



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.





RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO ITAPOSTES

Recuperação Judicial nº 1002406-51.2020.8.26.0268

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos

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

Mês referência: dezembro de 2020

São Paulo, 01 de março de 2021

ÍNDICE

05

EVENTOS RELEVANTES

9

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

13

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

26

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

38

ENDIVIDAMENTO

53

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO

57

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência dezembro/2020, consistente em visita realizada à sede das Recuperandas em 22/02/2021, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pela Recuperanda e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores.

Diante da ausência de decisão ou deliberação sobre eventual consolidação substancial, as informações são reportadas individualmente, por Recuperanda, conforme identificado no cabeçalho ou divisória de cada página a seguir.

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



EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais

- Em manifestação de 04/02/21 (fls. 1316/1420), a Administradora Judicial apresentou a 2ª Lista de Credores e informou que apresentará o edital a que se refere o art. 7º, §2º da LRE diretamente à Serventia.
- Em manifestação de 11/02/21 (fls. 1425/1427), os srs. Mediadores informaram o total de horas dedicadas às sessões de mediação entre as Recuperandas e os credores e requereram o pagamento de seus honorários proporcionais.
- Em decisão de 11/02/21 (fl. 1428), o MM. Juízo determinou às Recuperandas que efetuassem o pagamento dos honorários dos mediadores em 48 horas, nos valores fixados em decisão de fls. 1025/1026 (R\$ 30.000,00).
- Em certidão de 24/02/21 (fl. 1430), a Z. Serventia certificou o decurso de prazo para cumprimento da decisão de fl. 1428 sem comprovação nos autos de pagamento por parte das Recuperandas.
- Até o momento não houve manifestação das Recuperandas no tocante à decisão do MM. Juízo de impossibilidade de alienação de terrenos não integrantes de seu patrimônio via plano de recuperação judicial.

Próximos passos

- A Administradora Judicial recebeu duas habilitações de crédito trabalhista, mediante certidão de habilitação trabalhista, após a apresentação de sua 2ª Lista de Credores. Diante disso e visando a eficiência, a Administradora Judicial está retificando a relação de credores e informa que a apresentará nos autos em breve.
- Os credores poderão apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) apresentado pelas Recuperandas às fls. 867/948 do processo. Referido Plano de Recuperação Judicial também será oportunamente analisado por esta Administradora Judicial, que apresentará Relatório diretamente nos autos do processo de recuperação judicial.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra no Anexo do presente RMA, página 66.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros



Fase administrativa de verificação de créditos

A Administradora Judicial apresentou às fls. 1316/1420 sua Relação de Credores. Todavia, após a apresentação da documentação e antes que o edital a que se refere o art. 7º, §2º da LRE tenha sido publicado, recebeu duas habilitações de crédito por e-mail e verificou a existência de mais uma habilitação de crédito judicial.

Em benefício do tempo e visando a eficiência do procedimento, a Administradora Judicial está tomando providências para retificar a 2ª lista de credores e reapresentá-la nos autos.

Visita à sede das Recuperandas em 22/02/2021

Em 22/02/2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para averiguar as atividades desenvolvidas, cujas fotos da visita seguem na seção “Anexos” deste RMA.

No dia da visita, as Recuperandas informaram que suas operações estavam paralisadas desde o dia 19/02/21. Segundo elas, um guindaste utilizado para transporte dos postes e a caldeira para mistura do cimento estavam quebrados e inviabilizavam a operação.

Não há previsão de conserto dos bens (estimada até 30 dias), período pelo qual as atividades continuarão paralisadas se as empresas não locarem outros equipamentos.

Os funcionários que estavam no local executavam serviços de limpeza do parque fabril e manutenção do espaço.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros

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

**ITAPOSTES**

- No Balanço patrimonial, Empréstimo e financiamento registrou a variação negativa de R\$ 233,2 mil para o Banco do Brasil, representando redução de 87%, em contrapartida o Banco Bradesco apresentou aumento de R\$ 138,4 mil em relação ao mês anterior. Trata-se de empréstimos adquiridos pós RJ.
- De acordo com as informações da Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos.
- Na DRE, a Receita Bruta diminuiu R\$ 7,7 mil em relação ao mês de novembro de 2020.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com Prejuízo de R\$ 142,1 mil.
- Foi realizada a análise do Endividamento não sujeito à RJ, de acordo com as informações prestadas no Balanço patrimonial, entretanto, a Recuperanda não apresentou o relatório do Endividamento atualizado para o mês de novembro de 2020.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apresentaram aumento de 36% em relação ao mês anterior, no valor total de R\$ 362,6 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou o devido relatório/ demonstração para o mês de novembro de 2020.

CONCRETO

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores permaneceu no mesmo patamar, apontando o total de 24.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o valor de R\$ 6,2 mil apresentando uma variação de R\$ 2,9 mil em relação ao mês de novembro de 2020.
- Na DRE, nos Custos está registrado os custos com Salários que apontou o valor de R\$ 57,1 mil, entretanto, no Balanço o valor registrado foi R\$ 47,3 mil.
- No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou Prejuízo de R\$ 28,5 mil, resultando na Margem líquida negativa de 36% em relação à Receita líquida.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apontaram aumento de 34% em relação ao mês anterior. Observa-se que o valor registrado com Venda de serviço na DRE foi de R\$ 78,1 mil, apresentando diferença de R\$ 18,4 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou o devido relatório/ demonstração para o mês de novembro de 2020.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Grupo Itapostes



Overview do Grupo Itapostes

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

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

Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda.
EPP**

Em recuperação judicial

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

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

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

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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

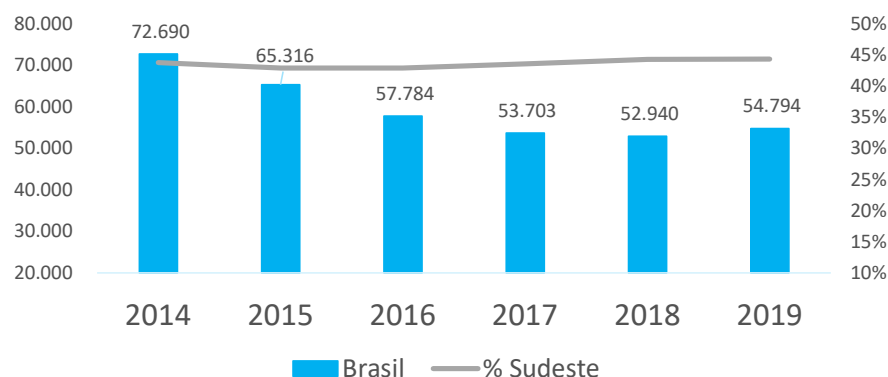


VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

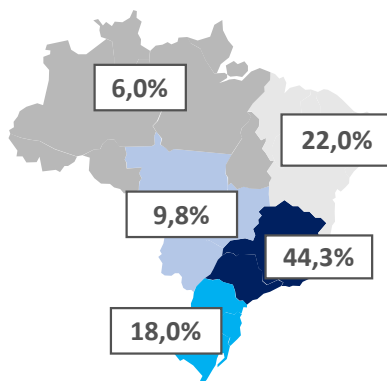
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

Consumo de cimento (10^3 t) e % consumida no Sudeste



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

Distribuição do consumo de cimento

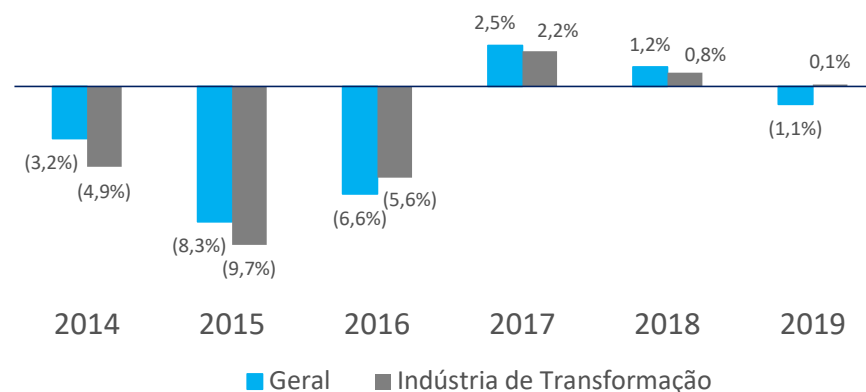


Fonte: SNIC, IBGE



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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



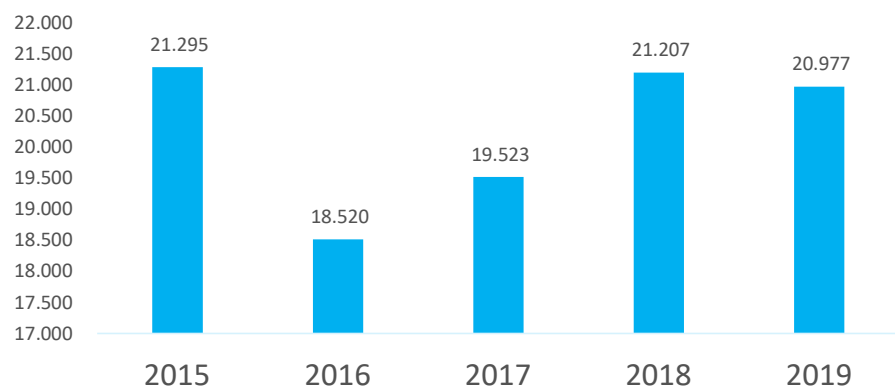
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

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

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

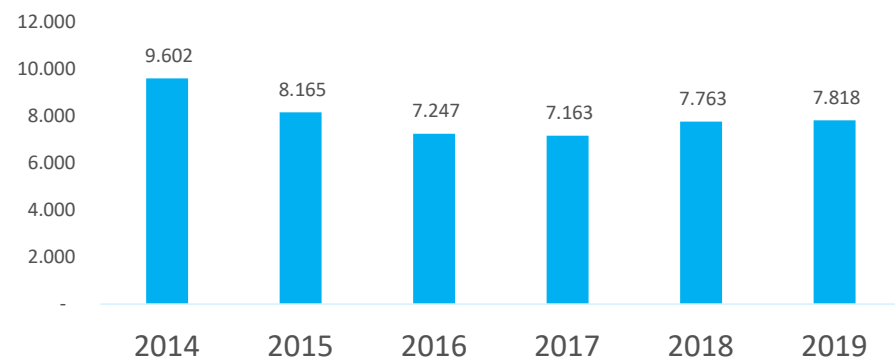
Estudo de mercado

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



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

Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)

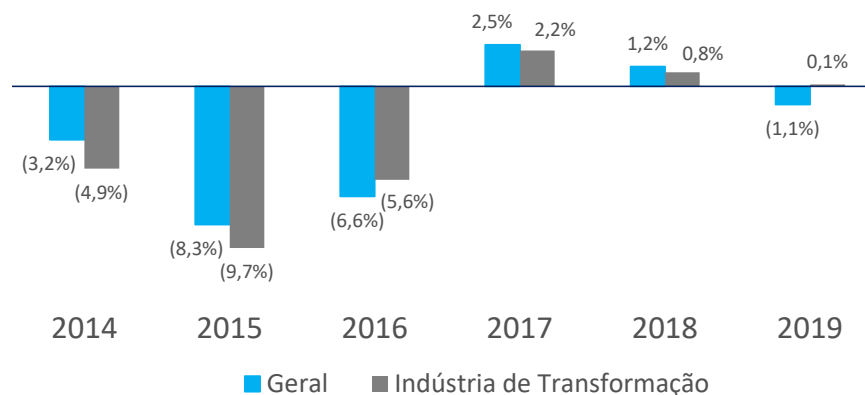


Fonte: Instituto Aço Brasil



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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco patrimonial (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Ativo	839.490	842.406	0%
Ativo circulante	462.573	465.489	1%
Disponível	1.206	1.203	0%
Caixa geral	1.203	1.203	0%
Caixa	1.203	1.203	0%
Banco Bradesco	3	0	-100%
Valores a receber	332.794	346.621	4%
Realizavel a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	62.314	62.314	0%
IPI a recuperar	50.317	50.317	0%
COFINS a recuperar	9.857	9.857	0%
PIS a recuperar	2.140	2.140	0%
Estoques	42.214	42.214	0%
Adiantamento diversos	19.017	8.110	-57%
Adto Fornecedor	18.460	8.110	-56%
Lodovico	429	0	-100%
JHI	127	0	-100%
Ativo não circulante	376.917	376.917	0%
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%
Ativo permanente	370.160	370.160	0%
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
Intagíveis	1.724	1.724	0%
Intagíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês de dezembro de 2020, o Ativo circulante da Recuperanda permaneceu praticamente no mesmo patamar em relação ao mês anterior.
- Os Valores a receber aumentou 4% por causa da rubrica Clientes.
- As demais rubricas do Ativo mantiveram-se com os mesmos valores do mês anterior, com exceção da conta Adiantamento diversos que apresentou redução de R\$ 10,9 mil.
- Salienta-se que os Estoques permanecem com o mesmo montante desde agosto de 2020.
- Adiantamento diversos:
 - Adiantamento Fornecedor reduziu R\$ 10,3 mil.
 - Observa-se que o valor de R\$ 429 lançado desde o mês de outubro de 2020 para Lodovico foi zerado.
 - O valor de R\$ 127 que estava registrado para a Quadra em setembro foi alterado para a conta JHI (J.H.I. Imóveis e Consultoria Ltda. EPP – CNPJ 60.259.553/0001-95), nos dois meses subsequentes.
 - Lodovico Advogados, Fênix, JHI e a Quadra são sociedades em que Humberto Lodovico figura como sócio (além de ser antigo sócio das Recuperandas Itapostes e Concreto). Ainda, a JHI (empresa de administração de condomínios) possui como sócia Maria Ângela Lodovico Carvalho, irmã de Humberto Lodovico e credora Classe III.

Nota

- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (janeiro de 2021).

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial – Passivo

Balanco patrimonial (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Passivo	839.490	842.406	0%
Passivo circulante	3.568.565	3.781.436	6%
Fornecedores	3.530.958	3.770.076	7%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
Outras obrigações	37.607	11.360	-70%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento a clientes	13.400	6.360	-53%
Mensalidade sindical	19.207	0	-100%
Passivo não circulante	11.482.279	11.414.474	-1%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
INSS a recolher	613.709	613.709	0%
FGTS a recolher	190.661	190.661	0%
Contr. sindical a recolher	6.497	6.497	0%
Proc Trabalhista Pg	170.876	170.876	0%
Impostos a recolher	5.584.883	5.611.850	0%
Empréstimo	4.613.138	4.613.138	0%
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
Empréstimo e financiamento	302.516	207.744	-31%
Banco Bradesco	34.643	173.100	400%
Banco Brasil	267.872	34.643	-87%
Patrimônio líquido	(5.656.512)	(5.798.661)	3%
Lucros acumulados	(5.656.512)	(5.798.661)	3%
Capital	100.000	100.000	0%
(-) Prejuízos acumulados	(5.756.512)	(5.898.661)	2%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- No mês de dezembro de 2020, houve aumento de R\$ 239,1 mil com Fornecedores, apresentando o total de R\$ 1,9 milhão. Entretanto, a Recuperanda demonstrou a rubrica em seu total e não sua composição. Desta forma, não foi possível verificar quais fornecedores geraram maiores saídas para a Itapostes.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão.
- Outras obrigações apresentou redução de R\$ 26,2 mil em razão da redução da conta Adiantamento Clientes, representando redução de 53% em relação ao mês anterior e não houve registro na conta Mensalidade sindical que desde outubro de 2020 estava apresentando o valor de R\$ 19,2 mil. Importante informar que foi questionado para a Recuperanda sobre a Mensalidade sindical no mês de novembro de 2020, e justificaram que iriam alterar esse lançamento, que teria sido lançado de maneira incorreta nos meses anteriores. Entretanto, não foi prestado maiores esclarecimentos.
- Houve aumento em Impostos a recolher, por conta do ICMS, apresentou variação de R\$ 28,5 mil.
- No mês de dezembro de 2020, Empréstimo e financiamento registrou a variação negativa de R\$ 233,2 mil para o Banco do Brasil, representando redução de 87%, em contrapartida o Banco Bradesco apresentou aumento de R\$ 138,4 mil em relação ao mês anterior.

Nota

- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA caso os esclarecimentos sejam prestados pelas Recuperandas (janeiro de 2021).

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores



No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou o total de R\$ 382,0 mil, representando aumento de 80% em relação ao mês de novembro.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	25%	96.518
GERDAU AÇOS LONGOS S/A	21%	81.905
ACOBAN ACO E FERRO LTDA	12%	45.880
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	12%	44.260
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	4%	16.401
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	3%	11.997
VOTORANTIM CIMENTOS BRASIL LTDA	3%	10.886
LODOVICO ADVOGADOS ASSOCIADOS	3%	9.650
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	2%	8.412
J.R. DELIVERY COMERCIAL LTDA	2%	7.922
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	2%	6.711
ELETROPAULO METROPOLITANA	2%	6.530
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1%	5.008
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	1%	4.813
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	1%	4.287
QUADRA ADMINISTRACAO E	1%	3.000
BANCO BRADESCO - BCN	1%	2.838
R&A COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E	1%	2.444
EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	1%	2.434
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	1%	2.319
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	1%	2.192
ROGERIO SOUZA DE MORAES	0%	1.476
TELECOMUNICACOES DE SAO PAULO S.A.	0%	948
HD SISTEMAS DE LIMPEZA E	0%	907
PROATIVA ASSESSORIA E TREINAMENTO	0%	490
AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	0%	480
ASSOCIACAO COMERCIAL E EMPRESARIAL	0%	453
MCL OCUPACIONAL SEGURANÇA DO	0%	437
PEDRO ANTÔNIO TORRES	0%	300
ALLNET SOLUCOES INTERNET S/C LTDA	0%	124
LEAGUA DISTRIBUIDORA LTDA ME	0%	70
Total	100%	382.094

- O valor de R\$ 96,5 mil remetidos para Concreto Serviços foi para pagar 2ª parcela da folha de pagamento de outubro de 2020 e o salário de novembro de 2020.
- Nota-se que o Contas a pagar não é composto apenas por fornecedores, mas também por prestadores de serviço, como serviços jurídicos representado por: Lodovico Advogados, João Roberto e Humberto Antonio (esses dois ultimos socios do escritório Ludovido Advogados) e apresentaram o valor total de R\$ 19,4 mil, representando 6% do total do Contas a pagar. Em relação ao mês de novembro de 2020, o valor com honorários advocatícios aumentou 44%.
- No Contas a pagar foi lançado o valor de R\$ 2,1 mil de reembolso de cartão de crédito para Cláudio Antônio Martins e para Rogério Souza de Moraes verifica-se o montante de R\$ 1,4 mil referente a padaria.
- De acordo com a contabilidade, não há nenhuma conta com os fornecedores em atraso pós RJ. Uma vez que a Recuperanda paga os fornecedores antecipadamente ou no próprio mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a receber - Clientes

O Contas a receber da Itapostes apresentou 14 Clientes no montante de R\$ 183,5 mil para o período de dezembro de 2020, apontando uma redução de 22% em relação ao mês anterior.



Período	dez/20	AV%
Vencidos	183.541	100%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	183.541	100%
A vencer	-	0%
até 90 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	183.541	100%

Clientes	Valor (R\$)	Participação
ELETROPAULO METROPOLITANA	36.939	20%
MC ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES	32.220	18%
BRASILUZ ELETRIFICAÇÃO E	24.450	13%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	13.000	7%
ECR CONSULTORIA LTDA	12.540	7%
CONSÓRCIO RECUPERAÇÃO	12.530	7%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	12.360	7%
TELEVALE - TELE COMUNICAÇÕES	10.152	6%
IMOBILIARIA MEDITERRANEO DE	8.204	4%
PIONEIROS TERMoeLETRICA ILHA	8.080	4%
COMPASS MINERALS AMERICA DO	7.860	4%
ASPEM ENGENHARIA LTDA	2.090	1%
LUMINOUS SERVIÇOS EIRELI	1.790	1%
ENGELUZ ILUMINACAO E	1.326	1%
Total Geral	183.541	100%

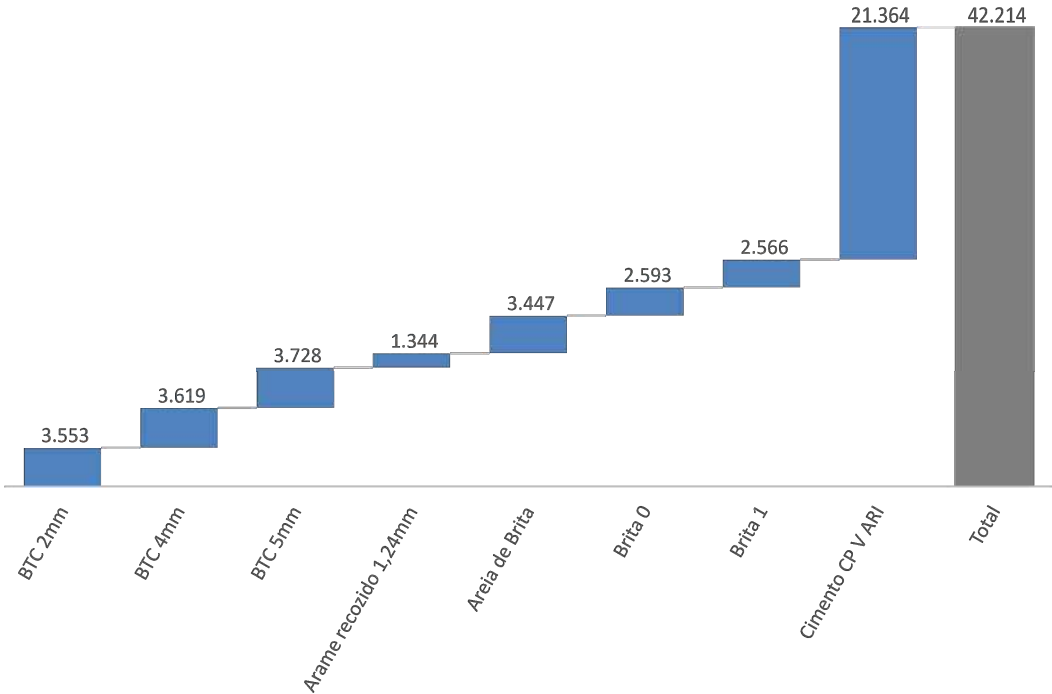
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Estoques



Observa-se que a Recuperanda Itapostes não apresenta o relatório de Estoques desde outubro de 2020. O saldo permanece o mesmo desde agosto de 2020, apontando o valor de R\$ 42,2 mil.

Estoque - Valor (R\$)



Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.553
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	21.364
Total	42.214

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

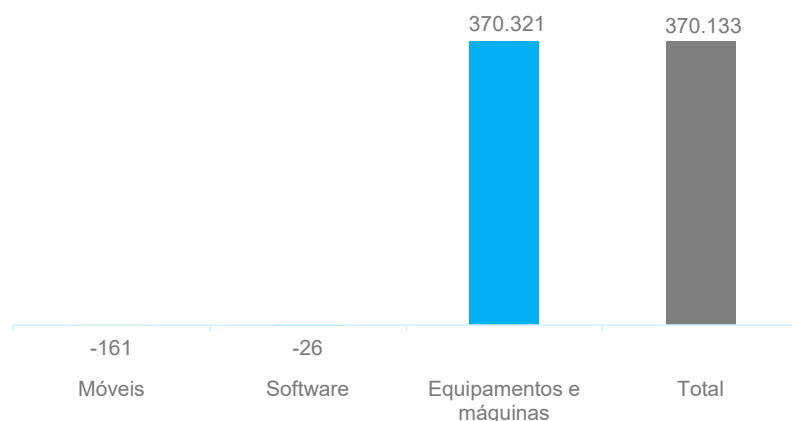
Imobilizado

O valor do Imobilizado registrado na Itapostes foi de R\$ 370,1 mil. Este montante está considerando o relatório de Imobilizado e o valor de depreciação registrado no Balanço patrimonial.

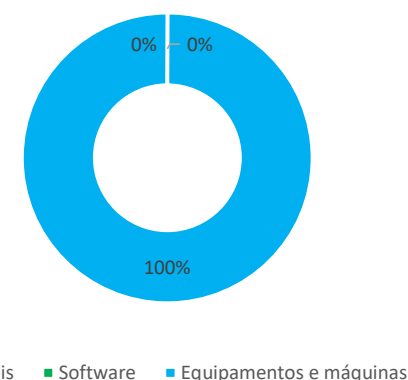
Observa-se que o valor apresentado no mês em análise, permanece com o mesmo saldo do mês de novembro de 2020.



Imobilizado - Valor (R\$)



Imobilizado - %



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

- De acordo com as informações da Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, os valores ficam negativos.
- Observa-se que Equipamentos e máquinas representam 100% do Imobilizado da Itapostes, no valor de R\$ 370,3 mil. Neste valor estão incluídos, o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados como ativos essenciais para a Recuperanda.
- Cabe informar que houve o ajuste na depreciação para apresentação do RMA de setembro de 2020. Contudo, como ocorreu do imobilizado ficar negativo, a contabilidade informou que iria certificar-se de todos os valores. Entretanto, até a finalização deste RMA as informações permaneceram iguais aos anteriores apesar de diversas solicitações.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Ativo	1.932.089	1.902.949	-2%
Ativo circulante	1.932.089	1.902.949	-2%
Disponível	-	516	-
Banco Santander	-	516	-
Créditos	1.914.297	1.889.565	-1%
Tributos a recuperar	17.792	12.867	-28%
CSLL na fonte a recuperar	4.362	2.392	-45%
IRF a recuperar - s/ serviços	6.542	3.587	-45%
Balanco patrimonial (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Passivo	1.932.089	1.902.949	-2%
Passivo circulante	2.019.625	2.019.030	0%
Obrigações trabalhistas	1.563.296	1.554.517	-1%
Obrigações com pessoal	1.563.296	1.554.517	-1%
Salários a pagar	74.184	47.395	-36%
Pro - labore a pagar	3.280	6.225	90%
INSS a pagar	895.906	906.897	1%
FGTS a pagar	499.565	504.300	1%
IRRF s/ salários a pagar	90.361	89.701	-1%
Obrigações tributárias	456.329	464.513	2%
Impostos a recolher	299.529	294.527	-2%
PIS a recolher	-	(508)	-
COFINS a recolher	-	(2.345)	-
ISS a recolher	57.580	55.431	-4%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
Provisões	156.800	169.986	8%
Tributarias s/ lucro a pagar	156.800	169.986	8%
Patrimonio líquido	(87.536)	(116.081)	33%
Capital social	65.000	65.000	0%
Capital social subscrito	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(152.536)	(181.081)	19%
Lucro/prejuízo acumulado	(152.536)	(181.081)	19%

- Para o período em análise, Clientes nacionais diminuiu R\$ 24,7 mil em relação ao mês anterior.
- Em Tributos a recuperar, houve uma redução de R\$ 4,9 mil, em razão principalmente, de CSLL e IRRF, nos valores de R\$ 1,9 mil e R\$ 2,9 mil.
- Observa-se que as Obrigações trabalhistas e as Obrigações tributárias não estão sendo recolhidas por conta da dificuldade financeira do Grupo Itapostes. Contudo, há recolhimentos pontuais, como, por exemplo, de ações em fase de execução.
- Na rubrica Obrigações trabalhistas, verifica-se que Salários a pagar e Pro-labore foram os que apresentaram maiores variações nos valores de R\$ 26,7 mil e R\$ 2,9 mil, respectivamente.
- Na rubrica 13º salário nada foi lançado nos meses de novembro e dezembro de 2020.
- Cabe ainda informar que no relatório de resumo de Pro-labore o total informado é de R\$ 3.035,77.
- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (janeiro de 2021) caso as Recuperandas apresentem os esclarecimentos necessários.

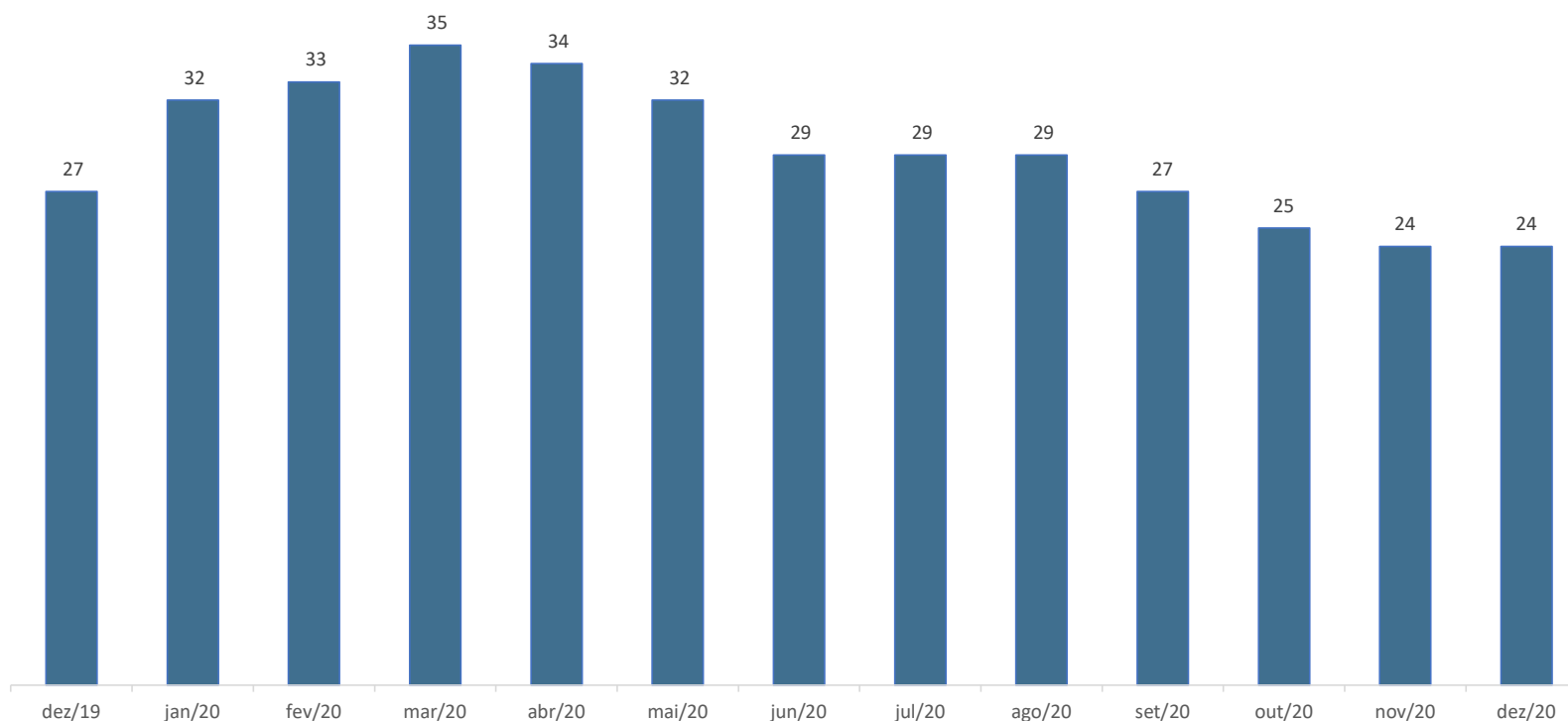
FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores

Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto.

Observa-se que os sócios Cláudio Antonio Martins e Maria das Graças Ferreira de Oliveira recebem o pró-labore pela Concreto, nos valores de R\$ 2.090,00 e R\$ 945,77, respectivamente.

Para o período analisado, o quadro de colaboradores permaneceu no mesmo patamar que o mês de novembro de 2020. O total de proventos foi de R\$ 54,8 mil, redução de 4% em relação ao mês anterior.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Balanço Patrimonial



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

Balanço patrimonial (R\$)	2017	2018	2019	2020 (jan-dez/20)
Ativo	765.000	765.000	765.000	765.000
Ativo Circulante	25.000	25.000	25.000	25.000
Créditos	25.000	25.000	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000	25.000	25.000
Ativo não circulante	740.000	740.000	740.000	740.000
Imobilizado líquido	740.000	740.000	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000	740.000	740.000
Passivo	765.000	765.000	765.000	765.000
Passivo circulante	69.243	69.243	69.243	69.243
Provisões	69.243	69.243	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502	50.502	50.502
Patrimônio líquido	695.757	695.757	695.757	695.757
Capital social	65.000	65.000	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)

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

A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

Imobilizado	Descrição	Valor (R\$)
Terreno	com área de 12.825,75 mts, sob registro nº 91.080	180.000,00
Terreno	com área de 15.000,00 mts, sob registro nº 71.062	300.000,00
Terreno	com área de 5.000,00 mts, sob registro nº 70.907	90.000,00
Terreno	com área de 5.608,75 mts, sob registro nº 91.082	110.000,00
Terreno	com área de 1.500,00 mts, sob registro nº 91.081	60.000,00
Total		740.000,00

- De acordo com o Balanço patrimonial e as informações da Recuperanda Mservice, o valor total do Imobilizado é de R\$ 740 mil. Entretanto, foi apresentado no PRJ do Grupo Itapostes que houve avaliação dos bens imóveis no mês de agosto de 2020, e que o valor do Imobilizado avaliado é no montante de R\$ 17,1 milhões, apontando uma diferença de R\$ 16,4 milhões.
- De acordo com as informações da contabilidade, a avaliação dos bens imóveis foi realizado para apuração do valor atual para venda e para ser utilizado para reavaliação dos ativos, mas o Balanço não será atualizado.
- Os imóveis foram adquiridos em 2007 e até o relatório anterior (outubro de 2020), a Recuperanda informava que não havia realizado a avaliação dos imóveis, por esta razão, os valores estariam desatualizados.
- O terreno de 12.825,75 m², sob o registro nº 91.080, foi objeto de alienação fiduciária já excutida pela credora Magda Montagnana Sadocco. Com a manutenção da Recuperanda na posse do Imóvel, foi proposta ação de reintegração de posse pela credora, julgada procedente em primeira instância. Ainda pendente recurso.
- O terreno de 5.608,75 m² e o de 15.000 m² foram arrematados em processo trabalhista. No entanto, referida arrematação foi objeto de recurso ao qual foi dado efeito suspensivo, por ter tido uma avaliação irreal sobre o valor do imóvel, preço abaixo de 50% do mercado.
- Já em relação ao terreno de 1.500 m² está penhorado, para o credor Lucon.
- Sobre o terreno de 5.000 m² não existem quaisquer ônus.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



Para o período de dezembro de 2020, a Receita bruta diminuiu 3%. Observa-se que a Recuperanda encerrou os períodos com prejuízo.

DRE (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Receitas brutas	266.733	258.936	-3%
Vendas de mercadoria	266.733	258.936	-3%
Deduções	(29.463)	(28.527)	-3%
(-) ICMS vendas	(29.463)	(28.527)	-3%
Receita líquida	237.271	230.409	-3%
Custos	(174.406)	(241.539)	38%
Lucro bruto	62.864	(11.130)	-118%
Margem bruta (%)	26%	-5%	21p.p.
Despesas administrativas	(135.027)	(119.132)	-12%
Manutenção/instalação equipamentos	-	(3.224)	
Saúde Ocupacional	-	(437)	
Cesta básica	-	(7.922)	
Despesa gerais com pessoal	-	(2.444)	
Despesa c/ depreciações	(81)	-	-100%
Energia	(6.494)	(6.530)	1%
Despesas Jurídica	-	(32.729)	
Assessoria Contábil	-	(3.000)	
Serviço tomado de terceiros	(116.490)	(65.232)	-44%
Material de copa e cozinha	(7.786)	6.240	-180%
Telefone	(703)	(948)	35%
Despesa com internet	-	(134)	
Água	(3.473)	(2.319)	-33%
Despesas administrativas	-	(453)	
Despesas com vendas	-	(9.049)	
Frete	-	(6.711)	
Despesas c/insumo	-	(2.339)	
EBITDA	(72.163)	(139.311)	93%
Margem EBITDA (%)	-30%	-60%	-30p.p.
Receitas e despesas financeiras	(2.084)	(2.838)	36%
Tarifa bancária	(2.084)	(2.838)	36%
Lucro/Prejuízo operacional	(74.246)	(142.150)	91%
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da Contribuição Social	(74.246)	(142.150)	91%
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(74.246)	(142.150)	91%
Margem líquida (%)	-31%	-62%	-31p.p.

- No mês de dezembro de 2020, a Receita bruta reduziu R\$ 7,7 mil em relação ao mês de novembro de 2020.
- Os Custos aumentaram em R\$ 67,1 mil.
- Para o período em análise, a Margem bruta ficou negativa em 5%, o que mostra que a rentabilidade das vendas reduziu muito em relação ao mês anterior.
- Nas Despesas administrativas, verificou-se as principais movimentações em relação ao mês de novembro de 2020:
 - Despesas jurídicas no valor de R\$ 32,7 mil. Entretanto, cabe informar que no Contas a pagar o valor apontado foi de R\$ 19,4 mil.
 - Variação negativa de R\$ 51,2 mil com Serviços tomado de terceiros.
 - Registro de R\$ 6,2 mil com Material de copa e cozinha. Segundo a contabilidade, houve lançamentos indevidos no mês anterior e em razão disso, houve ajuste na rubrica.
- Para o período em análise, as Despesas com vendas, foi ajustado apresentando os valores tanto com Frete e Despesas com insumo.
- No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou Prejuízo de R\$ 142,1 mil, resultando na Margem líquida negativa de -62% em relação à Receita líquida.
- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (janeiro de 2021).

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Índices de liquidez

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

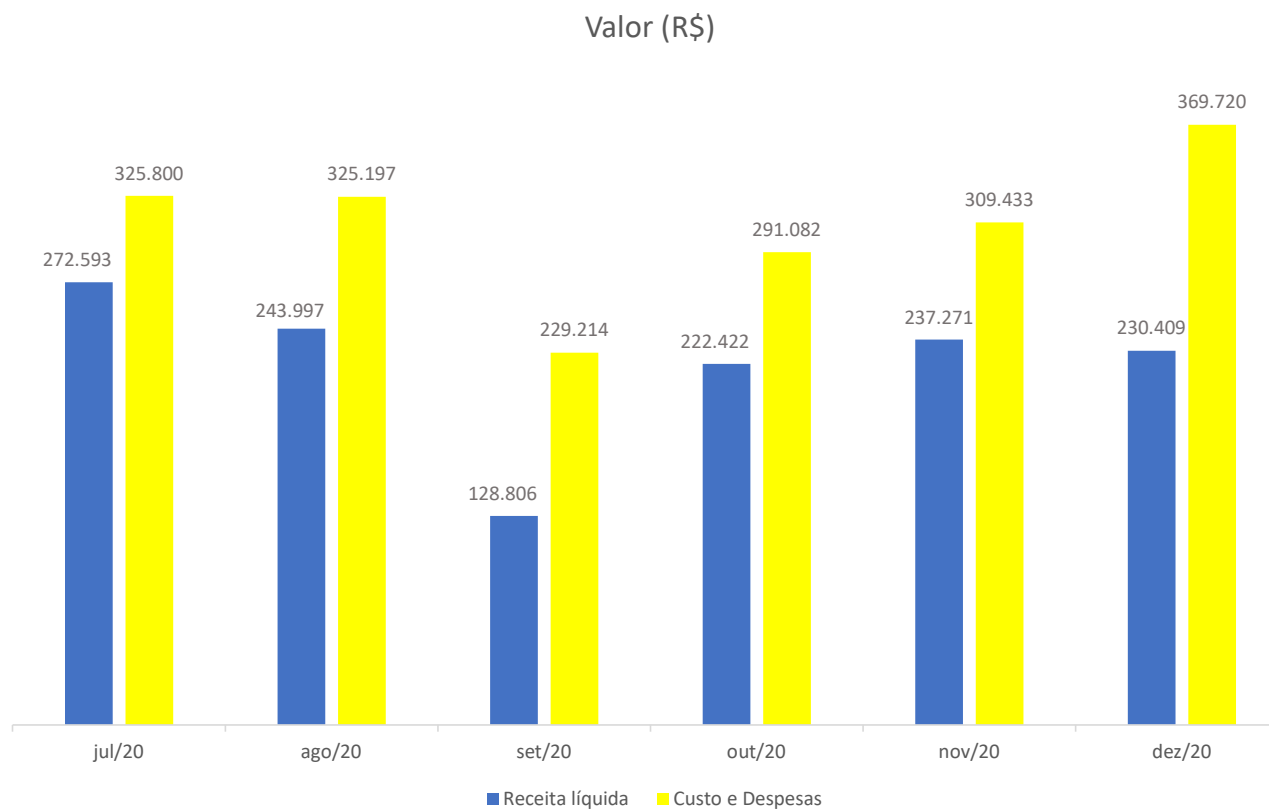


Índices de liquidez (dez/20)		
Corrente	0,1231	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,1119	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0003	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,0554	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas

Ao analisar o mês de dezembro de 2020, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram superiores às Receitas, acompanhando os meses anteriores.

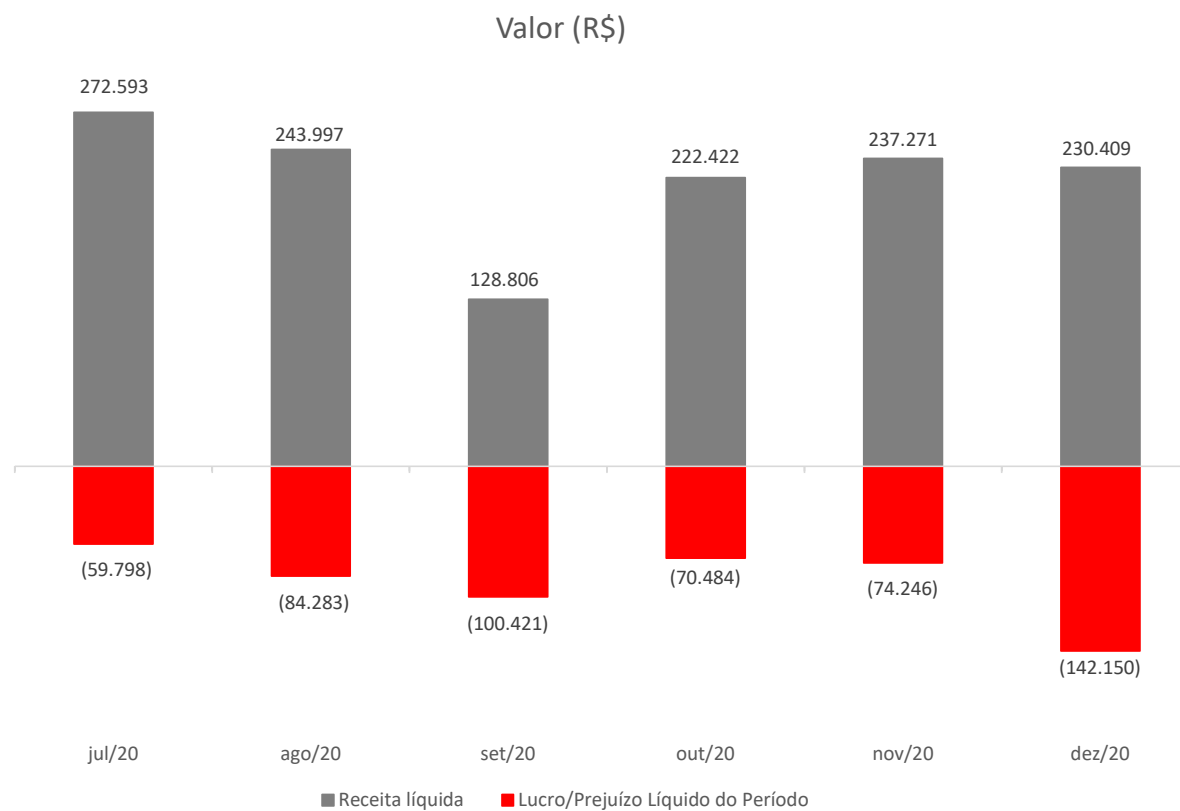


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



Ao analisar o mês de dezembro de 2020, verifica-se que a Recuperanda encerrou os períodos com prejuízo.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



Observa-se que para o mês de dezembro de 2020, a Recuperanda encerrou o período com Prejuízo.

DRE (R\$)	nov/20	dez/20	A.H.
Receitas Brutas	103.525	78.156	-25%
Vendas de serviços	103.525	78.156	-25%
Deduções	(2.071)	586	-128%
Receita Líquida	101.454	78.742	-22%
Custos	(62.316)	(67.269)	8%
Salários	(51.778)	(57.195)	10%
13º salário	(1.667)	0	-100%
Adicional noturno	(568)	(568)	0%
Férias	(1.944)	0	-100%
FGTS s/ salário	(4.557)	(4.735)	4%
Vale transporte	1.144	(1.444)	-226%
Horas extras	(697)	(998)	43%
Custos c/ rescisão	(2.250)	(2.330)	4%
Lucro bruto	39.138	11.473	-71%
Margem bruta (%)	39%	15%	-24p.p.
Despesas administrativas	(28.249)	(19.446)	-31%
Despesas com salários e ordenados	0	0	
Despesas com Pro-labore	(3.036)	(3.036)	0%
Despesas com serviços de terceiros	(10.275)	(290)	-97%
Despesas com INSS	(14.695)	(15.877)	8%
Despesas com vendas	(243)	(243)	0%
Despesas com FGTS	(243)	(243)	0%
EBITDA	10.889	(7.974)	-173%
Margem EBITDA (%)	11%	-10%	-21p.p.
Despesas financeiras	(540)	(507)	-6%
Tarifa bancária	(540)	(507)	-6%
Lucro/Prejuízo operacional	10.349	(8.481)	-182%
Contribuição Social	0	(7.524)	
Imposto de Renda	0	(12.540)	
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	10.349	(28.545)	-376%
Margem líquida (%)	10%	-36%	

- No mês de dezembro de 2020, a Receita bruta reduziu R\$ 25,3 mil em relação ao mês anterior.
- Nos Custos está registrado os custos com Salários que apontou o valor de R\$ 57,1 mil, entretanto, no Balanço o valor registrado foi de R\$ 47,3 mil. De acordo com a contabilidade, essa diferença no Balanço patrimonial é devido ao total a pagar do mês, incluindo o saldo remanescente do mês anterior, enquanto que na DRE refere-se apenas ao valor pago no mês.
- Nota-se que não houve registro com 13º salário no período em análise.
- A Margem bruta foi de 15%, o que mostra que a rentabilidade das vendas diminuiu 24 p.p. em relação ao mês anterior, por conta, principalmente da redução da Receita e aumento dos Custos.
- As Despesas com serviços de terceiros apresentou o saldo de apenas R\$ 290. Cabe informar que os valores registrados no Balanço patrimonial não estão em conformidade com a DRE (B.P. valores referente aos meses de novembro e dezembro de 2020, R\$ 116,4 mil e R\$ 65,2 mil). De acordo com a contabilidade, essa conta refere-se a serviços de projetos em novas linhas de transmissões e o pagamento registrado no mês de novembro de 2020, refere-se aos meses de novembro e dezembro de 2020.
- Despesas com vendas e Despesas com FGTS, no mês de dezembro de 2020, apresentaram os mesmos valores tanto no mês de novembro como no mês de dezembro de 2020.
- A Margem EBITDA apresentou-se negativamente em 10%, representando redução de 21 p.p. em relação ao mês anterior, em decorrência do aumento do Custos e a diminuição das Receitas.
- No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou Prejuízo de R\$ 28,5 mil, resultando na Margem líquida negativa de 36% em relação à Receita líquida.
- Todos os questionamentos levantados e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (janeiro de 2021) caso esclarecidos pelas Recuperandas

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Índices de liquidez

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



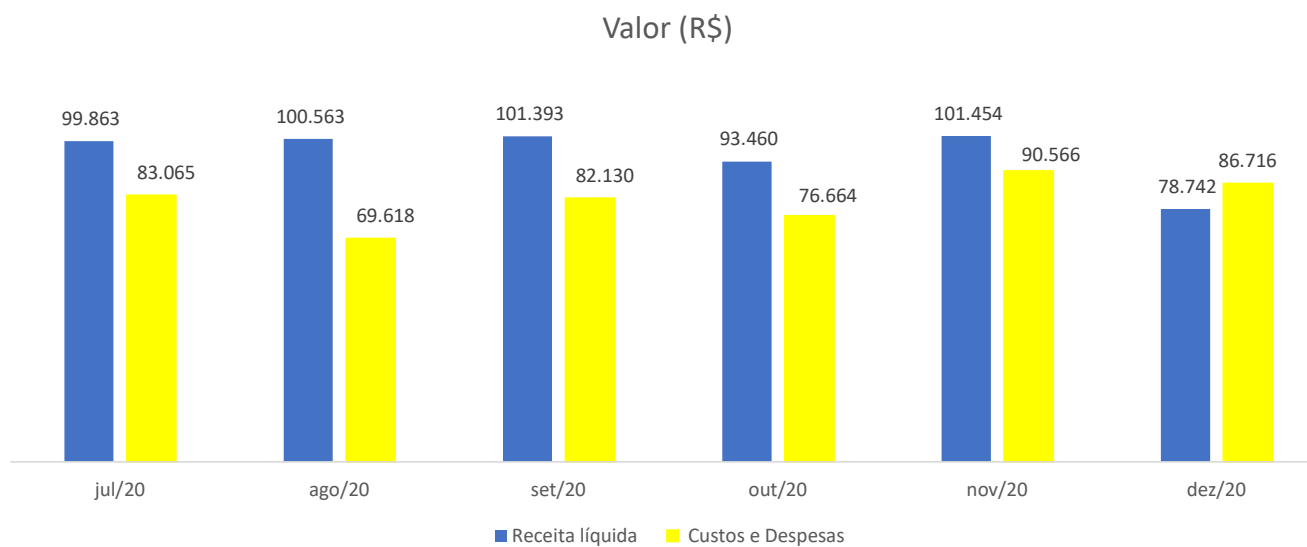
Índices de liquidez (dez/20)		
Corrente	0,9425	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0000	Verifica-se que o índice de liquidez Imediata está zerado, pois não houve registro de Disponível.
Geral	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante e nem de passivo não circulante.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Custos e Despesas



Ao analisar o mês de dezembro de 2020, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram inferiores que as Receitas.

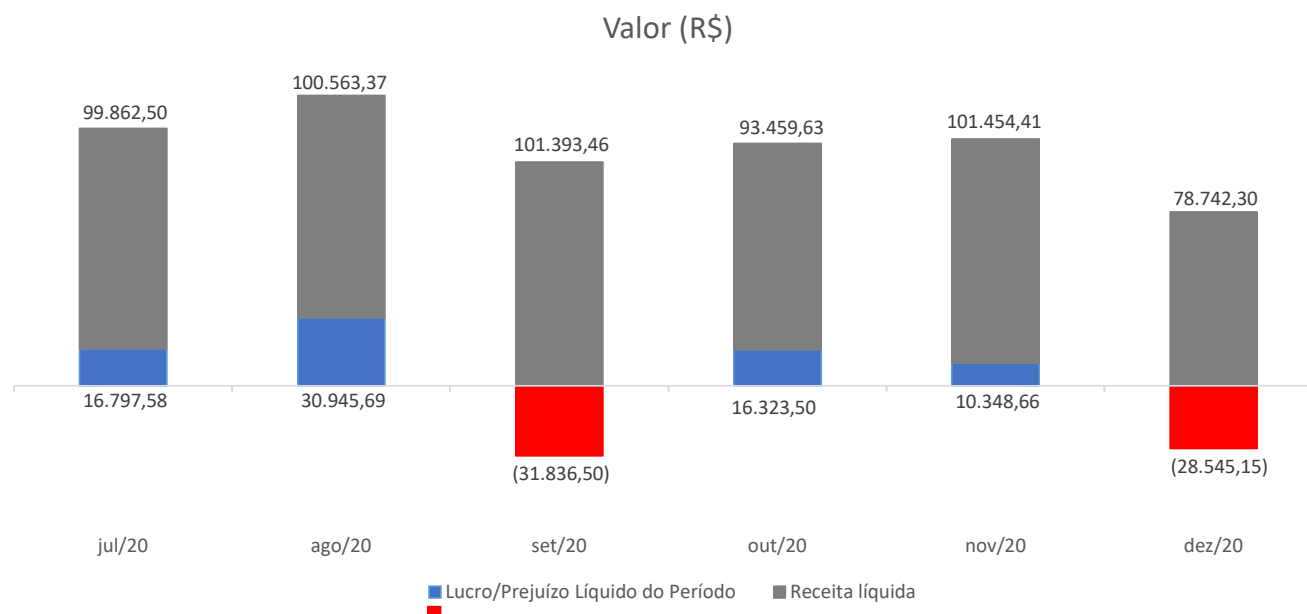


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



Ao analisar o mês de dezembro de 2020, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com Prejuízo.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Índices de liquidez



Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Observa-se que a Mservice não exerce atividade e, portanto, não há registros de Disponível e Estoque.

Índices de liquidez (dez/20)		
Corrente	0,3610	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
Geral	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES



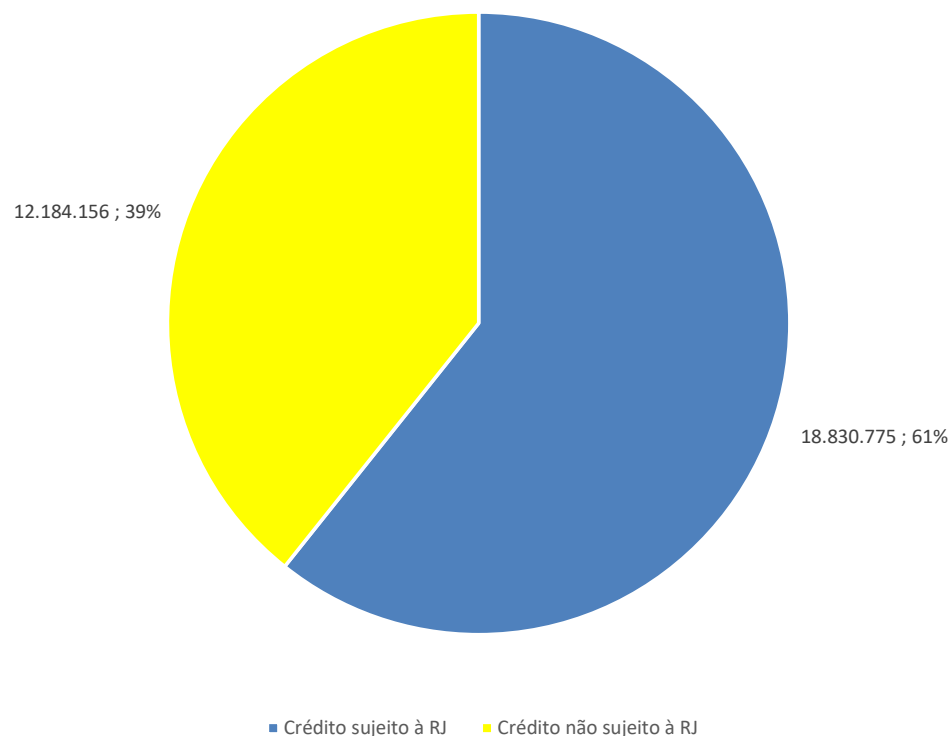
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

Endividamento total: sujeito e não sujeito

Observa-se que no mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Desta forma, cabe informar que os créditos sujeitos à RJ apontaram o valor atualizado de R\$ 18.830.775,37. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 31.014.931,16 milhões.



Endividamento total - R\$ 31,0 milhões

**Nota**

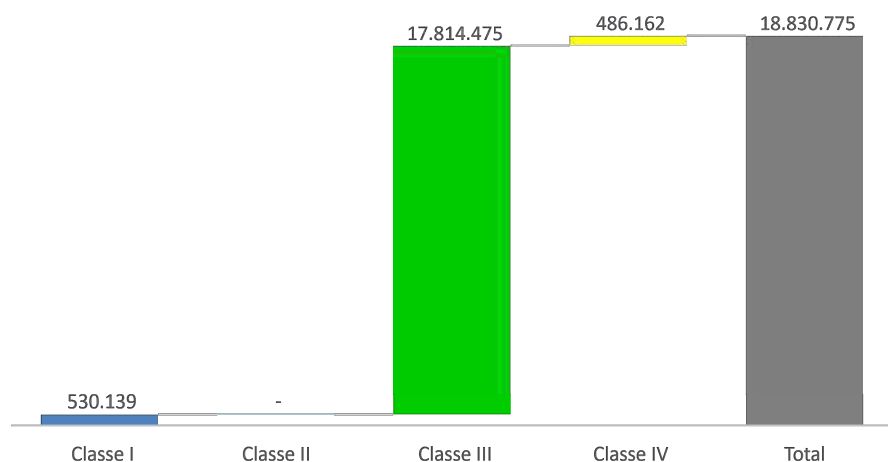
- Cabe salientar que a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 173,1 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

Créditos sujeitos à recuperação judicial

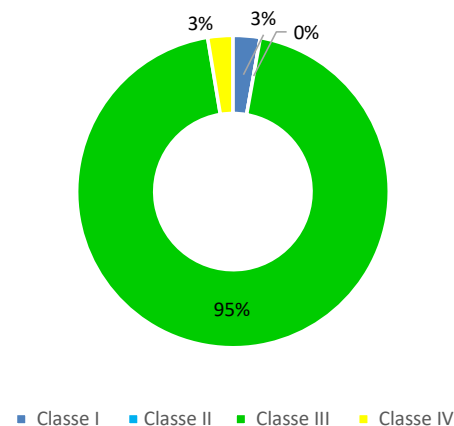


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 18,8 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

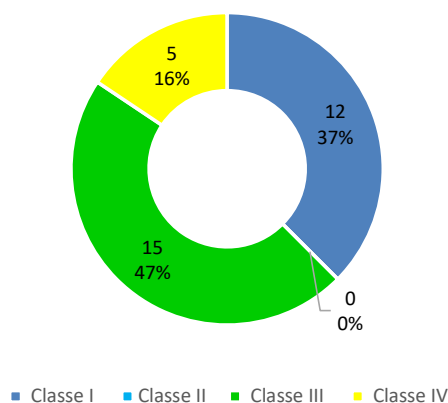
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



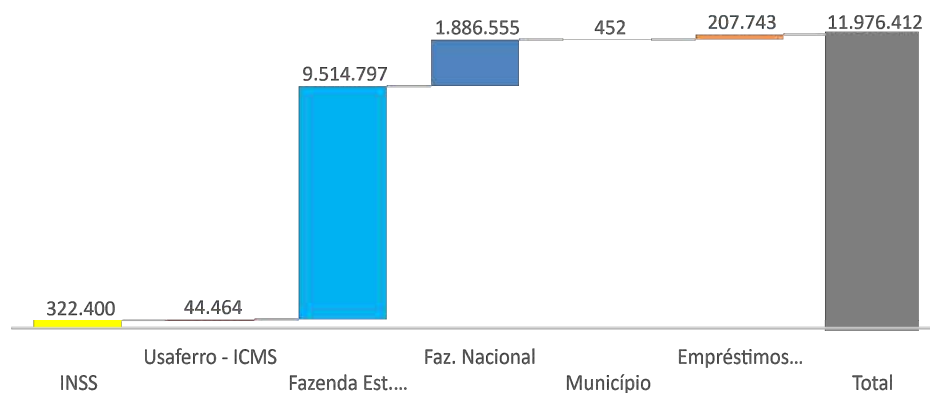
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento da Recuperanda, com o valor de R\$ 17,8 milhões ou 95% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Maria Angela Lodovico Carvalho e Gerda Aços Longos S/A, nos valores de R\$ 8,0 milhões e R\$ 6,0 milhões, respectivamente.

ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

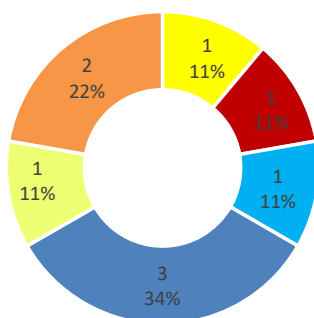
Créditos não sujeitos à recuperação judicial

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 12,0 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



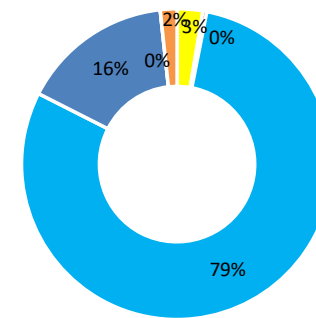
Credores não sujeitos



■ INSS ■ Usaferro - ICMS ■ Fazenda Est. de SP ■ Faz. Nacional ■ Município ■ Empréstimos e financiamento

- De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 79% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.

Créditos não sujeitos - %



■ INSS ■ Usaferro - ICMS ■ Fazenda Est. de SP ■ Faz. Nacional ■ Município ■ Empréstimos e financiamento

ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES
Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 4,1 milhões.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Banco do Brasil S/A	R\$	314.643,44	Parque Industrial	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Maria Angela Lodovico Carvalho	R\$	3.244.957,00	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Intercement Brasil S/A	R\$	170.636,82	Hipoteca	Humberto Antonio Lodovico, Ana Maria Nunes Correia Lodovico
Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto Ltda.	Amador Outerele Fernandez	R\$	358.378,37	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperanda

A Recuperanda Itapostes possui débitos inscritos em Dívida ativa de ICMS no valor total de R\$ 10,0 milhões com o Estado de São Paulo.

- De acordo com a certidão negativa juntada nos autos (fls. 1224/1292) e pesquisa realizada, verificou-se que a Recuperanda Itapostes tem uma dívida ativa inscrita com o Governo do estado de São Paulo de ICMS no montante de R\$ 10.092.032,35, sendo R\$ 8.149.591,33 de ICMS declarado e R\$ 1.942.441,02 de ICMS autuação.
- Importante informar que até a data de 14/01/2021 (juntada da certidão negativa nos autos), o valor declarado era de R\$ 8.141.576,82.

Tributo - ICMS	Valor (R\$)
ICMS declarado	8.149.591,33
ICMS autuação	1.942.441,02
Total da dívida	10.092.032,35



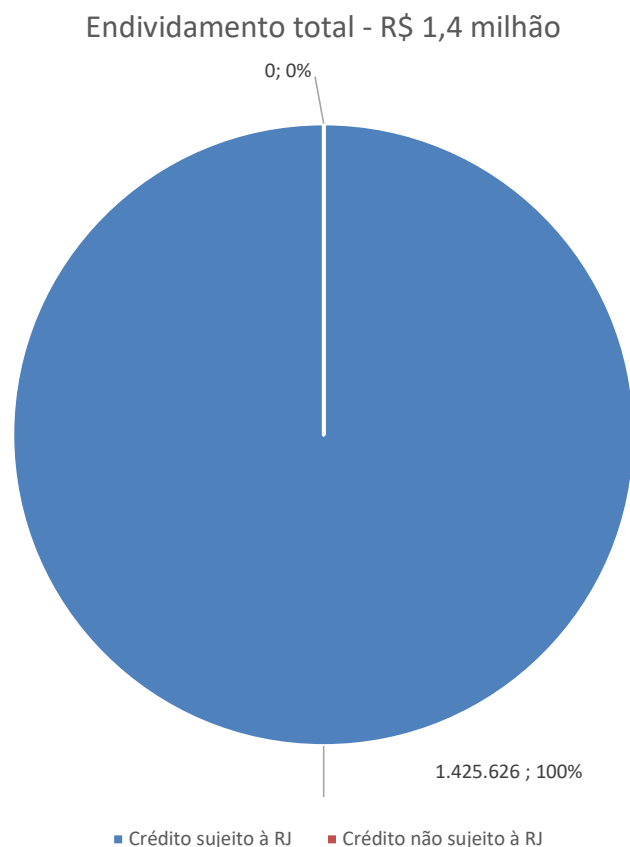
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO



ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Endividamento total: sujeito e não sujeito

Observa-se que no mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Desta forma, cabe informar que os créditos sujeitos à RJ apontaram o valor atualizado de R\$ 1.425.626,39.

**Nota**

- Cabe salientar que a Recuperanda não apresentou informações de créditos não sujeitos à RJ para o mês referência. Desta forma, solicitaremos as devidas informações e informaremos no próximo RMA.

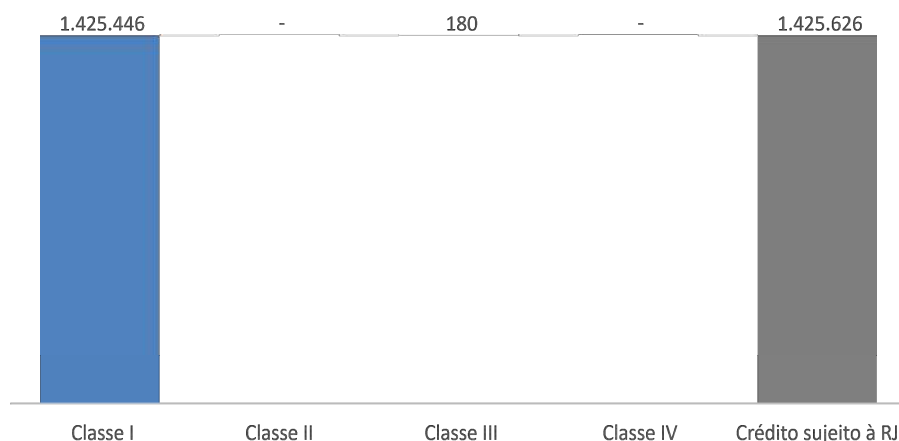
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

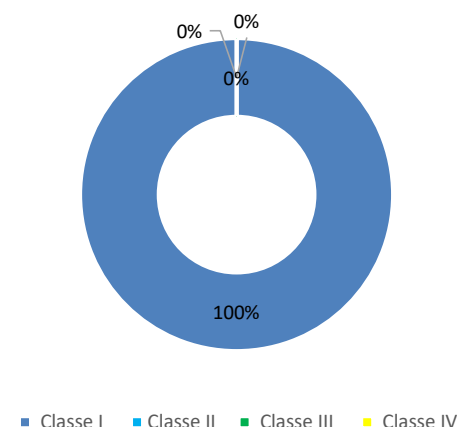


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,4 milhão de endividamento concursal, concentrado na classe I, trabalhista.

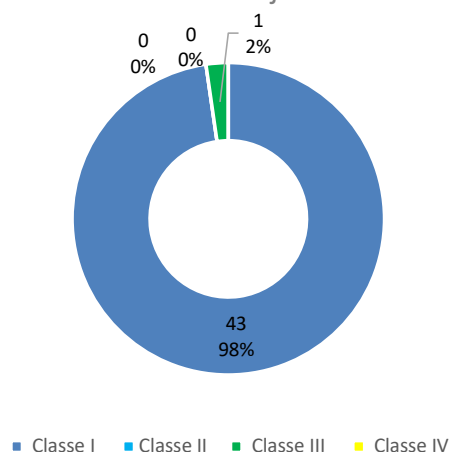
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



- O endividamento sujeito à RJ da Recuperanda Concreto é predominantemente formada pela classe I, apresentando o total de R\$ 1,4 milhão enquanto que a classe III aponta apenas o valor de R\$ 180.
- Destaca-se os seguintes credores trabalhistas: Fabricio Mosqueira Gomes, Luiz Claudio Comenero e Isaías Angelica de Carvalho, nos valores de R\$ 115 mil, R\$ 112 mil e R\$ 105 mil, respectivamente.

ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados

A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 375,5 mil. Importante informar que tais créditos decorrem de penhoras trabalhistas e não obrigações assumidas voluntariamente pelos coobrigados.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres	R\$	30.543,91	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lindomar da Silva Pereira	R\$	25.501,00	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico, Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira, João Roberto Ferreira Franco
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Lucas Araujo da Cruz	R\$	26.475,00	Trabalhista	Claudio Antonio Martins, Maria das Gracas Ferreira de Oliveira
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Pedro Antonio Torres Junior	R\$	2.975,17	Trabalhista	Humberto Antonio Lodovico
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Osvaldo das Graças Souza	R\$	28.476,19	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Andrew Pimentel	R\$	20.622,35	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Fabricio Mosqueira Gomes	R\$	30.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Sandro Domingues	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Rogério Rodrigues	R\$	32.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Bruno Rodrigues de Mattos	R\$	10.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Jose Ananias da Silva	R\$	6.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Milton de Cassia dos Anjos	R\$	12.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Antonio Aparecido Pereira	R\$	15.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Paulo Dias Manoel	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Renato Souza Santos	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Nivaldo Alves de Andrade	R\$	40.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Joselio Ramalho Freitas	R\$	8.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP
Concreto Serviços Ltda. - EPP	Donizetti Luiz	R\$	20.000,00	Trabalhista	Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda. - EPP



ENDIVIDAMENTO - **MSERVICE**



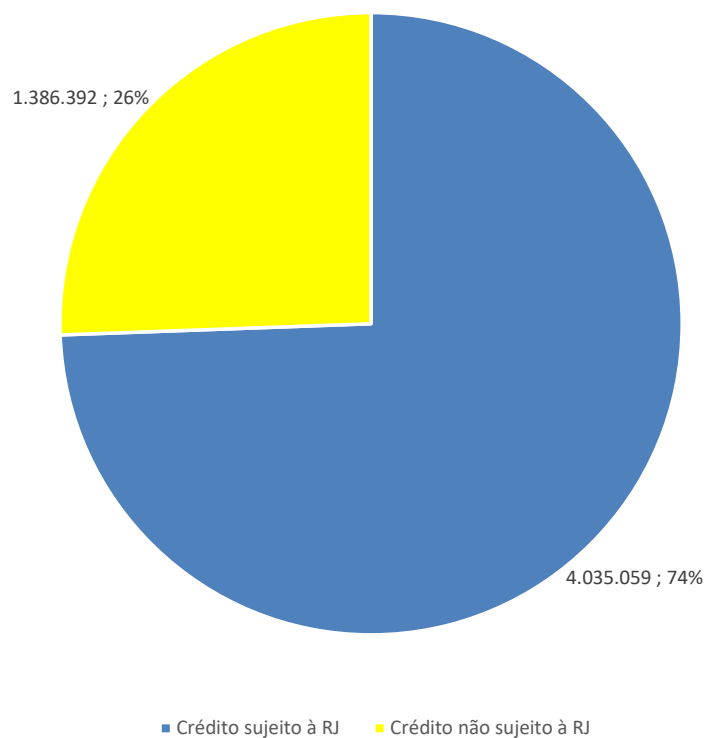
ENDIVIDAMENTO – MSERVICE

Endividamento total: sujeito e não sujeito

Observa-se que no mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Desta forma, cabe informar que os créditos sujeitos à RJ apontaram o valor atualizado de R\$ 4.035.059,26. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 5.421.451,77 milhões.



Endividamento total - R\$ 5,4 milhões

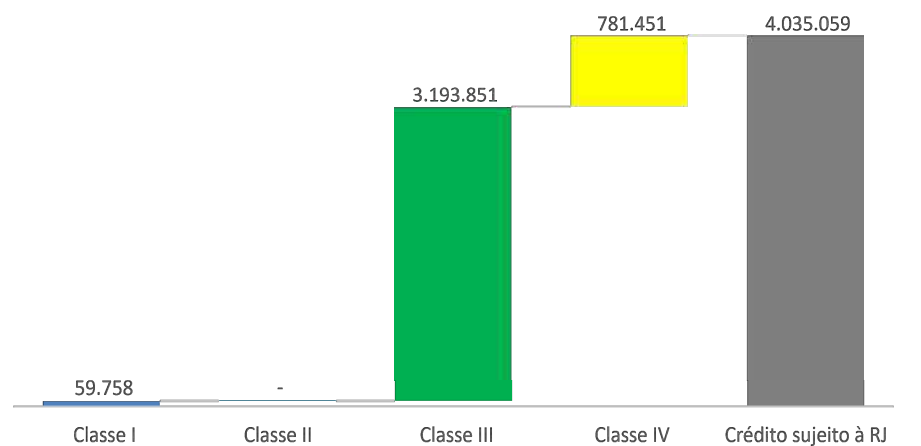


ENDIVIDAMENTO RECUPERANDA MSERVICE

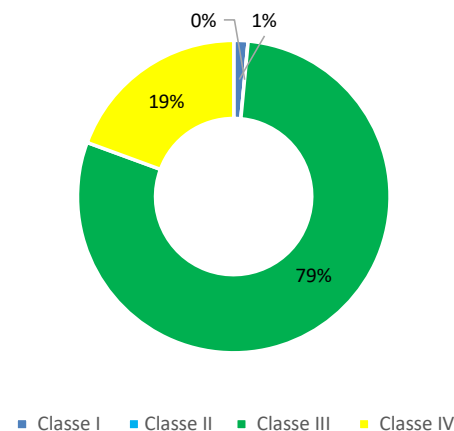
Créditos sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 4,0 milhões de endividamento concursal.

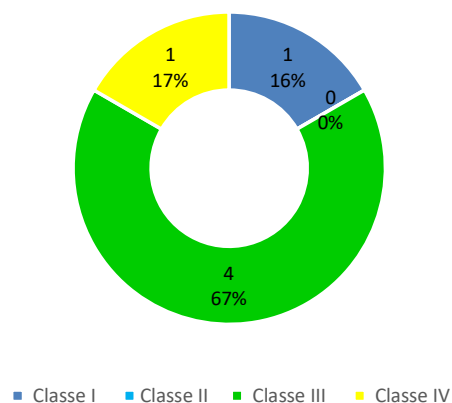
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



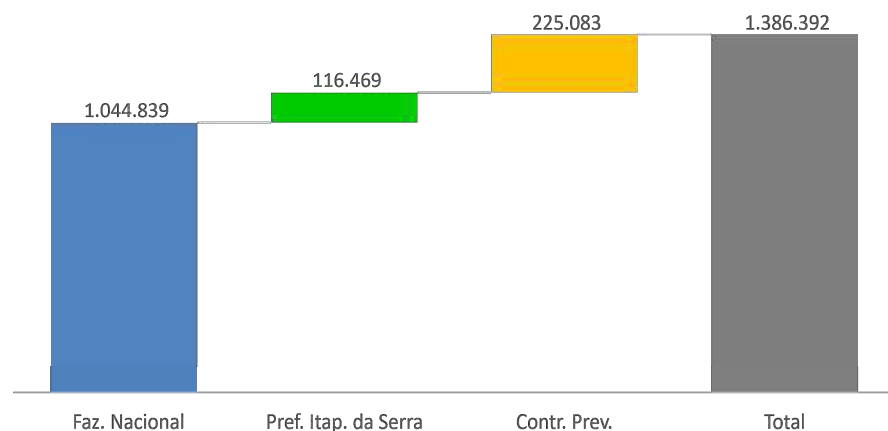
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento concursal da Recuperanda, com o valor de R\$ 3,1 milhões ou 79% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Multipla Fomento Mercantil Ltda e a Hema Participações e Empreendimentos Ltda. (antiga: Magda Montagnana Sadocco), nos valores de R\$ 1,3 milhão e R\$ 1,2 milhão, respectivamente.
- Segundo informações das Recuperandas (ação 0002416-25.2014.8.26.0268), o crédito de Magda Montagnana Sadocco está em discussão sobre a alienação fiduciária do terreno de 12.825,75 metros, sob o registro nº 91.080.

ENDIVIDAMENTO - RECUPERANDA MSERVICE

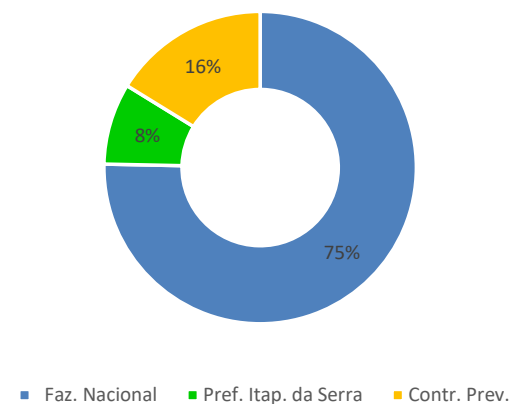
Créditos não sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,3 milhão de endividamento não concursal.

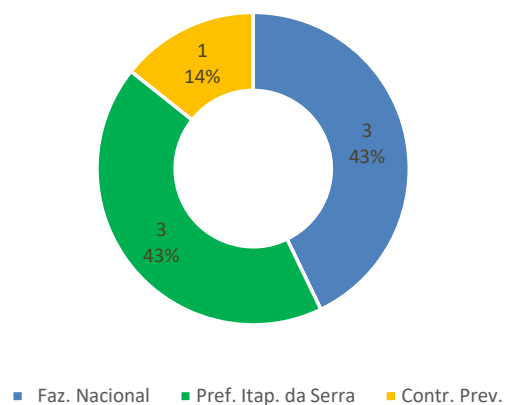
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Credores não sujeitos



- De acordo com as informações apresentada pela Recuperanda os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários.
- Observa-se que 75% deste valor total são créditos fiscais composto principalmente de Contribuição especiais e previdenciária (Fazenda Nacional).

ENDIVIDAMENTO – MSERVICE
Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



A Recuperanda informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 507,9 mil.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Cassimiro Araujo Vieira	R\$	2.742,39	Trabalhista	Claudio Antonio Martins
Mservice Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas Ltda. - EPP	Caixa Econômica Federal	R\$	505.226,58	Execução de Título Extrajudicial	

- A Recuperanda não conseguiu informar os coobrigados dos créditos referentes a Caixa Econômica Federal porque o processo é físico.

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de caixa - 2020



No mês de dezembro de 2020, as Entradas apresentaram aumento de 36% em relação ao mês anterior.

Observa-se que no mês de novembro de 2020, o valor registrado com Despesas administrativa na DRE foi de R\$ 135,0 mil, apresentando diferença de R\$ 41,6 mil em relação ao Fluxo de caixa. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foi realizado no mês, enquanto que no DRE é feito pelo regime de competência.

A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	Total
(=) SALDO INICIAL	168	9.255	6.807	3.950	1.298	7.164	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	168
ENTRADA													
(+) Recebimento de Cliente	293.838	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644
(=) Entrada Liquidas	293.838	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644
SAÍDA													
(-) CUSTOS	160.184	162.456	135.767	146.543	123.678	125.444	116.787	261.722	180.317	127.175	174.406	241.539	1.956.018
(-) Adiantamentos					35.000			0	0	0	0	0	35.000
DESPESAS	124.567	112.420	106.341	121.636	114.780	102.459	115.231	98.852	59.589	86.259	93.395	121.260	1.256.789
(-) ADMINISTRATIVA													
(=) Total de Saídas	284.751	274.876	242.108	268.179	273.458	227.903	232.018	360.574	239.906	213.434	267.801	362.799	3.247.807
SALDO FINAL DE CAIXA	9.087	(2.448)	(2.857)	(2.652)	5.866	(6.342)	217	162	2	(1)	(1.068)	(129)	(163)
(=) DO PERÍODO													
(=) Saldo Final de Caixa	9.255	6.807	3.950	1.298	7.164	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	5	5

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa - 2020



No mês de dezembro de 2020, as Entradas aumentaram em 34% em relação ao mês anterior. Observa-se que o valor registrado com Venda de serviço na DRE foi de R\$ 78,1 mil, apresentando diferença de R\$ 18,4 mil em relação ao Fluxo de caixa.

Segundo a contabilidade, todas as diferenças de valores apontadas no Fluxo de caixa é por conta dos lançamentos efetivos, enquanto que na DRE os lançamentos são registrados pelo regime de Competência.

A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

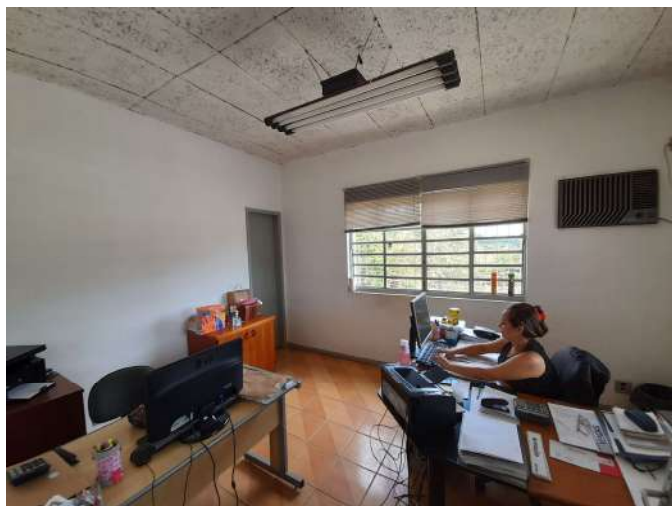
Fluxo de caixa (R\$)	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	Total
(=) SALDO INICIAL	0	254	846	2.792	2.106	234	97	68	312	851	66	341	0
ENTRADA													
(+) Venda de Serviço	79.164	81.423	78.465	77.345	75.827	79.413	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	917.257
(=) Entrada Liquidas	79.164	81.423	78.465	77.345	75.827	79.413	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	917.257
SAÍDA													
(-) DESPESAS PESSOAL	74.587	74.680	71.343	72.987	71.678	75.487	111.620	66.741	60.791	30.197	61.245	85.558	856.914
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	3.567	5.433	4.567	4.432	5.389	3.456	5.177	-	0	0	10.566	10.566	53.152
(-) DESPESA COMERCIAIS	0	0	0	0	0	0	-	-	0	0	0	-	0
(-) DESPESA FINANCEIRA	756	718	609	612	631	607	690	-	530	1.301	0	587	7.042
(=) Total de Saídas	78.910	80.831	76.519	78.031	77.698	79.550	117.487	66.741	61.321	31.499	71.811	96.711	917.108
SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	254	592	1.946	(686)	(1.871)	(137)	(30)	244	539	(785)	275	(193)	(193)
(=) Saldo Final de Caixa	254	846	2.792	2.106	234	97	68	312	851	66	341	149	149



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – visita em 22/02/2021



ANEXOS
Fotos – visita em 22/02/2021



ANEXOS
Fotos – visita em 22/02/2021



ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

Até a apresentação deste RMA, os seguintes documentos não haviam sido apresentados:

Itapostes

- Relatório atualizado do Endividamento não sujeito à RJ (apresentado incompleto).

Concreto

- Relatório atualizado do Endividamento não sujeito à RJ.

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ.

Todas as Recuperandas

- Esclarecimentos sobre transações entre Quadra e Recuperandas e entre Fênix e Recuperandas
- Informações sobre custo unitário de um poste de determinado modelo / perfil para Itapostes
- Preço desse mesmo poste vendido pela Itapostes para terceiro (mercado consumidor direto ou para um representante)
- Preço pago pelo consumidor para a Fênix por este mesmo perfil / modelo de poste.

ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

No dia 24/02/2021, foi enviado um e-mail para a Recuperanda pedindo esclarecimentos dos seguintes pontos:

Itapostes**Contas a pagar**

1. Quem é Redan Representação? Qual o vínculo com a Itapostes?
2. O valor para Claudio é referente a reembolso de cartão de crédito. Esclarecer.
3. O valor para Rogério Souza de Moraes é referente a Padaria. Esclarecer.

Contas a receber

1. Quem são ECR Consultoria e Imobiliária Mediterraneo?

Balanço patrimonial**Ativo**

1. Aumento na Conta Clientes R\$ 13,8 mil. Esclarecer quais clientes estão registrados e os respectivos valores (novembro e dezembro de 2020).

ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação**Itapostes****Ativo**

2. Composição da conta Adiantamento Fornecedores (novembro e dezembro de 2020).

Passivo

1. Composição completa da conta Fornecedores.
2. Por que o valor tão expressivo para a Kanastran?
3. Outras obrigações: abertura da conta Adiantamento a Clientes e melhor explicação do que se tratava o valor de R\$ 19,2 mil que estava registrado na rubrica Mensalidade sindical e para esse mês de dezembro de 2020, simplesmente não houve registro (Foi informado que foi lançado de maneira correta, mas como foi corrigido? Simplesmente, saiu do Balanço no mês de dezembro de 2020?)?
4. Por que todos os meses tem lançamento de Contribuição sindical a recolher no valor de R\$ 6,4 mil (desde agosto de 2020)?

DRE

1. Por que o aumento com os Custos? Esclarecer.
2. Despesas jurídicas no valor de R\$ 32,7 mil. Entretanto, no Contas a pagar o valor apontado foi de R\$ 19,4 mil (somando os honorários advocatícios do Dr. João, Dr. Humberto e Lodovico). Esclarecer.
3. Abertura da conta Serviços tomados e Serviços tomados por terceiros (meses novembro e dezembro de 2020).

Concreto**Contas a receber**

1. Explicar o registro de R\$ 1,371MM para Itapostes.

Balanço patrimonial

1. Abertura da conta Clientes.
2. Por que a diminuição com Salários a pagar?
3. Por que o aumento no Pro-labore?
4. Por que não houve lançamento de 13º salário nos meses de novembro e dezembro de 2020?

DRE

1. Por que não há registro de 13º salário?
2. Por que o valor de Vale transporte está com o saldo positivo?
3. Por que a diferença na conta Salários que apontou o valor de R\$ 57,1 mil, entretanto, no Balanço o valor registrado foi de R\$ 47,3 mil?
4. Por que só há o valor de R\$ 1.667 mil com 13º salário no mês de novembro de 2020 e em dezembro não houve registro?
5. O Pro-labore se manteve no mesmo patamar do mês de novembro de 2020, entretanto, no Balanço apresentou aumento de R\$ 6,2 mil, por quê?

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.

De acordo com a r. decisão, as parcelas vencidas deverão ser pagas em até 60 (sessenta) dias corridos da decisão, diretamente à Administradora Judicial.

A pedido das Recuperandas, os valores atualmente em aberto referentes às parcelas de setembro, outubro e novembro de 2020 serão parcelados em fluxograma a ser revisado e prontamente comunicados no RMA quando da sua definição, o que ainda não ocorreu.

Também por solicitação das Recuperandas, os valores referentes aos honorários a partir de fevereiro/2021 poderão ser pagos em parcelas de R\$ 8.000,00 até uma melhora no faturamento ou até realização da AGC, o que ocorrer primeiro, sendo que o valor remanescente passará a ser pago junto com a parcela cheia a partir do início da fase assemblear. Tal **solicitação** será feita nos autos tão logo a Recuperanda quite ao menos a parcela vencida em 26/02/2021.

Abaixo a Administradora Judicial retifica a antiga tabela do RMA de outubro/20, e indica o fluxo e status de pagamento dos honorários:

Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
Setembro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Outubro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Novembro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Dezembro/20	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	ok
Janeiro/21	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	ok
Fevereiro/21	R\$ 8.000,00	26/02/2021	-	Pagamento pendente (valor ainda a ser autorizada pelo MM. Juízo)

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, inciso 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
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
	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
04/02/2021 (*)	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	Prazo para votação do PRJ em AGC, que foi prorrogado em razão do recesso	art. 56, §1º
03/02/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

	Eventos Ocorridos
	Datas Estimadas

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

(*) Considerando suspensão de prazos em razão do recesso de final de ano.



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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