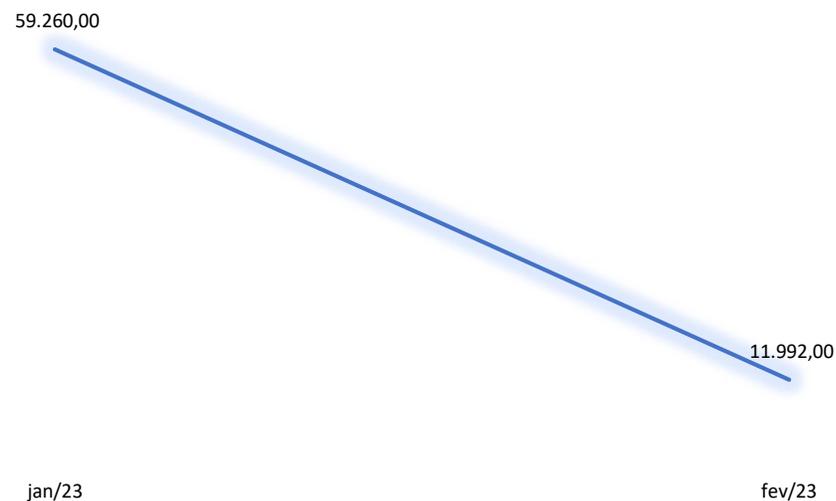
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Contas a receber - clientes



O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou recebíveis de R\$ 12 mil, que se comparado aos recebimentos do mês anterior reduziu em 392%. Essa redução ocorreu, principalmente, por conta da presença de recebimento de apenas 2 clientes: Interpostes Comercial Ltda no total de R\$ 11,7 mil e RLSOL Comércio e Serviços Ltda no valor de R\$ 47.5 mil. O relatório em questão tem por objetivo demonstrar a composição dos valores que a Recuperandas tem a receber, sendo que o relatório apresentado pela devedora refere-se aos recebimentos do mês de fevereiro/2023, que também apresenta divergência com o demonstrativo contábil, considerando que registrou uma baixa de recebimentos de clientes na ordem de R\$ 502 mil no balancete. Tal divergência já foi levada ao conhecimento da Recuperandas e esta Auxiliar aguarda os devidos esclarecimentos.

RECEBIMENTOS



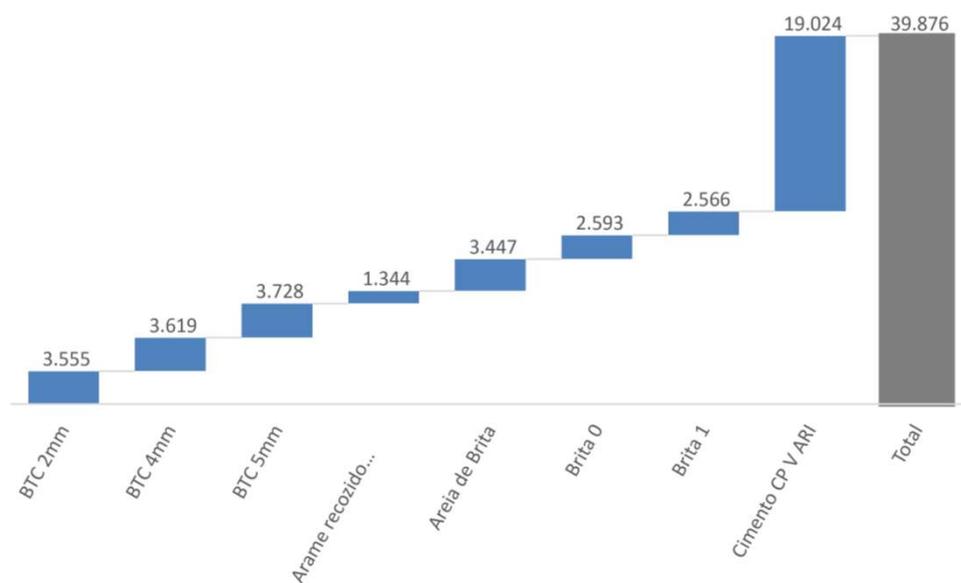
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Estoques



Para o mês de fevereiro de 2023, a Recuperandas Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, permanecendo com o saldo apresentado em janeiro/2023.

Estoque - Valor (R\$)



Estoque - janeiro/2023	Valor (R\$)
Total	39.876
Estoque - fevereiro/2023	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

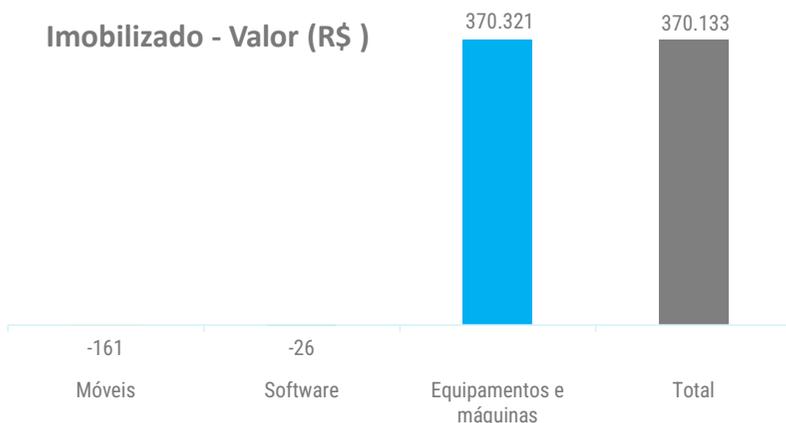
Nota: Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperandas por seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se inviável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

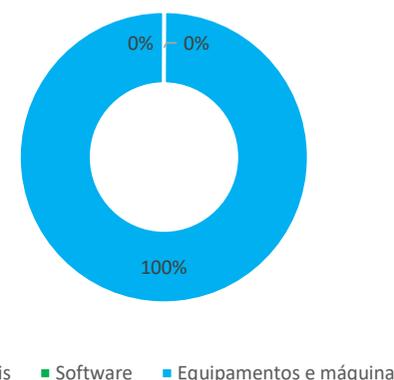
Imobilizado



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes permaneceu em R\$ 370 mil em fevereiro de 2023. Este montante considera 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 - %



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 Recuperandas 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 mil. Neste valor estão incluídos, o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados ativos essenciais para a Recuperandas.
- A Recuperandas não contabilizou os valores de depreciações e amortizações no mês de fevereiro/2023, devendo esclarecer o motivo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Balço patrimonial - Ativo



Considerado como um conjunto de bens e direitos controlados pela Empresa, e que além de gerar benefícios econômicos financeiros, proporciona ganhos. São considerados ativos todos os bens e direitos da sociedade empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperandas no período de janeiro/2023 a fevereiro/2023:

BALANCETE			VARIAÇÃO	
ATIVO	jan/23	fev/23	%	R\$
DISPONIVEL	1.051	6.006	472%	4.955
CAIXA GERAL	703	703	0%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	348	5.303	1424%	4.955
VALORES A RECEBER	859.779	636.564	-26%	223.215
CLIENTES	859.779	636.564	-26%	223.215
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	5.028	5.028	0%	-
APLICAÇÕES/TITULOS A RECEBER	5.028	5.028	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	50.317	50.317	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	50.317	50.317	0%	-
ESTOQUE	39.876	39.876	0%	-
ESTOQUE	39.876	39.876	0%	-
ADIANTAMENTOS	617.689	663.232	7%	45.543
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	617.689	663.232	7%	45.543
ATIVO CIRCULANTE	1.573.738	1.401.022	-11%	172.717
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.033	5.033	0%	-
PARTE CONTROLADA/COLIGADA	5.033	5.033	0%	-
ATIVO PERMANENTE	370.160	370.160	0%	-
IMOBILIZADO	983.255	983.255	0%	-
(-) DEPRECIAÇÕES	- 613.095	- 613.095	0%	-
INTANGÍVEL	1.724	1.724	0%	-
INTANGÍVEL	12.014	12.014	0%	-
(-) AMORTIZAÇÃO	- 10.290	- 10.290	0%	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	376.917	376.917	0%	-
ATIVO TOTAL	1.950.655	1.777.938	-9%	172.717

De maneira geral, no mês de fevereiro/2023, verificou-se uma diminuição do ativo em 9% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.778 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

Nota-se que as únicas contas do Ativo que apresentaram movimentação, foram as contas de bancos, clientes e adiantamentos diversos.

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no “caixa e equivalentes de caixa”, que estão à disposição imediata para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de fevereiro o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 6.006 mil, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 506.571 mil e saídas de R\$ 501.616, apontando um aumento de R\$ 4.955. Insta verificar que a Recuperandas não disponibilizou os extratos bancários, contudo, o lançamento de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da empresa, até que a Recuperandas disponibilize os extratos bancários. No que tange as entradas em conta, foi verificado que do total de entradas, R\$ 360 mil foram recebimentos do DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperandas necessita, e a diferença de R\$ 146 mil referiu-se ao recebimento de clientes. Em relação às saídas, foi verificado que a Recuperandas registrou pagamentos de fornecedores, assistência médica, consultorias, serviços tomados e valores na monta de R\$ 121 mil ao sócio Humberto Lodovico, referente ao mutuo com o Sócio.
- **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes, no mês de fevereiro/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 859 mil, com redução em 26% em relação ao mês anterior, alteração esta motivada principalmente, pelo reconhecimento dos novos valores a receber, em contrapartida ocorreu baixas de R\$ 502 mil, sendo que do total das baixas em clientes, R\$ 355 mil se referiu ao fundo de investimento, e que foi esclarecido se tratar do desconto de duplicatas recebidas no mês e que foram descontadas com a empresa DFG.
- **Adiantamentos diversos:** grupo composto por adiantamentos aos fornecedores, apresentou o saldo de R\$ 663 mil com aumento de 7%, tendo em vista os adiantamentos efetuados aos fornecedores nas transações comerciais. Sobre isso, não foi possível verificar no detalhe para quais fornecedores ocorreram os adiantamentos, devendo a Recuperandas apresentar os esclarecimentos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Balço patrimonial - Passivo

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros.

BALANCETE			VARIÇÃO	
PASSIVO	jan/23	fev/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	4.105.524	4.116.532	0%	11.008
FORNECEDORES	3.664.582	3.698.625	1%	34.043
OUTRAS OBRIGAÇÕES	440.942	417.907	-5%	- 23.035
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 43	-	-100%	43
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	- 43	-	-100%	43
ENCARGOS TRABALHISTAS	981.742	981.742	0%	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0%	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	6.287.648	6.301.987	0%	14.338
IMPOSTOS A RECOLHER	6.287.648	6.301.987	0%	14.338
PASSIVO CIRCULANTE	11.374.871	11.400.261	0%	25.390
FINANCIAMENTOS	4.814.159	4.693.182	-3%	- 120.977
LONGO PRAZO	83.453	83.453	0%	-
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO	83.453	83.453	0%	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.897.612	4.776.635	-2%	- 120.977
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.735.949	- 5.842.572	2%	- 106.623
RESULTADO ACUMULADO	- 5.735.949	- 5.842.572	2%	- 106.623
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.554.843	- 8.556.386	0%	- 1.543
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.554.843	- 8.556.386	0%	- 1.543
PASSIVO TOTAL	1.981.692	1.777.938	-10%	- 203.753

De maneira geral, no mês de fevereiro/2023, verificou-se redução do passivo em 10% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.78 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

- ❑ **Fornecedores:** com aumento de 1%, esta rubrica apresentou apropriação de novas obrigações na monta de mais de R\$ 277 mil e baixas na ordem de R\$ 242 mil dos quais saíram do banco. 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. No mais, em abril a Recuperandas esclareceu que efetuou a transferência do saldo para a conta “fornecedores”, indicando que foi apenas para reclassificação para centralizar todos os valores de fornecedores em uma única conta.
- ❑ **Outras obrigações:** corresponde às contas de adiantamento de clientes, adiantamento Quadra e DFG Fundo de Investimento, sendo a única conta que apresentou movimentação no mês de fevereiro/2023, o qual registrou redução de R\$ 23 mil, devido a baixa de obrigações junto ao DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperandas necessita.
- ❑ **Impostos a Recolher:** correspondem às obrigações perante o fisco, que em fevereiro apresentaram saldo final de R\$ 6.3 milhões, sendo observado aumento de 14 mil, tendo em vista que as novas apropriações superaram os valores compensados no mês. Insta consignar que, a Recuperandas apresentou movimentação apenas na conta de ICMS a Recolher tendo em vista a compensação, sendo que as demais contas permaneceram com saldo inerte.
- ❑ **Financiamentos:** com saldo total de R\$ 4.693 milhões, apresentou baixa pelo pagamento de R\$ 121 mil ao Humberto Antonio Lodovico, as demais rubricas não apresentaram alterações com relação ao saldo do mês anterior, evidenciando o mesmo valor que havia pendente no mês de janeiro/2023.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou variação negativa em relação ao mês anterior, piorando o saldo de insolvência da empresa em 2% ou R\$ 106 mil, sendo que o PL negativo, evidencia maiores valores de passivos totais do que ativos totais.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez

Os índices de liquidez contábil são utilizados para uma análise ampla e detalhada da capacidade de pagamento da Empresa frente as suas obrigações. Sendo que as informações são extraídas diretamente do balanço patrimonial, o qual evidencia a posição patrimonial atual da entidade, e que se apresentadas de maneira correta, gera índices altamente qualitativos auxiliando a gestão na tomada de decisões. A seguir serão apresentados os 4 índices da Concreto, nota-se que devido as alterações ínfimas nos valores, os índices não apresentaram alterações com relação ao mês anterior.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



jan/23 fev/23

(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,94 disponível.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



jan/23 fev/23

(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques.

Do exposto, concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperandas, mesmo apresentando evolução no índice, a mesma não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA



jan/23 fev/23

DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo.

A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



jan/23 fev/23

(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Entidade, tanto de curto como de longo prazos.

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO
Faturamento e principais clientes



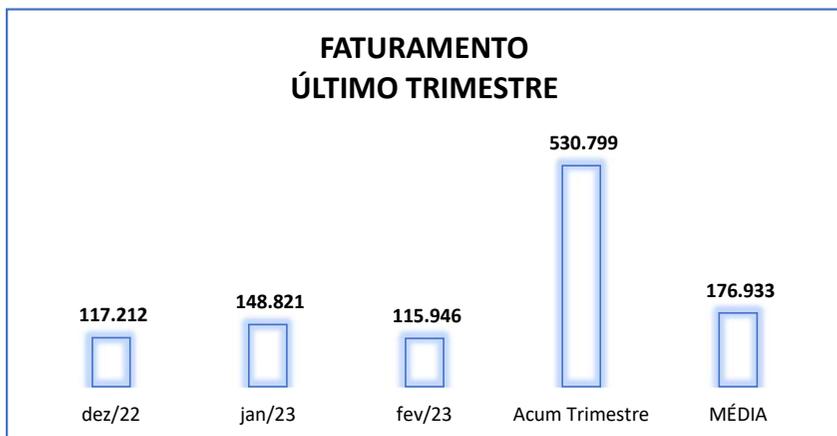
Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de fevereiro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 115 mil, que em relação ao mês anterior retraiu em 22%.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, têm-se que a Concreto apresentou média mensal de R\$ 176 mil e um faturamento acumulado de mais de 531 mil.

Importante observar que os valores de faturamento informados no demonstrativo contábil diverge do valor demonstrado no livro fiscal.

É possível observar que desde o pedido de recuperação judicial, a Concreto apresentou oscilação em seu faturamento, e em 2022 registrou aumento de 22% quando comparado ao ano de 2020, sendo que para o exercício de 2023 ainda não é possível demonstrar os valores anuais, visto que o exercício ainda não encerrou. A seguir é possível visualizar a evolução do faturamento:



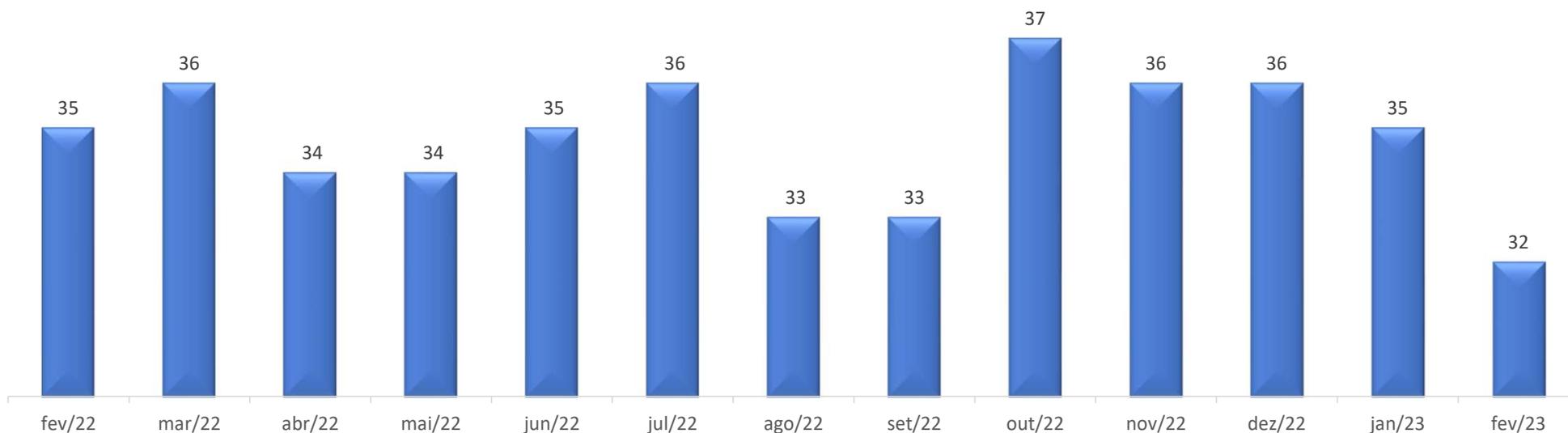
Importante esclarecer que a Concreto, permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, motivo pelo qual não apresenta vínculo com outros clientes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Colaboradores – folha de pagamento



No mês de fevereiro/2023 a Concreto operou com o quadro funcional de 32 colaboradores, sendo 2 sócios, 3 colaboradores com contrato de prazo determinado e 27 contratados em regime CLT. Assim como no mês anterior, os colaboradores continuam concentrados na Recuperandas Concreto, e o total dos proventos atingiu a monta de mais de R\$ 70 mil. No mês de fevereiro, foi identificado que a Recuperanda efetuou o pagamento do total de mais de R\$ 71 mil, sendo que o saldo de salários da folha de janeiro foi de R\$ 58 mil, devendo a Recuperanda esclarecer o motivo da divergência.



Quanto a divergência de pagamentos apontados para a competência de janeiro de 2023, reportado no RMA anterior, a Recuperandas informou que o total de R\$ 105 mil fazia referência ao provisionamento de salários do mês, incluindo o 13º salário, de dezembro de 2022.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Balço patrimonial - Ativo

Considerado como um conjunto de bens e direitos controlados pela Empresa, e que além de gerar benefícios econômicos financeiros, proporciona ganhos para a Entidade. São considerados ativos, todos os bens e direitos da sociedade empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperandas no período de janeiro/2023 a fevereiro/2023:

De maneira geral, no mês de fevereiro/2023, verificou-se uma evolução do ativo em 2% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,7 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

BALANCETE			VARIÇÃO	
ATIVO	jan/23	fev/23	%	R\$
DISPONIVEL	1.121	1.232	10%	111
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.121	1.232	10%	111
VALORES A RECEBER	2.677.819	2.721.866	2%	44.046
CLIENTES	2.677.819	2.721.866	2%	44.046
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
ATIVO CIRCULANTE	2.691.808	2.735.965	2%	44.157
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	0%	-
ATIVO TOTAL	2.691.808	2.735.965	2%	44.157

Nota-se que as únicas contas do Ativo que apresentaram movimentação, foram as contas de bancos e clientes.

- ❑ **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no “caixa e equivalentes de caixa”, que estão à disposição imediata para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de fevereiro o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 1.232, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 71.900 e saídas de R\$ 71.789, apontando um aumento de R\$ 111. Cabe ressaltar que a Recuperandas não disponibilizou os extratos bancários, contudo, o lançamento de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da empresa, até que a Recuperandas disponibilize os extratos bancários. No que tange as entradas em conta, foi verificado que o total de entradas, ocorreu pelo recebimento de clientes. Em relação às saídas, foi verificado que a Recuperandas registrou pagamentos de despesas bancárias e salários.
- ❑ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes (nesse caso a Itapostes), até o mês de fevereiro/2023 a Recuperandas registrou um saldo a receber de R\$ 2.7 milhões, com aumento em 2% em relação ao mês anterior. Em contrapartida ocorreram baixas de R\$ 71,9 mil, pelo registro de recebimentos de clientes.

Conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco menos R\$ 2,7 milhões escriturados na conta Clientes (conta responsável pela pequena elevação 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 Recuperandas Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Balço Patrimonial - Passivo

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é, do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano, após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros.

De maneira geral, no mês de fevereiro/2023, verificou-se aumento do passivo em R\$ 43 mil se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2.7 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

PASSIVO	jan/23	fev/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	-	-	0%	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.149.933	2.149.904	0%	29
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.149.933	2.149.904	0%	29
ENCARGOS TRABALHISTAS	182.689	187.967	3%	5.278
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	182.689	187.967	3%	5.278
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	519.979	559.279	8%	39.300
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	559.279	8%	39.300
PASSIVO CIRCULANTE	2.852.601	2.897.149	2%	44.548
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	169.986	169.986	0%	-
PATRIMONIO LIQUIDO	- 330.061	- 331.171	0%	1.109
RESULTADO ACUMULADO	- 330.061	- 331.171	0%	1.109
PASSIVO TOTAL	2.692.526	2.735.965	2%	43.439

- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apresentou redução ínfima de R\$ 29, tendo em vista o registro de novas obrigações com pró-labore a pagar, salários a pagar e férias a pagar, que somaram um total de R\$ 90.277, bem como, ocorreram baixas na monta de R\$ 90.307, baixas essas que foram pouco superiores às novas obrigações reconhecidas no mês de fevereiro/2023, ensejando na redução informada.
- ❑ **Encargos sociais a recolher:** corresponde às obrigações com INSS e FGTS, no mês em análise registrou aumento de 3%, tendo em vista o provisionamento de novas obrigações sociais, além disso não foi registrada baixa alguma, indicando que no mês de fevereiro/2023 a Recuperandas não pagou as obrigações com INSS e FGTS.
- ❑ **Obrigações Tributárias:** grupo de contas de obrigações com o fisco, demonstrou uma elevação de 8%, devido ao reconhecimento de novas obrigações com IRRF e INSS Retido a Recolher que, somados, geraram R\$ 39 mil no mês em análise, totalizando R\$ 559 mil a pagar ao final de fevereiro de 2023. Nesse grupo de contas, vale destacar que não foram registradas baixas/pagamentos para essas obrigações no mês em análise.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou aumento do saldo negativo em 0,3% em relação ao mês anterior, tendo em vista os valores de prejuízo do período. Logo, em função dos prejuízos acumulados ao longo dos períodos, a Recuperandas permanece apresentando uma baixa capacidade de liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MSERVICE

Balço Patrimonial - Ativo

Considerado como um conjunto de bens e direitos controlados pela Empresa, e que além de gerar benefícios econômicos financeiros, proporciona ganhos para a Entidade. É considerado como ativo, todos os bens e direitos da sociedade empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperandas no período de janeiro/2023 a fevereiro/2023:

BALANCETE		
ATIVO	jan/23	fev/23
DISPONIVEL	-	-
CONTA GARANTIDA - BANCOS	-	-
VALORES A RECEBER	25.000	25.000
CLIENTES	25.000	25.000
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	-	-
ATIVO CIRCULANTE	25.000	25.000
ATIVO PERMANENTE	740.000	740.000
IMOBILIZADO	740.000	740.000
(-) DEPRECIACÕES	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	740.000	740.000
ATIVO TOTAL	765.000	765.000

**Balço Patrimonial – Passivo**

Considerado como o conjunto de deveres e obrigaes, o Passivo nada mais é, do que obrigaes perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano, após o encerramento das demonstraes contábeis, resultando na saída de recursos financeiros.

BALANCETE		
PASSIVO	jan/23	fev/23
PASSIVO CIRCULANTE		
PROVISÕES	69.243	69.243
CSLL A PAGAR	18.741	18.741
IRPJ A PAGAR	50.502	50.502
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	69.243	69.243
PATRIMONIO LIQUIDO	- 44.243	- 44.243
RESULTADO ACUMULADO	- 44.243	- 44.243
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	740.000	740.000
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	740.000	740.000
CONTA DE ZERAMENTO	-	-
CONTA DE ZERAMENTO	-	-
PASSIVO TOTAL	765.000	765.000

- A escrituração dos imóveis do Grupo Itapostes é feita através da Recuperandas MService, vale destacar que não são contabilizadas depreciações sobre esses imóveis, conforme é recomendado pela legislação contábil.
- A MSERVICE apresentou números “estáticos” entre os meses de janeiro e fevereiro de 2023, pois, alega (a Recuperandas) que o saldo do imobilizado está atualizado, conforme depreciação encerrada em novembro de 2020.
- A empresa 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 Recuperandas.

A MService permanece sem atividades operacionais, por esta razo, não apresenta movimentações contábeis nas contas do Balço patrimonial.

A Recuperandas Mservice permanece com a escrituração de todos os imóveis do Grupo Itapostes na competência de fevereiro de 2023.

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 Recuperandas, 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 Recuperandas (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 - 2023

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 Recuperandas 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 Recuperandas. Até decisão em contrário, **o imóvel não mais integra o patrimônio da Recuperandas.**

Matrícula
71.062

O imóvel foi leiloadado em sede de execução trabalhista. Os efeitos do leilão estão suspensos até o julgamento do recurso interposto pela Recuperandas, 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 Recuperandas.** 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).



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO





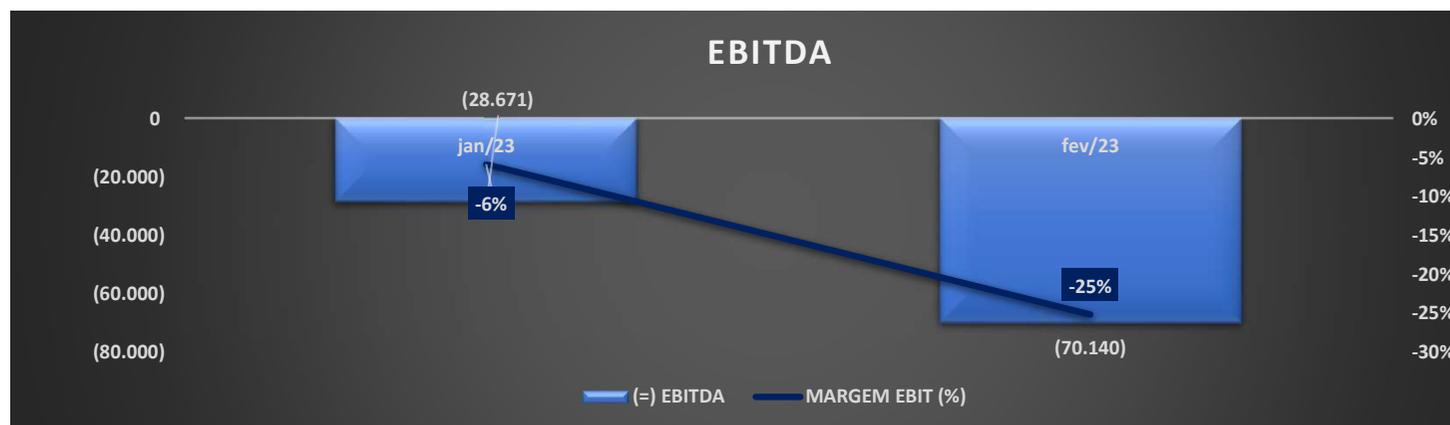
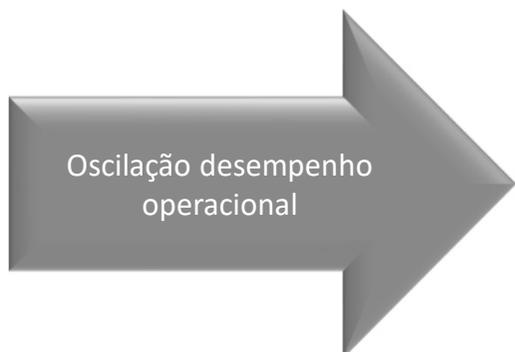
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

EBITDA

Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, verifica-se que a operação da Recuperandas têm se demonstrado insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 320 mil, ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 245 mil, devendo a Itapostes analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	jan/23	fev/23	acum/2023	VARIAÇÃO
(-) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	492.224	278.818	771.042	-43% - 213.406
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 59.067	- 33.458	- 92.525	-43% 25.609
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	433.157	245.360	678.517	-43% - 187.797
(-) CUSTOS	- 255.165	- 140.211	- 395.376	-45% 114.954
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	177.992	105.149	283.141	-41% - 72.843
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 206.663	- 175.289	- 381.952	-15% 31.374
(=) EBITDA	-28.671	-70.140	-98.811	145% - 41.469
MARGEM EBIT (%)	-6%	-25%	-13%	332% -19%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou piora do saldo negativo em 19%, que, diante da retração do faturamento, foi justificado também pelos altos dispêndios com custos e despesas. Os custos reduziram 45% tendo em vista o menor faturamento e demanda de matéria-prima, e as despesas administrativas recuaram em 15% tendo em vista a redução de serviços tomados.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do Resultado do Exercício



A DRE corresponde ao demonstrativo contábil financeiro exigido pela legislação, o qual tem por objetivo apurar o resultado (lucro ou prejuízo) do exercício através das movimentações da empresa registradas no balancete. Em suma, a DRE apresenta o resultado do período, baseando-se no regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas do período. Dessa forma, com o intuito de apresentar os valores de receitas e custos/despesas apurados no mês de maneira clara e transparente, o demonstrativo apresentará os saldos mensais em vez de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	jan/23	fev/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	492.224	278.818	771.042	-43%	- 213.406
VENDA DE MERCADORIAS	-	278.818	278.818		278.818
VENDAS DE SERVIÇOS	492.224	-	492.224	-100%	- 492.224
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 59.067	- 33.458	- 92.525	-43%	25.609
(-) ICMS S/VENDAS	- 59.067	- 33.458	- 92.525	-43%	25.609
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	433.157	245.360	678.517	-43%	- 187.797
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	88%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	-255.165	-140.211	- 395.376	-45%	114.954
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	177.992	105.149	283.141	-41%	- 72.843
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	36%	38%	37%	4%	0
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-206.663	-175.289	- 381.952	-15%	31.374
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 28.671	- 70.140	- 98.811	145%	- 41.469
Margem EBIT	-6%	-25%	-13%	332%	- 0
DESPESAS BANCARIAS	- 2.366	- 5.446	- 7.812	130%	- 3.081
Resultado Financeiro	- 31.036	- 75.586	- 106.623	144%	- 44.550
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 31.036	- 75.586	- 106.623	144%	- 44.550
MARGEM LÍQUIDA	-7%	-31%	-16%	330%	-24%

No mês de fevereiro/2023, a Itapostes apresentou redução nas receitas líquidas em 43%, tendo em vista a redução do volume de vendas no período analisado.

Por outro lado, acompanhando o recuo de sua receita, apresentou redução dos custos dos serviços em 43%, fato ocasionado pela redução dos custos na utilização de matéria-prima, que no mês em análise, dispêndios que representaram 57% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, possui 43% disponíveis para fazer frente às demais despesas, conseqüentemente as despesas administrativas reduziram mais de R\$ 31 mil, tendo em vista principalmente a queda com os serviços tomados.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram em mais de 100% devido ao pagamento de tarifas bancárias, entretanto, sem a possibilidade de identificar o teor destas despesas, devido o histórico genérico do livro razão e a ausência de extrato bancário.

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Itapostes encerrou o mês de fevereiro/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 75 mil, sendo que, portanto, o prejuízo acumulado na DRE é transportado para o “patrimônio líquido” da Entidade a cada encerramento de trimestre, uma vez que o regime de tributação definido pela Companhia é com base no Lucro Real - Trimestral.

É esperado que a Sociedade Empresária alcance evolução em seu faturamento, de forma que consiga absorver seus custos e despesas, para que conseqüentemente atinja resultados positivos nos próximos meses.

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

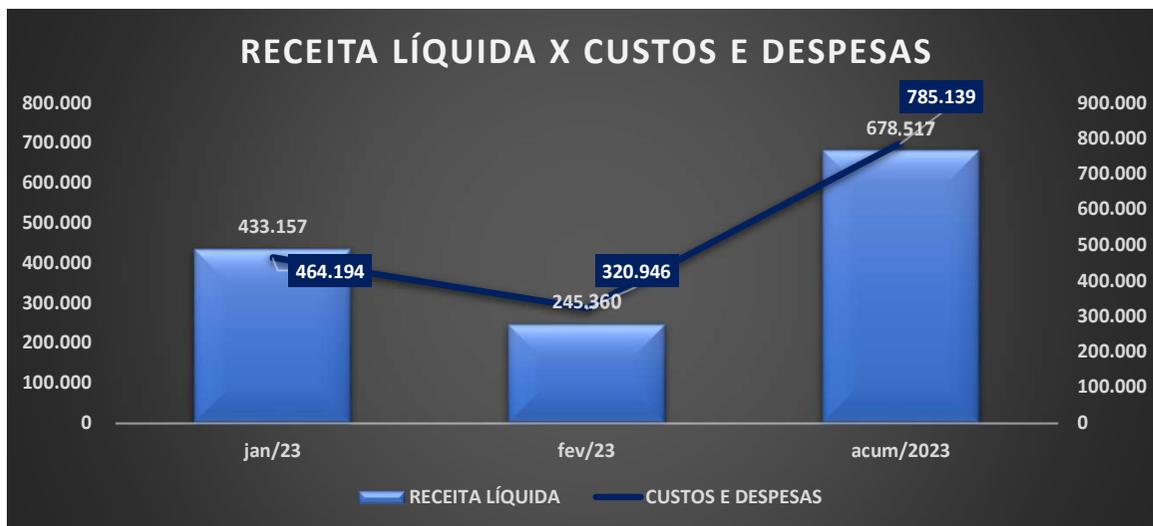


O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas.

No mês de fevereiro/2023, a Itapostes apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 245 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 320 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 75 mil e margem líquida negativa de 31%.

Embora houve redução de 31% nos custos e despesas, o resultado contábil da Itapostes piorou, ocorrida, principalmente pela queda de 43% em suas receitas e atrelado ao fato da soma dos custos e despesas serem superiores aos valores de receitas.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	jan/23	fev/23	acum/2023	VARIÇÃO
ASSISTENCIA MÉDICA	1.411	-	1.411	-100% - 1.411
ÁGUA E ESGOTO	4.256	5.384	9.640	27% 1.128
ENERGIA ELÉTRICA	5.970	4.926	10.897	-17% - 1.044
ALUGUÉIS - MÁQ. E EQUIP. INDUSTRIAIS	-	2.500	2.500	- 2.500
COMUNICAÇÃO - TELEFONE PABX	-	534	534	- 534
SERVIÇO TERC. ADVOGADOS	7.093	12.215	19.308	72% 5.121
SERVIÇO TERC. CONSULTORIA	5.877	9.702	15.579	65% 3.825
SERVIÇO TOMADO	182.056	140.027	322.084	-23% - 42.029
TOTAL DESPESAS ADMNISTRATIVAS	206.663	175.289	381.952	-15% - 31.374



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

RECEITAS X RESULTADO

O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da empresa.

No mês de fevereiro/2023, a Itapostes apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 75 mil e receita líquida de R\$ 245 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 31%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas. Dessa forma, é importante que a Recuperandas trabalhe nos próximos períodos com o objetivo de aumentar seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas, consequentemente apresentar um resultado contábil positivo.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO

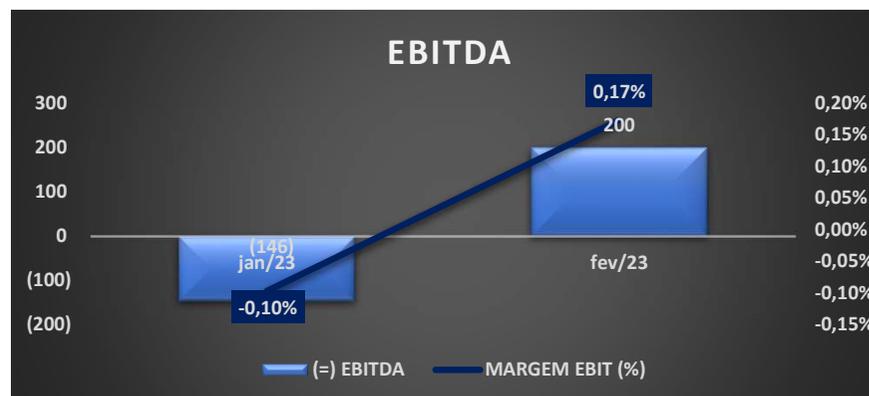
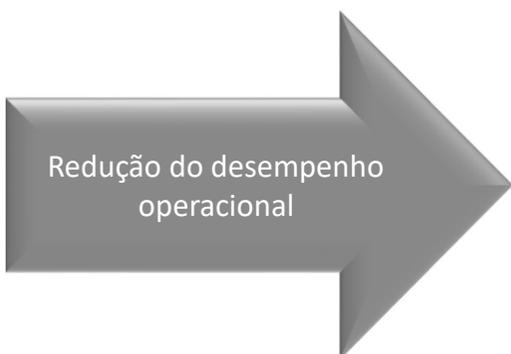
EBITDA



Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, no mês em análise, verifica-se que a operação da Recuperandas foi satisfatória, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 115.915, por pouco, não ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 115.946.

EBITDA	jan/23	fev/23	acum/2023	VARIÇÃO	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	148.821	115.946	264.767	-22%	32.874
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-	-	-
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	148.821	115.946	264.767	-22%	32.874
(-) CUSTOS	- 145.676	- 112.606	- 258.283	-23%	33.070
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.144	3.340	6.484	6%	196
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 3.290	- 6.580	0%	-
(=) EBITDA	-146	200	-96	-237%	346
MARGEM EBIT (%)	-0,10%	0,17%	-0,04%	-276%	0,27%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou elevação do saldo positivo em mais de 100%, que mesmo diante da diminuição do faturamento foi justificado principalmente pela redução dos custos de produtos e serviços em 23% com relação ao período anterior.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO

DRE – Demonstração do Resultado do Exercício



A DRE, corresponde ao demonstrativo contábil financeiro exigido pela legislação, o qual tem por objetivo apurar o resultado (lucro ou prejuízo) do exercício através das movimentações da Entidade registradas no balancete. Em suma, a DRE apresenta o resultado do período, baseando-se no regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas do período. Dessa forma, com o intuito de apresentar os valores de receitas e custos/despesas apurados no mês de maneira clara e transparente, o demonstrativo apresentará os saldos mensais em vez de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	jan/23	fev/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	148.821	115.946	264.767	-22%	- 32.874
VENDA DE MERCADORIAS	148.821	-	148.821	-100%	-148.821
VENDAS DE SERVIÇOS	-	115.946	115.946	100%	115.946
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	-	0%	-
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	148.821	115.946	264.767	-22%	- 32.874
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	100%	100%	100%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	-145.676	-112.456	- 258.132	-23%	33.221
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.144	3.490	6.635	11%	346
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	2%	3%	3%	42%	0
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 3.290	- 6.580	0%	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 146	200	55	-237%	346
Margem EBIT	0%	0%	0%	-276%	0
DESPESAS BANCARIAS	- 572	- 592	- 1.164	3%	- 19
Resultado Financeiro	- 718	- 391	- 1.109	-46%	327
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 718	- 391	- 1.109	-46%	327
MARGEM LÍQUIDA	-0,48%	-0,34%	-0,42%	-30%	0,15%

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Concreto encerrou o mês de fevereiro/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 391, sendo que, portanto, o prejuízo acumulado na DRE é transportado para o “patrimônio líquido” da Entidade a cada encerramento do exercício, uma vez que o regime de tributação definido pela empresa é com base no Lucro Presumido.

No mês de fevereiro/2023, a Concreto apresentou redução das receitas líquidas em 22%, tendo em vista a redução do volume de vendas de mercadorias e serviços. Sobre isso, foi identificado pelo relatório fiscal que a Recuperandas efetuou venda de serviços em R\$ 115 mil e não houve venda de mercadorias, conforme registrado contabilmente.

Por outro lado, acompanhando a redução da sua receita, apresentou redução dos custos em 23%, fato ocasionado pela diminuição dos custos com salários e férias, que no mês em análise representaram 97% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, possui apenas 3% disponíveis para fazer frente às demais despesas.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram 3%, mas não foi possível identificar o teor destas despesas, tendo em vista o histórico genérico no livro razão, bem como a ausência do extrato bancário.

É esperado que a Sociedade Empresária alcance evolução em seu faturamento, de forma que consiga absorver seus custos e despesas, para que consequentemente atinja resultados positivos nos próximos meses.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - CONCRETO

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas.

No mês de fevereiro/2023, a Concreto apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 115.946 mil, as quais foram, por pouco, inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 116.338, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 391 reais e margem líquida negativa de 0,34%.

Embora tenha ocorrido diminuição das receitas, a melhora no resultado contábil da Recuperandas, ocorreu principalmente pela redução dos custos com produtos e serviços, que, mesmo assim, em conjunto com as demais despesas, causou a apuração do resultado negativo no período do mês de fevereiro.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DOS CUSTOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	01/2023	02/2023	VARIÇÃO	
PRÓ-LABORE	3.290	3.290	-	-
TOTAL	3.290	3.290	0,00%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	01/2023	02/2023	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	107.171	70.151	-35%	- 37.020
FÉRIAS	6.820	5.612	-18%	- 1.208
INSS	19.477	23.631	21%	4.154
FGTS	5.389	5.278	-2%	- 112
TOTAL	145.676	112.606	-23%	- 33.070
TOTAL DOS CUSTOS E DESPESAS	148.966	115.896	-18%	- 26.298

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO

RECEITAS X RESULTADO



O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

No mês de fevereiro/2023, diante da redução das receitas, a Concreto apresentou resultado contábil negativo de R\$ 391 e receita líquida de R\$ 115,9 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 0,34%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que, mesmo com a redução de custos e despesas, as receitas brutas foram insuficientes para manutenção da empresa. Dessa forma, é importante que a Recuperandas trabalhe nos próximos meses com o objetivo de aumentar seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas, conseqüentemente apresentar um resultado contábil positivo.





ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO – ITAPOSTES

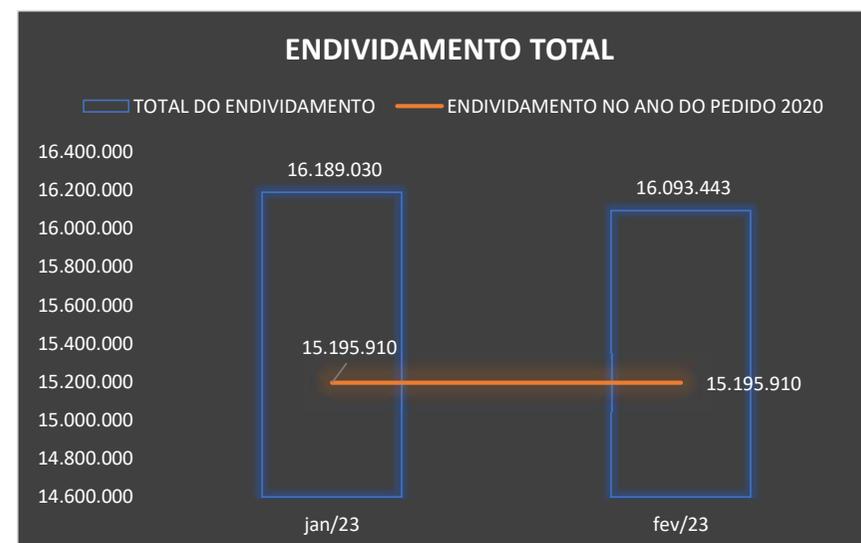
Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento, refere-se à soma do total de obrigações a curto e longo prazos, os quais devem ser registrados no balancete no grupo de passivo. O quadro a seguir demonstra o total de obrigações que a Sociedade empresária detém, nos meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 16 milhões em fevereiro/2023, com uma retração de saldo em R\$ 95 mil no período analisado, tendo em vista a redução de suas obrigações com financiamentos. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 436 mil, sendo R\$ 242 mil aos fornecedores, R\$ 27 mil ao fundo de investimento DFG. Sobre os impostos, foi observada a baixa de R\$ 19 mil em ICMS, enquanto que para as demais obrigações com o fisco não ocorreram registros de baixas pelo demonstrativo contábil, evidenciando que a Recuperandas não efetuou pagamentos para os demais tributos no mês em referência, permanecendo assim em inadimplência. Além disso, como já mencionado no item de contas a pagar, o valor registrado no balancete diverge dos valores apresentados no relatório de contas a pagar, devendo a Recuperandas prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperandas vem oscilando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento com o saldo do ano de 2020, a dívida cresceu em 6%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	jan/23	fev/23	VARIAÇÃO	
FORNECEDORES	3.664.582	3.698.625	1%	34.043
OUTRAS OBRIGAÇÕES	440.942	417.907	-5%	- 23.035
FINANCIAMENTOS	4.814.159	4.693.182	-3%	- 120.977
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO - LP	83.453	83.453	0%	-
DÍVIDA ATIVA	9.003.136	8.893.167	-1%	- 109.969
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0%	-
IMPOSTOS A RECOLHER	6.287.648	6.301.987	0%	14.338
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	- 43	-	-100%	43
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	7.269.347	7.283.729	0%	14.382
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	16.272.483	16.176.896	-1%	- 95.587





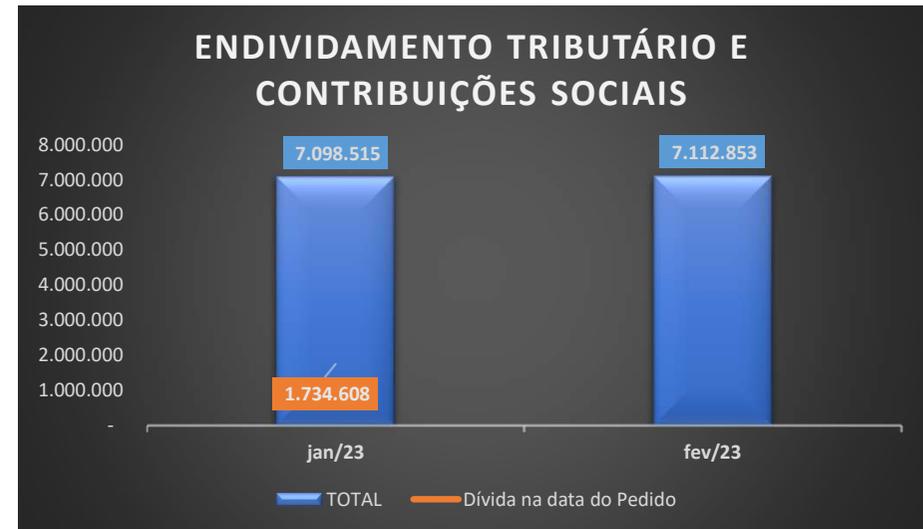
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc. Em fevereiro/2023 através do balancete da Recuperandas foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 7 milhões, com aumento de R\$ 14 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos de ICMS. No mês em análise, apesar da compensação de R\$ 19 mil em ICMS, a Recuperandas aumentou os registros de obrigações em todos os seus tributos devidos, indicando o inadimplemento desses valores junto ao fisco.

Ao comparar o montante devido no ano do pedido de Recuperação Judicial (2020) com o período atual, observa-se crescimento da dívida em mais de 300%, e que estão divergentes dos valores informados nas fls. 4948/4950, onde as Recuperandas elencaram a relação consolidada de seu débitos tributários e apresentou o valor de R\$ 1.018 milhões em relação a Itapostes.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	jan/23	fev/23	VARIÇÃO	
INSS A RECOLHER	613.709	613.709	0%	-
FGTS A RECOLHER	190.661	190.661	0%	-
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.497	6.497	0%	-
ENCARGOS SOCIAIS	810.867	810.867	0%	-
COFINS A RECOLHER	2.386.554	2.386.554	0%	-
CSLL A RECOLHER	14.097	14.097	0%	-
ICMS A RECOLHER	3.039.509	3.053.848	0%	14.338
IRPJ A RECOLHER	15.006	15.006	0%	-
IRRF A RECOLHER	68.915	68.915	0%	-
ISS A RECOLHER	62.069	62.069	0%	-
ISS SERVIÇO TOMADO A RECOLHER	- 211 -	211	0%	-
PIS A RECOLHER	531.414	531.414	0%	-
PCC A RECOLHER	136.436	136.436	0%	-
PGDAS A RECOLHER	33.858	33.858	0%	-
IMPOSTOS A RECOLHER	6.287.648	6.301.987	0%	14.338
TOTAL	7.098.515	7.112.853	0%	14.338



ENDIVIDAMENTO – CONCRETO

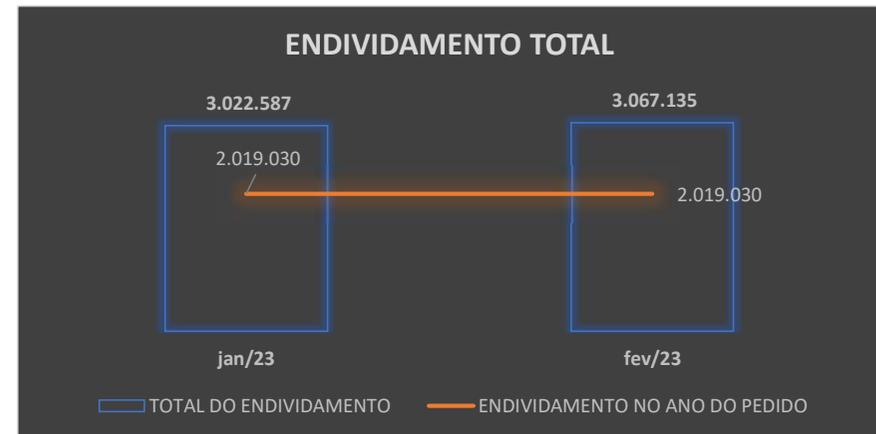
Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento refere-se à soma do total de obrigações a curto e longo prazos, os quais devem ser registrados no balancete no grupo de passivo. O quadro a seguir demonstra o total de obrigações que a Sociedade empresária detém, nos meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 3 milhões, no mês de fevereiro/2023, com aumento do saldo em R\$ 44 mil, tendo em vista o aumento de suas obrigações fiscais e trabalhistas. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 71 mil, relativos a obrigações trabalhistas. Sobre os impostos, tendo em vista que não ocorreu o registro de baixas pelo demonstrativo, conclui-se que a Recuperandas não efetuou pagamento de impostos no mês em referência, indicando o inadimplemento. Além disso, como já mencionado no item de contas a pagar, o valor registrado no balancete diverge dos valores apresentados no relatório de contas a pagar, devendo a Recuperandas prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperandas está aumentando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento atual com o ano de 2020, a dívida cresceu em 52%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	jan/23	fev/23	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	-	-	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	-	-	-
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS	-	-	-	-
MUTUO - PARTE RELACIONADA	-	-	-	-
DÍVIDA ATIVA	-	-	-	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	182.689	187.967	3%	5.278
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	559.279	8%	39.300
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.149.933	2.149.904	0%	-29
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	3.022.587	3.067.135	1%	44.548
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	3.022.587	3.067.135	1%	44.548
ENDIVIDAMENTO NO ANO DO PEDIDO	2.019.030	2.019.030	50%	



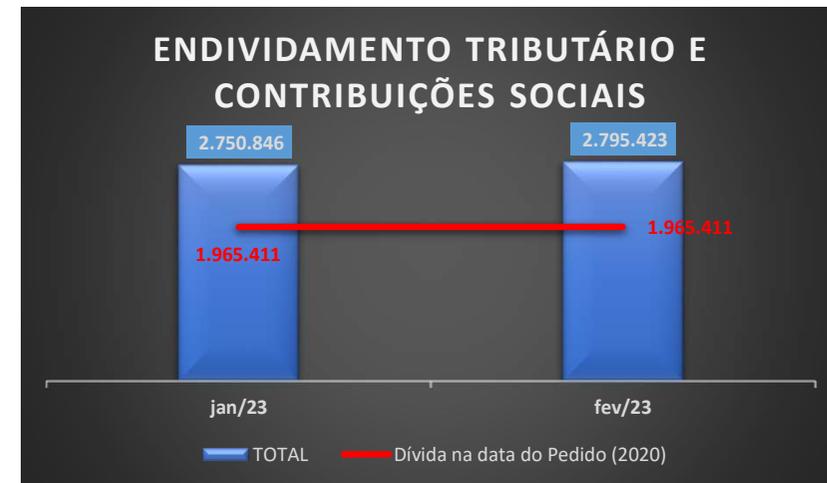
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento Tributário, corresponde ao conjunto de débitos perante aos órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.) Em fevereiro/2023 através do balancete da Concreto foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 2 milhões, com aumento de 44 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos ao INSS e FGTS. No mês em análise, a Recuperandas não registrou baixas dos impostos, indicando o inadimplemento dos valores devidos ao fisco.

Ao comparar o montante devido no ano do pedido de Recuperação Judicial (2020) com o período atual, observa-se crescimento da dívida em 40%, e que estão divergentes dos valores informados nas fls. 4948/4950, onde as Recuperandas elencaram a relação consolidada de seu débitos tributários pelo valor de R\$ 4,7 milhões para a Concreto.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	jan/23	fev/23	VARIÇÃO	
INSS A PAGAR	1.193.771	1.193.771	0%	0
IRRF A PAGAR	98.170	98.170	0%	-
FGTS A PAGAR	586.251	586.251	0%	-
INSS A RECOLHER	127.735	127.735	0%	-
FGTS A RECOLHER	54.955	60.232	10%	5.278
ENCARGOS SOCIAIS	2.060.881	2.066.159	0%	5.278
COFINS A RECOLHER	26.985	26.985	0%	-
CSLL A RECOLHER	6.950	6.950	0%	-
IRPJ A RECOLHER	11.471	11.471	0%	-
IRRF A RECOLHER	3.633	13.750	278%	10.117
ISS A RECOLHER	73.282	73.282	0%	-
PIS A RECOLHER	6.170	6.170	0%	-
PGDAS A RECOLHER	241.949	241.949	0%	-
INSS RETIDO A RECOLHER	149.538	178.721	20%	29.183
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	559.279	8%	39.300
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
TOTAL	2.750.846	2.795.423	2%	44.577





ENDIVIDAMENTO SUJEITO
Consolidado Grupo Itapostes

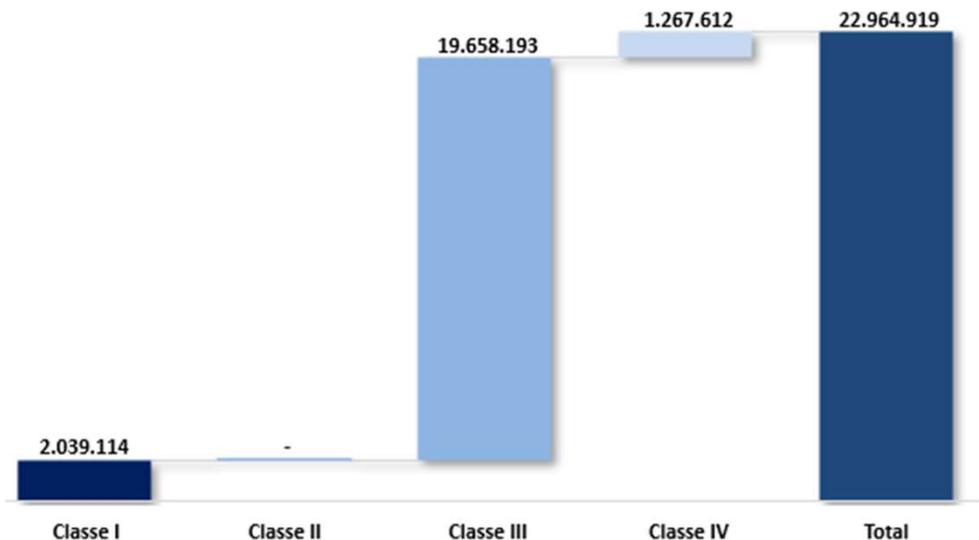


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES
Créditos sujeitos à Recuperação Judicial - Consolidado

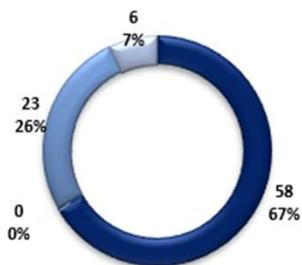


O Grupo Itapostes apresentou R\$ 22,9 milhões de endividamento sujeito à Recuperação Judicial, saldo esse que não considera deságios propostos para pagamento.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)

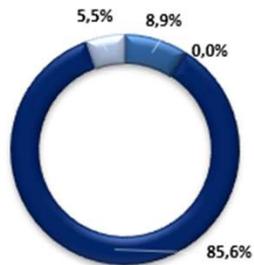


Cretores sujeitos
(nº credores por classe e % participação)



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

Cretores sujeitos
(% por classe)



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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

Classe I	Creitor	Valor R\$ (Milhões)	Creitor - %
	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	Creitor	Valor R\$ (Milhões)	Creitor - %
		0,0	0%
Total Classe II		0,0	0%
Classe III	Creitor	Valor R\$ (Milhões)	Creitor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	31%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltda.	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	Creitor	Valor R\$ (Milhões)	Creitor - %
	Ambiental Projects Engenharia e Consultoria E	0,0	1%
	Quadra Administração e Desenvolvimento Em	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%

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 09/05/2023 às 11:21, sob o número WTRJ23700103859. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002406-51.2020.8.26.0268 e código 6AB7778.

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



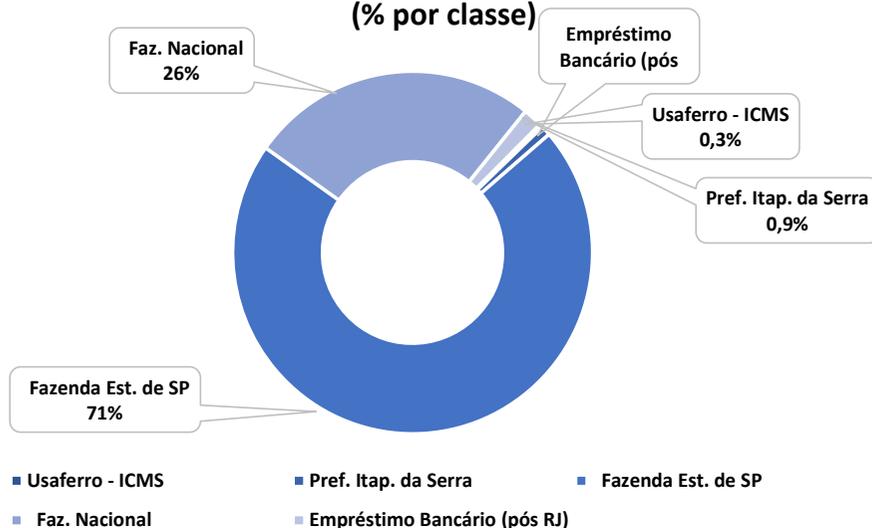
O grupo Itapostes não atualizou sua relação de créditos não sujeitos em fevereiro de 2023, logo, o montante demonstrado era de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos Consolidado - Valor (R\$)

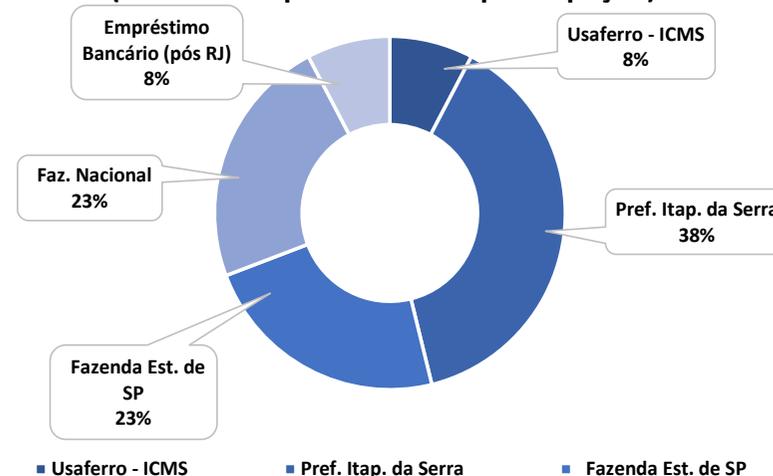


- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos, principalmente, de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.
- Não há notícias de que a Recuperandas 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 e estão em desacordo com o demonstrado no balancete contábil.**

Créditos não sujeitos - Consolidado (% por classe)



Credores não sujeitos - Consolidado (nº credores por classe e % participação)



ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES
Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial



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 Recuperandas 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

Sobre o andamento das negociações do passivo tributário, a Recuperandas informou que o requerimento da negociação depende da consolidação substancial das empresas junto à JUCESP, fato que está sendo providenciado pelas empresas.

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

Em fevereiro de 2023, conforme o edital da Administradora Judicial, o grupo apresentou um total de R\$ 9,3 milhões em créditos envolvendo coobrigados, sendo R\$ 8,7 milhões de responsabilidade da Itapostes e R\$ 650,5 mil em nome da empresa Concreto:

Recuperandas - ITAPOSTES	CREADOR	VALOR (R\$)	CLASSIFICAÇÃO	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Intercement Brasil S/A	310.663,48	Classe III - Quirografário	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Pedro Antonio Torres	12.918,71	Classe I - Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Pedro Antonio Torres Junior	7.104,10	Classe I - Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Amador Outerelo Fernandez	347.068,19	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, Recuperandas
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	8.009.417,57	Classe III - Quirografário	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

Em fevereiro de 2023, conforme o edital da Administradora Judicial, o grupo apresentou um total de R\$ 9,3 milhões em créditos envolvendo coobrigados, sendo R\$ 8,7 milhões de responsabilidade da Itapostes e R\$ 650,5 mil em nome da empresa Concreto:

Recuperandas - CONCRETO	CREDOR	VALOR (R\$)	CLASSIFICAÇÃO	COOBIGADOS
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Antonio Aparecido Pereira	32.708,31	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	24.406,52	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Donizetti Luiz	28.588,69	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	115.326,88	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Jose Ananias da Silva	2.271,67	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Joselio Ramalho Freitas	4.509,00	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Lindomar da Silva Pereira	44.958,26	Classe I - Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Lucas Araujo da Cruz	40.056,68	Classe I - Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Milton de Cassia dos Anjos	63.700,68	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Nivaldo Alves de Andrade	58.876,13	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Oswaldo das Graças Souza	30.325,70	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Paulo Andrew Pimentel	22.312,53	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Paulo Dias Manoel	34.324,05	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Renato Souza Santos	65.442,64	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	ROGERIO RODRIGUES	33.242,00	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	SANDRO DOMINGUES	49.493,54	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa



A DFC passou a ser exigida a partir de 2008 pela Lei nº 11.638/07, o demonstrativo tem por objetivo demonstrar as variações ocorridas no caixa em determinado período, além de demonstrar com precisão qual a real necessidade de disponibilidades para manter sua atividade. A DFC em questão está demonstrada pelo método indireto, onde o resultado do período é considerado na apuração dos valores da DFC, além disso é segregada em 3 tipos de atividades: operacionais, investimentos e financiamentos, dos quais registram as atividades em cada nicho correspondente.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	jan/23	fev/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	- 31.036	- 75.586
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	- 1.543
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	- 31.036	- 77.129
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	- 244.233	177.672
VALORES A RECEBER	- 156.652	223.215
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	- 87.581	- 45.543
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	280.762	25.390
FORNECEDORES	127.210	34.043
OUTRAS OBRIGAÇÕES	129.280	- 23.035
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-	43
IMPOSTOS A RECOLHER	24.272	14.338
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	5.492	125.932
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.492	125.932
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	5.492	125.932
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
FINANCIAMENTOS	- 5.121	- 120.977
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	371	4.955
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	679	1.051
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	1.051	6.006
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	371	4.955

Fonte: Informações disponibilizadas pelas Recuperandas

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas atividades operacionais demonstrou resultado positivo de R\$ 125 mil, partindo do prejuízo apurado no período e ajustes de exercícios anteriores. Indicando que o aumento dos ativos de R\$ 177 mil foram superiores ao aumento dos passivos de R\$ 25 mil, o que não é visto como ponto positivo, vez que aumento dos ativos significa que a Recuperandas está adiando seus recebimentos, ou seja, a entrada de recursos está sendo postergada. O mesmo ocorre com o passivo, que no caso aumentou em 25 mil, indicando que a Recuperandas adquiriu mais dívidas do que pagou.

Não foi registrado movimentações de caixa nas atividades de investimentos, o que indica que a Recuperandas não desembolsou valores para aumento de seu ativo.

Por fim, no que tange as atividades de financiamentos, foi indicado pagamento de R\$ 121 mil de empréstimo com o Sócio Humberto Antonio Lodovico, ensejando no fluxo negativo pela saída de numerários.

Pelo exposto, tem-se que, no mês de fevereiro/2023 ocorreu aumento das disponibilidades, visto que o saldo final foi de R\$ 6 mil, indicando que a redução dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a Entidade recebeu parte dos seus recebíveis e postergou o pagamento de parte dos seus passivos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de Caixa Realizado



A Itapostes apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de fevereiro/2023, evidenciando entradas de R\$ 506,5 mil, contra saídas totais de R\$ 501,6 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 1 mil, finalizaram o mês com um total de R\$ 6 mil.

FLUXO DE CAIXA FEVEREIRO/2023

(=) SALDO INICIAL	1.050,58
ENTRADA	
(+) Recebimento Clientes	142.173,52
(+) Empréstimos (Descontos de Duplicatas)	364.397,48
(+) Adiantamento de Clientes	0,00
(+) Conta Garandita	0,00
(=) Entrada Líquidas	506.571,00
SAÍDA	
(-) Adiantamento a Fornecedores	46.382,97
(-) Pagamento de Salários	0,00
(-) Pagamento de Impostos	98.040,73
(-) Pagamentos de Fornecedores	150.697,53
(-) Recompra Duplicata Descontada	33.386,12
(-) Pagamento de Serviços de Terceiros	18.100,66
(-) Pagamento Despesas Administrativas	27.867,52
(-) Pagamentos de Despesas Bancárias	6.786,74
(-) Compra de Imobilizado	400,00
(-) Pagamentos de Empréstimos	119.953,44
(=) Total de Saídas	501.615,71
(=) Saldo Final de Caixa	6.005,87

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de R\$ 507,6 mil contra saídas de R\$ 501,6 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de fornecedores e em seguida os pagamentos de empréstimos.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa

A DFC passou a ser exigida a partir de 2008 pela Lei nº 11.638/07, o demonstrativo tem por objetivo demonstrar as variações ocorridas no caixa em determinado período, além de demonstrar com precisão qual a real necessidade de disponibilidades para manter sua atividade. A DFC em questão está demonstrada pelo método indireto, onde o resultado do período é considerado na apuração dos valores da DFC, além disso é segregada em 3 tipos de atividades: operacionais, investimentos e financiamentos, dos quais registram as atividades em cada nicho correspondente.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	jan/23	fev/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	- 718	391
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	- 718	391
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	- 43.072	44.046
VALORES A RECEBER	- 43.072	44.046
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	43.820	44.548
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	12.988	29
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	30.832	5.278
IMPOSTOS A RECOLHER	-	39.300
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	29	111
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	29	111
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	29	111
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	29	111
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	1.092	1.121
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	1.121	1.232
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	29	111

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas atividades operacionais demonstrou resultado positivo de R\$ 111 reais, partindo do prejuízo apurado no período. Indicando que o aumento dos passivos foram superiores ao aumento dos ativos, e que a Recuperandas além de estar postergando seus recebíveis, adquiriu mais dívidas do que pagou, logo, está postergando o pagamento de dívidas.

Não foi registrado movimentações de caixa nas atividades de investimentos e financiamentos, o que indica que a Recuperandas não desembolsou valores para aumento de seu ativo.

Pelo exposto, tem-se que, no mês de fevereiro/2023 ocorreu o registro positivo de disponibilidades em R\$ 111 reais, indicando que o aumento dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a empresa postergou o pagamento de seus passivos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de Caixa Realizado



A Recuperandas apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de fevereiro/2023, evidenciando entradas de R\$ 71,9 mil, contra saídas totais de R\$ 71,8 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 113,56, finalizaram o mês com um total de R\$ 224,14.

FLUXO DE CAIXA FEVEREIRO/2023

(=) SALDO INICIAL 113,56

ENTRADA

(+) Recebimento Clientes 71.900,00

(=) Entrada Liquidas 71.900

SAÍDA

(-) Pagamento de Salarios / Pro Labore 71.235,24

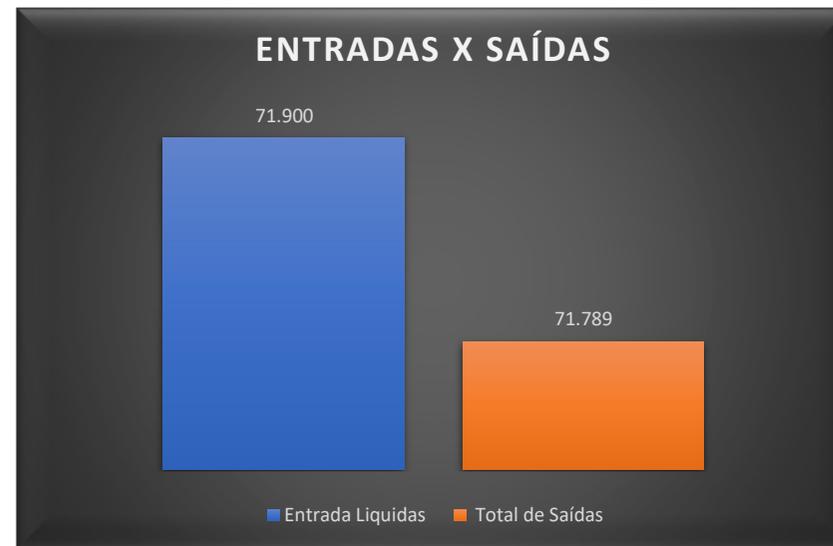
(-) Pagamentos de Despesas Bancarias 539,18

(-) Compra de Imobilizado 15,00

(=) Total de Saídas 71.789

(=) Saldo Final de Caixa 224,14

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de RS 71.9 mil contra saídas de 71.8 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de salários. Contudo, há de se observar que o relatório apresenta saldos divergentes do apresentado no balancete.





ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 11/04/2023



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.

Competência	Valor	Vencimento	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	Pago
jan/21	R\$ 14.000,00	25/01/2021	Pago com atraso
fev/21	R\$ 8.000,00	26/02/2021	Pago com atraso
mar/21	R\$ 8.000,00	30/03/2021	Pago com atraso
abr/21	R\$ 8.000,00	30/04/2021	Pago com atraso
mai/21	R\$ 8.000,00	31/05/2021	Pago com atraso
jun/21	R\$ 8.000,00	25/06/2021	Pago com atraso
jul/21	R\$ 8.000,00	25/07/2021	Pago com atraso
ago/21	R\$ 8.000,00	31/08/2021	Pago
	R\$ 8.000,00	30/09/2021	Pago
set/21	R\$ 4.000,00	30/09/2021	Pago
out/21	R\$ 12.000,00	31/10/2021	Pago
nov/21	R\$ 12.000,00	30/11/2021	Pago
dez/21	R\$ 12.000,00	31/12/2021	Pago
jan/22	R\$ 12.000,00	31/01/2022	Pago
fev/22	R\$ 12.000,00	28/02/2022	Pago com atraso
mar/22	R\$ 8.000,00	31/03/2022	Pago
abr/22	R\$ 8.000,00	30/04/2022	Pago
mai/22	R\$ 8.000,00	30/05/2022	Pago
jun/22	R\$ 8.000,00	30/06/2022	Pago
jul/22	R\$ 8.000,00	29/07/2022	Pago com atraso
ago/22	R\$ 8.000,00	31/08/2022	Pago
set/22	R\$ 8.000,00	30/09/2022	Pago com atraso
out/22	R\$ 8.000,00	31/10/2022	Pago
nov/22	R\$ 8.000,00	30/11/2022	Pago com atraso
dez/22	R\$ 8.000,00	30/12/2022	Pago com atraso
jan/23	R\$ 8.000,00	31/01/2023	Pago
fev/23	R\$ 8.000,00	28/02/2023	Pago
mar/23	R\$ 8.000,00	30/03/2023	Pago com atraso
abr/23	R\$ 8.000,00	28/04/2023	Atrasado

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.

ITAPOSTES

- Disponibilizar o relatório com os adiantamentos a fornecedores;
- Esclarecer: Diferença da receita lançada na DRE e no livro fiscal;
- Disponibilizar os extratos bancários;
- livro razão: não é possível verificar o teor dos lançamentos: "LANÇAMENTOS DO MÊS";
- Esclarecer diferença no PL referente ao mes de dezembro entre balanço e balancete;
- Relatório de contas a pagar: esclarecer o motivo do relatório informar um total de 374 mil pagamentos, enquanto o balancete apresentou apenas R\$ 289 mil saindo do banco para fornecedores;
- Disponibilizar o relatório referente aos investimentos;
- Esclarecer divergências no fluxo de caixa realizado (saldo inicial/final) além de não bater com os valores do balancete;
- Esclarecer diferença entre o passivo tributário (balancete) com os valores apresentados nas fls 4948/4950.

CONCRETO

- Folha: indicou 79 mil em proventos, mas ocorreram pagamentos de mais de 100 mil;
- Folha: indicou 33 colaboradores em regime CLT mas na folha há 30, esclarecer divergência;
- Esclarecer: Diferença da receita lançada na DRE e no livro fiscal;
- Pró-labore: na folha há apenas 1 sócio que recebe pró-labores, mas na planilha indica 2 sócios;
- Fluxo de caixa: as movimentações não batem com os registros do balancete;
- Esclarecer do que se trata o pagamento de R\$ 5 mil ao Humberto;
- Disponibilizar a DFC contábil;
- Disponibilizar o relatório com os principais clientes e fornecedores;
- Indicar qual as maiores dificuldades atuais e quais métodos estão sendo utilizados para enfrentamento da crise (do grupo).



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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