



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. (“Excélia” 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 março de 2023 (**Doc. 01**).

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

São Paulo, 31 de maio 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: março de 2023

São Paulo, 31 de maio de 2023.



EXCELIA

ÍNDICE

04	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
10	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
36	ENDIVIDAMENTO
48	ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
52	ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído em 07/07/2020 por Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto EIRELI, Concreto Serviços Ltda. EPP e MService Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas EIRELI, em conjunto denominadas Grupo Itapostes, perante a 2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ sob o número 1002406-51.2020.8.26.0268. O processamento foi deferido em 03/08/2020 (fls. 238/245), tendo sido nomeada a Excelia Consultoria Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de **março 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 08/05/2023.

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



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

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 mês de maio de 2023, a Administradora Judicial diligenciou virtualmente à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

As Recuperandas continuam trabalhando apenas com demandas pré-solicitadas, motivo esse pelo qual o Grupo Itapostes não acumular estoques de materiais prontos.

O ambiente das Recuperandas se mostrou limpo e organizado, conforme fotografias demonstradas no slide 52 deste relatório.

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.

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

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

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

ITAPOSTES

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

No que tange ao faturamento, importante destacar que a Recuperandas apresentou aumento de 37% em sua receita líquida, mesmo assim, com a elevação dos custos e redução nas despesas, auferiu prejuízo contábil de R\$ 49 mil, evidenciando que as receitas geradas não foram suficientes para arcar com os custos e despesas totais. No mais, cumpre destacar o valor substancial baixado de fornecedores.

Em relação ao endividamento apresentado no demonstrativo contábil, verifica-se uma redução de 4% das obrigações, sendo que, desse total, 47% se refere ao endividamento fiscal e trabalhista, sendo identificado pagamentos apenas aos fornecedores, prestadores de serviços e pagamentos ao fundo de investimento DFG. Além disso, a Recuperandas não disponibilizou os extratos bancários, impedindo que esta Auxiliar afirme com clareza as saídas registradas.

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

Por fim, destaca-se que que no período analisado a Recuperanda gerou prejuízos líquidos acumulados de R\$ 156 mil.

CONCRETO

No mês de março/2023 o quadro de colaboradores continuou concentrado na Concreto, sendo que foi informado um total de 30 colaboradores e R\$ 69 mil em proventos.

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

Em contrapartida, registrou faturamento na ordem de 120 mil, maior em 4% em relação ao mês anterior. Diante disso, apurou lucro contábil de R\$ 17 mil, tendo em vista que o total dos custos e despesas de R\$ 102,6 mil, ser menor que o montante das receitas. Logo, mesmo esse índice não considerando as despesas bancárias, o Ebitda foi positivo e, ao considerar as receitas, custos e todas as despesas inerentes à atividade operacional, obteve um resultado líquido também positivo. 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 69% 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 que no período analisado a Recuperanda gerou lucros líquidos acumulados de R\$ 15,9 mil.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise conjunta das atividades do grupo



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

Grupo Itapostes

**Comércio e Indústria
Itapostes de Artefatos de
Concreto Ltda.**
07.493.066/0001-00
NIRE 35601106112

**Mservice Com. de
Estruturas Metálicas e
Artefatos de Concreto
Ltda.**
07.773.097/0001-14
NIRE 35600084361

Concreto Serviços Ltda.
13.272.168/0001-06
NIRE 35228618052

**Fênix Comércio e
Indústria de Artefatos de
Concreto Ltda.**
20.796.428/0001-08
NIRE 35228545551

Em recuperação judicial

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

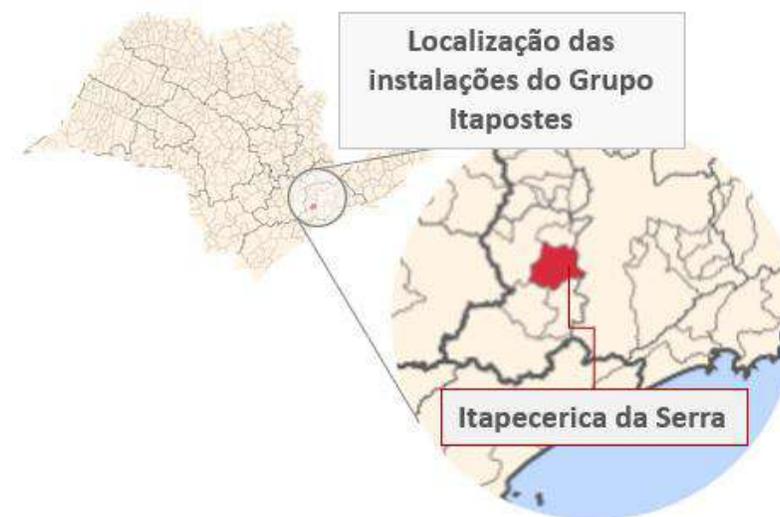
Em recuperação judicial

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

Em recuperação judicial

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

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



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



EXCELIA

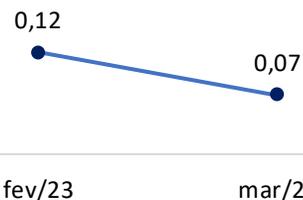
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez

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

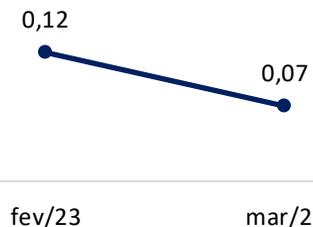
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperandas, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,07 disponível.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA



(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

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

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

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

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



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

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

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperandas não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos. Além disso, o índice reduziu em 0,01, tendo em vista a redução do ativo total de 37%.

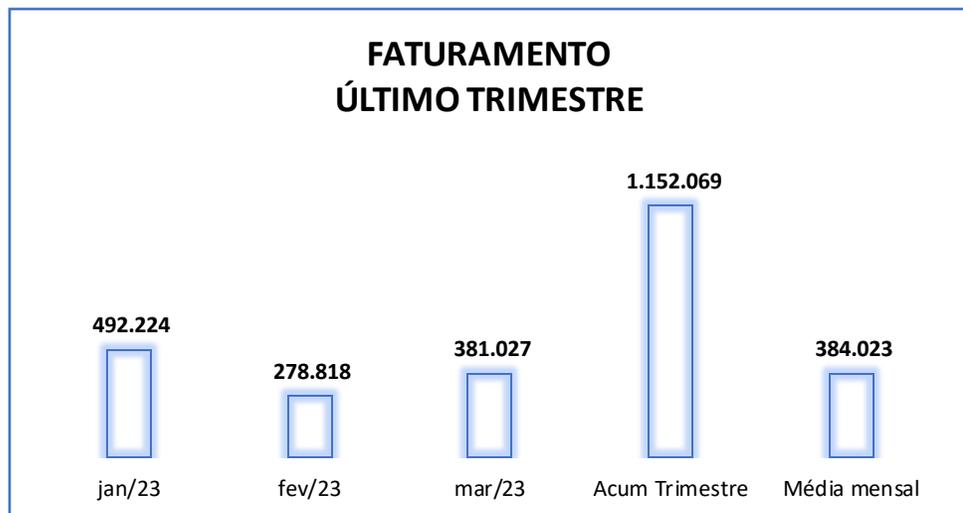
Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de março/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 381 mil, que em relação ao mês anterior aumentou em 37%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou, conforme o demonstrativo contábil, faturamento apenas com venda de produtos de fabricação própria.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, tem-se que a Recuperandas apresentou média mensal de R\$ 384 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1.152 milhões no trimestre.

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

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



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

FORNECEDOR	Valor	Participação (%)
00165 - REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	60.900,97	36%
20997 - CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	36.350,00	21%
21313 - VOTORANTIM CIMENTOS S/A	19.388,94	11%
20002 - SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	12.390,00	7%
20624 - EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	11.847,45	7%
00190 - BANCO BRADESCO - BCN	7.489,10	4%
01699 - EPCA EMPRESA PAULISTA DE CESTA	7.167,68	4%
22236 - PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	2.424,40	1%
01681 - FERNANDO FERREIRA DA SILVA	2.400,00	1%
01719 - BRUNO FREIRE SOCIEDADE DE	2.000,00	1%
21790 - JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1.838,63	1%
00089 - HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	1.708,63	1%
01720 - CALHAS FERRAZ	1.260,00	1%
00131 - TELECOMUNICACOES DE SAO PAULO S.A.	941,08	1%
00044 - SH COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE	710,60	0%
22109 - R&A COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E	640,00	0%
21764 - PAPPEL E CIA PAPELARIA E INFORMATICA	324,37	0%
21829 - COMEX TELECOMUNICAÇÕES E	312,50	0%
20899 - R & F COMERCIO DE MANGUEIRAS LTDA	304,00	0%
22025 - MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	271,60	0%
01700 - EDUARDO SANTIAGO LOURENÇO FILHO	200,00	0%
00107 - ALLNET SOLUCOES INTERNET S/C LTDA	98,25	0%
01680 - ROBERTA DE OLIVEIRA	54,00	0%
01721 - EDU CINTRA CHAVEIRO	50,00	0%
Total	171.072,20	100%

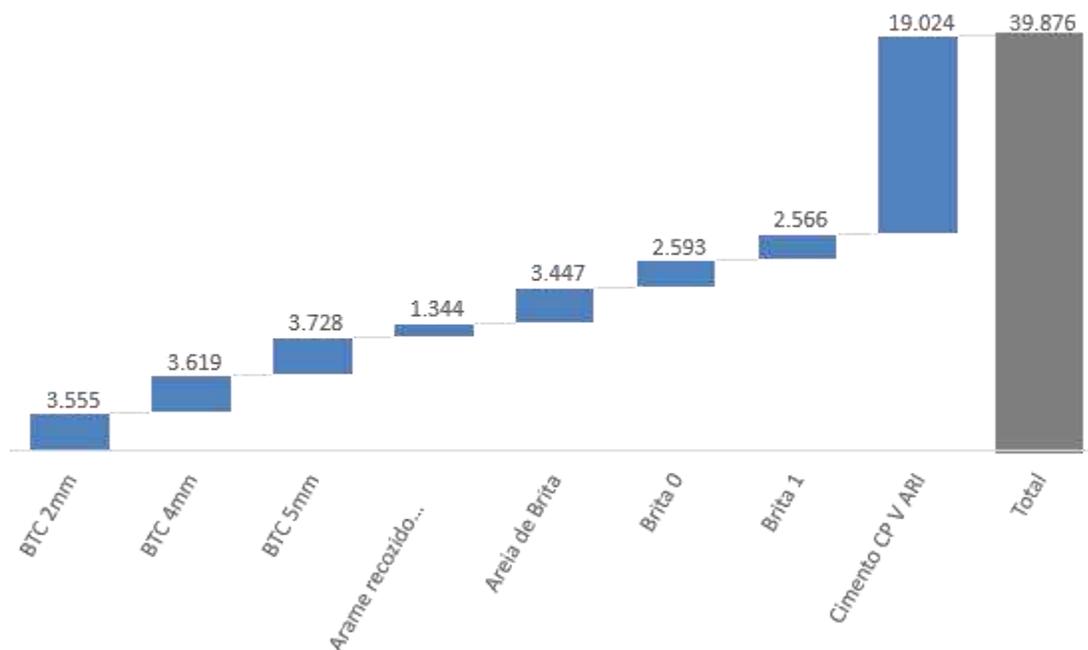
- O saldo total do relatório de contas a pagar apresentado para o mês de março/2023 demonstrou retração de R\$ 31 mil, variação de -15% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal detentora de obrigações por parte a Itapostes, com saldo que representou 36% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Votorantim Cimentos e Votorantim Cimentos S. A., representaram 68% do total de contas pagas da Recuperandas.
- A Recuperanda Concreto Serviços permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Recuperanda, sendo este o segundo maior fornecedor em obrigações de pagamento por parte da Itapostes.
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperandas tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.
- Vale destacar que os valores baixados (pagos ou compensados) na conta de “fornecedores”, apresentou registro total no balancete de R\$ 839 mil, divergindo dos valores apresentados no relatório da Recuperandas, fato que ocorre por conta de no relatório serem apresentados todos os pagamentos efetuados, incluindo despesas administrativas e financeiras, enquanto que no balancete são demonstrados apenas fornecedores operacionais.
- Foi possível observar também no relatório apresentado pela Itapostes, um total pago ao sócio Humberto Antônio Lodovico de 1.708,63.

O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou recebíveis de R\$ 32 mil, que se comparado aos recebimentos do mês anterior aumentou em 168%. Esse montante de recebimentos foi dividido entre 8 clientes, dentre eles os principais foram: VL Postes Artefatos com R\$ 7,9 mil, Tecnoz Luz Eletricidade com R\$ 6,7 mil e ECR Consultoria com R\$ 6,7 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 março/2023, que também apresenta divergência com o demonstrativo contábil, considerando que registrou uma baixa de recebimentos de clientes na ordem de R\$ 483 mil contra um total de R\$ 381 mil em novas entradas no balancete. Tal divergência já foi levada ao conhecimento da Recuperandas e esta Auxiliar aguarda os devidos esclarecimentos.



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

Estoque - Valor (R\$)

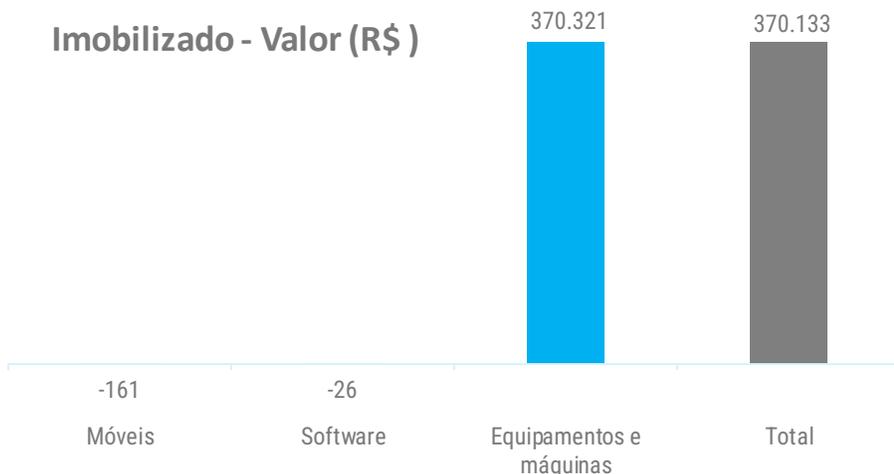


Estoque - fevereiro/2023	Valor (R\$)
Total	39.876
Estoque - março/2023	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.555
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
Total	39.876

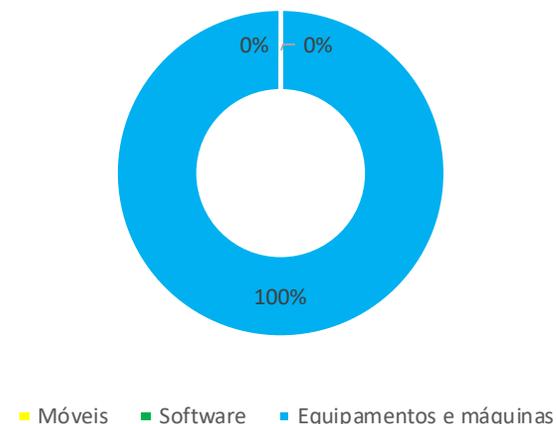
Nota: Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperandas por seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se inviável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

Imobilizado

O valor do Imobilizado registrado na Itapostes permaneceu em R\$ 370 mil em março de 2023. Este montante considera o relatório de Imobilizado e o valor de depreciação registrado no Balanço patrimonial. Observa-se que o valor do Imobilizado permanece com o mesmo saldo desde o mês de dezembro de 2020.



Imobilizado - %



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

- De acordo com as informações da Recuperandas Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, os valores ficam negativos.
- Observa-se que Equipamentos e máquinas representam 100% do Imobilizado da Itapostes, no valor de R\$ 370 mil. Neste valor estão incluídos, o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados ativos essenciais para a Recuperandas.
- A Recuperandas não contabilizou os valores de depreciações e amortizações no mês de março/2023, devendo esclarecer o motivo.

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

BALANCETE			VARIÇÃO	
ATIVO	fev/23	mar/23	%	R\$
DISPONIVEL	6.006	3.884	-35%	- 2.122
CAIXA GERAL	703	703	0%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	5.303	3.181	-40%	- 2.122
VALORES A RECEBER	636.564	533.991	-16%	- 102.572
CLIENTES	636.564	533.991	-16%	- 102.572
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	5.028	5.028	0%	-
APLICAÇÕES/TITULOS A RECEBER	5.028	5.028	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	50.317	50.317	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	50.317	50.317	0%	-
ESTOQUE	39.876	39.876	0%	-
ESTOQUE	39.876	39.876	0%	-
ADIANTAMENTOS	663.232	117.774	-82%	- 545.457
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	663.232	117.774	-82%	- 545.457
ATIVO CIRCULANTE	1.401.022	750.871	-46%	- 650.151
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.033	5.033	0%	-
PARTE CONTROLADA/COLIGADA	5.033	5.033	0%	-
ATIVO PERMANENTE	370.160	370.160	0%	-
IMOBILIZADO	983.255	983.255	0%	-
(-) DEPRECIAÇÕES	- 613.095	- 613.095	0%	-
INTANGÍVEL	1.724	1.724	0%	-
INTANGÍVEL	12.014	12.014	0%	-
(-) AMORTIZAÇÃO	- 10.290	- 10.290	0%	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	376.917	376.917	0%	-
ATIVO TOTAL	1.777.938	1.127.787	-37%	- 650.151

De maneira geral, no mês de março/2023, verificou-se uma diminuição do ativo em 37% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.127 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 março o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 3,9 mil, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 446.497 e saídas de R\$ 448.619, apontando uma redução de R\$ 2.122. Insta reportar que a Recuperanda não disponibilizou os extratos bancários, contudo, os lançamentos de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da empresa, até que a Recuperandas disponibilize os extratos bancários.

No que tange as entradas em conta, foi verificado que do total de entradas, R\$ 446 mil decorreram de recebimento de clientes e duplicatas descontadas.

Em relação às saídas, foi verificado que a Recuperandas registrou pagamentos de fornecedores, assistência médica, consultorias, serviços tomados e valores na monta de R\$ 5,7 mil ao sócio Claudio Martins, referente a 50% de prestação de serviços no mês em análise.

□ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes, no mês de março/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 533,9 mil, com redução em 16% em relação ao mês anterior, alteração esta motivada principalmente, pelo reconhecimento de recebimentos / baixas de R\$ 483 mil contra R\$ 381 mil em novos direitos de recebimentos, sendo que do total das baixas efetuadas, R\$ 312 mil se referiu ao fundo de investimento, que trata do desconto de duplicatas recebidas no mês e que foram descontadas com a empresa DFG.

□ **Adiantamentos diversos:** grupo composto por adiantamentos aos fornecedores, apresentou o saldo de R\$ 117,7 mil com retração de 82%, 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 devidos.

Balanco 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			VARIAÇÃO	
PASSIVO	fev/23	mar/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	4.116.532	3.536.047	-14%	- 580.484
FORNECEDORES	3.698.625	3.215.845	-13%	- 482.780
OUTRAS OBRIGAÇÕES	417.907	320.202	-23%	- 97.705
ENCARGOS TRABALHISTAS	981.742	981.742	0%	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0%	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	6.301.987	6.318.830	0%	16.844
IMPOSTOS A RECOLHER	6.301.987	6.318.830	0%	16.844
PASSIVO CIRCULANTE	11.400.261	10.836.620	-5%	- 563.641
FINANCIAMENTOS	4.693.182	4.656.324	-1%	- 36.858
LONGO PRAZO	83.453	83.453	0%	-
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO	83.453	83.453	0%	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.776.635	4.739.777	-1%	- 36.858
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.842.572	- 5.892.224	1%	- 49.652
RESULTADO ACUMULADO	- 5.842.572	- 5.892.224	1%	- 49.652
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.556.386	- 8.556.386	0%	-
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.556.386	- 8.556.386	0%	-
PASSIVO TOTAL	1.777.938	1.127.787	-37%	- 650.151

- ❑ **Fornecedores:** com uma retração de 13%, esta rubrica apresentou apropriação de novas obrigações na monta de mais de R\$ 356 mil e baixas na ordem de R\$ 839 mil, sendo, deste saldo de baixas, R\$ 249,7 mil em pagamentos com saídas em conta bancária (conforme o razão contábil) e R\$ 589,4 mil em baixa de mercadorias compradas antecipadamente.
- ❑ **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 março/2023, o qual registrou redução de R\$ 97,7 mil, devido a baixa 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 março apresentaram saldo final de R\$ 6.3 milhões, sendo observado um aumento de 16,8 mil, tendo em vista que as novas apropriações superaram os valores compensados/baixados no mês. Insta consignar que a Recuperanda apresentou movimentação relevante apenas na conta de ICMS a Recolher e uma baixa de R\$ 531 em IRRF, sendo que as demais contas permaneceram com saldo inerte.
- ❑ **Financiamentos:** com saldo total de R\$ 4.656 milhões, apresentou baixa pelo pagamento de R\$ 36,8 mil ao sócio 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 fevereiro/2023.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou variação negativa em relação ao mês anterior, piorando o saldo de insolvência da empresa em 1% ou R\$ 49 mil, sendo que o PL negativo, evidencia maiores valores de passivos totais do que ativos totais.

De maneira geral, no mês de março/2023, verificou-se redução do passivo em 37% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.127 milhão decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

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



$$\frac{\text{(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)}}{\text{(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)}}$$

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\$ 0,95 disponível.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

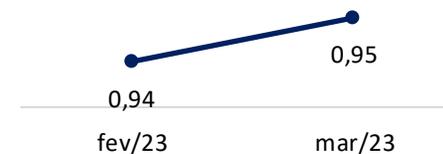


$$\frac{\text{(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE}}$$

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

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA

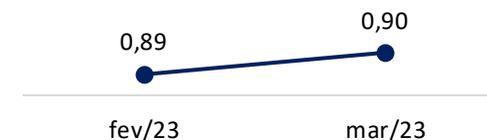


$$\frac{\text{DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE}}$$

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



$$\frac{\text{(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)}}{\text{(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)}}$$

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.

Faturamento e principais clientes

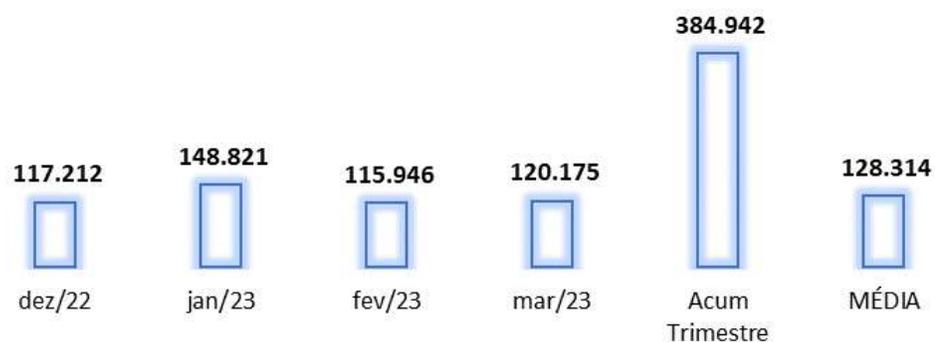
Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de março/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 120 mil, que em relação ao mês anterior cresceu em 4%.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, têm-se que a Concreto apresentou média mensal de R\$ 128 mil e um faturamento acumulado de mais de 384 mil.

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

FATURAMENTO ÚLTIMO TRIMESTRE



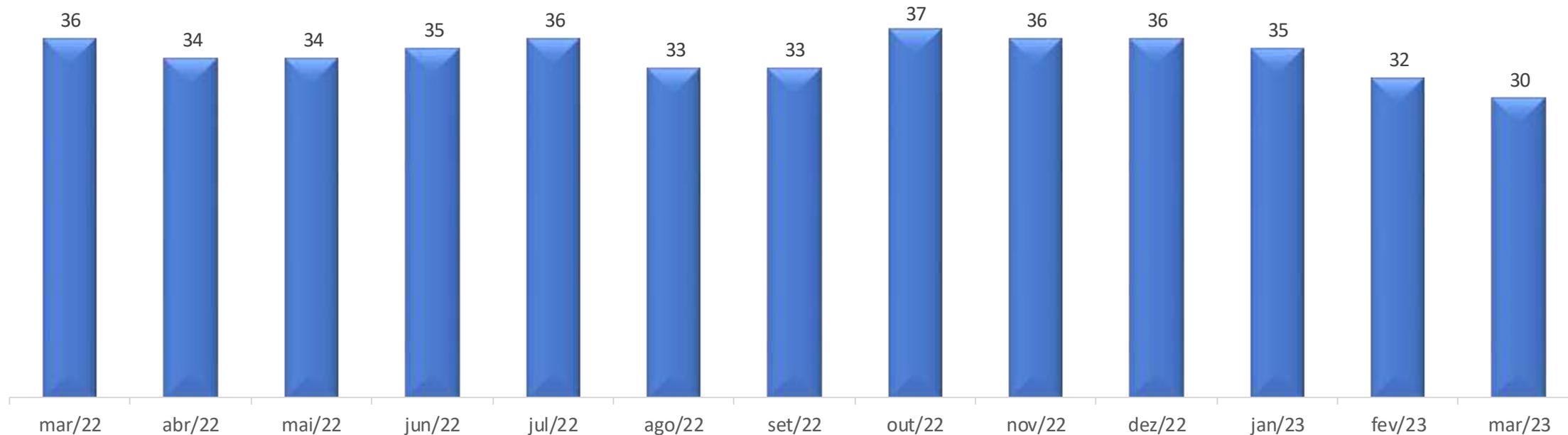
FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



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.

Colaboradores – folha de pagamento

No mês de março/2023 a Concreto operou com o quadro funcional de 30 colaboradores, sendo 2 sócios, 3 colaboradores com contrato de prazo determinado e 25 contratados em regime CLT. Assim como no mês anterior, os colaboradores continuam concentrados na Recuperandas Concreto, e o total dos proventos atingiu a monta de mais de R\$ 69 mil, sendo esta saída de pagamentos verificada na conta bancária da Recuperanda por meio do razão contábil.



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

De maneira geral, no mês de março/2023, verificou-se uma evolução do ativo em 2% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,784 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

BALANCETE			VARIAÇÃO	
ATIVO	fev/23	mar/23	%	R\$
DISPONIVEL	1.232	1.264	3%	32
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.232	1.264	3%	32
VALORES A RECEBER	2.721.866	2.769.931	2%	48.065
CLIENTES	2.721.866	2.769.931	2%	48.065
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
ATIVO CIRCULANTE	2.735.965	2.784.061	2%	48.097
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	0%	-
ATIVO TOTAL	2.735.965	2.784.061	2%	48.097

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 março o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 1.264, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 72.110 e saídas de R\$ 72.078, apontando um aumento de R\$ 32. Cabe ressaltar que a Recuperandas não disponibilizaram os extratos bancários, contudo, o lançamento de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da empresa, até que as Recuperandas disponibilizem os extratos bancários. No que tange as entradas em conta, foi verificado que o total de entradas, ocorreu pelo recebimento de clientes. Em relação às saídas, foi verificado que a Recuperandas registrou pagamentos de despesas bancárias e salários.

□ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes (nesse caso a Itapostes), até o mês de março/2023 a Recuperanda registrou um saldo a receber de R\$ 2,769 milhões, com aumento em 2% em relação ao mês anterior. Em contrapartida ocorreram baixas de R\$ 120 mil, pelo registro de recebimentos de clientes, contra novos provisionamentos no montante de R\$ R\$ 72 mil.

Conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco mais R\$ 2,7 milhões escriturados na conta Clientes (conta responsável pela pequena elevação em ativos), refere-se exclusivamente aos direitos de recebimento junto à Itapostes, com notas fiscais de serviços emitidas mensalmente para pagamento de salários, pró-labore e impostos incidentes sobre estas operações. Sendo assim, como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, as faturas de direito da Recuperandas Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.

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 março/2023, verificou-se aumento do passivo em R\$ 31 mil se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,768 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

PASSIVO	fev/23	mar/23	%	R\$
EXIGIVEL A CURTO PRAZO	-	-	0%	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.149.904	2.151.972	0%	2.068
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.149.904	2.151.972	0%	2.068
ENCARGOS TRABALHISTAS	187.967	193.174	3%	5.207
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	187.967	193.174	3%	5.207
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	559.279	583.089	4%	23.811
IMPOSTOS A RECOLHER	559.279	583.089	4%	23.811
PASSIVO CIRCULANTE	2.897.149	2.928.235	1%	31.086
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	169.986	169.986	0%	-
PATRIMONIO LIQUIDO	- 330.061	- 314.160	-5%	15.902
RESULTADO ACUMULADO	- 399.003	- 397.894	0%	1.109
PASSIVO TOTAL	2.737.074	2.784.061	2%	46.987

- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apresentou elevação ínfima de pouco mais de R\$ 2 mil, tendo em vista o registro de novas obrigações com pró-labore a pagar, salários a pagar e férias a pagar, que somaram um total de R\$ 85.691, bem como, ocorreram baixas na monta de R\$ 83.623, baixas essas que foram pouco inferiores às novas obrigações reconhecidas no mês de março/2023, ensejando na majoração informada.
- ❑ **Encargos sociais (trabalhistas) a recolher:** corresponde às obrigações com INSS e FGTS e, no mês em análise, registrou aumento de 3%, tendo em vista o provisionamento de novas obrigações sociais, além disso não foi registrada baixa alguma, indicando que no mês de março/2023 a Recuperandas não pagou as obrigações com INSS e FGTS.
- ❑ **Obrigações Tributárias:** grupo de contas de obrigações com o fisco, demonstrou uma elevação de 4%, devido ao reconhecimento de novas obrigações com IRRF e INSS Retido a Recolher que, somados, geraram R\$ 23 mil no mês em análise, totalizando R\$ 583 mil a pagar ao final de março de 2023. Nesse grupo de contas, vale destacar que não foram registradas baixas/pagamentos para essas obrigações no mês em análise.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou uma melhora de 5% com relação ao mês anterior, mesmo assim o saldo permaneceu negativo em R\$ 314 mil, tendo em vista os prejuízos gerados pela Recuperanda. Logo, em função dos resultados negativos acumulados ao longo dos períodos, a Recuperandas permanece apresentando uma baixa capacidade de liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).

Balanco Patrimonial - Ativo

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

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

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

- A escrituração dos imóveis do Grupo Itapostes é feita através da Recuperandas MService, vale destacar que não são contabilizadas depreciações sobre esses imóveis, conforme é recomendado pela legislação contábil.
- A MSERVICE apresentou números “estáticos” entre os meses de fevereiro e março de 2023, pois, alega (a Recuperandas) que o saldo do imobilizado está atualizado, conforme depreciação encerrada em novembro de 2020.
- A empresa não emite as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa por não exercer atividade operacional.

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

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

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

Imobilizado	Matrícula – CRI Itapeçerica da Serra	Área (m ²)	Valor (R\$)
Terreno	n° 91.080	12.825,75	180.000,00
Terreno	n° 71.062	15.000,00	300.000,00
Terreno	n° 70.907	5.000,00	90.000,00
Terreno	n° 91.082	5.608,75	110.000,00
Terreno	n° 91.081	1.500,00	60.000,00
Total			740.000,00

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

Análise da situação dos Imóveis – conforme novas consultas ao Registradores - 2023

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

Comentários da AJ

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



Matrícula
70.907

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

Matrícula
71.062

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



Matrícula
91.080

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

Matrícula
91.081

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

Matrícula
91.082

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



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

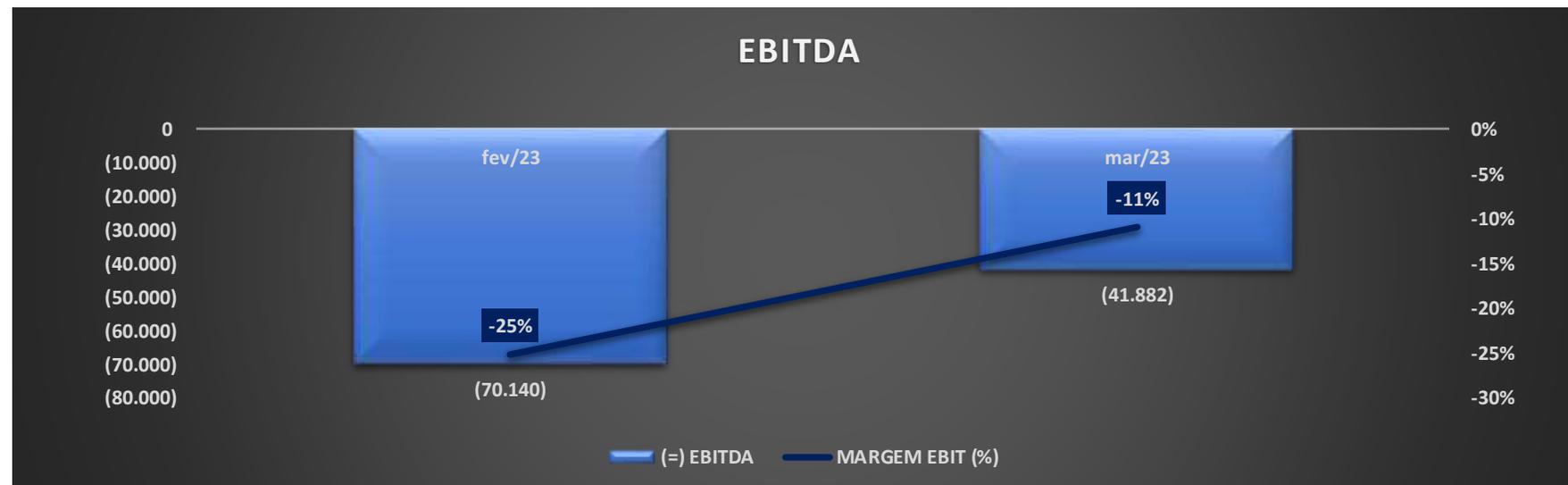


Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir,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

EBITDA	fev/23	mar/23	acum/2023	VARIÇÃO	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	278.818	381.027	771.042	37%	102.209
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 33.458	- 45.723	- 92.525	37%	- 12.265
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	245.360	335.303	678.517	37%	89.943
(-) CUSTOS	- 140.211	- 208.122	- 395.376	48%	- 67.911
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	105.149	127.182	283.141	21%	22.033
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 175.289	- 169.064	- 381.952	-4%	6.225
(=) EBITDA	-70.140	-41.882	-98.811	-40%	28.258
MARGEM EBIT (%)	-25%	-11%	-13%	-56%	14%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou melhora do saldo negativo em 56%, que, diante da elevação do faturamento, foi justificado também pelos menores dispêndios percentuais com custos e despesas. Os custos aumentaram 48% tendo em vista o maior faturamento e demanda de matéria-prima, e as despesas administrativas recuaram em 4% tendo em vista a redução na despesas com aluguéis de máquinas e equipamentos, serviços com advogados e de consultoria.

Oscilação desempenho operacional



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 EXE	fev/23	mar/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	278.818	381.027	1.152.069	37%	102.209
VENDA DE MERCADORIAS	278.818	381.027	659.845	37%	102.209
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 33.458	- 45.723	- 138.248	37%	- 12.265
(-) ICMS S/VENDAS	- 33.458	- 45.723	- 138.248	37%	- 12.265
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	245.360	335.303	1.013.820	37%	89.943
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	264%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	- 140.211	- 208.122	- 603.498	48%	- 67.911
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	105.149	127.182	410.323	21%	22.033
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	38%	33%	107%	-11%	0
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 175.289	- 169.064	- 551.016	-4%	6.225
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 70.140	- 41.882	- 140.693	-40%	28.258
Margem EBIT	-25%	-11%	-42%	-56%	0
DESPEAS BANCARIAS	- 5.446	- 7.770	- 15.582	43%	- 2.324
Resultado Financeiro	- 75.586	- 49.652	- 156.275	-34%	25.934
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 75.586	- 49.652	- 156.275	-34%	25.934
MARGEM LÍQUIDA	-31%	-15%	-53%	-52%	16%

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Itapostes encerrou o mês de março/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 49 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 março/2023, a Itapostes apresentou elevação nas receitas líquidas em 37%, tendo em vista o aumento no volume de vendas no período analisado.

Por outro lado, acompanhando o aumento de sua receita, a empresa apresentou elevação dos custos das vendas em 48%, fato ocasionado pela elevação dos custos na utilização de matéria-prima, que no mês em análise, esses dispêndios representaram 62% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, apenas 38% estava disponível para fazer frente às demais despesas. Em contrapartida a esses aumentos, as despesas administrativas recuaram mais de R\$ 6 mil, tendo em vista principalmente a queda com os aluguéis de máquinas e equipamentos, serviços com advogados e de consultoria.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram em 43% devido ao pagamento de tarifas bancárias, entretanto, sem a possibilidade de identificar o teor destas despesas, devido ao histórico genérico apresentado no livro razão e a ausência de extrato bancário.

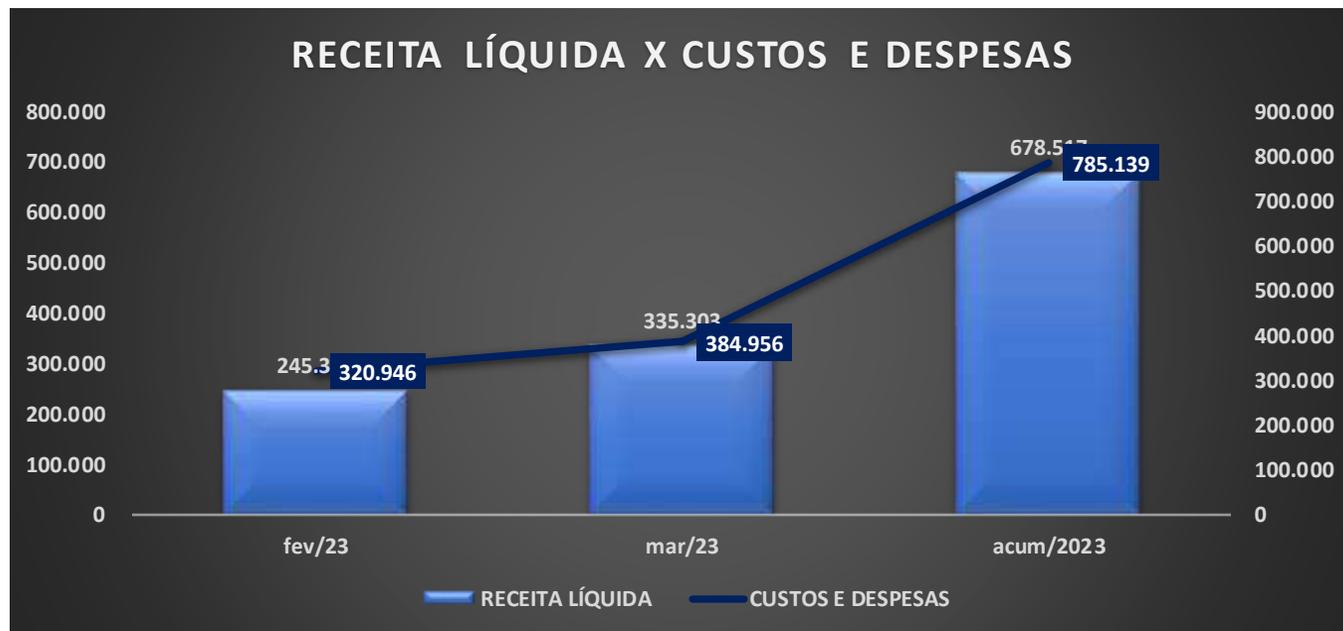
É esperado que a Sociedade Empresária alcance evolução em seu faturamento, de forma que consiga absorver seus custos e despesas, para que consequentemente atinja resultados positivos nos próximos meses.

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 março/2023, a Itapostes apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 335 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas, com R\$ 384,9 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 49,6 mil e margem líquida negativa de 15%.

Devido o percentual de 37% em elevação nas receitas e a conseqüente elevação dos custos, o resultado contábil líquido da Itapostes melhorou no mês analisado. Mesmo assim, diante da soma dos custos e despesas da Recuperanda, os gastos continuaram superando o faturamento.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	fev/23	mar/23	acum/2023	VARIÇÃO	
ASSISTENCIA MÉDICA	-	633	1.411	100%	633
ÁGUA E ESGOTO	5.384	5.884	9.640	9%	500
ENERGIA ELÉTRICA	4.926	4.958	10.897	1%	32
ALUGUÉIS - MÁQ. E EQUIP. INDUSTRIAIS	2.500	-	2.500	-	2.500
COMUNICAÇÃO - TELEFONE PABX	534	941	534	-	407
SERVIÇO TERC. ADVOGADOS	12.215	9.095	19.308	-26%	3.120
SERVIÇO TERC. CONSULTORIA	9.702	1.702	15.579	-82%	8.000
SERVIÇO TOMADO	140.027	142.054	322.084	1%	2.027
TOTAL DESPESAS ADMINISTRATIVAS	175.289	166.169	381.952	-5%	9.120

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

No mês de março/2023, a Itapostes apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 49 mil e receita líquida de R\$ 335 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 15%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas. Dessa forma, é importante que a Recuperandas trabalhe nos próximos períodos com o objetivo de aumentar seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas, consequentemente apresentar um resultado contábil positivo.

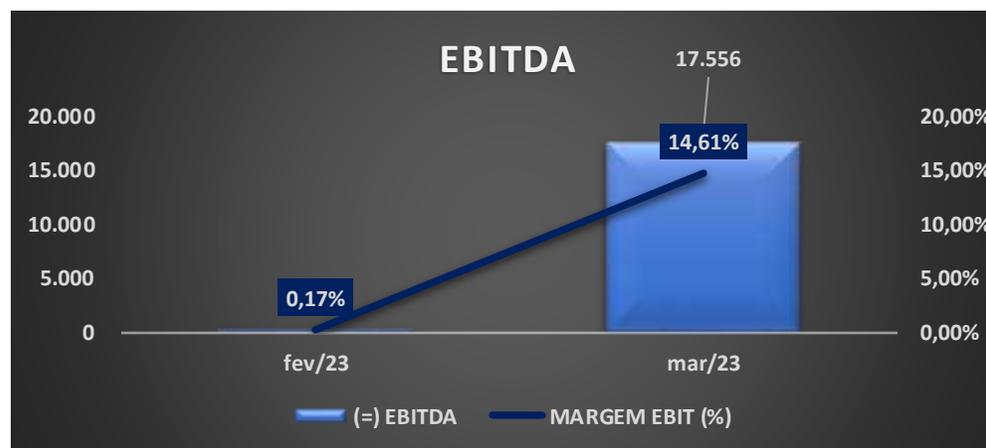


Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, no mês em análise, verifica-se que a operação da Recuperandas foi satisfatória, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 102.619, não ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 120.175.

EBITDA	fev/23	mar/23	acum/2023	VARIACÃO	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	115.946	120.175	264.767	4%	4.229
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-	-	-
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	115.946	120.175	264.767	4%	4.229
(-) CUSTOS	- 112.456	- 101.219	- 258.132	-10%	11.237
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.490	18.956	6.635	443%	15.466
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 1.400	- 6.580	-57%	1.890
(=) EBITDA	200	17.556	55	8660%	17.356
MARGEM EBIT (%)	0,17%	14,61%	0,02%	8351%	14,44%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou elevação do saldo positivo em 86%, fato que, diante da elevação do faturamento, foi justificado também pela redução dos custos de produtos e serviços em 10% e redução nas despesas em 57%, com relação ao período anterior.

Redução do desempenho operacional



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	fev/23	mar/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	115.946	120.175	384.942	4%	4.229
VENDAS DE SERVIÇOS	115.946	120.175	236.121	100%	4.229
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	-	0%	-
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	115.946	120.175	384.942	4%	4.229
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	100%	100%	300%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	- 112.456	- 101.219	- 359.351	-10%	11.237
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.490	18.956	25.591	443%	15.466
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	3%	16%	21%	424%	0
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.290	- 1.400	- 7.980	-57%	1.890
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	200	17.556	17.611	8660%	17.356
Margem EBIT	0%	15%	15%	8351%	0
DESPESAS BANCARIAS	- 592	- 545	- 1.709	-8%	47
Resultado Financeiro	- 391	17.011	15.902	-4449%	17.402
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 391	17.011	15.902	-4449%	17.402
MARGEM LÍQUIDA	-0,34%	14,16%	13,34%	-4296%	14,49%

No mês de março/2023, a Concreto apresentou elevação nas receitas líquidas em 4%, tendo em vista o aumento do volume de vendas de mercadorias e serviços. Sobre isso, foi identificado pelo relatório fiscal que a Recuperandas efetuou venda de serviços em R\$ 120 mil e não houve venda de mercadorias no período analisado.

Por outro lado, a Recuperanda apresentou redução dos custos de produção e serviços em 10%, fato ocasionado pela diminuição dos custos com salários e férias, que são reconhecidos, em partes, em um mês e pagos no mês seguinte e, no mês em análise representaram 84% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, a Concreto possuía apenas 16% disponíveis para fazer frente às demais despesas no mês de março de 2023.

As despesas administrativas recuaram 57%, demonstrando um saldo de R\$ 1,4 mil em pró-labore a pagar.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) reduziram 8%, 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 inferiores às receitas, a Concreto encerrou o mês de março/2023 com lucro contábil em pouco mais de R\$ 17 mil, sendo que, o lucro acumulado na DRE é transportado para o “patrimônio líquido” da Entidade a cada encerramento do exercício, uma vez que o regime de tributação definido pela empresa é com base no Lucro Presumido.

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.

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 março/2023, a Concreto apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 120.175 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 103.164, resultando no lucro contábil líquido de R\$ 17 mil e margem líquida positiva de 14,16%.

Com a melhora nas receitas, o resultado contábil da Recuperanda melhorou, ocorrendo também pela redução dos custos com produtos e serviços e demais despesas, que, em conjunto, resultou na apuração do resultado positivo no período do mês de março.

GRÁFICO COMPARATIVO



DETALHAMENTO DOS CUSTOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	01/2023	02/2023	03/2023	VARIÇÃO	
PRÓ-LABORE	3.290	3.290	1.400	-	-
TOTAL	3.290	3.290	1.400	0,00%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	01/2023	02/2023	03/2023	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	107.171	70.001	65.033	-35%	- 37.170
FÉRIAS	6.820	5.612	5.426	-18%	- 1.208
INSS	19.477	23.631	17.808	21%	4.154
FGTS	5.389	5.278	5.207	-2%	- 112
TOTAL	145.676	112.456	101.219	-23%	- 33.221
TOTAL DOS CUSTOS E DESPESAS	148.966	115.746	102.619	-18%	- 26.449

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 março/2023, diante da elevação nas receitas, a Concreto apresentou resultado contábil positivo de R\$ 17 mil e receita líquida de R\$ 120 mil, a qual apurou uma margem líquida positiva de 14,16%, o que indica que no mês em questão as operações se demonstraram rentáveis, tendo em vista que, diante da redução de custos e despesas, as receitas brutas foram suficientes para manutenção da empresa. Dessa forma, é importante que a Recuperanda mantenha este cenário nos próximos meses com o objetivo de manter seus resultados positivos e aumentar seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas operacionais e créditos relacionados no processo de RJ.





EXCELIA

ENDIVIDAMENTO

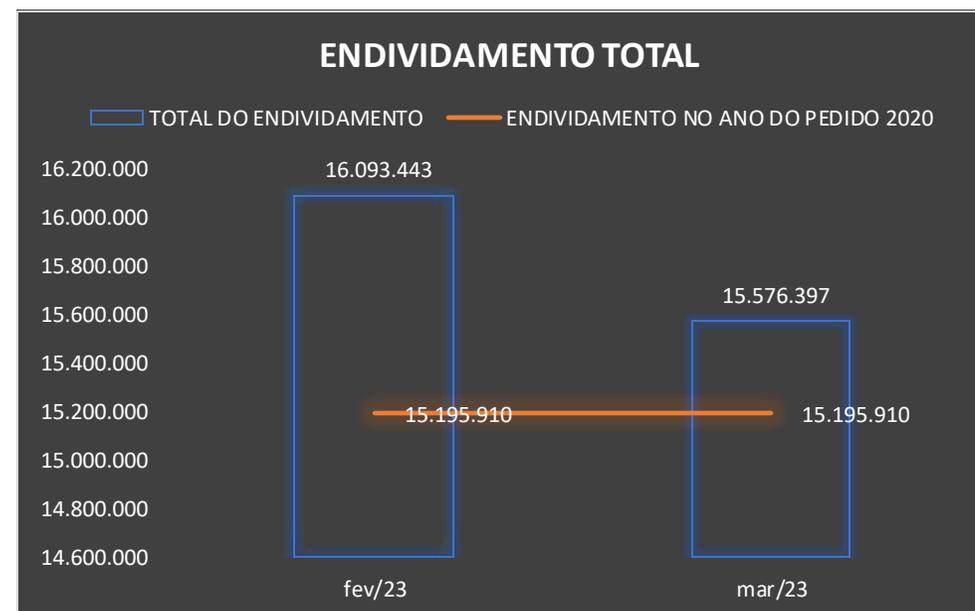


O Endividamento, refere-se à soma do total de obrigações a curto e longo prazos, os quais devem ser registrados no balancete no grupo de passivo. O quadro a seguir demonstra o total de obrigações que a Sociedade empresária detém, nos meses de fevereiro/2023 e março/2023, bem como sua variação na coluna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

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 15,6 milhões em março/2023, com uma retração de saldo em R\$ 600 mil no período analisado, tendo em vista a redução de suas obrigações com fornecedores. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 1,277 milhão, sendo R\$ 839 mil aos fornecedores e R\$ 373 mil ao fundo de investimento DFG, foi observado, também, uma baixa de R\$ 28 mil em ICMS e R\$ 531 em IRRF e R\$ 36 mil ao sócio, Humberto Martins. Para as demais obrigações com o fisco não ocorreram registros de baixas pelo demonstrativo contábil, evidenciando que a Recuperandas não efetuou pagamentos para os demais tributos no mês em referência, permanecendo assim em inadimplência. Além disso, como já mencionado no item de contas a pagar, o valor registrado no balancete diverge dos valores apresentados no relatório de contas a pagar, devendo a Recuperandas prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperandas vem oscilando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento com o saldo do ano de 2020, a dívida cresceu em 2%.

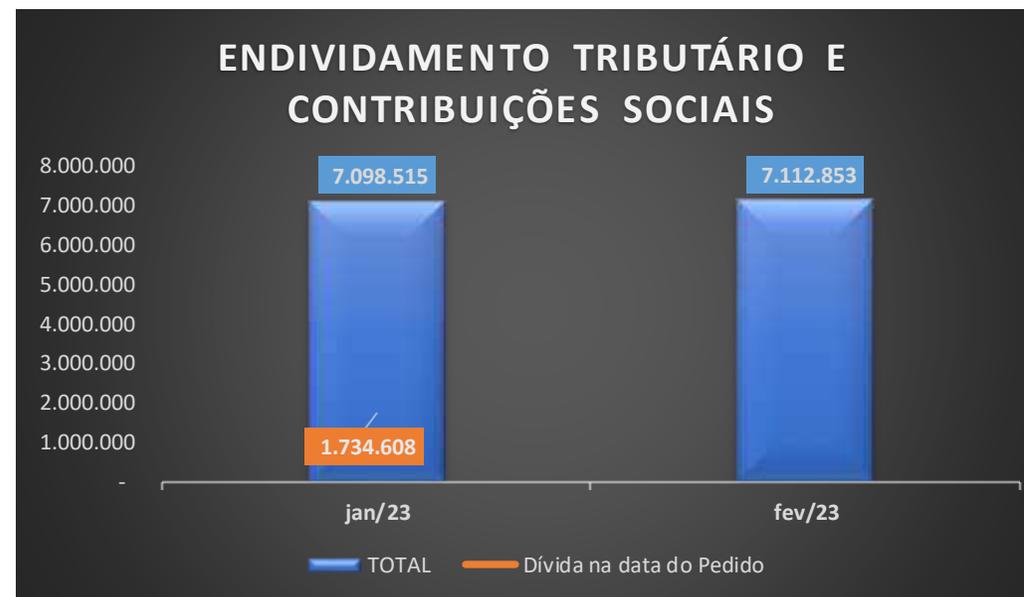
ENDIVIDAMENTO TOTAL	fev/23	mar/23	VARIAÇÃO
FORNECEDORES	3.698.625	3.215.845	-13% - 482.780
OUTRAS OBRIGAÇÕES	417.907	320.202	-23% - 97.705
FINANCIAMENTOS	4.693.182	4.656.324	-1% - 36.858
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO - LP	83.453	83.453	0% -
DÍVIDA ATIVA	8.893.167	8.275.824	-7% - 617.342
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0% -
IMPOSTOS A RECOLHER	6.301.987	6.318.830	0% 16.844
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-	-	100% 43
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	7.283.729	7.300.573	0% 16.844
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	16.176.896	15.576.397	-4% - 600.499
ENDIVIDAMENTO NO ANO DO PEDID	15.195.910	15.195.910	-2% 1.076.573



O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc. Em março/2023 através do balancete da Recuperandas foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 7 milhões, com aumento de R\$ 16,8 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos de ICMS. No mês em análise, apesar da compensação de R\$ 28 mil em ICMS, a Recuperanda aumentou os registros de obrigações em todos os seus tributos devidos, indicando o inadimplemento desses valores junto ao fisco.

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

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÃO	fev/23	mar/23	VARIÇÃO	
INSS A RECOLHER	613.709	613.709	0%	-
FGTS A RECOLHER	190.661	190.661	0%	-
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.497	6.497	0%	-
ENCARGOS SOCIAIS	810.867	810.867	0%	-
COFINS A RECOLHER	2.386.554	2.386.554	0%	-
CSLL A RECOLHER	14.097	14.097	0%	-
ICMS A RECOLHER	3.053.848	3.071.223	1%	17.375
IRPJ A RECOLHER	15.006	15.006	0%	-
IRRF A RECOLHER	68.915	68.384	-1%	- 531
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	6.301.987	6.318.830	0%	16.844
TOTAL	7.112.853	7.129.697	0%	16.844



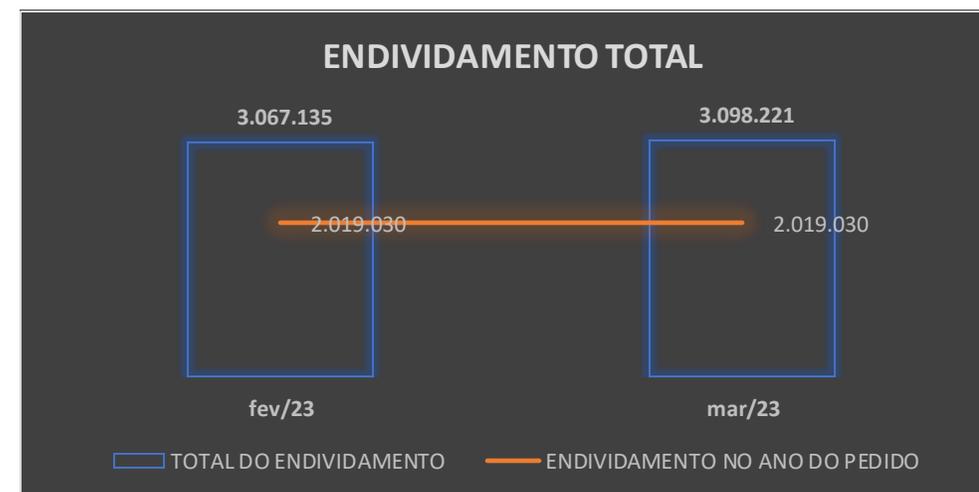
A Recuperanda informou, no dia 13/03/2023, que aguarda a consolidação substancial das empresas do grupo Itapostes na JUCESP, para aí iniciarem as tratativas de quitação desse passivo.

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 fevereiro/2023 e março/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 3 milhões, no mês de março/2023, com aumento do saldo em R\$ 31 mil, tendo em vista o aumento de suas obrigações fiscais e trabalhistas. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, baixou dívidas na monta de R\$ 80 mil, relativos a obrigações trabalhistas, sendo verificada a saída de R\$ 72 mil das contas bancárias para esse fim, conforme o razão contábil. Sobre os impostos, tendo em vista que não ocorreu o registro de baixas pelo demonstrativo, conclui-se que a Recuperandas não efetuou pagamento de impostos no mês em referência, indicando o inadimplemento.

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

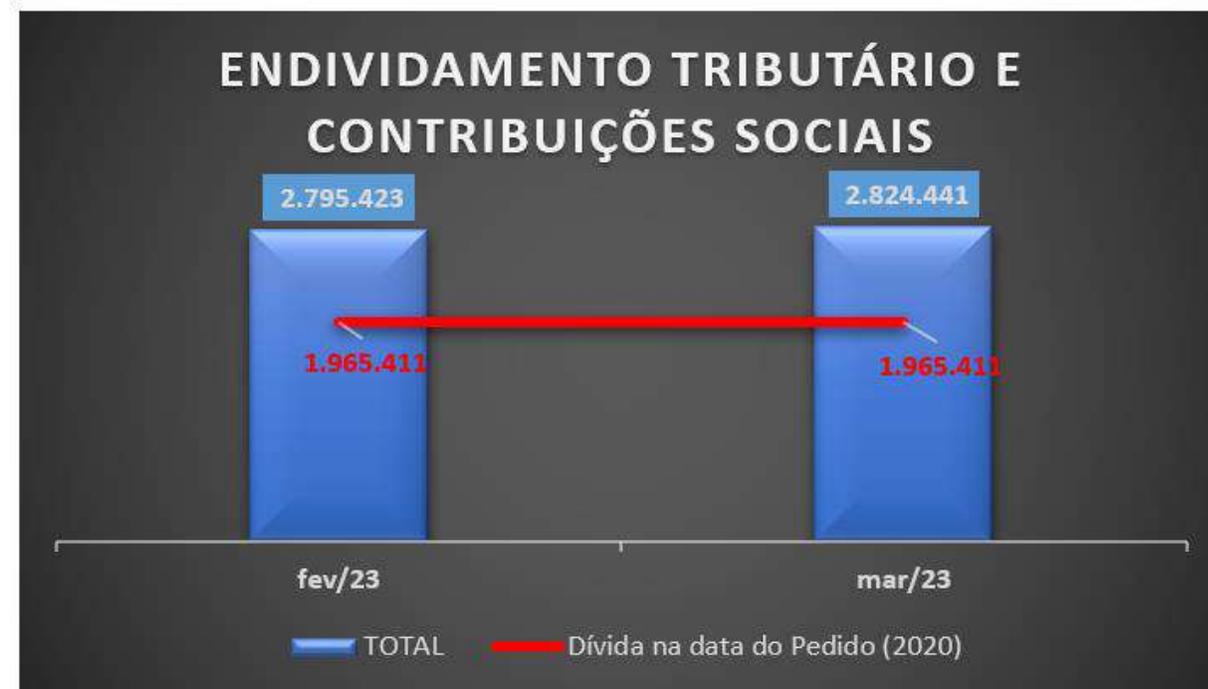
ENDIVIDAMENTO TOTAL	fev/23	mar/23	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	-	-	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	-	-	-
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS	-	-	-	-
MUTUO - PARTE RELACIONADA	-	-	-	-
DÍVIDA ATIVA	-	-	-	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	187.967	193.174	3%	5.207
IMPOSTOS A RECOLHER	559.279	583.089	4%	23.811
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.149.904	2.151.972	0%	2.068
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	3.067.135	3.098.221	1%	31.086
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	3.067.135	3.098.221	1%	31.086
ENDIVIDAMENTO NO ANO DO PEDIDO	2.019.030	2.019.030	52%	



O Endividamento Tributário, corresponde ao conjunto de débitos perante aos órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.) Em março/2023 através do balancete da Concreto foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 2 milhões, com aumento de 29 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos ao INSS e FGTS. No mês em análise, a Recuperandas não registrou baixas dos impostos, indicando o inadimplemento dos valores devidos ao fisco.

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

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	fev/23	mar/23	VARIÇÃO	
INSS A PAGAR	1.193.771	1.193.771	0%	0
IRRF A PAGAR	98.170	98.170	0%	-
FGTS A PAGAR	586.251	586.251	0%	-
INSS A RECOLHER	127.735	127.735	0%	-
FGTS A RECOLHER	60.232	65.439	9%	5.207
ENCARGOS SOCIAIS	2.066.159	2.071.366	0%	5.207
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	13.750	14.334	4%	584
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	178.721	201.948	13%	23.227
IMPOSTOS A RECOLHER	559.279	583.089	4%	23.811
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
TOTAL	2.795.423	2.824.441	1%	29.018
Dívida na data do Pedido (2020)	1.965.411	1.965.411	40%	785.435



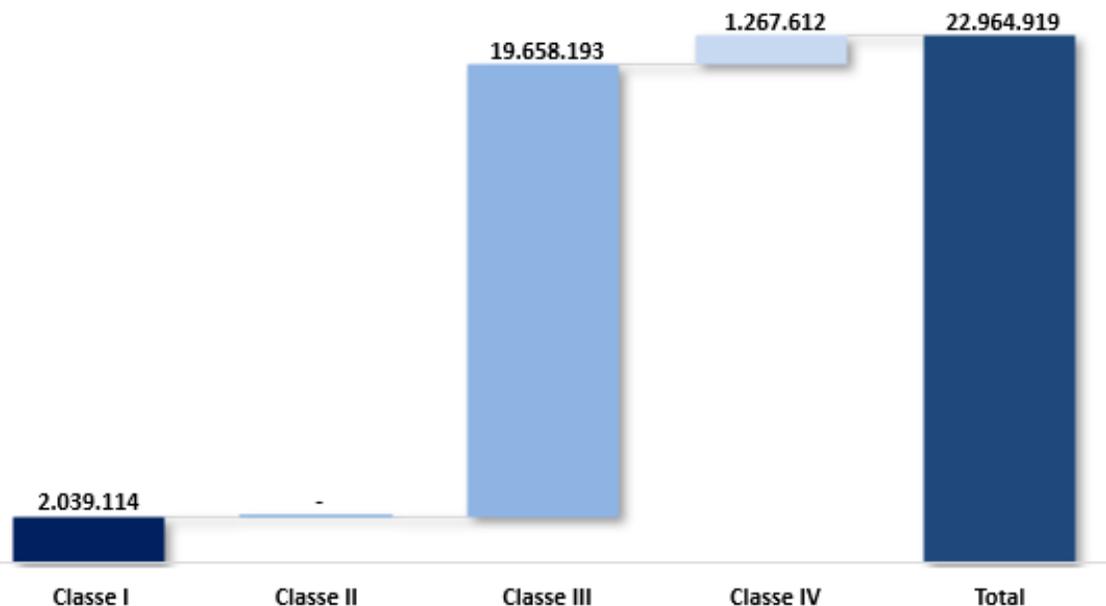


ENDIVIDAMENTO SUJEITO Consolidado Grupo Itapostes

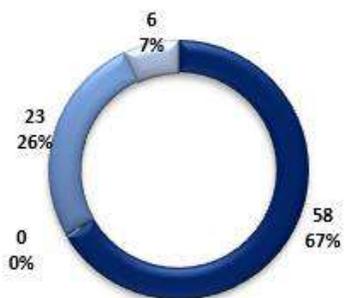


O Grupo Itapostes apresentou R\$ 22,9 milhões de endividamento sujeito à Recuperação Judicial, saldo esse que não considera deságios propostos para pagamento.

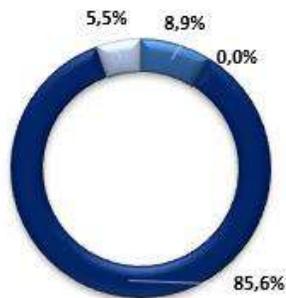
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos (nº credores por classe e % participação)



Créditos sujeitos (% por classe)



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

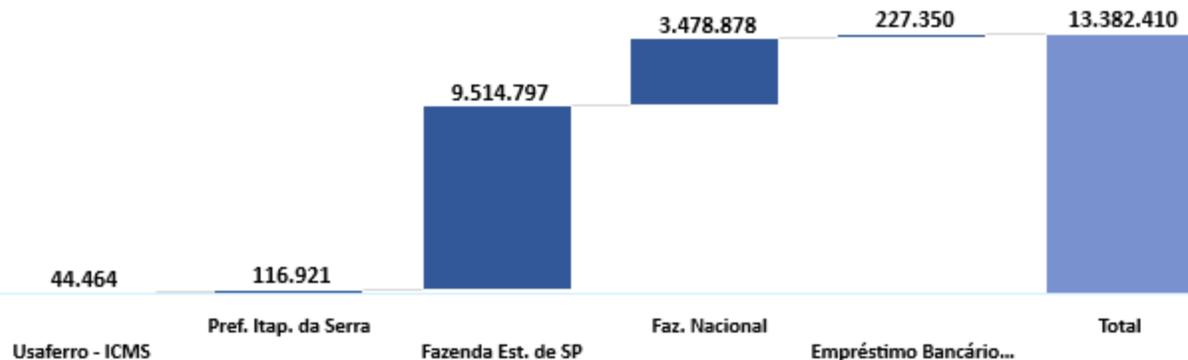
Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

Classe I	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Fabricio Mosqueira Gomes	0,1	6%
	Givaldo Batista dos Santos	0,1	6%
	Lucon Advogados	0,2	8%
	Demais Credores Classe I	1,6	81%
Total Classe I		2,0	100%
Classe II	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
		0,0	0%
Total Classe II		0,0	0%
Classe III	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	31%
	Hema Participações e Empreendimentos 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	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	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%

Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado

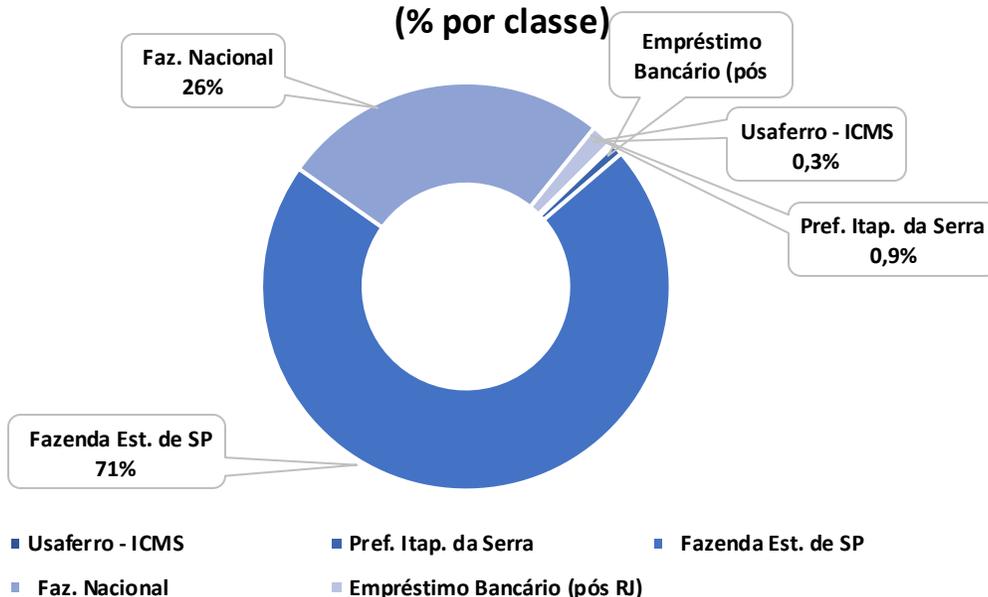
O grupo Itapostes não atualizou sua relação de créditos não sujeitos em março de 2023, logo, o montante demonstrado era de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos Consolidado - Valor (R\$)

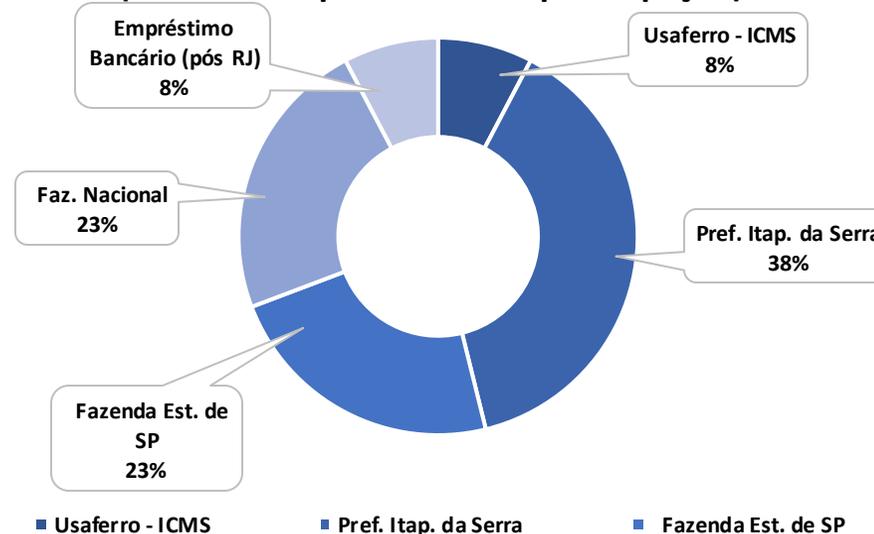


- ❑ De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- ❑ Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos, principalmente, de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo),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

Créditos não sujeitos - Consolidado (% por classe)



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



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

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

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

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

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

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

Recuperandas - ITAPOSTES	CREDOR	VALOR (R\$)	CLASSIFICAÇÃO	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Inter cement 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 Outereiro Fernandez	347.068,19	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperandas
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	8.009.417,57	Classe III - Quirografário	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico

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

Recuperandas - CONCRETO	CREDOR	VALOR (R\$)	CLASSIFICAÇÃO	COOBIGADOS
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Antonio Aparecido Pereira	32.708,31	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	24.406,52	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Donizetti Luiz	28.588,69	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	115.326,88	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Jose Ananias da Silva	2.271,67	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Joselio Ramalho Freitas	4.509,00	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Lindomar da Silva Pereira	44.958,26	Classe I - Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Lucas Araujo da Cruz	40.056,68	Classe I - Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Gracias Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Milton de Cassia dos Anjos	63.700,68	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Nivaldo Alves de Andrade	58.876,13	Classe I - Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. – EPP	Osvaldo 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



EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – 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	fev/23	mar/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	- 75.586	- 49.652
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 1.543	-
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	- 77.129	- 49.652
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	177.672	648.029
VALORES A RECEBER	223.215	102.572
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	- 45.543	545.457
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	25.390	- 563.641
FORNECEDORES	34.043	- 482.780
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 23.035	- 97.705
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	43	-
IMPOSTOS A RECOLHER	14.338	16.844
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	125.932	34.736
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	125.932	34.736
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	125.932	34.736
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
FINANCIAMENTOS	- 120.977	- 36.858
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	4.955	- 2.122
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	1.051	6.006
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	6.006	3.884
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.955	- 2.122

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas **atividades operacionais** demonstrou resultado positivo de R\$ 34 mil, partindo do prejuízo apurado no período e ajustes de exercícios anteriores. Indicando que o aumento dos ativos de R\$ 648 mil foram superiores ao aumento dos passivos, o que não é visto como ponto positivo, vez que aumento dos ativos significa que a Recuperanda está adiando seus recebimentos, ou seja, a entrada de recursos está sendo postergada. O contrário ocorreu com o passivo, que no caso recuou em 563 mil, indicando que a Recuperanda adquiriu menos dívidas no período analisado.

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

Por fim, no que tange as **atividades de financiamentos**, foi indicado pagamento de R\$ 36 mil de empréstimo com o Sócio Humberto Antonio Lodovico, ensejando no fluxo negativo pela saída de numerários.

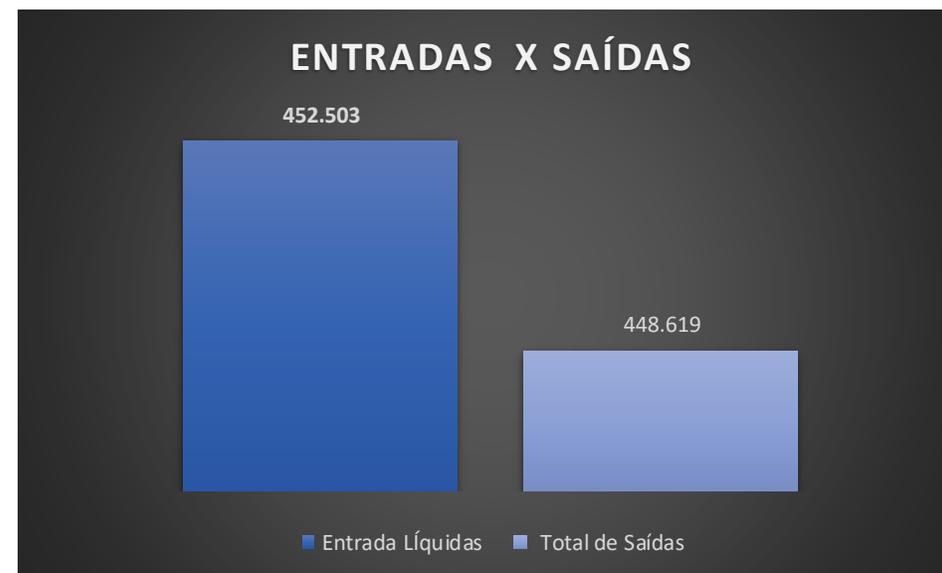
Pelo exposto, tem-se que, no mês de março/2023 ocorreu aumento das disponibilidades, visto que o saldo final foi de R\$ 3,8 mil, indicando que a redução dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a Entidade recebeu parte dos seus recebíveis e postergou o pagamento de parte dos seus passivos.

A Itapostes apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de março/2023, evidenciando entradas de R\$ 452,5 mil, contra saídas totais de R\$ 448,6 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 6 mil, finalizaram o mês com um total de R\$ 3,8 mil.

FLUXO DE CAIXA MARÇO/2023

FLUXO DE CAIXA MARÇO/2023	
(=) SALDO INICIAL	6.005,87
ENTRADA	
(+) Recebimento Clientes	69.027,50
(+) Empréstimos (Descontos de Duplicatas)	377.469,80
(+) Adiantamento de Clientes	0,00
(+) Conta Garandita	0,00
(=) Entrada Líquidas	452.503
SAÍDA	
(-) Adiantamento a Fornecedores	43.984,09
(-) Pagamento de Salários	0,00
(-) Pagamento de Impostos	0,00
(-) Pagamentos de Fornecedores	249.938,79
(-) Recompra Duplicata Descontada	61.199,63
(-) Pagamento de Serviços de Terceiros	24.226,44
(-) Pagamento Despesas Administrativas	26.195,79
(-) Pagamentos de Despesas Bancárias	6.216,46
(-) Compra de Imobilizado	0,00
(-) Pagamentos de Empréstimos	36.858,00
(=) Total de Saídas	448.619
(=) Saldo Final de Caixa	3.883,97

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de R\$ 452,5 mil contra saídas de R\$ 448,6 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de fornecedores e em seguida recompra de duplicatas descontadas.



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	fev/23	mar/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	- 391	17.011
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	- 391	17.011
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	- 44.046	- 48.065
VALORES A RECEBER	- 44.046	48.065
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	44.548	31.086
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	- 29	2.068
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	5.278	5.207
IMPOSTOS A RECOLHER	39.300	23.811
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	111	32
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	111	32
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	111	32
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	111	32
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	1.121	1.232
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	1.232	1.264
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	111	32

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas **atividades operacionais** demonstrou resultado positivo de R\$ 32, partindo do lucro apurado no período. Indicando que o aumento dos passivos foram superiores ao aumento dos ativos, e 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 Recuperandas não desembolsou valores para aumento de seu ativo.

Pelo exposto, tem-se que, no mês de março/2023 ocorreu o registro positivo de disponibilidades em R\$ 32, indicando que o aumento dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a empresa postergou o pagamento de seus passivos.

A Recuperandas apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de março/2023, evidenciando entradas de R\$ 72, contra saídas totais de R\$ 72 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 1 mil, finalizaram o mês com um total de R\$ 1.264.

FLUXO DE CAIXA MARÇO/2023

(=) SALDO INICIAL	1.232
ENTRADA	
(+) Recebimento Clientes	72.110
(=) Entrada Liquidas	72.110
SAÍDA	
(-) Pagamento de Salarios / Pro Labore	71.533
(-) Pagamentos de Despesas Bancarias	545
(-) Compra de Imobilizado	
(=) Total de Saídas	72.078
(=) Saldo Final de Caixa	1.264

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de RS 72 mil contra saídas de 72 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de salários.





EXCELIA

ANEXOS





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

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

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

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.

Grupo Itapostes

- Verificar as contas com saldo credor no grupo do Ativo (Itapostes);
- Atualização dos créditos sujeitos e não sujeitos;
- Livro razão: encaminhar com maior detalhe de históricos, informando a conta de contra partida;
- Encaminhar o relatório com a situação e saldo de todos os impostos.

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)