



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: outubro de 2021



São Paulo, 23 de dezembro 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 EIRELI, Concreto Serviços Ltda. EPP e MService Indústria e Comércio de Estruturas Metálicas EIRELI, em conjunto denominadas Grupo Itapostes, perante a 2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ sob o número 1002406-51.2020.8.26.0268. O processamento foi deferido em 03/08/2020 (fls. 238/245), tendo sido nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de outubro/2021, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 21/12/2021.

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

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



EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- **Imóvel matrícula nº 71.062 (CRI Itapecerica da Serra):** por ocasião da manifestação de fls. 2135/2172, o grupo Itapostes requereu a declaração de competência do MM. Juízo sobre o Imóvel, uma vez que a arrematação em sede trabalhista não foi perfectibilizada (ausência de carta de arrematação). A Administradora Judicial concordou com o pedido.
- **AGC:** por ocasião da decisão de fls. 2442 (26/11/21), o MM. Juízo convocou AGC para 26/01/22 (1ª Convocação) e 02/02/2022 (2ª Convocação). O edital de convocação de credores para AGC foi disponibilizado no DJe em 15/12/21.
- **Stay period:** o MM. Juízo deferiu a prorrogação excepcional do *stay period*, endossado pelas manifestações da Administradora Judicial e do Ministério Público, até o dia seguinte ao da 2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores (03/02/2022), de modo a evitar o prolongamento desnecessário do processo.
- **Honorários dos mediadores:** em manifestação de fl. 2524, os mediadores requereram a intimação das Recuperandas para o pagamento de honorários de forma parcelada (como sugerida por elas e sem oposição por parte dos mediadores), uma vez que a primeira parcela (de três) ainda não foi paga e venceu em 30/10/21.

Próximos passos

- Realização da Assembleia Geral de Credores.
- Finalização das sessões de mediação.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 55.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais



Plano de Recuperação Judicial

Em razão da consolidação substancial deferida nos termos do art. 69-J da Lei 11.101/05, o plano de recuperação judicial pode ser apresentado de forma unitária.

A Administradora Judicial recebeu uma minuta do modificativo ao Plano de Recuperação Judicial que ainda não foi acostada aos autos e segundo os advogados das Recuperandas está sendo negociado com os credores.

Muito embora a análise da viabilidade econômica do plano seja privativa dos credores, importante que a AJ cumpra seu papel de ponderar potenciais ilegalidades e exigir informações precisas, que permitam que os credores possam fazer aludida análise.

No PRJ apresentado, especial atenção é voltada à alienação de imóveis objeto de constrição ou arrematação anterior ao pedido de recuperação judicial.

Visita à sede das Recuperandas

Em 21/12/2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal.

No momento da visita, as operações estavam parcialmente paralisadas. Alguns setores estão sem atividades por falta de mão de obra - como já havia sido informado no RMA anterior, as Recuperandas vêm encontrando dificuldades para obter mão-de-obra, pois o segmento carece de mão-de-obra qualificada e muitos declinam das oportunidades ainda no período da experiência.

Por essas razões, os pedidos têm demorado mais tempo do que o habitual para serem entregues e, conseqüentemente, faturados.

Quanto aos cuidados com a COVID, foram observadas placas de prevenção e cuidados contra o vírus espalhados pela empresa.

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

- Na DRE do mês em análise, a Receita Bruta aumentou R\$ 105,4 mil, variação positiva de 29,6%, em relação ao mês anterior.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com lucro de R\$ 103,2 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, ao considerar a depreciação e amortização para móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos. Assim, desde novembro/2020, esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- No Balanço patrimonial, Empréstimo e financiamento no mês ora analisado apresentou uma redução de R\$ 17 mil no saldo, variação de 9% em relação ao mês anterior, referentes à empréstimos pós RJ.

CONCRETO

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores teve 04 novas admissões no mês em análise, passando para o total de 35 colaboradores. Para o mês em análise, a recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 72,6 mil, o que representou aumento de R\$ 6,2 mil, 9,3% maior em relação ao mês anterior.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o saldo a pagar no valor de R\$ 5,9 mil, aumentando o saldo em 93% em relação ao mês anterior, que foi de R\$ 3 mil. Como informado pela contabilidade da Recuperanda, o saldo a pagar desta conta refere-se a valores de prolabore de meses anteriores que não foram pagos na sua totalidade por insuficiência de caixa.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda informa o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pro-labore.
- 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



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 Itapecerica da Serra/SP. Para atender às novas demandas do mercado, a empresa alterou sua composição societária e se uniu à Concreto e MService e hoje atende tanto a iniciativa privada, quanto o poder público. Atualmente, a principal atividade econômica do Grupo é a fabricação e venda de artefatos de concreto (postes, linhas de transmissão e subestação) no ramo de energia.

Grupos Itapostes

Comércio e Indústria Itapostes de Artefatos de Concreto EIRELI

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

Concreto Serviços Ltda. EPP

Em recuperação judicial

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

Fênix Comércio e Indústria de Artefatos de Concreto Ltda. EPP

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

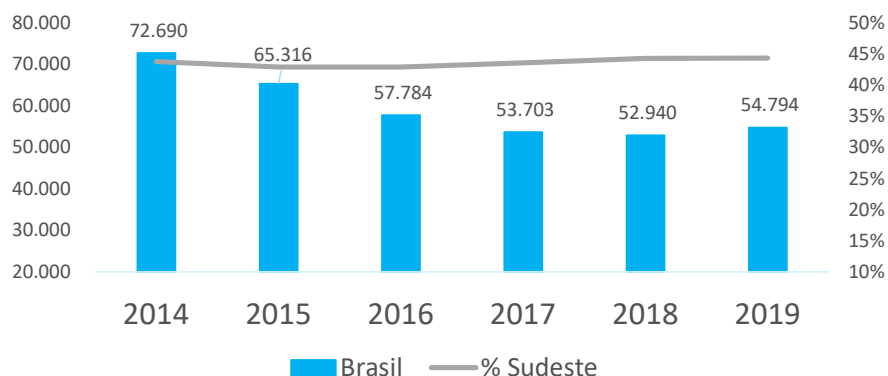
VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado



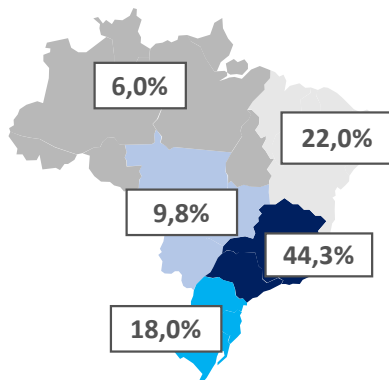
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

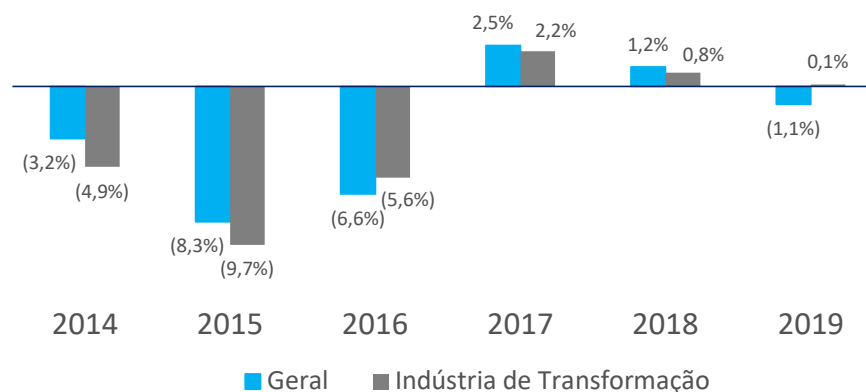
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

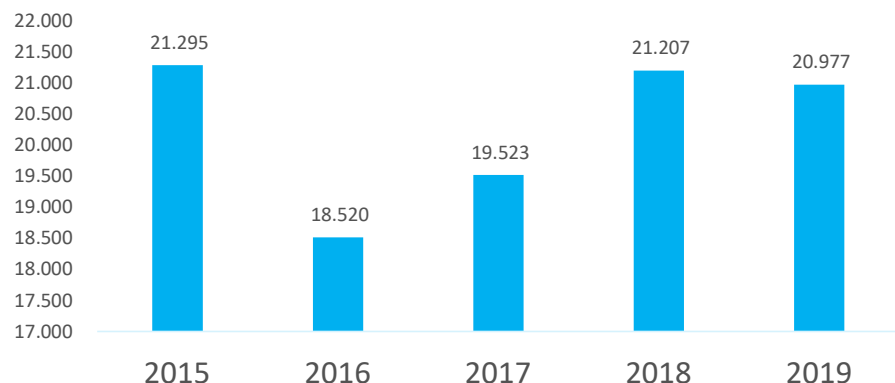
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;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

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

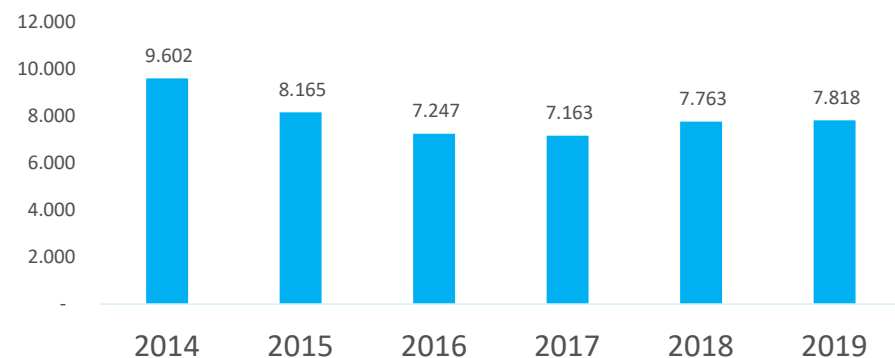


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



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

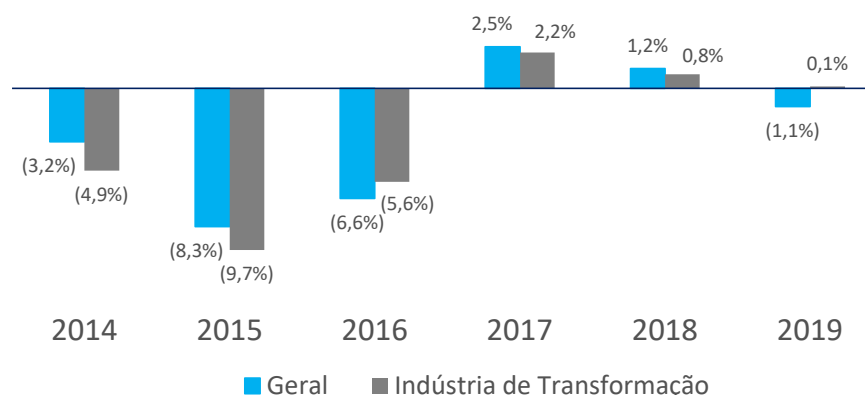
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)



Fonte: Instituto Aço Brasil

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	set/21	out/21	A.H.
Ativo	901.042	1.035.036	15%
Ativo circulante	524.125	658.120	26%
Disponível	923	1.272	38%
Caixa	703	703	0%
Bancos conta movimento	220	569	159%
Valores a receber	422.391	453.463	7,4%
Clientes	422.391	453.463	7%
Realizável a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%
Estoques	39.874	39.874	0%
Adiantamento diversos	5.592	108.165	1834%
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%
Intangíveis	1.724	1.724	0%
Intangíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês analisado, o ativo circulante da Recuperanda apresentou aumento total de R\$ 134 mil em relação ao mês anterior, sendo as principais variações nas contas de clientes R\$ 31 mil, e em adiantamentos à fornecedores diversos no valor de R\$ 103 mil.
- Observa-se que todas as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, e Impostos a recuperar e Estoques) não apresentaram alteração em relação ao mês anterior.
- Salienta-se que a inconsistência que vinha sendo apresentada entre o balanço e o relatório gerencial de Estoques foi devidamente regularizada no mês ora analisado.
- As rubricas do Ativo não circulante, permanente e Intangíveis também se mantiveram com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	set/21	out/21	A.H.
Passivo	901.042	1.035.036	15%
Passivo circulante	3.659.972	3.662.659	0%
Fornecedores	3.546.544	3.564.702	0,5%
Fornecedor	1.680.168	1.698.325	1%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
Outras Obrigações	113.428	97.957	-13,6%
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	81.021	65.550	-19%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	(43)	(43)	0%
Passivo não circulante	11.770.375	11.798.491	0,2%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
Impostos a recolher	5.863.335	5.917.359	0,9%
Empréstimo	4.695.369	4.686.484	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%
Humberto Antonio Lodovico	82.230	73.345	-10,8%
Empréstimo e financiamento	229.929	212.905	-7%
Emprestimo Bancario	229.929	212.905	-7%
Banco Bradesco	195.286	178.262	-9%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	(5.974.463)	(5.871.270)	-2%
Lucros acumulados	(5.974.463)	(5.871.270)	-2%
Capital	100.000	100.000	0%
(-) Prejuizos acumulados	(6.074.463)	(5.971.270)	-2%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O **Passivo circulante** aumentou em R\$ 2,7 mil, sendo as principais variações na conta *Fornecedores*, com aumento de R\$ 18,2 mil e redução na conta *Outras obrigações* no valor de R\$ 15,5 mil, concentrada na rubrica de adiantamentos por DFG-Fundo de Investimento (operação de desconto de títulos).
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão.
- Nota-se que no **Passivo não circulante**, as contas com maior relevância de participação no aumento de R\$ 28,1 mil foram as contas Impostos a Recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 54 mil, e na conta Empréstimo, que apresentou uma redução de R\$ 8,9 mil, 10,8% do saldo de mútuo fornecido por Humberto Lodovico (ex-sócio e atual advogado da Recuperanda). Trata-se do pagamento da terceira parcela de amortização deste empréstimo tomado pela Recuperanda, e a redução do saldo do empréstimo tomado junto ao Bradesco (pós RJ), de R\$ 17 mil.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou uma variação positiva de R\$ 103,2 mil, devido ao Lucro Líquido Operacional apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês ora analisado.
- 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 adequadamente pelo antigo contador.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores



O valor do saldo de contas a pagar aumentou R\$ 73,7 mil em relação ao mês anterior, este aumento deve-se ao maior volume de descontos de títulos com a DFG - Fundo de Investimentos, no mês analisado ora analisado.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	33,6%	145.143
DFG FUNDO DE INVESTIMENTO EM	31,2%	134.578
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	17,3%	74.700
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	2,8%	12.000
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	2,7%	11.751
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,7%	7.315
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1,5%	6.674
BANCO BRADESCO - BCN	1,1%	4.600
LODOVICO ADVOGADOS ASSOCIADOS	1,0%	4.337
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	0,9%	4.000
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	0,8%	3.327
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	0,8%	3.325
QUADRA ADMINISTRACAO E	0,7%	3.197
DESMOLDANTE RONALDO	0,6%	2.800
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	0,6%	2.682
COMERCIO DE LUBRIFICANTES E	0,6%	2.650
KANASTRAN TRANSPORTE PESADO	0,4%	1.700
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,4%	1.576
ROGERIO SOUZA DE MORAES	0,3%	1.092
PROATIVA ASSESSORIA E TREINAMENTO	0,2%	975
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	0,2%	948
RECEITA FEDERAL DO BRASIL	0,2%	786
JOSE MOREIRA DA SILVA	0,1%	500
ROGERIO RODRIGUES DA COSTA	0,1%	450
OUTROS	0,2%	747
Total	100%	431.854

- O saldo total de contas a pagar do mês ora analisado aumentou em R\$ 73,7 mil em relação ao mês anterior, principalmente pela operação com a DFG, maior volume de descontos de títulos e compra a prazo realizada com a Redan Repres. E Com de Ferro e Aço.
- Os fornecedores DFG Fundo De Investimento, Concreto Serviços e SECAFE Cortes e Artefatos de Arame juntas, representaram 82,1% do total de contas a pagar da Recuperanda. A Recuperanda Concreto Serviços fornece toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes e a DFG atua como *factoring* (desconto de títulos).
- O valor de R\$ 12 mil pagos para a Excelia, Administradora Judicial, refere-se aos honorários dos meses de outubro (que engloba a renegociação dos valores retroativos, conforme fl. 54 desse relatório).
- De acordo com a contabilidade, não há conta com os fornecedores em atraso pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Itapostes apontou um aumento de R\$ 143,8 mil, 57,9% maior em relação ao mês anterior.

Período	out/21	AV%
Vencidos	16.944	4%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	16.944	4%
A vencer	375.346	96%
até 90 dias	375.346	96%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	392.290	100%

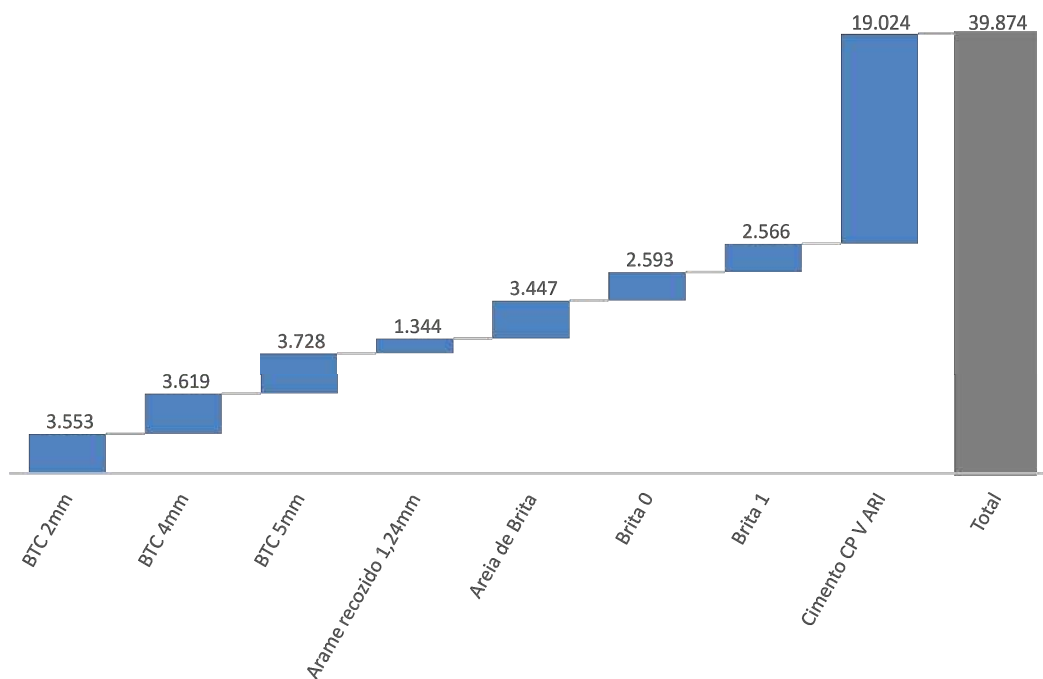
Clientes	Valor (R\$)	Participação
PERUS EMPREENDIMENTO	81.670	20,8%
USINA BELA VISTA S/A	73.000	18,6%
ECR CONSULTORIA LTDA	66.754	17,0%
AVENTOR EMPREENDIMENTOS	29.940	7,6%
RESIDENCIAL PORTAL DE	24.234	6,2%
TMK ENGENHARIA S.A.	20.447	5,2%
MARQUES CONSTRUTORA E	19.541	5,0%
SAARGUMMI DO BRASIL LTDA	15.856	4,0%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	15.700	4,0%
MASTERBOR COM	12.975	3,3%
HENRIQUE RENESTO BORTOLUCCI	8.000	2,0%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	5.970	1,5%
OUTROS	18.203	4,6%
Total Geral	392.290	100%

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Estoques



A Recuperanda Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, eliminando a diferença em relação ao Balanço Patrimonial, que vinha sendo apresentada desde novembro de 2020. A divergência devidamente ajustada no mês ora analisado.

Estoque - Valor (R\$)

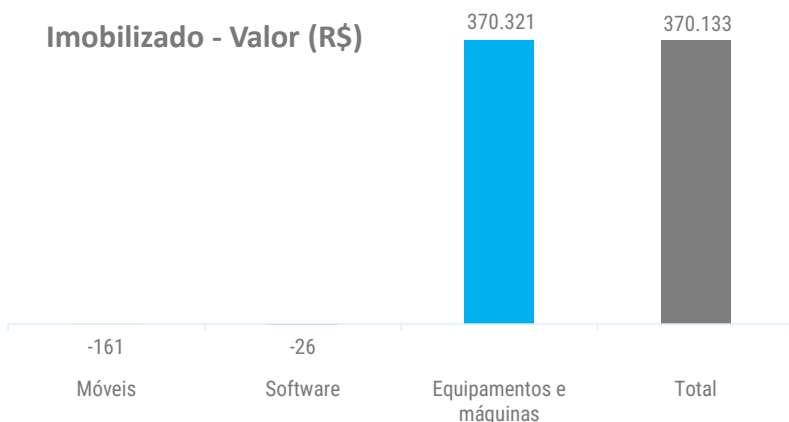


Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.553
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
Total	39.874

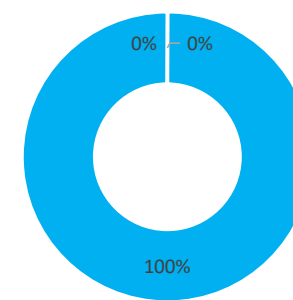
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Imobilizado



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



Imobilizado - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

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

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

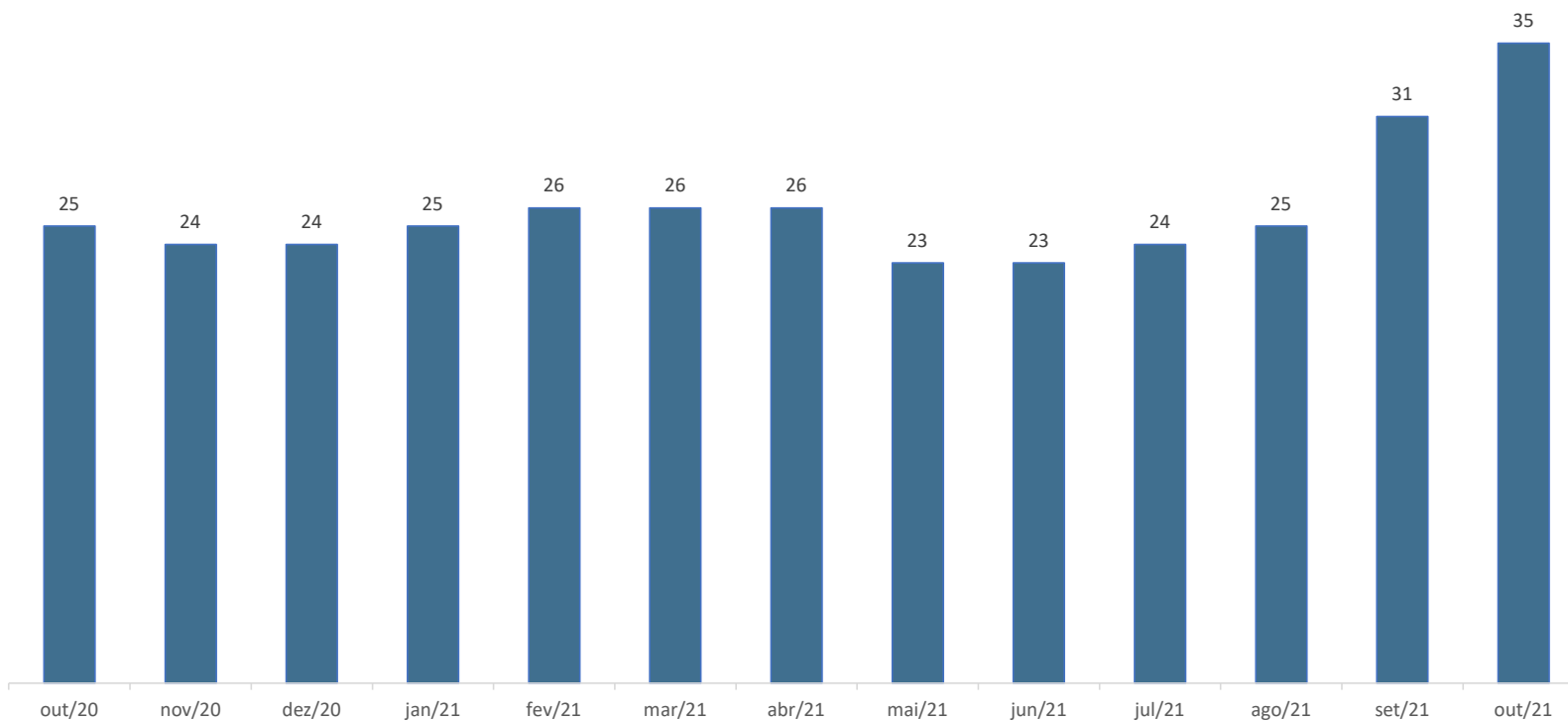
Balanco patrimonial (R\$)	set/21	out/21	A.H.
Ativo	2.227.023	2.312.376	4%
Ativo circulante	2.227.023	2.312.376	4%
Disponível	571	571	0%
Banco conta movimento	571	571	0%
Créditos	2.213.586	2.298.938	4%
Cientes nacionais	2.213.586	2.298.938	4%
Cientes	2.213.586	2.298.938	4%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
Balanco patrimonial (R\$)	set/21	out/21	A.H.
Passivo	2.227.023	2.312.376	4%
Passivo circulante	2.185.793	2.278.557	4%
Obrigações trabalhistas	1.834.608	1.925.554	5%
Obrigações com pessoal	1.834.608	1.925.554	5,0%
Salários a pagar	928	57.550	6100%
Pro - labore a pagar	3.066	5.905	93%
INSS a pagar	1.076.711	1.101.835	2%
FGTS a pagar	552.459	558.041	1%
IRRF s/ salários a pagar	96.354	97.132	1%
Férias a pagar	20.908	20.908	0%
13º salário a pagar	57.157	57.157	0%
Rescisões a pagar	27.024	27.024	0%
Obrigações tributárias	351.184	353.003	1%
Impostos a recolher	351.184	353.003	1%
PIS a recolher	3.966	3.966	0%
COFINS a recolher	18.581	18.581	0%
ISS a recolher	69.442	71.261	3%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	10.295	10.295	0%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
Passivo não circulante	169.986	169.986	0%
Provisões	169.986	169.986	0%
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%
Patrimonio líquido	(128.755)	(136.167)	6%
Capital social	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(249.139)	(249.139)	0%
Lucro/prejuízo acumulado	(249.139)	(249.139)	0%
Prejuízo acumulado	(249.139)	(249.139)	0%

- Para o período em análise, a conta Clientes nacionais aumentou R\$ 83,4 mil em relação ao mês anterior.
- De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,3 milhões na conta Cliente refere-se exclusivamente a saldos a receber da Recuperanda Itapostes, referente às notas fiscais de serviços, emitidas mensalmente por conta dos salários, pro labore e impostos incidentes sobre estes. Como as receitas da Recuperanda Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, a Itapostes não paga a Recuperanda Concreto todo o valor faturado das NFs, apenas parciais, conforme o disponível no caixa.
- A conta de Obrigações trabalhistas demonstra um aumento de R\$ 90,9 mil, tendo como principais variações: Salários a pagar R\$ 56,6 mil, INSS a pagar R\$ 25,1 mil e FGTS a pagar R\$ 5,6 mil, todos os aumentos em relação ao mês anterior.
- Observa-se que o valor do Pro labore a pagar apresentado para o mês em análise foi de R\$ 5,9 mil, aumentando o saldo em R\$ 2,8 mil em relação ao mês anterior.
- O saldo a pagar das Obrigações tributárias apresentou aumento de R\$ 1,8 mil, relativa a rubrica de ISS a recolher, em relação ao mês anterior.
- As contas do Passivo circulante não apresentaram variações no mês em análise em relação ao mês anterior.

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO
Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. Para o período analisado, o quadro de colaboradores apresenta 4 admissões, passando ao total de 35 colaboradores. O total de proventos representa um aumento de 9,3 % em relação ao mês anterior.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE
Balço Patrimonial



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

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

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

A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

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



Matrícula
70.907

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

Matrícula
71.062

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



Matrícula
91.080

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

Matrícula
91.081

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 constrição.

Matrícula
91.082

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

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.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - ITAPOSTES





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício

Para o período analisado, a DRE apresenta lucro de R\$ 103,2 mil, com a margem líquida positiva de 26%, sendo as principais razões o aumento da receita em R\$ 105,4 mil e redução no custo de matéria prima de R\$ 74,3 mil.

DRE (R\$)	set/21	out/21	A.H.	Varição
Receitas brutas	355.747	461.174	30%	105.427
Venda de Mercadorias	355.747	461.174	30%	105.427
Deduções	(47.036)	(59.305)	26%	(12.268)
(-) ICMS S/Vendas	(47.036)	(59.305)	26%	(12.268)
Receita líquida	308.711	401.869	30%	93.159
Custos	(201.551)	(127.360)	-37%	74.191
Insumos	(5.714)	(5.876)	3%	(162)
Materia Prima	(195.837)	(121.484)	-38%	74.353
Lucro bruto	107.160	274.510	156%	167.350
Margem bruta (%)	35%	68%	97%	34%
Despesas administrativas	(154.019)	(164.897)	7,1%	(10.879)
Água e esgoto	0	(3.325)	-	(3.325)
Cartórios	(2.189)	0	-100%	2.189
Comunicação de dados	(1.576)	(1.938)	23%	(362)
Serviço Terc. Advogados	(7.781)	(11.082)	42%	(3.300)
Energia Elétrica	(7.083)	(7.315)	3%	(232)
Materiais para copa e cozinha	(1.144)	(450)	(1)	694
Serviço Tomado	(118.000)	(125.592)	6%	(7.591)
Serviço Terc. Consultoria	(15.197)	(15.197)	0%	0
Comunicação - Telefone PABX	(1.048)	0	-100%	1.048
Fretes e Carretos	(1.836)	(1.700)	-7%	136
Despesas com vendas	(1.836)	(1.700)	-7%	136
Fretes e Carretos	(1.836)	(1.700)	-7%	136
EBITDA	(48.695)	107.912	-322%	156.607
Margem EBITDA (%)	-16%	27%	-270%	43%
Receitas e despesas financeiras	(5.491)	(4.720)	-14%	771
Despesas Bancárias	(5.491)	(4.720)	-14%	771
Lucro/Prejuízo operacional	(54.186)	103.192	-290%	157.378
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social	(54.186)	103.192	-290%	157.378
Contribuição Social	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR	(54.186)	103.192	-290%	157.378
Imposto de Renda	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo	(54.186)	103.192	-290%	157.378
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(54.186)	103.192	-290%	157.378
Margem líquida (%)	-18%	26%		

- No mês em análise, a Receita bruta aumentou 29,6% em relação ao mês anterior.
- Os Custos com matéria prima reduziram 38% em relação ao mês anterior.
- Para o período em análise, em consequência do maior volume de receita bruta, a Margem bruta apresentou-se positiva em R\$ 274,5 mil, resultando em R\$ 167,4 mil a mais em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram um aumento de R\$ 10,9 mil em relação ao mês anterior, sendo as contas que mais contribuíram para o aumento no total das despesas foram Serviço de Terc. Advogados de 3,3 mil e Serviço Tomado de R\$ 7,6 mil em relação ao mês anterior.
- A Recuperanda, em função do aumento da receita e ao redução do custo de matéria prima, encerrou o mês em análise com o lucro de R\$ 103,2 mil, apresentando uma margem líquida positiva de 26%.

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.

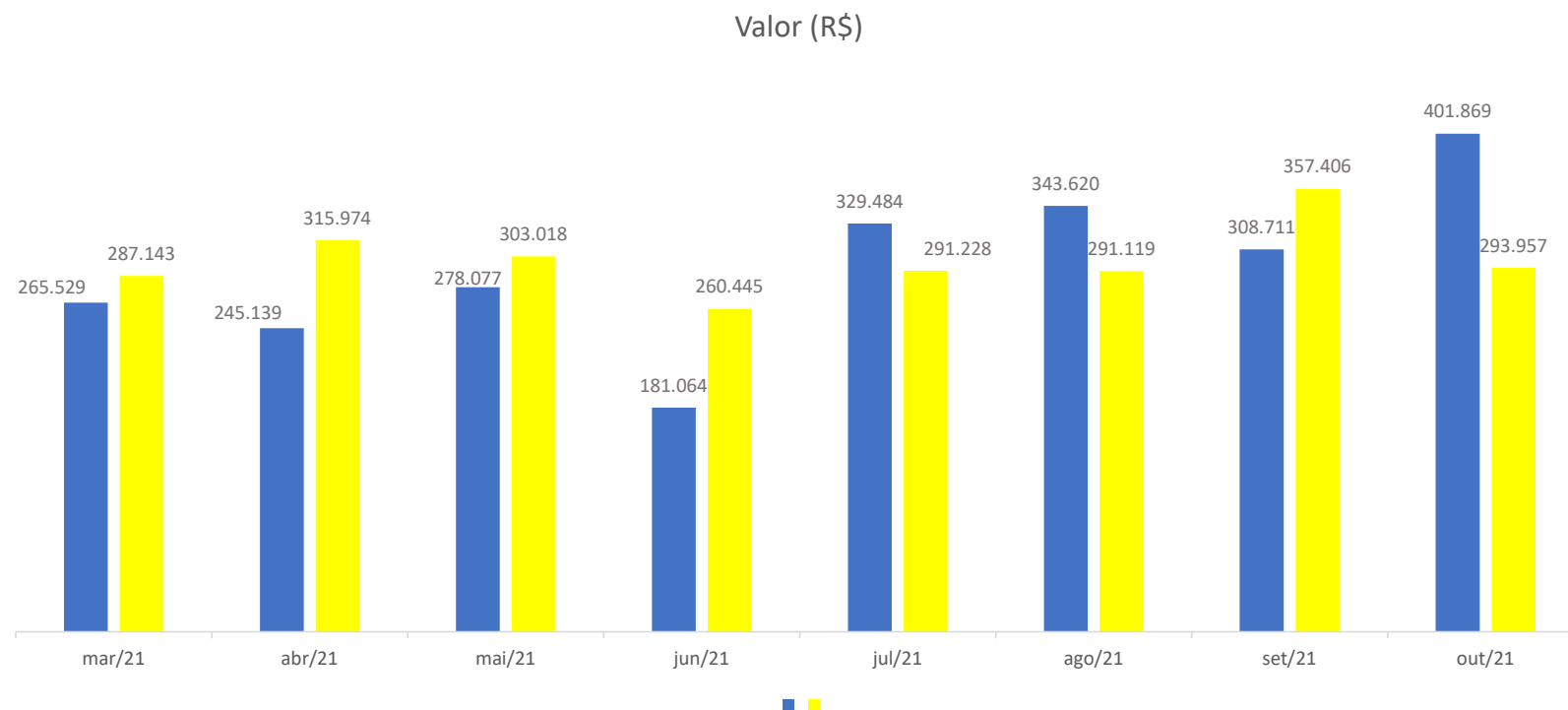
Índices de liquidez (outubro/21)		
Corrente	0,1797	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,1688	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0669	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



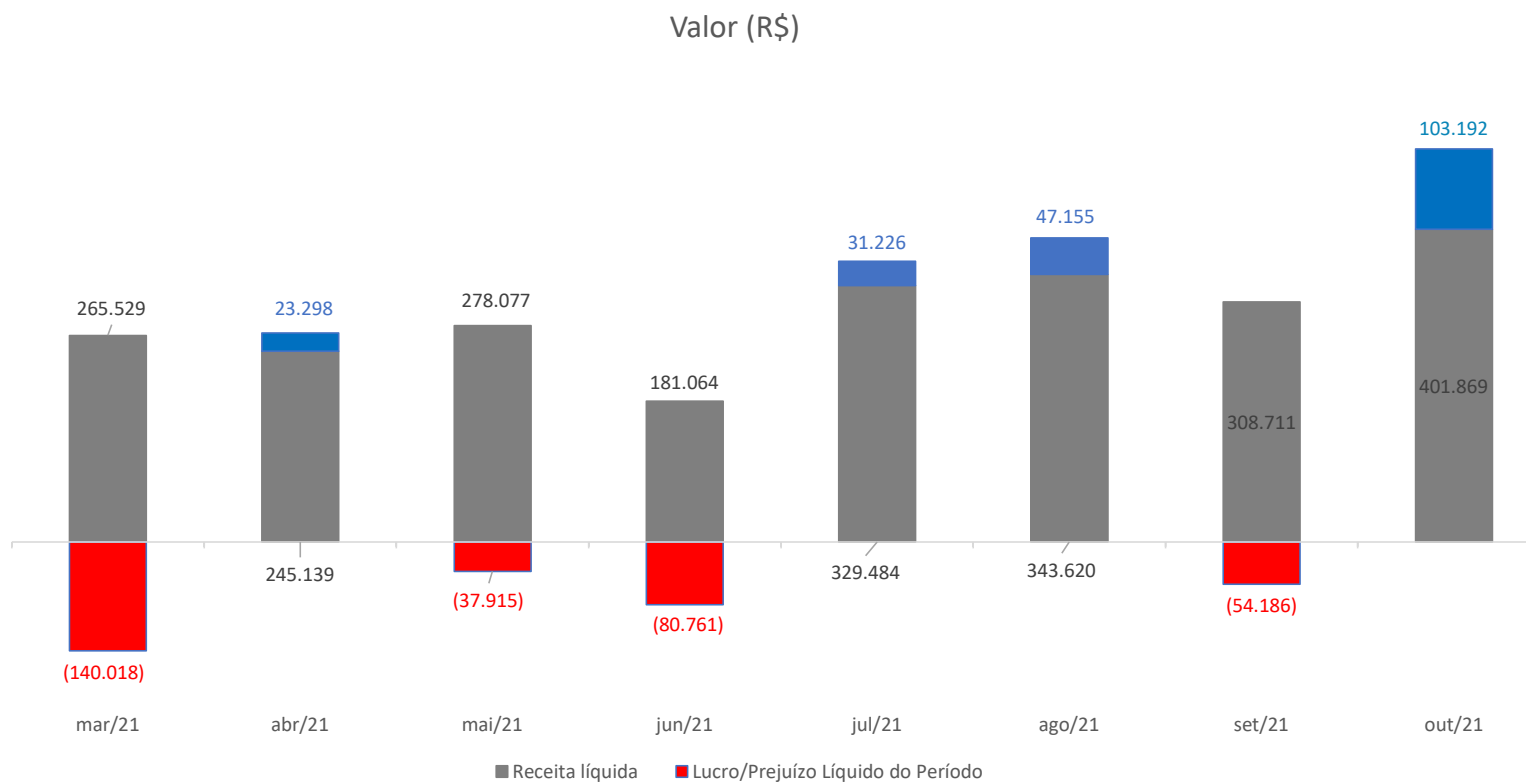
No mês analisado, verifica-se que a soma dos Custos e Despesas ficaram menores que as Receitas, apresentando um lucro de R\$ 103,2 mil, com uma margem percentual positiva de 26%.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com lucro de R\$ 103,2 mil, devido ao aumento de faturamento apresentado no mês analisado.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício

DRE (R\$)	set/21	out/21	A.H.	Var \$
Receitas Brutas	97.977	90.945	-7,2%	- 7.032
Vendas de serviços	97.977	90.945	-7%	- 7.032
Deduções	(5.536)	(5.138)	-7%	397
COFINS s/ faturamento	(2.939)	(2.728)	-7%	211
ISS s/ faturamento	(1.960)	(1.819)	-7%	141
PIS s/ faturamento	(637)	(591)	-7%	46
Receita líquida	92.441	85.807	-7%	- 6.634
Custos	(93.939)	(90.945)	-3%	2.994
Salários	(66.313)	(68.641)	4%	- 2.328
INSS	(19.391)	(18.922)	-2%	469
FGTS s/ salário	(5.740)	(5.582)	-3%	158
Transportes	(2.494)	2.201	-188%	4.695
Lucro bruto	(1.498)	(5.138)	243%	- 3.640
Margem bruta (%)	-2%	-6%		-4%
Despesas administrativas	7.928	0	-100%	- 7.928
Despesas com Pro-labore	3.190	0	-100%	- 3.190
Despesas com transporte	4.738	0	-100%	- 4.738
EBITDA	6.430	(5.138)	180%	- 11.568
Margem EBITDA (%)	7%	-6%		-13%
Despesas financeiras	(524)	0	-100%	524
Tarifa bancária	(524)	0	-100%	524
Lucro/Prejuízo operacional	5.906	(5.138)	187%	- 11.044
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL	5.906	(5.138)	187%	- 11.044
Contribuição Social	(980)	(909)	-7%	70
Despesas c/ CSLL	(980)	(909)	-7%	70
Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ	4.926	(6.048)	223%	- 10.974
Imposto de Renda	(1.470)	(1.364)	-7%	105
Despesas c/ IRPJ	(1.470)	(1.364)	-7%	105
Lucro/Prejuízo	3.457	(7.412)	314%	- 10.869
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	3.457	(7.412)	314%	- 10.869
Margem líquida (%)	4%	-9%		

- A Receita Bruta apresentou redução de R\$ 7 mil, 7,2% menor em relação mês anterior.
- Nos Custos onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve uma redução de R\$ 3 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta redução a conta transportes com variação positiva de R\$ 4,7 mil e aumento nas contas Salários no valor de R\$ 2,3 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda sobre os valores credores na conta de despesas de Transportes, entretanto até o fechamento deste RMA, as explicações ainda não haviam sido fornecidas pela contabilidade da Recuperanda.
- A conta de Despesas Administrativas apresentam uma redução de R\$ 7,9 mil em relação ao mês anterior, devido à ausência de lançamentos nas contas de despesas com transportes e de Pro labore, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda sobre a inexistência de despesas, entretanto até o fechamento deste RMA, as explicações ainda não haviam sido fornecidas pela contabilidade da Recuperanda.
- A Margem bruta, apresentou o resultado negativo de R\$ 5,1 mil, demonstrando uma margem negativa de 6%, variação negativa maior de 4 p.p. em relação ao mês anterior.
- No mês analisado, a Margem Líquida foi negativa de 9%, no valor de R\$ 7,4 mil.

Índices de liquidez

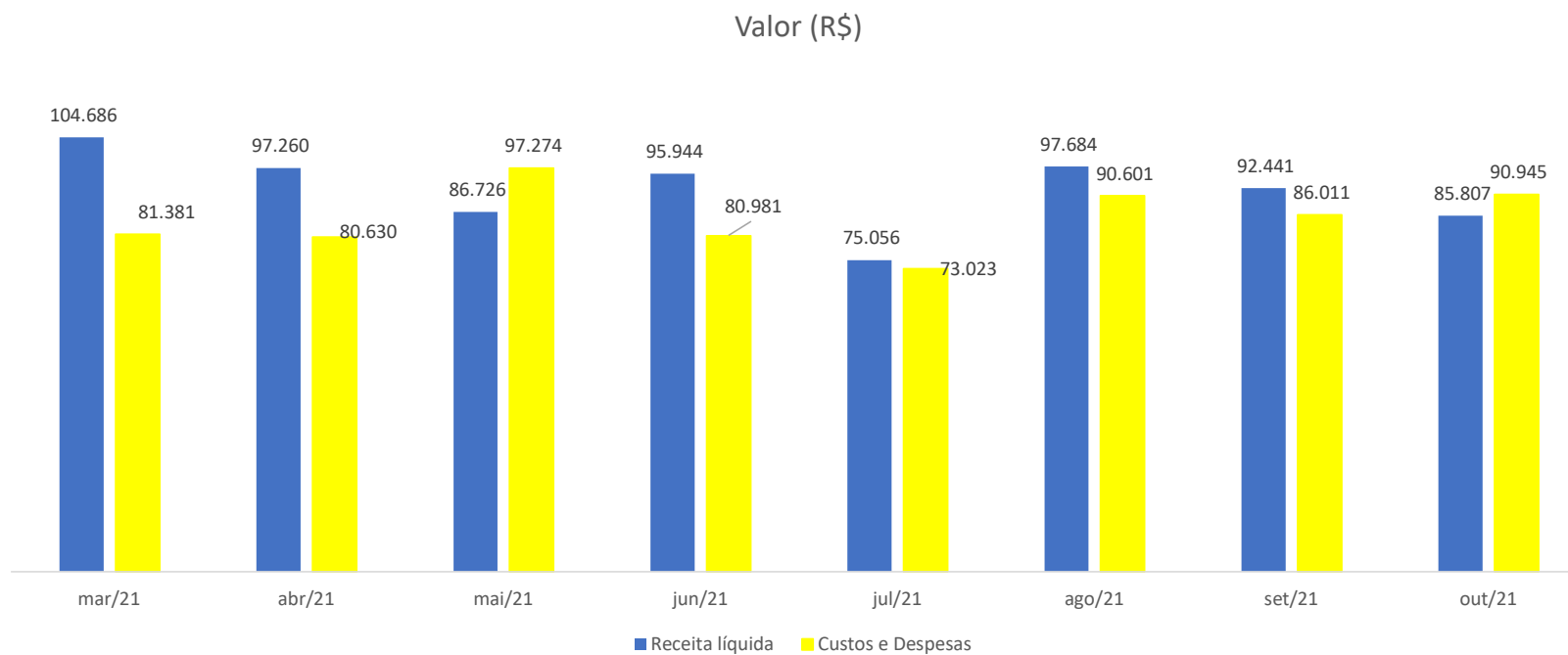
Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial.

Índices de liquidez (out/2021)		
Corrente	1,0148	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	0,0003	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	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO
Receitas x Custos e Despesas



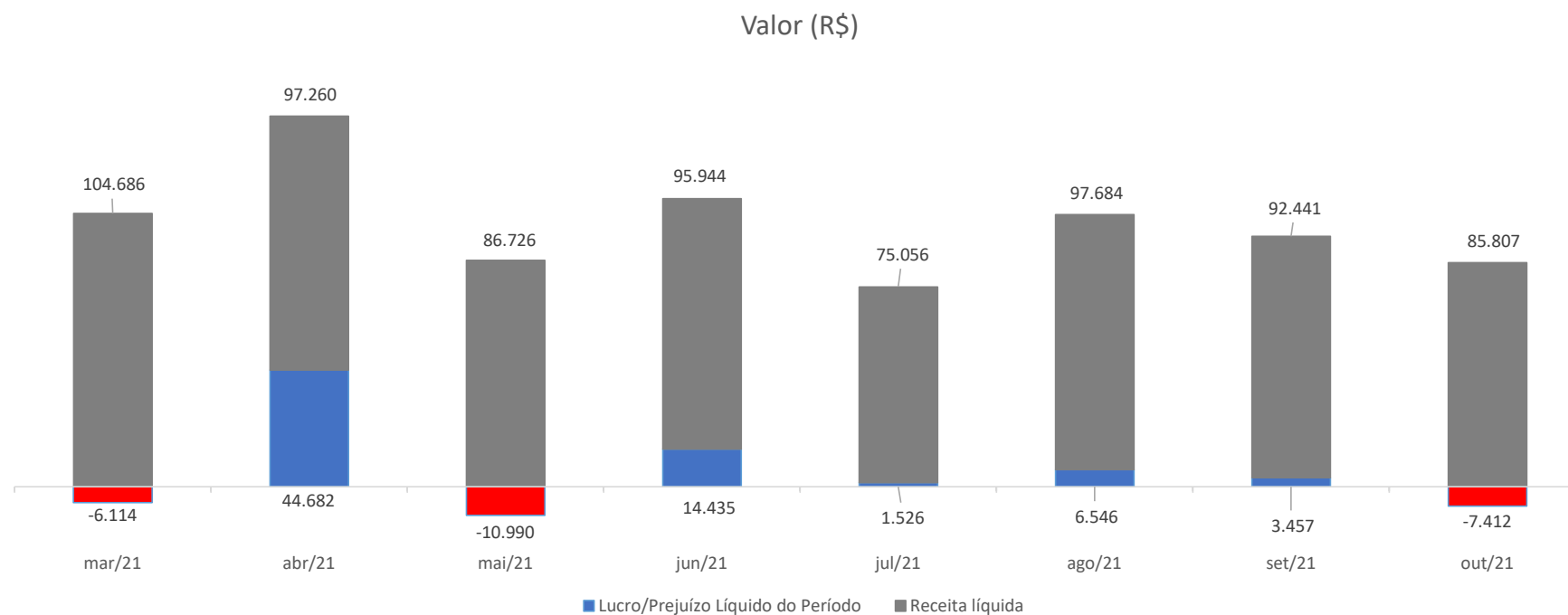
Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram menores que a soma dos custos e das despesas.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO
Receitas x Resultado



Nas análises do mês, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 7,4 mil.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



Índices de liquidez

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

Índices de liquidez (outubro21)		
Corrente	0,0327	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
Geral	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO



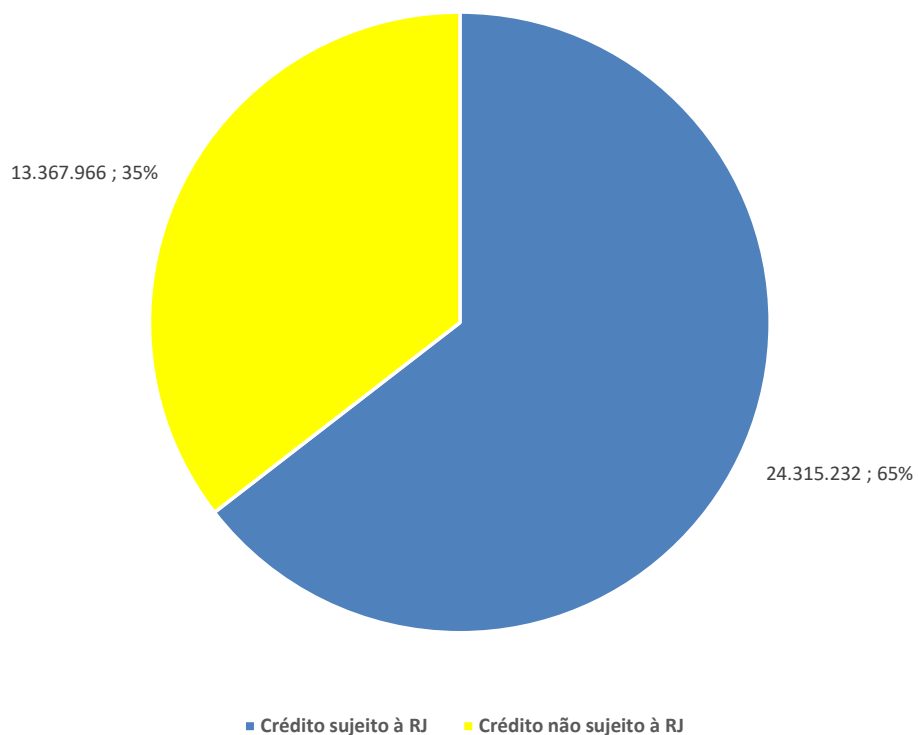


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Endividamento total: sujeito e não sujeito - Consolidado

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

Endividamento total Consolidado - R\$ 37,7 milhões



Nota

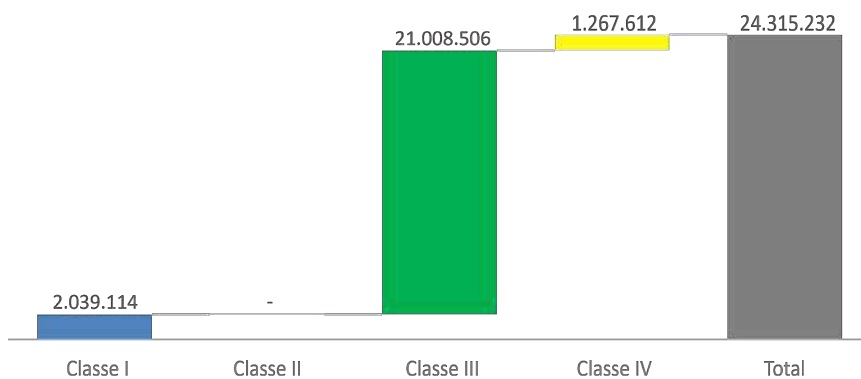
- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações**. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 178,3 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

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



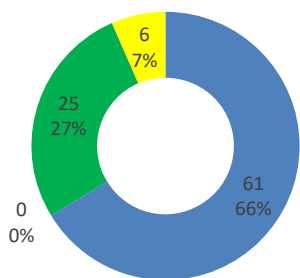
A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Credores sujeitos

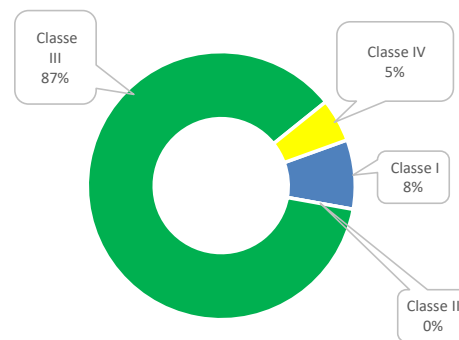
(nº credores por classe e % participação)



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

Credores sujeitos

(% por classe)



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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

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

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

Classe III	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	29%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltd.	1,3	6%
	Maria Angela Lodovico Carvalho	8,0	38%
	Demais Credores Classe III	5,7	27%
Total Classe III		21,0	100%

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

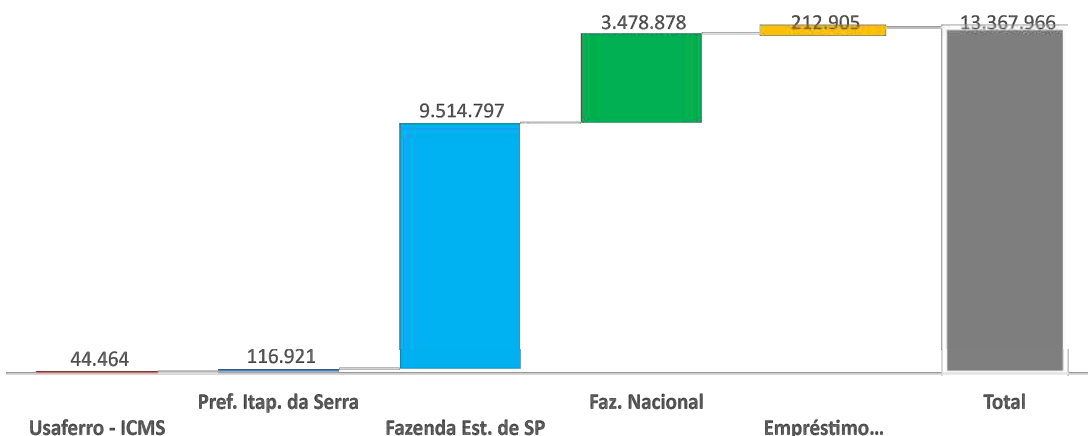
Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$		24,3	100%
---	--	-------------	-------------

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



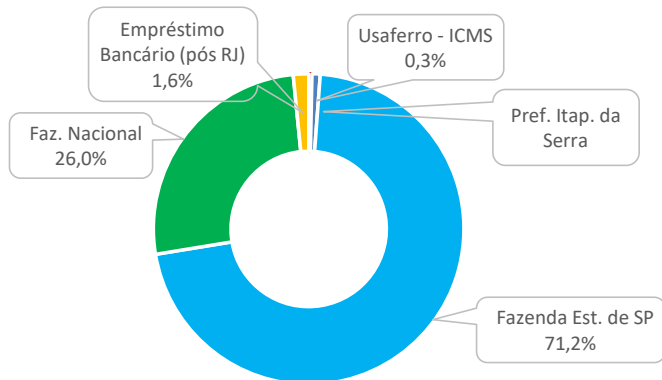
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



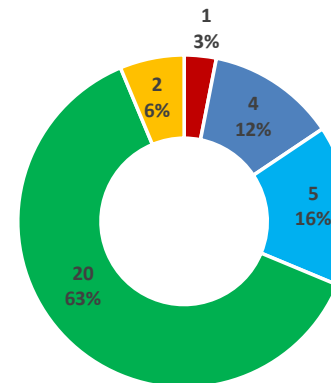
- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no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

Créditos não sujeitos
(% por classe)



Credores não sujeitos

(nº credores por classe e % participação)



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

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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial

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

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

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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados - Consolidado

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

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

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 24,2% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de Caixa os lançamentos registrados são os que de fato foram realizados no mês, enquanto o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado, 61,7% maior em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	nov/20	dez/20	Total	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
(=) SALDO INICIAL	1.203	135	168	1.203	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275	923
ENTRADA													
(+) Recebimento de Cliente	266.733	362.669	3.247.644	379.037	151.991	341.336	386.893	505.944	497.990	379.340	420.042	442.094	548.860
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)	0	0		0	20.821	67.930	1.397	5.386		11.200			
(=) Entrada Líquidas	266.733	362.669	3.247.644	379.037	172.811	409.266	388.290	511.330	497.990	390.540	420.042	442.094	548.860
SAÍDA													
(-) CUSTOS	174.406	241.539	1.956.018	173.171	81.658	137.598	173.412	158.094	157.764	147.940	129.485	201.551	127.360
(-) Adiantamentos	0	0	35.000	14.732	38.342	119.502	69.412	160.787	198.803	76.998	5.089	0	229.338
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	93.395	121.260	1.256.789	122.836	53.660	143.427	142.877	141.560	110.459	139.331	175.823	132.785	125.348
(-) Despesas Financeiras	0	0		4.140	354	8.794	1.141	5.670	1.380	7.031	5.346	5.491	4.720
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	0	0		63.905	0	0	0	44.005	8.495	0		12.148	17.024
(-) Empréstimos (FDG) Desconto de Duplicata				0	0	0	0	0	21.676	19.604	104.934	90.471	44.501
(=) Total de Saídas	267.801	362.799	3.247.807	378.783	174.014	409.321	386.842	510.116	498.576	390.904	420.677	442.446	548.291
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(1.068)	(129)	(163)	254	(1.203)	(56)	1.448	1.214	(586)	(364)	(635)	(353)	570
(=) Saldo Final de Caixa	135	5	5	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275	923	1.492

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas diminuiram 20,9% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor registrado para Entrada foi de R\$ 74,6 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foram realizados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

Fluxo de caixa (R\$)	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
(=) SALDO INICIAL	66	341	516	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164	921
ENTRADA												
(+) Venda de Serviço	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Entrada Líquidas	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199	74.597
SAÍDA												
(-) DESPESAS PESSOAL	61.245	85.558	68.158	32.262	95.761	58.842	63.309	62.391	68.343	63.599	86.918	73.706
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	10.566	10.566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	0	587	79	441	906	461	441	428	507	537	524	526
(=) Total de Saídas	71.811	96.711	68.237	32.703	96.667	59.303	63.750	62.819	68.850	64.136	87.442	74.232
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	275	(193)	65	(1)	128	166	491	(667)	(55)	521	(243)	365
(=) Saldo Final de Caixa	341	149	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164	921	1.286



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 21/12/2021



ANEXOS
Fotos – 21/12/2021





ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação**Solicitação de esclarecimentos dos pontos, conforme abaixo, que ainda não foram esclarecidos:****Itapostes****Balanço patrimonial****Passivo**

1. Enviar composição completa da conta Fornecedores. **(ainda pendente)**
 2. Explicar valor expressivo para a Kanastran? **(ainda pendente)**
- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.

Concreto**Balanço patrimonial**

- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ, meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ , meses anteriores até setembro de 2021, inclusive.



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

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

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

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

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

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

ANEXOS
Remuneração da Administradora Judicial



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

ANEXOS

Cronograma processual



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

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

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

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

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



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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