



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: janeiro de 2021

São Paulo, 26 de março de 2021



ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
9	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
26	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
38	ENDIVIDAMENTO
53	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
57	ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência janeiro/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 todo o mês de março de 2021, 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 01/03/21 (fls. 1569/1601), as Recuperandas informaram a interposição de recurso de agravo de instrumento face a decisão de fls. 1310/1311, cujo pedido de efeito suspensivo foi indeferido pelo TJSP. As Recuperandas pleiteiam o reconhecimento de essencialidade de bem arrematado em execução trabalhista.
- Em manifestação de 04/03/21 (fls. 1605/1621), a Administradora Judicial apresentou a 2ª Lista de Credores atualizada com a análise de habilitações de crédito apresentadas posteriormente à sua lista de fls. 1316/1420 e apresentou a minuta do edital do art. 7º, §2º da LRE diretamente à Serventia.
- Em 23/03/21 foi publicado o edital do art. 7º, §2º da LRE, iniciando-se o prazo de 10 (dez) dias para que os credores possam eventualmente apresentar impugnação à Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial. No entanto, a Excelia incentiva os senhores credores que entrem em contato por e-mail (rj.itapostes@excelia.com.br) para dirimir eventuais dúvidas sobre a apuração dos créditos, de modo que se evite a judicialização desnecessária de impugnações de crédito.

Próximos passos

- Atualmente, os mediadores e Recuperandas continuam discutido o parcelamento dos honorários dos primeiros, cuja matéria pendente de apreciação pelo MM. Juízo.
- Os credores poderão apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) de fls. 867/948 do processo. Referido Plano de Recuperação Judicial também será oportunamente analisado por esta Administradora Judicial, que apresentará Relatório diretamente nos autos do processo de recuperação judicial.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra no Anexo do presente RMA, página 66.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais**Operação**

No último RMA apresentado, a Administradora Judicial relatou que no dia da visita as operações estavam suspensas em razão da quebra de um guindaste utilizado para transporte dos postes e da caldeira para mistura do cimento, máquinas essenciais para as atividades.

Todavia, em poucos dias a Administradora judicial foi informada que aludidas máquinas foram consertadas e as atividades retomadas.

Informa-se também que a Administradora Judicial recebeu os esclarecimentos sobre as transações entre Fênix e Recuperandas e que estão sendo analisadas e constará no próximo RMA (fevereiro de 2021).

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 06/03/2021 às 18:22, sob o número WJRJ21700032208, não foi possível realizar a visita à sede das Recuperandas.

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 negativa de R\$ 63,9 mil para o Banco Bradesco, representando redução de 31%. 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 aumentou R\$ 148 mil em relação ao mês de dezembro de 2020. De acordo com a contabilidade, o aumento da Receita bruta se deu em razão principalmente dos ajustes realizados em relação ao faturamento de notas fiscais referentes a Fênix de períodos anteriores.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com Lucro de R\$ 60,0 mil.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apresentaram aumento de 5% em relação ao mês anterior, no valor total de R\$ 379,0 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Contas a pagar, do Estoque e do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/ demonstrações para o mês de janeiro de 2021.

CONCRETO

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores permaneceu praticamente no mesmo patamar, apontando o total de 25.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o valor de R\$ 8,2 mil apresentando uma variação de R\$ 2,0 mil em relação ao mês de dezembro de 2020.
- No mês de janeiro de 2021, a Recuperanda apresentou Prejuízo de R\$ 18,9 mil, resultando na Margem líquida negativa de 21% em relação à Receita líquida. Este resultado deu-se, principalmente, por conta do aumento nos Custos.
- No Fluxo de caixa, as Entradas apontaram aumento de 51% em relação ao mês anterior.
- 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 janeiro 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.

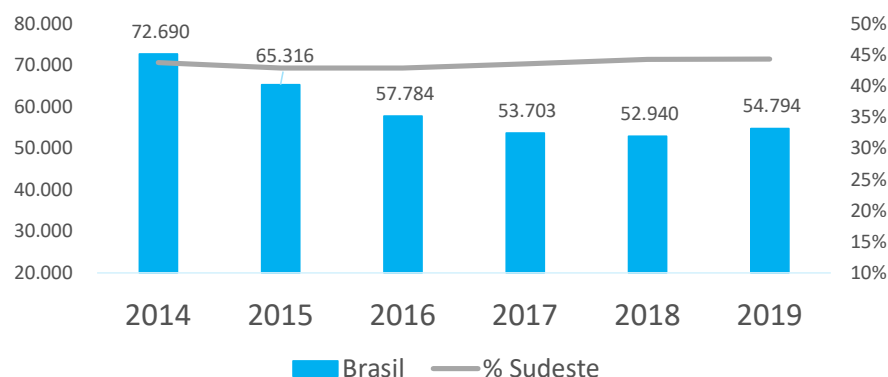


VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Estudo de mercado

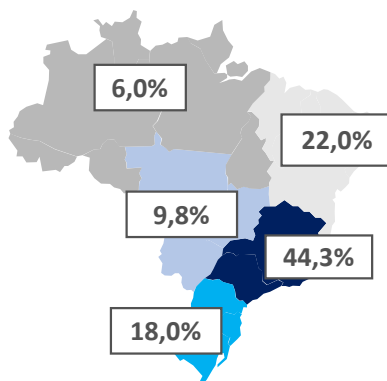
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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

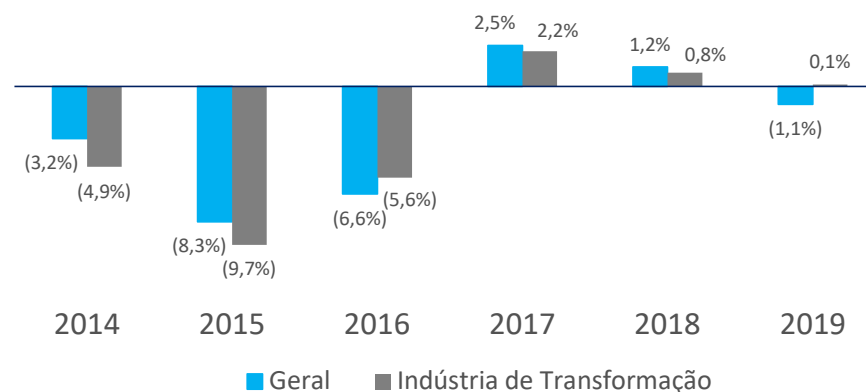


Fonte: SNIC, IBGE



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



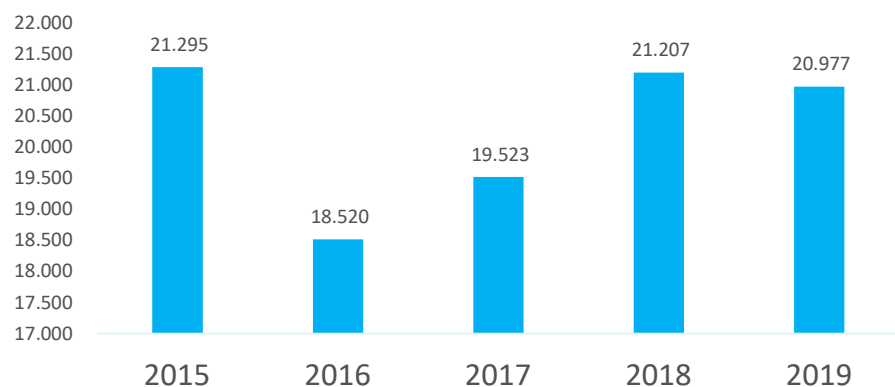
Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- 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

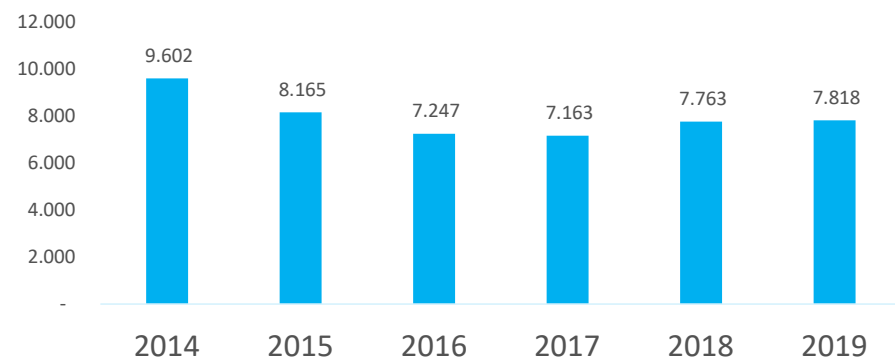
Estudo de mercado

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)

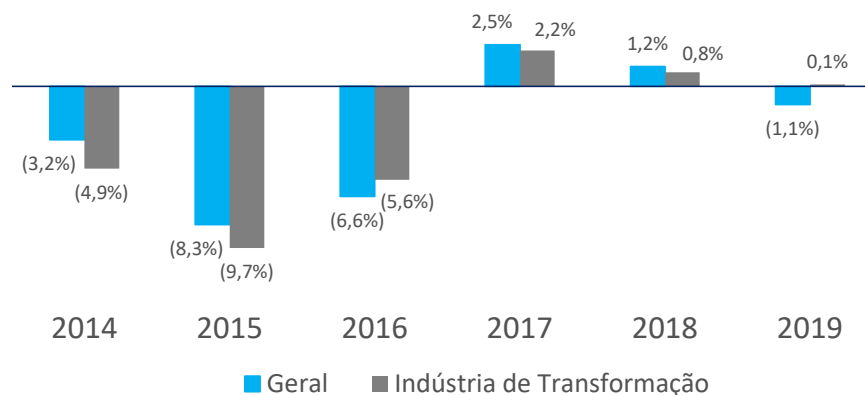


Fonte: Instituto Aço Brasil



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\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Ativo	842.406	676.518	-20%
Ativo circulante	465.489	299.601	-36%
Disponível	1.203	1.457	21%
Caixa geral	1.203	1.203	0%
Banco Bradesco	0	254	
Valores a receber	346.621	194.484	-44%
Clientes	346.621	194.484	-44%
Clientes	288.039	135.902	-53%
(-) 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	62.314	41.686	-33%
IPI a recuperar	50.317	50.317	0%
COFINS a recuperar	9.857	4.356	-56%
ICMS a recuperar	0	(13.935)	
PIS a recuperar	2.140	948	-56%
Estoques	42.214	42.214	0%
Adiantamento diversos	8.110	14.732	82%
Adto Fornecedor	8.110	14.732	82%
Adto Votarantim	0	0	
Lodovico	0	0	
JHI	0	0	
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 janeiro de 2021, o Ativo circulante da Recuperanda apresentou redução de R\$ 165,8 mil em relação ao mês anterior.
- Os Valores a receber apontou queda de R\$ 152,1 mil ou 44% por causa da rubrica Clientes.
- Impostos a recuperar apresentou uma redução de R\$ 20,6 mil por conta da redução dos tributos: PIS, COFINS e ICMS, devido ao menor faturamento para o período.
- Salienta-se que os Estoques permanecem com o mesmo montante desde agosto de 2020.
- Adiantamento diversos:
 - Adiantamento Fornecedor aumentou R\$ 6,6 mil.
 - Observa-se que Adiantamento Votorantim, Lodovico e JHI apresentaram os saldos zerados para os meses de dezembro de 2020 e janeiro de 2021, em decorrência dos ajustes realizados.
- As rubricas do Ativo não circulante mantiveram-se com os mesmos valores do mês anterior.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Passivo	842.406	676.518	-20%
Passivo circulante	3.781.436	3.617.264	-4%
Fornecedores	3.770.076	3.605.904	-4%
Fornecedor	1.903.699	1.739.527	-9%
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%
Mensalidade sindical	0	0	
Passivo não circulante	11.414.474	11.352.743	-1%
Encargos trabalhistas	981.742	981.742	0%
INSS a recolher	613.709	613.709	0%
FGTS a recolher	190.661	190.661	0%
Contr. sindical a recolher	6.497	6.497	0%
Proc Trabalhista Pg	170.876	170.876	0%
Impostos a recolher	5.611.850	5.614.023	0%
INSS retido a recolher	33.858	0	-100%
PGDAS a recolher	0	33.858	
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	207.744	143.839	-31%
Banco Bradesco	173.100	109.196	-37%
Banco Brasil	34.643	34.643	0%
Patrimônio líquido	(5.798.661)	(5.738.647)	-1%
Lucros acumulados	(5.798.661)	(5.738.647)	-1%
Capital	100.000	100.000	0%
Lucros acumulados	0	60.015	
(-) Prejuizos acumulados	(5.898.661)	(5.898.661)	0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- No mês de janeiro de 2021, houve redução de R\$ 164,1 mil com Fornecedores, apresentando o total de R\$ 1,7 milhão. Entretanto, a Recuperanda demonstrou a rubrica em seu total e não sua composição. Desta forma, não foi possível verificar quais fornecedores geraram maiores saídas para a Itapostes.
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão. 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.
- Outras obrigações permaneceu com o mesmo saldo do mês anterior. Segundo informado pela contabilidade, o valor que era registrado na conta Mensalidade sindical desde outubro de 2020, no montante de R\$ 19,2 mil, foi lançado de forma incorreta e foi ajustado para a conta Adiantamento a fornecedores.
- Impostos a recolher, percebe-se que o valor de R\$ 33,8 mil que estava registrado na conta de INSS, foi lançado no mês em análise na rubrica PGDAS a recolher.
- No mês de janeiro de 2021, Empréstimo e financiamento registrou a variação negativa de R\$ 63,9 mil para o Banco Bradesco, representando redução de 37%.

Nota

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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Contas a pagar - Fornecedores

No mês de dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou o total de R\$ 382,0 mil, representando aumento de 80% em relação ao mês de novembro. Observa-se que no mês de janeiro de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório 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.



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%

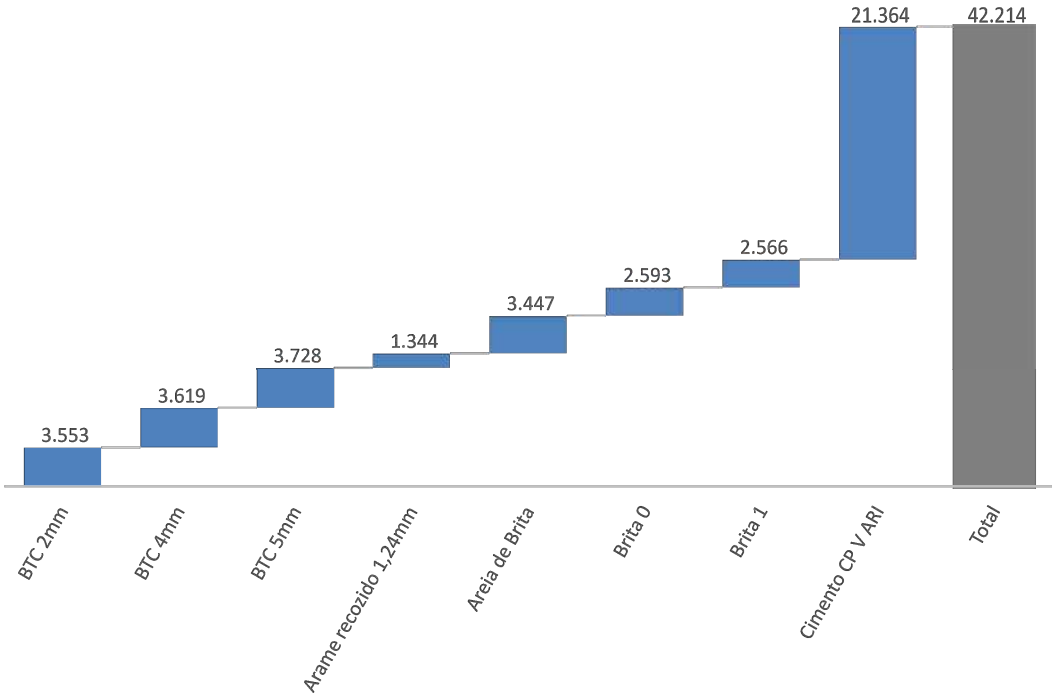
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Estoques



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

Estoque - Valor (R\$)



Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.553
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	21.364
Total	42.214

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

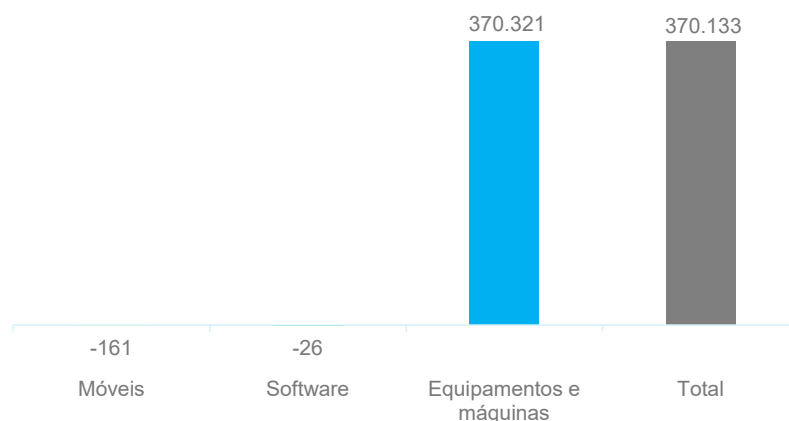
Imobilizado

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

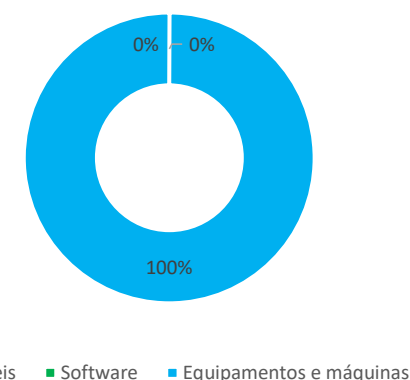
Observa-se que o valor apresentado no mês em análise, permanece com o mesmo saldo do mês de novembro de 2020.



Imobilizado - Valor (R\$)



Imobilizado - %



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

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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Ativo	1.902.949	1.932.712	2%
Ativo circulante	1.902.949	1.932.712	2%
Disponível	516	581	13%
Banco Santander	516	581	13%
Créditos	1.889.565	1.919.264	2%
Clientes nacionais	1.889.565	1.919.264	2%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
Balanco patrimonial (R\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Passivo	1.902.949	1.932.712	2%
Passivo circulante	2.019.030	1.965.838	-3%
Obrigações trabalhistas	1.554.517	1.663.324	7%
Obrigações com pessoal	1.554.517	1.663.324	7%
Salários a pagar	47.395	33.297	-30%
Pro - labore a pagar	6.225	8.222	32%
INSS a pagar	906.897	945.081	4%
FGTS a pagar	504.300	513.876	2%
IRRF s/ salários a pagar	89.701	90.946	1%
Férias a pagar	-	13.771	
13º salário a pagar	-	46.488	
Rescisões a pagar	-	11.644	
Impostos a recolher	294.527	302.514	3%
PIS a recolher	(508)	129	-125%
COFINS a recolher	(2.345)	595	-125%
ISS a recolher	55.431	57.391	4%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	-	1.470	
CSLL a recolher	-	980	
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	(116.081)	(203.112)	75%
Capital social	65.000	65.000	0%
Resultado acumulado	(181.081)	(268.112)	48%
Lucro/prejuízo acumulado	(181.081)	(268.112)	48%

- Para o período em análise, Clientes nacionais aumentou R\$ 29,6 mil em relação ao mês anterior.
- 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 13º Salário a pagar foi registrado no mês de janeiro de 2021 e foi o que apresentou maior variação no valor de R\$ 46,4 mil .
- 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.
- 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 (fevereiro de 2021) caso as Recuperandas apresentem os esclarecimentos necessários.

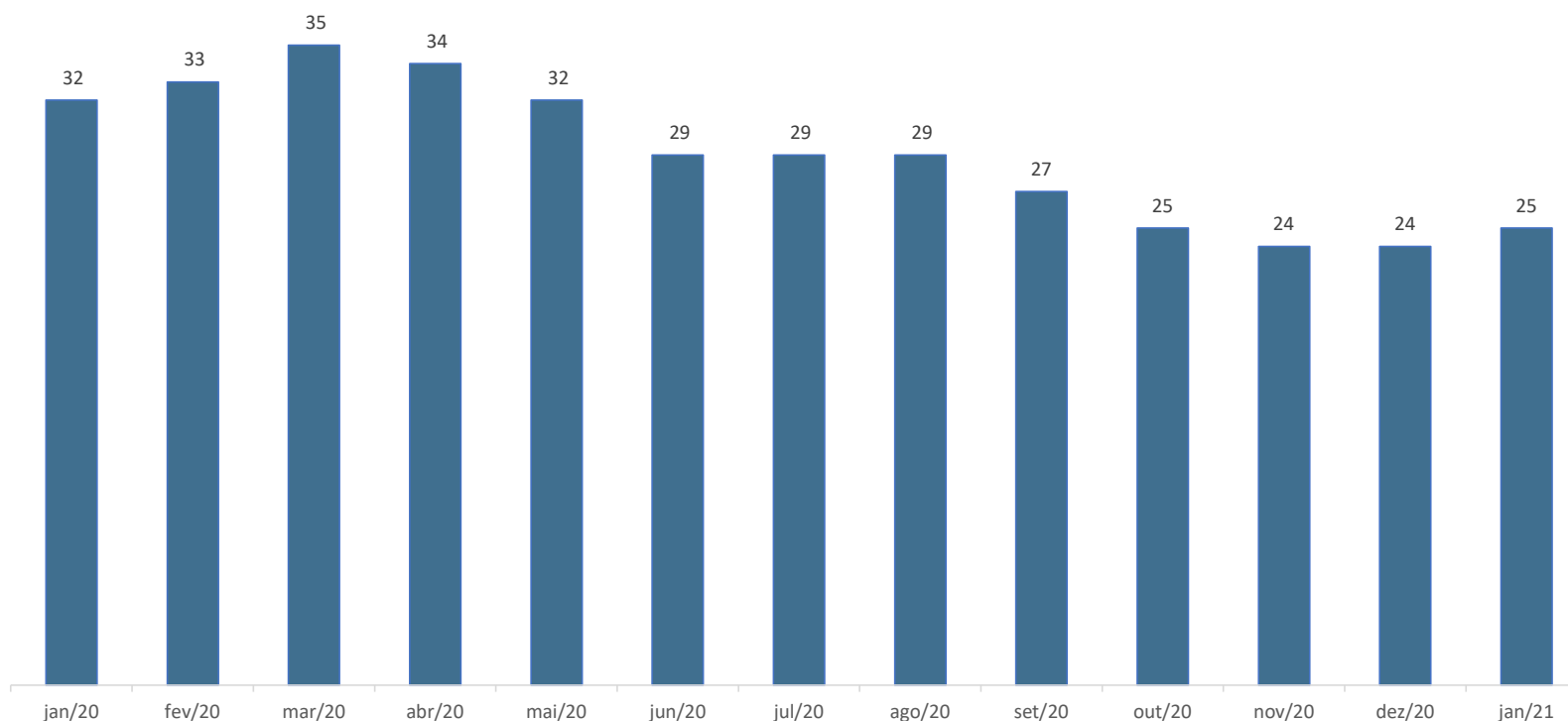
FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

Movimento de colaboradores

Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto.

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

Para o período analisado, o quadro de colaboradores permaneceu no mesmo patamar desde o mês de outubro de 2020. O total de proventos foi de R\$ 56,3 mil, redução de 3% 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 Balanço patrimonial.

Balanço patrimonial (R\$)	2017	2018	2019	2020	jan/21
Ativo	765.000	765.000	765.000	765.000	765.000
Ativo Circulante	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Créditos	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Ativo não circulante	740.000	740.000	740.000	740.000	740.000
Imobilizado líquido	740.000	740.000	740.000	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000	740.000	740.000	740.000
Passivo	765.000	765.000	765.000	765.000	765.000
Passivo circulante	69.243	69.243	69.243	69.243	69.243
Provisões	69.243	69.243	69.243	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243	69.243	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741	18.741	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502	50.502	50.502	50.502
Patrimônio líquido	695.757	695.757	695.757	695.757	695.757
Capital social	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000	740.000	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)	(109.243)

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

A Recuperanda Mservice detém todos os imóveis do Grupo Itapostes.

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

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



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **ITAPOSTES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

DRE – Demonstração do resultado do exercício



Para o período de janeiro de 2021, a Receita bruta aumentou 57%. Observa-se que a Recuperanda encerrou o período com lucro.

DRE (R\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Receitas brutas	258.936	407.026	57%
Revenda de mercadoria	258.936	407.026	57%
Deduções	(28.527)	(40.314)	41%
(-) COFINS s/ vendas	0	(5.501)	-
(-) ICMS vendas	(28.527)	(33.622)	18%
(-) PIS s/ vendas	0	(1.192)	-
Receita líquida	230.409	366.712	59%
Custos	(241.539)	(159.235)	-34%
Lucro bruto	(11.130)	207.476	-1964%
Margem bruta (%)	-5%	57%	62p.p.
Despesas administrativas	(119.132)	(141.189)	19%
Manutenção/instalação equipamentos	(3.224)	0	-100%
Manutenção de veículos	0	(230)	
Saúde Ocupacional	(437)	0	-100%
Cesta básica	(7.922)	0	-100%
Despesa gerais com pessoal	(2.444)	0	-100%
Energia	(6.530)	(6.542)	0%
Despesas Jurídica	(32.729)	(16.547)	-49%
Assessoria Contábil	(3.000)	0	-100%
Serviço tomado de terceiros	(65.232)	(116.842)	79%
Material de copa e cozinha	6.240	0	-100%
Telefone	(948)	0	-100%
Despesa com internet	(134)	0	-100%
Cartório	0	(1.028)	
Água	(2.319)	0	-100%
Despesas administrativas	(453)	0	-100%
Despesas com vendas	(9.049)	(2.133)	-76%
Frete	(6.711)	(2.133)	-68%
Despesas c/insumo	(2.339)	0	-100%
EBITDA	(139.311)	64.154	-146%
Margem EBITDA (%)	-60%	17%	77p.p.
Receitas e despesas financeiras	(2.838)	(4.140)	46%
Tarifa bancária	(2.838)	(4.140)	46%
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(142.150)	60.015	-142%
Margem líquida (%)	-62%	16%	78p.p.

- No mês de janeiro de 2021, a Receita bruta aumentou R\$ 148,0 mil em relação ao mês de dezembro de 2020. De acordo com a contabilidade, o aumento da Receita bruta deu-se em razão principalmente dos ajustes realizados em relação ao faturamento de notas fiscais referentes a Fênix de períodos anteriores.
- Observa-se que para o período em análise, houve registro de COFINS e PIS nas Deduções, contribuindo para o aumento da rubrica.
- Os Custos diminuíram em R\$ 82,3 mil, porque houve menos compra de insumos e matéria prima.
- Para o período em análise, a Margem bruta apresentou-se positiva em 57%, o que mostra que a rentabilidade das vendas aumentou significativamente em relação ao mês anterior.
- Nas Despesas administrativas, verificou-se que os saldos estão 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, será possível verificar os valores pagos e refletidos no mês subsequente. Ademais, observa-se, as principais movimentações em relação ao mês de janeiro de 2021:
 - Despesas jurídicas apontou redução de R\$ 16,1 mil. Segundo informações da contabilidade, o valor de R\$ 32,7 mil no mês de dezembro de 2020, foi um ajuste, uma vez que no mês de novembro de 2020, não houve lançamento nesta conta.
 - Serviços tomado de terceiros aumentou R\$ 51,6 mil. De acordo com a Recuperanda, esta conta é referente a Nota fiscal da Concreto sobre a folha de pagamento e/ou demais despesas relacionadas aos colaboradores da Concreto.
- No mês de janeiro de 2021, a Recuperanda apresentou Lucro de R\$ 60,0 mil, resultando na Margem líquida de 16% em relação à Receita líquida.

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.



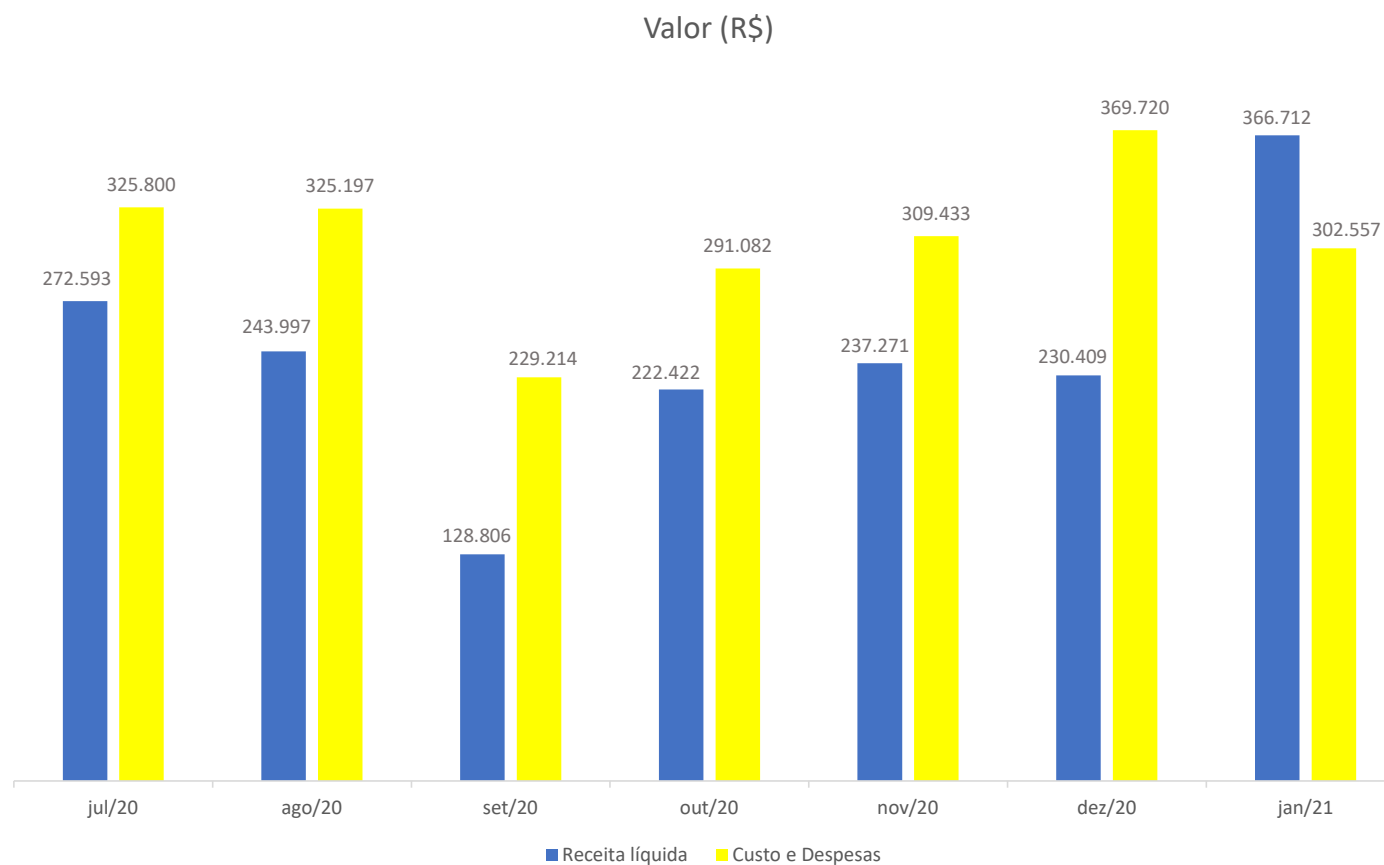
Índices de liquidez (jan/21)		
Corrente	0,0828	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0712	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0452	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 janeiro de 2021, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram inferiores às Receitas.

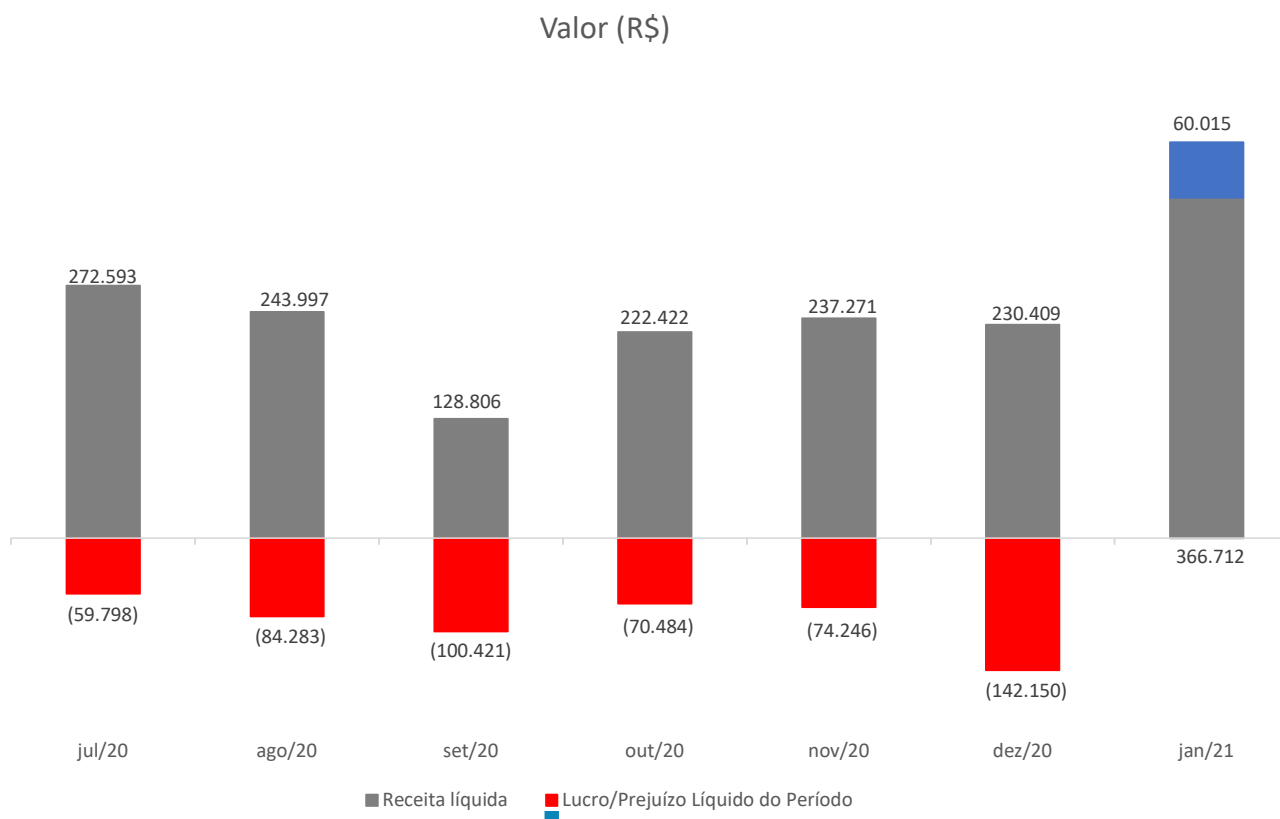


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

Receitas x Resultado



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





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **CONCRETO**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

DRE – Demonstração do resultado do exercício



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

DRE (R\$)	dez/20	jan/21	A.H.
Receitas Brutas	78.156	98.000	25%
Vendas de serviços	78.156	98.000	25%
Deduções	586	(7.987)	-1463%
ISS s/ faturamento	586	(1.960)	-434%
PIS s/ faturamento	0	(637)	
COFINS s/ faturamento	0	(2.940)	
CSLL S/ VENDAS	0	(980)	
IRPJ	0	(1.470)	
Receita líquida	78.742	90.013	14%
Custos	(67.269)	(99.626)	48%
Salários	(57.195)	(51.576)	-10%
13º salário	0	(884)	
Adicional noturno	(568)	(568)	0%
Férias	0	(13.771)	
FGTS s/ salário	(4.735)	(5.251)	11%
Vale transporte	(1.444)	0	-100%
Horas extras	(998)	(1.197)	20%
Custos c/ rescisão	(2.330)	0	-100%
Aviso prévio e indenização	0	(11.814)	
INSS	0	(14.564)	
Lucro bruto	11.473	(9.613)	-184%
Margem bruta (%)	15%	-11%	26 p.p.
Despesas administrativas	(19.446)	(8.887)	-54%
Despesas com salários e ordenados	0	(3.000)	
Despesas com Pro-labore	(3.036)	(3.190)	5%
Despesas com serviços de terceiros	(290)	0	-100%
Despesas com INSS	(15.877)	(638)	-96%
Despesas com transporte	0	(1.803)	
Despesas com vendas	(243)	0	-100%
Despesas com FGTS	(243)	(255)	5%
EBITDA	(7.974)	(18.499)	132%
Margem EBITDA (%)	-10%	-21%	11p.p.
Despesas financeiras	(507)	(474)	-7%
Tarifa bancária	(507)	(474)	-7%
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(28.545)	(18.973)	-34%
Margem líquida (%)	-36%	-21%	15p.p.

- No mês de janeiro de 2021, a Receita bruta reduziu R\$ 19,8 mil em relação ao mês anterior.
- Nas Deduções, nota-se que o único imposto registrado era o ISS. Entretanto, para o período em análise houve ajustes contábil para PIS, COFINS, IRPJ e CSLL.
- 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\$ 51,5 mil e INSS, no valor de R\$ 14,5 mil.
- Observa-se que o Vale transporte que era registrado em Custos, sofreu ajustes e está em Despesas.
- A Margem bruta apresentou-se negativa para o período em 11%, o que mostra que a rentabilidade das vendas diminuiu 26 p.p. em relação ao mês anterior, por conta, principalmente do aumento dos Custos.
- Verifica-se nas Despesas administrativas, a redução de 54% para o período. Cabe informar que o que contribuiu para essa queda foi a realocação das Despesas com INSS que foi para os Custos.
- A Margem EBITDA apresentou-se negativa em 21%, representando redução de 11 p.p. em relação ao mês anterior, em decorrência do aumento dos Custos.
- No mês de janeiro de 2021, a Recuperanda apresentou Prejuízo de R\$ 18,9 mil, resultando na Margem líquida negativa de 21% 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.



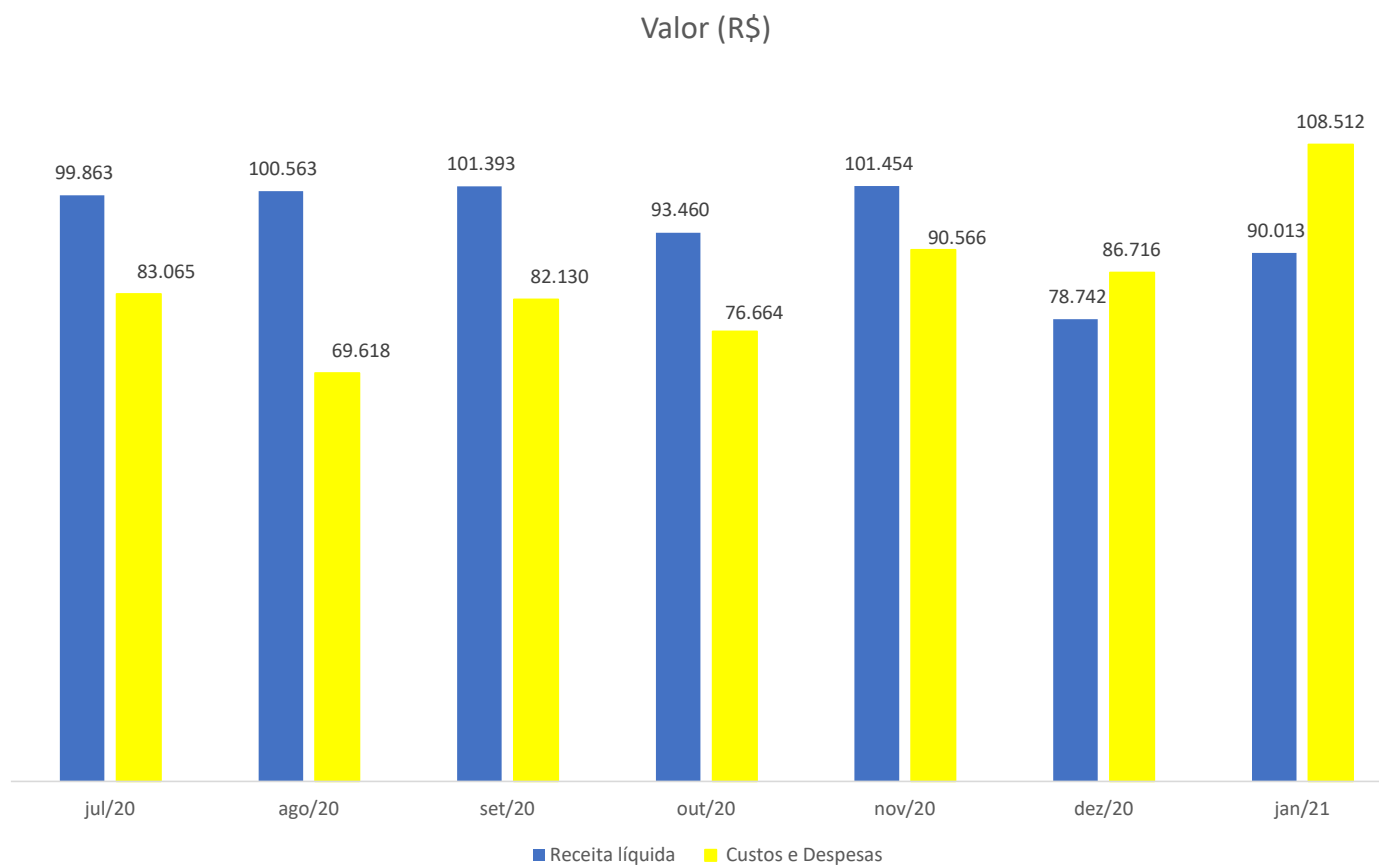
Índices de liquidez (jan/21)		
Corrente	0,9831	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
Imediata	0,0003	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 janeiro de 2021, verifica-se que a soma dos custos e das despesas foram maiores que as Receitas.

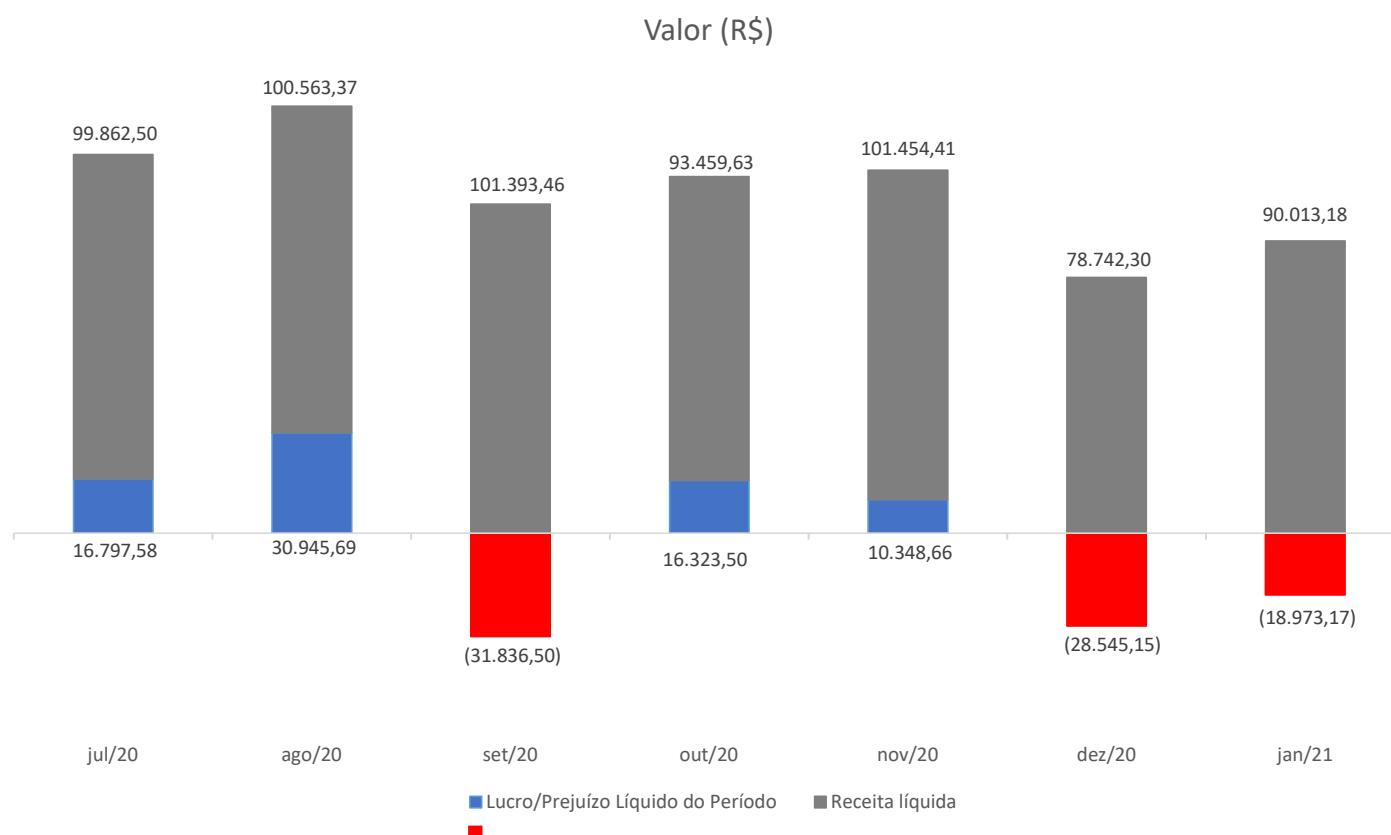


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



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





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

Índices de liquidez



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

Índices de liquidez (jan/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



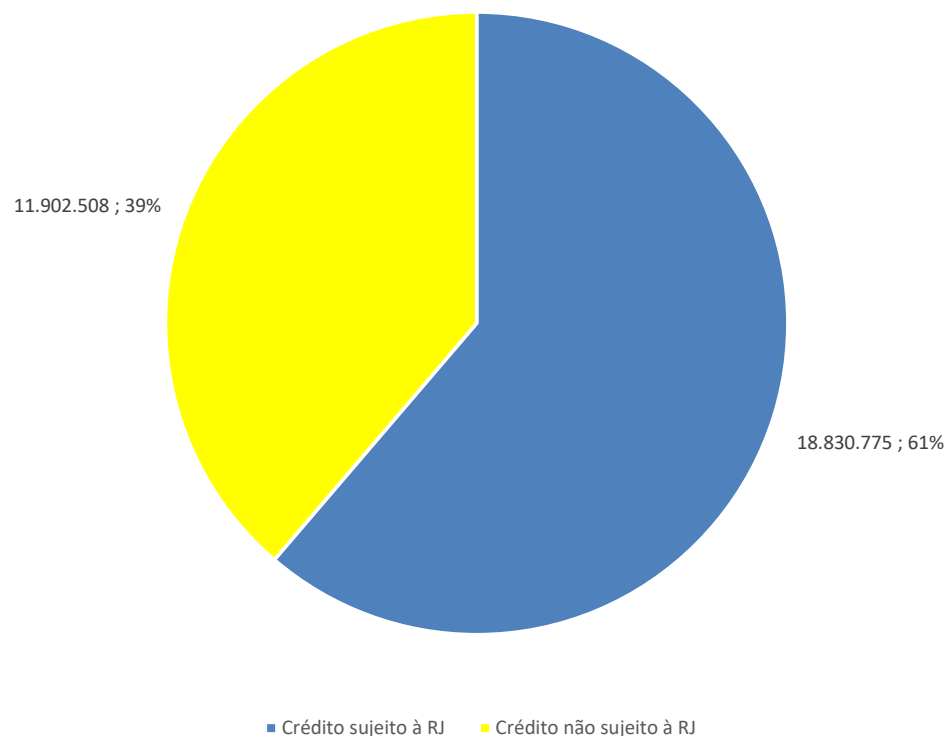
ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

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\$ 30,7 milhões.



Endividamento total - R\$ 30,7 milhões

**Nota**

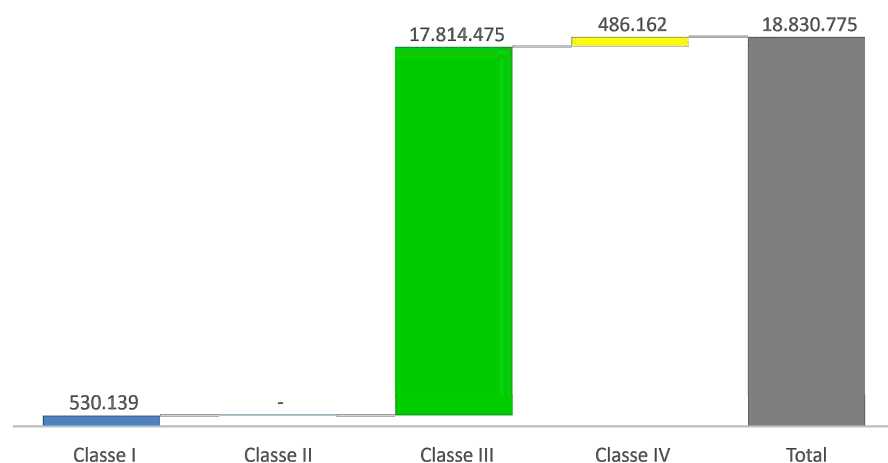
- Cabe salientar que a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 109,1 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

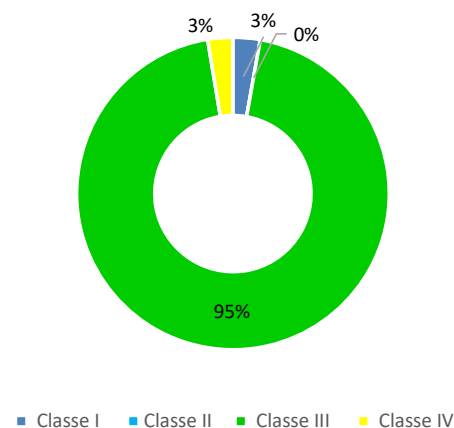
Créditos sujeitos à recuperação judicial

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

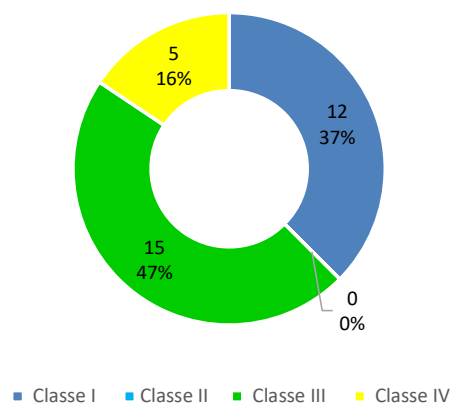
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



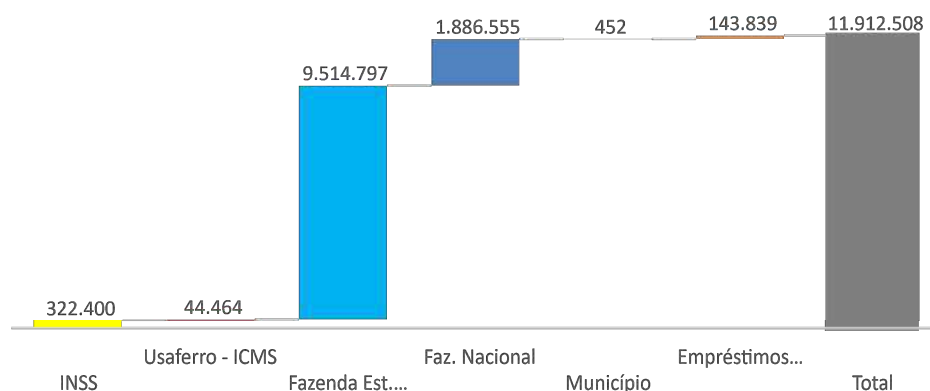
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento da Recuperanda, com o valor de R\$ 17,8 milhões ou 95% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Maria Angela Lodovico Carvalho e Gerda Aços Longos S/A, nos valores de R\$ 8,0 milhões e R\$ 6,0 milhões, respectivamente.

ENDIVIDAMENTO - ITAPOSTES

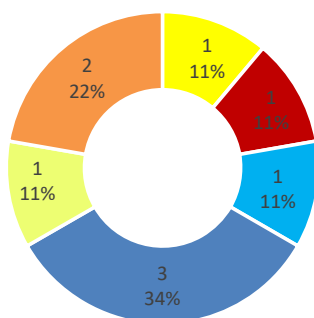
Créditos não sujeitos à recuperação judicial

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

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



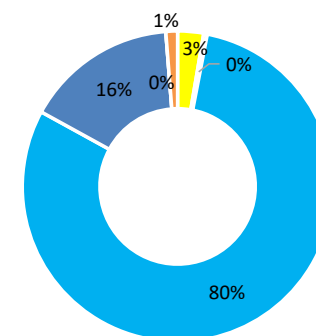
Credores não sujeitos



■ 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



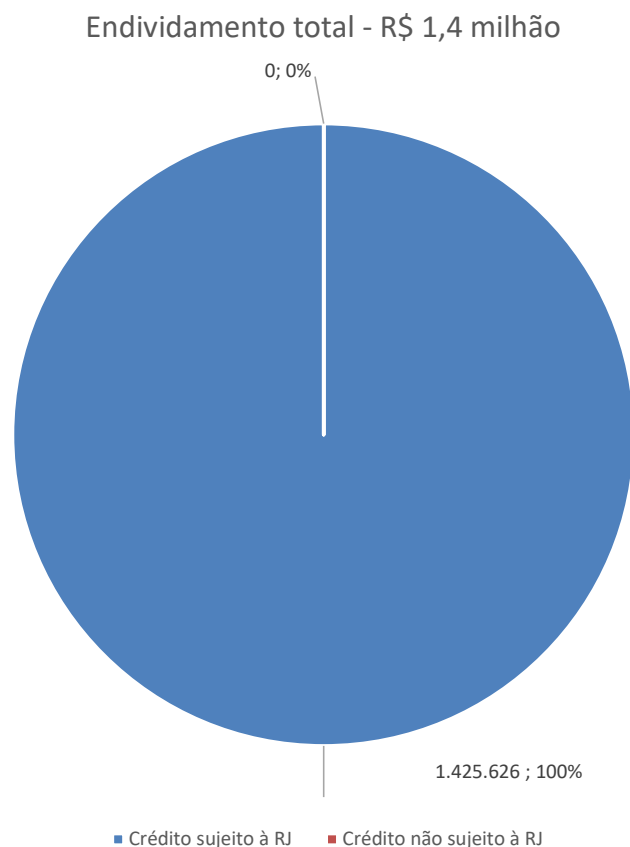
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO



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.

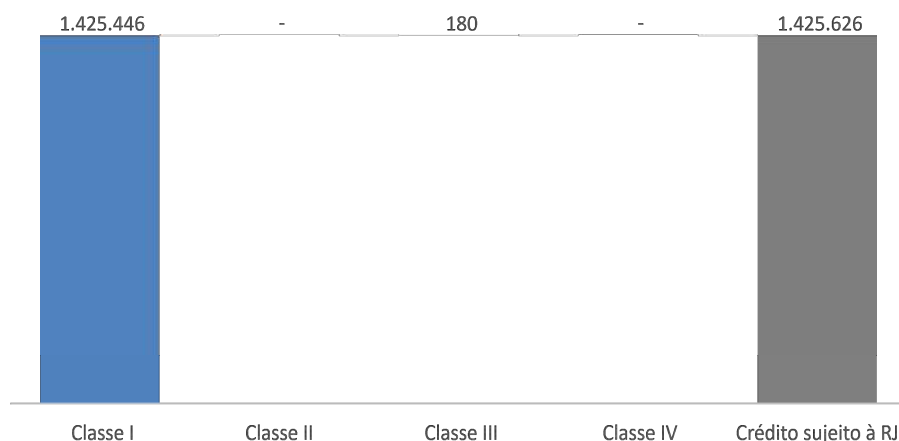
ENDIVIDAMENTO - CONCRETO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

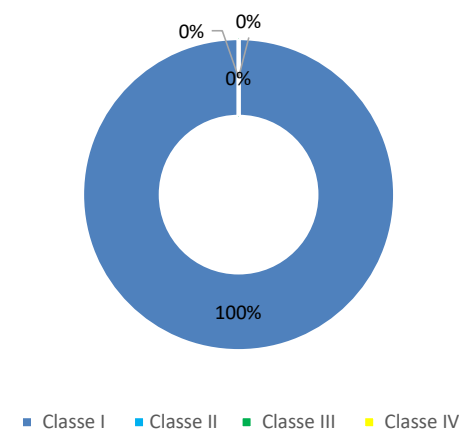


A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 1,4 milhão de endividamento concursal, concentrado na classe I, trabalhista.

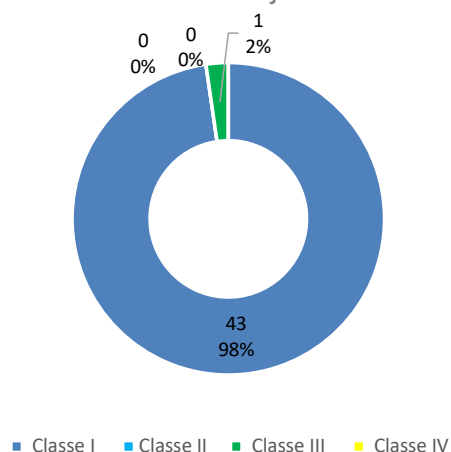
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



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**



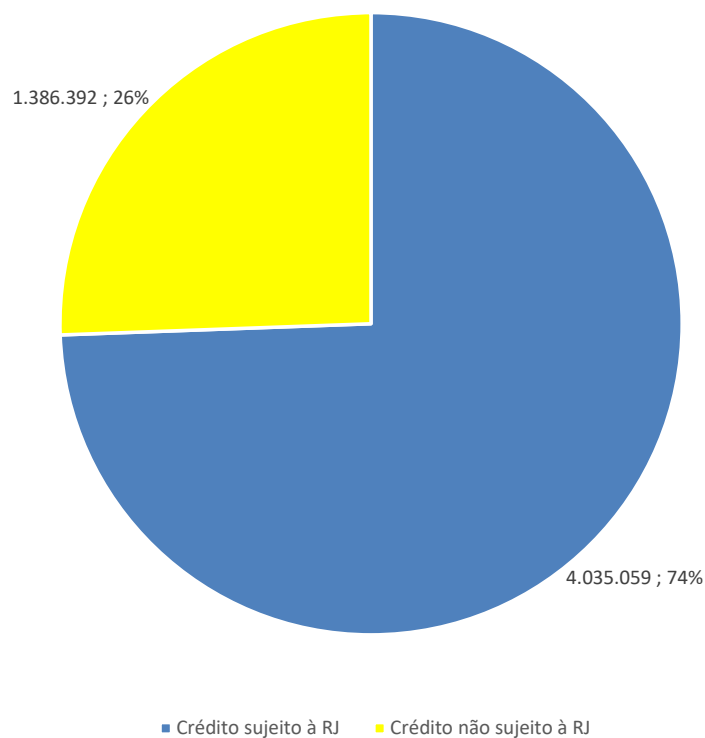
ENDIVIDAMENTO – MSERVICE

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

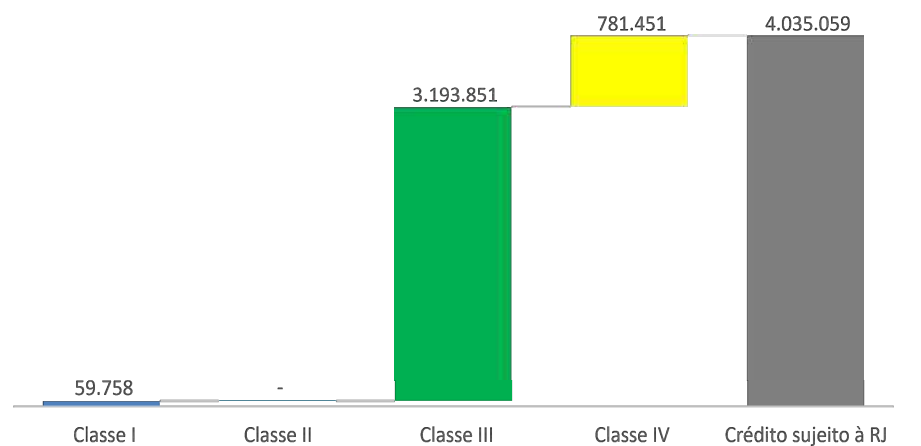


ENDIVIDAMENTO RECUPERANDA MSERVICE

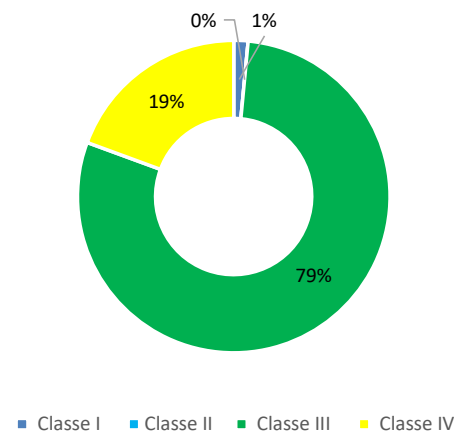
Créditos sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

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

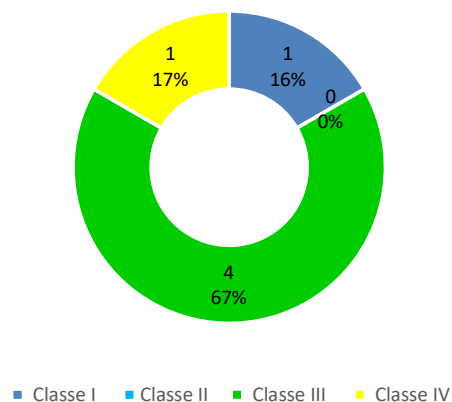
Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



Credores sujeitos



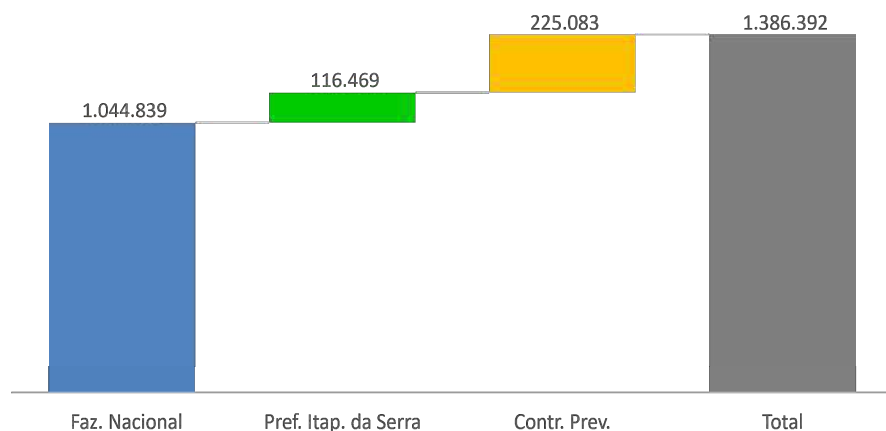
- A classe III é a que tem maior representatividade sobre o endividamento concursal da Recuperanda, com o valor de R\$ 3,1 milhões ou 79% do total.
- Deste montante, destaca-se os seguintes credores: Multipla Fomento Mercantil Ltda e a Hema Participações e Empreendimentos Ltda. (antiga: Magda Montagnana 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

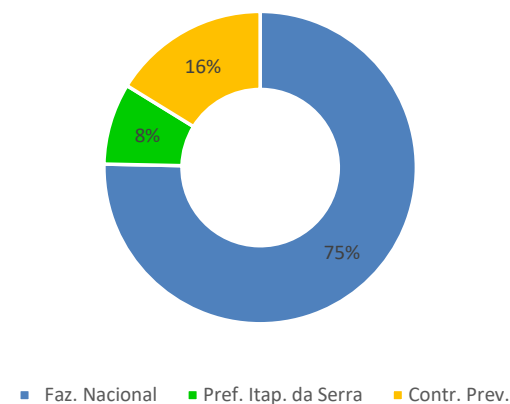
Créditos não sujeitos à recuperação judicial por Recuperanda

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

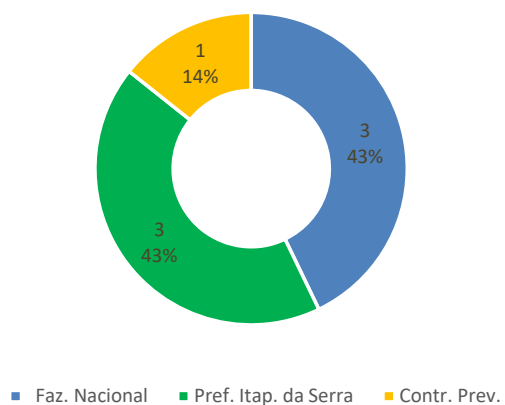
Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



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 janeiro de 2021, as Entradas apresentaram aumento de 5% 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\$)	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
(=) SALDO INICIAL	822	1.039	1.201	1.203	1.203	135	1.203
ENTRADA							
(+) Recebimento de Cliente	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	379.037
(=) Entrada Liquidas	232.235	360.736	239.908	213.433	266.733	362.669	379.037
SAÍDA							
(-) CUSTOS	116.787	261.722	180.317	127.175	174.406	241.539	173.171
(-) Adiantamentos	0	0	0	0	0	0	14.732
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	115.231	98.852	59.589	86.259	93.395	121.260	122.836
(-) Despesas Financeiras	0	0	0	0	0	0	4.139
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	0	0	0	0	0	0	63.904
(=) Total de Saídas	232.018	360.574	239.906	213.434	267.801	362.799	378.783
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO	217	162	2	(1)	(1.068)	(129)	254
(=) Saldo Final de Caixa	1.039	1.201	1.203	1.203	135	5	1.457



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Fluxo de caixa



No mês de janeiro de 2021, as Entradas aumentaram em 51% em relação ao mês anterior.

Nota-se que o valor registrado para Entrada foi no valor de R\$ 68,3 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
(=) SALDO INICIAL	97	68	312	851	66	341	516
ENTRADA							
(+) Venda de Serviço	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	0
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	68.302
(=) Entrada Liquidas	117.457	66.985	61.860	30.714	72.086	96.518	68.302
SAÍDA							
(-) DESPESAS PESSOAL	111.620	66.741	60.791	30.197	61.245	85.558	-
(-) 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
(=) Total de Saídas	117.487	66.741	61.321	31.499	71.811	96.711	68.237
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(30)	244	539	(785)	275	(193)	65
(=) Saldo Final de Caixa	68	312	851	66	341	149	581



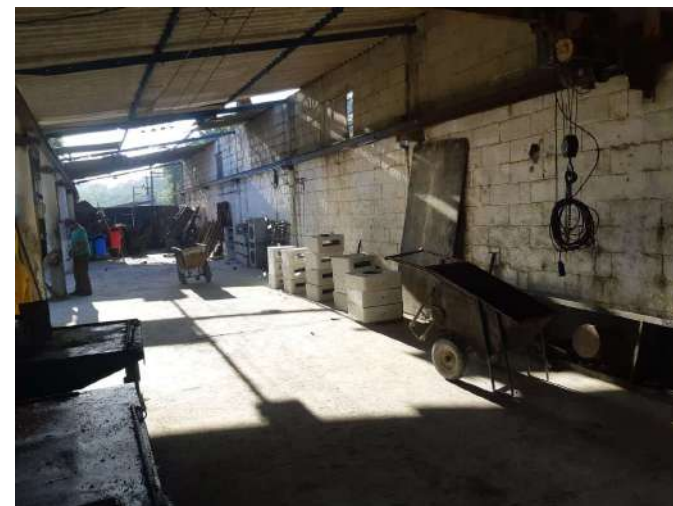
ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 24/03/2021



ANEXOS
Fotos – 24/03/2021



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, Estoques e Endividamento não sujeito à RJ (apresentado incompleto).

Concreto

- Relatórios atualizado do Contas a pagar, Contas a receber e Endividamento não sujeito à RJ.

Mservice

- Relação atualizada do Endividamento não sujeito à RJ.

ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

No dia 23/03/2021, foi enviado um e-mail para a Recuperanda pedindo esclarecimentos dos seguintes pontos:

Itapostes**Balanço patrimonial****Ativo**

- 1) Explicar o aumento de Adiantamento fornecedor e enviar registro com abertura da conta.

Passivo

- 2) Enviar composição completa da conta Fornecedores.
- 3) Explicar valor expressivo para a Kanastran?
- 4) Explicar questão fiscal: nos Impostos a recolher o saldo de INSS apresentou-se zerado, entretanto, esse valor apareceu em PGDAS a recolher.

DRE

- 4) Explicar as razões do aumento na tarifa bancária

Concreto**Balanço patrimonial**

- 1) Explicar aumento no Pro-labore?
- 2) Indicar a quais colaboradores as rescisões se referem.

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	-	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, 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
05/04/2021	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)