



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: fevereiro de 2021

São Paulo, 30 de abril de 2021

ÍNDICE

05

EVENTOS RELEVANTES

9

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

13

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

26

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

38

ENDIVIDAMENTO

53

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO

57

ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

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

Em razão das medidas restritivas relativas à pandemia, que entraram em vigor no dia 06/03/2020 e estendida para o mês de abril de 2021, a Administradora Judicial suspendeu a visita, mas a fiscalização das atividades e contato com os assessores, funcionários e responsável legal estão sendo mantidas regularmente.

não foi possível realizar visita à sede das Recuperandas. No entanto, foram solicitada as fotos para o Grupo Itapostes que estão na seção "anexos" deste RMA.

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

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



EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais



- Em manifestação de 26/04/2021 (fls. 1759/1800), a Administradora Judicial apresentou Relatório de Análise do Plano de Recuperação Judicial de fls. 867/948. A Administradora Judicial já encaminhou à Serventia minuta do edital do art. 53, § único da LRE, que quando publicado iniciará o prazo para apresentação de eventuais objeções ao plano de recuperação judicial.
- As Recuperandas distribuíram em 01/03/2021 recurso de Agravo de Instrumento nº 2042300-11.2021.8.26.0000, ora pendente de julgamento perante a 1ª Câmara Reservada de Direito Empresarial. Referido recurso discute a competência do MM. Juízo da Recuperação Judicial em deliberar sobre constrição de imóvel que não faz mais parte do patrimônio das Recuperandas. O imóvel em discussão também é objeto de eventual alienação prevista no Plano de Recuperação Judicial e importantes comentários constam do Relatório de Análise do Plano de Recuperação Judicial (fls. 1759/1800).

Próximos passos

- Atualmente, os mediadores e Recuperandas continuam discutido o parcelamento dos honorários dos primeiros, cuja matéria pende de apreciação pelo MM. Juízo.
- Após a publicação do edital do art. 53, § único da Lei 11.101/05, os credores poderão apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial, no prazo de 30 dias da publicação do edital.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra no Anexo do presente RMA, página 66.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais**Operação**

Segundo informações das Recuperandas as atividades estão ocorrendo normalmente. Entretanto, há colaboradores da parte administrativa que estão realizando suas funções no sistema *home office*.

Cabe salientar que, por falta de capital de giro e consequentemente, de insumos e matéria prima, também devido à escassez no mercado e/ou pelo aumento nos preços, as Recuperandas, mesmo ainda não tendo atingido sua capacidade produtiva, não conseguem produzir mais de seus produtos, por esta razão, alguns pedidos são cancelados.

Visita à sede das Recuperandas

Em razão do endurecimento das restrições na cidade de São Paulo, que entraram em vigor no dia 06/03/2020 e estendidas inclusive durante o mês de abril de 2021, a Administradora Judicial suspendeu a visita em razão da Pandemia, mas a fiscalização das atividades e contato com os assessores, funcionários e responsável legal estão sendo mantidas regularmente.

No entanto, foram solicitada as fotos para o Grupo Itapostes de suas atividades que estão na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros

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

**ITAPOSTES**

- No Balanço patrimonial, Empréstimo e financiamento registrou a variação positiva de R\$ 20,8 mil para o Banco Bradesco, representando aumento de 14%. Trata-se de empréstimos adquiridos pós RJ.
- De acordo com as informações da Recuperanda Itapostes, ao considerar a depreciação e amortização para Móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos.
- Na DRE, a Receita Bruta reduziu R\$ 151,8 mil em relação ao mês de janeiro de 2021. De acordo com a contabilidade, essa redução da Receita bruta se deu em razão principalmente dos ajustes realizados em relação ao faturamento de notas fiscais referentes a Fênix de períodos anteriores no mês de janeiro de 2021.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com Prejuízo de R\$ 24,6 mil.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apresentaram redução de 54% em relação ao mês anterior, no valor total de R\$ 172,8mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Contas a pagar, Contas a receber e do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/ demonstrações para o mês de fevereiro de 2021.

CONCRETO

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores permaneceu praticamente no mesmo patamar, apontando o total de 26.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o valor de R\$ 9,5 mil apresentando uma variação de R\$ 1,3 mil em relação ao mês de janeiro de 2021 (R\$ 8,2 mil). Cabe informar que no relatório da folha de pagamento, a Recuperanda informa que o valor total de Pro-labore é R\$ 3,0 mil.
- No mês de fevereiro de 2021, a Recuperanda apresentou Lucro de R\$ 19,7 mil, resultando na Margem líquida positiva de 20% em relação à Receita líquida. Este resultado deu-se, principalmente, por conta da redução dos Custos.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apontaram redução de 52% em relação ao mês anterior.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou o devido relatório/ demonstração para o mês de fevereiro de 2021.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Grupo Itapostes



Overview do Grupo Itapostes

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

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

Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda.
EPP**

Em recuperação judicial

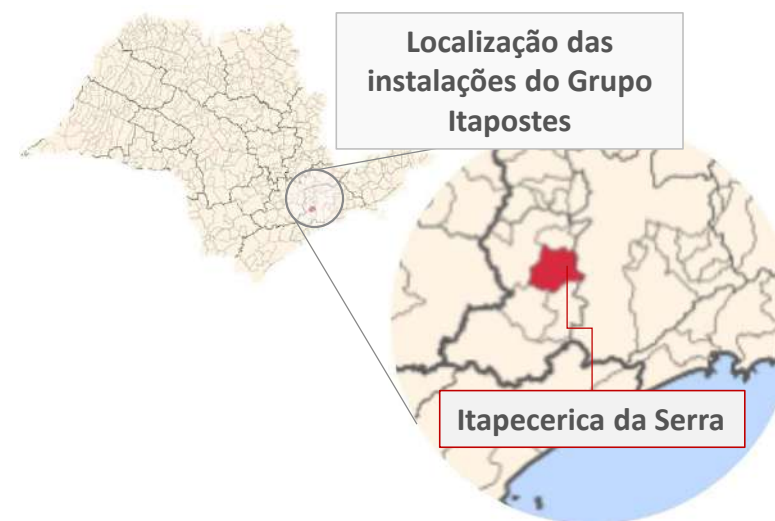
Responsável pela mão de obra do Grupo Itapostes. Presta serviços exclusivamente para a Itapostes

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

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

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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

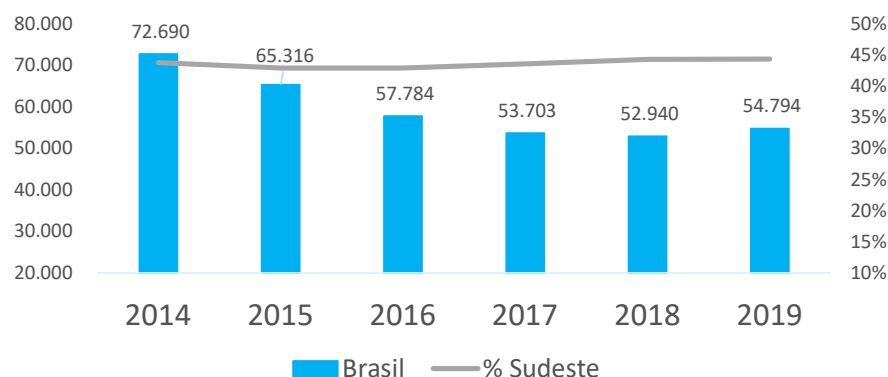


VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

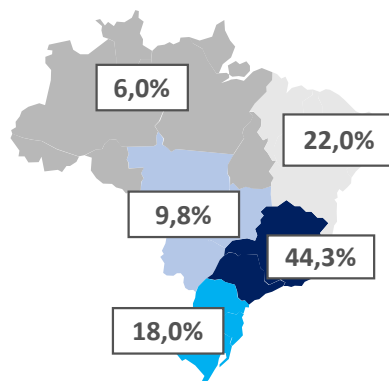
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

Distribuição do consumo de cimento

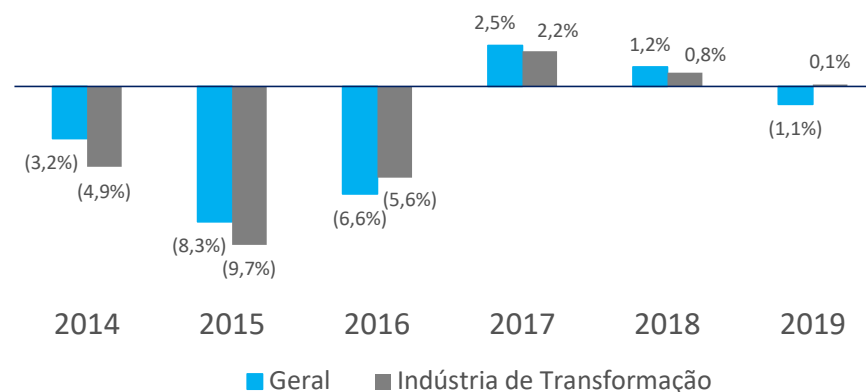


Fonte: SNIC, IBGE



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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



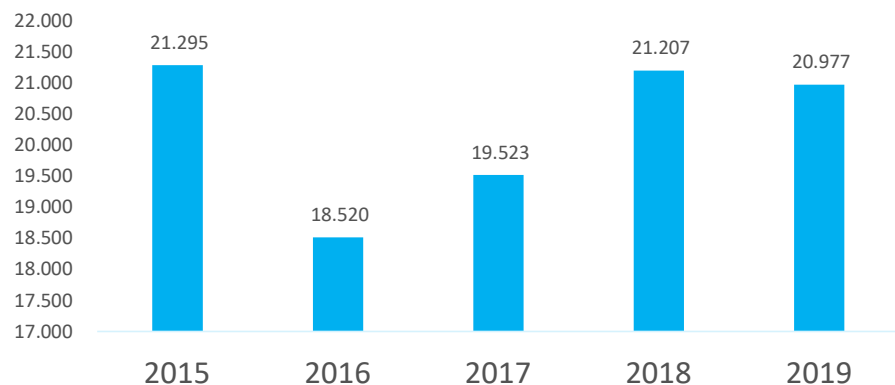
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

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

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

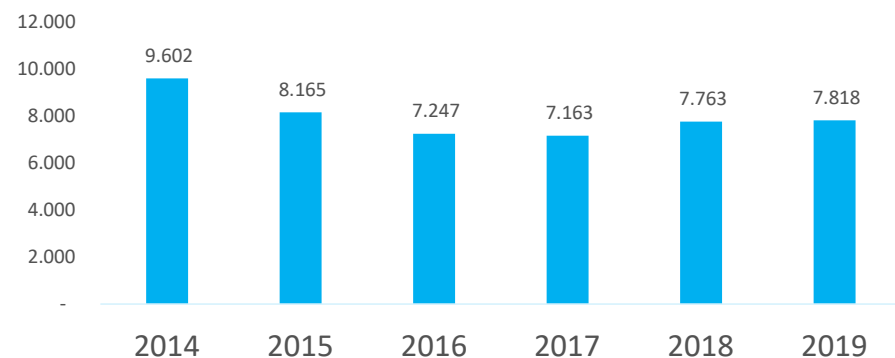
Estudo de mercado

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



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

Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)

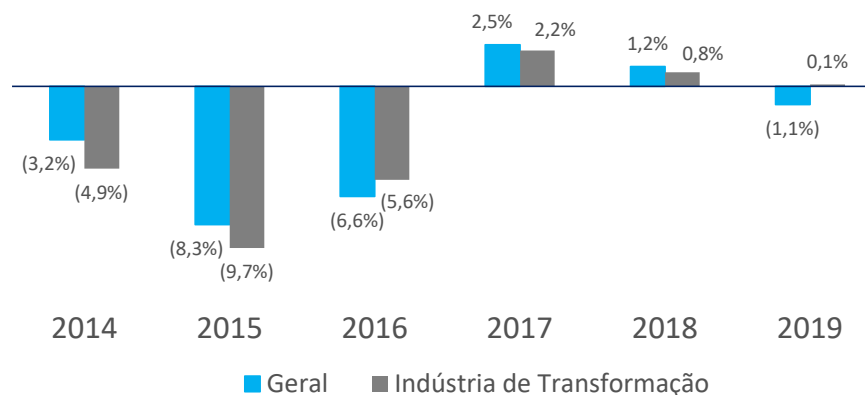


Fonte: Instituto Aço Brasil



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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco patrimonial (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Ativo	676.518	783.617	16%
Ativo circulante	299.601	406.700	36%
Disponível	1.457	1.457	0%
Caixa geral	1.203	1.203	0%
Banco Bradesco	254	254	0%
Valores a receber	194.484	297.692	53%
Cientes	194.484	297.692	53%
Cientes	135.902	239.110	76%
(-) Faturamento para entrega futura	39.150	39.150	0%
Miranda & Mendelsohn	19.432	19.432	0%
Realizavel a curto prazo	5.028	5.028	0%
Impostos a recuperar	41.686	37.772	-9%
IPI a recuperar	50.317	50.317	0%
COFINS a recuperar	4.356	1.139	-74%
ICMS a recuperar	(13.935)	(13.935)	0%
PIS a recuperar	948	251	-74%
Estoques	42.214	42.214	0%
Adiantamento diversos	14.732	22.537	53%
Adto Fornecedor	14.732	22.537	53%
Ativo não circulante	376.917	376.917	0%
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%
Ativo permanente	370.160	370.160	0%
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
Intagíveis	1.724	1.724	0%
Intagíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês de fevereiro de 2021, o Ativo circulante da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 107,0 mil em relação ao mês anterior.
- Os Valores a receber apontou aumento de R\$ 103,2 mil ou 53% por causa da rubrica Clientes.
- Impostos a recuperar apresentou uma redução de R\$ 3,9 mil, principalmente, por conta da redução da COFINS. De acordo com a contabilidade, não houve pagamento do tributo e sim, um ajuste.
- Salienta-se que os Estoques permanecem com o mesmo montante desde agosto de 2020. Entretanto, para o período em análise a Recuperanda apresentou um relatório gerencial de Estoques com o valor de R\$ 25,3 mil apontando diferença de R\$ 16,9 mil.
- Adiantamento diversos aumentou R\$ 7,8 mil em relação ao mês anterior, por conta do adiantamento ao fornecedor para a Companhia Nacional de Cimento e Anchieta Guindastes.
- As rubricas do Ativo não circulante mantiveram-se com os mesmos valores do mês anterior.

Nota

- No RMA de janeiro de 2021, houve um apontamento sobre Adiantamento fornecedor e segundo a Recuperanda, o valor referia-se a Votorantim.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balanco Patrimonial – Passivo



Balanco patrimonial (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Passivo	676.518	783.617	16%
Passivo circulante	3.617.264	3.694.615	2%
Fornecedores	3.605.904	3.683.255	2%
Fornecedor	1.739.527	1.816.878	4%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
Outras Obrigações	11.360	11.360	0%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento a clientes	6.360	6.360	0%
Passivo não circulante	11.352.743	11.407.105	0%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
INSS a recolher	613.709	613.709	0%
FGTS a recolher	190.661	190.661	0%
Contr. sindical a recolher	6.497	6.497	0%
Proc Trabalhista Pg	170.876	170.876	0%
Impostos a recolher	5.614.023	5.647.564	1%
COFINS a recolher	2.378.913	2.378.913	0%
CSLL a recolher	13.597	13.597	0%
ICMS a recolher	2.383.050	2.416.591	1%
IRPJ a recolher	13.495	13.495	0%
IRRF a recolher	68.915	68.915	0%
ISS a recolher	55.725	55.725	0%
ISS servs tomados a recolher	313	313	0%
PIS a recolher	529.721	529.721	0%
PCC a recolher	136.436	136.436	0%
PGDAS a recolher	33.858	33.858	0%
Empréstimo	4.613.138	4.613.138	0%
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
Empréstimo e financiamento	143.839	164.660	14%
Banco Bradesco	109.196	130.017	19%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	(5.738.647)	(5.763.261)	0%
Lucros acumulados	(5.738.647)	(5.763.261)	0%
Capital	100.000	100.000	0%
Lucros acumulados	60.015	35.401	-41%
(-) Prejuizos acumulados	(5.898.661)	(5.898.661)	0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- No mês de fevereiro de 2021, houve aumento de R\$ 77,3 mil com Fornecedores, apresentando o total de R\$ 1,8 milhão.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão. De acordo com a contabilidade, esta conta está sendo analisada internamente, uma vez que está havendo dificuldades de entender o histórico de lançamentos pelo antigo contador.
- Nota-se que Outras obrigações, Encargos trabalhistas e Empréstimo permanecem com o mesmo saldo do mês de janeiro de 2021.
- Impostos a recolher, aumentou no valor de R\$ 33,5 mil por conta do ICMS a recolher.
- Verifica-se que para o mês em análise houve ajuste com relação as contas PGDAS a recolher e INSS, mantendo o saldo de R\$ 33,8 mil para PGDAS a recolher e zerando o saldo do INSS.
- No mês de fevereiro de 2021, Empréstimo e financiamento registrou a variação positiva de R\$ 20,8 mil para o Banco Bradesco, representando redução de 19%.

Nota

- No mês de janeiro de 2021, foi questionado sobre os saldos de Fornecedores e Kanastran e de acordo com a contabilidade, os valores estão sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram bem registrados pelo antigo contador.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores

No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou o total de R\$ 382,0 mil, representando aumento de 80% em relação ao mês de novembro. Observa-se que para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, a Recuperanda não apresentou os relatórios do Contas a pagar.

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

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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a receber - Clientes

O Contas a receber da Itapostes apresentou 17 Clientes no montante de R\$ 194,4 mil para o período de janeiro de 2021, apontando uma redução de 6% em relação ao mês anterior.

Observa-se que para o mês de fevereiro de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório do Contas a pagar.

Período	jan/21	AV%
Vencidos	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	-	0%
A vencer	194.476	100%
até 90 dias	194.476	100%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
Total	194.476	100%

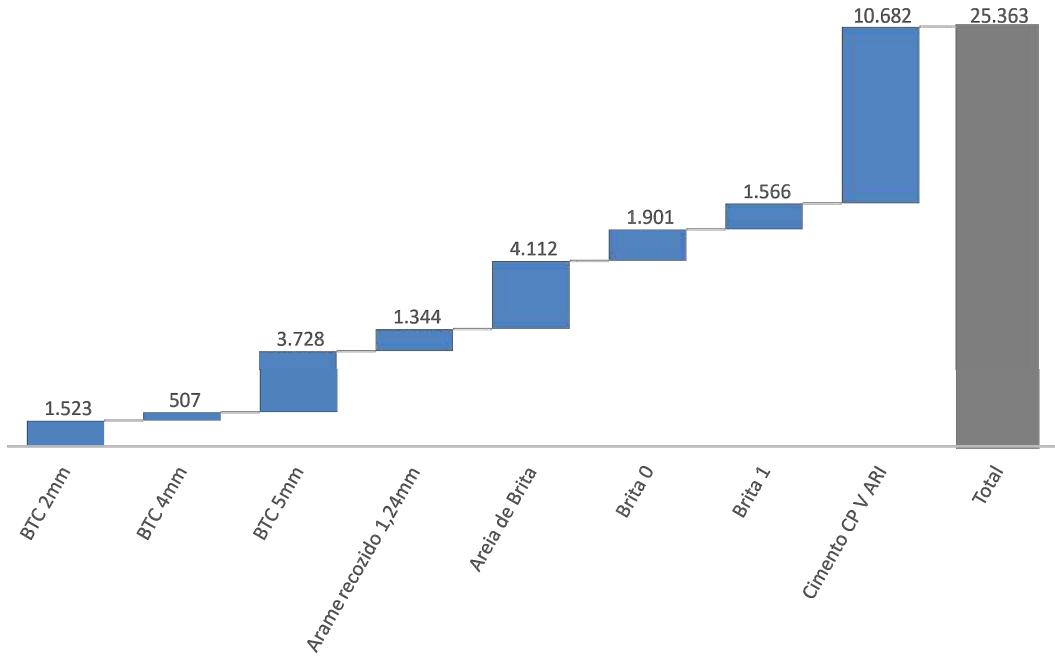
Clientes	Valor (R\$)	Participação
GP & ASSOCIADOS LTDA.	31.768	16%
ILUMI-TECH CONSTRUTORA CIVIL E	25.800	13%
PRUMO ENGENHARIA EIRELI	22.900	12%
DAMAPEL INDUSTRIA COMÉRCIO E	22.000	11%
ENGELUZ ILUMINACAO E ELETRICIDADE LTDA	13.854	7%
ELETROPAULO S/A.	12.876	7%
TA BERTAZINE SOLUÇÕES ELÉTRICAS	12.300	6%
WRITESYS CONSTRUÇÕES LTDA ME	11.000	6%
JOBPLAN ENGENHARIA LTDA – ME	9.471	5%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	7.725	4%
SOFTPARK INFORMÁTICA LTDA	6.405	3%
TELEMATICA SISTEMAS INTELIGENTES LTDA	6.360	3%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	3.490	2%
IMOBILIARIA MEDITERRANEO DE GUARULHOS	3.349	2%
ASPEM ENGENHARIA LTDA	2.169	1%
DATA CITY SERVIÇOS LTDA	1.830	1%
PIONEIROS TERMOELETRICA ILHA SOLTEIRA	1.180	1%
Total Geral	194.476	100%

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES
Estoques



Observa-se que a Recuperanda Itapostes aponta o valor de R\$ 25,3 mil de Estoques, apresentando uma redução de R\$ 16,9 mil, em relação ao penúltimo relatório apresentado em outubro 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
Total	25.363

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

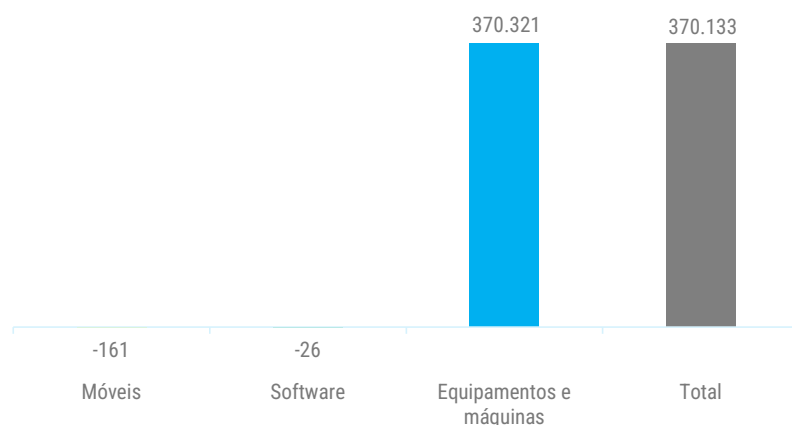
Imobilizado

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

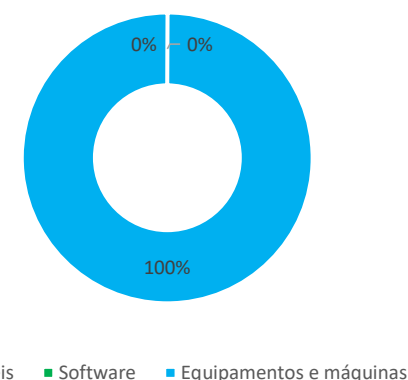
Observa-se que o valor do Imobilizado permanece com o mesmo saldo do mês de novembro de 2020.



Imobilizado - Valor (R\$)



Imobilizado - %



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

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Ativo	1.932.712	2.007.251	4%
Ativo circulante	1.932.712	2.007.251	4%
Disponível	581	580	0%
Banco Santander	581	580	0%
Créditos	1.919.264	1.993.803	4%
Cientes nacionais	1.919.264	1.993.803	4%
Cientes	1.919.264	1.993.803	4%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
Balanco patrimonial (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Passivo	1.932.712	2.007.251	4%
Passivo circulante	1.965.838	2.020.615	3%
Obrigações trabalhistas	1.663.324	1.709.361	3%
Obrigações com pessoal	1.663.324	1.709.361	3%
Salários a pagar	33.297	53.688	61%
Pro - labore a pagar	8.222	9.580	17%
INSS a pagar	945.081	964.275	2%
FGTS a pagar	513.876	518.427	1%
IRRF s/ salários a pagar	90.946	91.488	1%
Férias a pagar	13.771	13.771	0%
13º salário a pagar	46.488	46.488	0%
Rescisões a pagar	11.644	11.644	0%
Impostos a recolher	302.514	311.254	3%
PIS a recolher	129	826	540%
COFINS a recolher	595	3.813	540%
ISS a recolher	57.391	59.535	4%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	1.470	3.079	109%
CSLL a recolher	980	2.052	109%
Passivo não circulante	169.986	169.986	0%
Provisões	169.986	169.986	0%
Tributarias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%
Patrimonio líquido	(203.112)	(183.350)	-10%
Capital social	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(268.112)	(249.139)	-7%
Lucro/prejuízo acumulado	(268.112)	(249.139)	-7%

- Para o período em análise, Clientes nacionais aumentou R\$ 74,5 mil em relação ao mês anterior.
- De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 1,9 milhão na conta Cliente refere-se exclusivamente a saldos a receber da Recuperanda Itapostes referente as notas emitidas mensalmente, por conta dos salários, pro – labore e impostos incidentes sobre estes. Como há anos as receitas da Itapostes está abaixo do previsto, a Recuperanda não paga todo o valor faturado das NFs , mas um parcial, conforme o disponível no caixa.
- Observa-se que os Encargos trabalhistas e as Obrigações tributárias não estão sendo recolhidas por conta da dificuldade financeira do Grupo Itapostes. Contudo, há recolhimentos pontuais, como, por exemplo, de ações em fase de execução.
- Na rubrica Obrigações trabalhistas, verifica-se que Salários a pagar e INSS a pagar foram as que apresentaram maior variação para o período, nos valores de R\$ 20,3 mil e R\$ 19,1 mil, respectivamente.
- Cabe ainda informar que no relatório de resumo de Pro-labore a pagar o total informado é de R\$ 3.035,77. No entanto, observa-se que o valor do Pro labore a pagar apresentado para o mês de janeiro de 2021 foi de R\$ 8,2 mil e para fevereiro foi de R\$ 9,5 mil.
- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (março de 2021) caso as Recuperandas apresentem os esclarecimentos necessários.

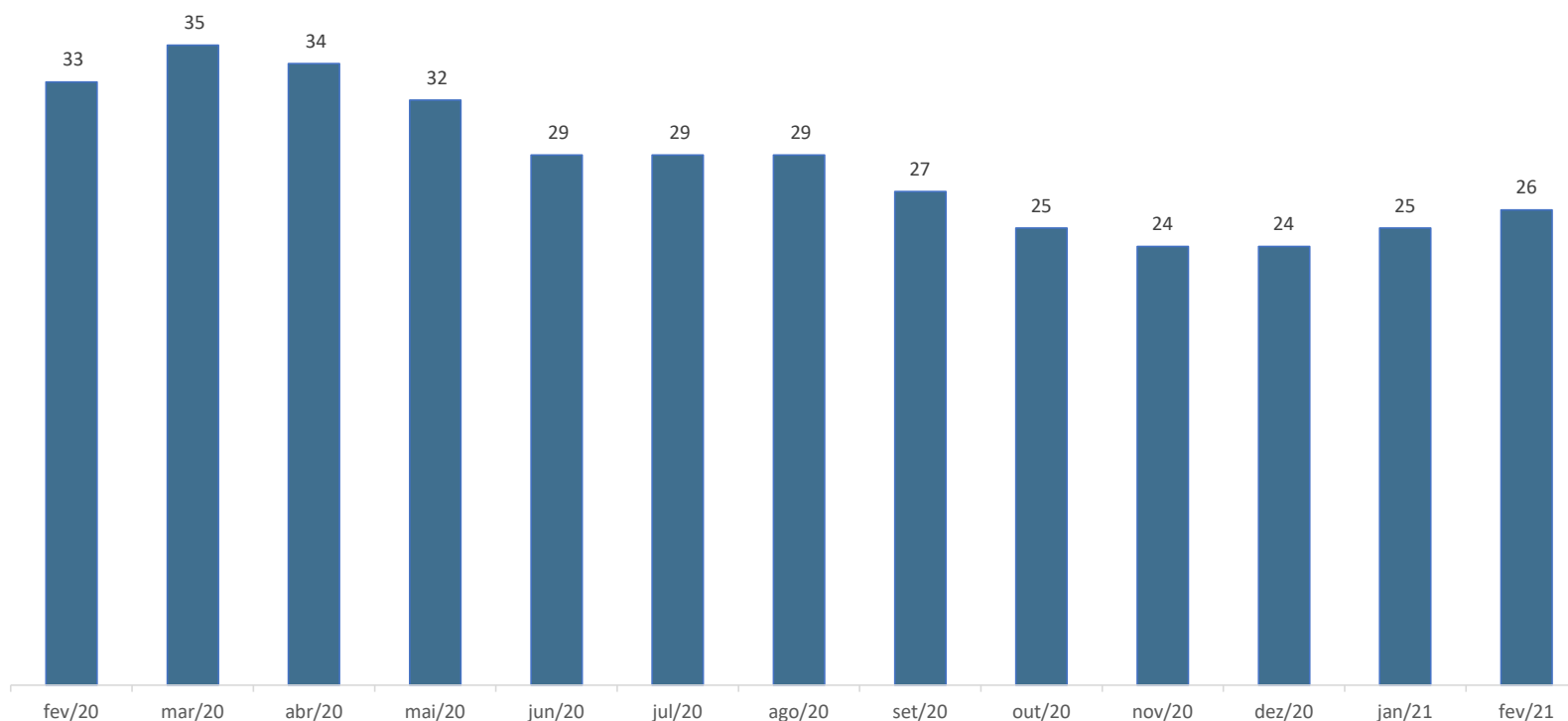
FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores

Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto.

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

Para o período analisado, o quadro de colaboradores teve aumento de 1 colaborador. O total de proventos foi de R\$ 57,6 mil, aumento de 2% em relação ao mês anterior.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE
Balanco Patrimonial



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

Balanco patrimonial (R\$)	2020	jan/21	fev/21
Ativo	765.000	765.000	765.000
Ativo Circulante	25.000	25.000	25.000
Créditos	25.000	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000	25.000
Ativo não circulante	740.000	740.000	740.000
Imobilizado líquido	740.000	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000	740.000
Passivo	765.000	765.000	765.000
Passivo circulante	69.243	69.243	69.243
Provisões	69.243	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502	50.502
Patrimônio líquido	695.757	695.757	695.757
Capital social	65.000	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)

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

A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

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

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



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



Para o período de fevereiro de 2021, a Receita bruta reduziu 37%. Observa-se que a Recuperanda encerrou o período com prejuízo.

DRE (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Receitas brutas	407.026	255.198	-37%
Revenda de mercadoria	407.026	255.198	-37%
Deduções	(40.314)	(39.387)	-2%
(-) COFINS s/ vendas	(5.501)	0	-100%
(-) ICMS vendas	(33.622)	(39.387)	17%
(-) PIS s/ vendas	(1.192)	0	-100%
Receita líquida	366.712	215.811	-41%
Custos	(159.235)	(75.812)	-52%
Insumos	(816)	0	-100%
Materia prima	(158.419)	5.846	-104%
Custo sem mercadoria	0	(81.658)	-
Lucro bruto	207.476	139.999	-33%
Margem bruta (%)	57%	65%	8p.p.
Despesas administrativas	(141.189)	(149.892)	6%
Manutenção/instalação equipamentos	0	(7.080)	-
Manutenção, conservação - Instalações	0	(678)	-
Manutenção de veículos	(230)	0	-100%
Energia	(6.542)	(5.456)	-17%
Despesas Jurídica	(16.547)	(3.274)	-80%
Serviço tomado de terceiros	(116.842)	(17.277)	-85%
Serviço tomado	0	(107.242)	-
Material escritório	0	(562)	-
Material de copa e cozinha	0	(800)	-
Telefone	0	(520)	-
Comunicação de dados	0	(390)	-
Cartório	(1.028)	(321)	-69%
Água	0	(2.954)	-
Uniformes e utilidades	0	(107)	-
Impostos e taxas - IPTU	0	(2.163)	-
Impostos e taxas - outros	0	(1.071)	-
Despesas tributárias	0	(3.914)	-
PIS	0	(697)	-
COFINS	0	(3.217)	-
Despesas com vendas	(2.133)	(10.453)	390%
EBITDA	64.154	(24.260)	-138%
Margem EBITDA (%)	17%	-11%	-28p.p.
Receitas e despesas financeiras	(4.140)	(354)	-91%
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	60.015	(24.614)	-141%
Margem líquida (%)	16%	-11%	-27p.p.

- No mês de fevereiro de 2021, a Receita bruta diminuiu R\$ 151,8 mil em relação ao mês de janeiro de 2021.
- Os Custos diminuíram em R\$ 83,4 mil, porque houve menos compra de insumos e matéria prima.
- Para o período em análise, a Margem bruta apresentou-se positiva em 65%, o que mostra que a rentabilidade das vendas aumentou em relação ao mês anterior.
- Nas Despesas administrativas, verificou-se que o saldo zerado para a despesa com Assessoria contábil. Isso ocorreu, em decorrência do baixo saldo de caixa.
- No mês de janeiro de 2021, nas Despesas administrativas, verificou-se que os saldos estavam zerados para as despesas recorrentes como água, cesta básica, despesas com pessoal, entre outras. Segundo a contabilidade, isso ocorreu porque não houve pagamento até o último dia do mês, contudo, haveria reflexo no mês de fevereiro de 2021. Entretanto, esses valores não foram refletidos. E de acordo com as informações obtidas pela Recuperanda, foi esclarecido apenas sobre os valores referente aos colaboradores que foram pagos pela Concreto, as demais despesas como internet e água, ainda não foram esclarecidos.
- Ademais, observa-se, as principais movimentações em relação ao mês de fevereiro de 2021:
 - Despesas jurídicas apontou redução de R\$ 13,2 mil, por conta do baixo valor das receitas para o mês em análise.
 - Serviços tomado de terceiros diminuiu R\$ 99,5 mil. Isso porque foi utilizado menos serviços para o mês em análise.
 - De acordo com a Recuperanda, Serviço tomado é a conta referente as Notas fiscais da Concreto sobre a folha de pagamento e/ou demais despesas relacionadas aos colaboradores da Concreto.
- No mês de fevereiro de 2021, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 24,6 mil, resultando na Margem líquida negativa de 11% em relação à Receita líquida.

Nota

- Segundo informado pela contabilidade, o aumento com tarifas bancárias no mês de janeiro de 2021 foi em função das despesas com DOCS e TEDS e utilização da conta garantida.
- Todos os questionamentos levantados acima e a falta de composição de algumas contas, foram reportados para o Grupo Itapostes e serão devidamente explicados no próximo RMA (março de 2021) caso as Recuperandas apresentem os esclarecimentos necessários.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Índices de liquidez

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



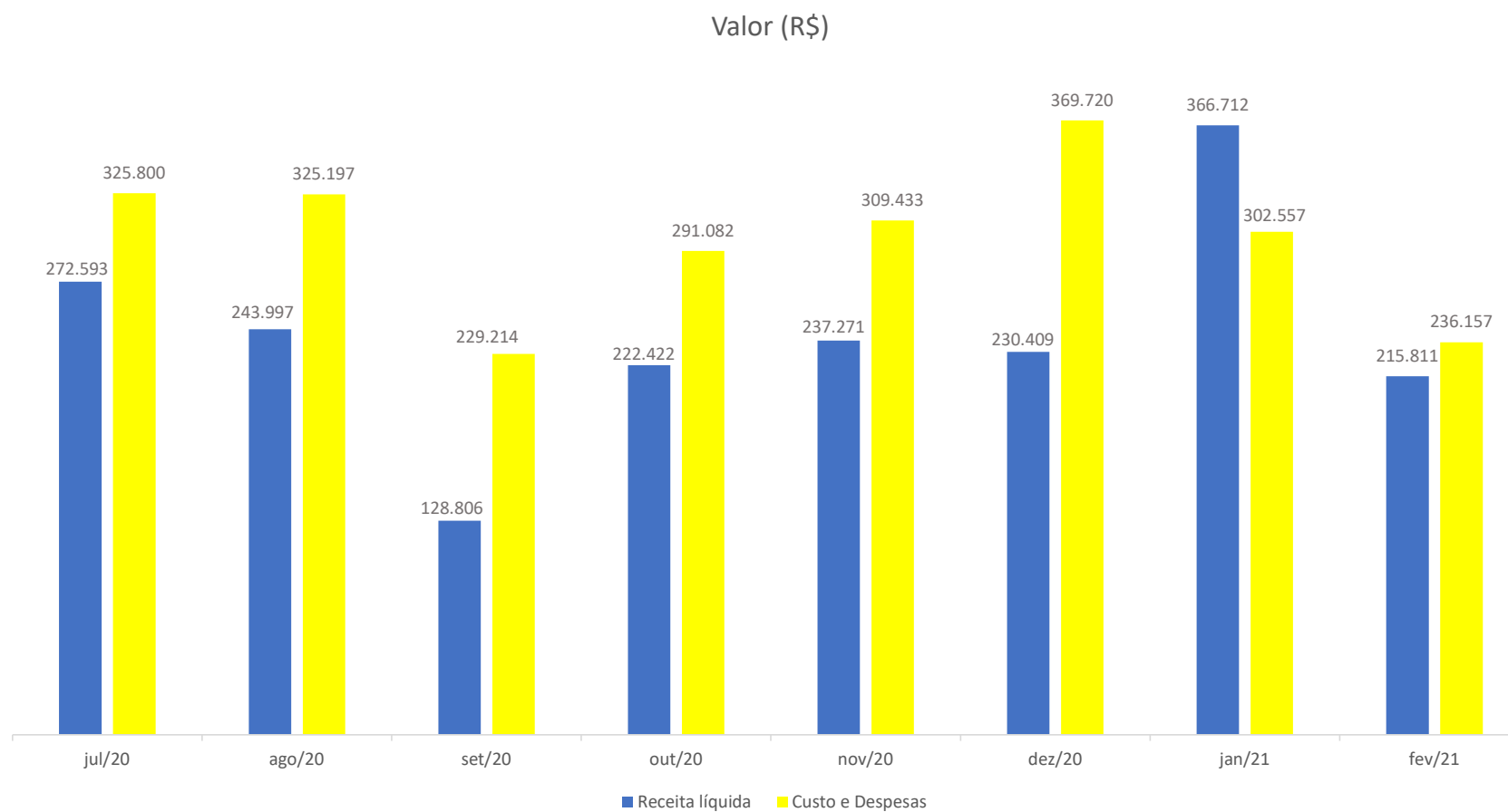
Índices de liquidez (fev/21)		
Corrente	0,1101	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0987	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0004	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	0,0519	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Custos e Despesas



Ao analisar o mês de fevereiro de 2021, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram superiores às Receitas.

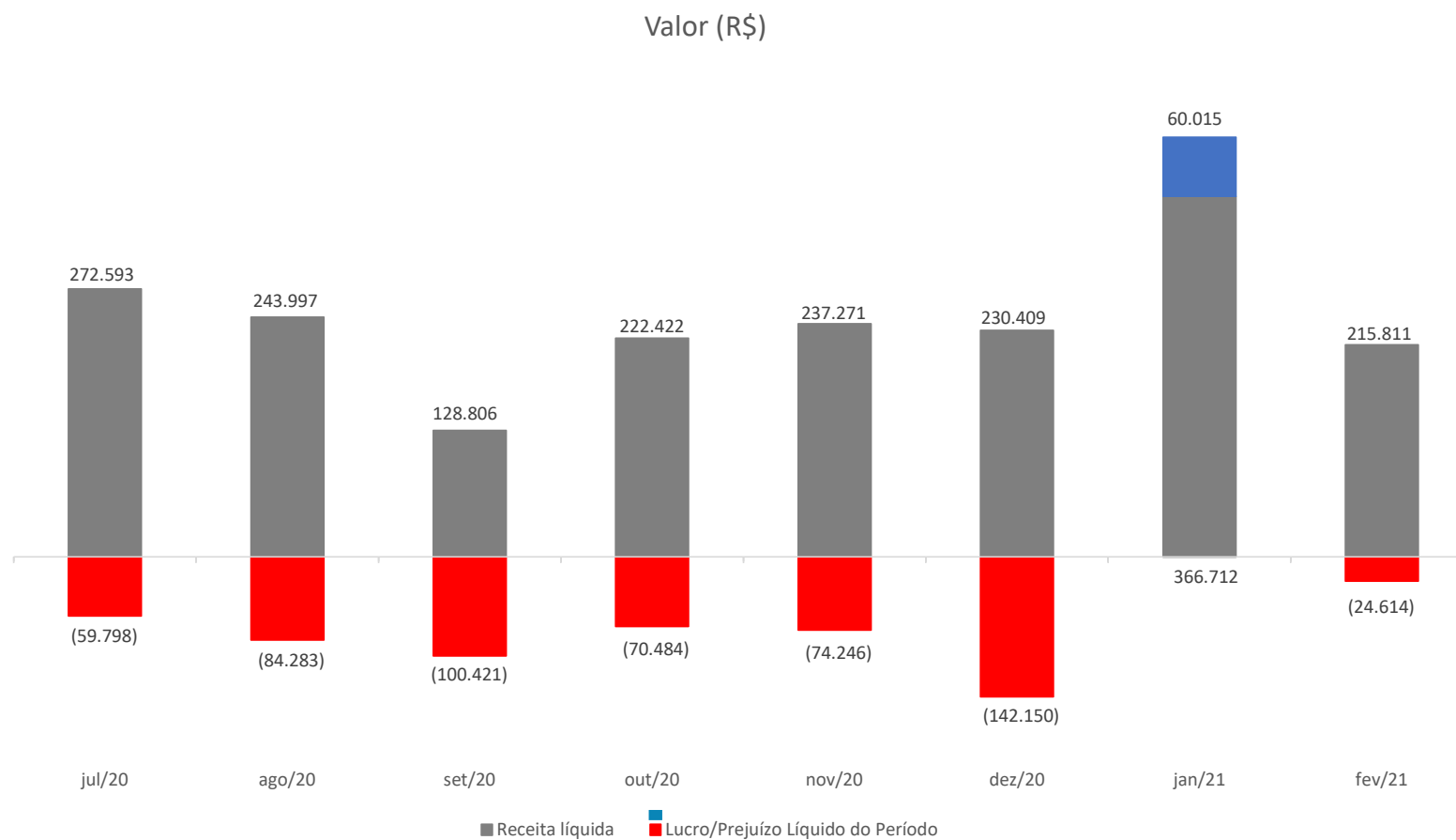


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



Ao analisar o mês de fevereiro de 2021, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com Prejuízo.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



Observa-se que para o mês de fevereiro de 2021, a Recuperanda encerrou o período com Lucro.

DRE (R\$)	jan/21	fev/21	A.H.
Receitas Brutas	98.000	107.242	9%
Vendas de serviços	98.000	107.242	9%
Deduções	(7.987)	(8.740)	9%
ISS s/ faturamento	(1.960)	(2.145)	9%
PIS s/ faturamento	(637)	(697)	9%
COFINS s/ faturamento	(2.940)	(3.217)	9%
CSLL S/VENDAS	(980)	(1.072)	9%
IRPJ	(1.470)	(1.609)	9%
Receita líquida	90.013	98.502	9%
Custos	(99.626)	(72.490)	-27%
Salários	(51.576)	(52.337)	1%
13º salário	(884)	0	-100%
Adicional noturno	(568)	(568)	0%
Férias	(13.771)	0	-100%
FGTS s/ salário	(5.251)	(4.296)	-18%
Vale transporte	0	0	-
Horas extras	(1.197)	(796)	-34%
Aviso prévio e indenização	(11.814)	0	-
INSS	(14.564)	(14.493)	0%
Lucro bruto	(9.613)	26.012	-371%
Margem bruta (%)	-11%	26%	37p.p.
Despesas administrativas	(8.887)	(5.809)	-35%
Despesas com salários e ordenados	(3.000)	0	-100%
Despesas com Pro-labore	(3.190)	(3.541)	11%
Despesas com serviços de terceiros	0	0	-
Despesas com INSS	(638)	0	-100%
Despesas com transporte	(1.803)	(2.013)	12%
Despesas com vendas	0	0	-
Despesas com FGTS	(255)	(255)	0%
EBITDA	(18.499)	20.203	-209%
Margem EBITDA (%)	-21%	21%	42p.p.
Despesas financeiras	(474)	(441)	-7%
Tarifa bancária	(474)	(441)	-7%
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(18.973)	19.762	-204%
Margem líquida (%)	-21%	20%	41p.p.

- No mês de fevereiro de 2021, a Receita bruta aumentou R\$ 9,2 mil em relação ao mês anterior.
- Nos Custos estão registrado os custos referentes as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, portanto as contas que apontaram maior relevância para o período foram Salários que apresentou o valor de R\$ 52,5 mil e INSS, no valor de R\$ 14,4 mil, permanecendo praticamente no mesmo patamar.
- Observa-se que o Vale transporte que era registrado em Custos, sofreu ajustes e está em Despesas.
- A Margem bruta apresentou-se positiva para o período em 26%, o que mostra que a rentabilidade das vendas aumentou 37p.p. em relação ao mês anterior, por conta, principalmente da redução dos Custos.
- Verifica-se nas Despesas administrativas, a redução de 35% para o período. Cabe informar que o que contribuição para a diminuição foi que as Despesas com salários e ordenados que foi zerada.
- A Margem EBITDA apresentou-se positiva em 21%, representando aumento de 42p.p. em relação ao mês anterior, em decorrência principalmente, da diminuição nos Custos.
- No mês de fevereiro de 2021, a Recuperanda apresentou Lucro de R\$ 19,7 mil, resultando na Margem líquida positiva de 20% em relação à Receita líquida.

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.



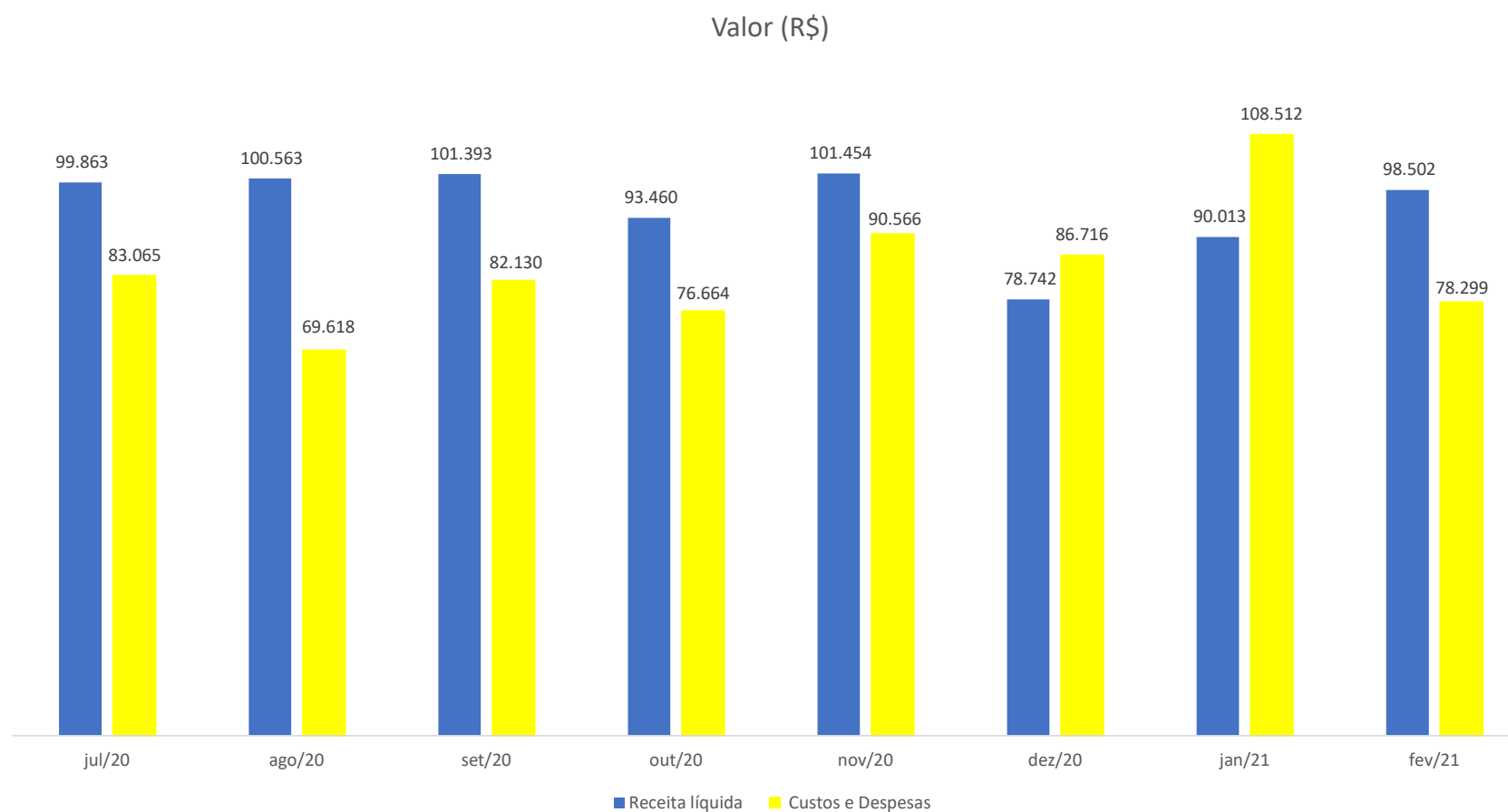
Índices de liquidez (fev/21)		
Corrente	0,9934	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0003	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 e nem de passivo não circulante.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Custos e Despesas



Ao analisar o mês de fevereiro de 2021, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram menores que as Receitas.

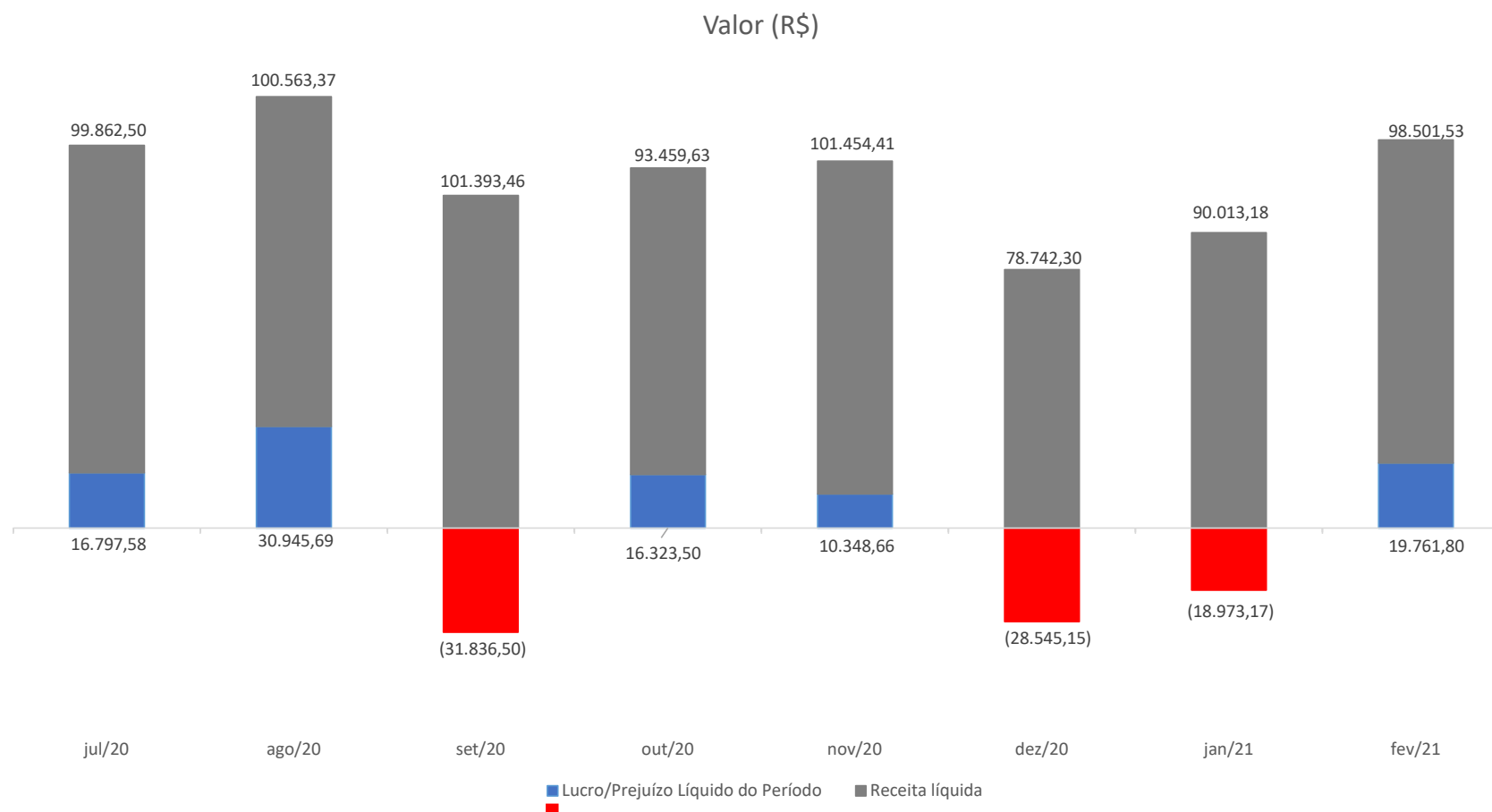


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



Ao analisar o mês de fevereiro de 2021, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com Lucro.





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Índices de liquidez



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

Índices de liquidez (fev/21)		
Corrente	0,3610	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca		- Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata		- Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
Geral	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES



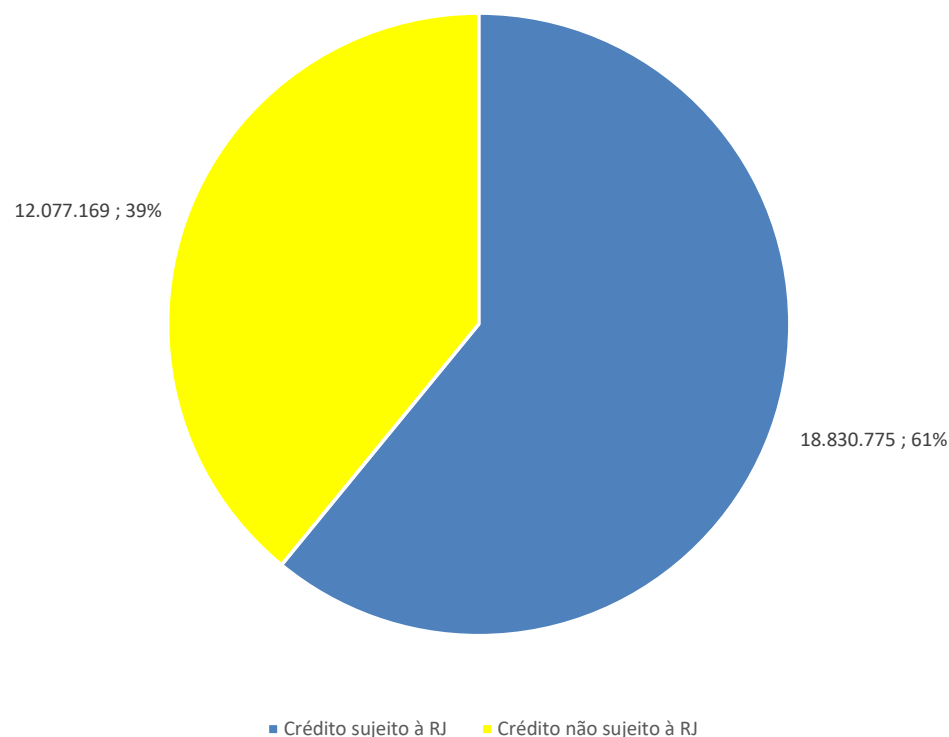
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

Endividamento total: sujeito e não sujeito

Observa-se que no mês de fevereiro de 2021, a Administradora judicial apresentou o 2º Edital. Desta forma, cabe informar que os créditos sujeitos à RJ apontaram o valor atualizado de R\$ 18,8 milhões. O total de endividamento sujeito e não sujeito à RJ é de R\$ 30,9 milhões.



Endividamento total - R\$ 30,9 milhões

**Nota**

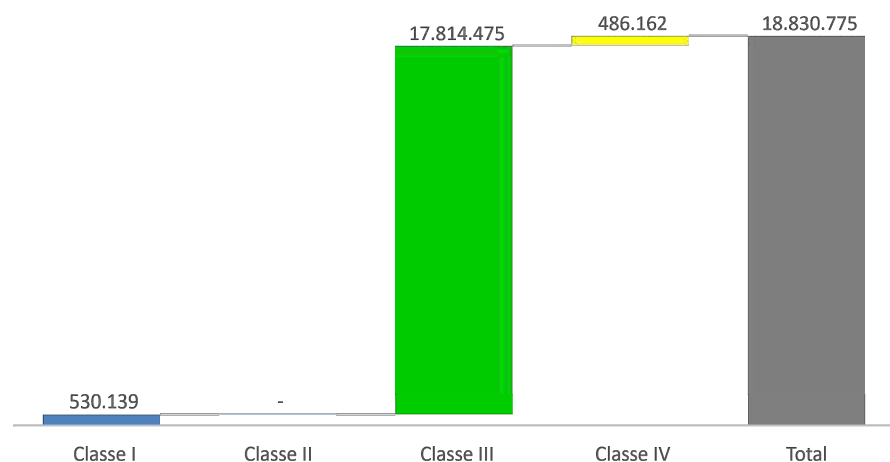
- Cabe salientar que a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 130,0 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

Créditos sujeitos à recuperação judicial

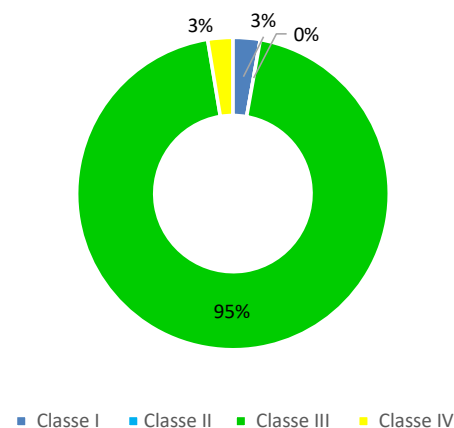


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 18,8 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

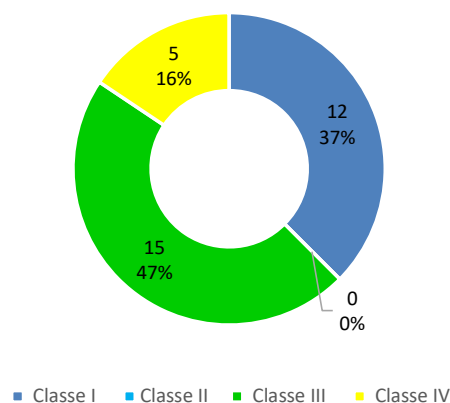
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



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

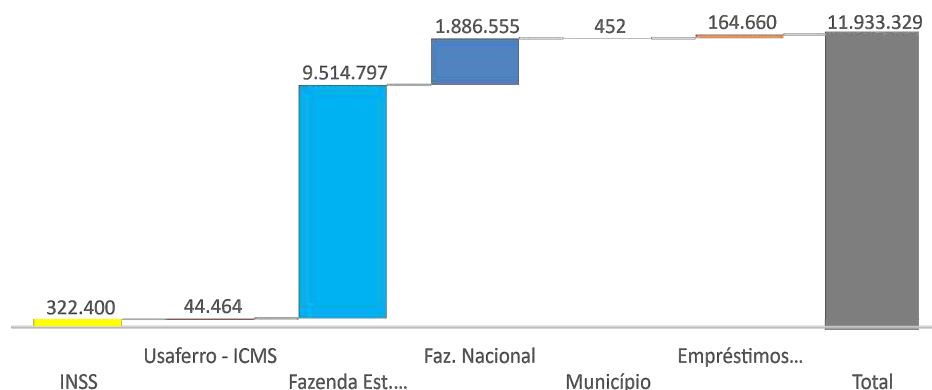
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

Créditos não sujeitos à recuperação judicial

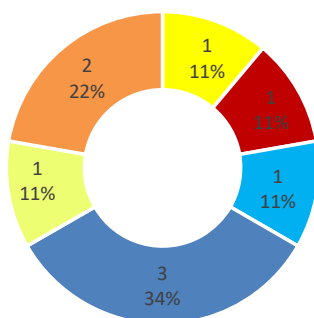


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 11,9 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



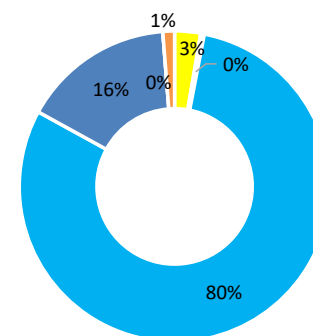
Credores não sujeitos



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

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

Créditos não sujeitos - %



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

ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES
Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



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

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

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

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

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



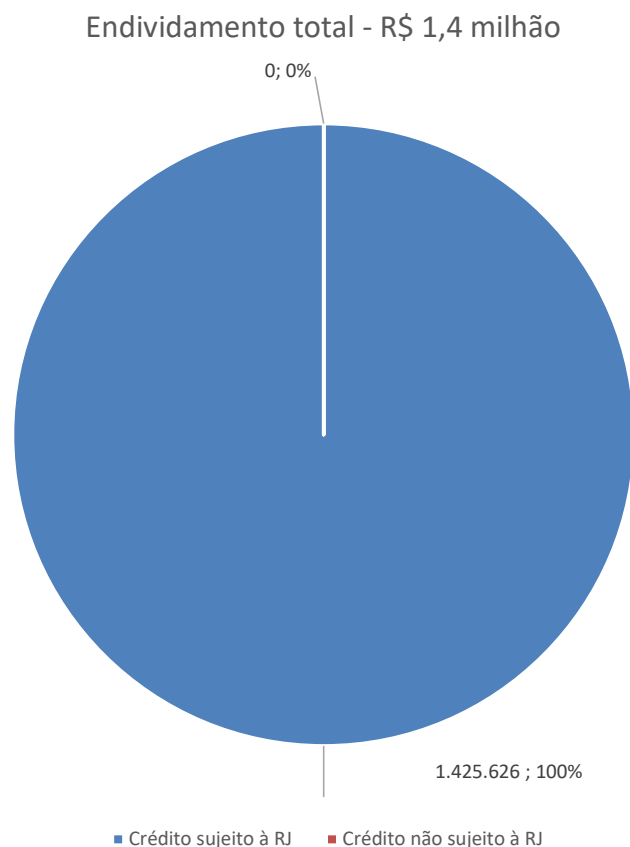
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO



ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Endividamento total: sujeito e não sujeito

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

**Nota**

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

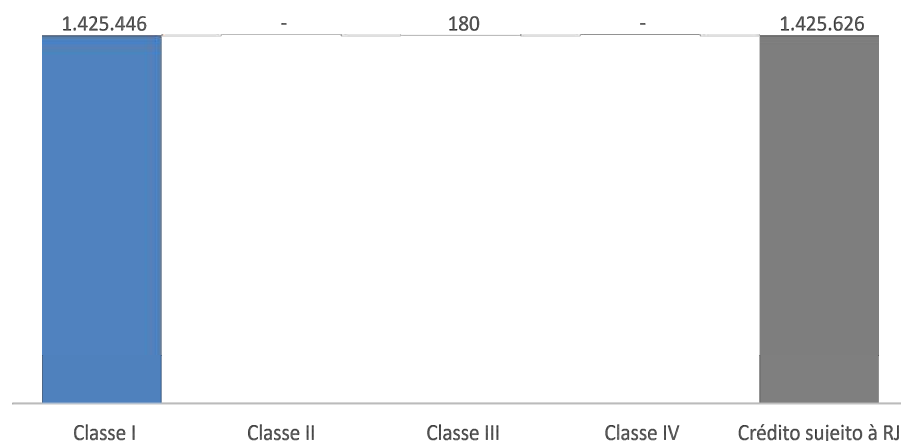
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

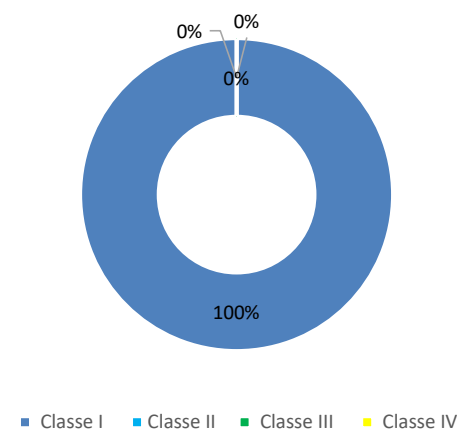


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,4 milhão de endividamento concursal, concentrado na classe I, trabalhista.

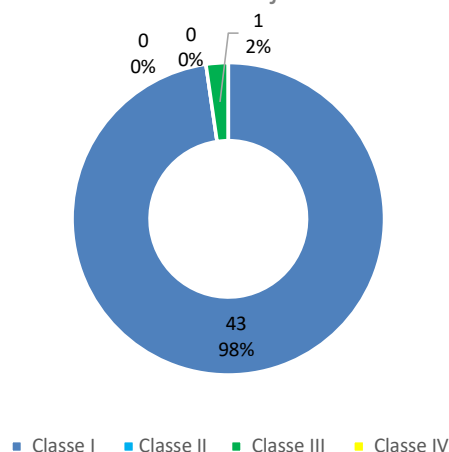
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



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

ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados

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

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



ENDIVIDAMENTO - **MSERVICE**



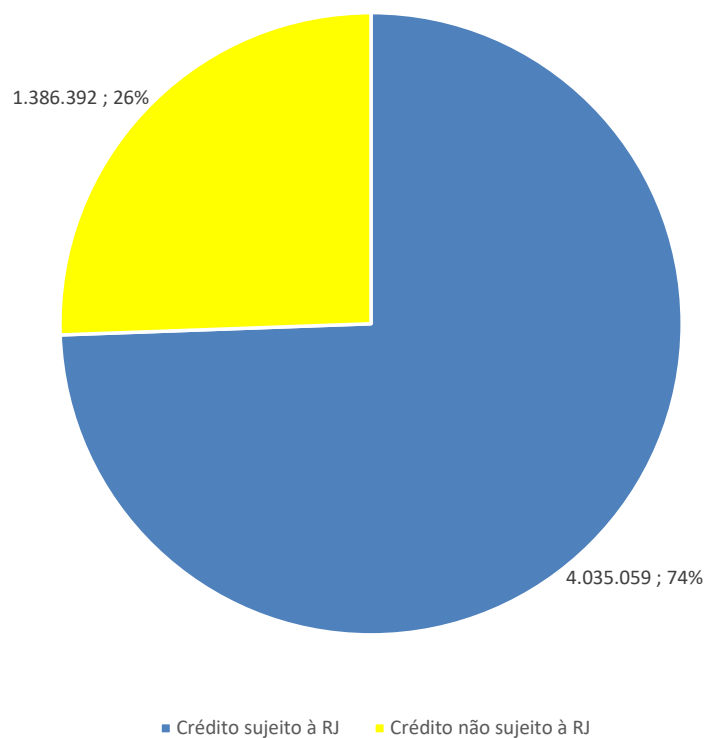
ENDIVIDAMENTO – MSERVICE

Endividamento total: sujeito e não sujeito

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



Endividamento total - R\$ 5,4 milhões

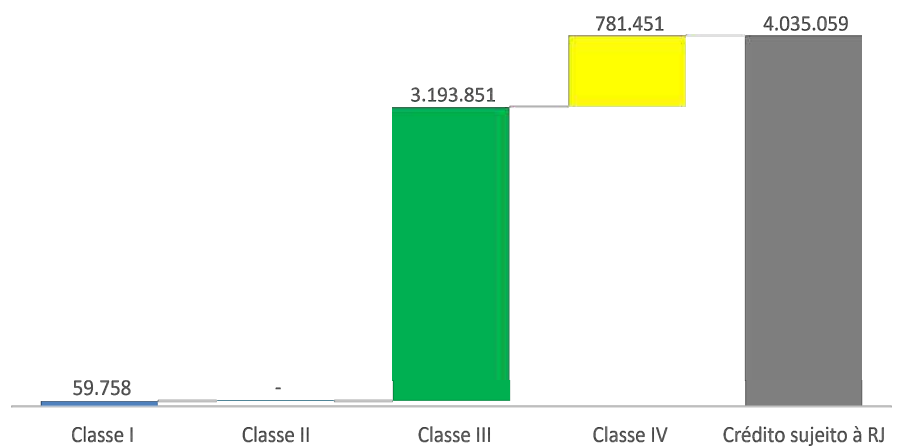


ENDIVIDAMENTO RECUPERANDA MSERVICE

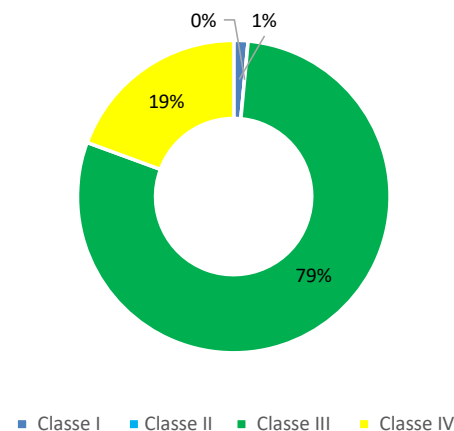
Créditos sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

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

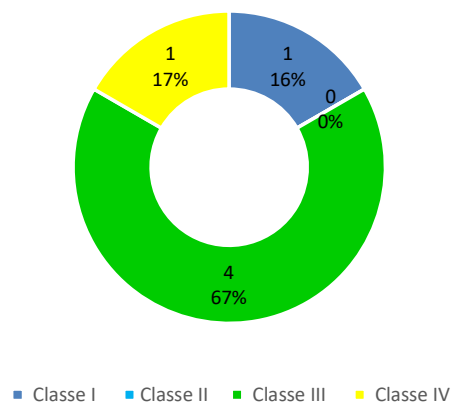
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



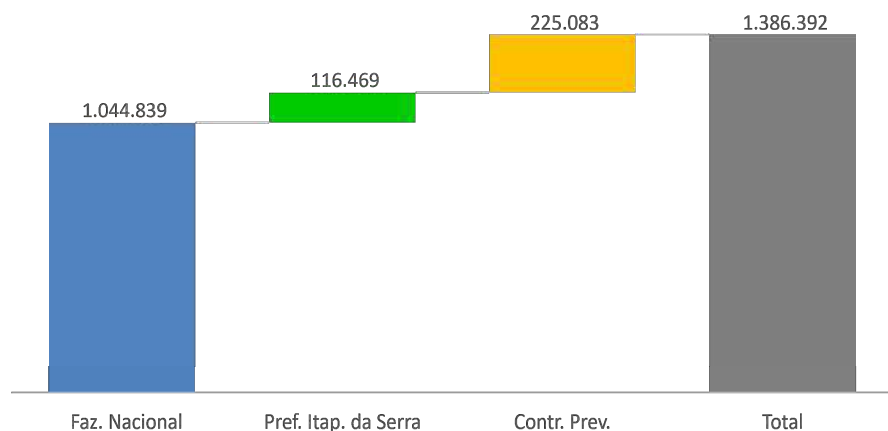
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento concursal da Recuperanda, com o valor de R\$ 3,1 milhões ou 79% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Multipla Fomento Mercantil Ltda e a Hema Participações e Empreendimentos Ltda. (antiga: Magda Montagnana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

ENDIVIDAMENTO - RECUPERANDA MSERVICE

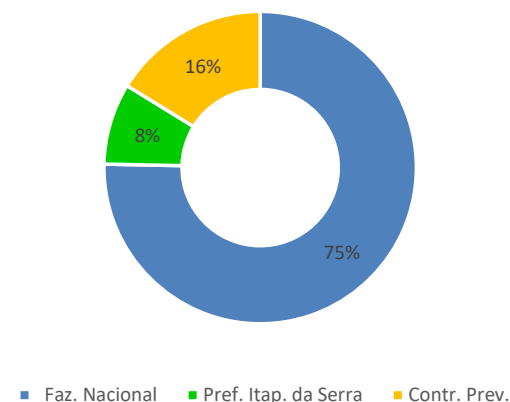
Créditos não sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

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

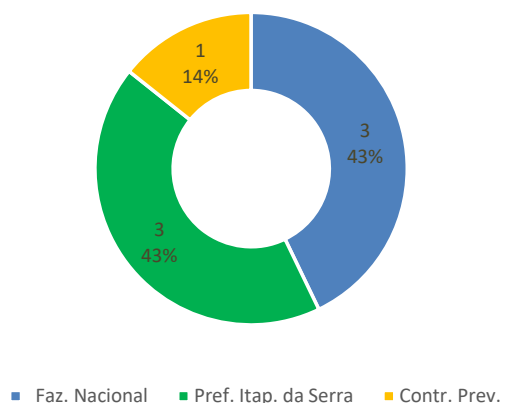
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Credores não sujeitos



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

ENDIVIDAMENTO – MSERVICE
Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



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

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

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



ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES - ITAPOSTES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Fluxo de caixa



No mês de fevereiro de 2021, as Entradas apresentaram queda de 54% em relação ao mês anterior.

Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças e de acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foi realizado no mês, enquanto que no DRE é feito pelo regime de competência.

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

Fluxo de caixa (R\$)		fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
(=)	SALDO INICIAL	9.255	6.807	3.950	1.298	7.164	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	1.203	1.457
	ENTRADA													
(+)	Recebimento de Cliente	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	379.037	151.991
(+)	Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.821
(=)	Entrada Liquidas	272.428	239.251	265.527	279.324	221.561	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	379.037	172.811
	SAÍDA													
(-)	CUSTOS	162.456	135.767	146.543	123.678	125.444	116.787	261.722	180.317	127.175	174.406	241.539	173.171	81.658,05
(-)	Adiantamentos	0	0	0	35.000	0	0	0	0	0	0	0	14.732	38.342,41
(-)	DESPESAS ADMINISTRATIVA	112.420	106.341	121.636	114.780	102.459	115.231	98.852	59.589	86.259	93.395	121.260	122.836	53.659,62
(-)	Despesas Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.139,68	353,93
(-)	Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63.904,75	0
(=)	Total de Saídas	274.876	242.108	268.179	273.458	227.903	232.018	360.574	239.906	213.434	267.801	362.799	378.783	174.014
(=)	SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO	(2.448)	(2.857)	(2.652)	5.866	(6.342)	217	162	2	(1)	(1.068)	(129)	254	(1.203)
(=)	Saldo Final de Caixa	6.807	3.950	1.298	7.164	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	5	1.457	254



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês de fevereiro de 2021, as Entradas reduziram 52% em relação ao mês anterior.

Nota-se que o valor registrado para Entrada foi no valor de R\$ 32,7 mil.

Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa, de Entradas e Saídas apresentaram diferenças e de acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foi realizado no mês, enquanto que no DRE é feito pelo regime de competência.

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

Fluxo de caixa (R\$)	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
(=) SALDO INICIAL	97	68	312	851	66	341	516	581
ENTRADA								
(+) Venda de Serviço	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	-	32.702
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	68.302	0
(=) Entrada Liquidas	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702
SAÍDA								
(-) DESPESAS PESSOAL	111.620	66.741	60.791	30.197	61.245	85.558	-	32.262
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	5.177	-	0	0	10.566	10.566	68.158	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	0	0	0	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	690	-	530	1.301	0	587	79	441
(=) Total de Saídas	117.487	66.741	61.321	31.499	71.811	96.711	68.237	32.703
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(30)	244	539	(785)	275	(193)	65	(1)
(=) Saldo Final de Caixa	68	312	851	66	341	149	581	580



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 30/04/2021



ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

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

Itapostes

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

Concreto

- Relatórios atualizado do Endividamento não sujeito à RJ.

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ.

ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

Nos dias 20 e 22/04/2021, foram enviados e-mails para o Grupo Itapostes solicitando e reiterando esclarecimentos dos seguintes pontos:

Itapostes**Balanço patrimonial****Passivo**

- 2) Enviar composição completa da conta Fornecedores.
- 3) Explicar valor expressivo para a Kanastran?

Concreto**Balanço patrimonial**

- 1) Explicar aumento no Pro-labore dos meses de janeiro e fevereiro de 2021?

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



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

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

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

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

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

Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
Setembro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Outubro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Novembro/20	R\$ 14.000,00	-	-	Pagamento pendente e em negociação para revisão de fluxo
Dezembro/20	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	ok
Janeiro/21	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	ok
Fevereiro/21	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	ok
Março/21	R\$ 8.000,00	30/03/2021	-	Em atraso

ANEXOS

Cronograma processual



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

	Eventos Ocorridos
	Datas Estimadas

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

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



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.itapostes@excelia.com.br



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