



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DE SÃO PAULO.

### RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1002406-51.2020.8.26.0268

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos da Recuperação Judicial de **COMÉRCIO E INDÚSTRIA ITAPOSTES DE ARTEFATOS DE CONCRETO EIRELI, CONCRETO SERVIÇOS LTDA. – EPP e MSERVICE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS LTDA. – EPP**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades de competência do mês de julho de 2022 (**Doc. 01**).

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

São Paulo, 30 de setembro de 2022.

**EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674  
(assinatura eletrônica)



**NOSSA MISSÃO**  
**GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO**  
**CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**



## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### GRUPO ITAPOSTES

Recuperação Judicial nº 1002406-51.2020.8.26.0268

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos

Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ - Foro Especializado da 1ª RAJ

Mês referência: julho de 2022



São Paulo, 30 de setembro de 2022

# ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
09	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
39	ENDIVIDAMENTO
45	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
49	ANEXOS

## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de julho de 2022, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 12/09/2022.

**Diante do deferimento da consolidação substancial prevista pelo art. 69-J da Lei 11.101/05 em agosto de 2021, a Administradora Judicial apresenta, neste RMA, algumas análises de forma consolidada, dentre elas o endividamento do grupo.**

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.





## EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Honorários dos mediadores:** as Recuperandas compareceram nos autos para justificar a ausência de pagamentos dos honorários e ofereceram o parcelamento do valor em quatro parcelas mensais, iguais e sucessivas. As Recuperandas têm apresentado os comprovantes de pagamento diretamente nos autos.
- **PRJ:** em 26/05/2022 (fls. 3646/3765), as Recuperandas apresentaram um novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, cuja versão legível foi novamente acostada às fls. 3769/3959. Trata-se da última e final versão do PRJ que foi levada à votação. **Em 13/06/2022 (fls. 4069/4080), a Administradora Judicial apresentou relatório sintético da última versão votada em AGC, indicando as principais formas de pagamento e possibilidade de homologação via cram down.**
  - **Assembleia Geral de Credores - colheita de voto em apartado:** A Administradora Judicial informou que colheria em apartado votos de credores que tenham relação de parentesco ou relação societária com o Dr. Humberto Ludovico. Além disso, em nova manifestação de fls. 3113/3117, a Administradora Judicial informou que também colheria em apartado o voto de Hema Participações e Empreendimentos, que fora excluída da relação de credores da Administradora Judicial, tendo sido indicado um crédito a título de reserva de crédito.
  - **Assembleia Geral de Credores – conclave:** em AGC continuada em 02/06/2022, o PRJ foi levado a votação e restou aprovado em dois cenários de votação e nos outros dois cenários, poderá ser homologado pelo MM. Juízo via cram down.

### PRÓXIMOS PASSOS:

- Homologação do Plano de Recuperação Judicial e apresentação dos termos de alienação das UPIs.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 54.

## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos operacionais****Colheita de voto - AGC**

A Administração Judicial aguarda a apreciação do MM. Juízo sobre os suscitados possíveis impedimentos de voto em razão de eventual conflito de interesses.

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

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

CENÁRIOS DE VOTAÇÃO	Cenário I		Cenário II		Cenário III		Cenário IV	
	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota
<b>Grupo A</b>	x			x	x			x
<b>Grupo B</b>	x			x		x	x	

**Visita à sede das Recuperandas**

Em 12/09/2022, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Durante a visita observou-se a operação em funcionamento com normalidade e com circulação de funcionários e materiais na área de produção da Itapostes. Observou-se que a operação está trabalhando apenas por pedidos, e que o volume de pedidos para postes comuns está menor, no entanto com bom volume para produtos maiores e por esse motivo, não tem operado com estoques.

Os maquinários estão em funcionamento e a equipe está completa, não existe nenhum funcionário afastado (por covid ou outro motivo).



## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos operacionais e financeiros**

**Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data com relação à Itapostes e à Concreto, uma vez que a MService não possui atividade operacional (apenas é a proprietária dos ativos)**

**ITAPOSTES**

- A DRE da Recuperanda, no mês em análise, demonstra aumento da receita no valor R\$ 13,6 mil, uma variação de 2,5% maior em relação ao mês anterior, encerrando o mês com lucro de R\$ 30,5 mil.
- Em função do aumento das vendas o valor total dos custos também aumentou em R\$ 15,7 mil, para a aquisição de um maior volume de matéria prima.
- As despesas administrativas no mês em análise demonstraram aumento total de R\$ 1,1 mil, sendo as principais variações apresentadas foram:
  - os aumentos de R\$ 9,1 mil em Aluguéis Maquinas e Equiptos. Inds (aluguel de guindaste) e de R\$ 12,6 mil em Serv. Terc. Advogados (valor pago aos mediadores da RJ);
  - e as reduções de R\$ 5,6 mil em Energia Elétrica (ausência de lançamento de despesas no mês em análise, o valor foi registrado somente no mês subsequente ao ora analisado), de R\$ 5,2 mil em Serviços Terc. Consultoria e de R\$ 10,2 mil em Serviço Tomado (esta última variação é atribuída a erro de lançamento do repasse de serviços prestados pela empresa Concreto Serviços, conforme esclarecimentos prestados pelo contador da Recuperanda, e já relatado no quadro ao lado).
- Ainda de acordo com as informações da Recuperanda, ao considerar a depreciação e amortização para móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos. Desde novembro/2020 esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ uma vez que a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos meses, apesar das recorrentes cobranças feitas pela AJ.

**CONCRETO**

- O quadro de colaboradores apresentou 1 nova admissão no período do mês em análise, subindo para 36 o total de colaboradores. A Recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 74,2 mil, sendo observado um aumento de R\$ 5,4 mil, variação maior de 7,8% em relação ao mês anterior.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda informa o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pro-labore sendo: R\$ 2,1 mil para o sócio Claudio A. Martins e R\$ 1,1 para a sócia Maria das Graças Ferreira de Oliveira.
- No mês ora analisado a DRE apresentou redução na Despesa com Serviço de Terceiros de R\$ 12,3 mil e aumento no custo de Salários de 10,9 mil, no entanto conforme informado e esclarecido pelo contador da Recuperando, a referida despesas foi indevidamente lançada na conta contábil de Salários, ao invés de lançarem na conta de despesas com Serviços de Terceiros, e que os respectivos ajustes de correção já estão sendo providenciados, a contabilidade também informou que devida correção não alterará o resultado final da DRE ora analisada).
- Desta forma, tão logo as informações revisadas e corrigidas sejam encaminhadas pela Recuperanda à Administradora Judicial, estas serão reportadas no próximo RMA.
- Nesta linha de despesas com Serviço Tomado de Terceiros, registra-se mensalmente o valor de R\$ 10,9 mil referente ao pagamento complementar a título de serviços prestados (sem contrato de prestação de serviços formal) pelo sócio Claudio A. Martins (pago pela empresa Concreto e reembolsado pela Itapostes dentro da linha de Serviços Tomados, adicionalmente ao pró-labore informado acima.
- No mês ora analisado a Recuperanda apresentou novamente prejuízo de R\$ 9 mil, o que representou a Margem Líquida negativa de 7,4%.



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## Panorama geral do Grupo Itapostes

Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação das Recuperandas, suas instalações ou estrutura societária

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

### Grupos Itapostes

**Comércio e Indústria  
Itapostes de Artefatos  
de Concreto EIRELI**

Em recuperação judicial

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

**Mservice Indústria e  
Comércio de Estruturas  
Metálicas e Artefatos  
de Concreto EIRELI EPP**

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda.  
EPP**

Em recuperação judicial

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

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

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

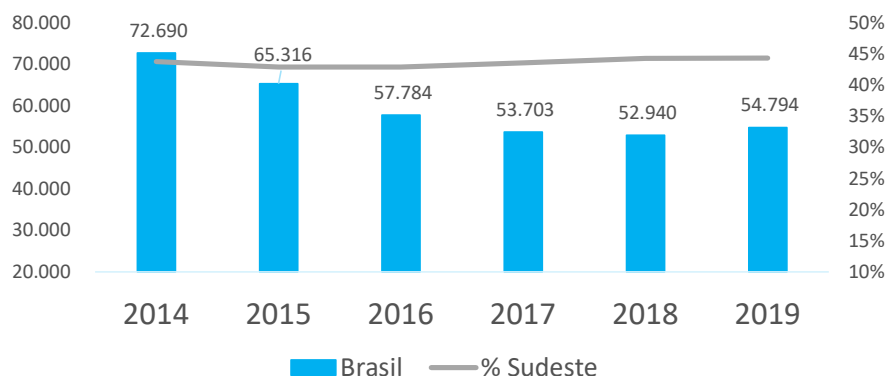
## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado



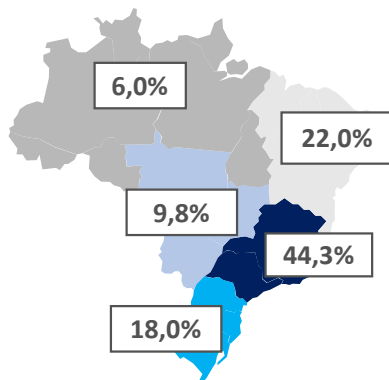
O mercado de cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

Consumo de cimento (10<sup>3</sup> t) e % consumida no Sudeste



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

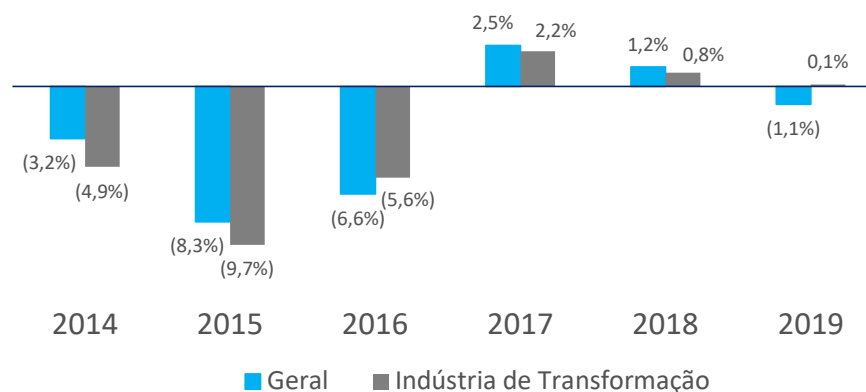
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

O setor de Transformação sofreu fortes quedas no período, apesar de em 2019 performar melhor que a Indústria em Geral

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

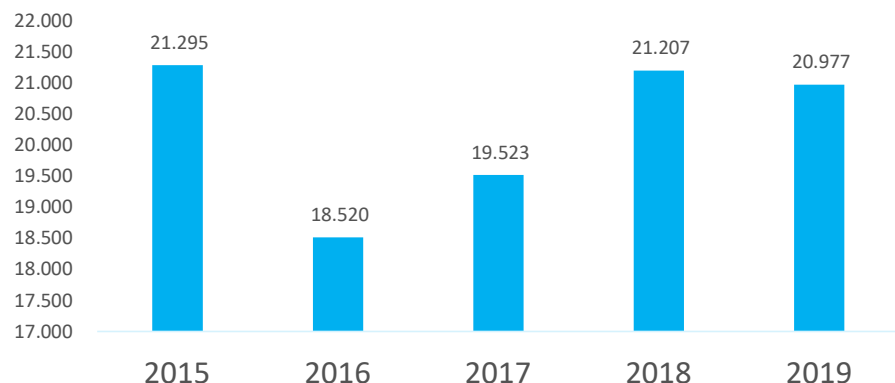
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;
- O setor de Transformação está em recuperação desde 2017 e deve retomar crescimento após a crise sanitária atual.

## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado

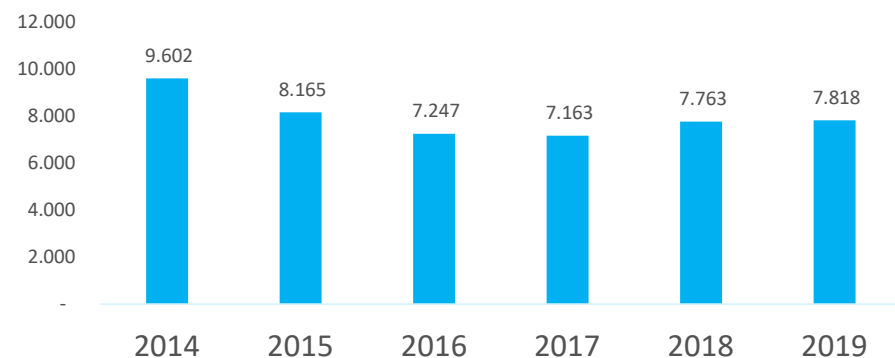


**O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente**



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

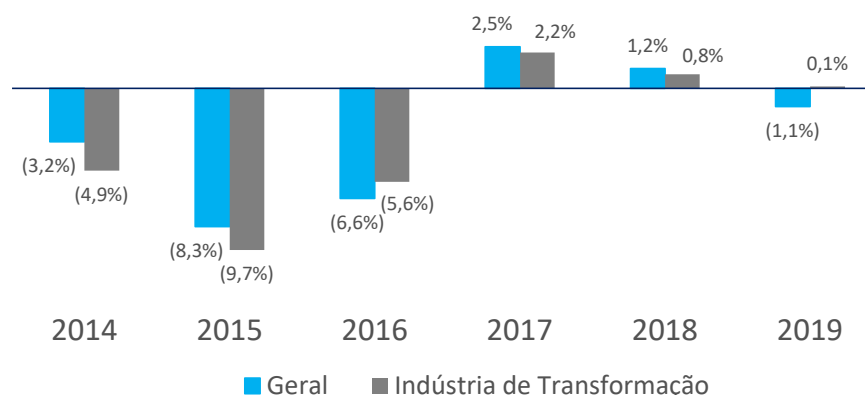
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10<sup>3</sup> t)



Fonte: Instituto Aço Brasil

**O setor de Transformação sofreu fortes quedas no período, apesar de em 2019 performar melhor que a Indústria em Geral**

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

- O consumo aparente dos produtos siderúrgicos sofreram forte queda de 13% em 2016 quando comparado ao ano interior, mas em 2019 o consumo já foi 13,3% maior que em 2016;
- O setor de Transformação está em recuperação desde 2017 e deve retomar crescimento após a crise sanitária atual;
- Depois de um pico das vendas internas em 2014 de 9,6 milhões de toneladas, em 2019 esse valor foi de 7,8 milhões de toneladas.





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **ITAPOSTES**





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	jun/22	jul/22	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>1.308.381</b>	<b>1.486.171</b>	<b>14%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>931.464</b>	<b>1.109.254</b>	<b>19%</b>
Disponível	1.161	1.225	6%
Caixa	703	703	0%
Bancos conta movimento	458	523	14%
<b>Valores a receber</b>	<b>499.428</b>	<b>677.153</b>	<b>36%</b>
Realizavel a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%
Estoques	39.875	39.875	0%
<b>Adiantamentos Diversos</b>	<b>335.655</b>	<b>335.655</b>	<b>0%</b>
<b>Ativo não circulante</b>	<b>376.917</b>	<b>376.917</b>	<b>0%</b>
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%
<b>Ativo permanente</b>	<b>370.160</b>	<b>370.160</b>	<b>0%</b>
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
<b>Intagíveis</b>	<b>1.724</b>	<b>1.724</b>	<b>0%</b>
Intagíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês analisado, o ativo circulante da Recuperanda apresentou aumento total de R\$ 177,8 mil em relação ao mês anterior, sendo a principal variação na conta de Clientes (Valores a Receber) aumento de R\$ 177,7 mil, em relação ao mês anterior, devido ao aumento na Receita.
- Observa-se que todas as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, Impostos a recuperar, Estoques e Adiantamentos Diversos) não apresentaram alteração em relação ao mês anterior.
- As rubricas do Ativo não circulante: Part controlada s/ coligadas, Permanente e Intangíveis, também se mantiveram com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	jun/22	jul/22	A.H.
<b>Passivo</b>	<b>1.308.381</b>	<b>1.486.171</b>	<b>14%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.755.003</b>	<b>3.870.967</b>	<b>3%</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>3.281.228</b>	<b>3.435.696</b>	<b>5%</b>
Fornecedor	1.414.851	1.569.319	11%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
<b>Outras Obrigações</b>	<b>473.775</b>	<b>435.272</b>	<b>-8%</b>
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	441.369	402.865	-9%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	(43)	(43)	0%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>11.955.185</b>	<b>11.986.458</b>	<b>0%</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>6.112.928</b>	<b>6.144.201</b>	<b>1%</b>
<b>Empréstimo</b>	<b>4.633.165</b>	<b>4.633.165</b>	<b>0%</b>
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
Humberto Antonio Lodovico	20.026	20.026	0%
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>227.350</b>	<b>227.350</b>	<b>0%</b>
<b>Empréstimo Bancario</b>	<b>227.350</b>	<b>227.350</b>	<b>0%</b>
Banco Bradesco	192.707	192.707	0%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(5.846.965)</b>	<b>(5.816.412)</b>	<b>-1%</b>
Capital	100.000	100.000	0%
<b>Lucro/(Prejuízo) acumulados</b>	<b>(5.946.965)</b>	<b>(5.916.412)</b>	<b>-1%</b>
Lucros acumulados	3.716.416	3.716.416	0%
(-) Prejuizos acumulados	(9.663.381)	(9.632.828)	0%
<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>0%</b>
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O total do **Passivo circulante** aumentou em R\$ 177,8 mil, sendo as principais variações nas contas Fornecedores com o aumento de R\$ 154,5 mil (conforme informado pela contabilidade da Recuperanda, ocorreu em razão do maior volume de compras realizadas para a obtenção de matéria prima), e Outras Obrigações com a redução de R\$ 38,5 mil, devido ao menor volume nas operações de descontos com o DFG Fundo de Investimentos para suprir a necessidade de caixa das Recuperandas.
- Nota-se que o **Passivo não circulante** no mês ora analisado em relação ao mês anterior aumentou em R\$ 31,3 mil, sendo que a principal variação ocorreu na conta Impostos a recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 31,3 mi.
- A conta Empréstimos e Financiamentos também não apresentou variação, em relação ao saldo do mês anterior, tendo a vista a necessidade de capital de giro (caixa) das Recuperandas, mantendo a utilização da conta garantida com os bancos, Bradesco B.Brasil.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou variação positiva de R\$ 30,5 mil, em função do lucro Líquido apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês ora analisado, no entanto, apesar do resultado positivo no mês, a Recuperanda permanece com um alto valor de prejuízos acumulados, o que reflete uma baixa capacidade de liquidez, conforme os índices demonstrados abaixo, à pág 29 deste RMA.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão.
- Nota:** Desde janeiro de 2021, a Recuperanda tem sido questionada pela Administradora Judicial sobre os saldos de Fornecedores, em específico com a empresa Kanastran e, de acordo com a contabilidade, os valores continuam sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram registrados adequadamente pelo antigo contador.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a pagar - Fornecedores

O valor do saldo de contas a pagar reduziu em R\$ 185,7 mil em relação ao mês anterior, devido ao maior volume de compras com pagamento antecipado junto aos fornecedores para obtenção de matéria-prima e insumos, desde o mês de março de 2022.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	22,4%	92.162
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	21,3%	87.965
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	10,0%	41.403
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	8,8%	36.289
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	7,9%	32.644
GRM GUINDASTES LOCAÇÃO E	4,2%	17.500
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	2,5%	10.167
QUADRA ADMINISTRACAO E	2,3%	9.592
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	2,2%	8.995
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	1,9%	8.006
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1,5%	6.378
MUBARAK ADVOGADOS ASSOCIADOS	1,4%	5.891
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,4%	5.650
BANCO BRADESCO - BCN	1,2%	4.751
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1,1%	4.400
JAIME ALBERTO BASCUNAM MORAN	0,9%	3.780
ORGAM SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS	0,9%	3.750
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	0,9%	3.677
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	0,8%	3.500
R&A COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E	0,8%	3.275
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	0,7%	2.940
JOÃO AFONSO MAIOCHI	0,7%	2.771
SH COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE	0,6%	2.661
VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	0,5%	2.157
OUTROS	2,6%	10.731
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>411.033</b>

- O saldo total de Contas a Pagar do mês ora analisado reduziu R\$ 185,7 mil, variação de 31,1% em relação ao mês anterior, tendo como principal variação a redução no saldo a pagar de compras a prazo junto à REDAN Repres. e Com. de Ferro.
- Os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços e Votorantim Cimentos, juntos representaram 53,8% do total de contas a pagar da Recuperanda.
- A Recuperanda Concreto Serviços fornece toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes. DFG Fundo de Investimento, refere-se às operações de desconto de duplicatas, e Redan Repre. E Com fornece ferro e aço.
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Itapostes apresentou redução de R\$ 41,2 mil, aumento de 75,2% em relação ao mês anterior, em função do maior volume de vendas.

Período	jul/22	AV%
<b>Vencidos</b>	<b>3.380</b>	<b>4%</b>
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	3.380	4%
<b>A vencer</b>	<b>92.675</b>	<b>96%</b>
até 90 dias	92.675	96%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
<b>Total</b>	<b>96.055</b>	<b>100%</b>

Clientes	Valor (R\$)	Participação
CARAMURU CONSTRUÇOES LTDA	32.573	33,9%
AGIL ENERGY ENG COM MAN E INST	26.970	28,1%
FERRARI & BIT LTDA EPP	19.800	20,6%
CONSÓRCIO PRAIA NOVA GUARUJÁ	9.540	9,9%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	3.792	3,9%
FOHAT ENGENARIA LTDA	3.380	3,5%
SERBOM ARMAZENS GERAIS	-	0,0%
CLAUDIANE FABIOLA ASSIS DA SILVA	-	0,0%
<b>Total Geral</b>	<b>96.055</b>	<b>100%</b>

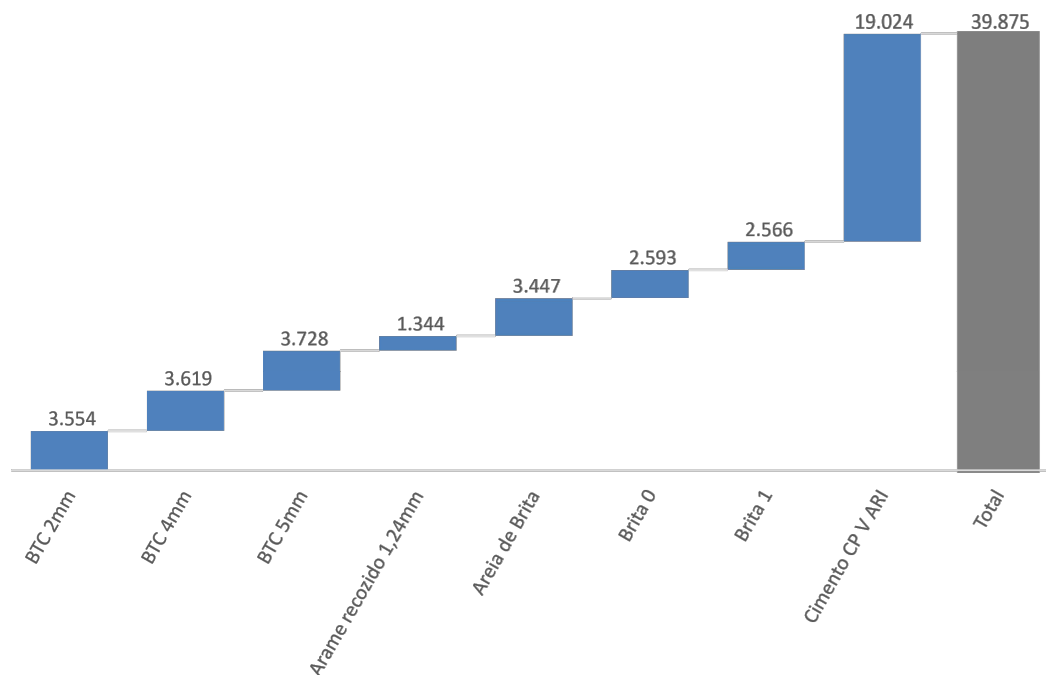
## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Estoques



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

Estoque - Valor (R\$)



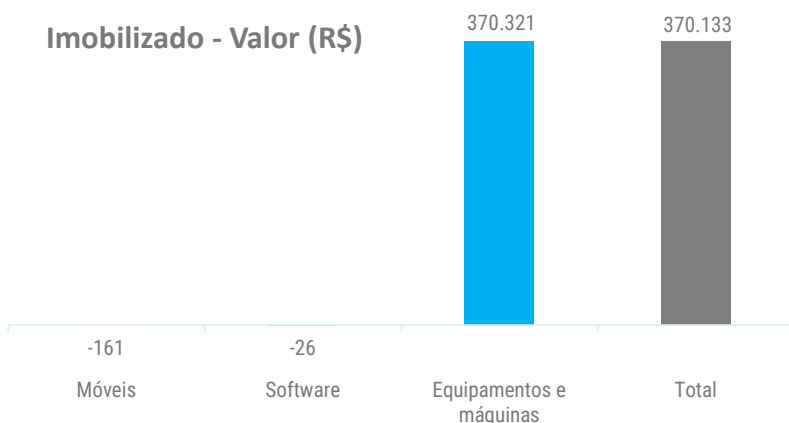
Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.554
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
<b>Total</b>	<b>39.875</b>

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

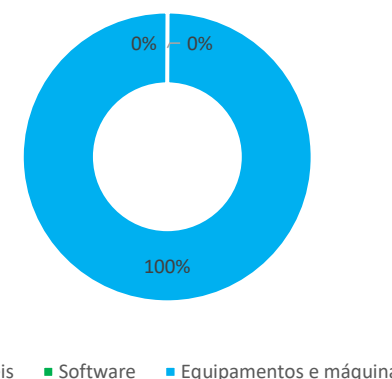
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Imobilizado**



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes foi de R\$ 370,1 mil. Este montante está considerando o relatório de Imobilizado e o valor de depreciação registrado no Balanço patrimonial. Observa-se que o valor do Imobilizado permanece com o mesmo saldo desde o mês de novembro de 2020.



Imobilizado - %



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

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





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### Balanco Patrimonial

Balanco patrimonial (R\$)	jun/22	jul/22	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>2.435.101</b>	<b>2.468.881</b>	<b>1%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>2.435.101</b>	<b>2.468.881</b>	<b>1,4%</b>
Disponível	1.221	1.415	16%
Banco conta movimento	1.221	1.415	16%
<b>Contas a Receber</b>	<b>2.421.012</b>	<b>2.454.600</b>	<b>1%</b>
Clientes	2.421.012	2.454.600	1%
<b>Tributos a recuperar</b>	<b>12.867</b>	<b>12.867</b>	<b>0%</b>
<b>Balanco patrimonial (R\$)</b>	<b>2.435.101</b>	<b>2.468.881</b>	<b>1%</b>
<b>Passivo</b>	<b>2.435.101</b>	<b>2.468.881</b>	<b>1%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.609.124</b>	<b>2.651.928</b>	<b>2%</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>	<b>2.093.184</b>	<b>2.106.810</b>	<b>1%</b>
<b>Obrigações com pessoal</b>	<b>2.093.184</b>	<b>2.106.810</b>	<b>1%</b>
Salários a pagar	60.617	60.469	0%
Pro - labore a pagar	3.190	3.150	-1%
INSS a pagar	1.168.663	1.168.663	0%
FGTS a pagar	585.644	585.644	0%
IRRF s/ salários a pagar	98.170	98.170	0%
Férias a pagar	56.120	63.027	12%
13º salário a pagar	92.057	98.964	8%
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0%
<b>Encargos Trabalhistas</b>	<b>23.119</b>	<b>51.673</b>	<b>124%</b>
<b>Encargos Sociais a Recolher</b>	<b>23.119</b>	<b>51.673</b>	<b>124%</b>
FGTS a Recolher	23.119	29.459	27%
INSS A RecolherECOLHER	-	22.214	-
<b>Obrigações tributárias</b>	<b>492.820</b>	<b>493.444</b>	<b>0%</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>492.820</b>	<b>493.444</b>	<b>0%</b>
PIS a recolher	6.170	6.170	0%
COFINS a recolher	26.985	26.985	0%
ISS a recolher	73.282	73.282	0%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	10.847	11.471	6%
IRRF a recolher	3.008	3.008	0%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
INSS retido a recolher	123.629	123.629	0%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
<b>Provisões</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
Tributárias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%
<b>Patrimonio líquido</b>	<b>(344.009)</b>	<b>(353.033)</b>	<b>3%</b>
<b>Capital social</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>
<b>Resultado acumulado</b>	<b>(409.009)</b>	<b>(418.033)</b>	<b>2%</b>
Lucros acumulados	2.833	2.833	0%
Prejuízo acumulado	(411.842)	(420.865)	2%

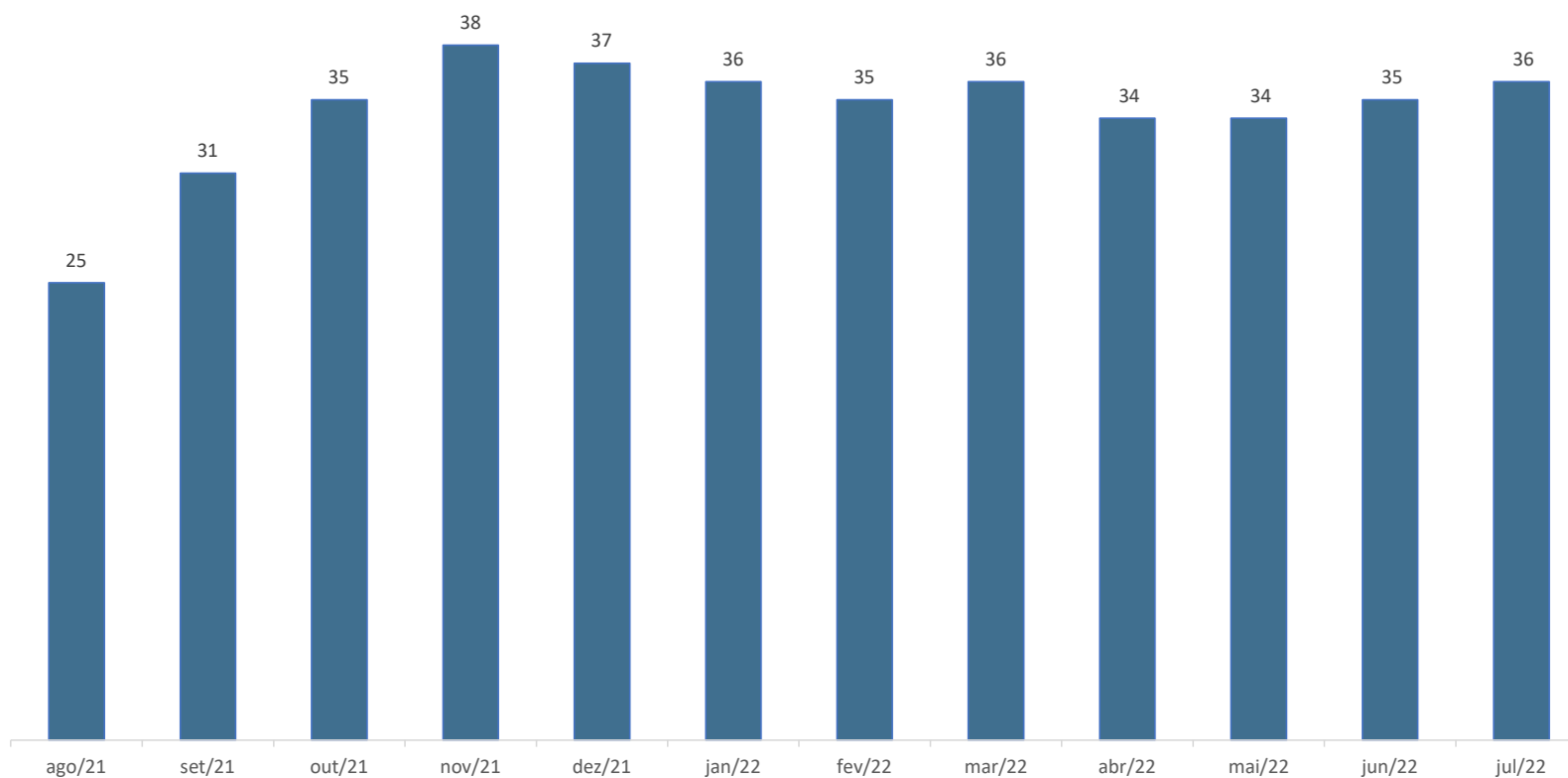
- Para o período em análise, o Ativo Circulante apresentou um aumento de R\$ 33,8 mil, variação de 1,4%, tendo como maior participação o aumento de R\$ 33,6 mil na conta Clientes em relação ao mês anterior. De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,4 milhões na conta Clientes refere-se exclusivamente a saldos a receber da Itapostes, referente às notas fiscais de serviços emitidas mensalmente por conta dos salários, pro labore e impostos incidentes sobre estes. Como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, a Itapostes paga parcialmente as faturas da Recuperanda Concreto.
- O Passivo Circulante apresentou aumento de R\$ 42,8 mil, com variação de 1,6%, sendo as principais variações nas contas:
  - Obrigações Trabalhistas aumento de R\$ 13,6 mil (redução Salários a pagar R\$ 0,2 mil, e aumentos em Férias e 13º a pagar de R\$ 6,9 mil cada um);
  - Encargos Trabalhistas aumento total de R\$ 28,5 mil (aumentos de R\$ FGTS a recolher R\$6,3 mil e INSS a Recolher R\$ 22,2 mil);
  - Obrigações Tributárias (IRPJ a Recolher) aumento de R\$ 0,6 mil, todas as variações em relação ao mês anterior.
- Patrimônio Líquido apresentou variação negativa de R\$ 9 mil, tendo como principal razão o prejuízo apurado no mês ora analisado.
- Vale ressaltar que em função dos prejuízos acumulados, a Recuperanda permanece apresentando uma baixa capacidade de Liquidez, conforme os índices demonstrados abaixo, à pág 34 deste RMA.

## FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

### Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. No período analisado, ocorreu 1 admissão, aumentando o total de colaboradores para 36. O total de proventos apresentou redução de 7,8%, o que representa R\$ 5,4 mil maior que o mês anterior.





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **MSERVICE**





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE  
**Balço Patrimonial**



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

Balço patrimonial (R\$)	jun/22	jul/22
<b>Ativo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
Créditos	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000
<b>Ativo não circulante</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
Imobilizado líquido	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000
<b>Passivo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>
Provisões	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>
Capital social	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)

- A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes. Entretanto, observa-se que de acordo com as informações do Grupo Itapostes não haverá atualização do Imobilizado.
- Devido ao fato de a Recuperanda não exercer atividade operacional, a contabilidade não elaborou as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa.

### A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

Imobilizado	Matrícula – CRI Itapeçerica da Serra	Área (m2)	Valor (R\$)
Terreno	n° 91.080	12.825,75	180.000,00
Terreno	n° 71.062	15.000,00	300.000,00
Terreno	n° 70.907	5.000,00	90.000,00
Terreno	n° 91.082	5.608,75	110.000,00
Terreno	n° 91.081	1.500,00	60.000,00
<b>Total</b>			<b>740.000,00</b>

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



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

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

### Comentários da AJ

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



Matrícula  
70.907

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

Matrícula  
71.062

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



Matrícula  
91.080

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

Matrícula  
91.081

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

Matrícula  
91.082

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



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	jun/22	jul/22	A.H.	Variação
<b>Receitas brutas</b>	<b>536.549</b>	<b>550.172</b>	<b>2,5%</b>	<b>13.623</b>
Venda de Mercadorias	536.549	550.172	3%	13.623
<b>Deduções</b>	<b>(64.386)</b>	<b>(66.021)</b>	<b>3%</b>	<b>(1.635)</b>
(-) ICMS S/Vendas	(64.386)	(66.021)	3%	(1.635)
<b>Receita líquida</b>	<b>472.163</b>	<b>484.151</b>	<b>3%</b>	<b>11.988</b>
<b>Custos</b>	<b>(239.091)</b>	<b>(254.814)</b>	<b>7%</b>	<b>(15.723)</b>
Insumos	(2.214)	0	-100%	2.214
Materia Prima	(236.877)	(254.814)	8%	(17.937)
<b>Lucro bruto</b>	<b>233.072</b>	<b>229.337</b>	<b>-2%</b>	<b>(3.735)</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>49%</b>	<b>47%</b>	<b>-4%</b>	<b>-2%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(192.025)</b>	<b>(193.131)</b>	<b>1%</b>	<b>(1.106)</b>
Água e esgoto	(8.212)	(8.995)	10%	(783)
Aluguéis - Máq. e Equip. Industriais	(10.000)	(19.134)	91%	(9.134)
Comunicação de dados	0	(323)	-	(323)
Serviço Terc. Advogados	(7.095)	(19.735)	178,2%	(12.641)
Energia Elétrica	(5.558)	0	-100%	5.558
Assistencia Médica	(912)	(1.232)	35%	(320)
Serviço Tomado	(143.870)	(133.641)	-7,1%	10.229
Serviço Terc. Consultoria	(14.830)	(9.592)	-35,3%	5.238
Comunicação - Telefone PABX	0	(478)	-	(478)
Comunicação - Telefones Diretos	(549)	0	-100%	549
Despesa com bens de pequeno valor	(1.000)	0	-100%	1.000
<b>EBITDA</b>	<b>41.047</b>	<b>36.206</b>	<b>-12%</b>	<b>(4.841)</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>9%</b>	<b>7%</b>	<b>-14%</b>	<b>-1%</b>
<b>Receitas e despesas financeiras</b>	<b>(7.997)</b>	<b>(5.654)</b>	<b>-29%</b>	<b>2.344</b>
Despesas Bancárias	(7.997)	(5.654)	-29%	2.344
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>33.050</b>	<b>30.553</b>	<b>-8%</b>	<b>(2.497)</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social</b>	<b>33.050</b>	<b>30.553</b>	<b>-8%</b>	<b>(2.497)</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR</b>	<b>33.050</b>	<b>30.553</b>	<b>-8%</b>	<b>(2.497)</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>33.050</b>	<b>30.553</b>	<b>-8%</b>	<b>(2.497)</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>33.050</b>	<b>30.553</b>	<b>-8%</b>	<b>(2.497)</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>7%</b>	<b>6%</b>		

- No mês em análise, a Receita bruta aumentou 2,5% em relação ao mês anterior, em função do maior volume nas vendas.
- A conta de Custos no mês ora analisado, aumentou R\$ 15,7 mil em relação ao mês anterior, tendo a maior representatividade o aumento no custo de matéria prima de R\$ 17,9 mil, em consequência do maior volume de vendas no mês.
- Para o período em análise a Margem bruta apresentou-se positiva de 47,4%, no entanto, a margem demonstrada reduziu 2 pontos percentuais em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram uma redução total de R\$ 1,1 mil em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram apresentadas nas contas:
  - Aluguéis – Maq. e Equip. Industriais aumento de R\$ 9,1 mil (referente a aluguel de guindaste);
  - Serv. Terc. Advogados aumento de R\$ 12,6 mil (valores pagos ao mediador da RJ);
  - Energia Elétrica redução de R\$ 5,6 mil ( o valor de competência foi pago somente no primeiro dia útil do mês seguinte e será reclassificado para o mês ora analisado);
  - Serviço Tomado redução de R\$ 10,2 ( a redução refere-se a ausência no repasse de prestação de serviços de repasse lançado indevidamente;
  - Serviço Terc. Consultoria redução de R\$ 5,2 mil;
- A linha de despesas financeiras apresentou redução de R\$ 2,3 mil em relação ao mês anterior, em função da menor utilização no desconto de duplicatas.
- A Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 30,5 mil, com margem líquida positiva de 6,3% no mês em análise o que demonstra uma redução de 7,6% em relação ao lucro líquido apresentado no mês anterior.

**Índices de liquidez**

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

Índices de liquidez (julho/22)		
<b>Corrente</b>	0,2866	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,2763	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
<b>Imediata</b>	0,0003	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
<b>Geral</b>	0,0937	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

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

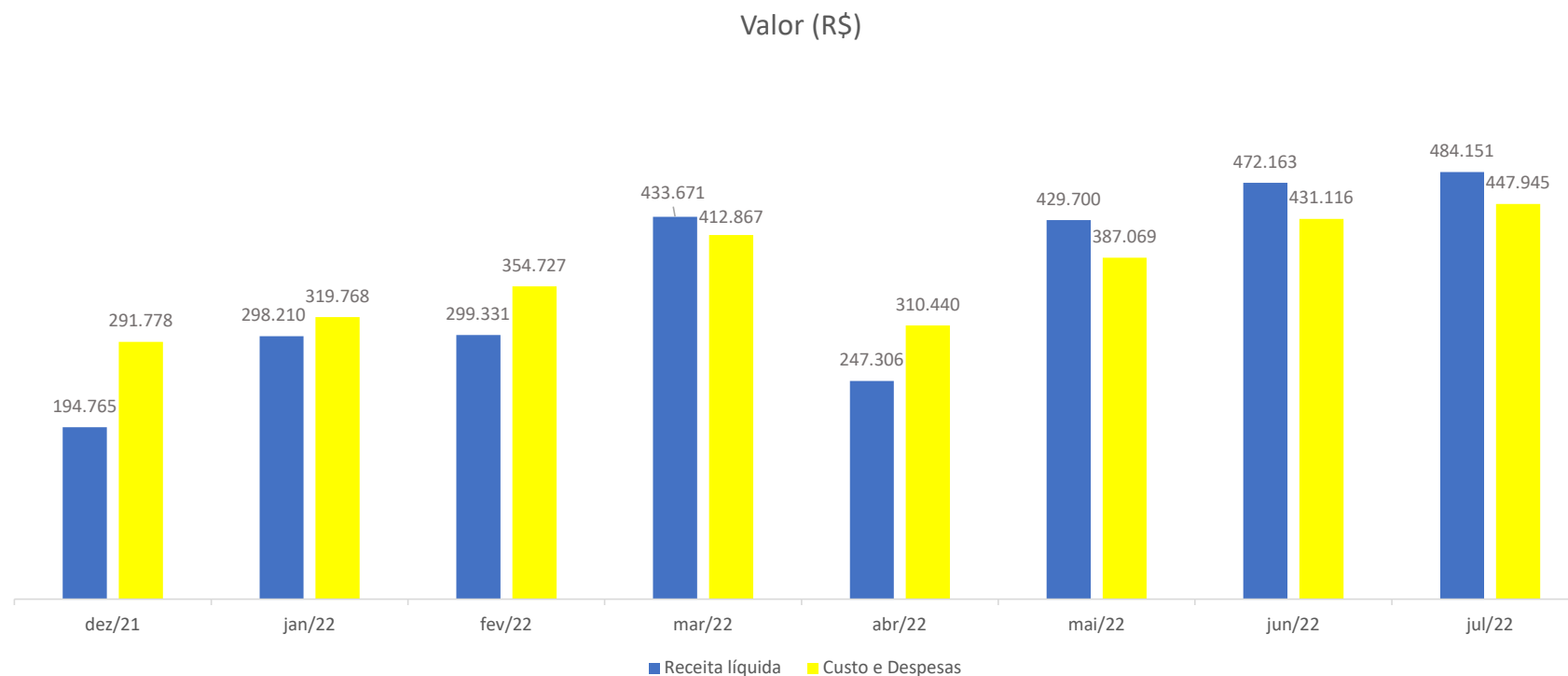
- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



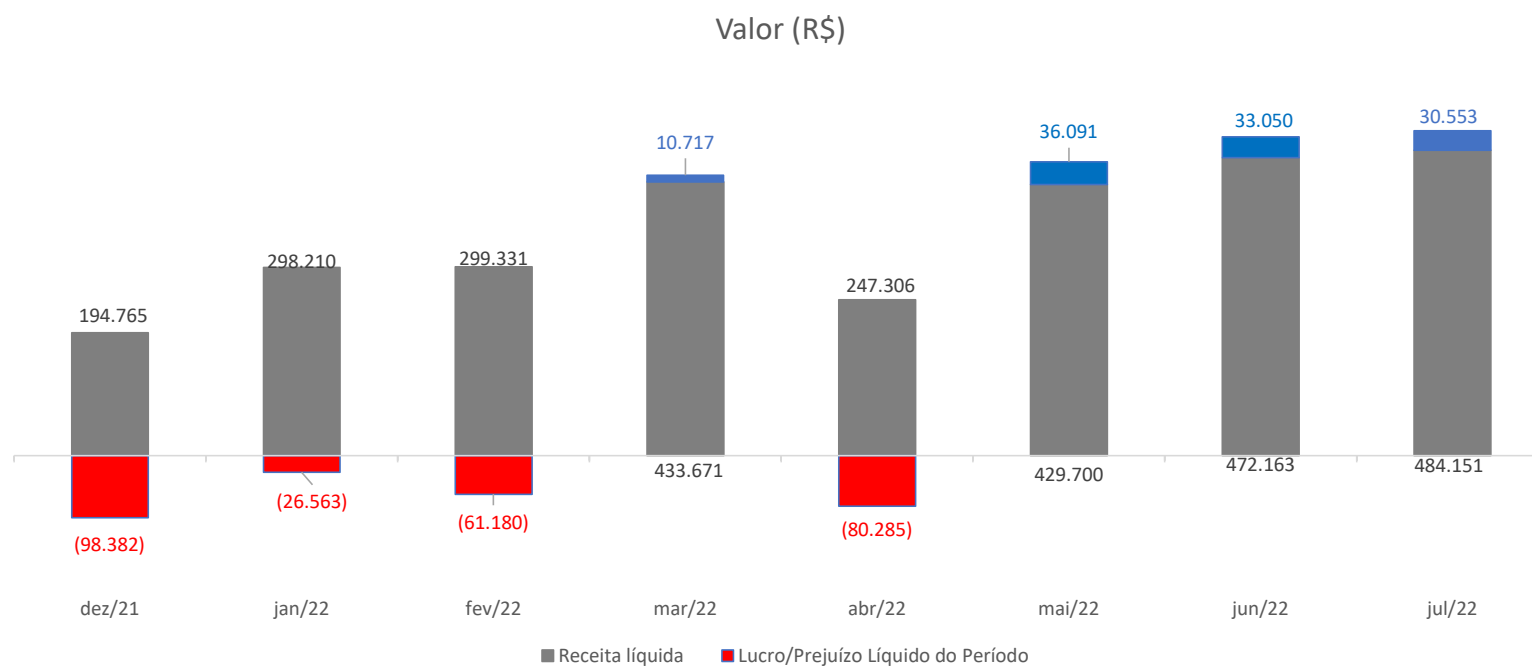
No mês analisado, verifica-se que as Receitas ficaram R\$ 36,2 mil maiores que a soma dos Custos e Despesas, apresentando um lucro líquido de R\$ 30,5 mil e margem líquida positiva de 6,3%.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Receitas x Resultado**



A Recuperanda encerrou o período com lucro líquido de R\$ 30,5 mil, devido ao maior volume de vendas aumentando a receita no mês ora analisado.







## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	jun/22	jul/22	A.H.	Var \$
<b>Receitas Brutas</b>	<b>126.488</b>	<b>121.553</b>	<b>-4%</b>	<b>- 4.935</b>
Vendas de serviços	126.488	121.553	-4%	- 4.935
<b>Deduções</b>	<b>(2.059)</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>	<b>2.059</b>
COFINS s/ faturamento	(1.300)	0	-100%	1.300
PIS s/ faturamento	(759)	0	-100%	759
<b>Receita líquida</b>	<b>124.429</b>	<b>121.553</b>	<b>-2%</b>	<b>- 2.876</b>
<b>Custos</b>	<b>(105.899)</b>	<b>(117.127)</b>	<b>11%</b>	<b>- 11.229</b>
Salários	(69.897)	(80.831)	16%	- 10.933
13º salário	(5.613)	(6.907)	23%	- 1.294
Férias	(5.715)	(6.907)	20,86%	- 1.192
INSS	(19.082)	(16.142)	-15%	2.939
FGTS s/ salário	(5.592)	(6.340)	13%	- 748
<b>Lucro bruto</b>	<b>18.531</b>	<b>4.425</b>	<b>-76%</b>	<b>- 14.105</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>15%</b>	<b>4%</b>	<b>-76%</b>	<b>- 0</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(25.629)</b>	<b>(13.310)</b>	<b>-48%</b>	<b>12.319</b>
Despesas com Pro-labore	(3.190)	(3.190)	0%	-
Despesas com transporte	(639)	0	-100%	639
Despesas com serviços de terceiros	(21.800)	(10.120)	-53,6%	11.680
<b>EBITDA</b>	<b>(7.098)</b>	<b>(8.885)</b>	<b>-25%</b>	<b>- 1.786</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>-6%</b>	<b>-7%</b>	<b>28%</b>	<b>- 0</b>
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(515)</b>	<b>(139)</b>	<b>-73%</b>	<b>376</b>
Tarifa bancária	(515)	(139)	-73%	376
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>(7.613)</b>	<b>(9.024)</b>	<b>-19%</b>	<b>- 1.410</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>(7.613)</b>	<b>(9.024)</b>	<b>-19%</b>	<b>- 1.410</b>
Contribuição Social	0	0	-	-
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>(7.613)</b>	<b>(9.024)</b>	<b>-19%</b>	<b>- 1.410</b>
Imposto de Renda	0	0	-	-
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>(7.613)</b>	<b>(9.024)</b>	<b>-19%</b>	<b>- 1.410</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>(7.613)</b>	<b>(9.024)</b>	<b>-19%</b>	<b>- 1.410</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>-6%</b>	<b>-7%</b>		

- A Receita Bruta apresentou redução de R\$ 4,9 mil, variação de 3,9% em relação ao mês anterior, devido a menor venda de serviço no mês(encerramento de contrato temporário).
- Nos Custos, onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve um aumento de R\$ 11,2 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta variação os custos:
  - Salários aumento de R\$ 10,9 mil (valor lançado em conta errada, será reclassificado para Desp Administrativa em Serviços de Terceiros);
  - 13º salário aumento de 1,3 mil;
  - Férias aumento de R\$ 1,2 mil;
  - FGTS aumento de R\$ 0,7 mil;
  - INSS redução de R\$ 2,9 mil;
- A conta de Despesas Administrativas apresentou redução total de R\$ 12,3 mil em relação ao mês anterior, tendo como principais variações:
  - Despesa com Serviços de Terceiros redução de R\$ 11,7 (o valor relativo a prest de serviços pelo sócio Claudio, foi indevidamente lançado na conta Salários e será reclassificado no próximo mês)
  - Transporte redução de R\$ 0,6 mil ( no entanto a redução refere-se a ausência de lançamento desta despesa no mês ora analisado)
- A Margem bruta, apresentou o resultado positivo de R\$ 4,5 mil, o que representa uma margem percentual de 3,6%, ficando 11 pontos percentuais abaixo da margem bruta positiva apurada no mês anterior.
- No mês analisado, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 9 mil, o que representou a Margem Líquida negativa de 7,4%.

**Índices de liquidez**

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

Índices de liquidez (julho/2022)		
<b>Corrente</b>	0,9310	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	0,0005	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
<b>Geral</b>	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

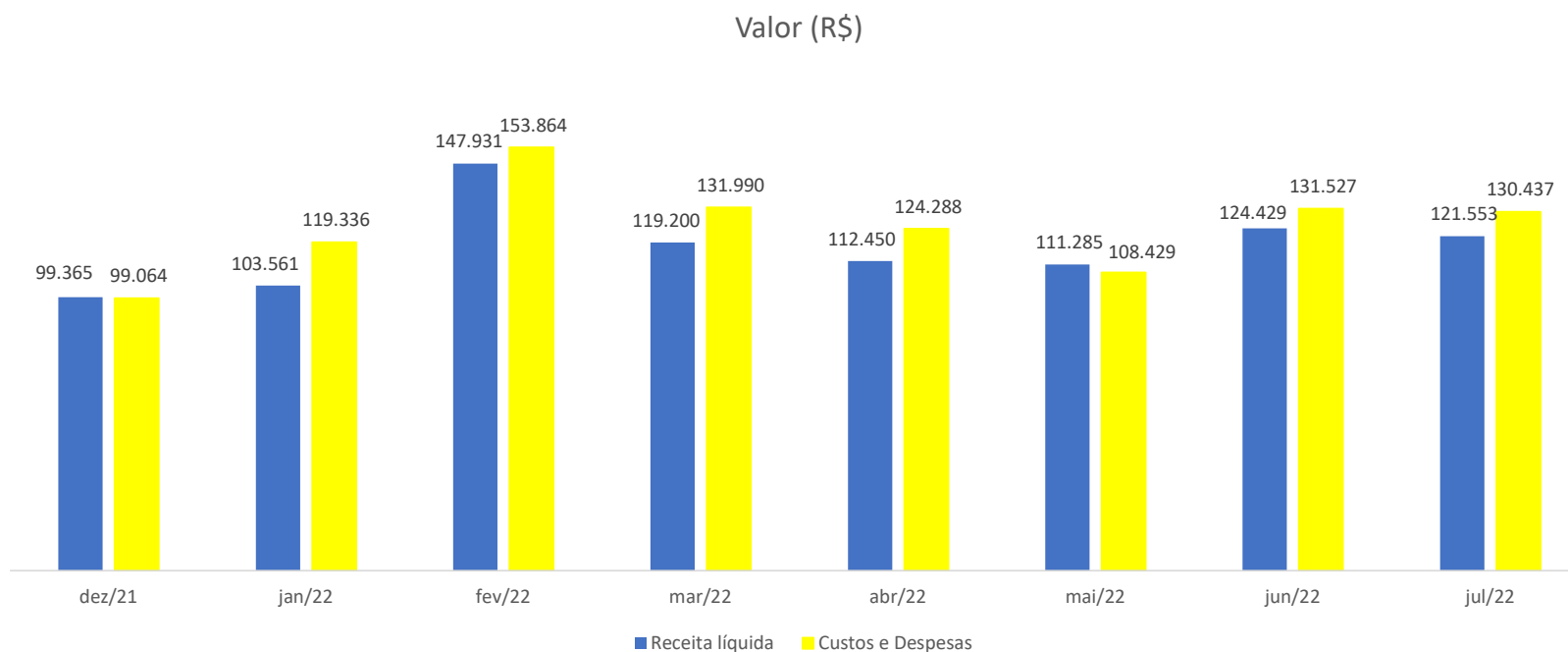
**Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:**

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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO  
**Receitas x Custos e Despesas**



Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram R\$ 8,9 mil menores que a soma dos custos e das despesas.

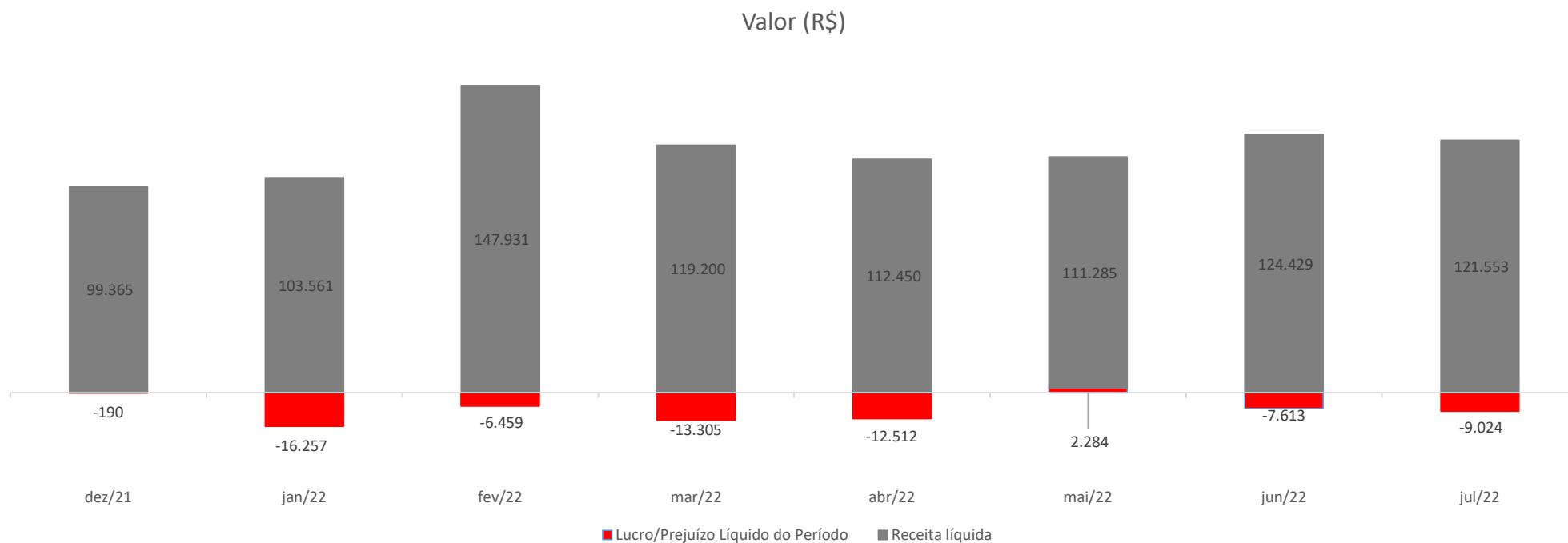


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 9 mil, gerando a margem líquida negativa de 7,4%.







## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



**Índices de liquidez**

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às suas obrigações. São o total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Observa-se que a Mservice não exerce atividade e, portanto, não há registros de Disponível e Estoque.

Índices de liquidez (julho/22)		
<b>Corrente</b>	0,0327	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
<b>Geral</b>	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.

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

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

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



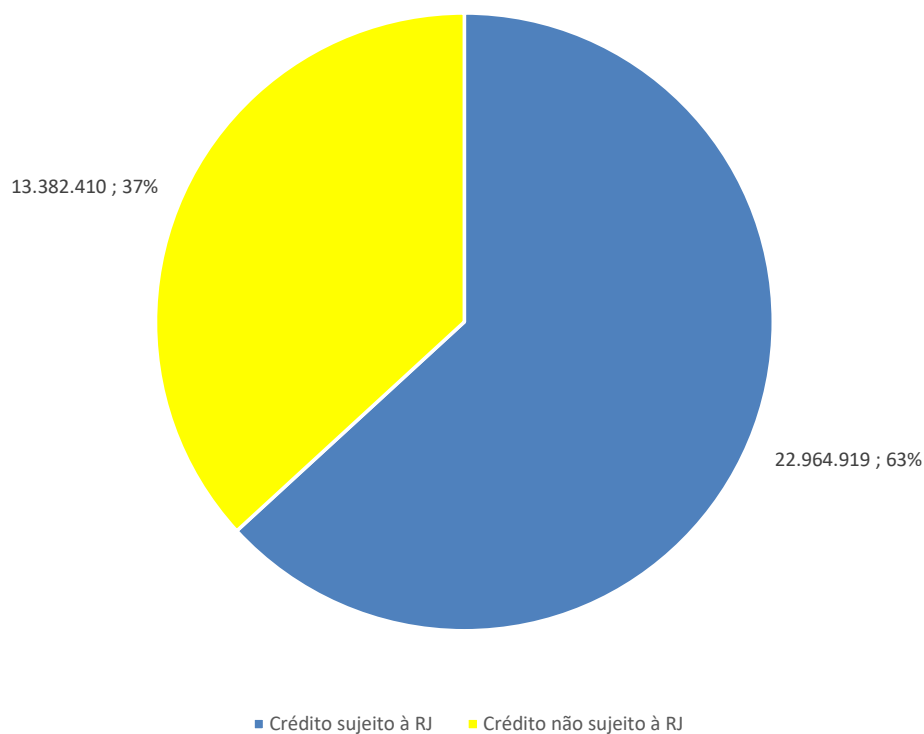


## ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

### Endividamento total: sujeito e não sujeito - Consolidado

Em razão da consolidação substancial, apresenta-se apenas o endividamento consolidado. No mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Ultrapassado o prazo para impugnações de crédito, os valores inscritos no QGC têm sido mensalmente atualizados conforme são proferidas decisões na seara judicial. Atualmente, os créditos sujeitos à RJ somam o valor de R\$ 24,3 milhões. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 37,7 milhões.

Endividamento total Consolidado - R\$ 36,3 milhões



#### Nota

- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações**. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 192,7 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

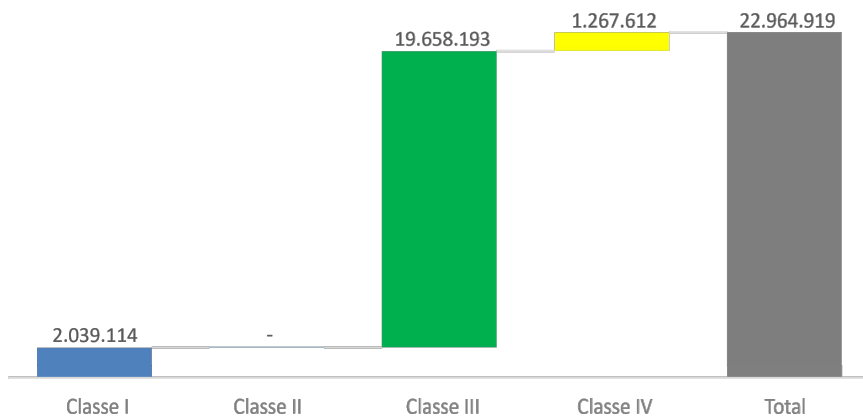


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial - Consolidado**

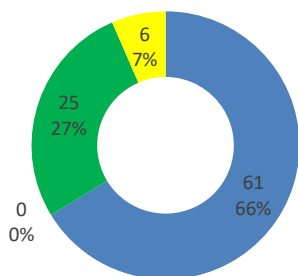


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

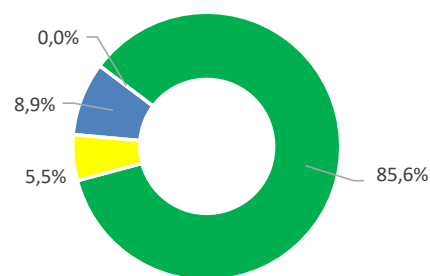
**Créditos sujeitos - Valor (R\$)**



**Credores sujeitos**  
(nº credores por classe e % participação)



**Credores sujeitos**  
(% por classe)



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

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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

Classe I	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Fabricio Mosqueira Gomes	0,1	6%
	Givaldo Batista dos Santos	0,1	6%
	Lucon Advogados	0,2	8%
	Demais Credores Classe I	1,6	81%
Total Classe I		2,0	100%

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

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

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

<b>Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$</b>		<b>23,0</b>	<b>100%</b>
---	--	-------------	-------------

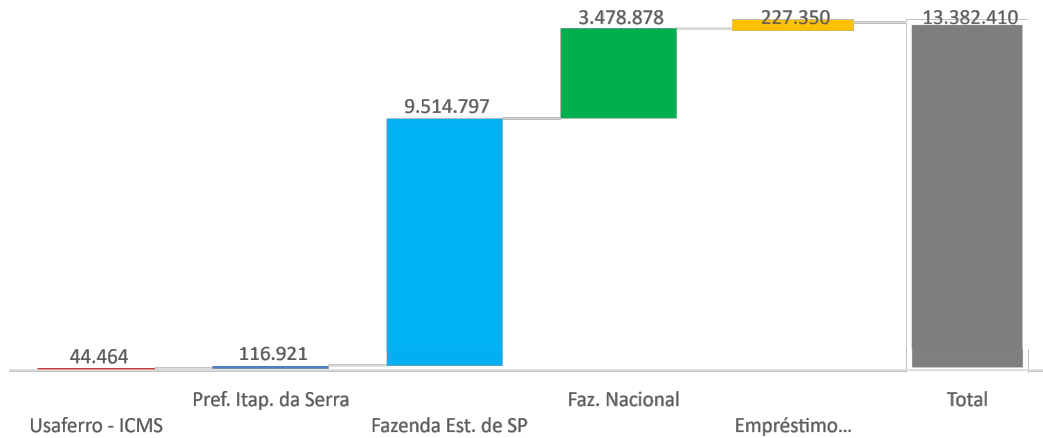




ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado**

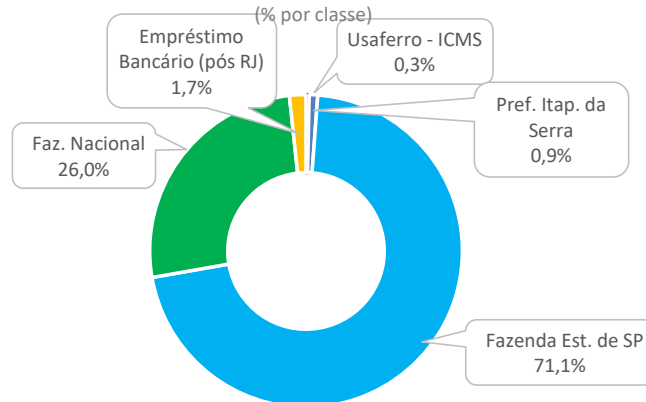
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



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

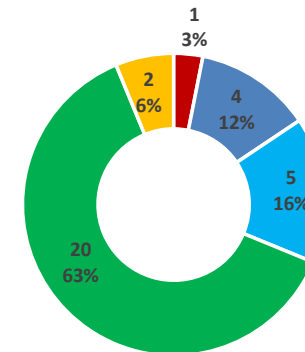
Créditos não sujeitos



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

Credores não sujeitos

(nº processos por classe e % participação)



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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

**Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial**

A Administradora Judicial teve acesso ao detalhamento do passivo fiscal da Fazenda Pública do Estado de São Paulo, superando os R\$ 10 milhões.

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

	Tributo - ICMS	Tributo - ICMS	Valor (R\$)
COMÉRCIO E INDUSTRIA ITAPOSTES DE POSTES E ARTEFATOS LTDA		ICMS declarado	8.149.591,33
COMÉRCIO E INDUSTRIA ITAPOSTES DE POSTES E ARTEFATOS LTDA		ICMS autuação	1.942.441,02
MSERVICE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS LTDA		ICMS declarado	26.742,40
		<b>Total da dívida</b>	<b>10.118.774,75</b>

## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

**Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado**

O grupo informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 5 milhões.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Banco do Brasil S/A	R\$	314.643,44	Parque Industrial	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	R\$	3.244.957,00	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Intercement Brasil S/A	R\$	170.636,82	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Amador Outerelo Fernandez	R\$	358.378,37	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperanda
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres	R\$	30.543,91	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lindomar da Silva Pereira	R\$	25.501,00	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lucas Araujo da Cruz	R\$	26.475,00	Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Graças Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres Junior	R\$	2.975,17	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Osvaldo das Graças Souza	R\$	28.476,19	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Andrew Pimentel	R\$	20.622,35	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	R\$	30.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	SANDRO DOMINGUES	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	ROGERIO RODRIGUES	R\$	32.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	R\$	10.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Jose Ananias da Silva	R\$	6.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Milton de Cassia dos Anjos	R\$	12.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Antonio Aparecido Pereira	R\$	15.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Dias Manoel	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Renato Souza Santos	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Nivaldo Alves de Andrade	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Joselio Ramalho Freitas	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Donizetti Luiz	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Cassimiro Araujo Vieira	R\$	2.742,39	Trabalhista	Claudio Antonio Martins
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Caixa Econômica Federal	R\$	505.226,58	Execução de Título Extrajudicial	

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

## Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas apresentaram reduziram de 44,1% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de Caixa os lançamentos registrados são os que de fato foram realizados no mês, enquanto o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo, para o período analisado, 77% maior em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
(=) SALDO INICIAL	1.911	1.275	923	1.492	1.791	1.203	3.518	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703
<b>ENTRADA</b>													
(+) Recebimento de Cliente	420.042	442.094	548.860	622.133	461.131	5.136.791	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)						106.733							
<b>(=) Entrada Líquidas</b>	<b>420.042</b>	<b>442.094</b>	<b>548.860</b>	<b>622.133</b>	<b>461.131</b>	<b>5.243.525</b>	<b>521.087</b>	<b>646.221</b>	<b>640.793</b>	<b>401.610</b>	<b>474.425</b>	<b>666.759</b>	<b>372.447</b>
<b>SAÍDA</b>													
(-) CUSTOS	129.485	201.551	127.360	262.651	134.087	1.884.771	140.842	173.651	216.891	138.485	210.669	259.090	211.458
(-) Adiantamentos	5.089	0	229.338	18.980	105.000	1.036.983		30.334	45.389	88.166	50.626	128.458	32.000
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	175.823	132.785	125.348	134.852	117.646	1.540.603	152.974	207.394	244.264	157.447	182.539	189.458	123.458
(-) Despesas Financeiras	5.346	5.491	4.720	5.044	1.370	50.481	505	4.997	10.087	17.150	6.540	7.997	4.989
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)		12.148	17.024	119.307	101.302	366.186	57.125	78.210	7.034				
(-) Empréstimos (FDG)Desconto de Duplicata	104.934	90.471	44.501	81.000		362.186	172.188	151.400	116.425		25.020	82.353	
<b>(=) Total de Saídas</b>	<b>420.677</b>	<b>442.446</b>	<b>548.291</b>	<b>621.834</b>	<b>459.404</b>	<b>5.241.209</b>	<b>523.634</b>	<b>645.986</b>	<b>640.091</b>	<b>401.248</b>	<b>475.395</b>	<b>667.357</b>	<b>371.905</b>
<b>(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO</b>	<b>(635)</b>	<b>(353)</b>	<b>570</b>	<b>299</b>	<b>1.727</b>	<b>2.316</b>	<b>(2.548)</b>	<b>235</b>	<b>703</b>	<b>362</b>	<b>(970)</b>	<b>(598)</b>	<b>541</b>
<b>(=) Saldo Final de Caixa</b>	<b>1.275</b>	<b>923</b>	<b>1.492</b>	<b>1.791</b>	<b>3.518</b>	<b>(103.215)</b>	<b>971</b>	<b>1.205</b>	<b>1.908</b>	<b>2.270</b>	<b>1.300</b>	<b>703</b>	<b>1.244</b>



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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas aumentaram 4,5% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor total registrado para Entrada foi de R\$ 88 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foram realizados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

Fluxo de caixa (R\$)	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	Total 2021	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
(=) SALDO INICIAL	643	1.164	921	1.286	1.363	516	1.370	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421
<b>ENTRADA</b>													
(+) Venda de Serviço	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Líquidas	64.657	87.199	74.597	77.650	109.410	865.969	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965
<b>SAÍDA</b>													
(-) DESPESAS PESSOAL	63.599	86.918	73.706	77.046	108.912	859.247	106.015	86.022	80.390	77.305	79.647	84.327	86.799
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	537	524	526	526	491	5.868	482	526	515	674	572	515	489
(=) Total de Saídas	64.136	87.442	74.232	77.572	109.403	865.115	106.497	86.549	80.905	77.979	80.220	84.842	87.288
SALDO FINAL DE CAIXA DO (=) PERÍODO	521	(243)	365	78	7	855	(165)	(101)	(13)	(379)	400	(692)	677
(=) Saldo Final de Caixa	1.164	921	1.286	1.363	1.370	1.370	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098



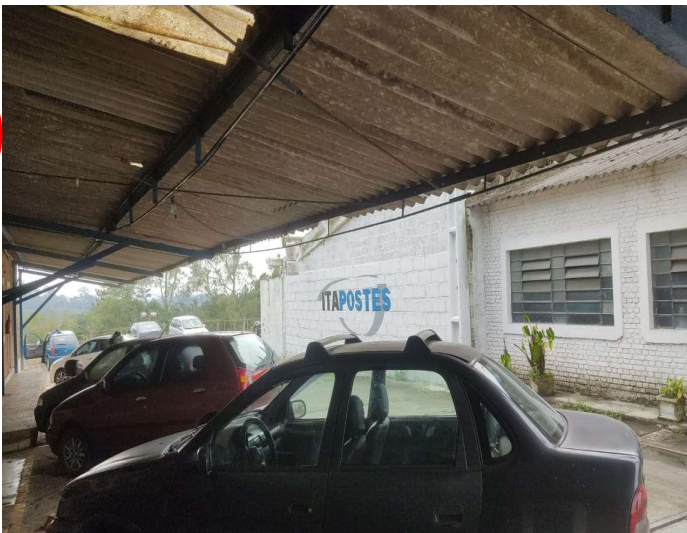
**EXCELIA**  
consultoria - negócios

ANEXOS





ANEXOS  
Fotos – 12/09/2022



## ANEXOS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

A Administradora Judicial, vêm recorrentemente solicitando a necessária atualização do endividamento não sujeito à RJ, incluindo a posição atualizada da dívida tributária, tanto por e-mail como por intermédio dos RMA's.

- Desde 21/07/22 também por e-mail, solicitou a Recuperanda, a posição do passivo fiscal atualizado, incluindo o detalhamento de todos impostos gerados após o pedido de RJ, por tipo e competência com a data do pagamento, caso já tenham sido efetivamente recolhidos.
- Em 13/09/22, a AJ recebeu, por email, da contabilidade da Recuperanda planilha em Excel com a posição dos impostos gerados relativos ao período após o pedido de RJ até o mês de julho/22, entretanto após análise realizada pela AJ na referida planilha, foram identificados dados incompletos, que não foram esclarecidos até o fechamento deste RMA.
- As Recuperandas tem sido informadas sobre necessidade de regularização do passivo fiscal, o que ainda não ocorreu.

Solicitação dos pontos que ainda não foram esclarecidos/fornecidos:

**ITAPOSTES**

- Balanço patrimonial de 2021, devidamente assinado pelos responsáveis legais das recuperandas.
  1. Enviar composição completa da conta Fornecedores. **(ainda pendente)**
  2. Explicar valor expressivo para a Kanastran? **(ainda pendente)**
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até julho de 2022, inclusive, e composição da dívida tributária das recuperandas, devidamente atualizada. **(ainda pendente)**

**CONCRETO**

- Balanço patrimonial de 2021, devidamente assinado pelos responsáveis legais das recuperandas.
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até junho de 2022, inclusive, e composição da dívida tributária das recuperandas, devidamente atualizada. **(ainda pendente)**

**MSERVICE**

- Balanço patrimonial de 2021, devidamente assinado pelos responsáveis legais das recuperandas.
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até junho de 2022, inclusive, e composição da dívida tributária das recuperandas, devidamente atualizada. **(ainda pendente)**





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

De acordo com a r. decisão, as parcelas vencidas deverão ser pagas em até 60 (sessenta) dias corridos da decisão, diretamente à Administradora Judicial, o que ainda não ocorreu, apesar das inúmeras cobranças da Administradora Judicial.

Também por solicitação das Recuperandas, os valores referentes aos honorários a partir de fevereiro/2021 foram reduzidos de R\$ 14.000,00 mensais para R\$ 8.000,00 até uma melhora no faturamento ou até realização da AGC, o que ocorrer primeiro, sendo que o valor remanescente passará a ser pago junto com a parcela cheia a partir do início da fase assemblear. Tal solicitação foi informada nos autos em 26/07/21, junto com a solicitação dos pagamentos retroativos referentes a setembro, outubro e novembro de 2020, sob pena de retorno da cobrança no valor cheio de R\$ 14.000,00.

Em decisão de 27/08/2021 (fls. 2189/2190), o MM. Juízo deferiu a redução do valor fixo mensal para R\$ 8.000,00, com a condição de que os valores retroativos de setembro a novembro de 2020 no valor mensal de R\$ 14.000,00 (totalizando R\$ 42.000,00) fossem quitados pelas Recuperandas. Para viabilizar o pagamento, as Recuperandas propuseram à Administradora Judicial que as parcelas retroativas em aberto (referentes a setembro, outubro e novembro 2020) fossem também limitadas ao valor de R\$ 8.000,00 ao invés de R\$ 14.000,00. Assim, a proposta das Recuperandas consistiu no pagamento de R\$ 24.000,00 (ao invés de R\$ 42.000,00) divididas em 6 parcelas de R\$ 4.000,00 cada, além do valor fixo mensal de R\$ 8.000,00.

A Administradora Judicial concordou com a proposta, de modo que de setembro 2021 até fevereiro de 2022 as Recuperandas pagaram o valor mensal de R\$ 12.000,00.

Espera-se que após eventual homologação do PRJ, sejam retomados os pagamentos no patamar fixado, no valor de R\$ 14.000,00 mensais.

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



## ANEXOS

### Remuneração da Administradora Judicial



Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
setembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
outubro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
novembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Renegociado – ver abaixo
dezembro/2020	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	Pago
janeiro/2021	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	Pago com atraso
fevereiro/2021	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	Pago com atraso
março/2021	R\$ 8.000,00	30/03/2021	13/05/2021	Pago com atraso
abril/2021	R\$ 8.000,00	30/04/2021	21/06/2021	Pago com atraso
maio/2021	R\$ 8.000,00	31/05/2021	08/07/2021	Pago com atraso
junho/2021	R\$ 8.000,00	25/06/2021	29/07/2021	Pago com atraso
julho/2021	R\$ 8.000,00	25/07/2021	11/08/2021	Pago com atraso
agosto/2021	R\$ 8.000,00	31/08/2021	31/08/2021	Pago
setembro/2021	R\$ 8.000,00	30/09/2021	30/09/2021	Pago
	R\$ 4.000,00	30/09/2021		Pago
outubro/2021	R\$ 12.000,00	31/10/2021	31/10/2021	Pago
novembro/2021	R\$ 12.000,00	30/11/2021	29/11/2021	Pago
dezembro/2021	R\$ 12.000,00	31/12/2021	31/12/2021	Pago
janeiro/2022	R\$ 12.000,00	31/01/2022	31/01/2022	Pago
fevereiro/2022	R\$ 12.000,00	28/02/2022	04/03/2022	Pago com atraso
março/2022	R\$ 8.000,00	31/03/2022	28/03/2022	Pago
abril/2022	R\$ 8.000,00	30/04/2022	29/04/2022	Pago
maio/2022	R\$ 8.000,00	30/05/2022	31/05/2022	Pago
junho/2022	R\$ 8.000,00	30/06/2022	30/06/2022	Pago
julho/2022	RS 8.000,00	29/07/2022	02/08/2022	Pago com atraso
agosto/2022	R\$ 8.000,00	31/08/2022	Aguardando	Pago com atraso
setembro/2022	R\$ 8.000,00	30/09/2022	Aguardando	Atrasado

## ANEXOS

### Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, I, II, III, IV e V e §1º
06/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/09/2020	Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
01/09/2020	Publicação do 1º Edital do D.O. pelas Recuperandas	art. 52, §1º
19/11/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação, o que ocorreu em 04/11/2020)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
09/06/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
05/03/2021 (*)	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
23/03/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	
06/04/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
16/12/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
26/01/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/02/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/06/2022	Prazo para votação do PRJ em AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
03/02/2022 (**)	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

**Conforme decisão judicial de 03/08/2020 (fls. 238/245), todos os prazos serão contabilizados em dias corridos.**

**(\*) Considerando suspensão de prazos em razão do recesso de final de ano e análise de habilitações de crédito intempestivas.**

**(\*\*) O MM. Juízo deferiu a prorrogação do stay até o dia seguinte ao da 2ª convocação assemblear.**



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[rj.itapostes@excelia.com.br](mailto:rj.itapostes@excelia.com.br)



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