



**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: maio de 2021



São Paulo, 30 de julho de 2021

# ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
09	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
39	ENDIVIDAMENTO
54	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
58	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 maio/2021, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pela Recuperanda e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores., além de visita à sede das Recuperandas em 22/07/2021.

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 29/04/21 (fl. 1811), as Recuperandas informaram que apresentariam novo Plano de Recuperação Judicial, diante da decisão do MM. Juízo (fls. 1310/1311) alertando-as sobre a impossibilidade de previsão de alienação de imóveis que não mais fazem parte de seu patrimônio. Até o momento, referido modificativo ao PRJ não foi apresentado nos autos e as tratativas em sede de mediação e negociação do PRJ continuam em curso.
- Em sessão de julgamento de 19/07/21, foi negado provimento ao Agravo de Instrumento (2042300-11.2021.8.26.0000) interposto pelas Recuperandas em face da decisão que declinou da competência sobre constrição de imóvel arrematado na seara trabalhista (fls. 1310/1311). A decisão agravada esclarece que o Juízo da Recuperação Judicial não possui competência para deliberar sobre imóvel objeto de arrematação judicial anterior ao pedido.
- Em 26/07/21, a Administradora Judicial apresentou manifestação nos autos informando a situação atual de pagamentos dos seus honorários em atraso, requerendo a intimação das Recuperandas para regularização e apresentação de proposta de fluxo de pagamentos.

**Próximos passos**

- Atualmente, os mediadores e Recuperandas continuam discutindo o parcelamento dos honorários destes, cuja matéria pende de apreciação pelo MM. Juízo.
- Agendamento de Assembleia Geral de Credores para votação do Plano de Recuperação Judicial.
- Finalização das sessões de mediação.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 64.

## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos operacionais



#### Plano de Recuperação Judicial

As Recuperandas atualmente trabalham na confecção de um modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, o que, segundo foi informado, também é objeto da mediação.

Tanto o PRJ quanto o modificativo são unitários para todas as Recuperandas e há requerimento de consolidação substancial conforme art. 69-J da Lei 11.101/05. Há fortes indícios de confusão patrimonial, mas a Administradora Judicial se manifestará a respeito tão logo a Recuperanda apresente as informações específicas já solicitadas que demonstrem os requisitos do art. 69-J da lei.

Apesar de a análise da viabilidade econômica do PRJ ser privativa dos credores em assembleia, cabe ao poder judiciário e à administradora judicial exigir (i) que as Recuperandas instruem o PRJ com documentos e elementos que deem subsídios para os credores fazerem tal análise, ou seja, que a Recuperanda de fato apresente documentos e laudos que demonstrem a viabilidade do PRJ e das suas atividades; (ii) que os meios de recuperação estejam pormenorizados; (iii) que as condições e a proposta estejam absolutamente claras e (iv) que não haja cláusulas contrárias à lei.

A Administradora Judicial recebeu uma minuta do modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, analisou e ponderou com as Recuperandas e mediadores pontos relevantes e aguarda apresentação nos autos.

#### Visita à sede das Recuperandas

Em 22/07/2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para visita mensal.

Segundo o representante da Recuperanda que acompanhou a visita, há bastante dificuldade em obter capital de giro. Essa tem sido uma questão recorrente, o que dificulta a compra de mais matéria-prima, tornando a Itapostes dependente do faturamento e recebimento dos recursos relativos às vendas do meses anteriores para gerar capital de giro. Isso resulta em atrasos no processo de produção e consequentemente nos prazos de entrega.

Devido a esses atrasos, é alto o risco de Itapostes perder parte de seus potenciais clientes.

No momento da visita, Itapostes produzia normalmente. Havia bastante material pronto para retirada e a fábrica da Recuperanda, operando a linha de produção com os seus funcionários atuando em suas respectivas funções.

Quanto aos cuidados com a COVID, observou-se que alguns funcionários não utilizavam máscaras de forma adequada.



## 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, junto ao Banco Bradesco, no mês ora analisado apresentou aumento de R\$ 6,8 mil, variação de 3,43% em relação ao mês de abril, referentes à empréstimos pós RJ.
- Na DRE do mês em análise, a Receita Bruta reduziu R\$ 3,8 mil, variação de 1,28% a menor, em relação ao mês anterior.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com prejuízo de R\$ 37,9 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos os meses.
- 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.

#### CONCRETO

- Para o período analisado, maio de 2021, o quadro de colaboradores reduziu de 26 para 23 funcionários, apresentando um total de proventos no valor de R\$ 51,5, o que representou 11% de redução em relação ao mês anterior.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o valor de R\$ 8,3 mil apresentando uma variação de R\$ 3,6 mil em relação ao mês de março de 2021. Cabe informar que no relatório da folha de pagamento de abril, a Recuperanda informa que o valor total de Pro-labore é R\$ 3 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos os meses.





## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Grupo Itapostes



### Panorama geral do Grupo Itapostes

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

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

### Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda. EPP**

Em recuperação judicial

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

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

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

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



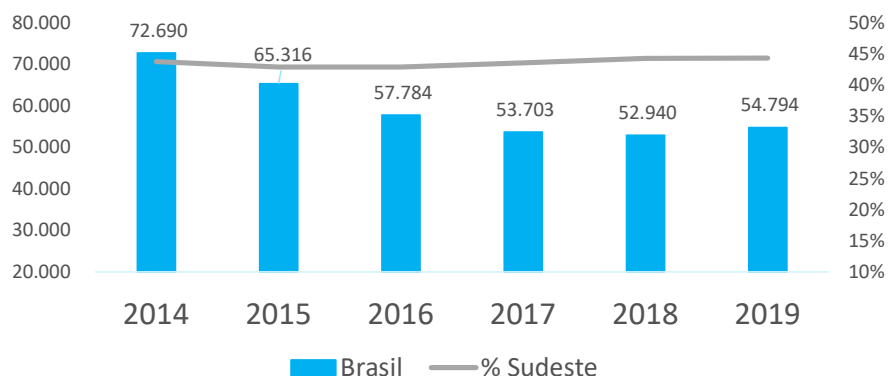
## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado



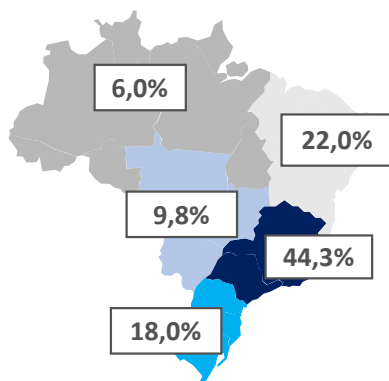
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

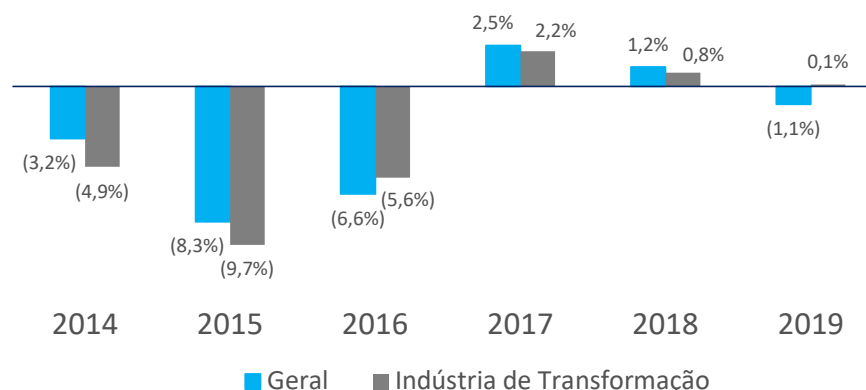
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

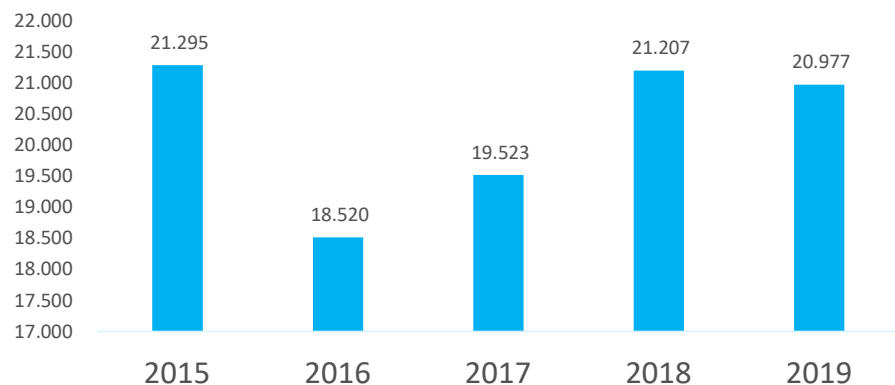
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;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

## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado

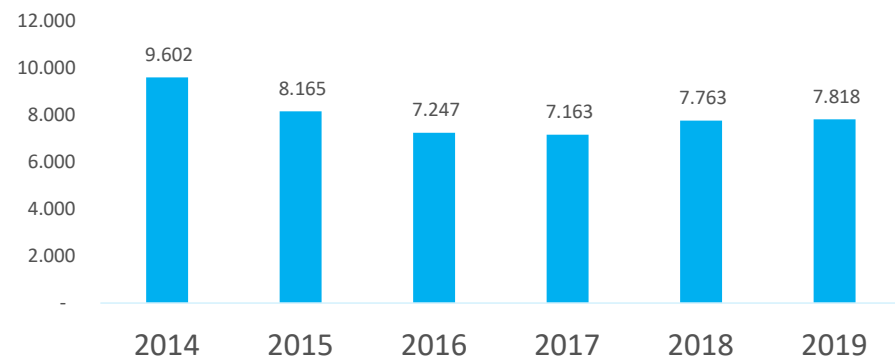


**O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente**



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

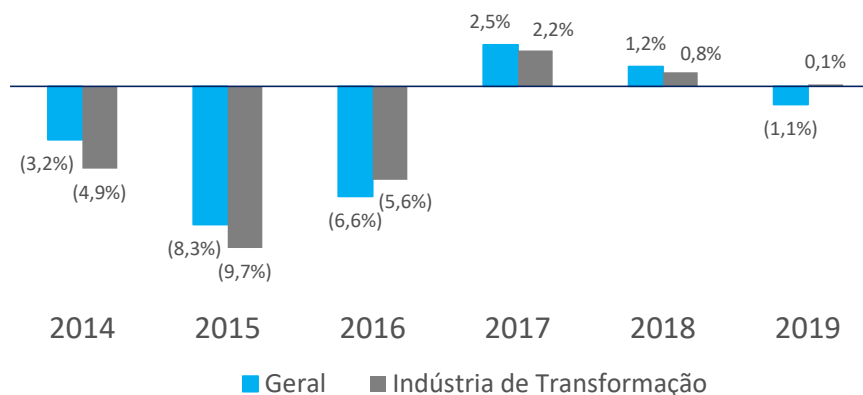
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10<sup>3</sup> t)



Fonte: Instituto Aço Brasil

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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





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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	abr/21	mai/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>871.412</b>	<b>850.233</b>	<b>-2%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>494.495</b>	<b>473.316</b>	<b>-4%</b>
<b>Disponível</b>	<b>973</b>	<b>1.253</b>	<b>29%</b>
<b>Caixa geral</b>	<b>1.203</b>	<b>1.203</b>	<b>0%</b>
Banco Bradesco	(230)	50	-122%
<b>Valores a receber</b>	<b>393.616</b>	<b>374.449</b>	<b>-5%</b>
<b>Cientes</b>	<b>393.616</b>	<b>374.449</b>	<b>-5%</b>
Clientes	335.034	315.867	-6%
(-) Faturamento para entrega futura	39.150	39.150	0%
Miranda & Mendelsohn	19.432	19.432	0%
<b>Realizavel a curto prazo</b>	<b>5.028</b>	<b>5.028</b>	<b>0%</b>
<b>Impostos a recuperar</b>	<b>50.317</b>	<b>50.317</b>	<b>0%</b>
<b>Estoques</b>	<b>42.214</b>	<b>42.214</b>	<b>0%</b>
<b>Adiantamento diversos</b>	<b>2.347</b>	<b>55</b>	<b>-98%</b>
<b>Ativo não circulante</b>	<b>376.917</b>	<b>376.917</b>	<b>0%</b>
<b>Part controlada s/ coligadas</b>	<b>5.033</b>	<b>5.033</b>	<b>0%</b>
<b>Ativo permanente</b>	<b>370.160</b>	<b>370.160</b>	<b>0%</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>983.255</b>	<b>983.255</b>	<b>0%</b>
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
<b>Intagíveis</b>	<b>1.724</b>	<b>1.724</b>	<b>0%</b>
Intagíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês analisado, o Ativo circulante da Recuperanda apresentou redução de R\$ 21,2 mil em relação ao mês anterior.
- A conta com maior participação nesta redução do Ativo foi contas a receber, com redução de R\$ 19,2 mil, representando menos 5%, especificamente na rubrica Clientes, em relação ao mês anterior.
- Impostos a recuperar não apresentou alteração em relação ao mês anterior.
- Adiantamentos diversos teve uma redução de R\$ 2,3 mil no valor total da rubrica.
- As rubricas do Ativo não circulante mantiveram-se com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.
- Saliencia-se que os Estoques permanecem com o mesmo montante desde agosto de 2020. Entretanto, para o período em análise a Recuperanda mantém a apresentação do relatório gerencial de Estoques com o valor de R\$ 25,3 mil apontando a mesma diferença de R\$ 16,9 mil em relação ao Balanco Patrimonial, divergência já apresentada nas análises nos meses anteriores ao em análise, segundo informação passada pela contabilidade da Recuperanda será ajustado para o próximo mês, assim que a Recuperanda fornecer os esclarecimentos e os respectivos ajustes desta divergência, será reportado pela Administradora Judicial, no próximo RMA



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	abr/21	mai/21	A.H.
<b>Passivo</b>	<b>871.412</b>	<b>850.233</b>	<b>-2%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.737.189</b>	<b>3.723.898</b>	<b>0%</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>3.615.150</b>	<b>3.645.864</b>	<b>1%</b>
Fornecedor	1.748.774	1.779.488	2%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
<b>Outras Obrigações</b>	<b>122.038</b>	<b>78.034</b>	<b>-36%</b>
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	0	73.034	-
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	117.038	0	-100%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>11.569.047</b>	<b>11.599.073</b>	<b>0%</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>
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%
<b>Impostos a recolher</b>	<b>5.740.179</b>	<b>5.764.820</b>	<b>0%</b>
COFINS a recolher	2.383.463	2.386.746	0%
CSLL a recolher	13.597	14.691	8%
ICMS a recolher	2.497.459	2.515.371	1%
IRPJ a recolher	13.365	15.006	12%
IRRF a recolher	68.915	68.915	0%
ISS a recolher	62.069	62.069	0%
ISS servs tomados a recolher	313	313	0%
<b>PIS a recolher</b>	<b>530.703</b>	<b>531.414</b>	<b>0%</b>
PCC a recolher	136.436	136.436	0%
PGDAS a recolher	33.858	33.858	0%
<b>Empréstimo</b>	<b>4.613.138</b>	<b>4.613.138</b>	<b>0%</b>
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>233.987</b>	<b>239.372</b>	<b>2%</b>
Empréstimo Bancario	233.987	239.372	2%
Banco Bradesco	199.343	204.729	3%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(5.879.981)</b>	<b>(5.917.896)</b>	<b>1%</b>
<b>Lucros acumulados</b>	<b>(5.879.981)</b>	<b>(5.917.896)</b>	<b>1%</b>
Capital	100.000	100.000	0%
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O mês analisado não apresentou alteração significativa em relação ao mês anterior.
- O Passivo circulante reduziu R\$ 13,3 mil, sendo as principais variações na conta Fornecedores, que aumentou em R\$ 30,7 mil, e uma redução na rubrica Outras obrigações de R\$ 44 mil, mais especificamente em adiantamentos, zerando adiantamentos de clientes e gerando um novo adiantamento da DFG Fundo de Investimentos.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhões. De acordo com a contabilidade, esta conta continua sendo analisada internamente, uma vez que há dificuldades de entender o histórico de lançamentos pelo antigo contador.
- Nota-se que no Passivo não circulante, as contas Empréstimo, Encargos trabalhistas e Empréstimo e Financiamento apresentam os mesmos valores de saldos que o mês anterior. Ocorrendo variação apenas na conta de Impostos a recolher que aumentou R\$ 24,6 mil, sendo que deste total, o imposto com maior variação foi em ICMS com R\$ 17,9 mil e, pequenas variações de aumento nos impostos e contribuições COFINS R\$ 3,3 mil, CSLL R\$ 1,1 mil, IPRJ R\$ 1,6 mil e PIS 0,7 mil, em relação ao mês anterior.
- Os demais impostos a recolher, no mês analisado, não demonstraram alterações dos saldos, em relação ao mês anterior.

#### Nota

- Desde janeiro de 2021, a Recuperanda tem sido questionada sobre os saldos de Fornecedores em específico com a empresa Kanastran e, de acordo com a contabilidade, os valores estão sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram registrados pelo antigo contador.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a pagar - Fornecedores

No mês em análise, o valor de contas a pagar reduziu R\$ 21,5 mil, entretanto vale ressaltar que o relatório apresentado retrata a lista de contas pagas no mês analisado não o saldo a pagar para o mês subsequente, solicitado pela Administradora Judicial à recuperanda, a mesma já irá encaminhar, para o próximo RMA, o relatório com a composição do saldo de contas à pagar e não mais as contas pagas.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
DFG FUNDO DE INVESTIMENTO EM	51,5%	219.098
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	15,0%	63.868
MARSON COMERCIO E DIST MAT CONST	13,6%	58.003
COMPANHIA NACIONAL DE CIMENTO - CNC	2,5%	10.751
ACOBAN ACO E FERRO LTDA	2,4%	10.000
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	1,9%	8.000
LODOVICO ADVOGADOS ASSOCIADOS	1,7%	7.050
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,5%	6.223
D.J. DE LIMA TRANSPORTES ME	1,2%	5.217
BANCO BRADESCO - BCN	1,1%	4.731
EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	1,0%	4.111
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	0,8%	3.547
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	0,8%	3.417
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	0,7%	3.162
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	0,7%	3.151
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	0,6%	2.576
CESARMAQ TRANSPORTES PESADOS LTDA	0,5%	2.000
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,4%	1.576
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	0,4%	1.500
PROATIVA ASSESSORIA E TREINAMENTO	0,2%	1.060
AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	0,2%	1.048
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	0,2%	824
ROGERIO SOUZA DE MORAES	0,2%	774
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	0,2%	725
OUTROS	0,6%	2.613
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>425.025</b>

- O contas a pagar do mês analisado reduziu R\$ 21,5 mil, 4,8% em relação ao mês anterior.
- A empresa DFG Fundo De Investimento representou 51,2% do total de contas a pagar da recuperanda, este valor refere-se a desconto de títulos, necessários para compor o fluxo de caixa das recuperandas.
- O valor de R\$ 63,9 mil remetidos para Concreto Serviços, no mês em análise, é realizado mensalmente para pagar a folha e encargos da empresa Itapostes. Assim, a Concreto emite uma nota fiscal de serviços para ressarcir-se da prestação mensal de serviços à Itapostes, como demonstra o relatório de pagamentos realizados nos mês analisado, reportado pela recuperanda.
- Nota-se que o Contas a pagar não é composto apenas por fornecedores, mas também por prestadores de serviço, como serviços mensais jurídicos representado por Lodovico Advogados e honorários à João Roberto e Humberto Antonio (esses dois últimos sócios do escritório Lodovico Advogados), e apresentaram o valor total de R\$ 10,5 mil, representando 1,6% do total do Contas a pagar. Sendo que, deste total, foi pago R\$ 7 mil para a prestação de serviço mensal do escritório Lodovico Advogados, honorários de R\$ 3,5 mil para João Roberto Ferreira Franco e R\$ 3,4 mil para Humberto Antonio Lodovico, e reembolso de despesas de quilometragem para Pedro Henrique Marques Lodovico e Claudio Antonio Martins (sócio na empresa Recuperanda Concreto) nos valores de R\$ 0,8 mil e R\$ 0,7 mil, respectivamente.
- De acordo com a contabilidade, não há conta com os fornecedores em atraso pós RJ. Uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores antecipadamente ou no próprio mês. Entretanto, como já orientado e solicitado pelo Administrador Judicial, as Recuperandas devem informar o relatório analítico da composição do saldo de contas a pagar e não apenas títulos pagos no mês.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

**Contas a receber - Clientes**

O Contas a receber da Itapostes apresentou 13 Clientes no montante de R\$ 255,8 mil para o período do mês em análise, apontando uma redução de 12,8% em relação ao mês anterior. Observa-se que o relatório de contas a receber que vem sendo enviado mensalmente refere-se aos títulos recebidos no mês e não a composição analítica do saldo a receber, o que a Recuperanda já foi orientada a enviar, no entanto ainda não remetendo-o no formato solicitado.

Período	mai/21	AV%
<b>Vencidos</b>	<b>11.960</b>	<b>5%</b>
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	11.960	5%
<b>A vencer</b>	<b>243.891</b>	<b>95%</b>
até 90 dias	243.891	95%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
<b>Total</b>	<b>255.851</b>	<b>100%</b>

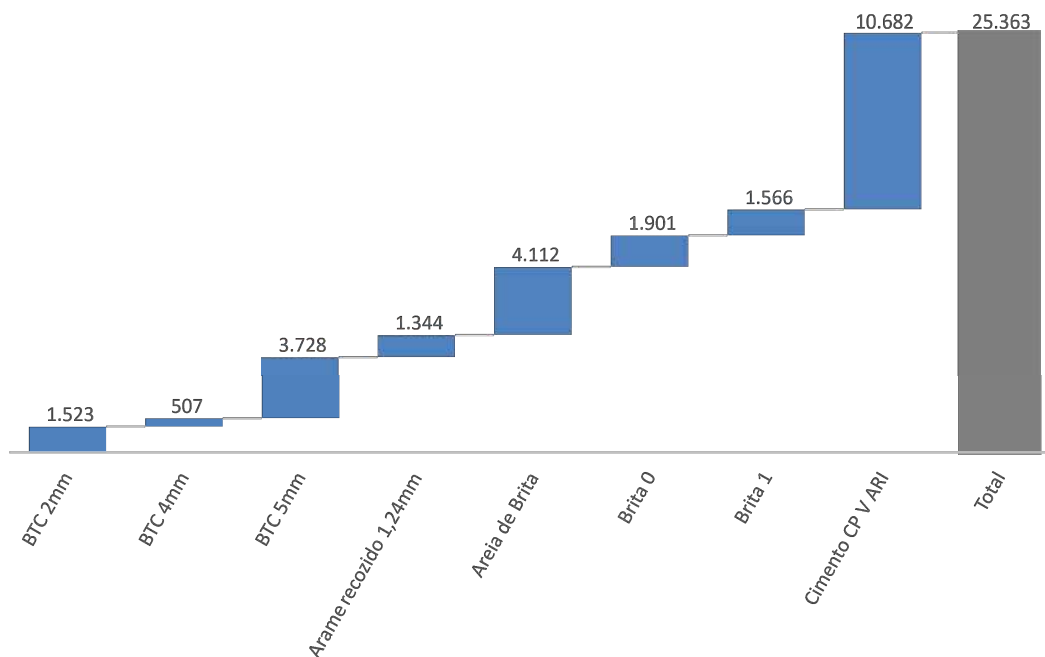
Clientes	Valor (R\$)	Participação
EIXO SP CONCESSIONÁRIA DE	138.170	54%
ELEMENTU CONSTRUÇÕES LTDA EPP	24.624	10%
JARDIM DOS ALPES LAGO	15.619	6%
JRJ ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES	14.515	6%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	13.350	5%
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	12.820	5%
CONCREJATO SERVIÇOS TÉCNICOS	11.960	5%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	9.512	4%
KGF OBRAS E INSTALAÇÃO EIRELI ME	7.960	3%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	2.276	1%
FREDERICO MOTA PEDRO DE	1.980	1%
MAXEL MATERIAIS ELETRICOS LTDA	1.860	1%
COM. DE FERRO AREVALO & JR LTDA	1.205	0%
<b>Total Geral</b>	<b>255.851</b>	<b>100%</b>

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Estoques**



Observa-se que a Recuperanda Itapostes aponta o valor de R\$ 25,3 mil de Estoques, apresentando uma redução de R\$ 16,9 mil em relação ao relatório apresentado em outubro de 2020 e sem alteração desde novembro até a presente data. No entanto, este valor diverge do Balanço Patrimonial, que apresenta o saldo de R\$ 42,2 na conta de Estoques no ativo circulante, também desde novembro de 2020.

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

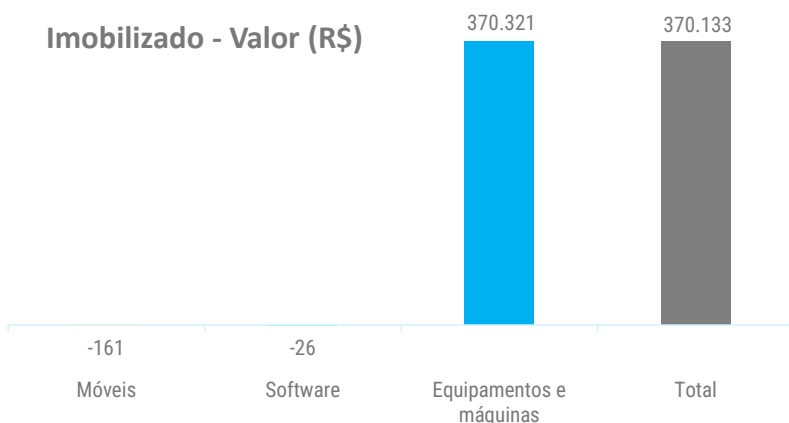


Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	1.523
BTC 4mm	507
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	4.112
Brita 0	1.901
Brita 1	1.566
Cimento CP V ARI	10.682
<b>Total</b>	<b>25.363</b>

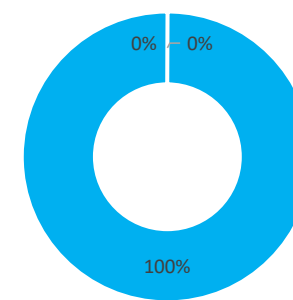
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Imobilizado**



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



Imobilizado - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

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

- De acordo com as informações da Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, os valores ficam negativos.
- Observa-se que Equipamentos e máquinas representam 100% do Imobilizado da Itapostes, no valor de R\$ 370,3 mil. Neste valor estão incluídos o guindaste antigo e o conjunto de caldeiras, que são considerados como ativos essenciais para a Recuperanda.
- 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\$)	abr/21	mai/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>2.100.983</b>	<b>2.131.163</b>	<b>1%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>2.100.983</b>	<b>2.131.163</b>	<b>1%</b>
Disponível	864	491	-43%
Banco Bradesco	166	(207)	-225%
Banco Santander	698	698	0%
<b>Créditos</b>	<b>2.087.252</b>	<b>2.117.805</b>	<b>1%</b>
Clientes nacionais	2.087.252	2.117.805	1%
Clientes	2.087.252	2.117.805	1%
<b>Tributos a recuperar</b>	<b>12.867</b>	<b>12.867</b>	<b>0%</b>
<b>Balanco patrimonial (R\$)</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>A.H.</b>
<b>Passivo</b>	<b>2.100.983</b>	<b>2.131.163</b>	<b>1%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.075.779</b>	<b>2.115.896</b>	<b>2%</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>	<b>1.750.906</b>	<b>1.783.328</b>	<b>2%</b>
<b>Obrigações com pessoal</b>	<b>1.750.906</b>	<b>1.783.328</b>	<b>2%</b>
Salários a pagar	40.282	39.051	-3%
Pro - labore a pagar	8.557	8.312	-3%
INSS a pagar	992.725	1.013.740	2%
FGTS a pagar	528.041	532.953	1%
IRRF s/ salários a pagar	92.933	93.652	1%
Férias a pagar	20.908	20.908	0%
13º salário a pagar	47.687	47.687	0%
Rescisões a pagar	19.771	27.024	37%
<b>Obrigações tributárias</b>	<b>324.873</b>	<b>332.568</b>	<b>2%</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>324.873</b>	<b>332.568</b>	<b>2%</b>
PIS a recolher	2.059	2.673	30%
COFINS a recolher	9.503	12.335	30%
ISS a recolher	61.489	63.378	3%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	5.924	7.340	24%
CSLL a recolher	3.949	4.893	24%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
<b>Provisões</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
Tributárias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%
CSLL a pagar	43.679	43.679	0%
IRPJ a pagar	126.307	126.307	0%
<b>Patrimonio líquido</b>	<b>(144.782)</b>	<b>(154.718)</b>	<b>7%</b>
<b>Capital social</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>
<b>Resultado acumulado</b>	<b>(249.139)</b>	<b>(249.139)</b>	<b>0%</b>
<b>Lucro/prejuízo acumulado</b>	<b>(249.139)</b>	<b>(249.139)</b>	<b>0%</b>
Prejuízo acumulado	(249.139)	(249.139)	0%
Lucro líquido do exercício	-	-	-

- Para o período em análise, a conta Clientes nacionais aumentou R\$ 30,5 mil em relação ao mês anterior.
- De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 1,4 milhão na conta Cliente refere-se exclusivamente a saldos a receber da Recuperanda Itapostes referente as notas fiscais de serviços, emitidas mensalmente por conta dos salários, pro-labore e impostos incidentes sobre estes. Como há anos as receitas da Itapostes estão abaixo do previsto, a Recuperanda não paga todo o valor faturado das NFs, mas um parcial, conforme o disponível no caixa.
- Os Encargos trabalhistas e as Obrigações tributárias não estão sendo recolhidos por conta da dificuldade financeira do Grupo Itapostes. Contudo, há recolhimentos pontuais, a exemplo de ações judiciais em fase de execução.
- Cabe ainda informar que no relatório de resumo de Pro-labore a pagar o total informado é de R\$ 3.035,77. No entanto, observa-se que o valor do Pro labore a pagar apresentado para o mês de março de 2021 foi de R\$ 5,0 mil e para abril foi de R\$ 8,6 mil, foram encaminhados esclarecimentos pela contabilidade da Recuperanda que, os valores relativos a diferença apontada a maior referem-se a INSS lançados a maior nos meses anterior ao aqui analisado. A Recuperanda fará os ajustes contábeis para o próximo RMA e, assim que as informações foram reportadas pela Recuperanda, as mesmas serão analisadas pela Administradora Judicial e inseridas no respectivo RMA.
- Em Impostos a recolher, foi apurado um aumento de R\$ 7,7 em relação ao mês anterior, tendo como maiores impactos PIS, COFINS, ISS, IRPJ e CSLL

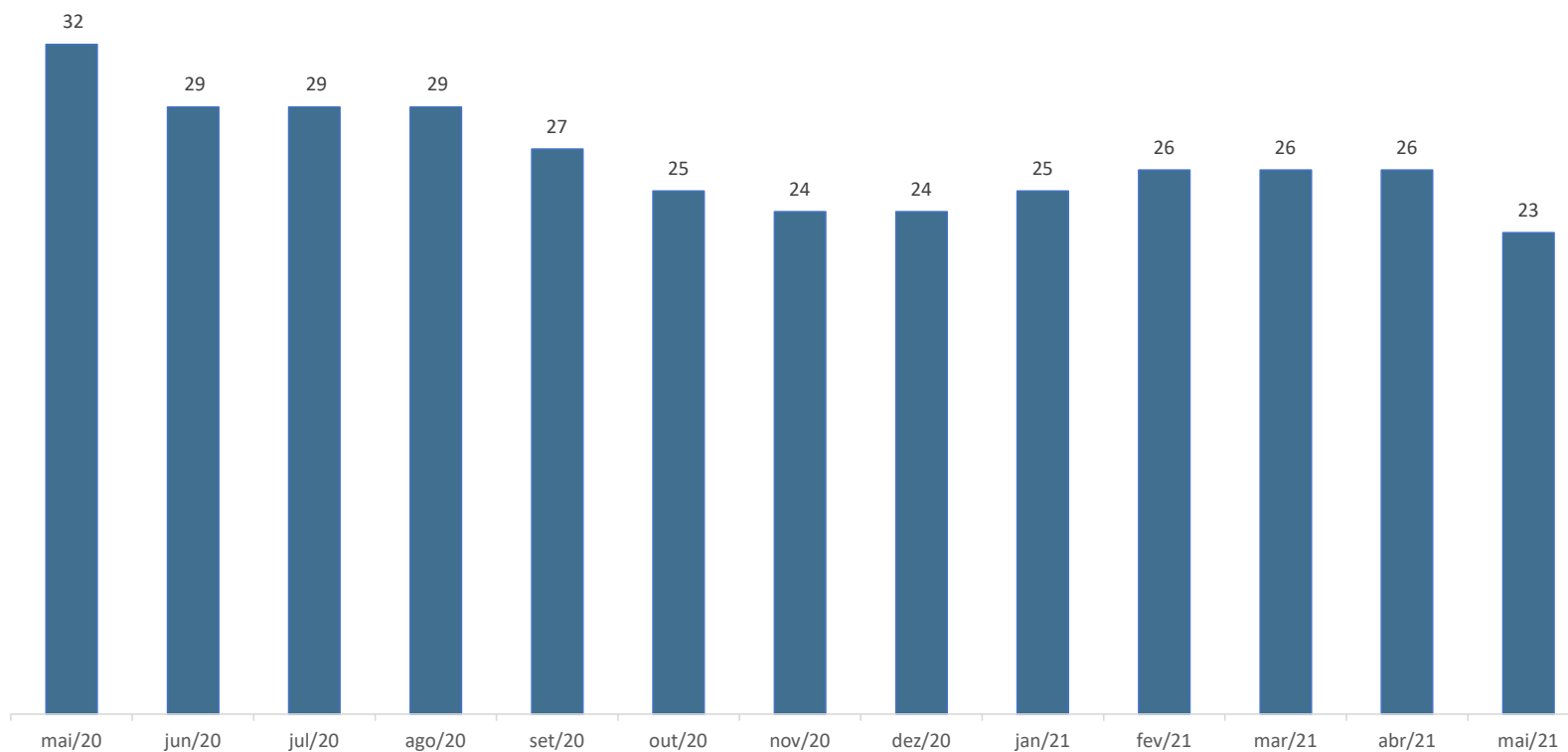
## FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

### 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 apresentou redução de 3 funcionários no mês analisado. O total de proventos foi de R\$ 51,5 mil, que representou uma redução de 11% em relação ao mês anterior.





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



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



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

Balço patrimonial (R\$)	abr/21	mai/21
<b>Ativo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
Créditos	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000
<b>Ativo não circulante</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
Imobilizado líquido	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000
<b>Passivo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>
Provisões	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>
Capital social	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)

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

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

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

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

## Análise da situação dos Imóveis – conforme certidões de 2013

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 certidões de matrículas desatualizadas (2013)** apresentadas no Laudo de Avaliação das Recuperandas e **de informações pontuais divididas pelos credores durante a fase administrativa.**
- Para uma análise compreensiva e exaustiva do Imobilizado da Recuperanda, é necessário que as Recuperandas esclareçam a situação atual de cada Imóvel e forneçam certidões de matrícula atualizadas.
- Todos os cinco imóveis aqui descritos são/serão objeto de alienação no Plano de Recuperação Judicial e fonte primordial de pagamento dos credores.



Matrícula  
70.907

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

Matrícula  
71.062

Há averbações de **penhora** em sede de execução de título extrajudicial referente ao menos três credores sujeitos (Lucon Advogados, Comexport e Roberto Colombo).



Matrícula  
91.080

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

Matrícula  
91.081

**A certidão de matrícula deste imóvel foi apresentada com rasuras e partes ilegíveis.** Não há notícias até o momento de que o imóvel seja objeto de garantia ou qualquer tipo de construção.

Matrícula  
91.082

Não há notícias até o momento de que o imóvel seja objeto de garantia ou qualquer tipo de construção.





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





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

Para o período analisado, a DRE apresenta um prejuízo de R\$ 37,9 mil, e uma margem líquida negativa de 14%, e uma redução do valor de Receitas Brutas em relação ao mês anterior de R\$ 3,8 mil, com uma variação de 1,2%.

DRE (R\$)	abr/21	mai/21	A.H.
<b>Receitas brutas</b>	<b>315.495</b>	<b>311.684</b>	<b>-1%</b>
Revenda de mercadoria	315.495	311.684	-1%
<b>Deduções</b>	<b>(70.356)</b>	<b>(33.606)</b>	<b>-52%</b>
(-) ICMS vendas	(70.356)	(33.606)	-52%
<b>Receita líquida</b>	<b>245.139</b>	<b>278.077</b>	<b>13%</b>
<b>Custos</b>	<b>(173.079)</b>	<b>(142.399)</b>	<b>-18%</b>
Insumos	(681)	(3.995)	487%
Materia prima	(168.186)	(138.404)	-18%
Custo sem mercadoria/ Aviso Prévio e Indenizações	(4.212)	0	-100%
<b>Lucro bruto</b>	<b>72.061</b>	<b>135.678</b>	<b>88%</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>29%</b>	<b>49%</b>	<b>66%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(136.839)</b>	<b>(153.931)</b>	<b>12%</b>
Manutenção, conservação - instalações	(5.136)	(3.435)	-33%
Informática	0	(1.576)	-
Energia	(5.604)	(6.223)	11%
Despesas Jurídica	(13.597)	(14.014)	3%
Serviço tomado de terceiros	-	(8.000)	-
Serviço tomado	(109.991)	(112.572)	2%
Material escritório	-	(212)	-
Material de copa e cozinha	-	(774)	-
Telefone	(484)	(489)	1%
Comunicação de dados	-	(67)	-
Cartório	-	(584)	-
Despesa com viagens	(770)	(824)	7%
Água	-	(3.162)	-
Uniformes e utilidades	(1.256)	0	-100%
Aluguel de equipamentos	-	(2.000)	-
<b>Despesas tributárias</b>	<b>95.277</b>	<b>(7.304)</b>	<b>-108%</b>
PIS	(505)	(711)	41%
COFINS	(2.331)	(3.283)	41%
CSLL	27.525	(1.094)	-104%
IRPJ	70.588	(1.781)	-103%
PCC	-	(434)	-
<b>Despesas com vendas</b>	<b>(6.057)</b>	<b>(6.688)</b>	<b>10%</b>
Frete	(6.057)	(6.688)	10%
<b>EBITDA</b>	<b>24.443</b>	<b>(32.245)</b>	<b>-232%</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>10%</b>	<b>-12%</b>	<b>-216%</b>
<b>Receitas e despesas financeiras</b>	<b>(1.145)</b>	<b>(5.670)</b>	<b>395%</b>
Tarifa bancária	(1.145)	(5.670)	395%
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>23.298</b>	<b>(37.915)</b>	<b>-263%</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>23.298</b>	<b>(37.915)</b>	<b>-263%</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>10%</b>	<b>-14%</b>	

- No mês em análise, a Receita bruta reduziu R\$ 3,8 mil em relação ao mês anterior representando 1,28%, salientando que, segundo a contabilidade da Recuperanda, o valor de ICMS apurado no mês de anterior de abril de 2021, foi lançado indevidamente a maior em R\$ 22,1 mil, sendo o estorno do mesmo realizado no mês de maio, ora analisado. Em função deste estorno de lançamento, o valor de apuração de ICMS nas vendas de relativas ao mês de maio deveria ser de R\$ 55,7, entretanto reduzido para R\$ 33,6mil, pelos R\$ 22,1 mil, erroneamente lançado a maior em abril.
- Os Custos diminuíram em R\$ 30,7 mil, redução de R\$ 17,7% em relação ao mês anterior, devido a uma nota fiscal de venda ter sido emitida no mês de maio, entretanto com o custo reconhecido no mês de abril, conforme informado pela contabilidade da Recuperanda
- Para o período em análise, a Margem bruta apresentou-se positiva em 49%, entretanto ligeiramente abaixo da rentabilidade da margem bruta média das vendas, em relação aos quatro primeiros meses de 2021, de 51%.
- As Despesas administrativas aumentaram 12%, R\$ 17,1 mil, devido ao pagamento de uma das parcelas em atraso, competência de março, dos honorários da Administradora Judicial R\$ 8 mil, Serviço Tomado R\$ 2,6 mil, conta de Água R\$ 3,2 mil, Aluguel de Equipamento R\$ 2 mil, informática R\$ 1,6, em relação ao mês anterior.
- No mês de abril de 2021, a Recuperanda apresentou **lucro irreal de R\$ 23,3 mil**, resultando na Margem líquida positiva de 10%, em função da reversão de lançamentos indevidos no mês de março. A contabilidade da recuperanda encaminhou os esclarecimentos, solicitados pela Administradora Judicial, reconhecendo que existiu um erro dos cálculos na apuração do IRPJ e CSLL relativos ao mês de março, já devidamente revertidos(excluídos) no balanço patrimonial.

**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.



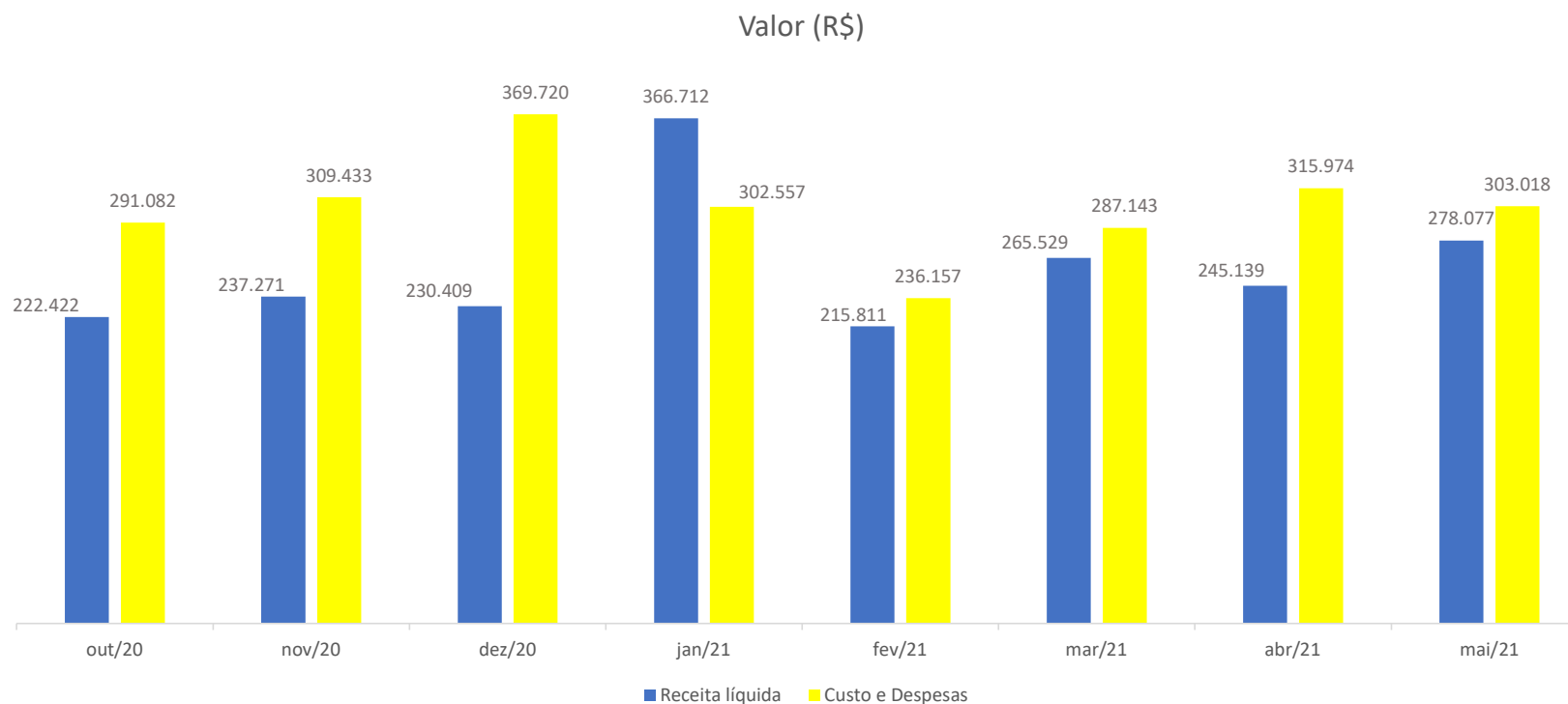
Índices de liquidez (maio/21)		
<b>Corrente</b>	0,1271	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,1158	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
<b>Imediata</b>	0,0003	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
<b>Geral</b>	0,0555	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

## Receitas x Custos e Despesas



Nas análises do mês, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram superiores às Receitas pelo quarto mês consecutivo, ainda que os valores de receita tenham sido maiores que nos meses de fevereiro, março e abril de 2021.

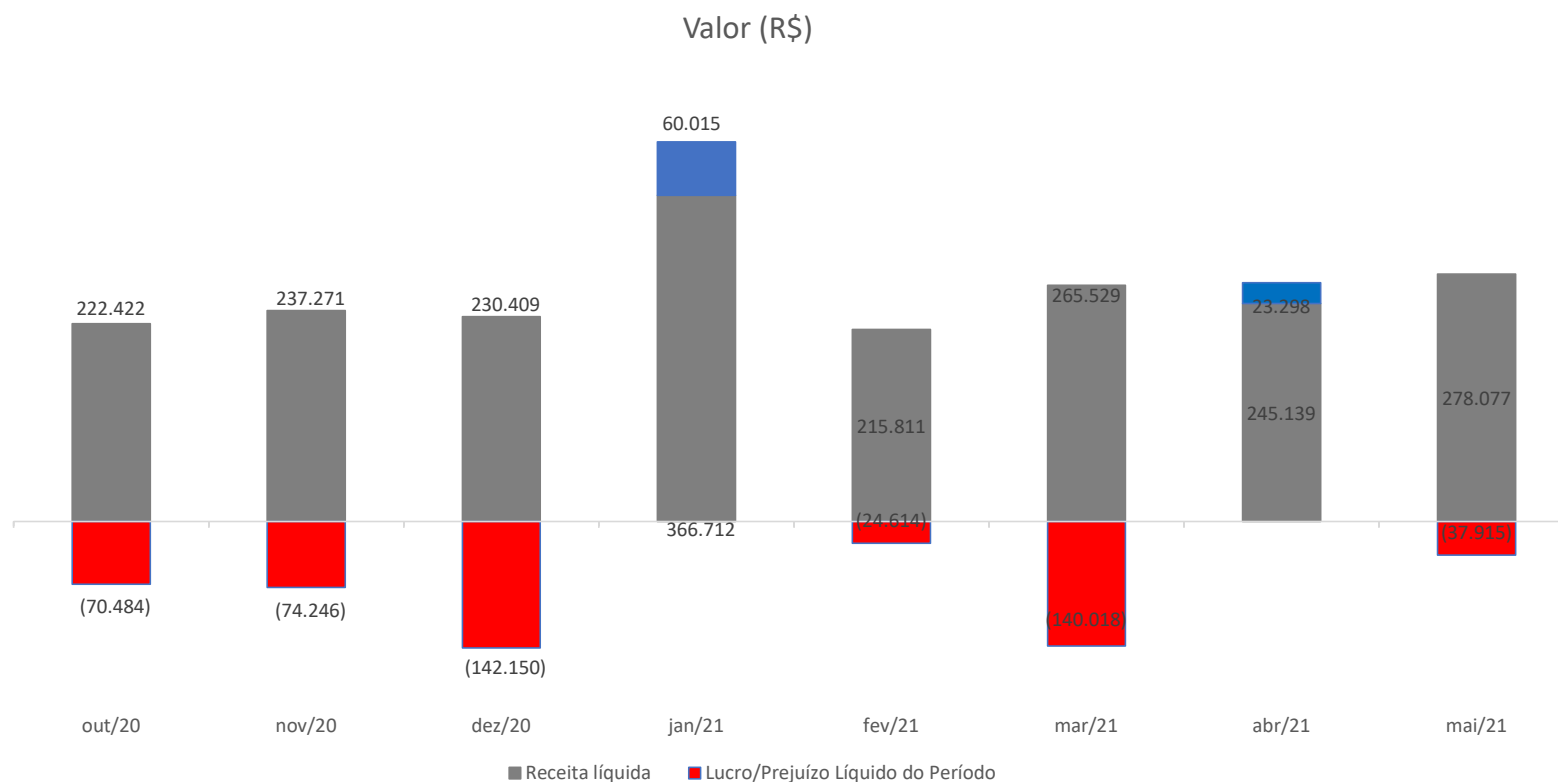


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



Verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 37,9 mil, com relação ao mês de abril de 2021, devido ao um erro contábil relativo à na rubrica de Tributos a recolher no mês de março de 2021, CSLL e IRPJ no valor total de R\$ 98,1 mil, e pelos lançamentos de reversão destes valores lançados erroneamente, os relatórios da Recuperanda apresentaram o Lucro irreal de 23,3 mil, já devidamente regularizados, conforme relatórios apresentados no mês ora analisado.







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







## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

DRE (R\$)	abr/21	mai/21	A.H.
<b>Receitas Brutas</b>	<b>103.592</b>	<b>94.421</b>	<b>-9%</b>
Vendas de serviços	103.592	94.421	-9%
<b>Deduções</b>	<b>(6.332)</b>	<b>(7.695)</b>	<b>22%</b>
ISS s/ faturamento	(2.331)	(2.833)	22%
PIS s/ faturamento	(777)	(944)	22%
COFINS s/ faturamento	(1.165)	(1.416)	22%
CSLL S/VENDAS	(1.554)	(1.888)	22%
IRPJ	(505)	(614)	22%
<b>Receita líquida</b>	<b>97.260</b>	<b>86.726</b>	<b>-11%</b>
<b>Custos</b>	<b>(74.735)</b>	<b>(80.543)</b>	<b>8%</b>
Salários	(53.570)	(52.187)	-3%
Adicional noturno	0	(620)	-
INSS	(14.908)	(14.753)	-1%
FGTS s/ salário	(4.425)	(4.657)	0,05
Horas extras	(1.833)	(1.000)	-45%
Aviso prévio e indenização	0	(7.327)	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>22.525</b>	<b>6.182</b>	<b>-73%</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>23%</b>	<b>7%</b>	
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(5.895)</b>	<b>(16.731)</b>	<b>184%</b>
Despesas com Pro-labore	(3.541)	(3.190)	-10%
Despesas com FGTS	(255)	(255)	0%
Despesas com transporte	(2.098)	(2.395)	14%
Despesas com serviços de terceiros	0	(10.891)	-
<b>EBITDA</b>	<b>16.631</b>	<b>(10.549)</b>	<b>-163%</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>17%</b>	<b>-12%</b>	
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(461)</b>	<b>(441)</b>	<b>-4%</b>
Tarifa bancária	(461)	(441)	-4%
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>16.170</b>	<b>(10.990)</b>	<b>-168%</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>16.170</b>	<b>(10.990)</b>	<b>-168%</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>9.136</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
Despesas c/ CSLL	9.136	0	-100%
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>25.305</b>	<b>(10.990)</b>	<b>-143%</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>19.377</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>
Despesas c/ IRPJ	19.377	0	-100%
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>44.682</b>	<b>(10.990)</b>	<b>-125%</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>44.682</b>	<b>(10.990)</b>	<b>-125%</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>46%</b>	<b>-13%</b>	

- No mês analisado, a Receita bruta diminuiu R\$ 9,2 mil em relação ao mês anterior.
- Nos Custos estão registrados os custos referentes as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, que demonstra um aumento de R\$ 5,8 mil, sendo as contas que apontaram maior relevância para o período foram Salários que apresentou o valor total de R\$R\$ 52,2 mil, e redução de R\$ 1,4 mil e a conta de Aviso prévio e indenizações de R\$ 7,3 mil, que representou um aumento de R\$ 7,3, uma vez não tendo existido no mês anterior.
- A Margem bruta apresentou-se positiva para o período em 7%, entretanto ficando abaixo da margem bruta em relação ao mês anterior, que foi de 23%, devido a redução da receita bruta de 9% e pelo aumento dos custos de 11%.
- Na conta de Despesas Administrativas que apresentou um aumento de R\$ 10,8 mil, foi diretamente impactada pelo valor referentes a despesas com serviços de terceiros no valor no mesmo montante de R\$ 10,8 mil, a Administradora Judicial já solicitou os esclarecimentos sobre quais serviços se refere o valor, mas até o fechamento deste RMA, a recuperanda ainda não havia retornado, no próximo RMA será reportado a composição desta despesa.
- A Margem EBITDA apresentou-se negativa em 12%, representando redução de 163% em relação ao mês anterior, em decorrência da redução da Receita Líquida em 11%, pelo aumento dos custos de 11% e também devido ao aumento das despesas administrativas de R\$ 10,8 mil.
- No mês analisado, a Margem Líquida foi negativa no valor de R\$ 11 mil, ficando 125% menor do que a Margem obtida no mês anterior.

## 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.



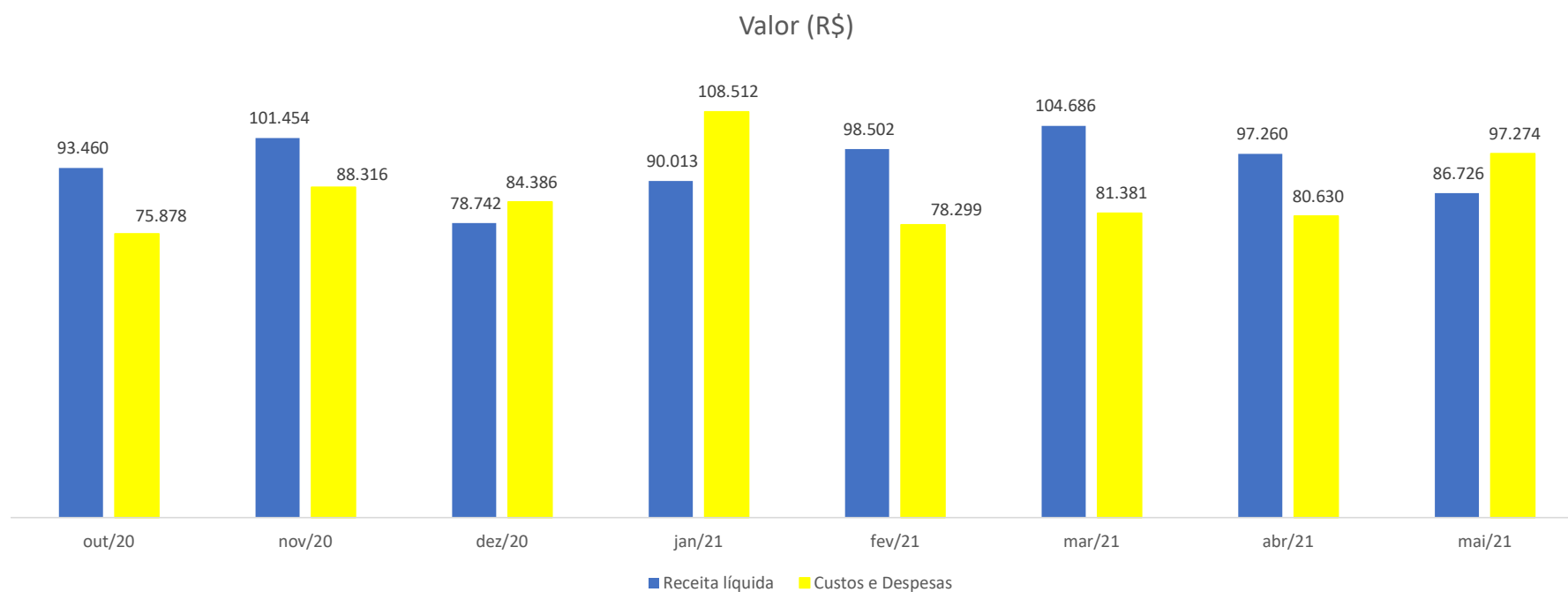
mai/21		Índices de liquidez
Corrente	1,0072	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0002	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Receitas x Custos e Despesas



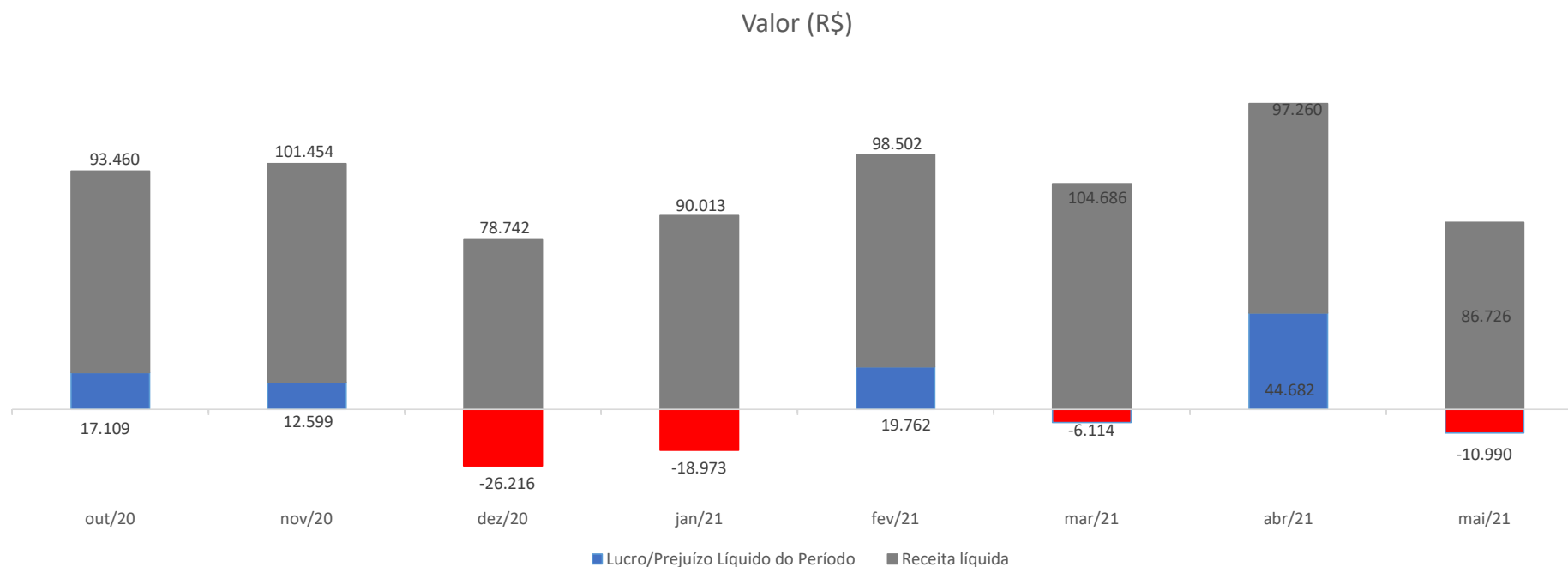
Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram menores que a soma dos custos e das despesas, pelo segundo mês no ano, já tendo ocorrido em janeiro de 2021.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

**Receitas x Resultado**

Nas análises do mês, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo pelo terceiro mês no ano de 2021.





## 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 (mai/21)		
<b>Corrente</b>	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.
<b>Seca</b>		- Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>		- Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
<b>Geral</b>	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



## ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES



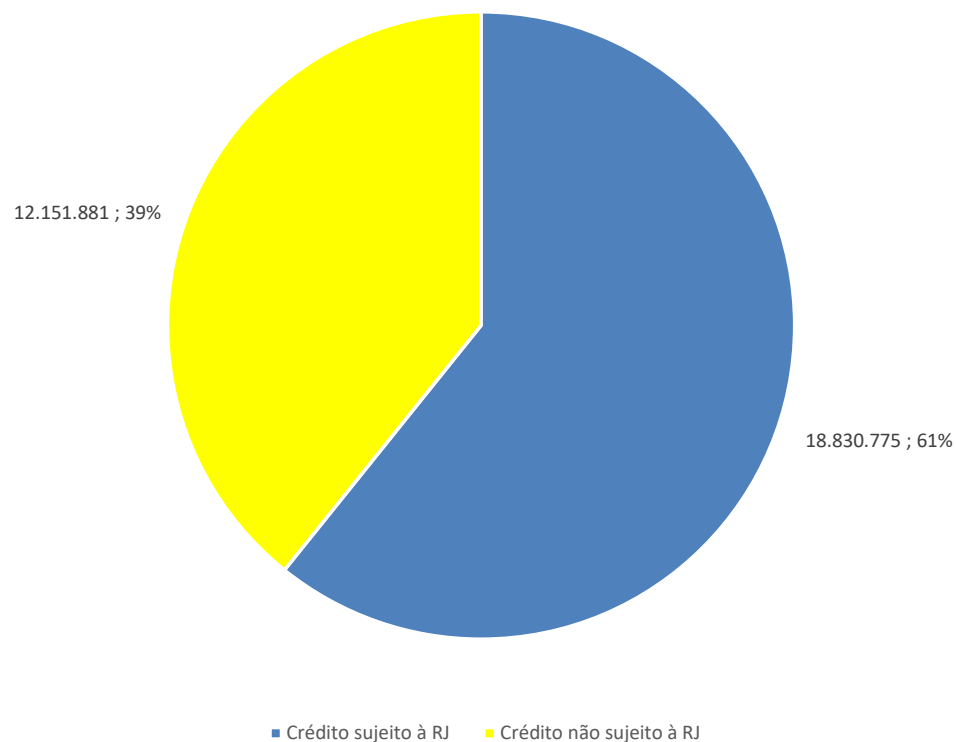
## ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

**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\$ 18,8 milhões. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 30,9 milhões.



Endividamento total - R\$ 30,9 milhões

**Nota**

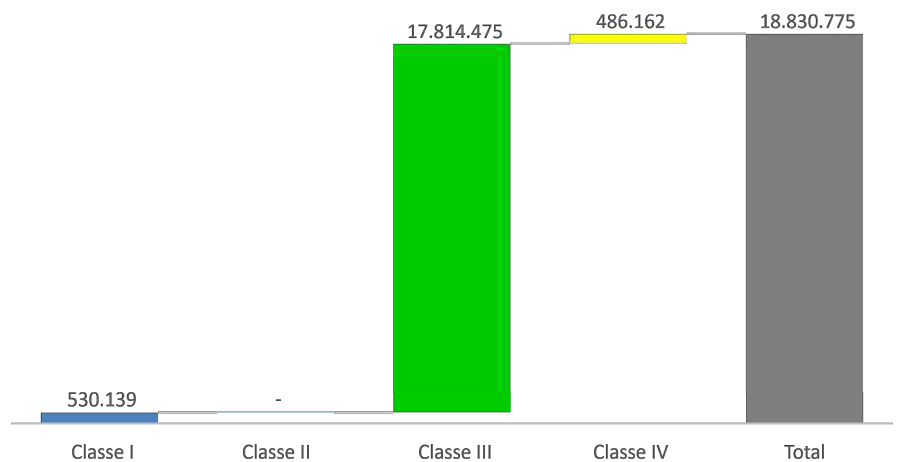
- Cabe salientar que a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 204,7 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

## Créditos sujeitos à recuperação judicial

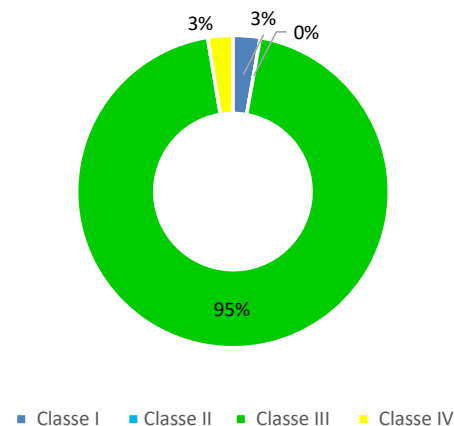


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 18,8 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

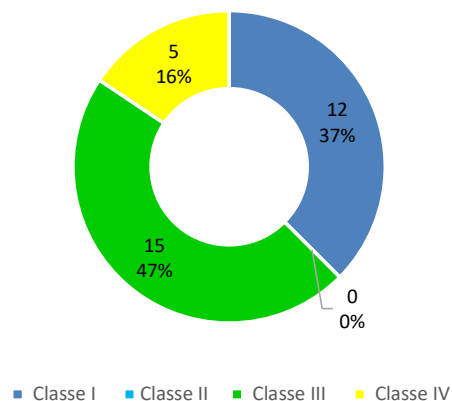
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



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 Gerdau Aços Longos S/A, nos valores de R\$ 8,0 milhões e R\$ 6,0 milhões, respectivamente.

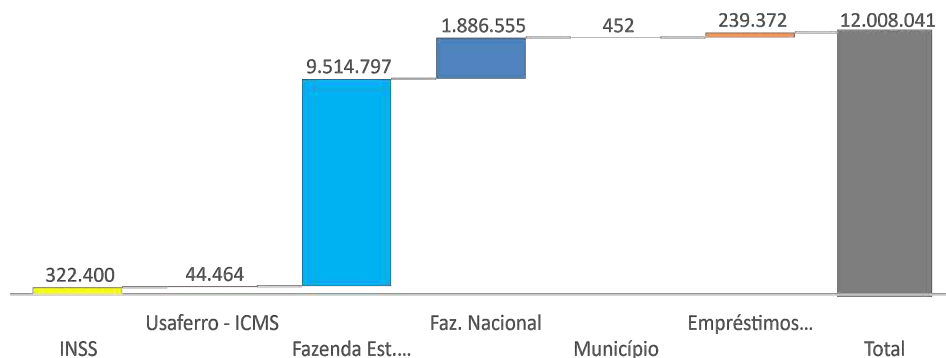
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

**Créditos não sujeitos à recuperação judicial**



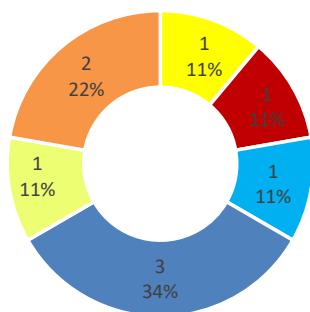
A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 12, milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



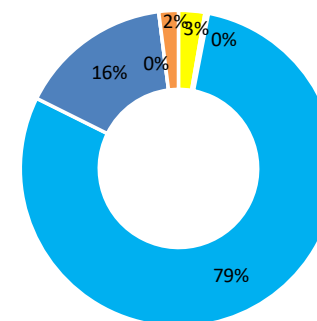
- De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no total de R\$ 9,5 milhões.

Credores não sujeitos



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

Créditos não sujeitos - %



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



**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
<b>Total da dívida</b>	<b>10.092.032,35</b>

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 Outerelo Fernandez	R\$	358.378,37	Classe III - Quirografário	Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda., Fenix Comercio e Industria de Artefatos de Concreto Ltda., Humberto Antonio Lodovico, Maria das Graças Ferreira de Oliveira, Recuperanda



## ENDIVIDAMENTO - CONCRETO



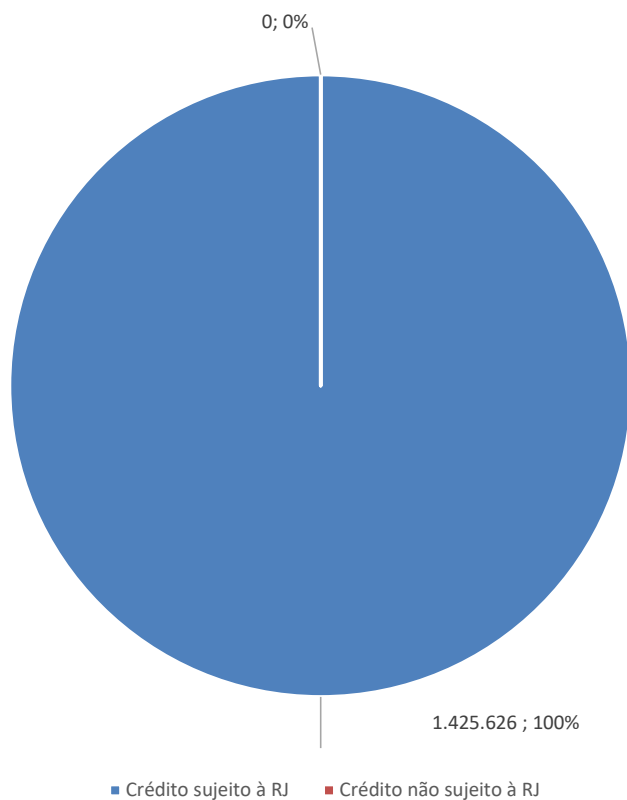
## ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

**Endividamento total: sujeito e não sujeito**

Em 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.



Endividamento total - R\$ 1,4 milhão

**Nota**

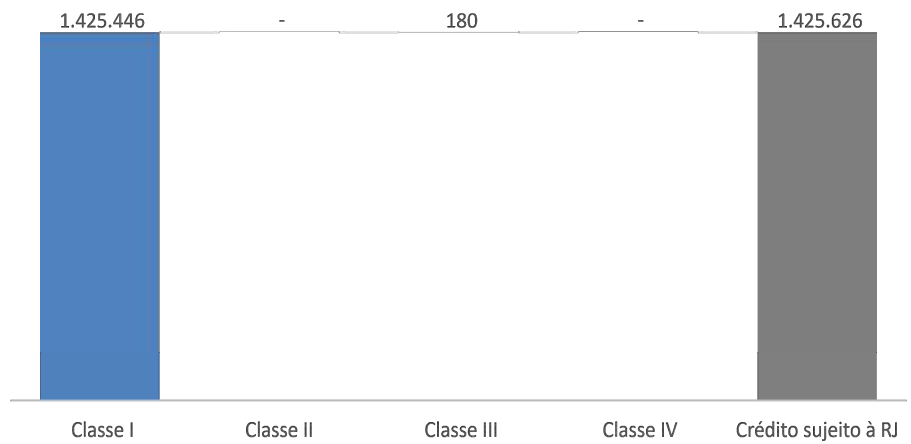
- A Recuperanda não apresentou informações de créditos não sujeitos à RJ para o mês referência. Desta forma, solicitaremos as devidas informações e informaremos no próximo RMA.

ENDIVIDAMENTO - CONCRETO  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial**

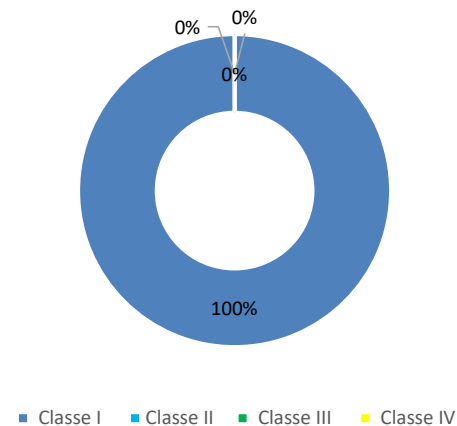


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,4 milhão de endividamento concursal, concentrado na classe I, trabalhista.

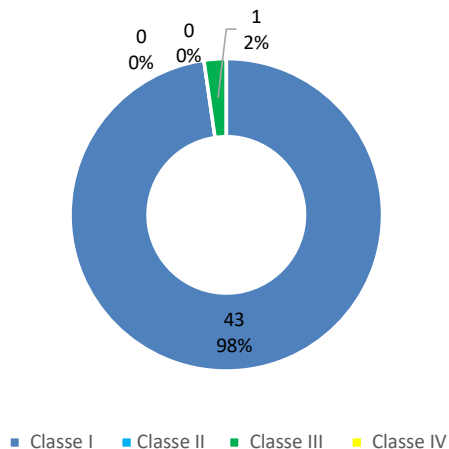
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



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 Isaias 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	CREADOR	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



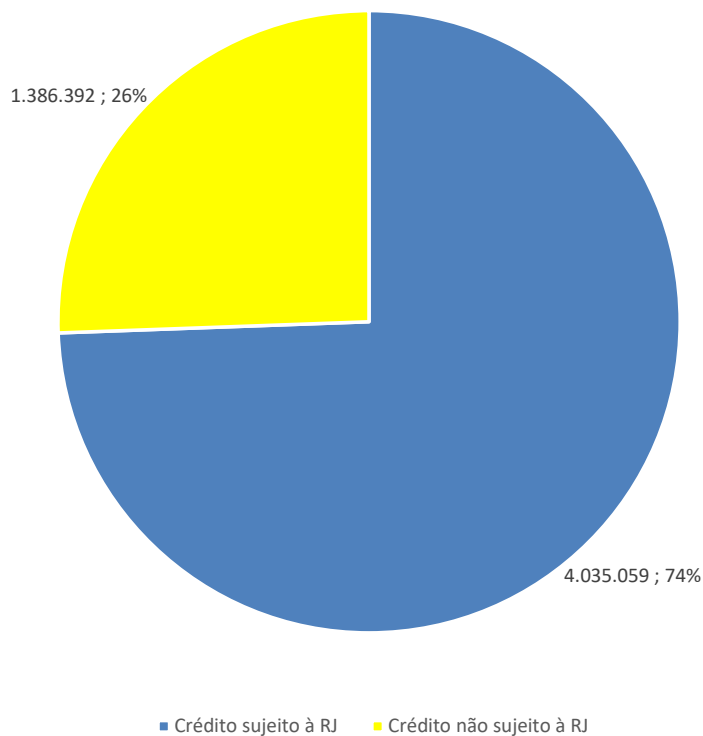
ENDIVIDAMENTO – MSERVICE

## 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.

Endividamento total - R\$ 5,4 milhões

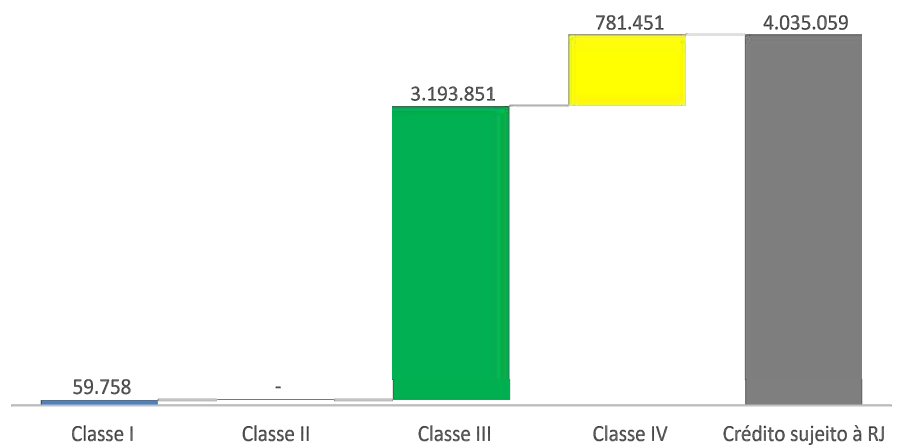


## Créditos sujeitos à recuperação judicial

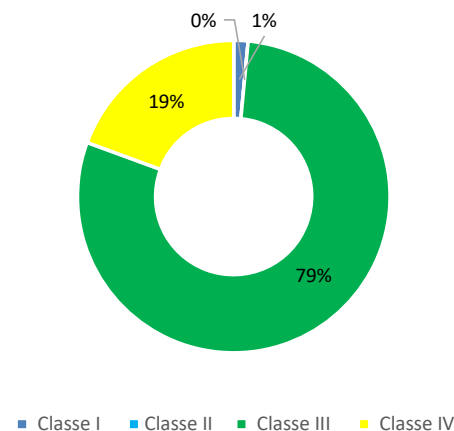


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 4 milhões de endividamento concursal.

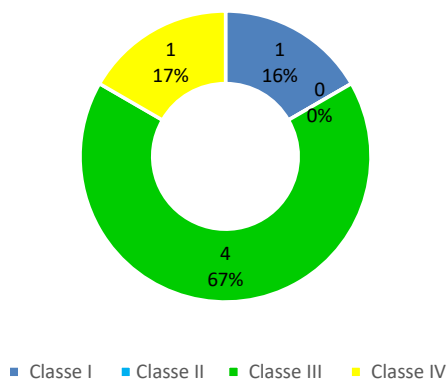
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



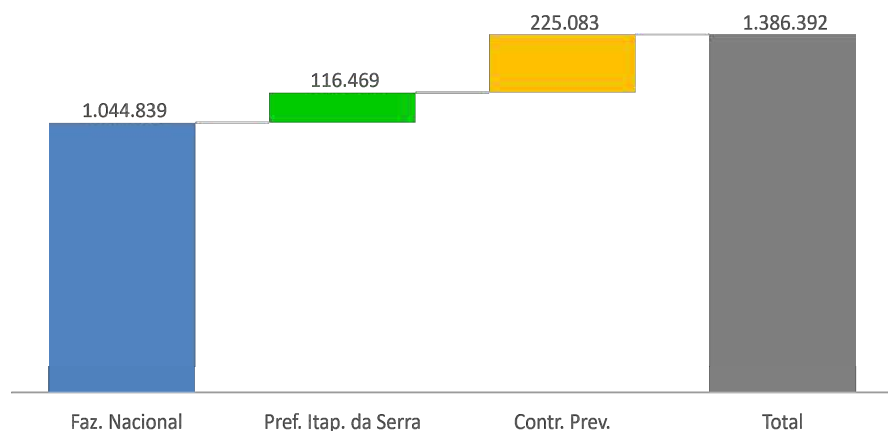
- A Classe III possui maior representatividade sobre o crédito sujeito da Recuperanda no montante de R\$ 3,1 milhões ou 79% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Multipla Fomento Mercantil Ltda e a Hema Participações e Empreendimentos Ltda. (antiga: Magda Montagnana Sadocco), nos valores de R\$ 1,3 milhão e R\$ 1,2 milhão, respectivamente.
- Segundo informações das Recuperandas (processo nº 0002416-25.2014.8.26.0268), o crédito de Magda Montagnana Sadocco está em discussão sobre a Alienação Fiduciária do terreno de matrícula nº 91.080 (CRI de Itapecerica da Serra)..

## Créditos não sujeitos à recuperação judicial

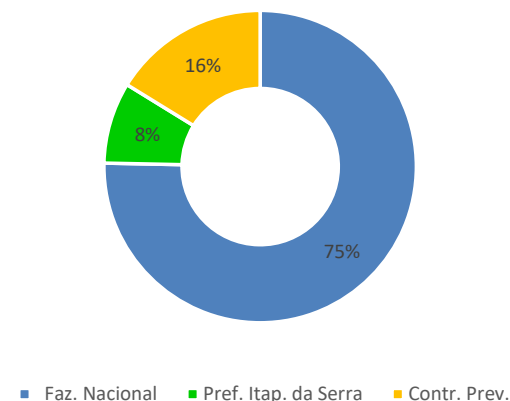


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,3 milhão de endividamento não sujeito

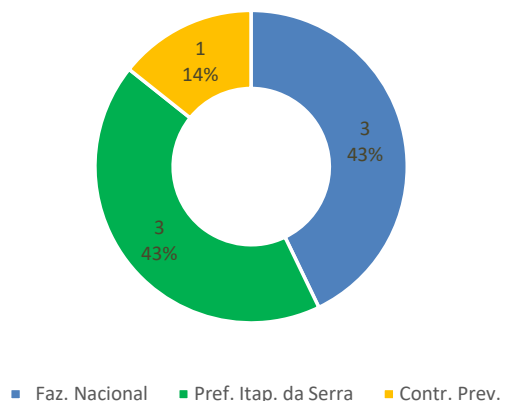
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



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).
- Não há notícias de que as Recuperandas tenham aderido à qualquer programa de parcelamento fiscal (elemento necessário para homologação do Plano de Recuperação Judicial).



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



No mês em análise, as Entradas apresentaram aumento de 31% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são 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\$)	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	Total	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
(=) SALDO INICIAL	7.164	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	168	1.203	1.457	254	199	1.647
<b>ENTRADA</b>													
(+) Recebimento de Cliente	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644	379.037	151.991	341.336	386.893	505.944
	0	0	0	0	0	0	0		0	20.821	67.930	1.397	5.386
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)													
(=) Entrada Líquidas	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644	379.037	172.811	409.266	388.290	511.330
<b>SAÍDA</b>													
(-) CUSTOS	125.444	116.787	261.722	180.317	127.175	174.406	241.539	1.956.018	173.171	81.658	137.598	173.412	158.094
(-) Adiantamentos	0	0	0	0	0	0	0	35.000	14.732	38.342	119.502	69.412	160.787
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	102.459	115.231	98.852	59.589	86.259	93.395	121.260	1.256.789	122.836	53.660	143.427	142.877	141.560
(-) Despesas Financeiras	0	0	0	0	0	0	0		4.140	354	8.794	1.141	5.670
	0	0	0	0	0	0	0		63.905	0	0	0	44.005
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)													
(=) Total de Saídas	227.903	232.018	360.574	239.906	213.434	267.801	362.799	3.247.807	378.783	174.014	409.321	386.842	510.116
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(6.342)	217	162	2	(1)	(1.068)	(129)	(163)	254	(1.203)	(56)	1.448	1.214
(=) Saldo Final de Caixa	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	5	5	1.457	254	199	1.647	2.862

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas aumentaram 8% em relação ao mês anterior. Nota-se que o valor registrado para Entrada foi no valor de R\$ 64,2 mil. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa, de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são 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\$)	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
(=) SALDO INICIAL	68	312	851	66	341	516	581	580	708	874
<b>ENTRADA</b>										
(+) Venda de Serviço	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Entrada Líquidas	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241
<b>SAÍDA</b>										
(-) DESPESAS PESSOAL	66.741	60.791	30.197	61.245	85.558	68.158	32.262	95.761	58.842	63.309
	-	0	0	10.566	10.566	-	-	-	-	-
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA										
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	-	530	1.301	0	587	79	441	906	461	441
(=) Total de Saídas	66.741	61.321	31.499	71.811	96.711	68.237	32.703	96.667	59.303	63.750
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	244	539	(785)	275	(193)	65	(1)	128	166	491
(=) Saldo Final de Caixa	312	851	66	341	149	581	580	708	874	1.365



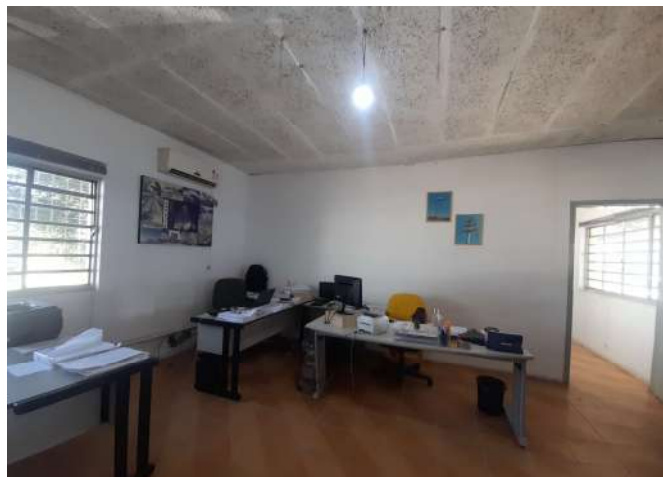


ANEXOS





ANEXOS  
Fotos – 22/07/2021





ANEXOS  
Fotos – 22/07/2021





## ANEXOS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

**Nos dias 17, 24 e 31/05/2021 e 25, 28 e 29/06/2021, foram enviados e-mails para o Grupo Itapostes solicitando e reiterando esclarecimentos dos seguintes pontos:**

**Itapostes****Balanco patrimonial****Passivo**

1. Enviar composição completa da conta Fornecedores. **(ainda pendente)**
2. Explicar valor expressivo para a Kanastran? **(ainda pendente)**
3. Despesas Tributárias: foram solicitadas os esclarecimentos à Recuperanda, tanto sobre os lançamentos indevidos das despesas tributárias, CSLL e IRPJ, no mês de março, bem como dos lançamentos de reversões do valor total destas mesmas despesas tributárias, realizadas agora no mês de abril, gerando um Lucro irreal, e, não operacional, na DRE da Recuperanda de R\$ 23,3 mil, no entanto as explicações até o fechamento deste RMA, ainda não haviam sido fornecidas.

**Resposta Recuperanda:** Estes valores foram lançados erroneamente, por erro de cálculo. Realmente serão (já foram regularizados) excluídos.

**Os itens acima ainda não foram esclarecidos e/ou relatórios encaminhados para análises.**

**Concreto****Balanco patrimonial**

- 1) Explicar aumento no Pró-labore dos meses de janeiro a abril de 2021?

**Resposta Recuperanda:** Valores de diferença a maior, referentes ao INSS lançado errado, nos meses de fevereiro, março e abril de 2021, serão corrigidos no próximo mês a ser reportado. Entretanto como no mês de maio de 2021, ora analisado a conta que ainda apresenta o saldo a pagar de R\$ 8.312,00, a contabilidade da Recuperanda esclareceu, que este saldo, além dos ajustes de exclusão do INSS lançados errado, ainda contém valores parciais a pagar de pró-labores de meses anteriores, os quais ainda não foram liquidados por falta de recursos no caixa para a liquidação.



## ANEXOS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

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

**Itapostes**

- Relatórios atualizados do Contas a pagar referente aos meses de janeiro e fevereiro de 2021, Contas a receber referente ao mês de fevereiro de 2021 e Endividamento não sujeito à RJ (apresentado incorretamente) referente aos meses de fevereiro a maio de 2021.

**Concreto**

- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores mais o mês de maio.
  - DRE: a DRE da empresa Concreto apresenta um receita no mês de abril de 2021, no entanto o relatório de faturamento foi informado como sem movimentação no mês, a Administradora Judicial já solicitou esclarecimentos aos responsáveis pelas informações, contábeis e financeiras, da empresa Concreto e da Recuperanda, no entanto as explicações até o fechamento deste RMA, ainda não haviam sido fornecidas.
- Resposta Recuperanda:** Este valor se refere apenas a nota emitida contra a Itapostes, que é o único cliente da Concreto, referente a prestação de serviços de folha e encargos.

**Mservice**

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores mais maio.

**Itapostes e Concreto**

- **Contas a Receber:** Observa-se que o relatório de contas a receber que vêm sendo enviado mensalmente, refere-se aos títulos recebidos no mês e não a composição analítica do saldo a receber ( os títulos à vencer e/ou vencidos, na data base do último dia do mês em análise para meses subsequentes), já orientado e solicitado pelo Administrador Judicial à Recuperanda para que, nas próximas remessas do relatório de contas a receber já estejam readequados de forma a retratar o saldo a receber de acordo com o saldo da conta clientes apresentada no balanço patrimonial.  
**Resposta Recuperanda:** Ok, iremos providenciar.
- **Contas a Pagar:** Observa-se que o relatório de contas a pagar que vêm sendo enviado mensalmente, refere-se aos títulos pagos no mês e não a composição analítica do saldo a pagar ( os títulos à vencer e/ou vencidos, na data base do último dia do mês em análise, para meses subsequentes), já orientado e solicitado pelo Administrador Judicial à Recuperanda para que, nas próximas remessas do relatório de contas a pagar, estes já estejam readequados de forma a retratar o saldo a pagar de acordo com o saldo da conta fornecedores apresentada no balanço patrimonial.  
**Resposta Recuperanda:** Ok, iremos providenciar.

## 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, o que ainda não ocorreu, apesar das inúmeras cobranças da Administradora Judicial.

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

Abaixo a Administradora Judicial indica o fluxo e status de pagamento dos honorários:

Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
setembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em renegociação de fluxo
outubro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em renegociação de fluxo
novembro/2020	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em renegociação de fluxo
dezembro/2020	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	Pago
janeiro/2021	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	Pago com atraso
fevereiro/2021	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	Pago com atraso
março/2021	R\$ 8.000,00	30/03/2021	13/05/2021	Pago com atraso
abril/2021	R\$ 8.000,00	30/04/2021	21/06/2021	Pago com atraso
maio/2021	R\$ 8.000,00	31/05/2021	08/07/2021	Pago com atraso
junho/2021	R\$ 8.000,00	25/06/2021	Pendente	
julho/2021	R\$ 8.000,00	25/07/2021	Pendente	



## ANEXOS

### Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, 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
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
06/04/2021	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 e análise de habilitações de crédito intempestivas.





## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



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

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

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



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