



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

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Processo nº 1002406-51.2020.8.26.0268**

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.** (“Excélia” ou “Administradora Judicial”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos da Recuperação Judicial de **COMÉRCIO E INDÚSTRIA ITAPOSTES DE ARTEFATOS DE CONCRETO LTDA. E OUTRAS**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso **Relatório Mensal de Atividades** de competência do mês de abril de 2023 (**Doc. 01**).

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

São Paulo, 30 de junho de 2023.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674

## **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)**

### **GRUPO ITAPOSTES**

**Processo nº 1002406-51.2020.8.26.0268**

**2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ - Foro Especializado da 1ª RAJ**

**Mês referência: abril de 2023**

São Paulo, 30 de junho de 2023.



# ÍNDICE

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



## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de **abril de 2023**, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por elas e os contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 12/06/2023.

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

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Conselho Nacional de Justiça na Recomendação nº 72 de 19/08/2020, disponibilizada no Dje/CNJ em 21/08/2020 e do Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do TJSP de 20/08/2020 (Dje).



## EVENTOS RELEVANTES

Análise conjunta das atividades do grupo



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (fls. 5499/5506), com exercício de controle de legalidade.** Em 15/06/2023, o MM Juízo homologou o PRJ devidamente aprovado em AGC, fazendo o controle de legalidade nas cláusulas "7.1" e "12", que preveem a novação indiscriminada de dívidas e o cancelamento das garantias. Ainda, quanto às alienações de duas UPIs compostas pelos imóveis de Itapeperica da Serra e dos ativos, determina que para garantir a legalidade das referidas cláusulas, deve-se constar que as alienações estão condicionadas à prévia autorização judicial. As Recuperandas endereçaram a UPI em manifestação recente de fls. 5532/5536.
- **Regularização do passivo fiscal (fls. 5290/5292, fls. 5361/5364 e fls. 5499/5506):** em 15/06/2023 (fls. 5499/5506), o MM Juízo homologou o PRJ aprovado em AGC sob condição resolutiva, com a concessão do prazo de 90 dias para que seja comprovada sua regularização. Em sede de embargos declaratórios (fls. 5519/5531), as devedoras argumentam que em virtude da incorporação das empresas deferida pela JUCESP, sendo o prazo de 90 dias concedido na sentença para regularização insuficiente para as providências necessárias a finalização da incorporação e regularização tanto interna quanto externa.
- **Embargos de Declaração opostos pela Caixa Econômica Federal (Fls. 5513/5515):** Em 23/06/2023 a credora impôs Embargos de Declaração em face da decisão de fls. 5499/5506, onde aponta que houve omissão ao não considerar a Cláusula 7.4 nula.
- **Outras informações relevantes**
  - Foram distribuídos 14 incidentes de crédito, todos já julgados. Dois deles foram objeto de agravo de instrumento e aguardam decisão do Tribunal de Justiça:
    - 2251988-76.2022.8.26.0000
    - 2244940-66.2022.8.26.0000

## Deferimento da incorporação do grupo Itapostes

Em 14/06/2023, a Junta Comercial de São Paulo deferiu o protocolo de incorporação das Recuperandas Mservice e Concreto pela Itapostes, conforme por elas solicitado.

A medida, segundo o grupo Itapostes, contribui para a uniformização da tributação do grupo (Lucro Real), consolidando a dívida tributária e acelerando e viabilizando negociações de transação tributária e outras negociações com o Fisco.

Conforme a decisão homologatória do PRJ, as Recuperandas possuem o prazo de 90 dias para equalizar seu passivo fiscal, sob pena de resolução da homologação.

## Visita à sede das Recuperandas

No mês de junho de 2023, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

As Recuperandas continuam trabalhando apenas com demandas previamente solicitadas, motivo esse pelo qual o Grupo Itapostes permanece sem acumular estoques de materiais prontos.

O ambiente das Recuperandas se mostrou limpo e organizado, conforme fotografias demonstradas no slide 51 deste relatório.

### Próximos passos:

- Comprovação pelas Recuperandas da regularização de seu passivo fiscal.
- Apresentação dos termos de alienação das UPIs.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA.

## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos financeiros



Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data com relação à Itapostes e à Concreto. A MService, outra empresa do grupo, se mantém sem atividades operacionais.

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

**Diante da homologação do Plano de Recuperação Judicial no último dia 15/06/2023, as Recuperandas tem 90 dias para apresentarem a documentação que comprove os seus esforços em quitar o passivo tributário, bem como as empresas terão 12 meses para liquidarem as dívidas com os credores de classe I – Trabalhista e 36 meses para pagarem os demais credores**

#### ITAPOSTES

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

No que tange ao faturamento, importante destacar que a Recuperandas apresentou redução de 3% em sua receita líquida, mesmo assim, com a igual redução dos custos e despesas, a Recuperanda gerou prejuízo contábil de R\$ 46 mil, evidenciando que as receitas geradas não foram suficientes para arcar com os custos e despesas totais. No mais, cumpre destacar o valor substancial baixado de fornecedores.

Em relação ao endividamento apresentado no demonstrativo contábil, verifica-se uma elevação de 4% das obrigações, sendo que, desse total, 0,2% se refere ao endividamento fiscal e trabalhista, sendo identificado pagamentos apenas aos fornecedores, prestadores de serviços e pagamentos ao fundo de investimento DFG.

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

Por fim, destaca-se que que no período analisado a Recuperanda gerou prejuízos líquidos acumulados de R\$ 202 mil.

#### CONCRETO

No mês de abril/2023 o quadro de colaboradores continuou concentrado na Concreto, sendo que foi informado um total de 29 colaboradores e R\$ 67,7 mil em proventos.

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

A Recuperanda registrou faturamento na ordem de 110 mil, menor em 8% com relação ao mês anterior. Ainda assim, apurou lucro contábil de R\$ 8 mil, tendo em vista que o total dos custos e despesas de R\$ 102,6 mil, ser menor que o montante das receitas. Logo, mesmo esse índice não considerando as despesas bancárias, o Ebitda foi positivo e, ao considerar as receitas, custos e todas as despesas inerentes à atividade operacional, obteve um resultado líquido também positivo. Importante esclarecer que a Concreto, permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes, motivo pelo qual não apresenta vínculo com outros clientes.

No que tange ao endividamento apresentado nos demonstrativos contábeis, este somou mais de 3 milhões, indicando que 69% da dívida pertence às obrigações com pessoal. Sobre isso, foi identificado que a Recuperanda registrou apenas pagamentos de salários, resultando no inadimplemento das demais obrigações.

Por fim, destaca-se que no período analisado a Recuperanda gerou lucros líquidos acumulados de R\$ 24 mil.





## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise conjunta das atividades do grupo



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Histórico, Atividades e Instalações



A história do Grupo Itapostes começa na década de 1960. A Recuperandas Itapostes atuava no ramo de fabricação de artefatos de concreto, especialmente para atendimento da Eletropaulo, em Itapecerica 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.

Em 14/06/2023, a JUCESP deferiu o protocolo de incorporação de Mservice e Concreto pela Itapostes, conforme abaixo:

### Grupo Itapostes

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

07.493.066/0001-00

NIRE 35601106112

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

**Mservice Com. de Estruturas Metálicas e Artefatos de Concreto Ltda.**

07.773.097/0001-14

NIRE 35600084361

**Incorporada**

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

**Concreto Serviços Ltda.**

13.272.168/0001-06

NIRE 35228618052

**Incorporada**

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

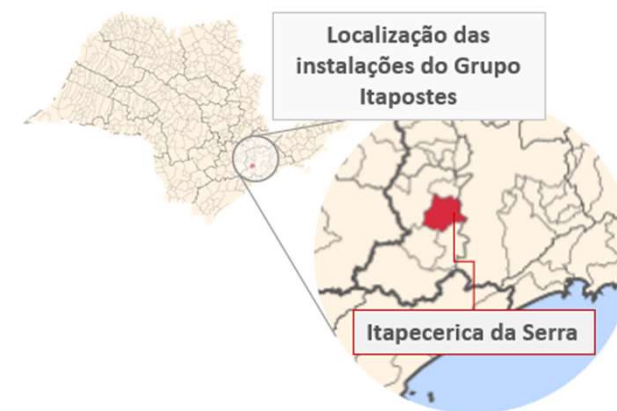
**Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda.**

20.796.428/0001-08

NIRE 35228545551

**Empresa fora da RJ**

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, Itapecerica da Serra - SP

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

**Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez**

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE**



mar/23                      abr/23

**(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)**

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,95 disponível.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA**



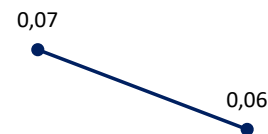
mar/23                      abr/23

**(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE**

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

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA**



mar/23                      abr/23

**DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE**

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

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL**



mar/23                      abr/23

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

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

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

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

### Faturamento e principais clientes

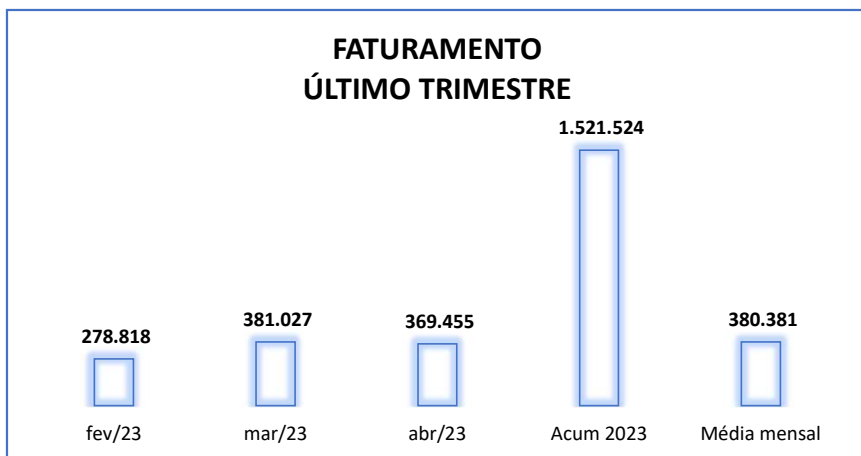


Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de abril/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 369 mil, que em relação ao mês anterior diminuiu em 3%.

Ao considerar os valores de faturamento do último trimestre, têm-se que a Itapostes apresentou média mensal de R\$ 380 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1,5 milhão para o ano de 2023, até o mês em análise.

É possível observar que desde o pedido de recuperação judicial, a Itapostes apresentou oscilação em seu faturamento, e em 2022 registrou aumento de 46% quando comparado ao ano de 2020, sendo que para o exercício de 2023 ainda não é possível demonstrar os valores anuais, visto que o exercício ainda não encerrou, sendo demonstrados os valores acumulados para os 4 primeiros meses do ano somente. A seguir é possível visualizar a evolução do faturamento:



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

## Contas a pagar - fornecedores



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

FORNECEDOR	TOTAL	Participação (%)
00165 - REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	88.841,05	33%
20997 - CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	70.691,00	26%
21313 - VOTORANTIM CIMENTOS S/A	20.027,93	7%
20624 - EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	16.920,39	6%
00336 - CLAUDIO ANTONIO MARTINS	12.522,12	5%
20002 - SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	12.390,00	5%
22231 - EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	8.000,00	3%
00139 - CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	5.314,62	2%
01681 - FERNANDO FERREIRA DA SILVA	5.196,58	2%
22236 - PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	4.762,20	2%
00038 - ELETROPAULO METROPOLITANA	4.439,51	2%
22137 - CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	4.013,52	1%
21790 - JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	3.677,26	1%
00089 - HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	3.417,26	1%
00190 - BANCO BRADESCO - BCN	2.385,68	1%
01703 - VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	2.110,02	1%
20387 - JAIR CINTRA	2.100,00	1%
21152 - ROGERIO SOUZA DE MORAES	862,50	0%
21559 - EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	846,00	0%
22026 - AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	680,00	0%
22109 - R&A COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E	654,69	0%
00158 - ASSOCIACAO COMERCIAL E EMPRESARIAL	535,70	0%
21829 - COMEX TELECOMUNICAÇÕES E	224,10	0%
22025 - MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	179,90	0%
03175 - CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL SA	169,90	0%
01707 - FIBRAX SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	133,87	0%
01720 - CALHAS FERRAZ	30,00	0%
<b>Total</b>	<b>271.125,80</b>	<b>100%</b>

- O saldo total do relatório de contas a pagar apresentado para o mês de abril/2023 demonstrou um aumento de pouco mais de R\$ 100 mil, elevação de 58% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal detentora de obrigações por parte a Itapostes, com saldo que representou 33% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Votorantim Cimentos e Votorantim Cimentos S. A., representaram 66% do total de contas pagas da Recuperandas.
- A Recuperanda Concreto Serviços permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Recuperanda, sendo este o segundo maior fornecedor em obrigações de pagamento por parte da Itapostes.
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperandas tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.
- Vale destacar que os valores baixados (pagos ou compensados) na conta de “fornecedores”, apresentaram registros totais no balancete de R\$ 286 mil, divergindo dos valores apresentados no relatório da Recuperandas, fato que ocorre por conta de no relatório serem apresentados todos os pagamentos efetuados, incluindo despesas administrativas e financeiras, enquanto que no balancete são demonstrados apenas fornecedores operacionais.**
- Foi possível observar também no relatório apresentado pela Itapostes, um total pago ao sócio Humberto Antônio Lodovico de R\$ 3.417,26, devendo a Recuperanda esclarecer do que se trata.**

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

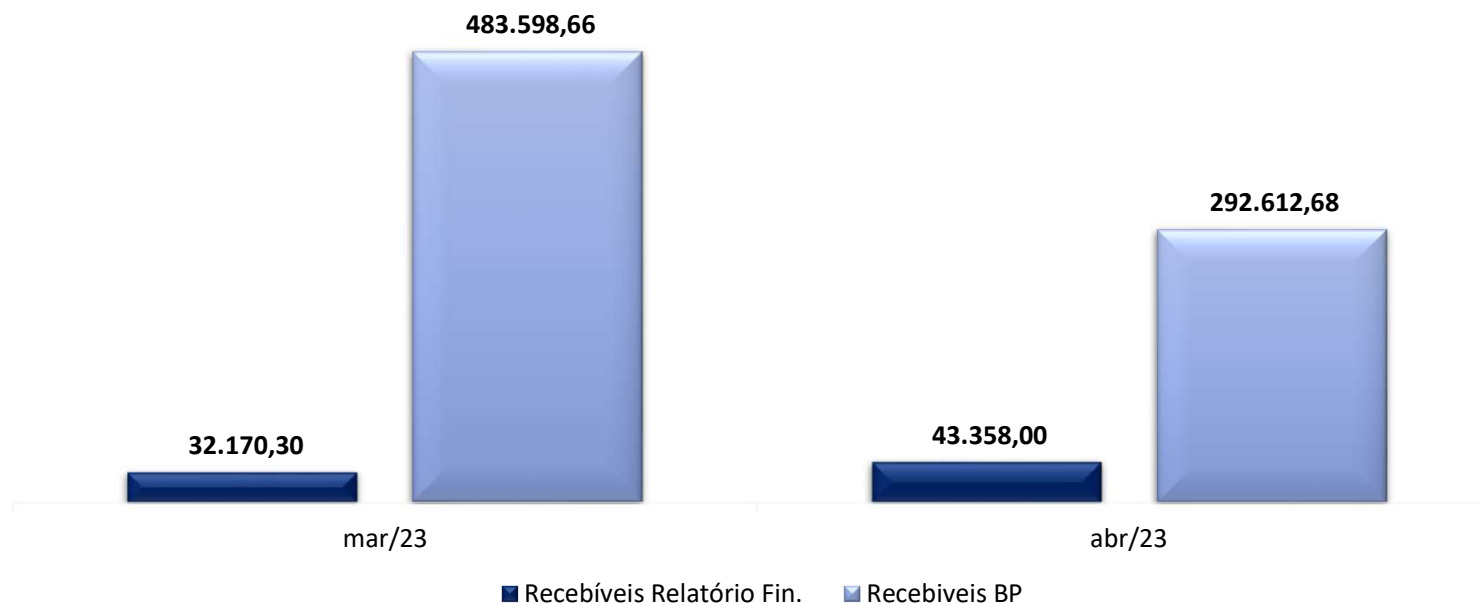
## Contas a receber - clientes



O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou recebíveis de R\$ 43 mil, que se comparado aos recebimentos do mês anterior aumentou em 34%. Esse montante de recebimentos foi de apenas um cliente: VOGEL SOLUÇÕES. O relatório em questão tem por objetivo demonstrar a composição dos valores que a Recuperanda tem a receber, sendo que o relatório apresentado pela devedora refere-se aos recebimentos do mês de abril/2023, que também apresenta divergência com o demonstrativo contábil, considerando que registrou uma baixa de recebimentos de clientes na ordem de R\$ 292 mil contra um total de R\$ 369 mil em novas entradas no balancete. Tal divergência já foi levada ao conhecimento da Recuperandas e esta Auxiliar aguarda os devidos esclarecimentos. O relatório de clientes inadimplentes em abril/2023, apresentou o valor inadimplente R\$ 21,6 mil do cliente Vogel Soluções, indicando que no mês em referência o cliente deixou de pagar a duplicata com vencimento em 10/04/2023.

**O saldo a receber para os próximos meses, de acordo com o demonstrado no balancete é de R\$ 610 mil, sendo que a Recuperanda deverá apresentar a composição dos valores a receber por cliente.**

## Recebimentos



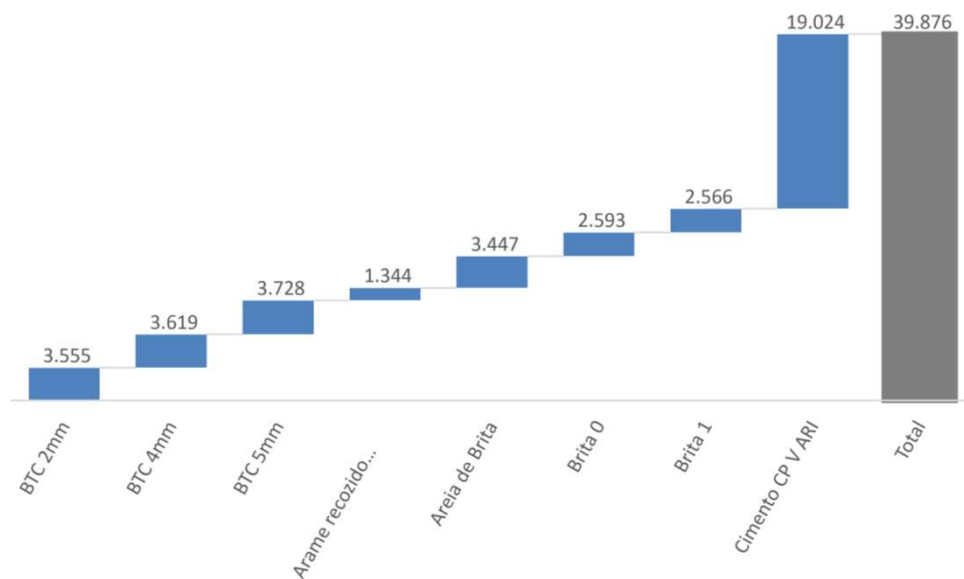
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

**Estoques**



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

**Estoque - Valor (R\$)**



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

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

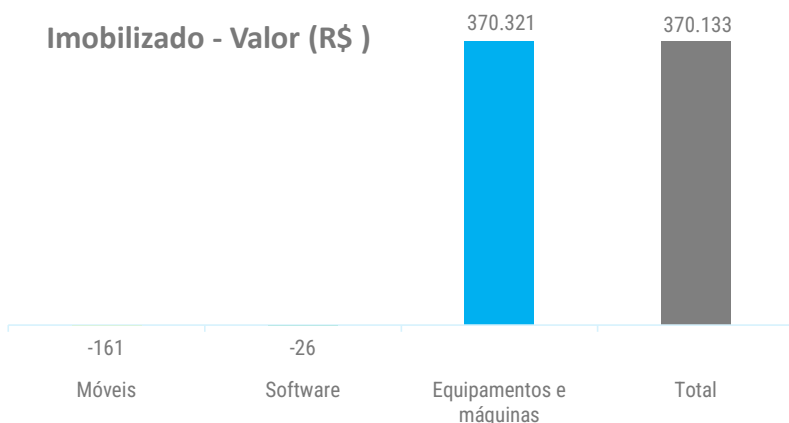


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

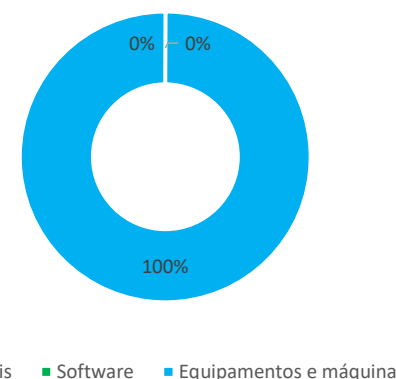
**Imobilizado**



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



Imobilizado - %



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

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

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

**Balço patrimonial - Ativo**

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

ATIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>DISPONIVEL</b>	<b>3.884</b>	<b>1.033</b>	<b>-73%</b>	<b>2.851</b>
CAIXA GERAL	703	703	0%	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	3.181	330	-90%	2.851
<b>VALORES A RECEBER</b>	<b>533.991</b>	<b>610.834</b>	<b>14%</b>	<b>76.842</b>
CLIENTES	533.991	610.834	14%	76.842
<b>REALIZÁVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>5.028</b>	<b>5.028</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
APLICAÇÕES/TÍTULOS A RECEBER	5.028	5.028	0%	-
<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>50.317</b>	<b>50.317</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
IMPOSTOS A RECUPERAR	50.317	50.317	0%	-
<b>ESTOQUE</b>	<b>39.876</b>	<b>39.876</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
ESTOQUE	39.876	39.876	0%	-
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>117.774</b>	<b>37.094</b>	<b>-69%</b>	<b>80.680</b>
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	117.774	37.094	-69%	80.680
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>750.871</b>	<b>744.181</b>	<b>-1%</b>	<b>6.689</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>5.033</b>	<b>5.033</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
PARTE CONTROLADA/COLIGADA	5.033	5.033	0%	-
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>370.160</b>	<b>370.160</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
IMOBILIZADO	983.255	983.255	0%	-
(-) DEPRECIACIONES	- 613.095	- 613.095	0%	-
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>1.724</b>	<b>1.724</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
INTANGÍVEL	12.014	12.014	0%	-
(-) AMORTIZAÇÃO	- 10.290	- 10.290	0%	-
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>376.917</b>	<b>376.917</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>1.127.787</b>	<b>1.121.098</b>	<b>-1%</b>	<b>6.689</b>

De maneira geral, no mês de abril/2023, verificou-se uma diminuição do ativo em 1% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1.121 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

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

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no “caixa e equivalentes de caixa”, que estão à disposição imediata para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de abril o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 1 mil, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 336.794 e saídas de R\$ 339.645, apontando uma redução de R\$ 2.851. **Logo, diante da ausência dos extratos bancários de abril de 2023 pela Recuperanda, os lançamentos de entradas e saídas foram analisados através do livro razão da empresa.**

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

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

- **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes, no mês de abril/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 610,8 mil, com elevação de 14% em relação ao mês anterior, alteração esta motivada principalmente, pelo reconhecimento de recebimentos / baixas de R\$ 292 mil contra R\$ 369 mil em novos direitos de recebimentos, sendo que do total das baixas efetuadas, R\$ 251 mil se referiu ao fundo de investimentos, que trata do desconto de duplicatas recebidas no mês pela empresa DFG.
- **Adiantamentos diversos:** grupo composto por adiantamentos aos fornecedores, apresentou o saldo de R\$ 37 mil com retração de 69%, tendo em vista os adiantamentos efetuados aos fornecedores nas transações comerciais, bem como pela baixa de R\$ 97 mil referente ao reconhecimento pela entrega de mercadorias. **Sobre isso, ao analisar o relatório com a composição dos valores que foram adiantados, foi identificado que a Recuperanda não registrou o valor de R\$ 20 mil adiantados para a Votorantim devendo esclarecer o motivo da ausência do lançamento.**



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - ITAPOSTES

### Balço patrimonial - Passivo

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

BALANCETE			VARIÇÃO	
PASSIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>EXIGIVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>3.536.047</b>	<b>3.577.976</b>	<b>1%</b>	<b>41.928</b>
FORNECEDORES	3.215.845	3.258.196	1%	42.351
OUTRAS OBRIGAÇÕES	320.202	319.780	0% -	423
<b>ENCARGOS TRABALHISTAS</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0%	-
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS</b>	<b>6.318.830</b>	<b>6.337.050</b>	<b>0%</b>	<b>18.219</b>
IMPOSTOS A RECOLHER	6.318.830	6.337.050	0%	18.219
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.836.620</b>	<b>10.896.768</b>	<b>1%</b>	<b>60.148</b>
FINANCIAMENTOS	4.656.324	4.635.524	0% -	20.800
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>83.453</b>	<b>83.453</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO	83.453	83.453	0%	-
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.739.777</b>	<b>4.718.977</b>	<b>0%</b>	<b>- 20.800</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 5.892.224</b>	<b>- 5.938.261</b>	<b>1%</b>	<b>- 46.037</b>
RESULTADO ACUMULADO	- 5.892.224	- 5.938.261	1% -	46.037
<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>- 8.556.386</b>	<b>- 8.556.386</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 8.556.386	- 8.556.386	0%	-
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>1.127.787</b>	<b>1.121.098</b>	<b>-1%</b>	<b>- 6.689</b>

De maneira geral, no mês de abril/2023, verificou-se redução do passivo em 1% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 1,1 milhão decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

- ❑ **Fornecedores:** com uma elevação de 1%, esta rubrica apresentou apropriação de novas obrigações na monta de mais de R\$ 328 mil e baixas na ordem de R\$ 286 mil, deste saldo de baixas, R\$ 204 mil em pagamentos/adiantamentos com saídas em conta bancária (conforme o razão contábil. **Foi identificado o lançamento de despesa de “serviços prestados com a folha” pelo valor de R\$ 110 mil, do qual não há o detalhamento do que se trata, devendo a Recuperanda esclarecer.**
- ❑ **Outras obrigações:** corresponde às contas de adiantamento de clientes, Quadra e DFG Fundo de Investimento, sendo a DFG a única conta que apresentou movimentação no mês de abril/2023, o qual registrou redução de R\$ 423, devido à baixa de obrigações no total de R\$ 296 mil contra R\$ 295,6 mil em novas obrigações junto ao fundo de investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperanda necessita. **Ao analisar o relatório de “troca de duplicatas”, foi identificado que o valor contabilizado diverge em R\$ 21 mil, devendo a Recuperanda esclarecer.**
- ❑ **Impostos a Recolher:** correspondem às obrigações perante o fisco, que em abril apresentaram saldo final de R\$ 6.3 milhões, sendo observado um aumento de 18 mil, tendo em vista que as novas apropriações superaram os valores compensados/baixados no mês. Insta consignar que a Recuperanda apresentou movimentação apenas na conta de ICMS a Recolher, com baixa de R\$ 26 mil e R\$ 44 mil em novas obrigações. As demais contas permaneceram com saldo idêntico ao período anterior. **Vale destacar que, com a homologação do Plano de Recuperação Judicial em junho de 2023, a Recuperanda deverá apresentar em até, no máximo, 90 dias, documentos que comprovem os seus esforços para honrar o passivo fiscal devido.**
- ❑ **Financiamentos:** com saldo total de R\$ 4.635 milhões, a Recuperanda apresentou baixa pelo pagamento de R\$ 20,8 mil ao sócio Humberto Antonio Lodovico, as demais rubricas não apresentaram alterações com relação ao saldo do mês anterior, evidenciando o mesmo valor que havia pendente no mês de março/2023.
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou variação negativa em relação ao mês anterior, piorando o saldo de insolvência da empresa em 1% ou R\$ 46 mil, sendo que o PL negativo, evidencia maiores valores de passivos totais do que ativos totais.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

**Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez**

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE**



mar/23                      abr/23

**(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)**

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,95 disponível.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA**



mar/23                      abr/23

**(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE**

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

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA**



mar/23                      abr/23

**DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE**

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

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL**



mar/23                      abr/23

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

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

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

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO  
**Faturamento e principais clientes**

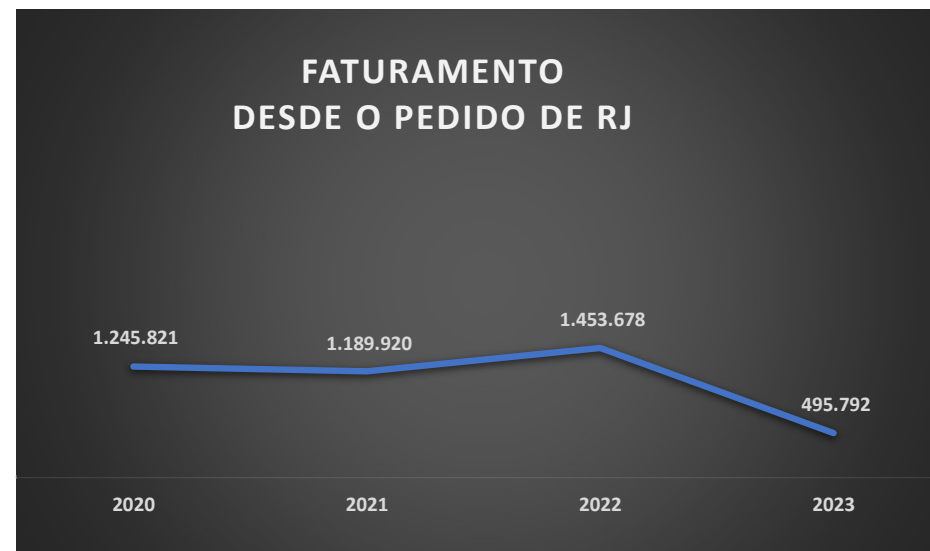
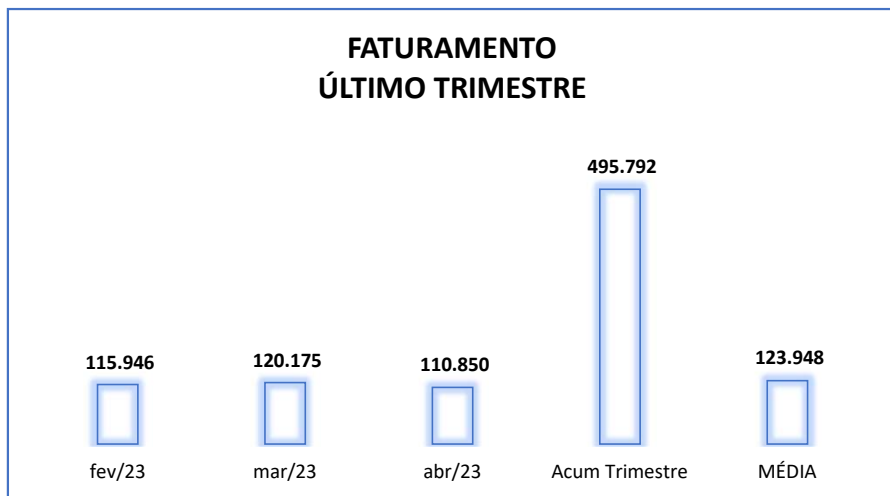


Faturamento consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de abril/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 110,8 mil, que em relação ao mês anterior diminuiu em 8%.

Ao considerar os valores de faturamento até o mês de abril de 2023, têm-se que a Concreto apresentou média mensal de R\$ 123 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 495 mil para o ano de 2023, até o mês em análise.

É possível observar que desde o pedido de recuperação judicial, a Concreto apresentou oscilação em seu faturamento, e em 2022 registrou aumento de 22% quando comparado ao ano de 2020, sendo que para o exercício de 2023 ainda não é possível demonstrar os valores anuais, visto que o exercício ainda não encerrou, sendo demonstrados os valores acumulados para os 4 primeiros meses do ano somente. A seguir é possível visualizar a evolução do faturamento:



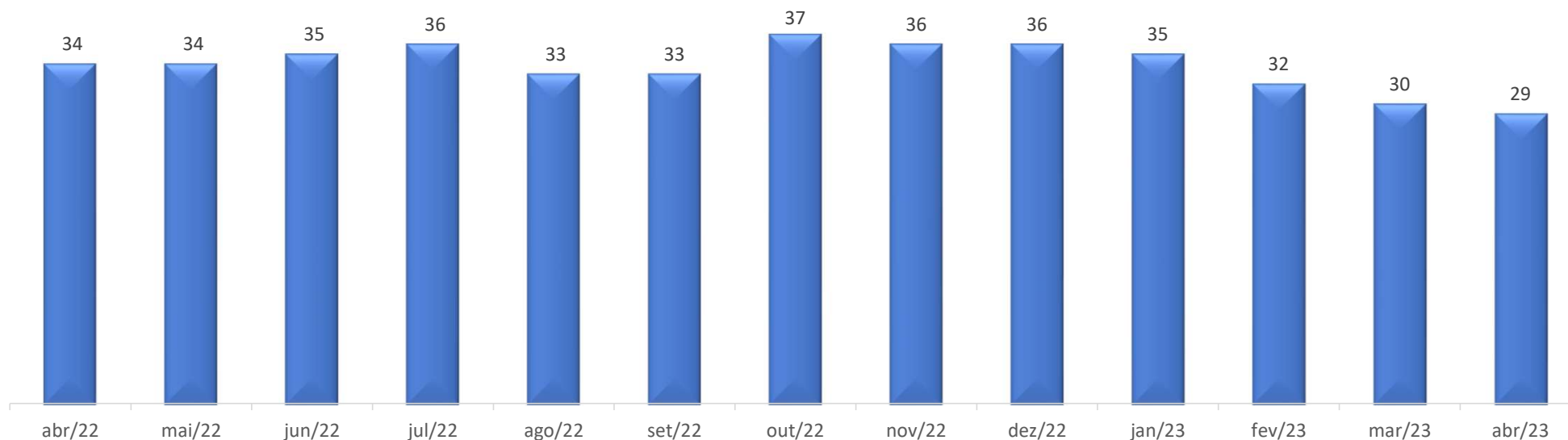
Ao comparar o faturamento apurado no mês de abril do ano anterior, verificou-se redução em 1%, isto quer dizer que o faturamento apurado em abril de 2022 foi de R\$ 112 mil.

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

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

**Colaboradores – folha de pagamento**

No mês de abril/2023 a Concreto operou com o quadro funcional de 29 colaboradores, sendo 1 sócio, 3 colaboradores com contrato de prazo determinado e 25 contratados em regime CLT. Assim como no mês anterior, os colaboradores continuam concentrados na Recuperandas Concreto, e o total dos proventos atingiu a monta de mais de R\$ 70,7 mil, sendo esta saída de pagamentos verificada na conta bancária da Recuperanda por meio do razão contábil.



Considerando que a folha de pagamento apresentou o saldo líquido de R\$ 58 mil a pagar, a Recuperanda deverá esclarecer o motivo de ter contabilizado pagamentos na ordem de R\$ 70,7 mil aos colaboradores.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

**Balço patrimonial - Ativo**

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

De maneira geral, no mês de abril/2023, verificou-se uma evolução do ativo em 1% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,82 milhões, decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

BALANCETE			VARIÇÃO	
ATIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>DISPONIVEL</b>	<b>1.264</b>	<b>662</b>	<b>-48%</b>	<b>- 602</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.264	662	-48%	- 602
<b>VALORES A RECEBER</b>	<b>2.769.931</b>	<b>2.810.090</b>	<b>1%</b>	<b>40.159</b>
CLIENTES	2.769.931	2.810.090	1%	40.159
<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>12.867</b>	<b>12.867</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.867	12.867	0%	-
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.784.061</b>	<b>2.823.619</b>	<b>1%</b>	<b>39.558</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	0%	-
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>2.784.061</b>	<b>2.823.619</b>	<b>1%</b>	<b>39.558</b>

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

- ❑ **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no “caixa e equivalentes de caixa”, que estão à disposição imediata para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de abril o saldo da conta encerrou com o montante de R\$ 662, sendo que foram verificadas entradas pelo valor total de R\$ 70.691 e saídas de R\$ 71.292, apontando uma redução de R\$ 602. Cabe ressaltar que o saldo final do extrato bancário fornecido foi de R\$ 183,05, diferente dos R\$ 2,9 mil contabilizados para essa mesma conta, bem como existe um lançamento indevido de R\$ 2,27 mil negativos no grupo dos bancos. Os lançamento de entradas e saídas também foram VERIFICADOS no livro razão da empresa. Ainda sobre as entradas monetárias ocorridas, foi constatado que o total de entradas, ocorreu por conta de recebimentos advindos da Itapostes. Em relação às saídas, foi observado que a Recuperanda registrou pagamentos, somente, para despesas bancárias e salários.
- ❑ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo, e valores a receber de seus clientes (nesse caso a Itapostes), até o mês de abril/2023, foi verificado um saldo a receber de R\$ 2,8 milhões, com aumento em 1% em relação ao mês anterior. Logo, no grupo dos “direitos de recebimento”, ocorreram baixas totais de R\$ 70,7 mil, pelo registro de recebimentos de clientes, contra novos provisionamentos no montante de R\$ R\$ 110,8 mil.

Conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco mais R\$ 2,8 milhões escriturados na conta Clientes (conta responsável pela pequena elevação em ativos), refere-se exclusivamente aos direitos de recebimento junto à Itapostes, com notas fiscais de serviços emitidas mensalmente para pagamento de salários, pró-labore e impostos incidentes sobre estas operações. Sendo assim, como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, as faturas de direito da Recuperandas Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - CONCRETO

**Balanco Patrimonial - Passivo**

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

De maneira geral, no mês de abril/2023, verificou-se aumento do passivo em R\$ 39,5 mil se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 2,82 milhões decorrente de diversas alterações nos grupos de contas, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

PASSIVO	mar/23	abr/23	%	R\$
<b>EXIGIVEL A CURTO PRAZO</b>	-	-	0%	-
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>2.151.972</b>	<b>2.153.402</b>	<b>0%</b>	<b>1.430</b>
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.151.972	2.153.402	0%	1.430
<b>ENCARGOS TRABALHISTAS</b>	<b>193.174</b>	<b>198.528</b>	<b>3%</b>	<b>5.354</b>
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	193.174	198.528	3%	5.354
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS</b>	<b>583.089</b>	<b>607.665</b>	<b>4%</b>	<b>24.576</b>
IMPOSTOS A RECOLHER	583.089	607.665	4%	24.576
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.928.235</b>	<b>2.959.596</b>	<b>1%</b>	<b>31.361</b>
<b>PROVISÕES</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>	-
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>	-
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	- <b>314.160</b>	- <b>305.963</b>	<b>-3%</b>	<b>8.197</b>
RESULTADO ACUMULADO	- 397.894	- 397.894	0%	-
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>2.784.061</b>	<b>2.823.619</b>	<b>1%</b>	<b>39.558</b>

- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apresentou elevação ínfima de pouco mais de R\$ 1,4 mil, tendo em vista o registro de novas obrigações com pró-labore a pagar, salários a pagar e férias a pagar, que somaram um total de R\$ 80,3 mil, bem como, ocorreram baixas na monta de R\$ 78.9 mil, baixas essas que foram pouco inferiores às novas obrigações reconhecidas no mês de abril/2023, ensejando na majoração informada. **Considerando que na última reunião realizada com a Recuperanda, foi informado que o pagamento das obrigações trabalhistas estava em dia, a Recuperanda deverá esclarecer o motivo do demonstrativo apresentar o saldo a pagar de R\$ 70 mil em salários, bem como os demais saldos o qual totalizaram R\$ 2,1 milhões.**
- ❑ **Encargos sociais (trabalhistas) a recolher:** corresponde às obrigações com INSS e FGTS e, no mês em análise, registrou aumento de 3%, tendo em vista o provisionamento de novas obrigações com FGTS, além disso não foi registrada baixa alguma, indicando que no mês de abril/2023 a Recuperanda não pagou nenhuma obrigação referente a INSS ou FGTS. **Sobre a ausência da contabilização de novos valores de INSS, a Recuperanda deverá esclarecer, visto que constou a despesa na folha de pagamento.**
- ❑ **Obrigações Tributárias:** grupo de contas de obrigações com o fisco, demonstrou uma elevação de 4%, devido ao reconhecimento de novas obrigações com IRRF e INSS Retido a Recolher que, somados, geraram R\$ 24,6 mil no mês em análise, totalizando R\$ 607,6 mil a pagar ao final de abril de 2023. Nesse grupo de contas, até o mês em análise, não foram registradas baixas/pagamentos para essas obrigações no mês em análise. **Vale destacar que, a partir da homologação do plano de Recuperação Judicial do Grupo Itapostes no mês de junho de 2023, a Recuperanda tem 90 dias para apresentar o seu planejamento (negociação) para honrar o passivo tributário devido.**
- ❑ **Patrimônio Líquido:** apresentou uma melhora de 3% com relação ao mês anterior, mesmo assim o saldo permaneceu negativo em R\$ 305,9 mil, tendo em vista os prejuízos gerados pela Recuperanda. Logo, em função dos resultados negativos acumulados ao longo dos períodos, a Recuperandas permanece apresentando uma baixa capacidade de liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS - MSERVICE

**Balço Patrimonial - Ativo**

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

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

**Balço Patrimonial – Passivo**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Comentários da AJ

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



Matrícula  
70.907

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

Matrícula  
71.062

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



Matrícula  
91.080

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

Matrícula  
91.081

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

Matrícula  
91.082

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



## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO



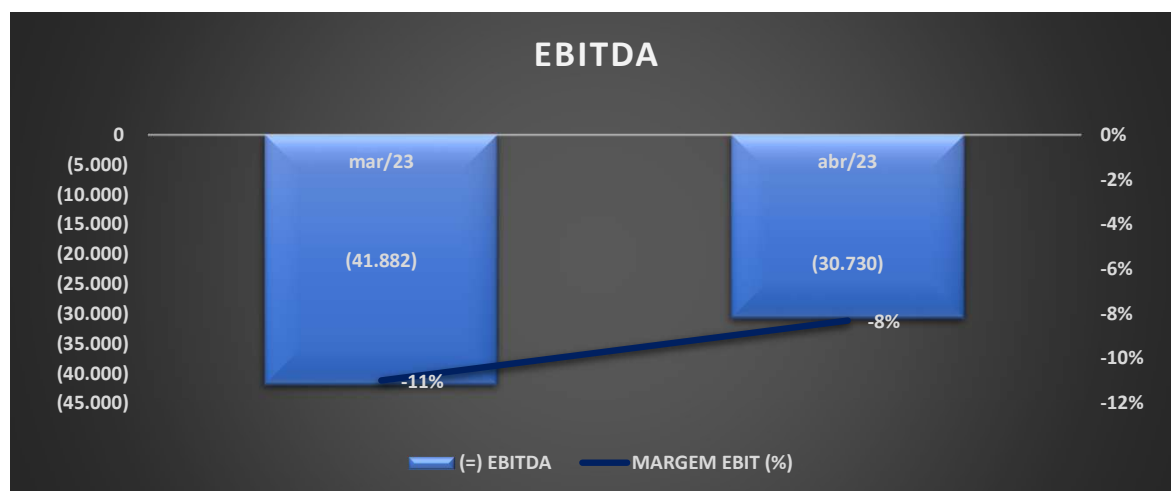
## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

### EBITDA

Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, verifica-se que a operação da Recuperandas têm se demonstrado insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 354 mil, ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 325 mil, devendo a Itapostes analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	mar/23	abr/23	acum/2023	VARIAÇÃO
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	381.027	369.455	1.521.524	-3% - 11.572
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 45.723	- 44.335	- 182.583	-3% 1.389
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	335.303	325.120	1.338.941	-3% - 10.183
(-) CUSTOS	- 208.122	- 191.511	- 795.009	-8% 16.611
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	127.182	133.609	543.932	5% 6.428
( - ) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 168.269	- 163.477	- 713.698	-3% 4.792
(=) EBITDA	-41.882	-30.730	-171.423	-27% 11.152
MARGEM EBIT (%)	-11%	-8%	-11%	-24% 3%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou retração do saldo em 27%, fato que, mesmo diante do faturamento 3% menor, foi justificado também pela pequena redução dos custos de produtos e serviços em, somente, 8% e a manutenção das despesas em 3%, ao comparar com o período anterior.



Isso posto, considerando que a Recuperanda demonstra que sua operação não está sendo rentável, isto é, sua receita não é suficiente para absorver os custos e despesas inerentes à manutenção da operação, em sua totalidade. O ideal, portanto, é que a Entidade defina novas estratégias com o objetivo de aumentar seu faturamento, bem como reduzir/manter os custos e despesas em um patamar que a Recuperanda possa consiga atingir rentabilidade em seus negócios.



## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

### DRE – Demonstração do Resultado do Exercício

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	mar/23	abr/23	acum/2023	VARIÇÃO	
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>381.027</b>	<b>369.455</b>	<b>1.521.524</b>	<b>-3%</b>	<b>- 11.572</b>
VENDA DE MERCADORIAS	381.027	369.455	1.029.300	-3%	- 11.572
VENDAS DE SERVIÇOS	-	-	492.224	#DIV/0!	-
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 45.723</b>	<b>- 44.335</b>	<b>- 182.583</b>	<b>-3%</b>	<b>1.389</b>
(-) ICMS S/VENDAS	- 45.723	- 44.335	- 182.583	-3%	1.389
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>335.303</b>	<b>325.120</b>	<b>1.338.941</b>	<b>-3%</b>	<b>- 10.183</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>	<b>264%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	- 208.122	- 191.511	- 795.009	-8%	16.611
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>127.182</b>	<b>133.609</b>	<b>543.932</b>	<b>5%</b>	<b>6.428</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>33%</b>	<b>36%</b>	<b>107%</b>	<b>8%</b>	<b>0</b>
DESPEAS COM VENDAS	- 795	- 863	- 1.658	8%	- 68
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 168.269	- 163.477	- 713.698	-3%	4.792
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 41.882</b>	<b>- 30.730</b>	<b>- 171.423</b>	<b>-27%</b>	<b>11.152</b>
Margem EBIT	-11%	-8%	-11%	-24%	0
DESPEAS BANCARIAS	- 7.770	- 15.307	- 30.889	97%	- 7.537
Resultado Financeiro	- 49.652	- 46.037	- 202.312	-7%	3.615
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 49.652</b>	<b>- 46.037</b>	<b>- 202.312</b>	<b>-7%</b>	<b>3.615</b>
<b>MARGEM LÍQUIDA</b>	<b>-15%</b>	<b>-14%</b>	<b>-15%</b>	<b>-4%</b>	<b>1%</b>

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram superiores às receitas, a Itapostes encerrou o mês de abril/2023 com o prejuízo contábil em mais de R\$ 46 mil, sendo que, portanto, o prejuízo acumulado na DRE é transportado para o “patrimônio líquido” da Entidade a cada encerramento de trimestre, uma vez que o regime de tributação definido pela Companhia é com base no Lucro Real - Trimestral.

No mês de abril/2023, a Itapostes apresentou retração nas receitas líquidas em 3%, tendo em vista a redução no volume de vendas no período analisado.

Por outro lado, acompanhando a redução de sua receita, a empresa apresentou baixa nos custos das vendas em 8%, fato ocasionado pela menor demanda por custos na utilização de matéria-prima que, no mês em análise, representaram 59% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, apenas 41% estava disponível para fazer frente às demais despesas. Em consonância a essas baixas, as despesas administrativas recuaram mais de R\$ 4 mil, tendo em vista principalmente a menor demanda com serviços tomados.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram em 97% devido ao pagamento de tarifas bancárias, tendo em vista que R\$ 14 mil se referiram aos juros pelo desconto de duplicatas no mês de abril/2023.

Sob o aspecto dos valores acumulados para 2023, identificou que a Recuperanda apurou prejuízos de mais de R\$ 202 mil, tendo em vista que as receitas totais de R\$ 1,338 milhões foram inferiores aos custos e despesas de R\$ 1,541 milhões, no período de janeiro/2023 a abril/2023.

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



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - ITAPOSTES RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

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

No mês de abril/2023, a Itapostes apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 325 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 371 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 46 mil e margem líquida negativa de 14%.

Com a redução dos custos e despesas, o resultado contábil da Recuperanda em que se pese ainda negativo, melhorou, em 7%, que em valores significou R\$ 3.615 mil.

### GRÁFICO COMPARATIVO



### DETALHAMENTO DOS CUSTOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	mar/23	abr/23	acum/2023	VARIÇÃO	
REFEIÇÕES	795	863	1.658	0%	68
ASSISTENCIA MÉDICA	633	-	2.044	-100%	633
ÁGUA E ESGOTO	5.884	5.315	20.838	-10%	569
ENERGIA ELÉTRICA	4.958	4.440	20.294	-10%	519
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	324	-	324	-100%	324
MATERIAIS PARA MANUTENÇÃO	37	680	717	17,38	643
CONDUÇÕES E REEMB. QUILOMETRAGEM	-	1.434	1.434	#DIV/0!	1.434
ALUGUÉIS - MÁQ. E EQUIP. INDUSTRIAIS	-	-	2.500	#DIV/0!	-
COMUNICAÇÃO - TELEFONE PABX	941	-	1.475	-100%	941
COMUNICAÇÃO DE DADOS	228	-	228	-100%	228
MANUT. CONS. MICROS E PERIFÉRICOS	313	-	313	-100%	313
MANUT. CONS. MÁQ. E EQUIPAMENTOS	-	224	224	#DIV/0!	224
SERVIÇO TERC. ADVOGADOS	9.095	7.095	35.497	-22%	2.000
SERVIÇO TERC. CONSULTORIA	1.702	8.000	25.281	370%	6.298
SERVIÇO TOMADO	142.054	135.456	599.594	-5%	6.598
SERVIÇO TERC. MANUTENÇÃO	1.460	180	1.640	-88%	1.280
UNIFORMES E UTILIDADES	640	655	1.295	2%	15
DESPESAS BANCÁRIAS	7.770	15.307	30.889	97%	7.537
INSUMOS	272	-	272	-100%	272
MATERIA PRIMA	207.850	191.511	794.737	-8%	16.339
<b>TOTAL DE CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>384.956</b>	<b>371.158</b>	<b>1.541.253</b>	<b>-4%</b>	<b>13.798</b>

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 06/07/2023 às 11:19, sob o número WTRJ23700180713. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002406-51.2020.8.26.0268 e código 6E56F0E.

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - ITAPOSTES

### RECEITAS X RESULTADO



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

No mês de abril/2023, mesmo com a retração dos custos e despesas, a Itapostes apresentou resultado contábil negativo de R\$ 46 mil e receita líquida de R\$ 325 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 14%, o que indica que no mês em questão as operações não foram rentáveis, tendo em vista que, mesmo com a pequena redução de custos e despesas, as receitas brutas foram insuficientes para manutenção da empresa. Dessa forma, é importante que a Recuperanda analise este cenário nos próximos meses com o objetivo de que seus resultados sejam positivos e aumente o seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas operacionais e créditos relacionados no processo de RJ.





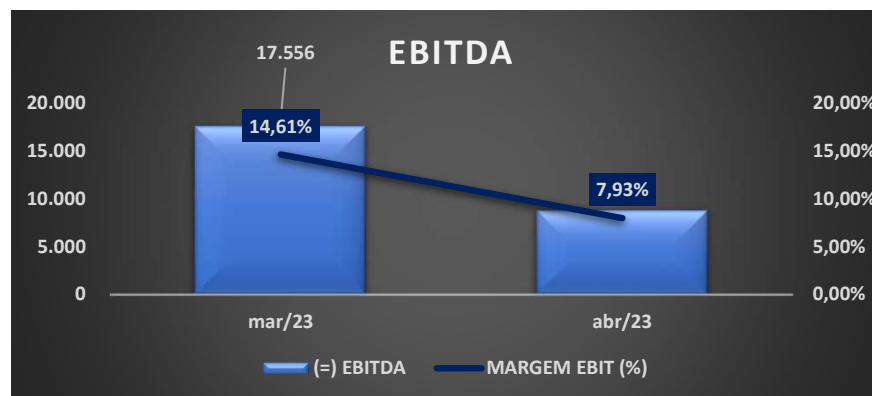
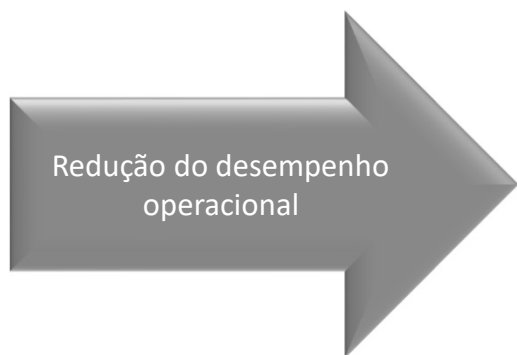


## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO EBITDA

Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, no mês em análise, verifica-se que a operação da Recuperandas continuou satisfatória, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 100.665, não ultrapassaram as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 110.875.

EBITDA	mar/23	abr/23	acum/2023	VARIÇÃO	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	120.175	110.850	495.792	-8%	- 9.325
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-	-	-
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	120.175	110.850	495.792	-8%	- 9.325
(-) CUSTOS	- 101.219	- 100.665	- 460.016	-1%	554
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	18.956	10.185	35.776	-46%	- 8.771
( - ) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.400	- 1.400	- 9.380	0%	-
(=) EBITDA	17.556	8.785	26.396	-50%	-8.771
MARGEM EBIT (%)	14,61%	7,93%	5,32%	-46%	-6,68%

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou retração do saldo em 46%, fato que, diante do faturamento 8% menor, foi justificado também pela pequena redução dos custos de produtos e serviços em, somente, 1% e a manutenção das despesas no mesmo patamar do período anterior.





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO

### DRE – Demonstração do Resultado do Exercício

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	mar/23	abr/23	acum/2023	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	120.175	110.850	495.792	-8%	- 9.325
VENDA DE MERCADORIAS	-	-	148.821	#DIV/0!	-
VENDAS DE SERVIÇOS	120.175	110.850	346.972	-8%	- 9.325
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	-	0%	-
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	120.175	110.850	495.792	-8%	- 9.325
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	100%	100%	300%	0%	-
CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	- 101.219	- 100.665	- 460.016	-1%	554
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	18.956	10.185	35.776	-46%	- 8.771
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	16%	9%	21%	-42%	- 0
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.400	- 1.400	- 9.380	0%	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	17.556	8.785	26.396	-50%	- 8.771
Margem EBIT	15%	8%	15%	-46%	- 0
DESPESAS BANCARIAS	- 545	- 589	- 2.298	8%	44
Resultado Financeiro	17.011	8.197	24.098	-52%	- 8.814
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	17.011	8.197	24.098	-52%	- 8.814
MARGEM LÍQUIDA	14,16%	7,39%	13,34%	-48%	-6,76%

Do exposto, considerando que os custos e despesas necessários para manutenção da operação foram inferiores às receitas, a Concreto encerrou o mês de abril/2023 com lucro contábil em pouco mais de R\$ 8 mil, sendo que, o lucro acumulado na DRE é transportado para o “patrimônio líquido” da Entidade a cada encerramento do exercício, uma vez que o regime de tributação definido pela empresa é com base no Lucro Presumido.

No mês de abril/2023, a Concreto apresentou redução nas receitas líquidas em 8%, tendo em vista a redução do volume de vendas de mercadorias e serviços. Sobre isso, foi identificado pelo relatório fiscal que a Recuperandas vem efetuando venda de serviços, não havendo a venda de mercadorias.

A Recuperanda apresentou redução dos custos de produção e serviços em 1%, fato ocasionado pela diminuição dos custos com salários e férias, que são reconhecidos, em partes, em um mês e pagos no mês seguinte e, no mês em análise representaram 91% do faturamento líquido da Devedora, indicando que do total da receita líquida, a Concreto possuía apenas 9% disponíveis para fazer frente às demais despesas no mês de abril de 2023.

As despesas administrativas se mantiveram no mesmo patamar do período anterior, demonstrando um saldo de R\$ 1,4 mil em pró-labore a pagar.

Por fim, as despesas bancárias (despesas financeiras) aumentaram 8%, e que estão descritas como “tarifa bancária” pelo livro razão.

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



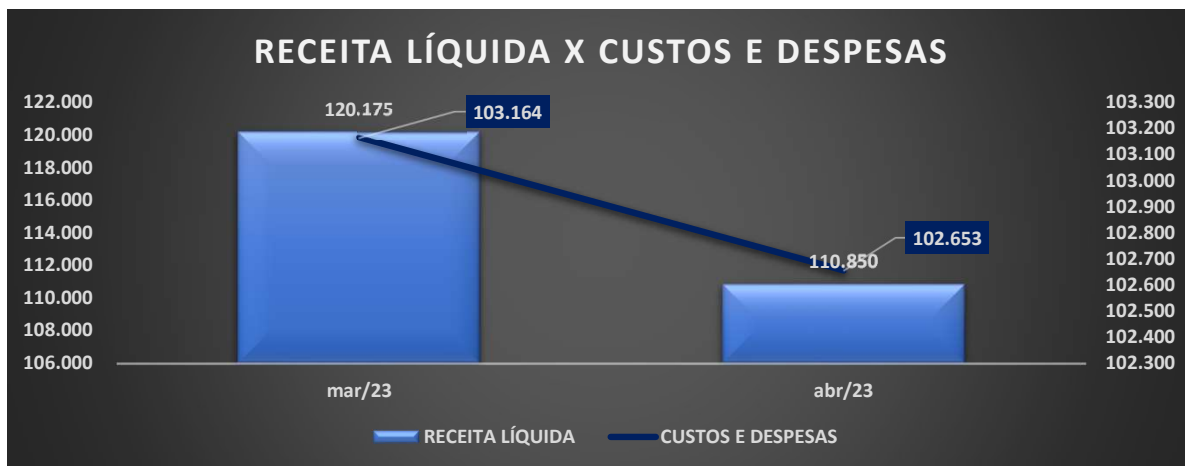
## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - CONCRETO RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

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

No mês de abril/2023, a Concreto apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 110.850 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 102.653, resultando no lucro contábil líquido de R\$ 8 mil e margem líquida positiva de 7,39%.

Com as receitas menores, o resultado positivo da Recuperanda reduziu, além da baixa dos custos com produtos e serviços e demais despesas, ocorrendo, mesmo assim, na apuração de resultado positivo no período do mês de abril/2023.

### GRÁFICO COMPARATIVO



### DETALHAMENTO DOS CUSTOS E DESPESAS ADMINISTRATIVAS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	03/2023	04/2023	VARIÇÃO	
PRÓ-LABORE	1.400	1.400	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>

CUSTOS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	03/2023	03/2023	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	65.033	63.930	-1%	- 1.103
FÉRIAS	5.426	5.395	0%	- 32
INSS	17.808	18.272	2%	464
FGTS	5.207	5.354	3%	147
<b>TOTAL</b>	<b>101.219</b>	<b>100.665</b>	<b>0%</b>	<b>- 554</b>

TOTAL DOS CUSTOS E DESPESAS	03/2023	04/2023	VARIÇÃO	
	102.619	102.065	3%	3.962

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO - CONCRETO RECEITAS X RESULTADO



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

No mês de abril/2023, mesmo com a retração nas receitas, a Concreto apresentou resultado contábil positivo de R\$ 8 mil e receita líquida de R\$ 110,8 mil, a qual apurou uma margem líquida positiva de 7,39%, o que indica que no mês em questão as operações permaneceram rentáveis, tendo em vista que, mesmo com a pequena redução de custos e despesas, as receitas brutas foram suficientes para manutenção da empresa. Dessa forma, é importante que a Recuperanda mantenha este cenário nos próximos meses com o objetivo de que seus resultados sejam positivos e aumente o seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas operacionais e créditos relacionados no processo de RJ.





## ENDIVIDAMENTO



## ENDIVIDAMENTO – ITAPOSTES

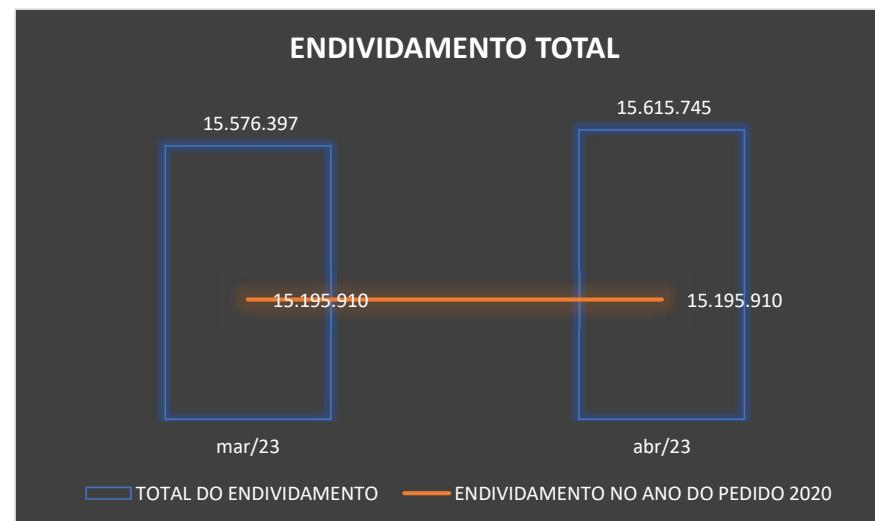
**Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil**

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

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 15,6 milhões em abril/2023, com uma retração de saldo em R\$ 600 mil no período analisado, tendo em vista a redução de suas obrigações com fornecedores. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 253 mil, sendo R\$ 188 mil aos fornecedores e R\$ 44 mil ao fundo de investimento DFG, foi observado, também, uma baixa de R\$ 20 mil ao sócio, Humberto Martins. Para as obrigações com o fisco não ocorreram registros de baixas pelo demonstrativo contábil, evidenciando que a Recuperandas não efetuou pagamentos para os demais tributos no mês em referência, permanecendo assim em inadimplência. Além disso, como já mencionado no item de contas a pagar, o valor registrado no balancete diverge dos valores apresentados no relatório de contas a pagar, devendo a Recuperandas prestar os devidos esclarecimentos.

Nota-se que o endividamento da Recuperandas está aumentando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento atual com o ano de 2020, a dívida cresceu em 3%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	mar/23	abr/23	VARIAÇÃO
FORNECEDORES	3.215.845	3.258.196	-13% - 482.780
OUTRAS OBRIGAÇÕES	320.202	319.780	-23% - 97.705
FINANCIAMENTOS	4.656.324	4.635.524	-1% - 36.858
EMPRESTIMO E FINANCIAMENTO - LP	83.453	83.453	0% -
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>8.275.824</b>	<b>8.296.953</b>	<b>-7% - 617.342</b>
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	981.742	981.742	0% -
IMPOSTOS A RECOLHER	6.318.830	6.337.050	0% 16.844
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-	-	100% 43
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>7.300.573</b>	<b>7.318.792</b>	<b>0% 16.844</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>15.576.397</b>	<b>15.615.745</b>	<b>-4% - 600.499</b>
<b>ENDIVIDAMENTO NO ANO DO PEDIDO</b>	<b>15.195.910</b>	<b>15.195.910</b>	<b>-2% 1.076.573</b>



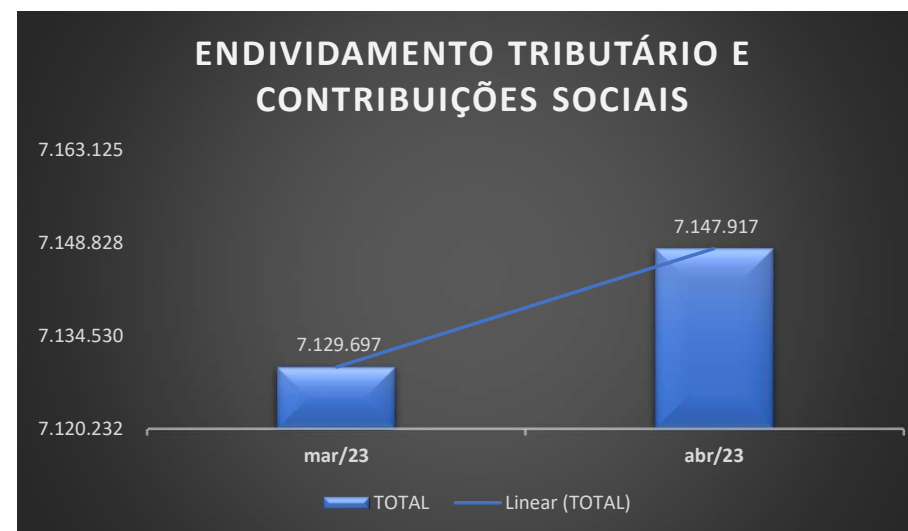
## ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

**Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil**

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

Ao comparar o montante devido de R\$ 1,7 milhão no ano do pedido de Recuperação Judicial (2020) com o período atual, observa-se crescimento da dívida em mais de 300%, e que estão divergentes dos valores informados nas fls. 4948/4950, onde as Recuperandas elencaram a relação consolidada de seu débitos tributários e apresentou o valor de R\$ 1.018 milhões em relação a Itapostes.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÃO	mar/23	abr/23	VARIÇÃO	
INSS A RECOLHER	613.709	613.709	0%	-
FGTS A RECOLHER	190.661	190.661	0%	-
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.497	6.497	0%	-
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>810.867</b>	<b>810.867</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
COFINS A RECOLHER	2.386.554	2.386.554	0%	-
CSLL A RECOLHER	14.097	14.097	0%	-
ICMS A RECOLHER	3.071.223	3.089.442	1%	17.375
IRPJ A RECOLHER	15.006	15.006	0%	-
IRRF A RECOLHER	68.384	68.384	-1%	- 531
ISS A RECOLHER	62.069	62.069	0%	-
ISS SERVIÇO TOMADO A RECOLHER	- 211 -	211	0%	-
PIS A RECOLHER	531.414	531.414	0%	-
PCC A RECOLHER	136.436	136.436	0%	-
PGDAS A RECOLHER	33.858	33.858	0%	-
<b>IMPOSTOS A RECOLHER</b>	<b>6.318.830</b>	<b>6.337.050</b>	<b>0%</b>	<b>16.844</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.129.697</b>	<b>7.147.917</b>	<b>0%</b>	<b>16.844</b>



Com a homologação do Plano de Recuperação Judicial em 15/06/2023, a Recuperanda tem 90 dias para apresentar os documentos comprobatórios para que confirmem o seus esforços na regularização de seu passivo devido.



## ENDIVIDAMENTO – CONCRETO

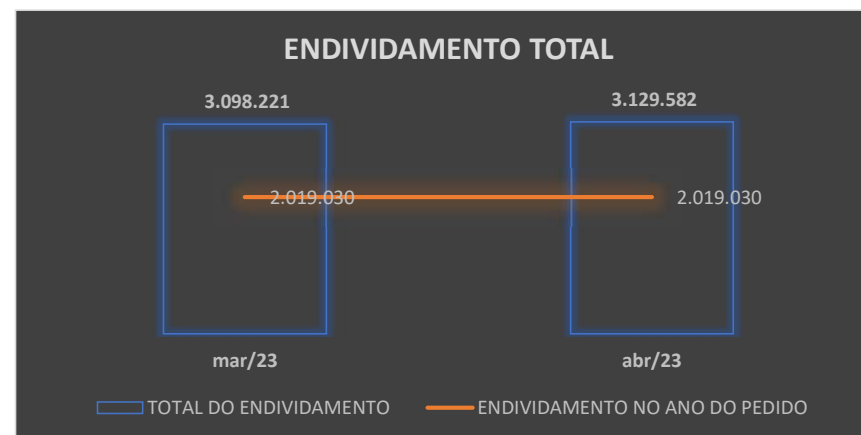
### Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

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

A dívida total registrada no balancete da Recuperandas alcançou a monta de mais de R\$ 3 milhões, no mês de abril/2023, com aumento do saldo em R\$ 31 mil, baseado no aumento de suas obrigações fiscais e trabalhistas. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperandas no mês em análise, pagou/compensou dívidas na monta de R\$ 78,9 mil, relativos a obrigações trabalhistas, sendo verificada a saída de R\$ 71 mil das contas bancárias para esse fim, conforme o extrato fornecido e contabilização do razão. Sobre os impostos, tendo em vista que não ocorreram registros de baixas pelos demonstrativos, conclui-se que a Recuperandas não efetuou pagamento de impostos no mês em referência, indicando o inadimplemento até o mês em análise.

Nota-se que o endividamento da Recuperandas está aumentando a cada mês, e que ao comparar com o saldo de endividamento atual com o ano de 2020, a dívida cresceu em 55%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	mar/23	abr/23	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	-	-	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	-	-	-
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS	-	-	-	-
MUTUO - PARTE RELACIONADA	-	-	-	-
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	-	-	-	-
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	193.174	198.528	3%	5.354
IMPOSTOS A RECOLHER	583.089	607.665	4%	24.576
PROVISÕES	169.986	169.986	0%	-
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.151.972	2.153.402	0%	1.430
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>3.098.221</b>	<b>3.129.582</b>	<b>1%</b>	<b>31.361</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>3.098.221</b>	<b>3.129.582</b>	<b>1%</b>	<b>31.361</b>
<b>ENDIVIDAMENTO NO ANO DO PEDIDO</b>	<b>2.019.030</b>	<b>2.019.030</b>	<b>52%</b>	-





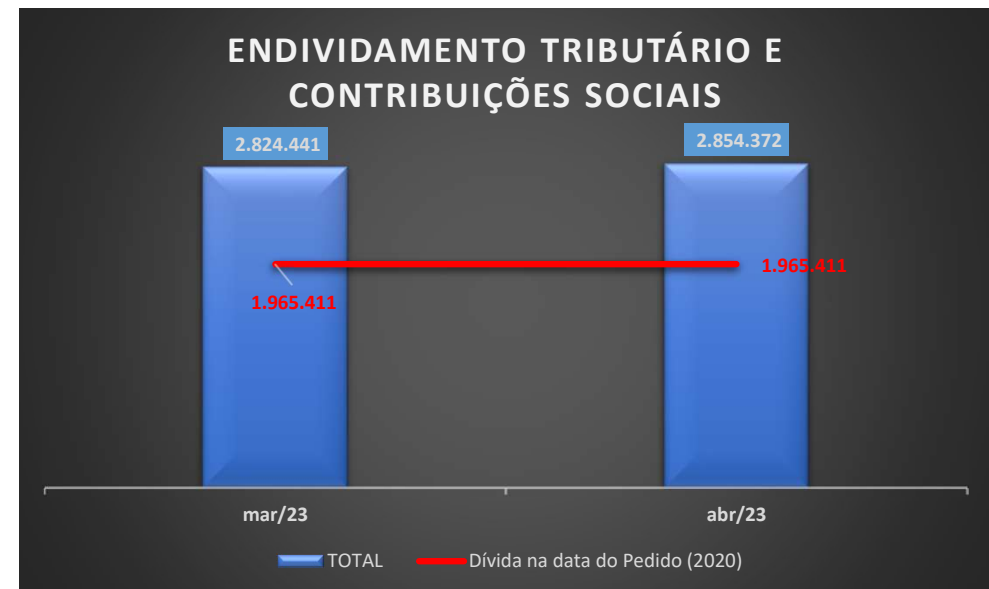
## ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

**Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil**

O Endividamento Tributário, corresponde ao conjunto de débitos perante aos órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social, dentre outros). Em abril/2023 através do balancete da Concreto foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 2,8 milhões, com aumento de 29,9 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento de novos valores devidos ao INSS, IRRF e FGTS. No mês em análise, a Recuperandas não registrou baixas dos impostos, indicando o inadimplimento dos valores devidos ao fisco no mês analisado.

Ao comparar o montante devido de R\$ 1,9 milhão no ano do pedido de Recuperação Judicial (2020) com o período atual, observa-se crescimento da dívida em 40%, e que estão divergentes dos valores informados nas fls. 4948/4950, onde as Recuperandas elencaram a relação consolidada de seu débitos tributários pelo valor de R\$ 4,7 milhões para a Concreto.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	mar/23	abr/23	VARIAÇÃO	
INSS A PAGAR	1.193.771	1.193.771	0%	0
IRRF A PAGAR	98.170	98.170	0%	-
FGTS A PAGAR	586.251	586.251	0%	-
INSS A RECOLHER	127.735	127.735	0%	-
FGTS A RECOLHER	65.439	70.794	8%	5.354
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>2.071.366</b>	<b>2.076.720</b>	<b>0%</b>	<b>5.354</b>
COFINS A RECOLHER	26.985	26.985	0%	-
CSLL A RECOLHER	6.950	6.950	0%	-
IRPJ A RECOLHER	11.471	11.471	0%	-
IRRF A RECOLHER	14.334	14.981	5%	647
ISS A RECOLHER	73.282	73.282	0%	-
PIS A RECOLHER	6.170	6.170	0%	-
PGDAS A RECOLHER	241.949	241.949	0%	-
INSS RETIDO A RECOLHER	201.948	225.877	12%	23.929
<b>IMPOSTOS A RECOLHER</b>	<b>583.089</b>	<b>607.665</b>	<b>4%</b>	<b>24.576</b>
CSLL A PAGAR	43.679	43.679	0%	-
IRPJ A PAGAR	126.307	126.307	0%	-
<b>PROVISÕES</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.824.441</b>	<b>2.854.372</b>	<b>1%</b>	<b>29.930</b>
<b>Dívida na data do Pedido (2020)</b>	<b>1.965.411</b>	<b>1.965.411</b>	<b>40%</b>	<b>785.435</b>





**ENDIVIDAMENTO SUJEITO**  
**Consolidado Grupo Itapostes**

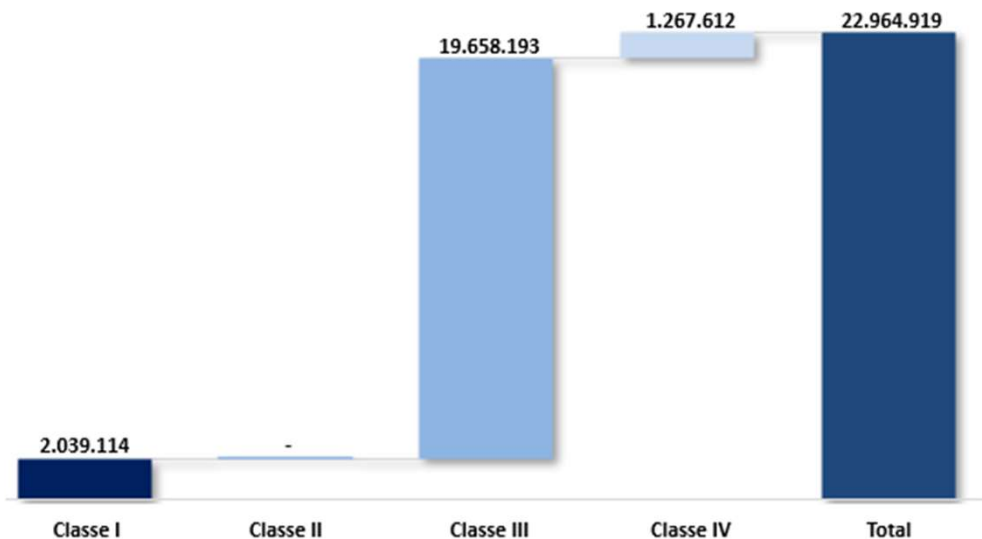


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos sujeitos à Recuperação Judicial - Consolidado**

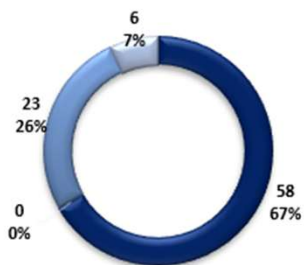


O Grupo Itapostes apresentou R\$ 22,9 milhões de endividamento sujeito à Recuperação Judicial, saldo esse que não considera deságios propostos para pagamento.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)

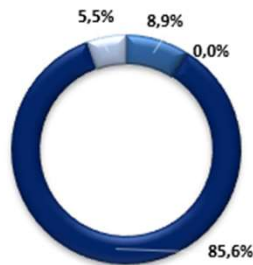


Cretores sujeitos (nº credores por classe e % participação)



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

Cretores sujeitos (% por classe)



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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

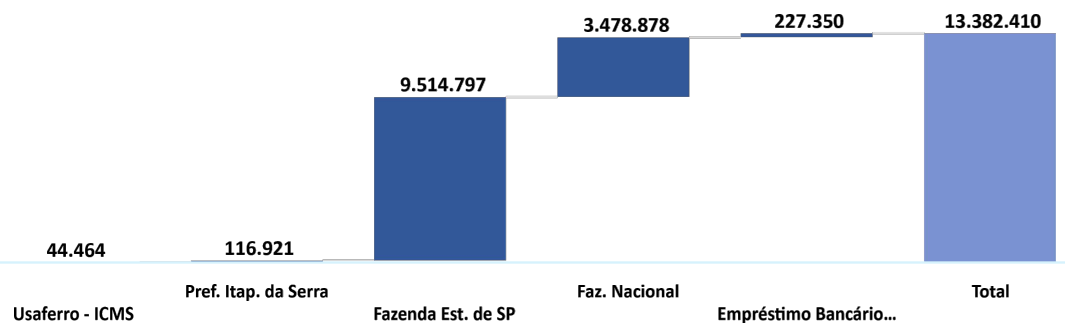
Classe I	Creedor	Valor R\$ (Milhões)	Creedor - %
	Fabricio Mosqueira Gomes	0,1	6%
	Givaldo Batista dos Santos	0,1	6%
	Lucon Advogados	0,2	8%
	Demais Credores Classe I	1,6	81%
<b>Total Classe I</b>		<b>2,0</b>	<b>100%</b>
Classe II	Creedor	Valor R\$ (Milhões)	Creedor - %
		0,0	0%
<b>Total Classe II</b>		<b>0,0</b>	<b>0%</b>
Classe III	Creedor	Valor R\$ (Milhões)	Creedor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	31%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltda.	1,3	7%
	Maria Angela Lodovico Carvalho	8,0	41%
	Demais Credores Classe III	4,3	22%
<b>Total Classe III</b>		<b>19,7</b>	<b>100%</b>
Classe IV	Creedor	Valor R\$ (Milhões)	Creedor - %
	Ambiental Projects Engenharia e Consultoria E	0,0	1%
	Quadra Administração e Desenvolvimento Em	0,5	36%
	Stilla Serviços Ltda. ME	0,8	62%
	Demais Credores Classe IV	0,01	0,8%
<b>Total Classe IV</b>		<b>1,3</b>	<b>100%</b>
<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**



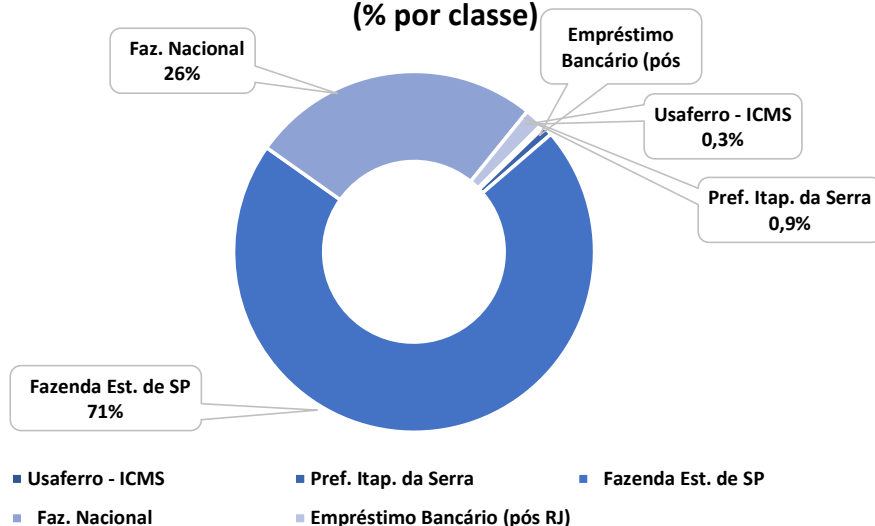
O grupo Itapostes não atualizou sua relação de créditos não sujeitos em abril de 2023, logo, o montante demonstrado era de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

**Créditos não sujeitos Consolidado - Valor (R\$)**

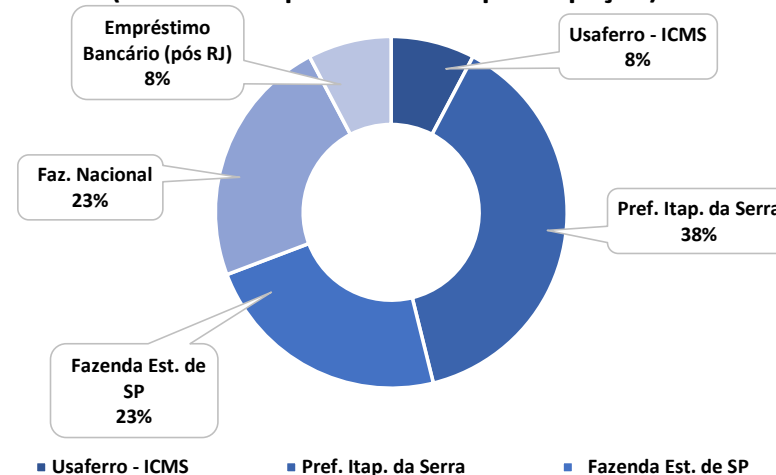


- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos, principalmente, de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo),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

**Créditos não sujeitos - Consolidado (% por classe)**



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



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



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

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

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

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

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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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

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

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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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

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

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA







## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	mar/23	abr/23
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	- 49.652	- 46.037
<b>AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO</b>		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>- 49.652</b>	<b>- 46.037</b>
<b>I - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>648.029</b>	<b>3.838</b>
VALORES A RECEBER	102.572	- 76.842
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	545.457	80.680
<b>AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>- 563.641</b>	<b>60.148</b>
FORNECEDORES	- 482.780	42.351
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 97.705	- 423
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-	-
IMPOSTOS A RECOLHER	16.844	18.219
<b>CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES</b>	<b>34.736</b>	<b>17.949</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>34.736</b>	<b>17.949</b>
<b>II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>34.736</b>	<b>17.949</b>
<b>III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>- 36.858</b>	<b>- 20.800</b>
FINANCIAMENTOS	- 36.858	- 20.800
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>- 2.122</b>	<b>- 2.851</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>6.006</b>	<b>3.884</b>
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.884</b>	<b>1.033</b>
<b>VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>- 2.122</b>	<b>- 2.851</b>

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas **atividades operacionais** demonstrou resultado positivo de R\$ 17,9 mil, partindo do prejuízo apurado no período e ajustes de exercícios anteriores. Indicando que a redução dos ativos de R\$ 3,8 mil foram inferiores ao aumento dos passivos, o que não é visto como ponto positivo, vez que aumento dos passivos significa que a Recuperanda está adquirindo novas obrigações.

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

Por fim, no que tange as **atividades de financiamentos**, foi indicado pagamento de R\$ 20 mil de empréstimo com o Sócio Humberto Antonio Lodovico, ensejando no fluxo negativo pela saída de numerários.

**Pelo exposto, em complemento ao demonstrado pela análise do Ebitda e da DRE, os fluxos financeiros estiveram em situação negativa. Dito isso, tem-se que, no mês de abril/2023 ocorreu uma redução das disponibilidades, visto que o saldo final foi de R\$ 1 mil, indicando que a redução dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a Entidade não recebeu parte dos seus recebíveis e aumentou parte dos seus passivos.**

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

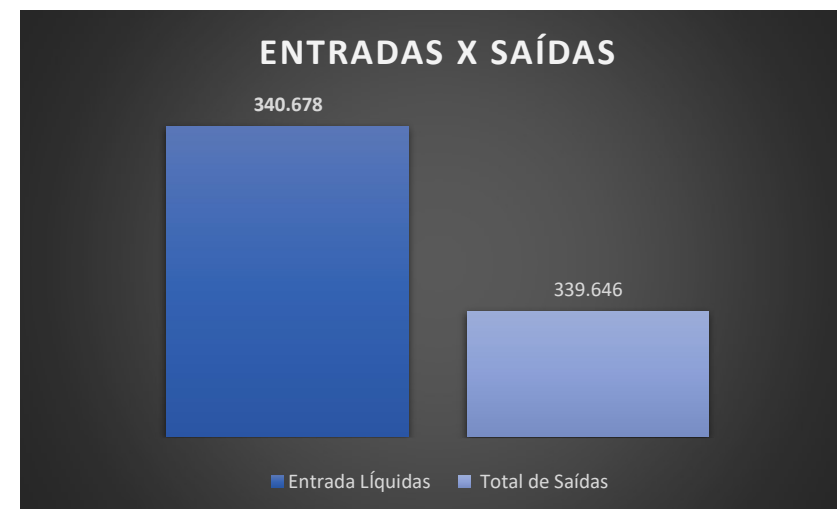
## Fluxo de Caixa Realizado



A Itapostes apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de abril/2023, evidenciando entradas de R\$ 340,6 mil, contra saídas totais de R\$ 339,6 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 6 mil, finalizaram o mês com um total de R\$ 3,8 mil.

FLUXO DE CAIXA ABRIL/2023		
<b>(=) SALDO INICIAL</b>	<b>6.005,87</b>	<b>3.883,97</b>
<b>ENTRADA</b>		
(+) Recebimento Clientes	69.027,50	27.425,00
(+) Empréstimos (Descontos de Duplicatas)	377.469,80	309.369,36
(+) Adiantamento de Clientes	0,00	0,00
(+) Conta Garandita	0,00	0,00
<b>(=) Entrada Líquidas</b>	<b>452.503</b>	<b>340.678</b>
<b>SAÍDA</b>		
(-) Adiantamento a Fornecedores	43.984,09	17.047,40
(-) Pagamento de Salários	0,00	0,00
(-) Pagamento de Impostos	0,00	0,00
(-) Pagamentos de Fornecedores	249.938,79	186.975,61
(-) Recompra Duplicata Descontada	61.199,63	52.767,55
(-) Pagamento de Serviços de Terceiros	24.226,44	17.359,99
(-) Pagamento Despesas Administrativas	26.195,79	36.920,33
(-) Pagamentos de Despesas Bancárias	6.216,46	7.774,82
(-) Compra de Imobilizado	0,00	0,00
(-) Pagamentos de Empréstimos	36.858,00	20.800,00
<b>(=) Total de Saídas</b>	<b>448.619</b>	<b>339.646</b>
<b>(=) Saldo Final de Caixa</b>	<b>3.883,97</b>	<b>1.032,63</b>

Através do fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de R\$ 340,6 mil contra saídas de R\$ 339,6 mil, indicando que a saída de maior relevância permaneceu sendo devido ao pagamento de fornecedores e em seguida a recompra de duplicatas descontadas.





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	mar/23	abr/23
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>		
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	17.011	8.197
<b>AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO</b>		
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>17.011</b>	<b>8.197</b>
<b>I - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>- 48.065</b>	<b>- 40.159</b>
VALORES A RECEBER	- 48.065	- 40.159
<b>AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>31.086</b>	<b>31.361</b>
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.068	1.430
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	5.207	5.354
IMPOSTOS A RECOLHER	23.811	24.576
<b>CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES</b>	<b>32 -</b>	<b>602</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>32 -</b>	<b>602</b>
<b>II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>32 -</b>	<b>602</b>
<b>III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>32 -</b>	<b>602</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>1.232</b>	<b>1.264</b>
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>1.264 -</b>	<b>602</b>
<b>VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>32 -</b>	<b>1.865</b>

Foi observado através do demonstrativo que, o caixa aplicado nas atividades operacionais demonstrou resultado negativo de R\$ 1.865, partindo do lucro apurado no período. Indicando que o aumento dos passivos foram superiores ao aumento dos ativos, e que a Recuperanda além de estar postergando seus recebíveis, adquiriu mais dívidas do que pagou, logo, está adiando parte do pagamento de suas dívidas.

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

Pelo exposto, tem-se que, no mês de abril/2023 ocorreu o registro negativo de disponibilidades em R\$ 1.865, indicando que o aumento dos passivos operacionais impactou diretamente no caixa da Recuperandas, uma vez que a empresa postergou o pagamento de seus passivos.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

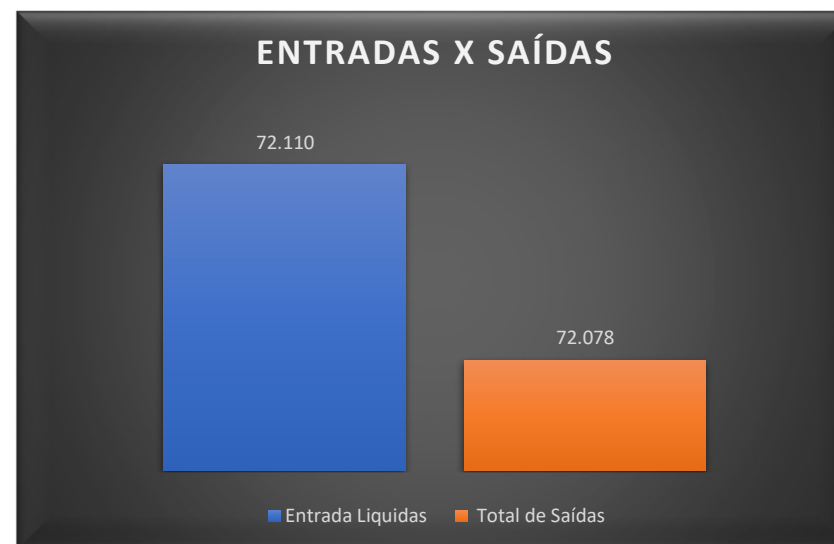
## Fluxo de Caixa Realizado



A Recuperanda não apresentou o relatório do fluxo de caixa realizado do mês de abril/2023, sendo assim, ainda em março de 2023 havia sido evidenciando entradas de R\$ 72, contra saídas totais de R\$ 72 mil, movimentações que somadas ao saldo inicial de R\$ 1 mil, finalizaram o mês com um total de R\$ 1.264.

FLUXO DE CAIXA MARÇO/2023	
<b>(=) SALDO INICIAL</b>	<b>1.232</b>
<b>ENTRADA</b>	
(+) Recebimento Clientes	72.110
<b>(=) Entrada Liquidas</b>	<b>72.110</b>
<b>SAÍDA</b>	
(-) Pagamento de Salarios / Pro Labore	71.533
(-) Pagamentos de Despesas Bancarias	545
(-) Compra de Imobilizado	
<b>(=) Total de Saídas</b>	<b>72.078</b>
<b>(=) Saldo Final de Caixa</b>	<b>1.264</b>

Ainda no mês de março de 2023, com o fluxo de caixa realizado, verificou-se entradas na monta de RS 72 mil contra saídas de 72 mil, indicando que a saída de maior relevância ocorreu devido ao pagamento de salários.





ANEXOS





## ANEXOS

## Remuneração da Administradora Judicial



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

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

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

## ANEXOS

### Cronograma Processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, I, II, III, IV e V e §1º
06/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/09/2020	Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
01/09/2020	Publicação do 1º Edital do D.O. pelas Recuperandas	art. 52, §1º
19/11/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação, o que ocorreu em 04/11/2020)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
09/06/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
05/03/2021	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
23/03/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	
06/04/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
16/12/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
26/01/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/02/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/06/2022	Prazo para votação do PRJ em AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
03/02/2022	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
13/12/2022	Prazo de 60 dias para regularização do passivo fiscal (decisão de fls. 4364/4368)	
20/06/2023	Publicação da Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
20/06/2025	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





## ANEXOS

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

Verificar as contas com saldo credor no grupo do Ativo;

Disponível: o relatório bancário, indica um saldo de mais de 2,4 milhões, este valor se refere ao saldo disponível em conta? Se sim, diverge do saldo apontado pelo demonstrativo contábil. Por qual motivo não foi encaminhado o extrato bancário?

Cientes: disponibilizar a composição dos clientes que totalizam os R\$ 610 mil apresentados no balancete.

Adiantamentos a fornecedores: o relatório demonstra o total de R\$ 37.094,12 em adiantamentos, diferente do que foi contabilizado.

IMOBILIZADO: por qual motivo não está ocorrendo a contabilização das depreciações?

INTANGÍVEL: esclarecer a divergência do valor demonstrado no relatório do saldo apresentado no balancete.

 **Passivo:**

Fornecedores: do que se trata o lançamento de R\$ 110 mil lançados com o histórico "valor serviços prestados da folha no mes"

DFG Fundo de investimento: no relatório de "Troca de Duplicatas" foi informado o saldo total de R\$ 274.667,00 em duplicatas descontadas, por qual motivo foi lançado o valor de R\$ 295.667,00, esclarecer a diferença apontada de R\$ 21.000,00.

Contas a pagar: esclarecer do que se trata o pagamento de R\$ 3.417,236 para o sócio Humberto.

Impostos e Contribuições: não houve realmente provisão de impostos no mes de abril/2023?

**CONCRETO**

Por que o saldo final contabilizado na conta do Santander é distinto do extrato? (Concreto);

O funcionário Alex Gomes Remigo foi demitido? Por que ele não aparece na folha de abril de 2023;

Salários a pagar: Considerando que a folha de pagamento apresentou o saldo líquido de R\$ 58 mil a pagar, a Recuperanda deverá esclarecer o motivo de ter contabilizado pagamentos na ordem de R\$ 70,7 mil aos colaboradores.

INSS: por qual motivo não ocorreu provisão com INSS, sendo que foi constatado valores a pagar pela folha de pagamento?

Atualização dos créditos sujeitos e não sujeitos do grupo.



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@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](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria)