



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 janeiro 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, 31 de março 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: janeiro de 2023

São Paulo, 31 de março de 2023.



ÍNDICE

04	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
10	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
28	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
37	ENDIVIDAMENTO
48	ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
53	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 **janeiro 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 14/03/2023.

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



- **Pedido de tutela de urgência das Recuperandas (fls. 5107/5218 e fls. 5280/5283):** as devedoras requereram a concessão de tutela de urgência para obstar a imissão na posse de arrematante de um dos imóveis (70.907) que compõe a planta de sua fábrica em Itapecerica da Serra. A ordem foi proferida pela justiça do trabalho, em que tramita execução de sentença em face do grupo. Segundo a manifestação, a realização de perícia topográfica seria indispensável antes da imissão na posse, uma vez que o perito da justiça laboral atestou a possível sobreposição de áreas com a área do imóvel 70.907 (arrematado) e do imóvel 71.062 (propriedade das Recuperandas). Posteriormente, as Recuperandas informaram que distribuíram competente ação de demarcação e obtiveram naqueles autos o deferimento de medida liminar para suspender a imissão na posse. Assim, o pleito perdeu objeto.
- **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 14/03/2023, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Durante a visita observou-se a operação em funcionamento normal, com circulação de funcionários e materiais na área de produção do grupo Itapostes.

Observou-se que as Recuperandas continuam trabalhando apenas com demandas pré-solicitadas, motivo esse das Recuperandas não estarem operado com estoques de materias 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 evidenciar que após análise desta Auxiliar, foram verificadas diversas inconsistências nos demonstrativos contábeis, que impactam diretamente na interpretação dos números apresentados. O contador responsável esclareceu que as inconsistências 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.

ITAPOSTES

No mês de janeiro/2023 a Recuperanda 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 Recuperanda apresentou evolução de 14% em seu faturamento líquido, mas que devido ao crescimento desproporcional dos custos e despesas, auferiu prejuízo contábil de R\$ 31 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 um acréscimo de 2% das obrigações, sendo que do 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 Recuperanda não disponibilizou os extratos bancários, impedindo que esta Auxiliar afirme com clareza as saídas registradas.

Ainda, de acordo com as informações da Recuperanda, 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 a diferença entre o total do Ativo de R\$ 1.950 milhões e o total do Passivo de R\$ 1.981 milhões, refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 31.036 mil, acumulado na Demonstração do Resultado, no período de janeiro/23 que será transferido ao patrimônio líquido no encerramento do exercício.

CONCRETO

No mês de janeiro/2023 o quadro de colaboradores continuou concentrado na Concreto, sendo que foi informado um total de 35 colaboradores e R\$ 79 mil em proventos. Além disso, foram identificados pagamentos aos colaboradores na monta de R\$ 105 mil, devendo a Recuperanda prestar os devidos esclarecimentos acerca da divergência apontada.

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 148 mil, superior em 27% em relação ao mês anterior. Ainda assim, apurou prejuízo contábil de R\$ 718 reais, tendo em vista que o total dos custos e despesas de R\$ 149 mil ultrapassaram o montante das receitas, consequentemente apresentou um Ebitda negativo, indicando que ao considerar as receitas, custos e despesas inerentes à atividade operacional, obteve um resultado 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 71% da dívida pertence às obrigações com pessoal. Sobre isso, foi identificado que a Recuperanda registrou apenas pagamentos de salários, resultando no inadimplemento das demais obrigações.

Por fim. Destaca-se que, a diferença entre o total do Ativo de R\$ 2.688 milhões e o total do Passivo de R\$ 2.692 milhões, refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 718 reais, acumulado na Demonstração do Resultado, no período de janeiro/23, que será transferido ao Patrimônio Líquido no encerramento do exercício.



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

Grupos Itapostes

<p>Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda. 07.493.066/0001-00</p>	<p>Mservice Com. de Estruturas Metálicas e Artefatos de Concreto Ltda. 07.773.097/0001-14</p>	<p>Concreto Serviços Ltda. EPP (NIRE 35228618052)</p>	<p>Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP</p>
<p>Em recuperação judicial</p>	<p>Em recuperação judicial</p>	<p>Em recuperação judicial</p>	
<p>Fabrica e comercializa os produtos e artefatos de concreto para o ramo de energia elétrica.</p>	<p>Proprietária dos ativos imobiliários utilizados pelo Grupo Itapostes. Não possui outras atividades.</p>	<p>Responsável pela mão de obra do Grupo Itapostes. Presta serviços exclusivamente para a Itapostes</p>	<p>Distribuidora exclusiva da CPFL dos produtos fabricados pela Itapostes. Não fabrica produtos próprios e não possui mão de obra própria.</p>



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.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/03/2023 às 18:50, sob o número WTRJ23700070560. 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 6897755.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



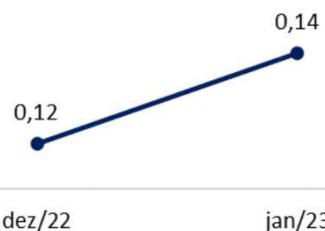
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

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.

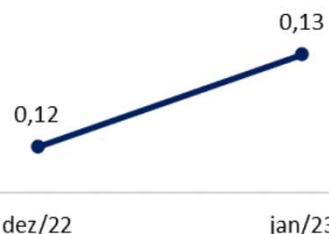
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(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 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\$ 0,14 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 Recuperanda, mesmo apresentando evolução no índice, 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

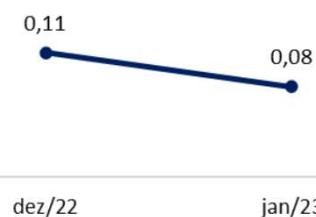


DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

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 Recuperanda 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 Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos. Além disso, o índice reduziu em 0,03, tendo em vista a redução do ativo total, bem como aumento do passivo total.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES
Faturamento e principais clientes

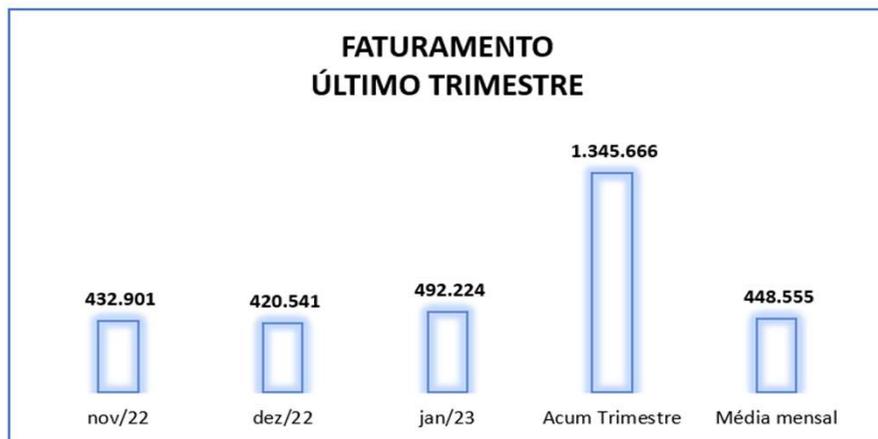


Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de janeiro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 492 mil, que em relação ao mês anterior aumentou em 17%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento apenas com prestação de serviços, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou divergências de valores, devendo a Recuperanda apresentar os devidos esclarecimentos.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 448 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1.345 milhões.

É possível observar que desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda 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
Faturamento e principais clientes

A Recuperanda disponibilizou o relatório com o faturamento detalhado por cliente, sendo que no mês de janeiro/2023 a Recuperanda prestou serviços para 16 clientes, de maneira que os principais clientes do período foram: RLSOL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, ECOVITA INCORPORADORA, TRANSBRASILIANA CONCESSIONARIA, MIRANTE CAMBUI EMPREENDIMENTOS e MIRANTE DO BARREIRO IV INCORPORAÇÃO, dos quais juntos representaram 65% do total faturado.

Cliente	Valor total	Participação
<u>RLSOL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME</u>	<u>95.000,00</u>	<u>19%</u>
<u>ECOVITA INCORPORADORA E</u>	<u>82.460,00</u>	<u>17%</u>
<u>TRANSBRASILIANA CONCESSIONARIA DE</u>	<u>49.140,00</u>	<u>10%</u>
<u>MIRANTE CAMBUI EMPREENDIMENTOS E</u>	<u>49.017,00</u>	<u>10%</u>
<u>MIRANTE DO BARREIRO IV INCORPORAÇÃO</u>	<u>44.330,00</u>	<u>9%</u>
MAGUETA ENERGIA LTDA	34.200,00	7%
VL POSTES ARTEFATOS DE CONCRETO E	24.870,00	5%
ILUMINAÇÃO PAULISTANA SPE S/A	23.725,00	5%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA LTDA	23.600,00	5%
TENDA NEGÓCIOS IMOBILIÁRIOS S/A	16.210,00	3%
RIVIERA S. ARAUJO EMPREENDIMENTOS	12.950,00	3%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	11.590,00	2%
MARCOS ADILSON ALVES DA ROCHA	7.840,00	2%
MASTERBOR COM REPRESENTAÇÕES IMP E	7.350,00	1%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	7.342,00	1%
SECETI SERVIÇOS E COMÉRCIO DE	2.600,00	1%
Total	492.224,00	100%



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Contas a pagar - fornecedores



A Recuperanda apresentou o relatório do contas a pagar em relação ao mês de janeiro/2023, sendo observado por esta Auxiliar que os valores apresentados no relatório se referem aos valores baixados (liquidados) no mês aos respectivos fornecedores. Contudo, é importante que a Recuperanda disponibilize o relatório com a composição do contas a pagar que a Recuperanda possui atualmente. De todo modo, a seguir, são apresentados os valores do relatório disponibilizado pela Recuperanda, que indica pagamentos para cada fornecedor:

FORNECEDOR	Valor	Participação (%)
00165 - REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	172.014,45	46%
20997 - CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	105.748,12	28%
00336 - CLAUDIO ANTONIO MARTINS	17.227,51	5%
22231 - EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	12.000,00	3%
22236 - PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	7.173,80	2%
22137 - CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	7.025,34	2%
01681 - FERNANDO FERREIRA DA SILVA	6.750,00	2%
00089 - HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	6.195,03	2%
00038 - ELETROPAULO METROPOLITANA	5.970,12	2%
01703 - VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	4.284,68	1%
00139 - CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	4.255,82	1%
22026 - AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	3.688,65	1%
21790 - JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	3.677,25	1%
00044 - SH COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE	3.200,93	1%
21739 - VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUE	2.720,00	1%
20624 - EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	2.470,34	1%
00190 - BANCO BRADESCO - BCN	1.966,06	1%
01709 - CORREA PORTO SOCIEDADE DE	1.877,00	1%
00158 - ASSOCIACAO COMERCIAL E EMPRESARIAL	1.367,31	0%
01697 - PREVENT SAFETY MEDICINA E MEIO	1.357,60	0%
21152 - ROGERIO SOUZA DE MORAES	1.155,00	0%
00259 - RECEITA FEDERAL DO BRASIL	662,62	0%
01717 - ORLANDO SANTOS DE ALMEIDA	500,00	0%
20387 - JAIR CINTRA	433,31	0%
01718 - SECRETARIA DO SUPERIOR TRIBUNAL DE	343,50	0%
20676 - LEAGUA DISTRIBUIDORA LTDA ME	180,00	0%
22025 - MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	170,00	0%
01707 - FIBRAX SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	129,99	0%
00107 - ALLNET SOLUCOES INTERNET S/C LTDA	67,40	0%
Total	374.611,83	100%

- O saldo total do relatório de contas a pagar apresentado para o mês de janeiro/2023 demonstrou retração de R\$ 114 mil, variação de -23% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal detentora de obrigações junto a fornecedores por parte a Itapostes, com saldo que representou 46% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Filmográficos. e Claudio Antonio Martins, juntos, representaram 79% do total de contas pagas da Recuperanda.
- A Recuperanda 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 Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.
- Vale destacar que os valores baixados (pagos) na conta de “fornecedores”, apresentou pagamentos registrados no balancete de R\$ 289 mil, divergindo dos valores apresentados no relatório da Recuperanda.
- Além disso, foi registrado o valor pago ao sócio Claudio Antônio Martins de 17.227,51, devendo a Recuperanda prestar os devidos esclarecimentos.

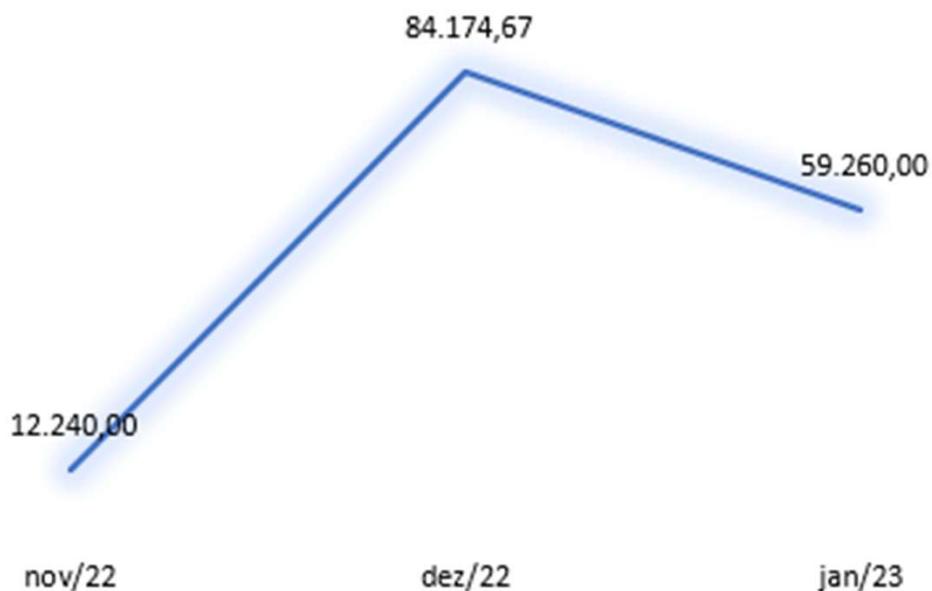
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Contas a receber - clientes



O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou recebíveis de R\$ 59 mil, que se comparado aos recebimentos do mês anterior reduziu em 30%. 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 Recuperanda tem a receber, sendo que o relatório apresentado pela devedora refere-se aos recebimentos do mês de janeiro/2023, que também apresenta divergência com o demonstrativo contábil, considerando que registrou recebimentos de clientes na ordem de R\$ 289 mil no balancete. Tal divergência já foi levada ao conhecimento da Recuperanda e esta Auxiliar aguarda os devidos esclarecimentos.

RECEBIMENTOS



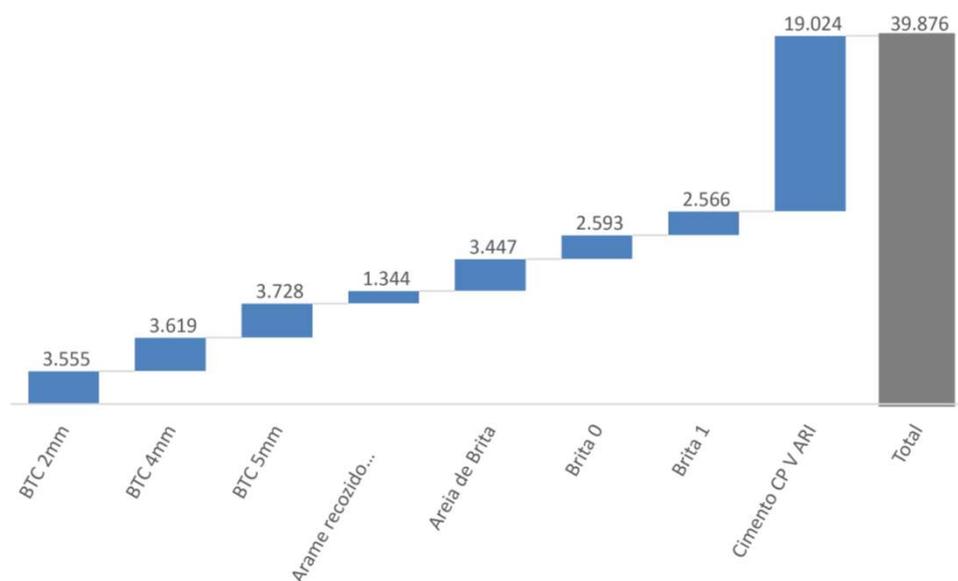
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

Estoque



Para o mês de janeiro de 2023, a Recuperanda Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, permanecendo com o saldo apresentado em dezembro/2022.

Estoque - Valor (R\$)



Estoque - Dezembro/2022	Valor (R\$)
Total	39.876
Estoque - Janeiro/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

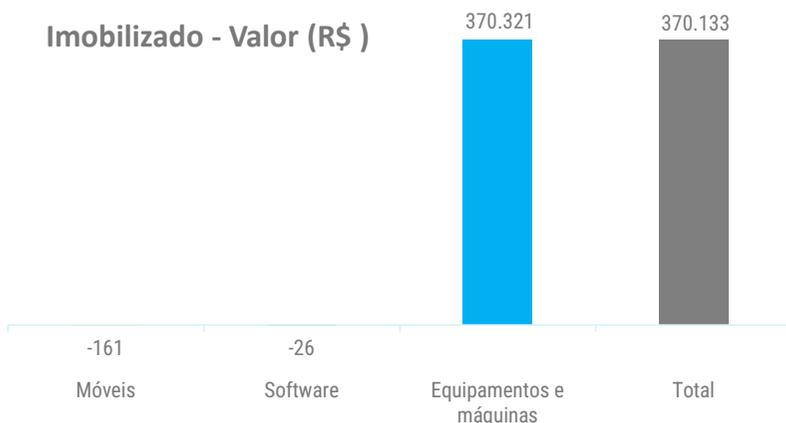
Nota: Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda por seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se inviável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

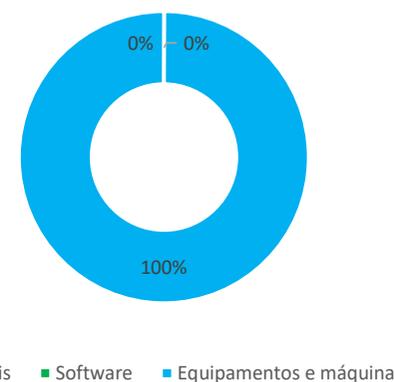
Imobilizado



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes permaneceu em R\$ 370,1 mil em janeiro 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 Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, os valores ficam negativos.
- Observa-se que Equipamentos e máquinas representam 100% do Imobilizado da Itapostes, no valor de R\$ 370,3 mil. Neste valor estão incluídos, o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados ativos essenciais para a Recuperanda.

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 Recuperanda no período de dezembro/2022 a janeiro/2023:

BALANCETE			VARIÇÃO	
ATIVO	dez/22	jan/23	%	R\$
DISPONIVEL	679	1.051	55%	371
CAIXA GERAL	703	703	0%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	- 23	348	-1587%	371
VALORES A RECEBER	703.126	859.779	22%	156.652
CLIENTES	703.126	859.779	22%	156.652
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	5.028	5.028	0%	-
APLICAÇÕES/TÍTULOS 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	530.108	617.689	17%	87.581
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	530.108	617.689	17%	87.581
ATIVO CIRCULANTE	1.329.134	1.573.738	18%	244.605
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%	-
(-) DEPRECIACÕES	- 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	1.706.051	1.950.655	14%	244.605

De maneira geral, no mês de janeiro/2023, verificou-se uma evolução do ativo em 14% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.950 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 janeiro o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 1.051 mil, sendo que foi verificada entrada pelo valor total de R\$ 515.422 mil e saídas de R\$ 515.050, apontando o aumento em R\$ 371,45. Insta verificar que a Recuperanda não disponibilizou os extratos bancários, contudo, o lançamento de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da Companhia, até que a Recuperanda disponibilize os extratos bancários. No que tange as entradas em conta, foi verificado que do total de entradas, R\$ 432 mil foi recebimento do DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperanda necessita, e a diferença de R\$ 83 mil referiu-se ao recebimento de clientes. Em relação às saídas, foi verificado que a Recuperanda registrou pagamentos de fornecedores, assistência médica, consultorias, serviços tomados e valores na monta de mais de R\$ 50 mil ao fundo de investimentos DFG.
- ❑ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes, no mês de janeiro/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 859 mil, com aumento em 22% em relação ao mês anterior, alteração esta motivada principalmente, pelo reconhecimento dos novos valores a receber, em contrapartida ocorreu baixas de R\$ 335 mil, sendo que do total das baixas em clientes, R\$ 252 mil se referiu ao fundo de investimento, devendo a Recuperanda prestar esclarecimentos sobre a movimentação.
- ❑ **Adiantamentos diversos:** grupo composto por adiantamentos aos fornecedores, apresentou o saldo de R\$ 617 mil com aumento de 17%, 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 Recuperanda 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	dez/22	jan/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	3.849.034	4.105.524	7%	256.490
FORNECEDORES	3.537.372	3.664.582	4%	127.210
OUTRAS OBRIGAÇÕES	311.662	440.942	41%	129.280
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	6.263.377	6.287.648	0%	24.272
IMPOSTOS A RECOLHER	6.263.377	6.287.648	0%	24.272
PASSIVO CIRCULANTE	11.094.110	11.374.871	3%	280.762
FINANCIAMENTOS	4.819.280	4.814.159	0%	- 5.121
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.902.733	4.897.612	0%	- 5.121
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.082.245	- 5.735.949	175%	- 3.653.704
RESULTADO ACUMULADO	- 2.082.245	- 5.735.949	175%	- 3.653.704
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.554.843	- 8.554.843	0%	-
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.554.843	- 8.554.843	0%	-
PASSIVO TOTAL	5.359.755	1.981.692	-63%	- 3.378.063

- ❑ **Fornecedores:** com aumento de 4%, esta rubrica apresentou apropriação de novas obrigações na monta de mais de R\$ 2.306 milhões e baixas na ordem de R\$ 2.179 milhões, sendo que do valor total das baixas, R\$ 289 mil saíram do caixa e a diferença de R\$ 2.016 foram referentes transferências entre contas. Como reportado nos relatórios anteriores, foi verificado o registro do fornecedor Kanastran Transporte Pesado com R\$ 1,8 milhão a pagar, fato que, segundo a contabilidade responsável, refere-se a escrituração de anos anteriores, refletidos na conta de ajuste patrimonial, contabilização essa que será regularizada quando da consolidação contábil das empresas do grupo a partir da competência de janeiro de 2023. No mais, no mês de janeiro/2023 foi registrado a baixa do valor total e transferido para a conta de descrição "Fornecedores", sobre isso a Recuperanda deverá prestar os devidos esclarecimentos.
- ❑ **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 janeiro/2023, o qual registrou aumento de 129 mil, devido ao aumento de obrigações junto ao DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperanda necessita.
- ❑ **Impostos a Recolher:** correspondem às obrigações perante o fisco, que em janeiro apresentou saldo final de R\$ 6.2 milhões, sendo observado aumento de 24 mil, tendo em vista que as novas apropriações superaram os valores recolhidos no mês. Insta consignar que, a Recuperanda apresentou movimentação apenas na conta de ICMS a Recolher, sendo que as demais contas permaneceram com saldo inerte.
- ❑ **Financiamentos:** com saldo total de R\$ 4.814 milhões, apresentou baixa pelo pagamento de R\$ 5 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 dezembro/2022.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou variação significativa em relação ao mês anterior, tendo em vista o encerramento do período, de modo que para elaboração do presente relatório esta Auxiliar utilizou o balancete, o qual demonstra as movimentações com maior detalhe.

De maneira geral, no mês de janeiro/2023, verificou-se redução substancial do passivo em 63% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.9 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

Por fim. Destaca-se que, a diferença entre o total do Ativo de R\$ 1.950 milhões e o total do Passivo de R\$ 1.981 milhões, refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 31.036 mil, acumulado na Demonstração do Resultado, no período de janeiro/23.

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



dez/22 jan/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 SECA



dez/22 jan/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 Recuperanda, 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 IMEDIATA



dez/22 jan/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



dez/22 jan/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

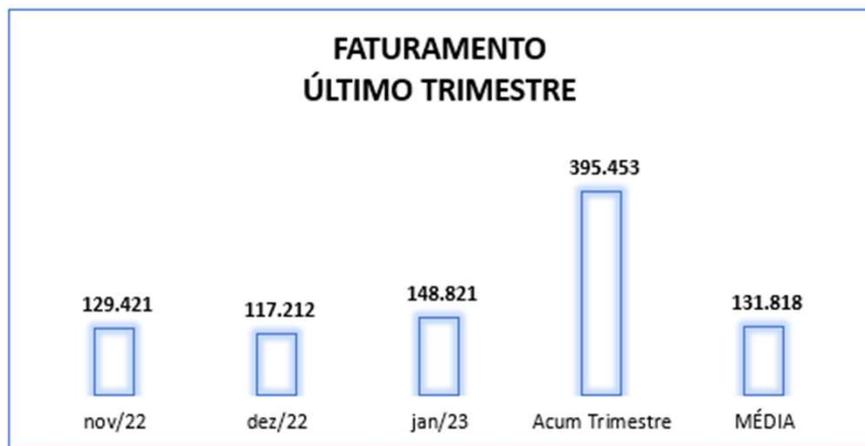
Faturamento e principais clientes



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 janeiro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 148 mil, que em relação ao mês anterior aumentou em 27%. Cabe ressaltar que esta Auxiliar **ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou divergências de valores, devendo a Recuperanda apresentar os devidos esclarecimentos.**

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 131 mil e um faturamento acumulado de mais de 395 mil.



É possível observar que desde o pedido de recuperação judicial, a Recuperanda 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:



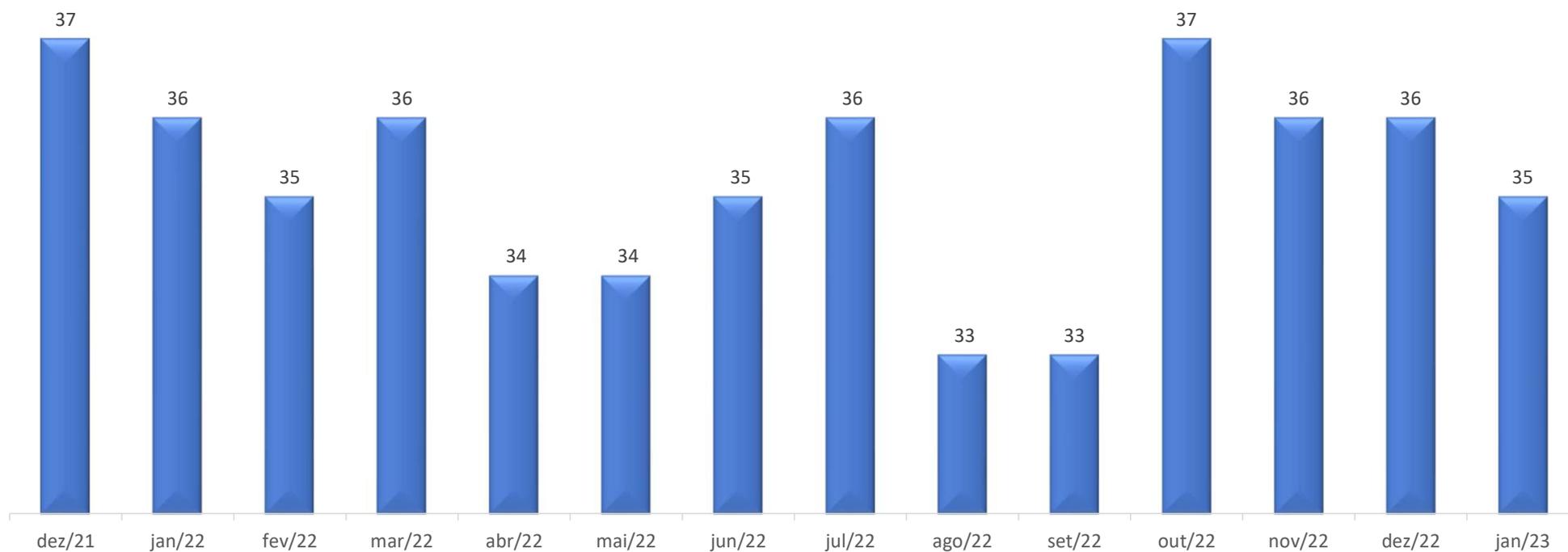
Importante esclarecer que a Concreto, permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, motivo pelo qual não apresenta vínculo com outros clientes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Colaboradores – folha de pagamento



No mês de janeiro/2023 a Recuperanda operou com o quadro funcional de 35 colaboradores, sendo 2 sócios, 3 colaboradores com contrato de prazo determinado e 30 contratados em regime CLT. Assim como no mês anterior, os colaboradores continuam concentrados na Recuperanda Concreto, e o total dos proventos atingiu a monta de mais R\$ 79 mil. Sobre este ponto, importante frisar que a Recuperanda não efetuou os registros de despesas com os colaboradores e ao ser questionada esclareceu que ocorreu erro na contabilização e que iria corrigir o erro no próximo mês.



Nota: No relatório disponibilizado pela Recuperanda, é informado que há 33 colaboradores em regime CLT, no entanto, na folha de pagamento disponibilizada há a informação de 30 colaboradores, devendo a Recuperanda esclarecer a divergência. Além disso, na planilha informou proventos para 2 sócios, sendo que na folha de pró-labore, há a informação de uma única sócia.

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 Recuperanda no período de dezembro/2022 a janeiro/2023:

De maneira geral, no mês de janeiro/2023, verificou-se uma evolução do ativo em 2% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,6 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

BALANCETE			VARIAÇÃO	
ATIVO	dez/22	jan/23	%	R\$
DISPONIVEL	1.092	1.121	3%	29
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.092	1.121	3%	29
VALORES A RECEBER	2.634.747	2.677.819	2%	43.072
CLIENTES	2.634.747	2.677.819	2%	43.072
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	-	-	-	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
ATIVO CIRCULANTE	2.648.706	2.691.808	2%	43.102
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-
ATIVO TOTAL	2.648.706	2.691.808	2%	43.102

Conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco menos R\$ 2,6 milhões escriturados na conta Clientes (conta responsável pela pequena retração em ativos), refere-se exclusivamente aos direitos de recebimento junto à Itapostes, com notas fiscais de serviços emitidas mensalmente para pagamento de salários, pró-labore e impostos incidentes sobre estas operações. Sendo assim, como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, as faturas de direito da Recuperanda Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.

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 janeiro o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 1.121 mil, sendo que foi verificado entradas pelo valor total de 105.748 mil e saídas de R\$ 105.718 mil, apontando o aumento em R\$ 29.

Insta verificar que a Recuperanda não disponibilizou os extratos bancários, contudo, o lançamento de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da Companhia, até que a Recuperanda 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 Recuperanda 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), no mês de janeiro/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 2.6 milhões, com aumento em 2% em relação ao mês anterior, alteração esta motivada principalmente, pelo reconhecimento dos novos valores a receber, em contrapartida ocorreu baixas de R\$ 105 mil, pelo registro de recebimentos de clientes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

Balanco Patrimonial - Ativo

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 janeiro/2023, verificou-se aumento do passivo em R\$ 3,9 mil se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2.6 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

PASSIVO	dez/22	jan/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.136.945	2.149.933	1%	12.988
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.136.945	2.149.933	1%	12.988
ENCARGOS TRABALHISTAS	151.857	182.689	20%	30.832
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	151.857	182.689	20%	30.832
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	519.979	519.979	0%	-
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	519.979	0%	-
PASSIVO CIRCULANTE	2.808.781	2.852.601	2%	43.820
PROVISÕES	169.986	169.986	-	-
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	-	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	-	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	169.986	169.986	0%	-
PATRIMONIO LIQUIDO	- 290.145	- 330.061	14%	- 39.916
RESULTADO ACUMULADO	- 290.145	- 330.061	14%	- 39.916
PASSIVO TOTAL	2.688.622	2.692.526	0%	3.904

- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apresentou aumento de mais de R\$ 12 mil, tendo em vista o registro de novas obrigações com pró-labore a pagar, salários a pagar e férias a pagar, mas que também registrou baixas na monta de R\$ 142 mil, mas que foram inferiores às novas obrigações reconhecidas no mês de janeiro/2023, ensejando no aumento informado.
- ❑ **Encargos sociais a recolher:** corresponde às obrigações com INSS e FGTS, no mês em análise registrou aumento de 20%, tendo em vista o provisionamento de novas obrigações sociais, além disso não foi registrada baixa alguma, indicando que no mês de janeiro/2023 a Recuperanda não pagou as obrigações com INSS e FGTS.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou aumento do saldo negativo em 14% em relação ao mês anterior, tendo em vista os valores de prejuízo do período. Importante frisar que a diferença apontada no patrimônio líquido refere-se a diferença de valores entre o balancete e balanço, tendo em vista o encerramento do período, de modo que para elaboração do presente relatório esta Auxiliar utilizou o balancete, o qual demonstra as movimentações com maior detalhe.

Em função dos prejuízos acumulados, a Recuperanda permanece apresentando uma baixa capacidade de Liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).

Destaca-se que a diferença entre o total do Ativo de R\$ 2.691 milhões e o total do Passivo de R\$ 2.692 milhões refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 718 reais, acumulado na Demonstração do Resultado, no período de janeiro/23.

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 Recuperanda no período de dezembro/2022 a janeiro/2023:

BALANCETE		
ATIVO	dez/22	jan/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
ATÍVO 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	dez/22	jan/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
PASSIVO TOTAL	765.000	765.000

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

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

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

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

Análise da situação dos Imóveis – conforme novas consultas ao Registradores - 2022

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

Comentários da AJ

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



Matrícula
70.907

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

Matrícula
71.062

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



Matrícula
91.080

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

Matrícula
91.081

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

Matrícula
91.082

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



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 Recuperanda têm se demonstrado insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 461 mil, ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 433 mil, devendo a Recuperanda analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	dez/22	jan/23	acum/2023	VARIAÇÃO
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	420.541	492.224	492.224	17% 71.683
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 40.465	- 59.067	- 59.067	46% - 18.602
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	380.076	433.157	433.157	14% 53.081
(-) CUSTOS	-179.323	-255.165	- 255.165	42% - 75.842
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	200.752	177.992	177.992	-11% - 22.760
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 62.873	-206.663	- 206.663	229% - 143.790
(=) EBITDA	137.880	-28.671	-28.671	-121% - 166.551
MARGEM EBIT (%)	33%	-6%	-6%	-118% -39%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou redução do saldo positivo em mais de 100%, que mesmo diante da evolução do faturamento foi justificado principalmente pelo aumento substancial dos custos e despesas. Os custos aumentaram em 42% tendo em vista o aumento dos custos com matéria prima, e as despesas administrativas aumentaram em mais de 100% tendo em vista o aumento com 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	dez/22	jan/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	420.541	492.224	492.224	17%	71.683
VENDAS DE SERVIÇOS	420.541	492.224	492.224	17%	71.683
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 40.465	- 59.067	- 59.067	46%	- 18.602
(-) ICMS S/VENDAS	- 40.465	- 59.067	- 59.067	46%	- 18.602
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	380.076	433.157	433.157	14%	53.081
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	90%	88%	88%	-3%	0
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	-179.323	-255.165	- 255.165	42%	- 75.842
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	200.752	177.992	177.992	-11%	- 22.760
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	48%	36%	36%	-24%	0
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 62.873	-206.663	- 206.663	229%	-143.790
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	137.880	- 28.671	- 28.671	-121%	-166.551
Margem EBIT	33%	-6%	-6%	-118%	0
DESPESAS BANCARIAS	- 1.434	- 2.366	- 2.366	65%	- 932
Resultado Financeiro	136.446	- 31.036	- 31.036	-123%	-167.482
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	136.446	- 31.036	- 31.036	-123%	-167.482
MARGEM LÍQUIDA	36%	-7%	-7%	-120%	0

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Recuperanda encerrou o mês de janeiro/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 31 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.

No mês de janeiro/2023, a Recuperanda apresentou aumento das receitas líquidas em 14%, tendo em vista o aumento do volume de vendas com serviços. Sobre isso, foi identificado pelo relatório de faturamento que a Recuperanda efetuou venda de produtos e não prestação de serviços como foi registrado contabilmente, e que ao ser questionada, esclareceu que ocorreu a contabilização na conta incorreta, devendo providenciar a classificação da maneira correta.

Por outro lado, acompanhando o crescimento da sua receita, apresentou aumento dos custos dos serviços em 42%, fato ocasionado pelo aumento dos custos de matéria prima, que no mês em análise representaram 59% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, possui 41% disponíveis para fazer frente às demais despesas, conseqüentemente as despesas administrativas aumentaram em mais de R\$ 143 mil, tendo em vista principalmente o aumento com os serviços tomados.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram em 65%, 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 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 janeiro/2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 433 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 464 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 31 mil e margem líquida negativa de 7%.

Embora ocorreu aumento da receita, a piora no resultado contábil da Recuperanda, ocorreu principalmente pelo aumento substancial das despesas com serviços tomados, que em conjunto com as demais despesas, causou a apuração do resultado negativo no período do mês de janeiro.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	dez/22	jan/23	VARIÇÃO	
ASSISTENCIA MÉDICA	-	1.411	100%	1.411
ÁGUA E ESGOTO	-	4.256	100%	4.256
ENERGIA ELÉTRICA	6.436	5.970	-7%	- 466
COMUNICAÇÃO - CELULAR	530	-	-100%	- 530
SERVIÇO TERC. ADVOGADOS	8.972	7.093	-21%	- 1.878
SERVIÇO TERC. CONSULTORIA	13.576	5.877	-57%	- 7.699
SERVIÇO TOMADO	33.360	182.056	446%	148.697
Total	62.873	206.663	229%	143.790

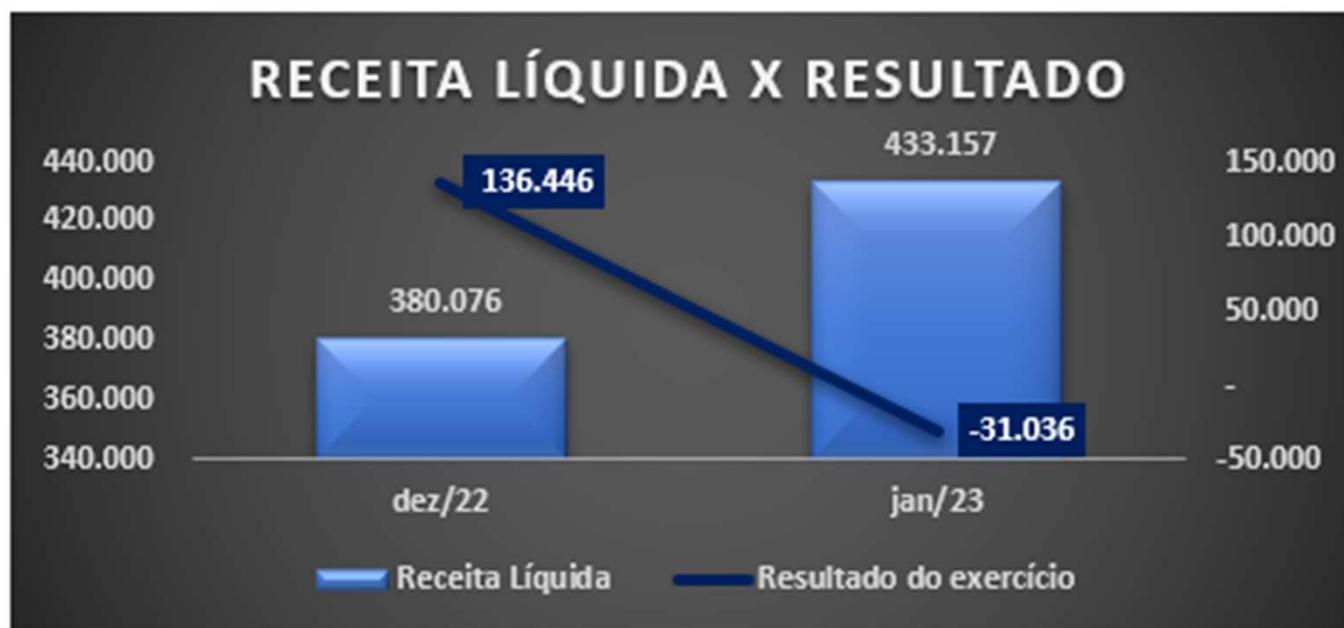
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

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 Entidade.

No mês de janeiro/2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 31 mil e receita líquida de R\$ 433 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 7%, 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 Recuperanda trabalhe nos próximos meses 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

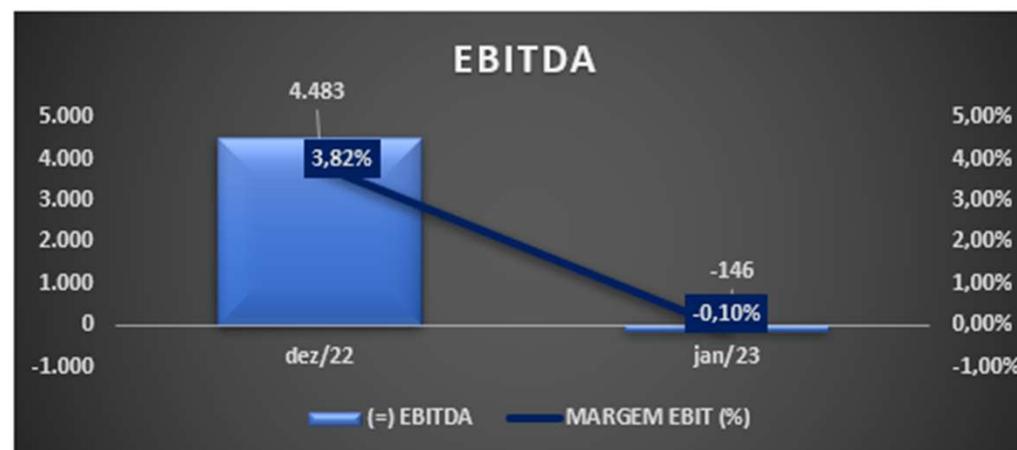


Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, verifica-se que a operação da Recuperanda têm se demonstrado insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 148.9 mil, ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 148.8 mil, devendo a Recuperanda analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	dez/22	jan/23	acum/2023	VARIÇÃO	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	117.212	148.821	148.821	27%	31.609
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-	-	-
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	117.212	148.821	148.821	27%	31.609
(-) CUSTOS	- 109.439	- 145.676	- 145.676	33%	36.238
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	7.773	3.144	3.144	-60%	4.629
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 3.290	- 3.290	0%	-
(=) EBITDA	4.483	-146	-146	-103%	4.629
MARGEM EBIT (%)	3,82%	-0,10%	-0,10%	-103%	0,04

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou redução do saldo positivo em mais de 100%, que mesmo diante da evolução do faturamento foi justificado principalmente pelo aumento substancial dos custos e despesas em 32%. Os custos aumentaram em R\$ 36 mil tendo em vista o aumento dos custos com salários e férias, e as despesas administrativas apresentou o mesmo saldo do mês anterior.

Redução do desempenho operacional



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	dez/22	jan/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	117.212	148.821	148.821	27%	31.609
VENDA DE MERCADORIAS	-	148.821	148.821	-	148.821
VENDAS DE SERVIÇOS	117.212	-	-	-100%	- 117.212
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	-	-	-
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	117.212	148.821	148.821	27%	31.609
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	100%	100%	100%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	- 109.439	- 145.676	- 145.676	33%	- 36.238
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	7.773	3.144	3.144	-60%	- 4.629
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	7%	2%	2%	-68%	- 0
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 3.290	- 3.290	0%	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	4.483	- 146	- 146	-103%	- 4.629
Margem EBIT	4%	0%	0%	-103%	- 0
DESPEAS BANCARIAS	- 550	- 572	- 572	4%	- 22
Resultado Financeiro	3.933	- 718	- 718	-118%	- 4.651
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.933	- 718	- 718	-118%	- 4.651
MARGEM LÍQUIDA	3,36%	-0,48%	-0,48%	-114%	- 0

No mês de janeiro/2023, a Recuperanda apresentou aumento das receitas líquidas em 27%, tendo em vista o aumento do volume de vendas de mercadorias. Sobre isso, foi identificado pelo relatório fiscal que a Recuperanda efetuou venda de serviços em R\$ 129 mil e não venda de mercadorias de R\$ 148 mil como foi registrado contabilmente, e que ao ser questionada, esclareceu que ocorreu a contabilização na conta incorreta, devendo providenciar a classificação da maneira correta.

Por outro lado, acompanhando o crescimento da sua receita, apresentou aumento dos custos em 33%, fato ocasionado pelo aumento dos custos com salários e férias, que no mês em análise representaram 98% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, possui apenas 2% disponíveis para fazer frente às demais despesas.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram em 4%, 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.

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Recuperanda encerrou o mês de janeiro/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 718 reais, 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 Companhia é com base no Lucro Presumido.

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 janeiro/2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 148.8 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 149.5 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 718 reais e margem líquida negativa de 0,48%.

Embora ocorreu aumento da receita, a piora no resultado contábil da Recuperanda, ocorreu principalmente pelo aumento substancial dos custos com salários e férias, que em conjunto com as demais despesas, causou a apuração do resultado negativo no período do mês de janeiro.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DOS CUSTOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	dez/22	jan/23	VARIÇÃO	
PRÓ-LABORE	3.290	3.290	-	-
TOTAL	3.290	3.290	0,00%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	12/22	01/23	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	75.062	107.171	43%	32.110
FÉRIAS	5.261	6.820	30%	1.559
INSS	20.288	19.477	-4%	- 811
FGTS	5.945	5.389	-9%	- 556
TOTAL	109.439	145.676	33%	36.238
TOTAL DOS CUSTOS E DESPESAS	112.729	148.966	32%	40.366

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 janeiro/2023, mesmo diante do aumento da receita, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de R\$ 718 mil e receita líquida de R\$ 148 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 0,48%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas evoluíram desproporcionalmente às receitas. Dessa forma, é importante que a Recuperanda 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

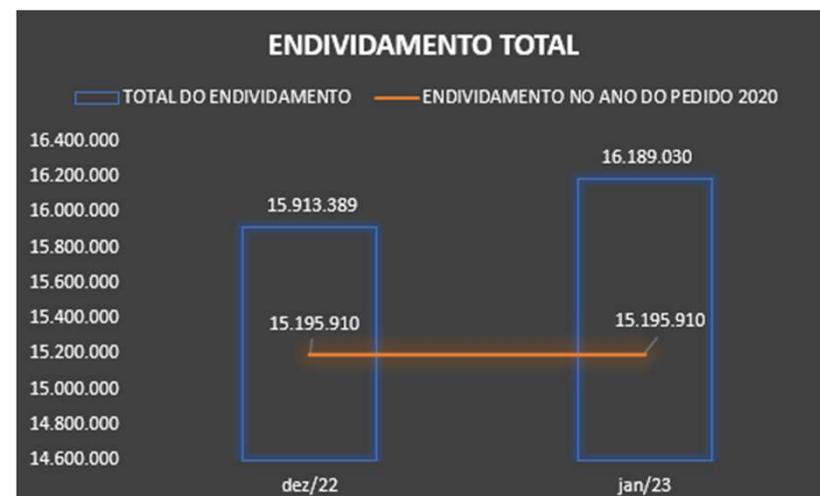
Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

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 dezembro/2022 e janeiro/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperanda alcançou a monta de mais de R\$ 16 milhões em janeiro/2023, com aumento do saldo em R\$ 275 mil, tendo em vista o aumento de suas obrigações perante fornecedores, fundo de investimento e obrigações tributárias. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperanda no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 367 mil, sendo R\$ 311 mil aos fornecedores, R\$ 50 mil ao fundo de investimento DFG e R\$ 5 mil ao Humberto Ludovico, que está sendo questionado junto à Recuperanda, uma vez que ele não é sócio. Sobre os impostos, tendo em vista que não ocorreu o registro de baixas pelo demonstrativo, conclui-se que a Recuperanda 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 Recuperanda prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperanda está aumentando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento no ano de 2020, a dívida cresceu em 7%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	dez/22	jan/23	VARIAÇÃO	
FORNECEDORES	3.537.372	3.664.582	4%	127.210
OUTRAS OBRIGAÇÕES	311.662	440.942	41%	129.280
FINANCIAMENTOS	4.819.280	4.814.159	0% -	5.121
DÍVIDA ATIVA	8.668.314	8.919.683	3%	251.369
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0%	-
IMPOSTOS A RECOLHER	6.263.377	6.287.648	0%	24.272
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	- 43	- 43	0%	-
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	7.245.076	7.269.347	0%	24.272
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	15.913.389	16.189.030	2%	275.641



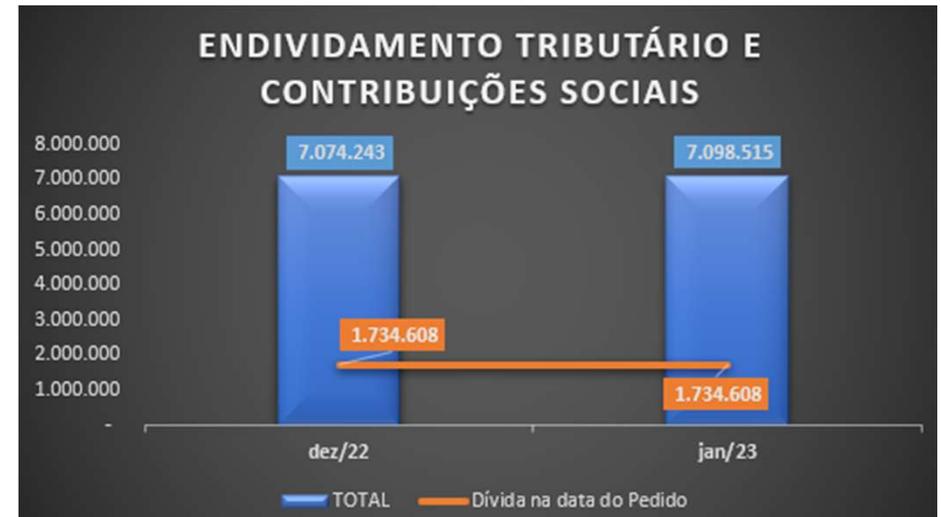
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

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 janeiro/2023 através do balancete da Recuperanda foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 7 milhões, com aumento de R\$ 24 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos de ICMS. No mês em análise, a Recuperanda 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 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	dez/22	jan/23	VARIAÇÃO	
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	3.015.238	3.039.509	1%	24.272
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	6.263.377	6.287.648	0%	24.272
TOTAL	7.074.243	7.098.515	0%	24.272



ENDIVIDAMENTO – CONCRETO

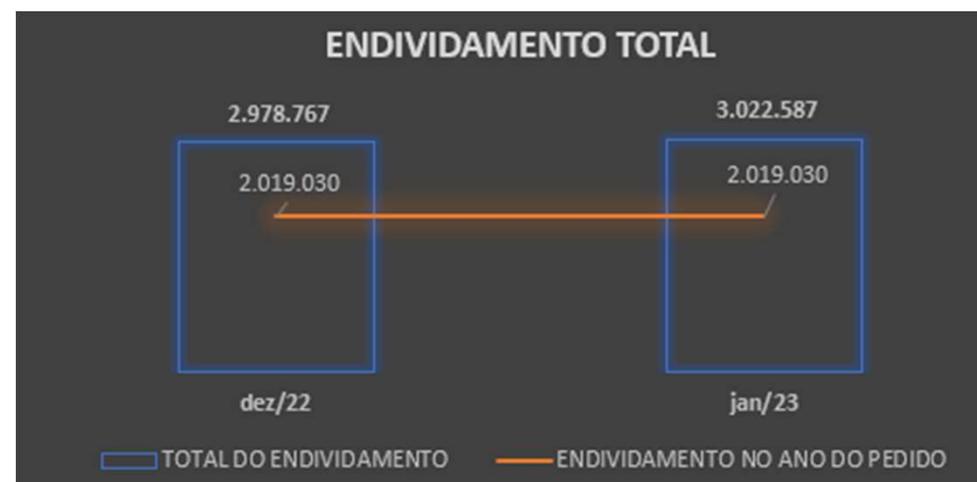
Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

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 dezembro/2022 e janeiro/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperanda alcançou a monta de mais de 3 milhões, no mês de janeiro/2023, com aumento do saldo em R\$ 43 mil, tendo em vista o aumento de suas obrigações fiscais e trabalhistas. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperanda no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 105 mil, relativos aos salários. Sobre os impostos, tendo em vista que não ocorreu o registro de baixas pelo demonstrativo, conclui-se que a Recuperanda 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 Recuperanda prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperanda está aumentando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento atual com o ano de 2020, a dívida cresceu em 50%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	dez/22	jan/23	VARIAÇÃO	
FORNECEDORES	-	-	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	-	-	-
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS	-	-	-	-
MUTUO - PARTE RELACIONADA	-	-	-	-
DÍVIDA ATIVA	-	-	-	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	151.857	182.689	20%	30.832
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	519.979	0%	-
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.136.945	2.149.933	1%	12.988
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	2.978.767	3.022.587	1%	43.820





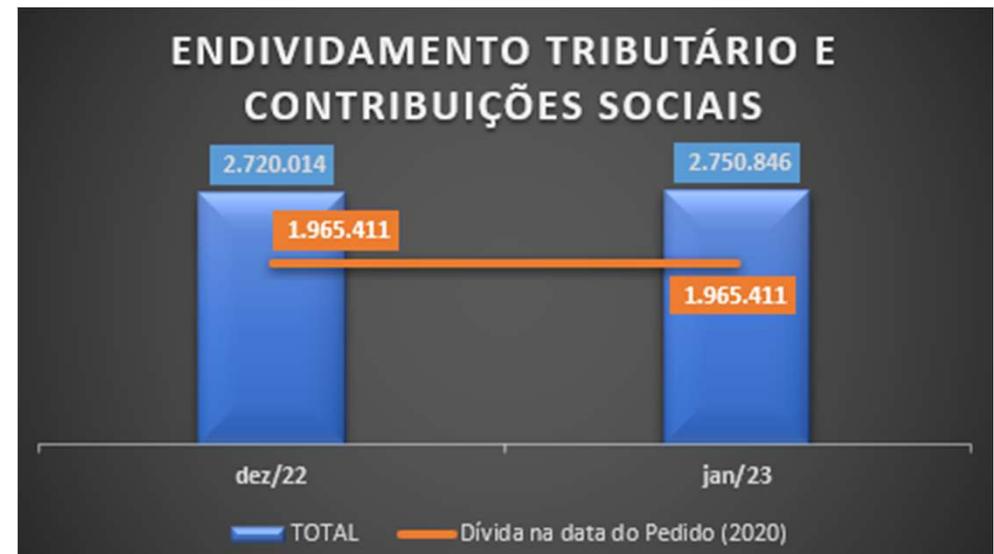
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

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 janeiro/2023 através do balancete da Recuperanda foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 2 milhões, com aumento de 30 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos ao INSS e FGTS. No mês em análise, a Recuperanda não registrou baixas dos impostos, indicando o inadimplimento 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	dez/22	jan/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	102.292	127.735	25%	25.443
FGTS A RECOLHER	49.566	54.955	11%	5.389
ENCARGOS SOCIAIS	2.030.049	2.060.881	2%	30.832
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	3.633	0%	-
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	149.538	0%	-
IMPOSTOS A RECOLHER	519.979	519.979	0%	-
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
TOTAL	2.720.014	2.750.846	1%	30.832





ENDIVIDAMENTO

Consolidado Grupo Itapostes

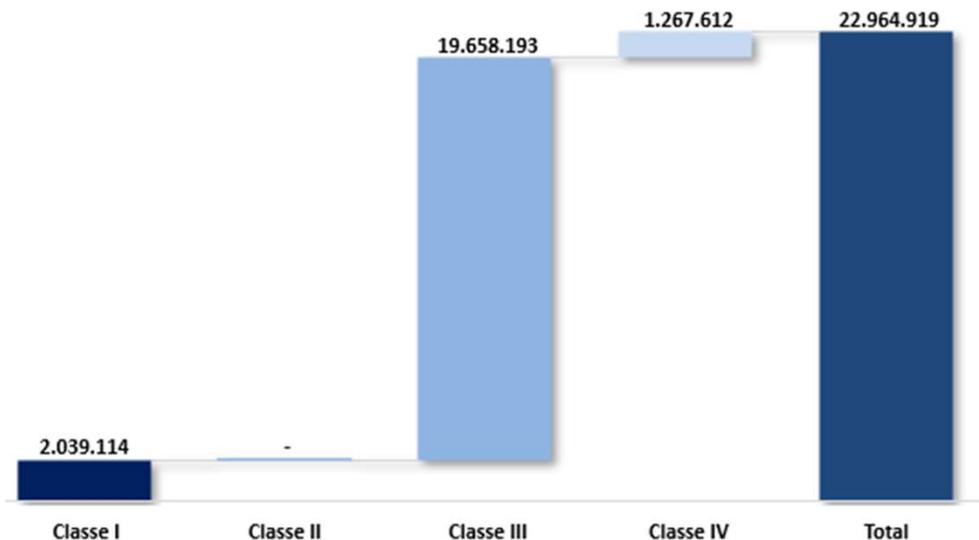


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES
Créditos sujeitos à Recuperação Judicial - Consolidado

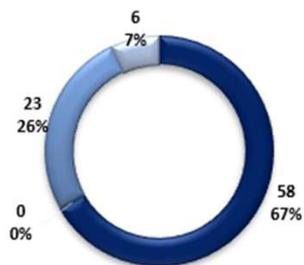


O Grupo Itapostes apresentou R\$ 22,9 milhões de endividamento sujeito à Recuperação Judicial, saldo esse que não considera deságios propostos para pagamento.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)

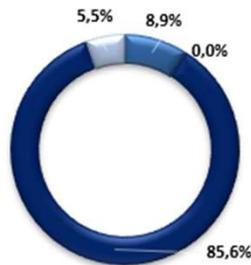


Cretores sujeitos
(nº credores por classe e % participação)



■ 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%

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



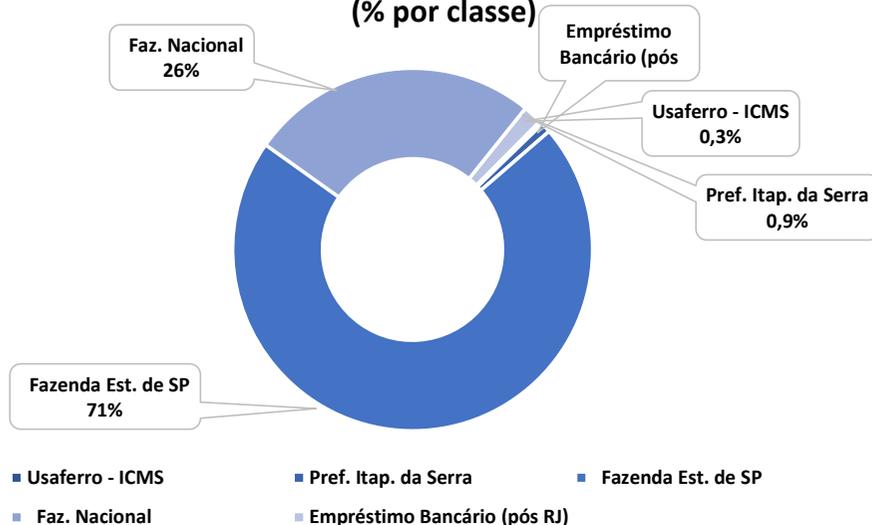
O grupo Itapostes não atualizou sua relação de créditos não sujeitos em janeiro de 2023, logo, o montante demonstrado era de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos Consolidado - Valor (R\$)

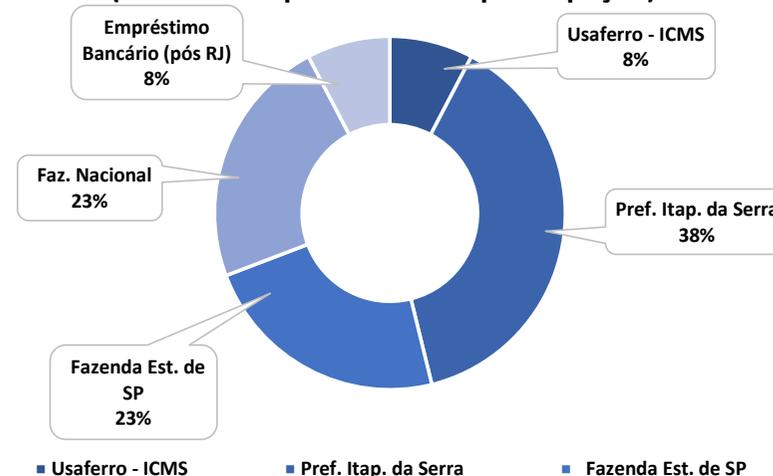


- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos, principalmente, de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo),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

Tributo - ICMS	Tributo - ICMS	Valor (R\$)
ITAPOSTES	ICMS declarado	8.149.591,33
ITAPOSTES	ICMS autuação	1.942.441,02
MSERVICE	ICMS declarado	26.742,40
	Total da dívida	10.118.774,75

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

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

Sobre este ponto, em reunião virtual realizada em 13/03/23 com a Recuperanda, foi questionado acerca do andamento das negociações do passivo tributário, sendo esclarecido que o requerimento da negociação depende da consolidação substancial das empresas junto à JUCESP, fato que está sendo providenciado pelas Recuperandas.

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

Em janeiro 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:

RECUPERANDA - 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, Recuperanda
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 janeiro 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:

RECUPERANDA - 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	dez/22	jan/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	136.446	- 31.036
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	136.446	- 31.036
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	- 94.896	- 244.233
VALORES A RECEBER	- 41.498	- 156.652
ESTOQUE	- 1	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	- 53.398	- 87.581
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	- 82.040	280.762
FORNECEDORES	- 100.065	127.210
OUTRAS OBRIGAÇÕES	2.013	129.280
IMPOSTOS A RECOLHER	16.012	24.272
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	- 40.490	5.492
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 40.490	5.492
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	- 40.490	5.492
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	- 5.121
FINANCIAMENTOS	-	- 5.121
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	- 40.490	371
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	41.169	679
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	679	1.051
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 40.490	371

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas atividades operacionais demonstrou resultado positivo de R\$ 5 mil, partindo do prejuízo apurado no período. Indicando que o aumento dos ativos foram inferiores ao aumento dos passivos, o que não é visto como ponto positivo, uma vez que aumento dos ativos significa que a Recuperanda está adiando seus recebimentos, ou seja, a entrada de recursos está sendo postergada. O mesmo ocorre com o passivo, que no caso aumentou em 280 mil, indicando que a Recuperanda adquiriu mais dívidas do que pagou.

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

Por fim, no que tange as atividades de financiamentos, foi indicado pagamento de R\$ 5 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 janeiro/2023 ocorreu aumento das disponibilidades em R\$ 371 reais, indicando que o aumento dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperanda, uma vez que a Entidade postergou o pagamento de parte dos seus passivos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de Caixa Realizado



A Recuperanda apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de janeiro/2023, contudo foi identificado que os valores divergem das movimentações registradas no balancete da Companhia, além disso, no mês de dezembro/2022 a Recuperanda indicou um saldo final em caixa de R\$ 1.152, devendo o fluxo de janeiro indicar o mesmo saldo para início do período, o que não ocorreu.

FLUXO DE CAIXA JANEIRO/2023

(=) SALDO INICIAL	420,88
ENTRADA	
(+) Recebimento Clientes	74.524,68
(+) Empréstimos (Descontos de Duplicatas)	410.962,24
(+) E Adiantamento de Clientes	0,00
(+) E Conta Garandita	0,00
(=) Entrada Líquidas	485.486,92
SAÍDA	
(-) Adiantamento a Fornecedores	131.550,00
(-) Pagamento de Salários	0,00
(-) Pagamento de Impostos	0,00
(-) Pagamentos de Fornecedores	260.377,33
(-) Recompra Duplicata Descontada	31.775,72
(-) E Pagamento de Serviços de Terceiros	39.694,76
(-) E Pagamento Despesas Administrativas	19.483,52
(-) E Pagamentos de Despesas Bancárias	1.975,90
(-) E Compra de Imobilizado	0,00
(=) Total de Saídas	484.857,22
(=) Saldo Final de Caixa	1.050,58

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de R\$ 485 mil contra saídas de 484 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de fornecedores e em seguida ao adiantamento de fornecedores.

Do exposto, é necessário que a Recuperanda preste os devidos esclarecimentos acerca das divergências encontradas no demonstrativo.





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	dez/22	jan/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	3.933	- 718
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	3.933	- 718
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	2.558	-43.072
VALORES A RECEBER	2.558	-43.072
(-) FATURAMENTO PARA ENTREGA FUTURA	-	-
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	- 7.088	43.820
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-39.651	12.988
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	32.563	30.832
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	- 598	29
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE LUCRO LÍQUIDO PAGO	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 598	29
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	- 598	29
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	- 598	29
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	1.690	1.092
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	1.092	1.121
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 598	29

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas **atividades operacionais** demonstrou resultado positivo de R\$ 29 reais, partindo do prejuízo apurado no período. Indicando que o aumento dos passivos foram superiores ao aumento dos ativos, indicando que a Recuperanda 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 Recuperanda não desembolsou valores para aumento de seu ativo.

Pelo exposto, tem-se que, no mês de janeiro/2023 ocorreu aumento das disponibilidades em R\$ 29 reais, indicando que o aumento dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperanda, uma vez que a Entidade postergou o pagamento de seus passivos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de Caixa Realizado



A Recuperanda apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de janeiro/2023, contudo foi identificado que os valores divergem das movimentações registradas no balancete da Companhia, além disso, no mês de dezembro/2022 a Recuperanda indicou um saldo final em caixa de R\$ 62 reais, devendo o fluxo de janeiro indicar o mesmo saldo para início do período, o que não ocorreu.

FLUXO DE CAIXA JANEIRO/2023

(=) SALDO INICIAL	113,56
ENTRADA	
(+) Recebimento Clientes	105.737,41
(=) Entrada Liquidas	105.737,41
SAÍDA	
(-) Pagamento de Salarios / Pro Labore	105.146,54
(-) Pagamentos de Despesas Bancarias	90,40
(=) Total de Saídas	105.236,94
(=) Saldo Final de Caixa	614,03

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de R\$ 105.7 mil contra saídas de 105.2 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de salários.

Do exposto, é necessário que a Recuperanda preste os devidos esclarecimentos acerca das divergências encontradas no demonstrativo.

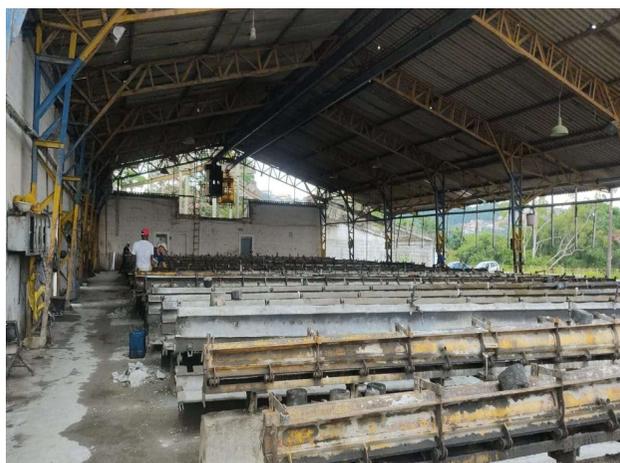




ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 14/03/2023



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.

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

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



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

➤ RMA da competência de novembro de 2022:

- Ativo: abertura com valores e vencimentos dos clientes que compõem as contas de “Clientes a Receber com Partes N Relac no País”, com saldo de R\$ 48.080.779,48;
- Passivo: apresentação de plano de regularização do saldo de R\$ 25.937.264,72 do passivo fiscal;
- Fopag: esclarecer o motivo da divergência entre o valor dos salários de R\$ 809 mil e os pagamentos realizados em mais de R\$ 1 milhão.

➤ RMA da competência de dezembro de 2022:

- Principais dados operacionais de dezembro de 2022: Não fornecido;
- Ativo: abertura com valores e vencimentos dos clientes que compõem as contas de “Clientes a Receber com Partes N Relac no País”, com saldo de R\$ 46.294.318,49;
- Ativo – Houve uma baixa de R\$ 1,78 milhão na conta de clientes, qual foi a contrapartida?
- Passivo: apresentação de plano de regularização do saldo de R\$ 25.937.264,72 do passivo fiscal;
- Passivo: atualizar a relação de créditos não sujeitos - tributos pendentes;
- DFC: abertura diária da movimentação;
- DFC: para os próximos demonstrativos, favor excluírem as contas “Transferências entre contas” e “Suprimento de caixa” pois os saldos de entradas são sempre iguais ao de saídas, inflando as entradas e saídas, porém, com resultado nulo.
- DRE: o que ocasionou a queda de mais de 50% em faturamentos entre os meses de novembro e dezembro de 2022?
- Livro Razão: não fornecido – Impossibilitando a devida leitura das movimentações contábeis;
- Folha de Pagamento: foram considerados os valores de 13º salários? Esclarecer o motivo dos valores de proventos em novembro em dezembro estarem menores que outubro.

ANEXOS

Pendências/inconsistências na documentação até a data de fechamento do relatório – janeiro/2023**ITAPOSTES**

- Esclarecer o motivo de baixas em clientes contra a conta de DFG Investimentos;
- 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 a baixa do saldo total em KANASTRAN TRANSPORTE;
- 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;
- Esclarecer: pagamentos efetuados ao sócio de R\$ 17 mil;
- 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 o motivo do aumento substancial em prestadores de serviços;
- 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;
- 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)