



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”), nova denominação de Excélia Consultoria e Negócios Ltda., 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 setembro de 2022 (**Doc. 01**).

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

São Paulo, 30 de novembro de 2022.

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
(assinatura eletrônica)



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: setembro de 2022

São Paulo, 30 de novembro 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 setembro 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 10/11/2022.

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.



EXCELIA

EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo





EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais

- **Assembleia Geral de Credores - colheita de voto em apartado:** em decisão de 11/10/22 (fls. 4364/4368), o MM. Juízo determinou que o voto de Hema Participações seria desconsiderado para fins de quórum de votação do PRJ, uma vez que não é credora da recuperação judicial, e que os votos de Maria Ângela Lodovico Carvalho, Quadra Administração Ltda e Lodovico Advogados seriam contabilizados em razão da ausência de comprovação direta do controle das Recuperandas pelo ex-sócio Humberto Ludovico, o que causaria o impedimento de voto. Em aludida decisão, o MM. Juízo também determinou a regularização do passivo fiscal pelas Recuperandas no prazo de 60 dias, para que, então, fosse feito o controle de legalidade do PRJ e eventualmente a homologação do PRJ. Em 09/11/22 a Administradora Judicial opinou pela rejeição dos embargos de declaração opostos pelas Recuperandas contra essa decisão, ponderando que a devedora deve utilizar dos meios adequados para questionamento do crédito devido eventualmente pela Hema Participações. Aguarda-se decisão sobre o tema.
- **Regularização do passivo fiscal:** por ocasião da decisão de 11/10/22 (fls. 4364/4368), o MM. Juízo determinou que as Recuperandas providenciassem a regularização do seu passivo fiscal através da apresentação de certidão negativas de débitos fiscais e/ou a comprovação de negociações nesse sentido, no prazo de 60 dias. Aguarda-se manifestação das Recuperandas.
- **Suspensão de ações e execuções:** por ofício juntado às fls. 4446/4448 restou noticiado o leilão eletrônico a ser realizado nos autos da Execução n.º 1017735-35.2014.8.26.0100 promovida pela credora Múltipla Fomento Mercantil Ltda. em face das Recuperandas e dos fiadores Sr. Humberto Lodovico e a Sra. Ana Maria Lodovico, a fim de alienar o imóvel de matrícula n.º 50.200, do 1º CRI de Santos, de propriedade dos fiadores. As Recuperandas se manifestaram às fls. 4455/4471 requerendo a suspensão da demanda e do respectivo leilão. Em 09/11/22 a AJ analisou o pedido e reiterou o entendimento de que a previsão do PRJ (pendente de homologação e do controle de legalidade) de extinção de garantias reais e fidejussórias prestada por sócios ou terceiros é ineficaz contra credores que não tenham expressamente concordado com a cláusula, valendo mencionar que a credora exequente sequer se habilitou para participar e votar em AGC, tampouco fez qualquer ressalva. Em 18/11/22 as Recuperandas peticionaram requerendo a declaração de inexigibilidade do crédito objeto da Execução n.º 1060854-12.2015.8.26.0100 promovida pelo credor sujeito Henrique Signore Sadocco Filho (não habilitado na RJ) e suspensão do leilão de 6 lotes em face dos avalistas. Aguarda-se decisão sobre os temas.

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 53.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais

Colheita de voto - AGC

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

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

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

CENÁRIOS DE VOTAÇÃO	Cenário I		Cenário II		Cenário III		Cenário IV	
	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota
Grupo A	x			x	x			x
Grupo B	x			x		x	x	

Visita à sede das Recuperandas

Em 10/11/2022, 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, demonstrou redução das receitas no valor R\$ 261 mil, uma variação 43% menor em relação ao mês anterior, encerrando o mês com prejuízo de R\$ 31 mil.
- Em função da redução das vendas, o valor total dos custos também reduziu, evidenciando R\$141 mil a menos do que no mês anterior, devido a menores gastos com matéria prima.
- As despesas administrativas no mês em análise demonstraram redução total de R\$ 21 mil, sendo que as principais variações apresentadas foram:
 - aumentos de R\$1,5 mil em Assistência Médica e de R\$6,9 mil em Água e Esgoto;
 - Redução de R\$4,1 mil em serviços advocatícios;
 - Redução de R\$22,7 mil em serviços de consultoria, reduzindo em 99%, em comparação ao mês anterior. Ademais, houve uma redução de R\$5,8 mil em aluguéis, variação negativa de 24%.
- 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 apresentou relatórios/demonstrações para as análises com valores inferiores ao que era informado anteriormente e necessitarão de maiores esclarecimentos.

CONCRETO

- O quadro de colaboradores apresentou um numerário para o mês em análise, de 34 colaboradores. A Recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 70,6 mil, R\$1,7 mil a menos que no 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 mil para a sócia Maria das Graças Ferreira de Oliveira.
- No mês em questão, foi verificada uma leve elevação das receitas brutas, no montante de R\$2,1 mil.
- No mês ora analisado, a DRE apresentou aumento nas contas referentes a INSS e FGTS, que se elevaram em R\$3,5 mil e R\$4,9 mil, respectivamente, em comparação com o mês de agosto.
- Nesta linha de despesas, o Serviço Tomado de Terceiros se trata de pagamento complementar a título de serviços prestados (sem contrato de prestação de serviços formal) pelo sócio Claudio A. Martins (pago pela empresa Concreto e reembolsado pela Itapostes dentro da linha de Serviços Tomados, adicionalmente ao pró-labore informado acima. Nota-se que, em setembro, esse dispêndio foi praticamente nulo, natural dada a perda de receita verificada pela Itapostes.
- No mês ora analisado a Recuperanda apresentou lucros de R\$ 2,1 mil, o que representou a Margem Líquida positiva de 2%, quatro pontos percentuais a menos do que a margem obtida em agosto.



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 (NIRE
35228618052)**

Em recuperação judicial

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

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

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

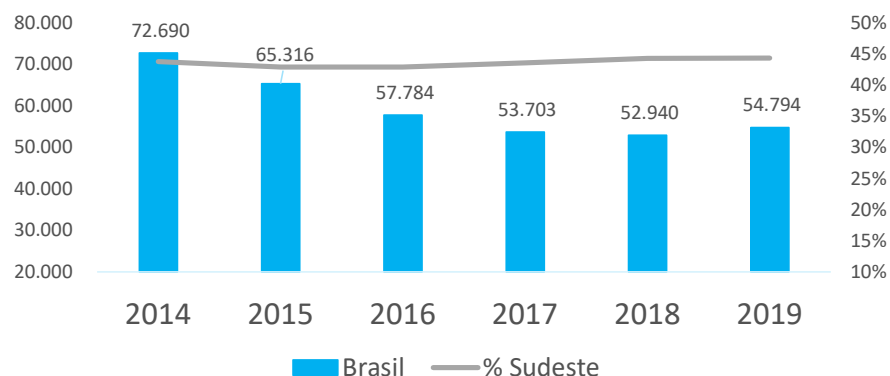
VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado



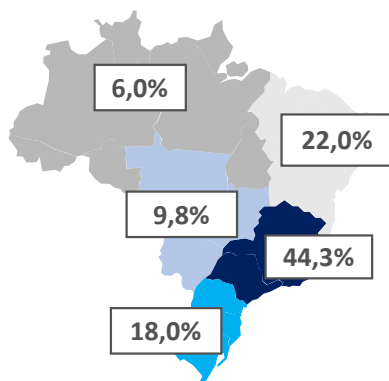
O mercado de cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

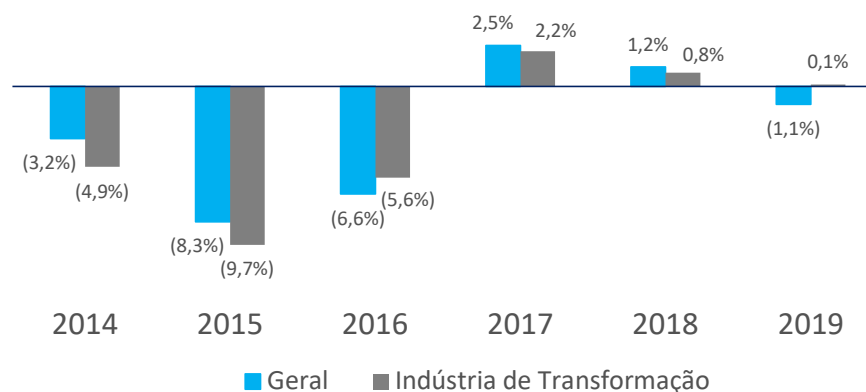
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



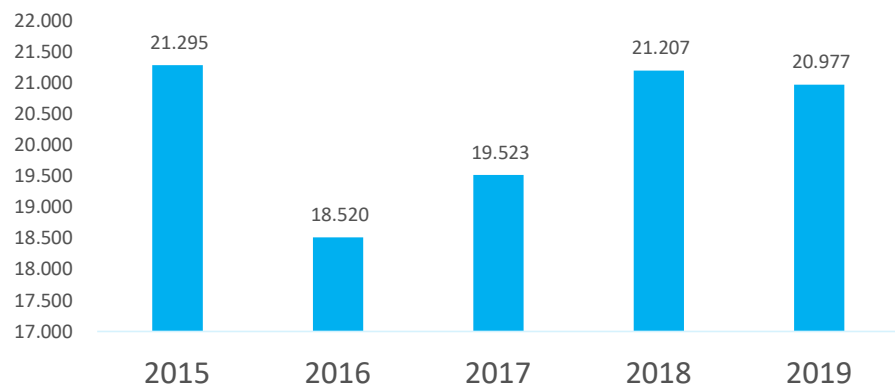
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

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

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

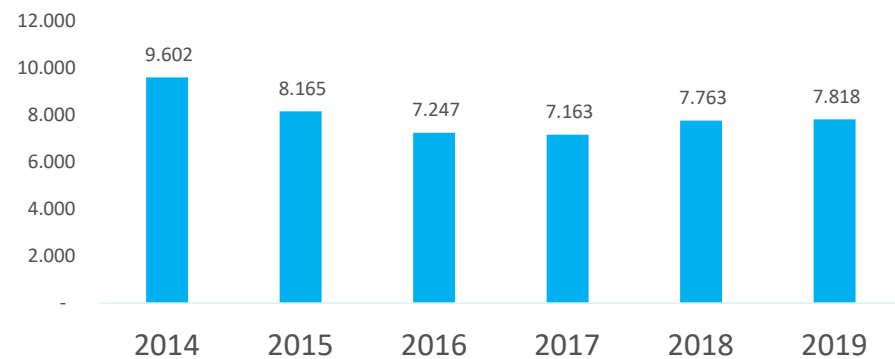
Estudo de mercado

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



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

Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)

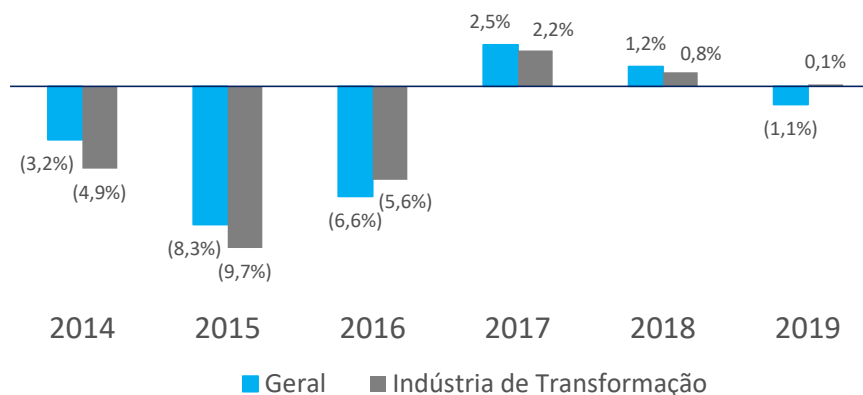


Fonte: Instituto Aço Brasil



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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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



EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	ago/22	set/22	A.H.
Ativo	1.911.154	1.717.134	-10%
Ativo circulante	1.534.237	1.340.217	-13%
Disponível	1.997	1.961	-2%
Caixa	703	703	0%
Bancos conta movimento	1.295	1.259	-3%
Clientes	1.049.778	855.794	-18%
Realizável a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%
Estoque	39.875	39.875	0%
Adiantamentos Diversos	387.242	387.242	0%
Ativo não circulante	376.917	376.917	0%
Part controlada s/ coligadas	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%

- No mês analisado, o ativo circulante da Recuperanda apresentou uma redução total de R\$ 194 mil em relação ao mês anterior, sendo a principal variação na conta de Clientes (Valores a Receber), com redução de R\$ 193,9 mil, em relação ao mês anterior, evidenciando mais recebimentos de clientes do que criação de direitos de recebimento.
- Além disso, no comparativo entre os meses de agosto e setembro de 2022, foi possível verificar uma pequena redução de R\$ 35 em disponibilidades monetárias. Ademais, não houve alterações na rubrica “Adiantamentos Diversos”, o que evidencia que a recuperanda não aumentou o saldo de direitos de recebimentos futuros.
- Para as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, Impostos a recuperar, Estoques e Adiantamentos Diversos), a Recuperanda apresentou saldos sem alterações 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\$)	ago/22	set/22	A.H.
Passivo	1.911.154	1.717.134	-10%
Passivo circulante	4.229.224	4.050.697	-4%
Fornecedores	3.715.135	3.620.478	-3%
Fornecedor	1.848.758	1.754.101	-5%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	-1.500	-1.500	0%
Outras Obrigações	514.089	430.219	-16%
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	481.682	397.812	-17%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	-43	-43,2	0%
Passivo não circulante	12.017.448	12.033.028	0%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
Impostos a recolher	6.176.782	6.197.363	0%
Empréstimo	4.824.280	4.819.280	0%
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	242.717	-2%
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	211.141	211.141	0%
Empréstimo e financiamento	34.643	34.643	0%
Emprestimo Bancario	34.643	34.643	0%
Banco Bradesco	0	0	0%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	-5.780.675	-5.833.628	1%
Capital	100.000	100.000	0%
Lucro/(Prejuízo) acumulados	-5.880.675	-5.933.628	-1%
Lucros acumulados	3.716.416	3.716.416	0%
(-) Prejuizos acumulados	-9.597.091	-9.650.044	0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-8.554.843	-8.554.843	0%
Ajuste De Exercicio Anteriores	-8.554.843	-8.554.843	0%

- O total do **Passivo circulante** reduziu em R\$178,5 mil, sendo as principais variações nas contas Fornecedores com a redução de R\$94 mil (redução que indica que a recuperanda melhorou a sua dívida com fornecedores, por realizar mais pagamentos do que aquisições com pagamentos futuros). A conta de Outras Obrigações apresentou uma redução de R\$ 83,8 mil, devido ao pagamento feito para DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a recuperanda necessita. Em suma a recuperanda reduziu suas obrigações de curto prazo no período.
- Nota-se que o **Passivo não circulante** no mês ora analisado em relação ao mês anterior aumentou em R\$ 15,5 mil, sendo que a principal variação ocorreu na conta Impostos a recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 20,5 mil. Ademais, nota-se que a recuperanda reduziu em R\$5 mil o montante devido à Lodovico Assoc. Advogado, conta de empréstimo.
- A conta Empréstimos e Financiamentos apresentou uma estabilidade em relação ao saldo do mês anterior, evidenciando uma manutenção na utilização de capital de terceiros. A recuperanda tem saldo devedor de R\$34,6 mil com o Banco do Brasil.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou variação negativa de R\$ 1,7 mil, em função do prejuízo líquido apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês ora analisado, com o resultado negativo do período, 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 apresentou redução em R\$ 91,8 mil em relação ao mês anterior, devido ao maior volume de compras com pagamentos antecipados 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	42%	172.924,35
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	22%	89.860,00
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	5%	21.666,50
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	5%	19.138,35
GRM GUINDASTES LOCAÇÃO E	3%	12.500,00
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	2%	9.100,00
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	2%	6.959,38
ELETROPAULO METROPOLITANA	2%	6.953,51
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	2%	6.419,79
MUBARAK ADVOGADOS ASSOCIADOS	1%	5.890,60
LODOVICO ADVOGADOS ASSOCIADOS	1%	5.000,00
JAIME ALBERTO BASCUNAM MORAN	1%	4.530,00
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1%	4.400,00
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	1%	4.064,50
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1%	3.677,26
DESMOLDANTE RONALDO	1%	3.600,00
BANCO BRADESCOBCN	1%	3.569,44
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	1%	3.417,26
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	1%	3.152,00
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	1%	2.350,32
VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	1%	2.077,40
OUTROS	4%	18.040,79
Total Geral		409.291,45

- O saldo total de Contas a Pagar do mês ora analisado reduziu R\$ 91,8 mil, variação de -29% 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 Embu S.A. Engenharia e Comércio e Votorantim Cimentos, juntos representaram 74% 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. A DFG Fundo de Investimento, refere-se às operações de desconto de duplicatas e a Redan Repre. e Com fornece ferro e aço para o Grupo Itapostes.
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Itapostes apresentou elevação de R\$ 207,6 mil, aumento de 134% em relação ao mês anterior, em função do maior volume de vendas.

Período	set/22	AV%	Clientes	Valor (R\$)	Participação
Vencidos	-	0%	AEA MARGINAL TIETÊ DISTRIBUIDORA	5.040	1,4%
mais de 180 dias	-	0%	ARMAC LOCAÇÃO LOGISTICA E	18.600	5,1%
de 121 a 180 dias	-	0%	CARAMURU CONSTRUÇOES LTDA	30.140	8,3%
de 91 a 120 dias	-	0%	CONSÓRCIO LOPES KALIL LEMAM	14.000	3,9%
até 90 dias	-	0%	DELTA INDUSTRIA CERAMICA LLTDA	16.667	4,6%
A vencer	362.132	100%	ELETRO FASE CONSTRUÇOES E	3.780	1,0%
até 90 dias	362.132	100%	ELETROREDE ENGENHARIA LTDA	1.990	0,5%
de 91 a 120 dias	-	0%	ENERGY SUBSTATION SERVICES	8.050	2,2%
de 121 a 180 dias	-	0%	ENGELUZ ILUMINACAO E	8.868	2,4%
mais de 180 dias	-	0%	FERRARI & BIT LTDA EPP	16.500	4,6%
Total	362.132	100%	ILUMINAÇÃO PAULISTANA SPE S/A	30.520	8,4%
			INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	3.402	0,9%
			KGF OBRAS E INSTALAÇÃO EIRELI	20.136	5,6%
			MINERAÇÃO BARUERI TDA	9.250	2,6%
			PAULO KIYOSHI KUSABA E OUTRA	19.320	5,3%
			POLSEC INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE	17.200	4,7%
			SERBOM ARMAZENS GERAIS	13.714	3,8%
			SIEMENS MOBILITY SOLUCOES DE	50.785	14,0%
			TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	23.648	6,5%
			TRANSBRASILIANA CONCESSIONARIA	45.350	12,5%
			VIP BR TELECOM S/A	5.173	1,4%
			Total Geral	362.132	100%

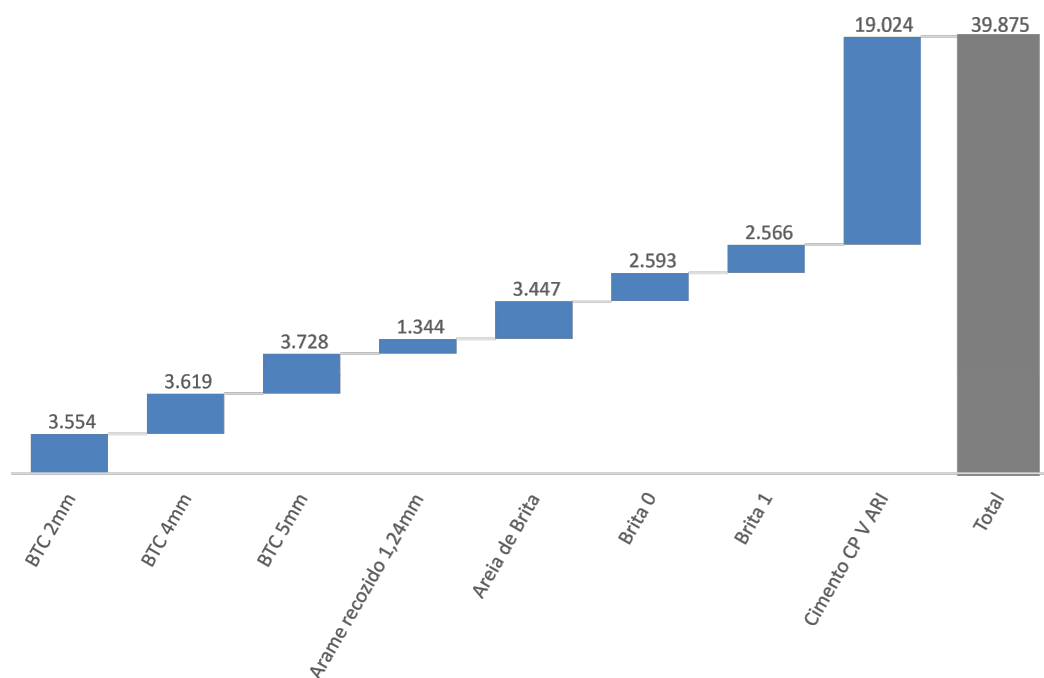
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Estoques



Para o mês de setembro de 2022, 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\$)



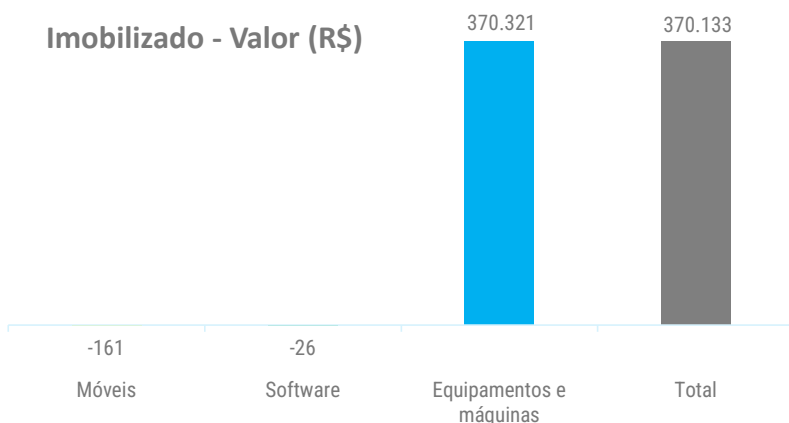
Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.554
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
Total	39.875

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.

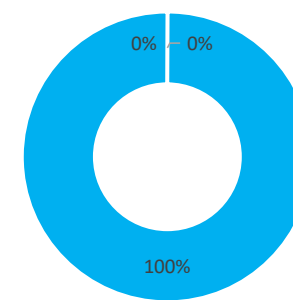
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Imobilizado



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 - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

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

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



EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	ago/22	set/22	A.H.	Varição
Ativo	2.536.615	2.561.893	1,0%	25.278
Ativo circulante	2.536.615	2.561.893	1,0%	25.278
Disponível	637	1.196	87,7%	559
Banco conta movimento	637	1.564	145,6%	927
Contas a Receber	2.523.111	2.547.830	1,0%	24.720
Clientes	2.523.111	2.547.830	1,0%	24.720
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0,0%	-
Balanco patrimonial (R\$)	ago/22	set/22	A.H.	Varição
Passivo	2.536.615	2.615.677	3,1%	79.062
Passivo circulante	2.712.680	2.735.836	0,9%	23.156
Obrigações trabalhistas	2.141.653	2.158.579	0,8%	16.926
Obrigações com pessoal	2.141.653	2.158.579	0,8%	16.926
Salários a pagar	83.027	63.665	-23,3%	(19.362)
Pro - labore a pagar	3.198	3.259	1,9%	60
INSS a pagar	1.168.663	1.193.771	2,1%	25.108
FGTS a pagar	586.251	586.251	0,0%	-
IRRF s/ salários a pagar	98.170	98.170	0,0%	-
Férias a pagar	68.841	74.401	8,1%	5.560
13º salário a pagar	104.779	110.339	5,3%	5.560
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0,0%	-
Encargos Trabalhistas	51.673	57.278	10,8%	5.605
Encargos Sociais a Recolher	51.673	57.278	10,8%	5.605
FGTS a Recolher	29.459	35.064	19,0%	5.605
INSS A Recolher/ECOLHER	22.214	22.214	0,0%	-
Obrigações tributárias	519.354	519.979	0,1%	625
Impostos a recolher	519.354	519.979	0,1%	625
PIS a recolher	6.170	6.170	0,0%	-
COFINS a recolher	26.985	26.985	0,0%	-
ISS a recolher	73.282	73.282	0,0%	-
DAS a recolher	241.949	241.949	0,0%	-
IRPJ a recolher	11.471	11.471	0,0%	-
IRRF a recolher	3.008	3.633	20,8%	625
CSLL a recolher	6.950	6.950	0,0%	-
INSS retido a recolher	149.538	149.538	0,0%	-
Passivo não circulante	169.986	169.986	0,0%	-
Provisões	169.986	169.986	0,0%	-
Tributarias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0,0%	-
Patrimonio líquido	(346.051)	(343.929)	0,6%	2.122
Capital social	65.000	65.000	0,0%	-
Resultado acumulado	(411.051)	(408.929)	0,5%	2.122
Lucro/prejuizo acumulado	(411.051)	(408.929)	0,5%	2.122

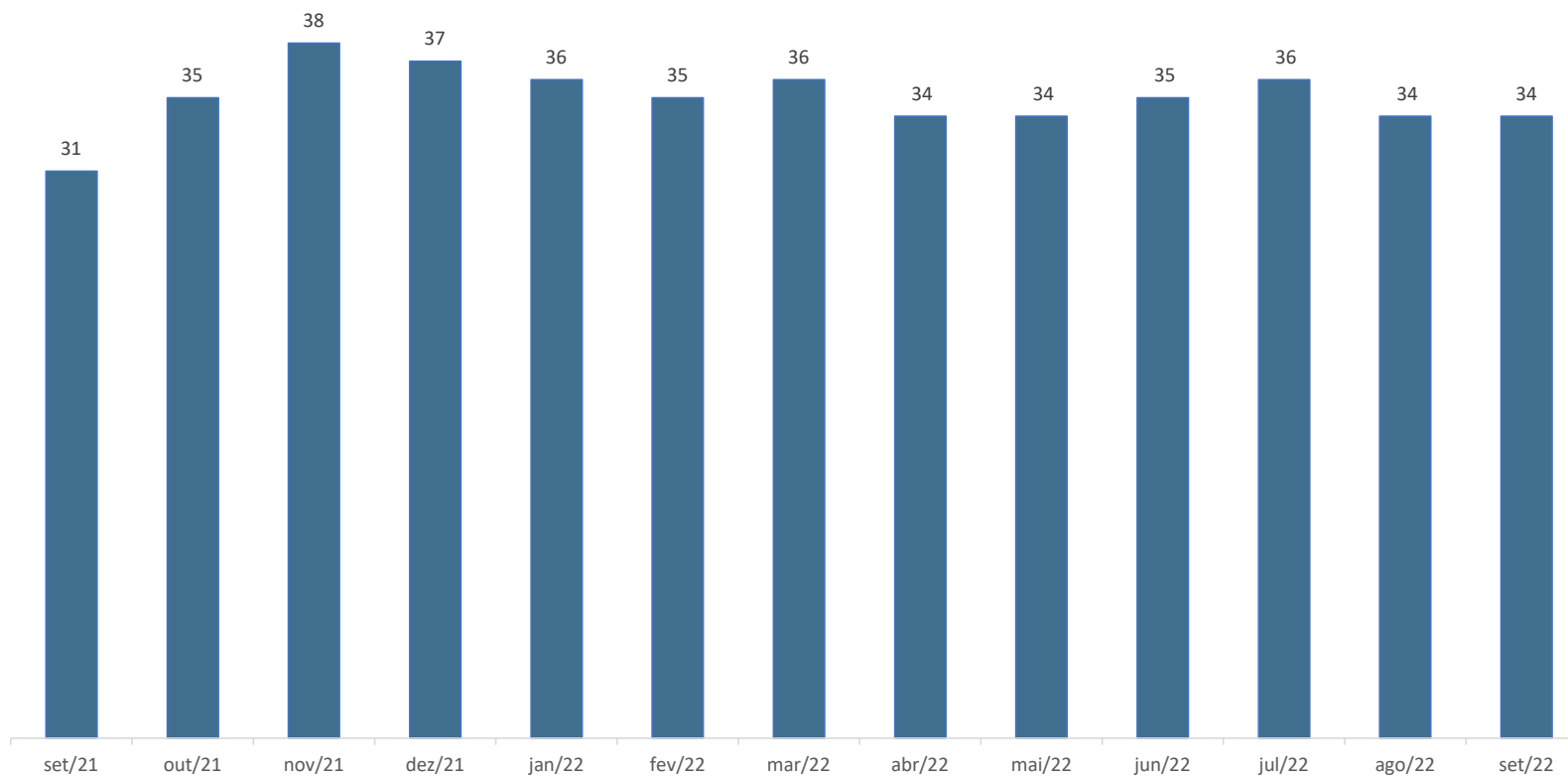
- Para o período em análise, o Ativo Circulante apresentou um aumento de R\$ 25,2 mil, variação de 1%, tendo como maior participação o aumento de R\$ 24,7 mil na conta Clientes em relação ao mês anterior. De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,5 milhões na conta Clientes refere-se exclusivamente 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\$ 23,1 mil, com variação de 0,9%, sendo as principais variações nas contas:
 - Obrigações Trabalhistas aumento de R\$ 16,9 mil (aumento nos Salários a pagar de R\$ 19,3 mil, e aumentos em Férias e 13º a pagar de R\$ 5,6 mil cada um);
 - Encargos Trabalhistas aumento de R\$5,6 mil (FGTS a recolher e INSS a recolher);
 - Obrigações Tributárias (IRPJ a Recolher) aumento de R\$625, com saldo praticamente igual ao período anterior R\$519,9 mil;
- O Patrimônio Líquido apresentou saldo negativo de R\$343 mil, saldo melhor do que o verificado no mês anterior;
- Vale ressaltar que em função dos prejuízos acumulados, a Recuperanda permanece apresentando uma baixa capacidade de Liquidez, conforme os índices demonstrados abaixo, à pág 33 deste RMA.

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. No período analisado, não foram evidenciadas movimentações, com o número de 34 colaboradores. O total de proventos não se alterou entre agosto e setembro, com montante total de R\$70,6 mil.





EXCELIA

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE
Balanco Patrimonial



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

Balanço patrimonial (R\$)	ago/22	set/22
Ativo	765.000	765.001
Ativo Circulante	25.000	25.000
Créditos	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000
Ativo não circulante	740.000	740.000
Imobilizado líquido	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000
Passivo	765.000	765.000
Passivo circulante	69.243	69.243
Provisões	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502
Patrimônio líquido	695.757	695.757
Capital social	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)

- A escrituração dos imóveis do Grupo Itapostes são feitas através da Recuperanda Mservice, vale destacar que não são contabilizadas depreciações sobre esses imóveis, conforme permite a legislação contábil.
- A Recuperanda apresentou números “estáticos” entre os meses de agosto e setembro de 2022, fato improvável, pois o dinheiro “tem valor no tempo”. A Recuperanda não emite as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa por não exercer atividade operacional.

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
Total			740.000,00

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



Matrícula
91.080

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

Matrícula
91.081

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

Matrícula
91.082

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



EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	ago/22	set/22	A.H.	Variação
Receitas brutas	604.697	343.002	-43%	(261.695)
Venda de Mercadorias	604.697	343.002	-43%	(261.695)
Deduções	(72.564)	(41.160)	-43%	31.403
(-) ICMS S/Vendas	(72.564)	(41.160)	-43%	31.403
Receita líquida	532.133	301.842	-43%	(230.292)
Custos	(293.205)	(151.755)	-48%	141.451
Insumos	0	(834)	0%	(834)
Materia Prima	(293.205)	(150.921)	-49%	142.285
Lucro bruto	238.928	150.087	-37%	(88.841)
Margem bruta (%)	45%	50%	11%	5%
Despesas administrativas	(196.829)	(174.990)	-11%	21.839
Água e esgoto	0	(6.959)	0%	(6.959)
Aluguéis - Máq. e Equip. Industriais	(20.000)	(14.105)	-29%	5.895
Comunicação de dados	0	(67)	0%	(67)
Serviço Terc. Advogados	(17.131)	(12.985)	-24%	4.146
Energia Elétrica	(6.652)	(6.954)	5%	(302)
Materiais para copa e cozinha	(1.260)	(1.380)	10%	(120)
Assistencia Médica	0	(1.509)	0%	(1.509)
Serviço Tomado	(127.551)	(129.152)	1%	(1.601)
Serviço Terc. Consultoria	(22.991)	(230)	-99%	22.761
Comunicação - Telefone PABX	(1.245)	(715)	-43%	530
EBITDA	42.099	(24.903)	-159%	(67.002)
Margem EBITDA (%)	8%	-8%	-204%	-16%
Receitas e despesas financeiras	(6.362)	(6.170)	-3%	192
Despesas Bancárias	(6.362)	(6.170)	-3%	192
Imposto de Renda	-	-	0%	-
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	35.737	(31.073)	-187%	(66.810)
Margem líquida (%)	7%	-10%		

- No mês em análise, a Receita bruta reduziu 43% em relação ao mês anterior, em função do menor volume nas vendas.
- A conta de Custos no mês ora analisado, reduziu R\$ 141 mil em relação ao mês anterior, tendo como representatividade a redução no custo de matéria prima, em consequência do menor volume de vendas no mês.
- Para o período em análise a Margem bruta apresentou-se positiva de 50%, com isso, nota-se que, apesar da piora no faturamento, houve uma melhora na margem bruta, em comparação com o mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram uma redução total de R\$ 21,8 mil em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram apresentadas nas contas:
 - Água e esgoto – demonstrado saldo de R\$6,9 mil em setembro, contra um saldo nulo observado no mês anterior;
 - Serv. Terc. Advogados redução de R\$ 4,1 mil (valores pagos ao mediador da RJ);
 - Assistência Médica – demonstrando saldo de R\$1,5 mil em setembro, contra um saldo nulo em agosto;
 - Aluguéis – redução de R\$5,8 mil, 24% a menos do que o valor verificado no mês anterior;
 - Serviço Terc. Consultoria redução de R\$ 22,7 mil, reduzindo a conta em 99%;
- A linha de despesas financeiras apresentou pequena redução de de R\$ 192 em relação ao mês anterior, em função da menor utilização no desconto de duplicatas.
- A Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 31 mil, com margem líquida negativa de 10% no mês em análise, o que demonstra uma redução de 187% 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 (Setembro/22)		
Corrente	0,3309	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,3210	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0005	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.
Geral	0,1068	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

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

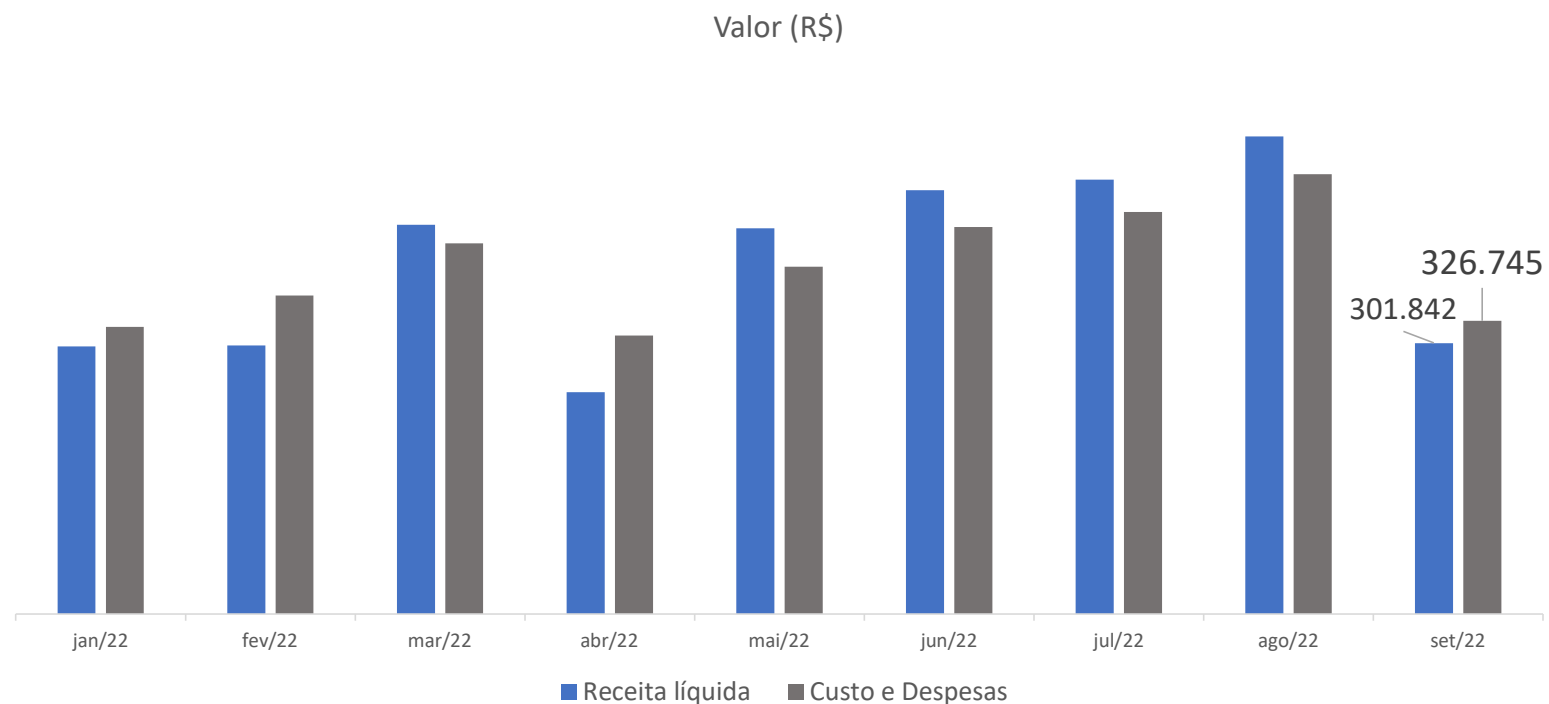
- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



No mês analisado, verifica-se que as Receitas Líquidas foram R\$ 24,9 mil menores que a soma dos Custos e Despesas, resultando em um prejuízo líquido de R\$ 31,1 mil e margem líquida negativa de -10%. Esse resultado negativo é maior do que a diferença dos custos por levar em consideração as despesas financeiras.

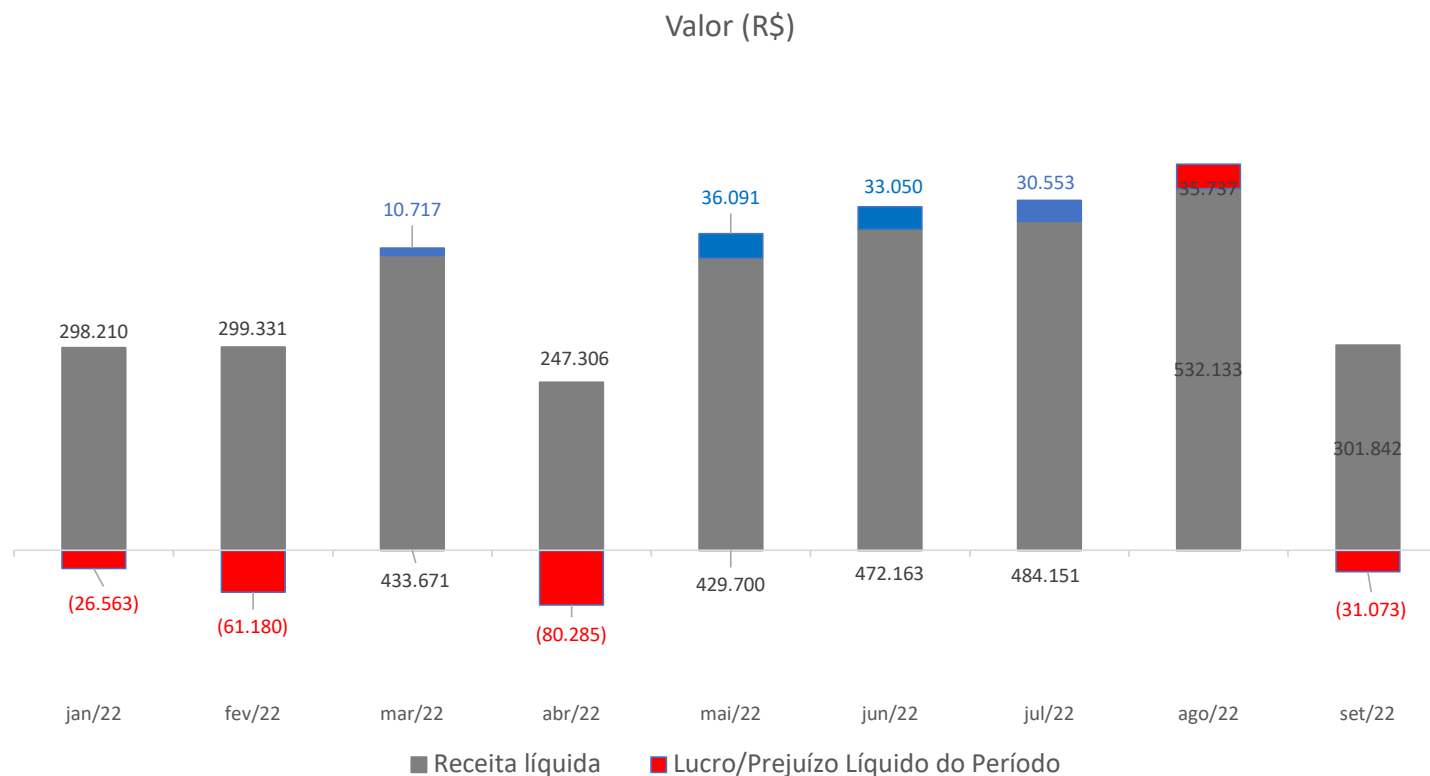


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com prejuízo líquido de R\$ 31,1 mil, devido ao menor resultado em faturamento com redução insuficiente dos custos para compensar as menores receitas e das despesas financeiras.





EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	ago/22	set/22	A.H.	Var \$
Receitas Brutas	113.443	115.580	2%	2.137
Vendas de serviços	113.443	115.580	2%	2.137
Deduções	0	0	0%	0
COFINS s/ faturamento	0	0	0%	0
PIS s/ faturamento	0	0	0%	0
Receita líquida	113.443	115.580	2%	2.137
Custos	(103.129)	(109.496)	6%	(6.367)
Salários	(72.680)	(70.977)	-2%	1.703
13º salário	(5.814)	(5.560)	-4%	254
Férias	(5.814)	(5.560)	-4%	254
INSS	(15.553)	(19.134)	23%	(3.581)
FGTS s/ salário	(608)	(5.605)	822%	(4.997)
Vale transporte	(2.660)	(2.660)	0%	0
Lucro bruto	10.314	6.084	-41%	(4.230)
Margem bruta (%)	9,1%	5,3%	-42%	(0)
Despesas administrativas	(3.290)	(3.290)	0%	0
Despesas com Pro-labore	(3.290)	(3.290)	0%	0
Despesas com transporte	0	0	0%	0
Despesas com serviços de terceiros	0	0	0%	0
EBITDA	7.024	2.794	-60%	(4.230)
Margem EBITDA (%)	6%	2%	-61%	-4%
Despesas financeiras	(43)	(671)	1476%	(629)
Tarifa bancária	(43)	(671)	1476%	(629)
Lucro/Prejuízo operacional	6.981	2.122	-70%	(4.859)
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	6.981	2.122	-70%	(4.859)
Contribuição Social	0	0	0%	0
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	6.981	2.122	-70%	(4.859)
Imposto de Renda	0	0	0%	0
Lucro/Prejuízo	6.981	2.122	-70%	(4.859)
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	6.981	2.122	-70%	(4.859)
Margem líquida (%)	6%	2%		

- A Receita Bruta apresentou elevação de R\$2,1 mil, variação de 2% em relação ao mês anterior, devido a leve melhora na venda de serviço no mês.
- Nos Custos, onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve uma elevação de R\$ 6,3 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta variação os custos:
 - Salários, redução de R\$ 1,7 mil, com o montante total de R\$70,9 mil;
 - 13º salário e Férias, redução de R\$254, com montante total de R\$5,5 mil;
 - FGTS, aumento de R\$ 4,9 mil, com montante total de R\$5,6 mil, aumento de 822%;
 - INSS, aumento de R\$ 3,5 mil, com montante total de R\$19,1 mil, aumento de 23%;
- A conta de Despesas Administrativas apresentou estabilidade com relação ao mês anterior, sendo mantidos os mesmos montantes dispendidos no mês anterior.
 - Despesas relativas à pró-labore;
- A Margem bruta, apresentou o resultado positivo de R\$ 6 mil, o que representa uma margem percentual de 5,3%, ficando 3,8 pontos percentuais abaixo da margem bruta apurada no mês anterior.
- No mês analisado, a Recuperanda apresentou lucros de R\$ 2,1 mil, o que representou a Margem Líquida positiva de 2%.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Índices de liquidez



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

Índices de liquidez (setembro/2022)		
Corrente	0,9364	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0004	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

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

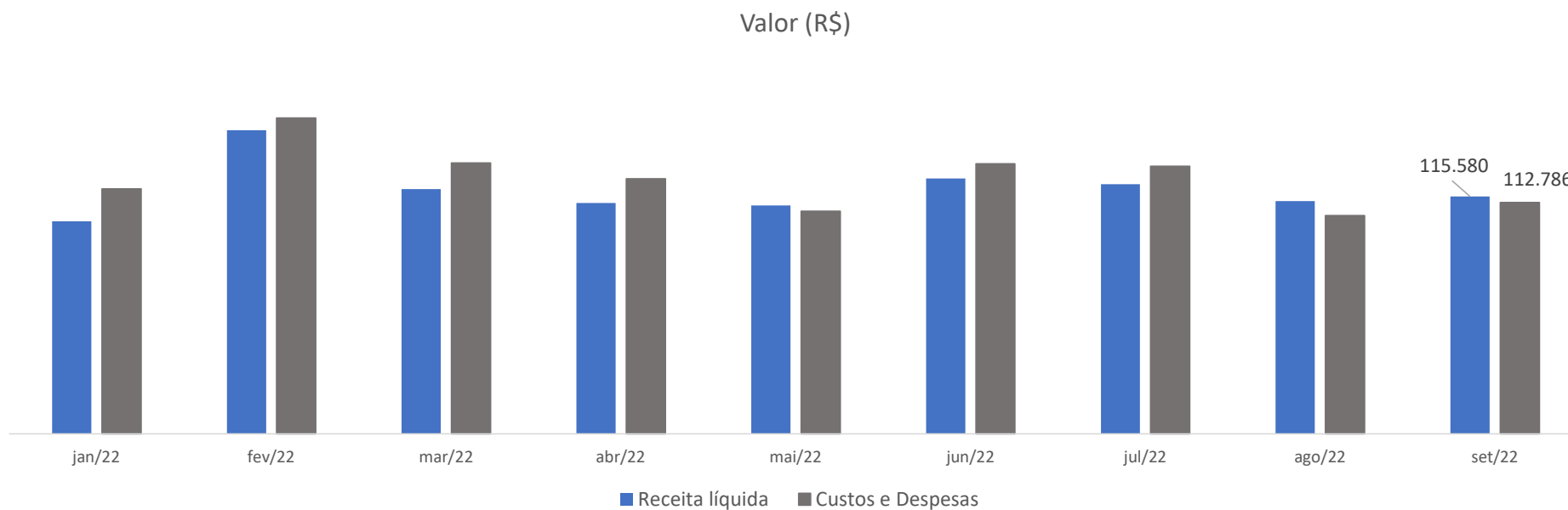
- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Custos e Despesas



Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram R\$ 2,8 mil maiores que a soma dos custos e das despesas. A diferença entre essa diferença e o resultado líquido obtido decorre das despesas financeiras.

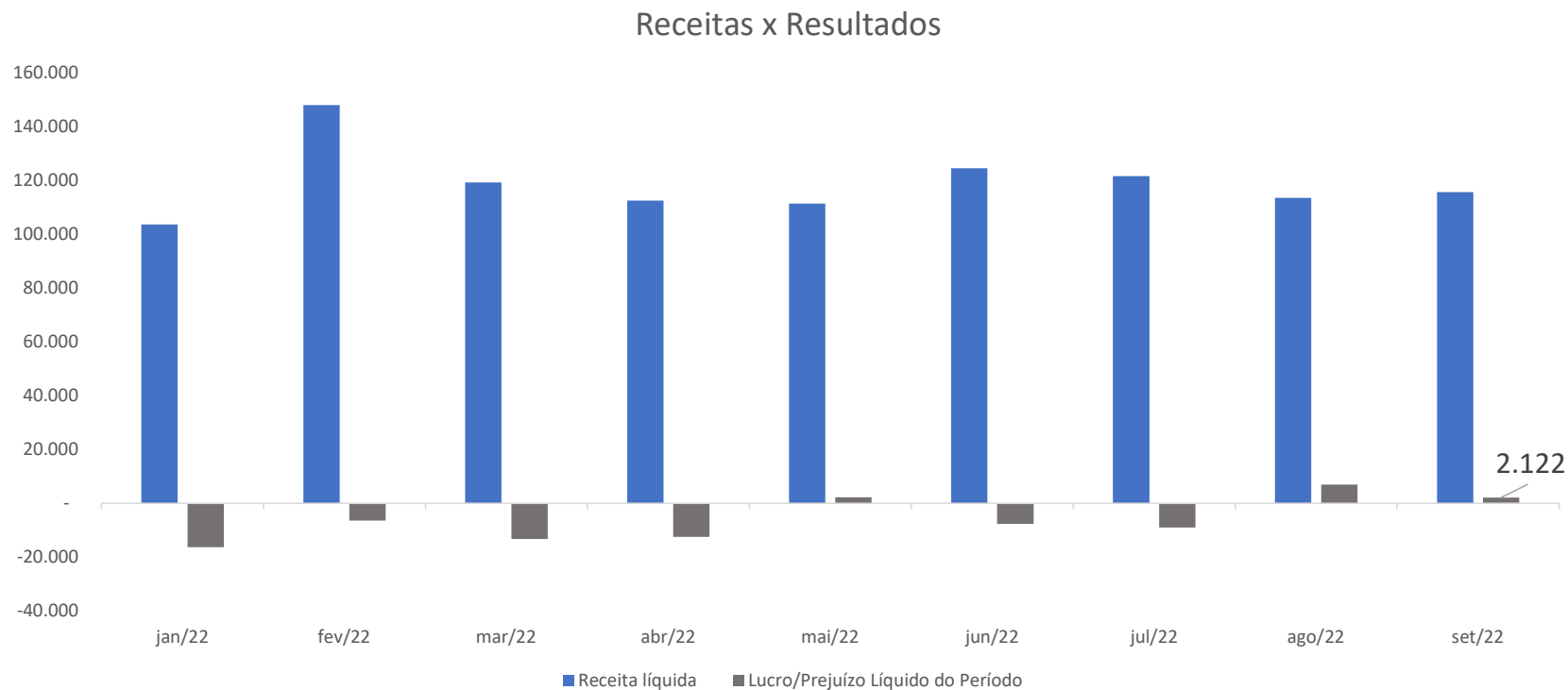


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com lucros de R\$ 2,1 mil, gerando a margem líquida positiva de 2%.





EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



Índices de liquidez

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

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

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

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

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



EXCELIA

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO



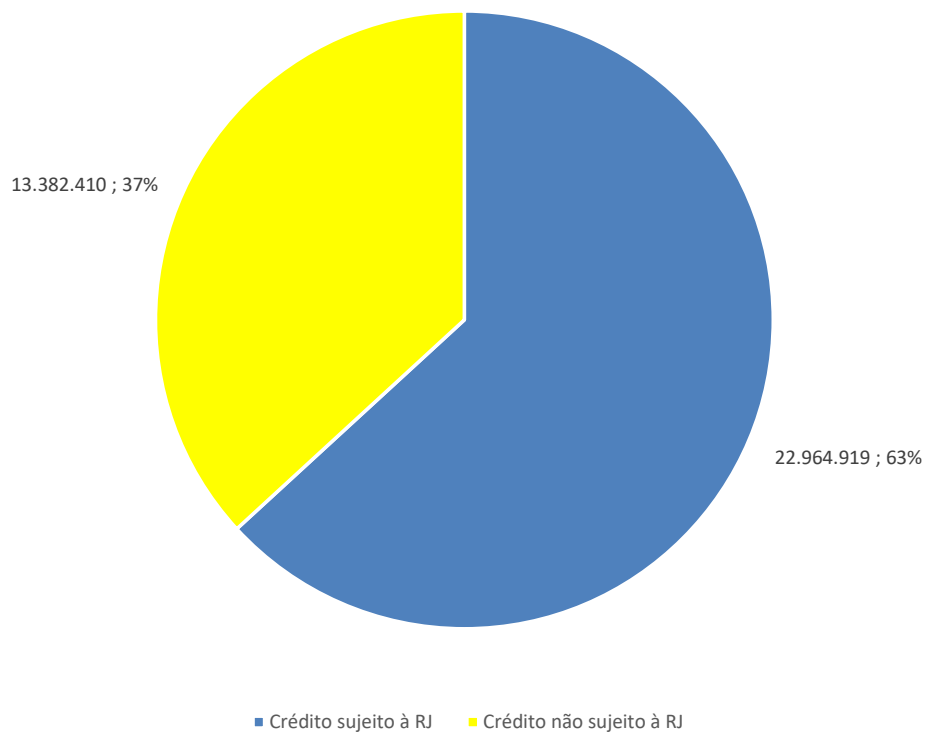


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Endividamento total: sujeito e não sujeito - Consolidado

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

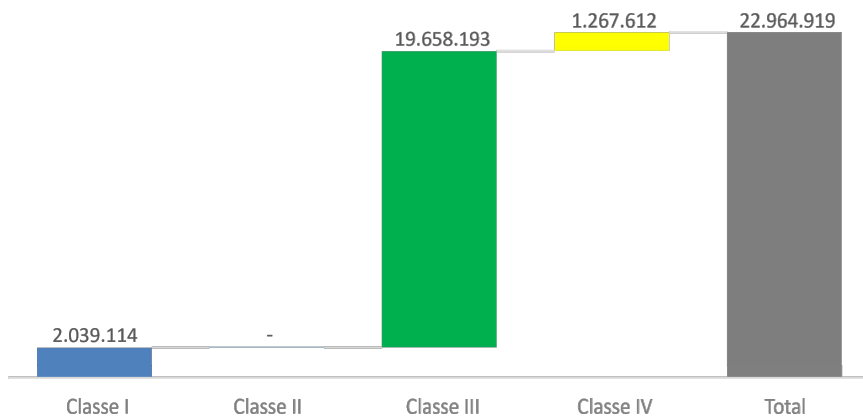
- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações.** Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 192,7 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

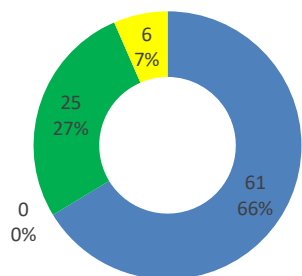


A Grupo Itapostes apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

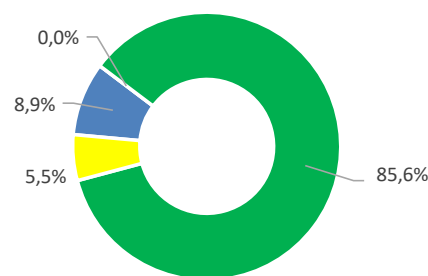
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



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%

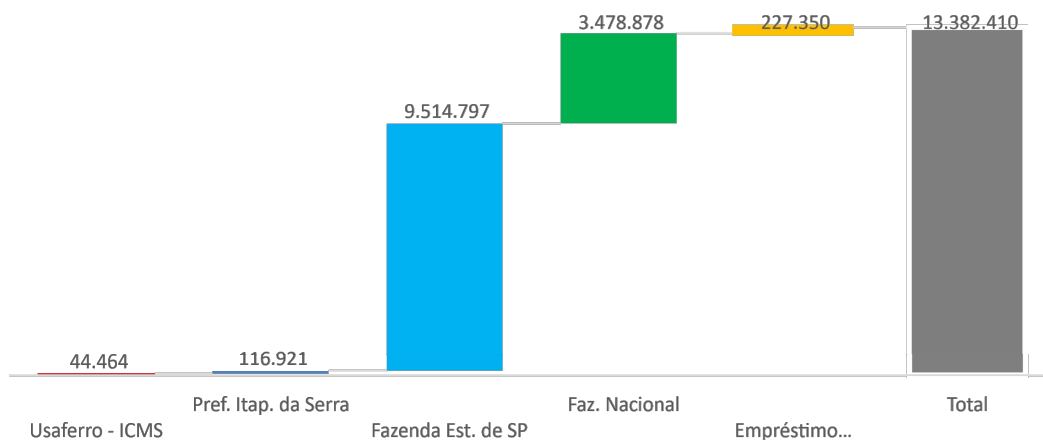
Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$		23,0	100%
---	--	-------------	-------------

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



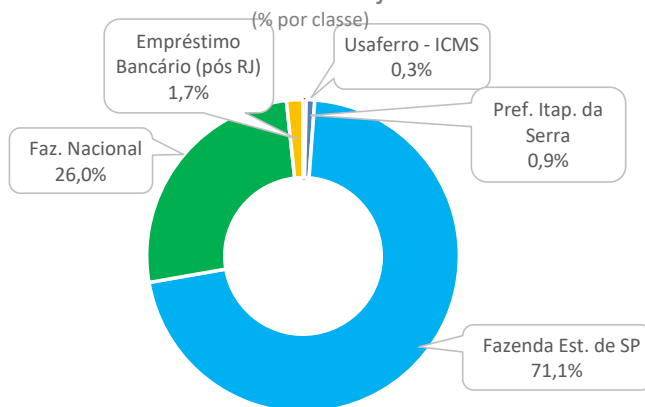
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

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.

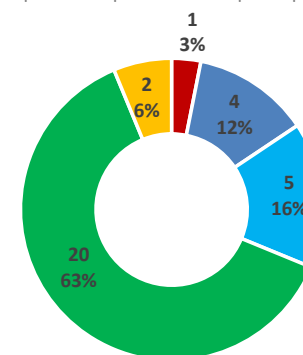
Créditos não sujeitos



■ 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
		Total da dívida	10.118.774,75

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	



EXCELIA

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas reduziram 22% 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, 9% maior em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	Var.R\$	Var.%
(=) SALDO INICIAL	3.518	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	1.408	113%
ENTRADA											
(+) Recebimento de Cliente	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	(149.758)	-22%
(+) Emprestimos (Conta Garantida Bradesco)											
(=) Entrada Liquidas	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	(149.758)	-22%
SAÍDA											
(-) CUSTOS	140.842	173.651	216.891	138.485	210.669	259.090	211.458	287.584	291.458	3.874	1%
(-) Adiantamentos		30.334	45.389	88.166	50.626	128.458	32.000	51.587	0	(51.587)	-100%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	152.974	207.394	244.264	157.447	182.539	189.458	123.458	145.987	181.258	35.271	24%
(-) Despesas Financeiras	505	4.997	10.087	17.150	6.540	7.997	4.989	4.690	6.170	1.480	32%
(-) Emprestimos (conta Garantida Bradesco)	57.125	78.210	7.034					195.487		(195.487)	-100%
(-) Emprestimos (FDG)Desconto de Duplicata	172.188	151.400	116.425		25.020	82.353			57.865		
(=) Total de Saídas	523.634	645.986	640.091	401.248	475.395	667.357	371.905	685.335	536.751	(148.584)	-22%
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO	(2.548)	235	703	362	(970)	(598)	541	1.408	234	(1.173)	-83%
(=) Saldo Final de Caixa	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	2.886	234	9%



EXCELIA

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas aumentaram em 103%, em relação ao período anterior. Nota-se que o valor total registrado para Entrada foi de R\$ 91,8 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, com saldo final de R\$2 mil.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	Var \$	Var %
(=) SALDO INICIAL	1.370	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	44	4%
ENTRADA											
(+) Venda de Serviço	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	46.506	103%
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Líquidas	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	46.506	103%
SAÍDA											
(-) DESPESAS PESSOAL	106.015	86.022	80.390	77.305	79.647	84.327	86.799	44.854	90.258	45.404	101%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	482	526	515	674	572	515	489	456	671	215	47%
(=) Total de Saídas	106.497	86.549	80.905	77.979	80.220	84.842	87.288	45.310	90.929	45.619	101%
SALDO FINAL DE CAIXA DO	(165)	(101)	(13)	(379)	400	(692)	677	44	931	887	2029%
(=) PERIODO											
(=) Saldo Final de Caixa	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	2.072	931	82%

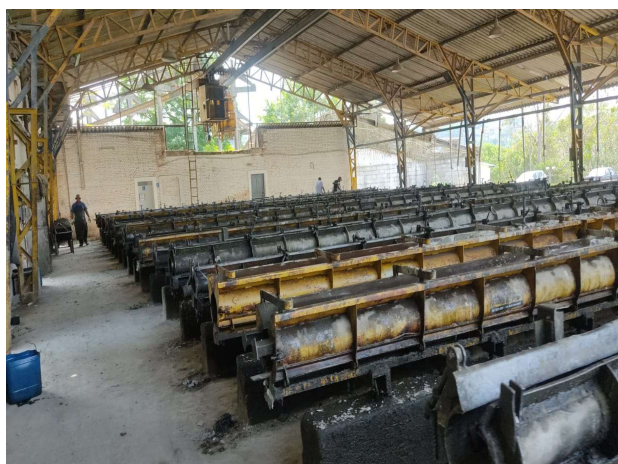


EXCELIA

ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 10/11/2022



Pendências ou inconsistências na documentação



A Administradora Judicial vem 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. A Recuperanda apresentou uma relação com valores inferiores ao que vinha sendo informado, portanto, tal reporte ainda passará por análises da AJ.

- 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)**

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial

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

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

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

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



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

ANEXOS

Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, I, II, III, IV e V e §1º
06/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/09/2020	Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
01/09/2020	Publicação do 1º Edital do D.O. pelas Recuperandas	art. 52, §1º
19/11/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação, o que ocorreu em 04/11/2020)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
09/06/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
05/03/2021 (*)	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
23/03/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	
06/04/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
16/12/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
26/01/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/02/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/06/2022	Prazo para votação do PRJ em AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
03/02/2022 (**)	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
13/12/2022	Prazo de 60 dias para regularização do passivo fiscal (decisão de fls. 4364/4368)	
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

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

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



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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