



**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: agosto de 2021

São Paulo, 31 de outubro 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 agosto/2021, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pelas Recuperandas e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 21/10/2021.

**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.
- **Stay period:** Após decisão do MM. Juízo que deferiu a prorrogação por mais 90 dias, contados do encerramento do primeiro período de suspensão (vencido em fevereiro de 2021), as Recuperandas opuseram Embargos de Declaração (fls. 2259/2265) requerendo que o prazo fosse contado do encerramento da segunda suspensão, posto que não gozou das duas últimas suspensões (cujo prazo decorreu in albis) para negociar com os credores. Caso seja deferido o pedido, o stay se esgotará em novembro de 2021. A AJ (fls. 2274/2276) não se opôs ao pedido. **Em nova manifestação às fls. 2358/2361, as Recuperandas reiteram o pedido e solicitam autorização para parcelamento dos honorários dos mediadores.**
- **AGC:** as Recuperandas apresentaram sugestão de datas para Assembleia Geral de Credores em 26/01/22 (1ª convocação) e 02/02/22 (2ª convocação), a ser realizada em ambiente virtual. A AJ não se opôs e informou que apresentaria detalhamento da habilitação e realização da AGC após homologação pelo MM. Juízo.
- Atualmente, aguarda-se decisão quanto ao pedido de declaração de competência do Juízo Recuperacional sobre o imóvel matrícula nº 71.062 de Itapecerica da Serra e sobre o pedido de extensão do stay, além de homologação das datas para realização do conclave.

### 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 67.

## 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.

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.

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, especial quando à alienação de imóveis objeto de constrição e aguarda apresentação nos autos, o que segundo as Recuperanda ocorrerá após algumas negociações que vem sendo feitas com credores.

## Visita à sede das Recuperandas

Em 21/10/2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal.

Conforme relatado pelo representante das empresas, que acompanhou toda a visita mensal realizada, a Recuperanda sofre com a falta de capital de giro que impede de comprar estoque de matéria-prima, obrigando a comprar pequenas quantidades vindo de distribuidores que praticam preços mais altos. Com isso, Itapostes acaba priorizando os pedidos com prazo de urgência, gerando atraso nos demais.

Observou-se que a operação da empresa fluía normalmente com circulação de colaboradores, tanto no administrativo quanto na produção.

Foi possível verificar um grande estoque de produtos acabados que, segundo o Cláudio, há um atraso de trinta dias nas entregas dos pedidos de grande porte. Nos últimos dias foram contratados cerca de onze funcionários temporários onde atuarão por noventa dias para reforçar a operação.

Quanto aos cuidados com a COVID, foram verificados totens de álcool em gel no administrativo e colaboradores com máscara, 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**

- Na DRE do mês em análise, a Receita Bruta aumentou R\$ 33,1 mil, variação positiva de 9,4%, em relação ao mês anterior.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com lucro de R\$ 47,1 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, estes ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- No Balanço patrimonial, Empréstimo e financiamento, no mês ora analisado, não apresentou variação no saldo em relação ao mês anterior, referentes à empréstimos pós RJ.

**CONCRETO**

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores teve 01 nova admissão no mês em análise, passando para o total de 25 colaboradores. Para o mês em análise, a recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 57,1 mil, o que representou aumento de R\$ 3,6 mil em relação ao mês anterior.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o saldo a pagar no valor de R\$ 6,6 mil, não apresentando nenhuma significativa variação em relação ao mês anterior, que foi de R\$ 7 mil, e 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 Itapeccerica da Serra/SP. Para atender às novas demandas do mercado, a empresa alterou sua composição societária e se uniu à Concreto e MService e hoje atende tanto a iniciativa privada, quanto o poder público. Atualmente, a principal atividade econômica do Grupo é a fabricação e venda de artefatos de concreto (postes, linhas de transmissão e subestação) no ramo de energia.

### Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda. EPP**

Em recuperação judicial

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

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

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



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

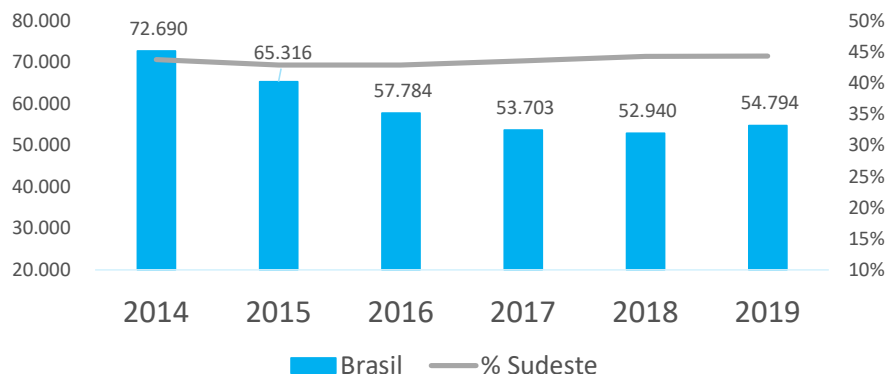
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS  
**Estudo de mercado**



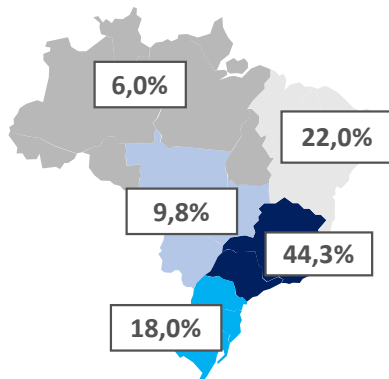
**O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado**

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



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

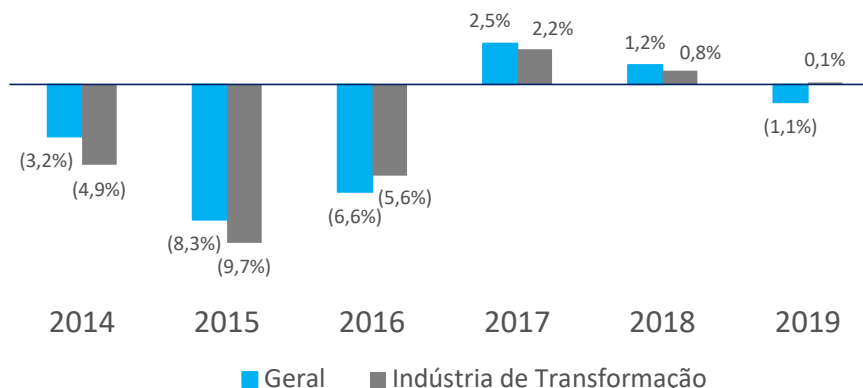
Distribuição do consumo de cimento



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**

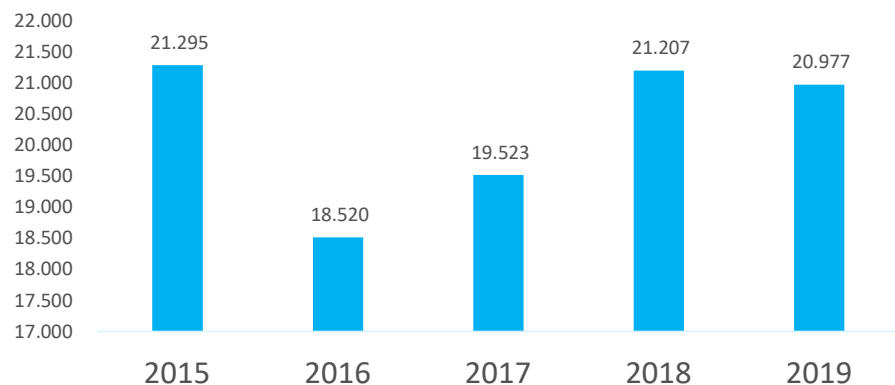
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;
- 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

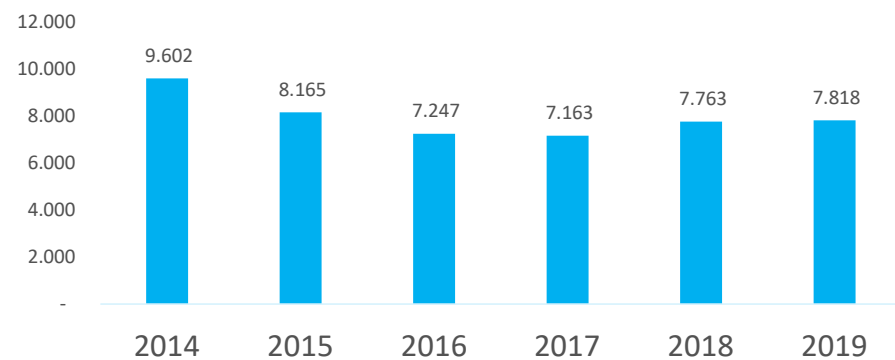


**O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente**



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

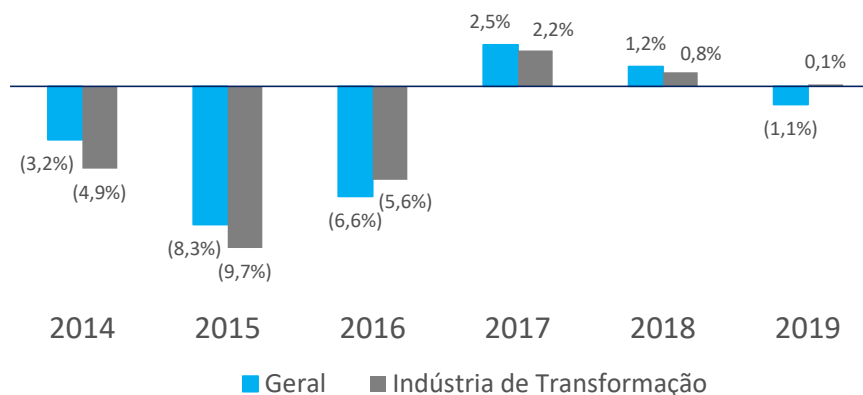
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10<sup>3</sup> t)



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\$)	jul/21	ago/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>831.186</b>	<b>872.490</b>	<b>5%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>454.269</b>	<b>495.574</b>	<b>9%</b>
<b>Disponível</b>	<b>1.911</b>	<b>1.174</b>	<b>-39%</b>
Caixa	1.203	703	-42%
Bancos conta movimento	709	472	-33%
<b>Valores a receber</b>	<b>351.843</b>	<b>393.588</b>	<b>12%</b>
<b>Cientes</b>	<b>351.843</b>	<b>393.588</b>	<b>12%</b>
Realizavel a curto prazo	5.028	5.028	0%
<b>Impostos a recuperar</b>	<b>50.317</b>	<b>50.317</b>	<b>0%</b>
<b>Estoques</b>	<b>42.214</b>	<b>39.874</b>	<b>-6%</b>
<b>Adiantamento diversos</b>	<b>2.955</b>	<b>5.592</b>	<b>89%</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>
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) 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 aumento total de R\$ 41,3 mil em relação ao mês anterior, sendo R\$ 41,7 mil na conta de clientes, variação de 11,9% devido ao maior volume de vendas.
- Realizável a curto prazo, e Impostos a recuperar não apresentaram alteração em relação ao mês anterior.
- A conta de Adiantamentos diversos um aumento de R\$ 2,6 mil que, devido ao menor valor de saldo desta conta, apresentado no mês anterior, a variação representou 89%.
- A conta de Estoques apresentou uma redução de R\$ 2,3 mil, variação de 5,5%.
- Salienta-se que os Estoques permanecem com o mesmo montante desde agosto de 2020. Entretanto, há uma inconsistência entre o balanço e o relatório gerencial de Estoques, sendo que este apresenta o valor de R\$ 25,3 mil e aquele o valor de aproximadamente R\$ 40 mil. Segundo informação passada pela contabilidade da Recuperanda, tal inconsistência será ajustada nos próximos meses.
- As rubricas do Ativo não circulante e Ativo Permanente, mantiveram-se 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\$)	jul/21	ago/21	A.H.
<b>Passivo</b>	<b>831.186</b>	<b>872.490</b>	<b>5%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.624.658</b>	<b>3.596.488</b>	<b>-1%</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>3.572.605</b>	<b>3.494.193</b>	<b>-2%</b>
Fornecedor	1.706.228	1.627.817	-5%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
<b>Outras Obrigações</b>	<b>52.054</b>	<b>102.294</b>	<b>97%</b>
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	19.604	69.844	256%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>11.728.801</b>	<b>11.751.122</b>	<b>0,2%</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>
Encargos sociais a recolher	981.742	981.742	0%
INSS a recolher	613.709	613.709	0%
FGTS a recolher	190.661	190.661	0%
Contr. sindical a recolher	6.497	6.497	0%
Proc Trabalhista Pg	170.876	170.876	0%
<b>Impostos a recolher</b>	<b>5.791.843</b>	<b>5.823.049</b>	<b>0,5%</b>
<b>Empréstimo</b>	<b>4.713.138</b>	<b>4.704.254</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%
Humberto Antonio Lodovico	100.000	91.115	-9%
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>242.078</b>	<b>242.078</b>	<b>0%</b>
Emprestimo Bancario	242.078	242.078	0%
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(5.967.431)</b>	<b>(5.920.277)</b>	<b>-1%</b>
<b>Lucros acumulados</b>	<b>(5.967.431)</b>	<b>(5.920.277)</b>	<b>-1%</b>
Capital	100.000	100.000	0%
(-) Prejuizos acumulados	(6.067.431)	(6.020.277)	-1%
<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>0%</b>
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O **Passivo circulante** reduziu em R\$ 28,2 mil, sendo as principais variações na conta *Fornecedores*, com redução de R\$ 78,4 mil e na conta *Outras obrigações* no valor de R\$ 50,2 mil, concentrada na rubrica de adiantamentos feito 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\$ 22,3 mil foram as contas Impostos a Recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 31,7 e na conta Empréstimo, que apresentou uma redução de 9% do saldo do empréstimo contraído, pela recuperanda, de Humberto A. Lodovico e conforme informado pela contabilidade da recuperanda, trata-se do pagamento da primeira parcela, do parcelamento de amortização do empréstimo tomado por este.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou uma variação positiva de R\$ 47,2 mil, devido ao lucro apurado no período, gerado basicamente pelo aumento de faturamento ocorrido no mês em análise 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 adequadamente pelo antigo contador.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a pagar - Fornecedores



No mês em análise, o valor do saldo de contas a pagar aumentou R\$ 240,6 mil em relação ao mês anterior, devido ao aumento de compras a prazo com a Marson Comercio e Distrib. De Mat. De Construção e aumento no volume de descontos de títulos com a DFG- Fundo de Investimentos.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
DFG FUNDO DE INVESTIMENTO EM	32,9%	167.266
MARSON COMERCIO E DIST MAT CONST	24,2%	123.314
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	12,7%	64.657
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	4,1%	20.832
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	3,1%	16.000
EMBU S.A. ENGENHARIA E COMERCIO	3,0%	15.245
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	2,7%	13.551
COMPANHIA NACIONAL DE CIMENTO - CNC	2,3%	11.459
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	1,5%	7.624
ELETROPAULO METROPOLITANA	1,4%	7.018
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1,3%	6.855
TC TRANSPORTE E LOCAÇÃO EIRELI - ME	1,0%	5.265
BANCO BRADESCO - BCN	1,0%	5.031
ACOBAN ACO E FERRO LTDA	1,0%	4.989
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	0,8%	4.000
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	0,8%	3.907
MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	0,8%	3.900
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	0,7%	3.334
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,6%	3.152
EDSON PAULINO DA SILVA MOTORES - ME	0,5%	2.448
VIVIANE APARECIDA MASSERA RODRIGUES	0,5%	2.440
DESMOLDANTE RONALDO	0,5%	2.400
MCL OCUPACIONAL SEGURANÇA DO	0,4%	2.196
ELETRO BUSCARIOLI LTDA	0,4%	2.123
OUTROS	1,9%	9.813
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>508.817</b>

- O saldo total de contas a pagar do mês ora analisado aumentou em R\$ 240,6 mil em relação ao mês anterior, principalmente por novas compras a prazo realizadas com a Marson, R\$ 123,3, e DFG, aumento no volume de descontos de títulos de R\$ 109,1 mil.
- Os fornecedores DFG Fundo De Investimento, Marson Com e Distrib e Concreto Serviços juntas, representaram 69,8% 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\$ 16 mil pagos para a Excelia, Administradora Judicial, refere-se aos honorários dos meses de julho (vencido em 31/07 e agosto (pago no vencido.), ambas liquidadas dentro do mês de agosto de 2021.
- 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.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Contas a receber - Clientes**



O Contas a receber da Itapostes apresentou 12 Clientes no montante de R\$ 342,4 mil para o período do mês em análise, apontando um aumento de 80,5% em relação ao mês anterior, devido ao maior volume de faturamento no mês.

Período	ago/21	AV%
<b>Vencidos</b>	<b>3.140</b>	<b>1%</b>
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	3.140	1%
<b>A vencer</b>	<b>339.308</b>	<b>99%</b>
até 90 dias	339.308	99%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
<b>Total</b>	<b>342.448</b>	<b>100%</b>

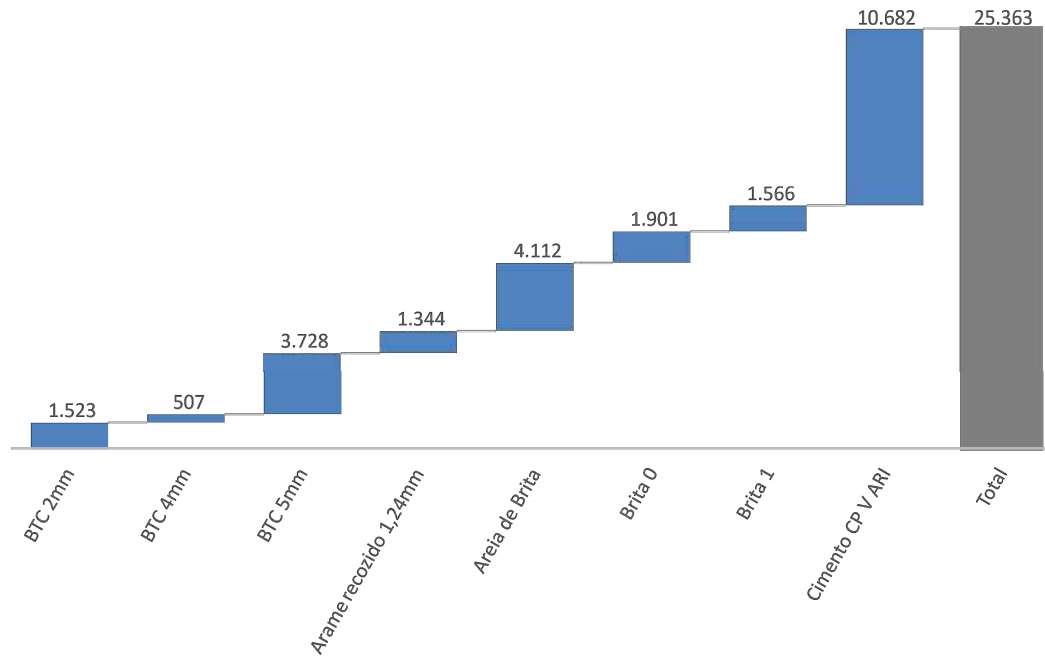
Clientes	Valor (R\$)	Participação
PERUS EMPREENDIMENTO	76.330	22,3%
REC REGIS EMPREENDIMENTOS E	60.250	17,6%
ARCEL EMPREENDIMENTOS LTDA	51.240	15,0%
CONSTRUMEDICI ENGENHARIA E	43.500	12,7%
BROTO DA MATA	43.054	12,6%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	21.980	6,4%
TMK ENGENHARIA S.A.	20.447	6,0%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	8.280	2,4%
COELDE MATERIAIS ELETRICOS E	7.796	2,3%
AAT INCORPORADORA DE	5.456	1,6%
ASPEM ENGENHARIA LTDA	2.850	0,8%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	1.265	0,4%
	-	0,0%
<b>Total Geral</b>	<b>342.448</b>	<b>100%</b>

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Estoques**



Observa-se que a Recuperanda Itapostes, em seu relatório gerencial, aponta o valor de R\$ 25,3 mil de Estoques, demonstrando uma diferença de R\$ 14,5 mil em relação ao Balanço Patrimonial. Tal divergência vem sendo apresentada desde novembro de 2020.

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

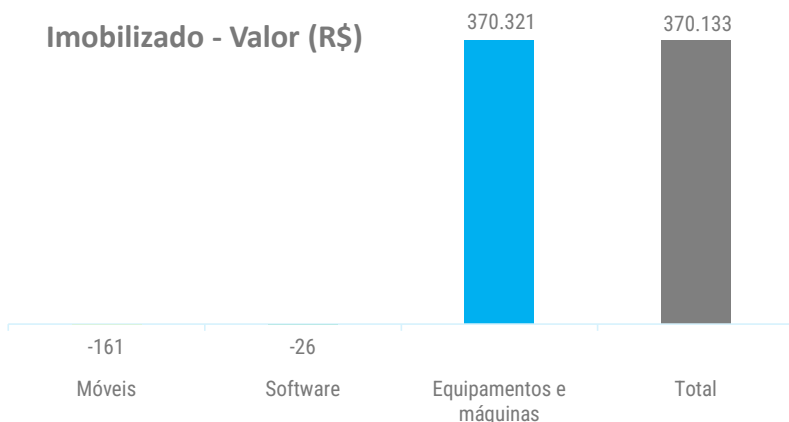


Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	1.523
BTC 4mm	507
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	4.112
Brita 0	1.901
Brita 1	1.566
Cimento CP V ARI	10.682
<b>Total</b>	<b>25.363</b>

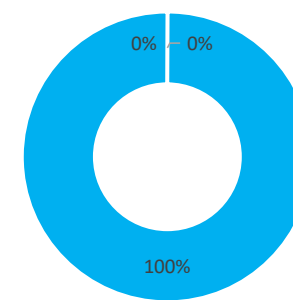
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Imobilizado**



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 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\$)	jul/21	ago/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>2.188.746</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>2.188.746</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2%</b>
Disponível	911	1.409	55%
Banco conta movimento	911	1.409	55%
<b>Créditos</b>	<b>2.174.967</b>	<b>2.207.994</b>	<b>2%</b>
Clientes nacionais	2.174.967	2.207.994	2%
Clientes	2.174.967	2.207.994	2%
<b>Tributos a recuperar</b>	<b>12.867</b>	<b>12.867</b>	<b>0%</b>
<b>Balanco patrimonial (R\$)</b>	<b>jul/21</b>	<b>ago/21</b>	<b>A.H.</b>
<b>Passivo</b>	<b>2.188.746</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.157.518</b>	<b>2.184.496</b>	<b>1%</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>	<b>1.808.293</b>	<b>1.835.272</b>	<b>1%</b>
<b>Obrigações com pessoal</b>	<b>1.808.293</b>	<b>1.835.272</b>	<b>1,5%</b>
Salários a pagar	27.355	27.639	1%
Pro - labore a pagar	7.041	6.607	-6%
INSS a pagar	1.032.460	1.053.617	2%
FGTS a pagar	541.438	546.719	1%
IRRF s/ salários a pagar	94.909	95.600	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%
<b>Obrigações tributárias</b>	<b>349.225</b>	<b>349.225</b>	<b>0%</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>349.225</b>	<b>349.225</b>	<b>0%</b>
PIS a recolher	3.966	3.966	0%
COFINS a recolher	18.581	18.581	0%
ISS a recolher	67.483	67.483	0%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	10.295	10.295	0%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
<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>
<b>Tributarias s/ lucro a pagar</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
CSLL a pagar	43.679	43.679	0%
IRPJ a pagar	126.307	126.307	0%
<b>Patrimonio líquido</b>	<b>(138.758)</b>	<b>(132.212)</b>	<b>-5%</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/prejuizo 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\$ 33,5 mil em relação ao mês anterior.
- De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,2 milhões 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 Recuperanda Itapostes estão abaixo do necessário, a Recuperanda Concreto não paga todo o valor faturado das NFs, mas um parcial, conforme o disponível no caixa.
- Observa-se que o valor do Pro labore a pagar apresentado para o mês em análise foi de R\$ 6,6 mil, sem variação significativa em relação ao mês anterior.
- Em obrigações trabalhistas observa-se um aumento do saldo de INSS a pagar, e conforme informação da contabilidade da Recuperanda, trata-se de reclassificações de meses anteriores realizadas no contábil, referente a erro de lançamentos feitos em outras rubricas, ora corrigidos.
- ☐ O saldo a pagar das Obrigações tributárias não apresentou variação em relação ao mês anterior..
- Em Impostos a recolher, não foi apurada nenhuma variação no saldo desta conta em relação ao mês anterior.

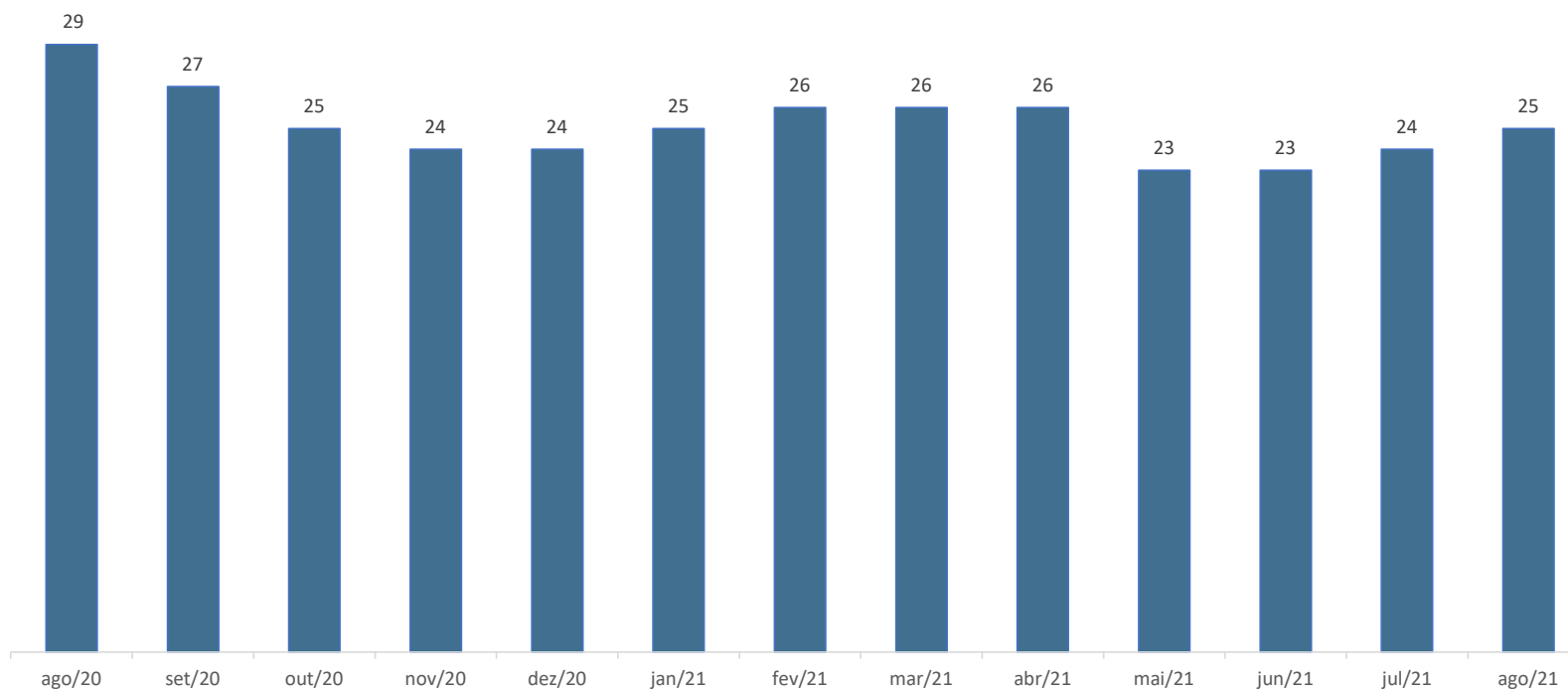
## FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

### Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. Para o período analisado, o quadro de colaboradores apresenta 1 admissão, passando ao total de 25 colaboradores.

O total de proventos, no mês analisado, foi de R\$ 57,1 mil, representando um aumento de 6,3 % 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\$)	jul/21	ago/21
<b>Ativo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
<b>Ativo Circulante</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 Itapeçerica da Serra	Área (m2)	Valor (R\$)
Terreno	n° 91.080	12.825,75	180.000,00
Terreno	n° 71.062	15.000,00	300.000,00
Terreno	n° 70.907	5.000,00	90.000,00
Terreno	n° 91.082	5.608,75	110.000,00
Terreno	n° 91.081	1.500,00	60.000,00
<b>Total</b>			<b>740.000,00</b>

- 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 um Lucro de R\$ 47,1 mil, com a margem líquida positiva de 14%, com aumento de receitas de R\$ 33,1 mil.

DRE (R\$)	jul/21	ago/21	A.H.	Varição
<b>Receitas brutas</b>	<b>351.085</b>	<b>384.193</b>	<b>9%</b>	<b>33.108</b>
Vendas de mercadoria	351.085	384.193	9%	33.108
<b>Deduções</b>	<b>(21.601)</b>	<b>(40.573)</b>	<b>88%</b>	<b>(18.973)</b>
(-) ICMS s/ vendas	(21.601)	(40.573)	-100%	21.601
(-) PIS s/ vendas	0	(40.573)	-	(40.573)
<b>Receita líquida</b>	<b>329.484</b>	<b>343.620</b>	<b>4%</b>	<b>14.135</b>
<b>Custos</b>	<b>(138.200)</b>	<b>(120.642)</b>	<b>-13%</b>	<b>17.558</b>
Insumos	0	(3.529)	-	(3.529)
Materia prima	(138.200)	(117.113)	-15%	21.087
<b>Lucro bruto</b>	<b>191.284</b>	<b>222.977</b>	<b>17%</b>	<b>31.694</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>58%</b>	<b>65%</b>	<b>12%</b>	<b>7%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(144.762)</b>	<b>(168.328)</b>	<b>16,3%</b>	<b>(23.566)</b>
Água	(5.258)	(7.624)	45%	(2.367)
Aluguel de equipamentos	0	(764)	-	(764)
Comunicação de dados	(98)	0	-100%	98
Despesa com internet	0	(966)	-	(966)
Despesa com viagens	0	(1.716)	-	(1.716)
Despesas Jurídica	(14.014)	(9.125)	-35%	4.890
Energia	(7.156)	(7.548)	5%	(392)
Informática	0	(1.576)	-	(1.576)
Manutenção, conservação - Instalações	0	(3.900)	-	(3.900)
Manutenção/instalação equipamentos	(1.852)	(625)	-66%	1.227
Material de copa e cozinha	0	(1.210)	-	(1.210)
Outros	0	(465)	-	(465)
Serviços de Assistência Médica	0	(2.196)	-	(2.196)
Serviço tomado	(89.727)	(111.519)	24%	(21.792)
Serviço tomado de terceiros	(22.872)	(18.551)	-19%	4.321
Telefone	0	(543)	-	(543)
Uniformes e utilidades	(3.785)	0	-100%	3.785
<b>Despesas com vendas</b>	<b>(8.265)</b>	<b>(2.148)</b>	<b>-74%</b>	<b>6.117</b>
Frete	(8.265)	(2.148)	-74%	6.117
<b>EBITDA</b>	<b>38.256</b>	<b>52.501</b>	<b>37%</b>	<b>14.244</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>12%</b>	<b>15%</b>	<b>32%</b>	<b>4%</b>
<b>Receitas e despesas financeiras</b>	<b>(7.031)</b>	<b>(5.346)</b>	<b>-24%</b>	<b>1.685</b>
Tarifa bancária	(6.661)	(5.346)	-20%	1.315
Juros/multa	(369)	0	-100%	369
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>31.226</b>	<b>47.155</b>	<b>51%</b>	<b>15.929</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social</b>	<b>31.226</b>	<b>47.155</b>	<b>51%</b>	<b>15.929</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR</b>	<b>31.226</b>	<b>47.155</b>	<b>51%</b>	<b>15.929</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>31.226</b>	<b>47.155</b>	<b>51%</b>	<b>15.929</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>31.226</b>	<b>47.155</b>	<b>51%</b>	<b>15.929</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>9%</b>	<b>14%</b>		

- No mês em análise, a Receita bruta aumentou R\$ 33,1 mil, representando 9% de acréscimo em relação ao mês anterior. Segundo informação da contabilidade da Recuperanda, isto foi devido ao maior faturamento (vendas) no mês.
- Nas deduções de impostos, o ICMS relativo as vendas do mês, conforme informado pela contabilidade da Recuperanda foi erroneamente lançado na rubrica de PIS sobre as vendas, e que em setembro, já foram reclassificados os valores, corrigindo os lançamentos.
- Os Custos com matéria prima reduziram em R\$ 17,5 mil, o que representa 13% em relação ao mês anterior, entretanto, devido à dificuldade de caixa, a maior parte desta venda do mês analisado, e dos próximos meses, estão sendo feitas como "beneficiamento", somente cobrada mão de obra, e, a matéria prima necessária para a produção, está sendo fornecida diretamente pelo cliente.
- Para o período em análise, em consequência do maior volume de faturamento, a Margem bruta apresentou-se positiva em 65%, variação de 7p.p. em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram um aumento de R\$ 23,5 mil em relação ao mês anterior.
- A Recuperanda encerrou o mês em análise com lucro de R\$ 47,1 mil, apresentando uma margem líquida positiva de 14%.

**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.

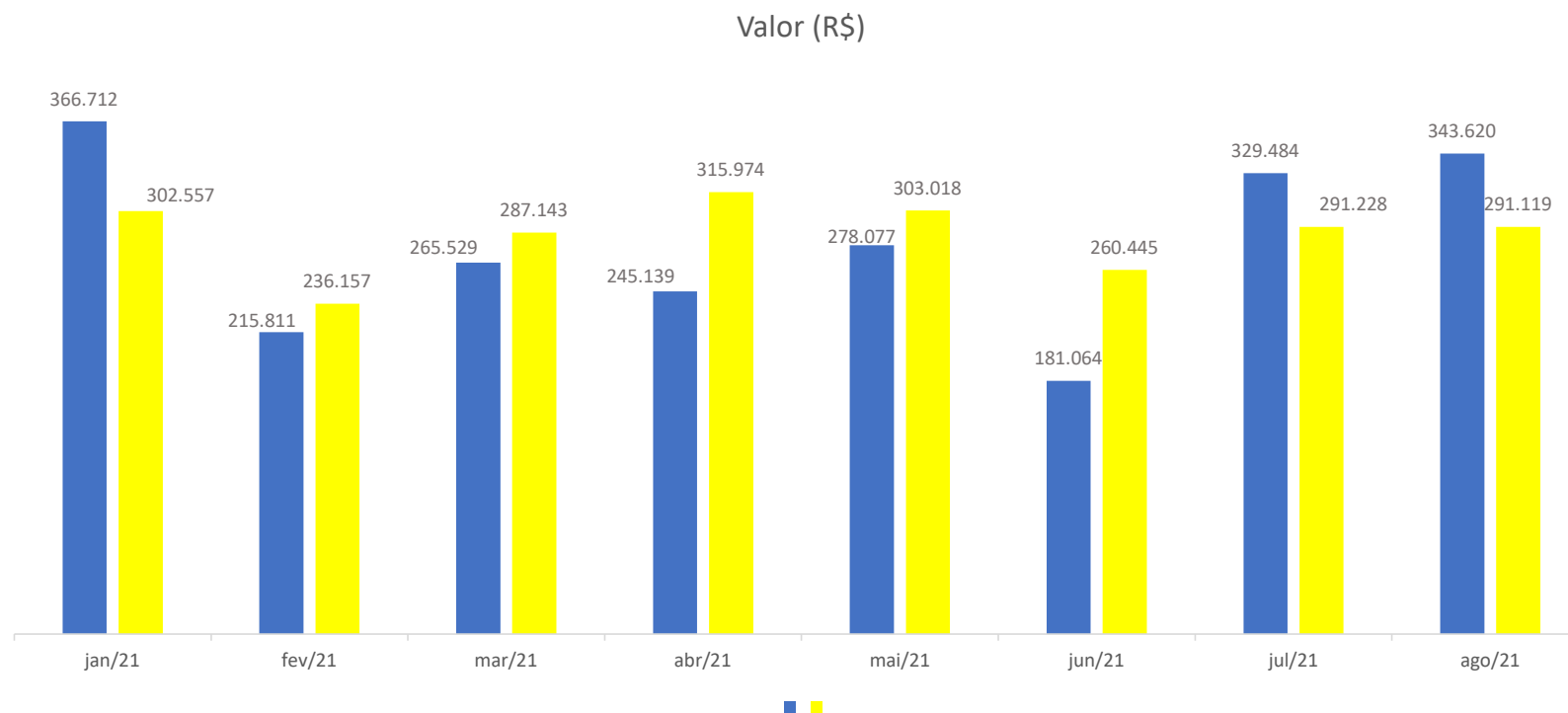
Índices de liquidez (agosto/21)		
<b>Corrente</b>	0,1378	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,1267	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído 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>	0,0542	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



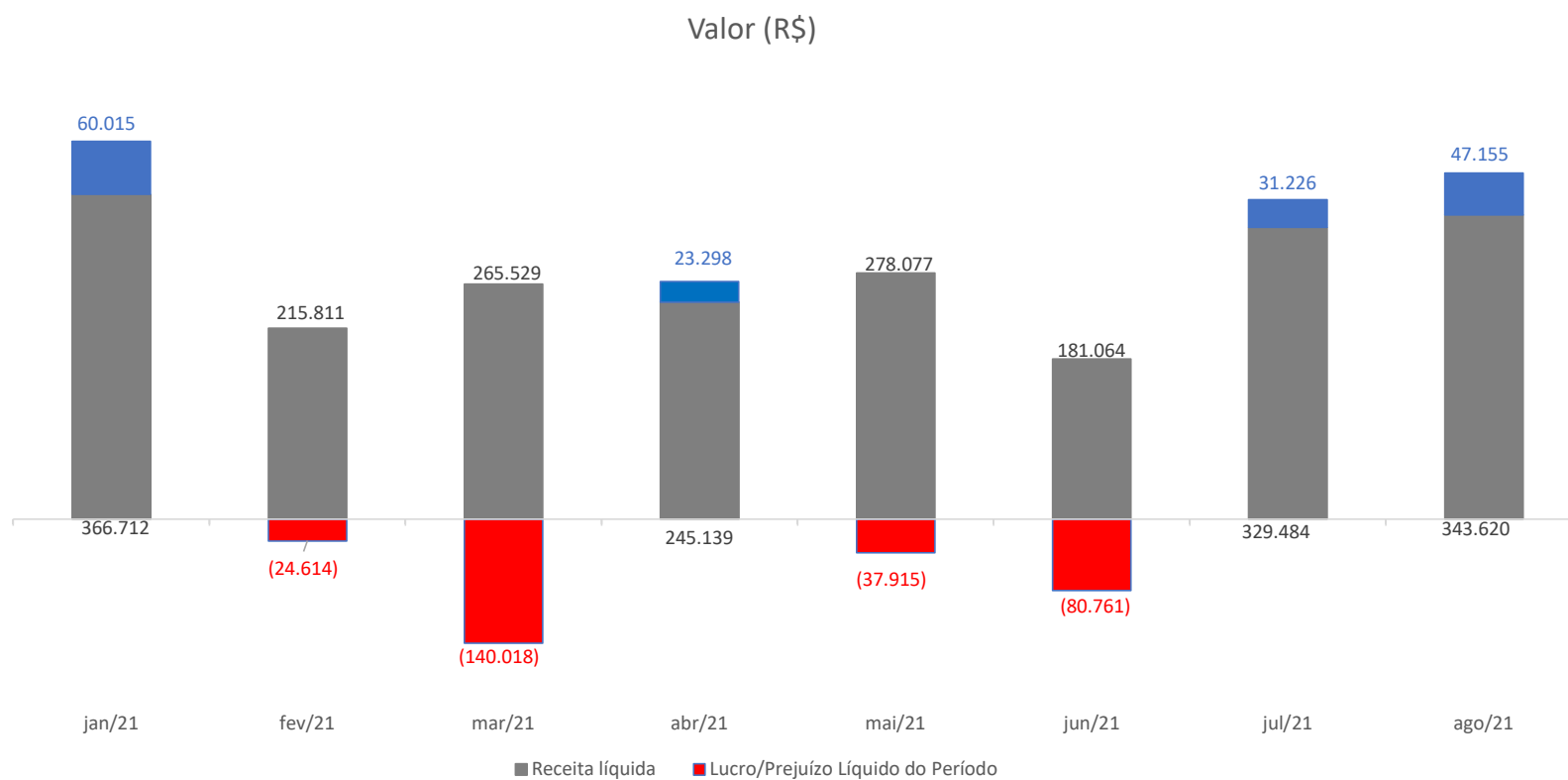
No mês analisado, verifica-se que a soma dos Custos e Despesas ficaram menores que as Receitas, pelo segundo mês consecutivo depois de um ciclo de cinco meses consecutivos com o total de custos e despesas maiores e acima das Receitas.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Receitas x Resultado**



A Recuperanda encerrou o período com lucro de R\$ 47,1 mil, devido ao aumento do faturamento apresentado no mês analisado.





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







## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

DRE (R\$)	jul/21	ago/21	A.H.	Var \$
<b>Receitas Brutas</b>	<b>83.200</b>	<b>97.684</b>	<b>17%</b>	<b>14.484</b>
Vendas de serviços	83.200	97.684	17%	14.484
<b>Deduções</b>	<b>(8.144)</b>	<b>0</b>	<b>-100%</b>	<b>8.144</b>
ISS s/ faturamento	(3.112)	0	-100%	3.112
PIS s/ faturamento	(1.012)	0	-100%	1.012
COFINS s/ faturamento	(1.388)	0	-100%	1.388
CSLL S/VENDAS	(2.016)	0	-100%	2.016
IRPJ	(615)	0	-100%	615
<b>Receita líquida</b>	<b>75.056</b>	<b>97.684</b>	<b>30%</b>	<b>22.628</b>
<b>Custos</b>	<b>(57.300)</b>	<b>(108.495)</b>	<b>89%</b>	<b>- 51.195</b>
Salários	(53.037)	(66.015)	24%	- 12.978
13º salário	(5.070)	0	-100%	5.070
INSS	5.049	(37.200)	-837%	- 42.249
FGTS s/ salário	(4.243)	(5.281)	24%	- 1.038
<b>Lucro bruto</b>	<b>17.756</b>	<b>(10.812)</b>	<b>-161%</b>	<b>- 28.568</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>24%</b>	<b>-11%</b>		<b>-35%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(15.723)</b>	<b>17.894</b>	<b>-214%</b>	<b>33.617</b>
Despesas com Pro-labore	(3.190)	(3.190)	0%	-
Despesas com transporte	(1.643)	(696)	-58%	946
Despesas com serviços de terceiros	(10.890)	21.781	-300%	32.671
<b>EBITDA</b>	<b>2.033</b>	<b>7.083</b>	<b>-248%</b>	<b>5.050</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>3%</b>	<b>7%</b>		<b>5%</b>
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(507)</b>	<b>(537)</b>	<b>6%</b>	<b>- 30</b>
Tarifa bancária	(507)	(537)	6%	- 30
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>1.526</b>	<b>6.546</b>	<b>-329%</b>	<b>5.020</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>1.526</b>	<b>6.546</b>	<b>-329%</b>	<b>5.020</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas c/ CSLL	0	0	-	-
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>1.526</b>	<b>6.546</b>	<b>-329%</b>	<b>5.020</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas c/ IRPJ	0	0	-	-
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>1.526</b>	<b>6.546</b>	<b>-329%</b>	<b>5.020</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>1.526</b>	<b>6.546</b>	<b>-329%</b>	<b>5.020</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>2%</b>	<b>7%</b>		

- No mês analisado, a Receita bruta aumentou R\$ 14,5 mil em relação ao mês anterior, apresentando 17,4% de variação positiva. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda sobre a ausência de lançamentos dos impostos sobre faturamento, sendo informada que os mesmos, por um erro contábil, serão lançados e corrigidos no próximo mês, setembro de 2021.
- Nos Custos ondem estão registrados as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve aumento de R\$ 51,2 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação neste aumento a conta INSS, com R\$ 42,2 mil e a conta salários com variação de R\$ 12,9 mil maior que o mês anterior. Parte do aumento no custo de INSS é devido ao ajuste de correção do lançamento contábil do INSS Patronal de R\$ 10,9 mil que foi contabilizado erroneamente na conta de Despesas com Serviços de Terceiros no mês passado.
- A conta de Despesas Administrativas apresentou uma redução de R\$ 21,8 mil em relação ao mês anterior, devido ao ajuste de correção do lançamento contábil registrado.
- A Margem bruta, apesar do aumento da receita no mês em análise, apresentou-se negativa em 11%.
- No mês analisado, a Margem Líquida foi positiva no valor de R\$ 6,5 mil, entretanto como já informado acima, a contabilidade da Recuperanda fará os lançamentos das deduções de impostos sobre o faturamento somente no próximo mês de setembro, o que deverá resultar uma redução na margem apurada.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

**Índices de liquidez**

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



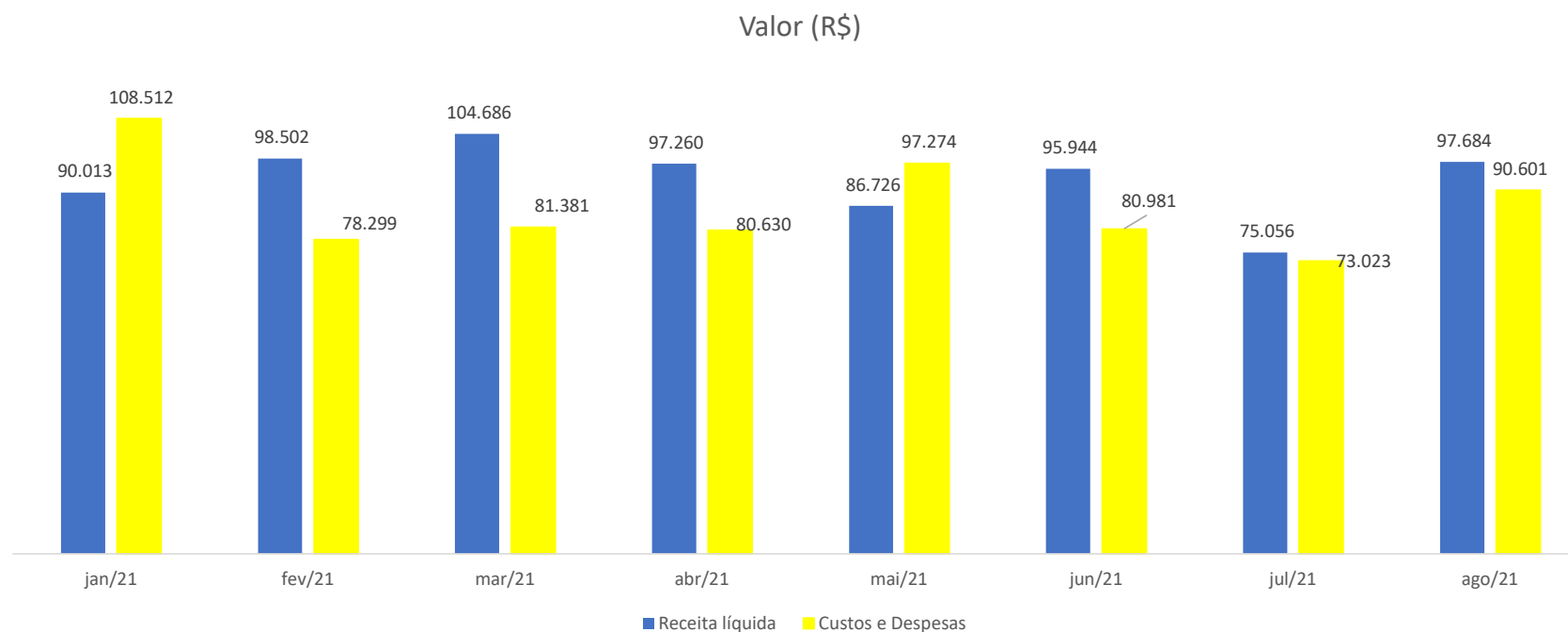
Índices de liquidez (ago/2021)		
<b>Corrente</b>	1,0173	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	0,0006	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>	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Receitas x Custos e Despesas



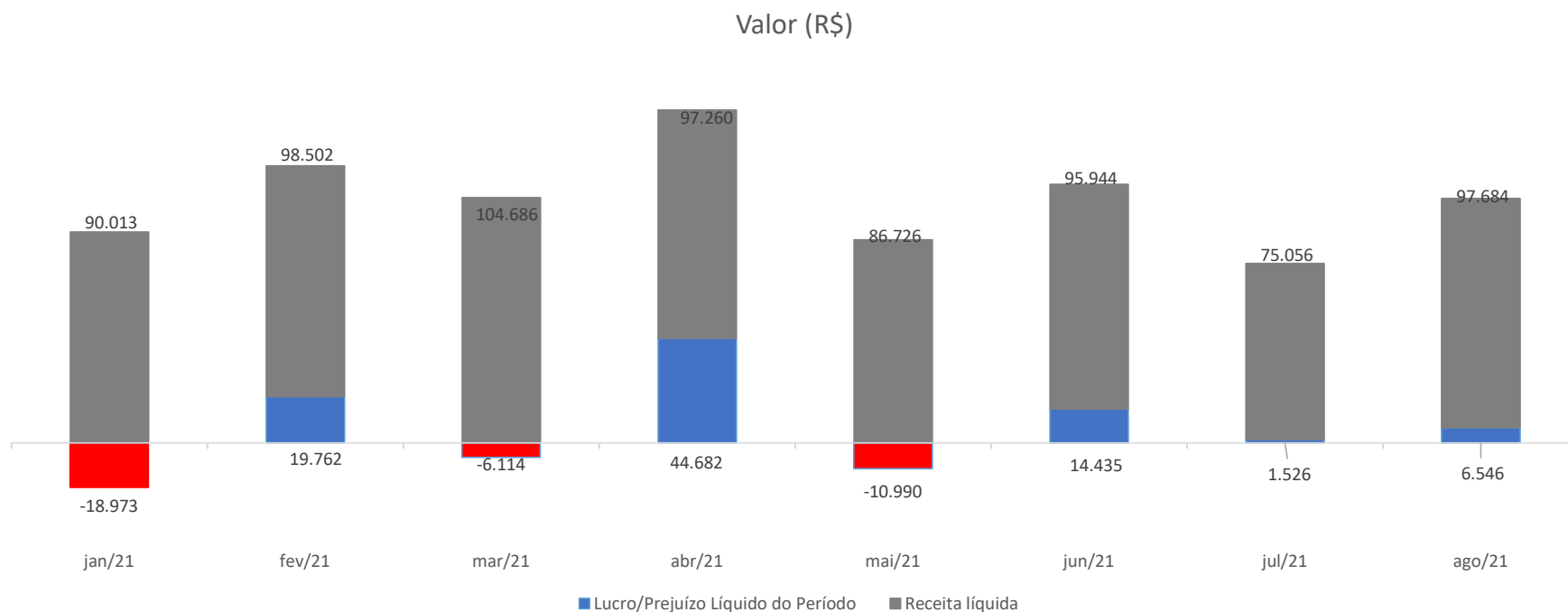
Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram maiores que a soma dos custos e das despesas, pelo sexto mês no ano, sendo de forma consecutiva desde o mês de junho de 2021.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO  
**Receitas x Resultado**



Nas análises do mês, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com lucro de R\$ 6,5 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 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 (agosto21)		
<b>Corrente</b>	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.
<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.



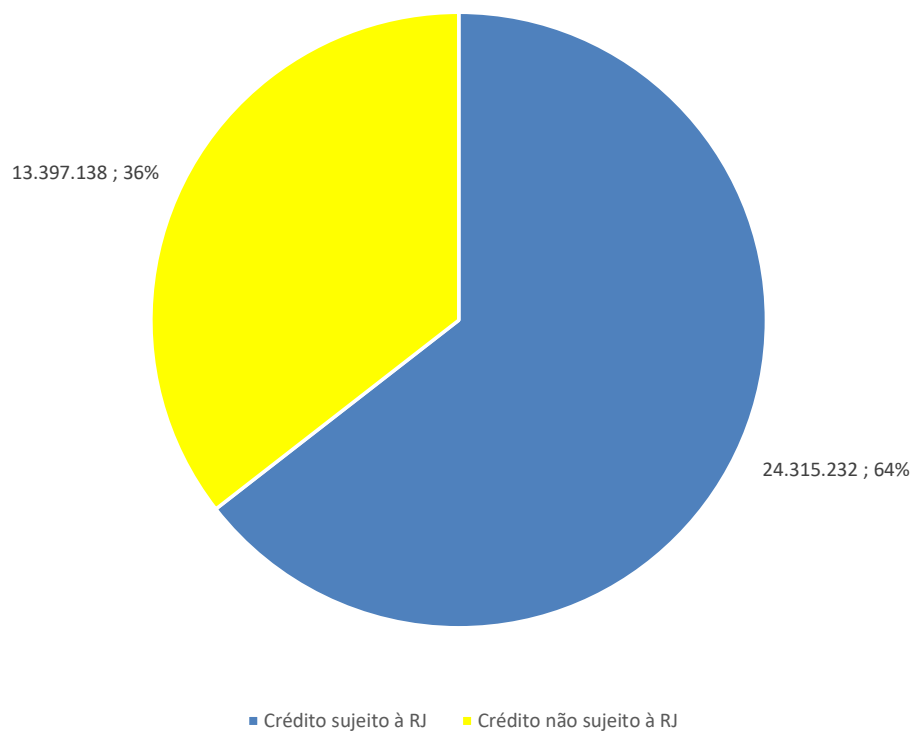
## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO



## 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\$ 207,4 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.

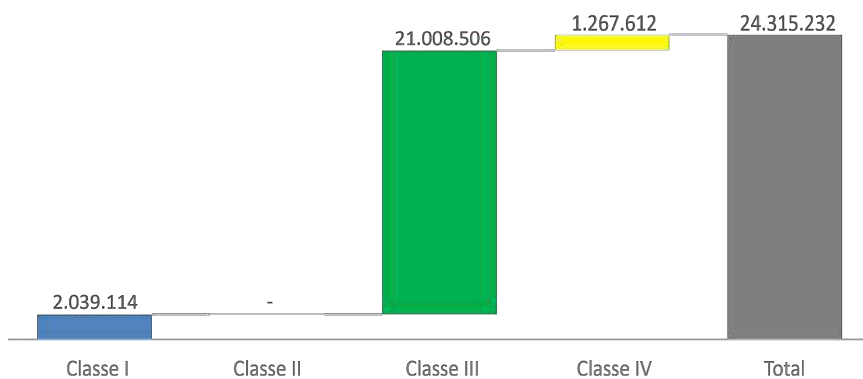


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial - Consolidado**



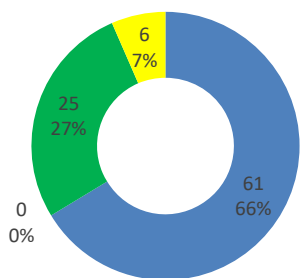
A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

**Créditos sujeitos - Valor (R\$)**



**Credores sujeitos**

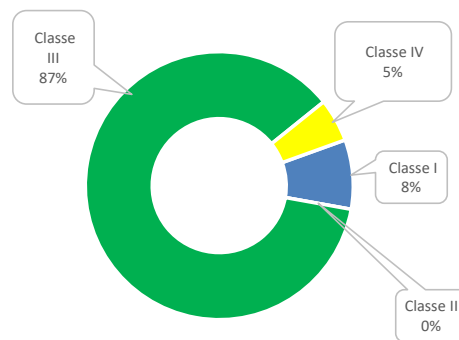
(nº credores por classe e % participação)



■ 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%

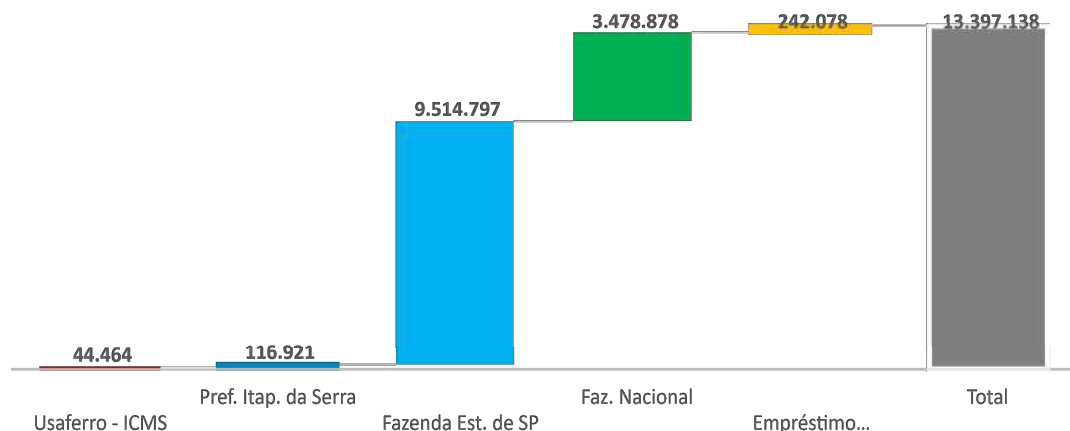
Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$		24,3	100%
--	--	------	------

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.

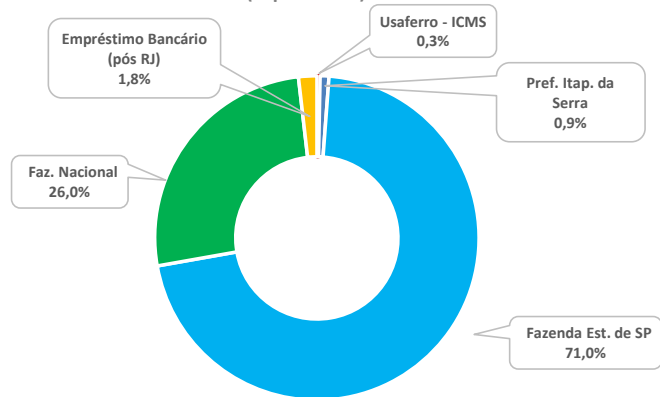
**Créditos não sujeitos - Valor (R\$)**



- 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.

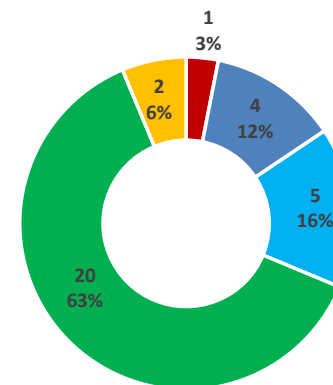
**Créditos não sujeitos**

(% 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
	<b>Total da dívida</b>	<b>10.118.774,75</b>

## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO Grupo ITAPOSTES

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



O grupo informa os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 5,0 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 10,7% 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.

Fluxo de caixa (R\$)	set/20	out/20	nov/20	dez/20	Total	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21
(=) SALDO INICIAL	1.201	1.203	1.203	135	168	1.203	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911
<b>ENTRADA</b>													
(+) Recebimento de Cliente	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644	379.037	151.991	341.336	386.893	505.944	497.990	379.340	420.042
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)	0	0	0	0		0	20.821	67.930	1.397	5.386		11.200	
(=) Entrada Líquidas	239.908	213.433	266.733	362.669	3.247.644	379.037	172.811	409.266	388.290	511.330	497.990	390.540	420.042
<b>SAÍDA</b>													
(-) CUSTOS	180.317	127.175	174.406	241.539	1.956.018	173.171	81.658	137.598	173.412	158.094	157.764	147.940	129.485
(-) Adiantamentos	0	0	0	0	35.000	14.732	38.342	119.502	69.412	160.787	198.803	76.998	5.089
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	59.589	86.259	93.395	121.260	1.256.789	122.836	53.660	143.427	142.877	141.560	110.459	139.331	175.823
(-) Despesas Financeiras	0	0	0	0		4.140	354	8.794	1.141	5.670	1.380	7.031	5.346
(-) Empréstimos ( conta Garantida Bradesco)	0	0	0	0		63.905	0	0	0	44.005	8.495	0	
(-) Empréstimos (FDG)Desconto de Duplicata						0	0	0	0	0	21.676	19.604	104.934
(=) Total de Saídas	239.906	213.434	267.801	362.799	3.247.807	378.783	174.014	409.321	386.842	510.116	498.576	390.904	420.677
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	2	(1)	(1.068)	(129)	(163)	254	(1.203)	(56)	1.448	1.214	(586)	(364)	(635)
(=) Saldo Final de Caixa	1.203	1.203	135	5	5	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275



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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas reduziram 7,9% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor registrado para Entrada foi de R\$ 64,7 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente à 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\$)	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21
(=) SALDO INICIAL	312	851	66	341	516	581	580	708	874	1.365	698	643
<b>ENTRADA</b>												
(+) Venda de Serviço	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Entrada Líquidas	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657
<b>SAÍDA</b>												
(-) DESPESAS PESSOAIS	60.791	30.197	61.245	85.558	68.158	32.262	95.761	58.842	63.309	62.391	68.343	63.599
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0	0	10.566	10.566	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESAS COMERCIAIS	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	530	1.301	0	587	79	441	906	461	441	428	507	537
(=) Total de Saídas	61.321	31.499	71.811	96.711	68.237	32.703	96.667	59.303	63.750	62.819	68.850	64.136
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	539	(785)	275	(193)	65	(1)	128	166	491	(667)	(55)	521
(=) Saldo Final de Caixa	851	66	341	149	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164





ANEXOS



ANEXOS  
Fotos – 21/10/2021



ANEXOS  
Fotos – 21/10/2021





## 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****Balanço patrimonial****Passivo**

1. Enviar composição completa da conta Fornecedores. **(ainda pendente)**
2. Explicar valor expressivo para a Kanastran? **(ainda pendente)**

**Itapostes**

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

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

**Concreto****Balanço patrimonial**



## ANEXOS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

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

**Concreto**

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

**Mservice**

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

**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. – **AJ:** Novo formato já entregue para o RMA ora analisado

- **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. – **AJ:** Novo formato já entregue para o RMA ora analisado



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		Ref. 1ª de 6 parcelas do acordo ref. Honorários de set/out e nov/2020
outubro/2021	R\$ 12.000,00	31/10/2021	Aguardando	

## 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
	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
03/02/2021 (**)	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.**

**(\*\*) O MM. Juízo deferiu a prorrogação do stay por 90 dias, medida que ora é combatida via recurso de embargos de declaração das Recuperandas (v. comentários na página 6).**





## 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)