



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DE SÃO PAULO.

### RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1002406-51.2020.8.26.0268

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos da Recuperação Judicial de **COMÉRCIO E INDÚSTRIA ITAPOSTES DE ARTEFATOS DE CONCRETO EIRELI, CONCRETO SERVIÇOS LTDA. – EPP** e **MSERVICE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ESTRUTURAS METÁLICAS LTDA. – EPP**, (em conjunto denominadas “Recuperandas”), apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades de competência do mês de outubro de 2022 (**Doc. 01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição das partes e do MM. Juízo.

São Paulo, 28 de dezembro de 2022.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674  
(assinatura eletrônica)



## **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES**

### **GRUPO ITAPOSTES**

**Recuperação Judicial nº 1002406-51.2020.8.26.0268**

**2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos  
Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ - Foro Especializado da 1ª RAJ**

**Mês referência: outubro de 2022**

São Paulo, 28 de dezembro de 2022

# ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
12	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
26	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
38	ENDIVIDAMENTO
44	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
48	ANEXOS



## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de outubro de 2022, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por elas e os contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 14/12/2022.

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

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



**EXCELIA**

## EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Assembleia Geral de Credores - colheita de voto em apartado:** Em 30/11/2022 o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4621/4622) negando provimento aos embargos de declaração opostos pelas Recuperandas, em face da decisão de fls. 4364/4368, na qual restou determinado que o voto de Hema Participações seria desconsiderado para fins de quórum de votação do PRJ porque ela não é credora da recuperação judicial, sob o fundamento de que esta não é a via adequada para questionamento do crédito devido pela Hema. Nesse cenário, as Recuperandas interuseram o Agravo de Instrumento n.º 2304540-18.2022.8.26.0000, que se encontra pendente de distribuição.
- **Regularização do passivo fiscal, suspensão de ações/execuções e respectiva liberação de garantias:** Em 11/10/22 o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4364/4368) determinando que as Recuperandas providenciassem a regularização do seu passivo fiscal por meio da apresentação de certidão negativas de débitos fiscais e/ou a comprovação de negociações nesse sentido, no prazo de 60 dias. Em 30/11/2022, o MM. Juízo proferiu decisão (fls. 4621/4622) determinando que as Recuperandas apresentem os esforços dispendidos para equalização do passivo fiscal, no prazo de cinco dias, retornando os autos conclusos para apreciação do controle de legalidade do PRJ, a fim de analisar a subsistência da liberação de garantias prestadas por sócios ou terceiros, haja vista o trâmite de execuções ajuizadas por credores sujeitos. Em 13/12/2022, o prazo de 60 dias veio a termo, sem manifestação das Recuperandas, cuja insatisfação foi manejada no recurso de Agravo de Instrumento nº 2304540-18.2022.8.26.0000.

### **PRÓXIMOS PASSOS:**

- Homologação do Plano de Recuperação Judicial e apresentação dos termos de alienação das UPIs.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do presente RMA, página 53.

## EVENTOS RELEVANTES

## Principais eventos operacionais

### Colheita de voto - AGC

A Administração Judicial simulou quatro cenários de votação e colheita de votos, da forma abaixo.

De acordo com decisão judicial, o cenário acolhido foi o cenário III.

<b>GRUPO A</b>
<b>Maria Ângela Lodovico Carvalho</b>
<b>Lodovico Advogados Associados</b>
<b>Quadra Administração e Desenvolvimento Empresarial Ltda. EPP</b>
<b>GRUPO B</b>
<b>Hema Participações e Empreendimentos Ltda.</b>

CENÁRIOS DE VOTAÇÃO	Cenário I		Cenário II		Cenário III		Cenário IV	
	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota	Vota	Não vota
<b>Grupo A</b>	x			x	x			x
<b>Grupo B</b>	x			x		x	x	

### Visita à sede das Recuperandas

No dia 14/12/2022, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal de constatação de atividades.

Foi possível verificar paralisação nas operações que, segundo a direção das Recuperandas, ocorreu devido à falta de pagamentos por parte de seus clientes. Logo, o Grupo Itapostes não conseguiu adquirir matéria-prima para produção, pois não dispunham de recursos para aquisição de matérias junto aos fornecedores. Tal paralisação impactou também no pagamento dos funcionários.

Para o período de festas de fim de ano, o corpo funcional das Recuperandas estará disponível para atuar na organização das armações dos postes.

## EVENTOS RELEVANTES

**Principais eventos operacionais e financeiros**

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

**ITAPOSTES**

- A DRE da Recuperanda, no mês em análise, demonstrou aumento das receitas no valor R\$ 134 mil, uma variação 39% maior em relação ao mês anterior, encerrando o mês com prejuízo de R\$ 51 mil.
- Em função do aumento nas vendas, o valor total dos custos também aumentou, evidenciando R\$ 236 mil a mais do que no mês anterior, devido aos maiores gastos com mercadoria.
- As despesas administrativas no mês em análise demonstraram elevação total de R\$ 56 mil, sendo que as principais variações apresentadas foram:
  - aumentos de R\$ 27,5 mil em Serviços de Consultoria, R\$ 16 mil em Serviços Tomados, R\$ 8 mil em Aluguéis de Máquinas, R\$ 5 mil em Manutenção de Equipamentos e R\$ R\$ 4 mil com advogados;
  - Redução de R\$ 3 mil com água e esgoto;
- Ainda de acordo com as informações da Recuperanda, ao considerar a depreciação e amortização para móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos. Desde novembro/2020 esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ uma vez que a Recuperanda apresentou relatórios/demonstrações para as análises com valores inferiores ao que era informado anteriormente e necessitarão de maiores esclarecimentos.

**CONCRETO**

- O quadro de colaboradores apresentou um numerário para o mês em análise, de 37 colaboradores. A Recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 75,6 mil, saldo R\$ 5 mil a mais que no mês anterior.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda mantém o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pro-labore sendo R\$ 2,1 mil para o sócio Claudio A. Martins e R\$ 1,1 para a sócia Maria das Graças Ferreira de Oliveira.
- No mês de outubro de 2022, foi verificada uma elevação de 10% das receitas brutas, elevação essa no no montante de R\$ 11 mil.
- No período analisado, a DRE apresentou aumentos ínfimos nas contas referentes a INSS e FGTS, que se elevaram em R\$ 768 e R\$ 93, respectivamente, em comparação com o mês de setembro. Já a conta de Salários e Ordenados apresentou uma elevação de R\$ 5 mil.
- Ainda sobre as despesas, o Serviço Tomado de Terceiros se trata de pagamento complementar a título de serviços prestados (sem contrato de prestação de serviços formal) pelo sócio Claudio A. Martins (pago pela empresa Concreto e reembolsado pela Itapostes dentro da linha de Serviços Tomados, adicionalmente ao pró-labore informado acima. Nota-se que, em outubro, esse dispêndio foi nulo, mesmo diante do aumento de receitas verificado na Itapostes.
- No mês analisado a Recuperanda apresentou lucros de R\$ 6,59 mil, o que representou uma Margem Líquida positiva de 5%, três pontos percentuais a mais do que a margem obtida em setembro de 2022.



**EXCELIA**

## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Grupo Itapostes



## Panorama geral do Grupo Itapostes

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

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

### Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda. EPP (NIRE 35228618052)**

Em recuperação judicial

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

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

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

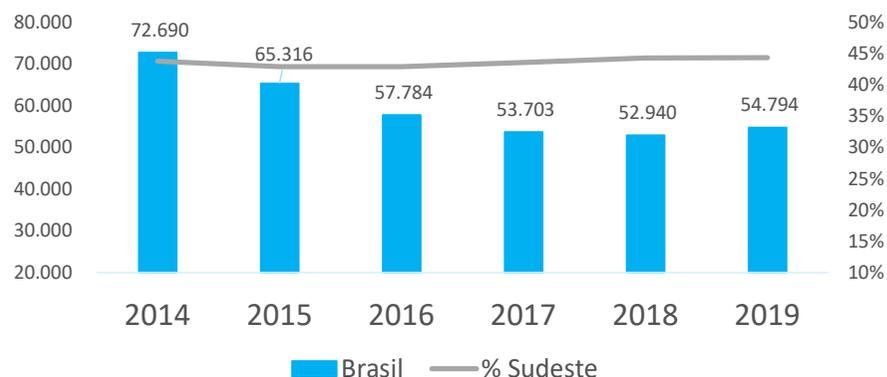
## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado



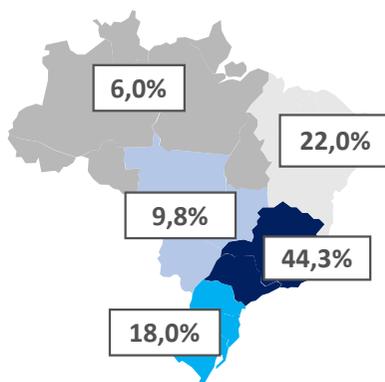
O mercado de cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

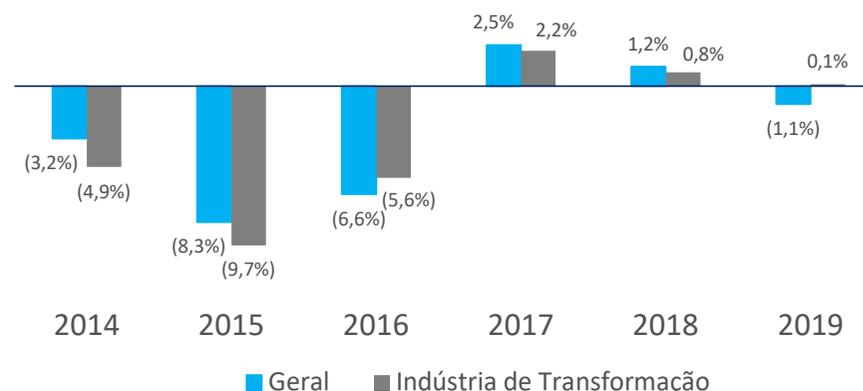
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

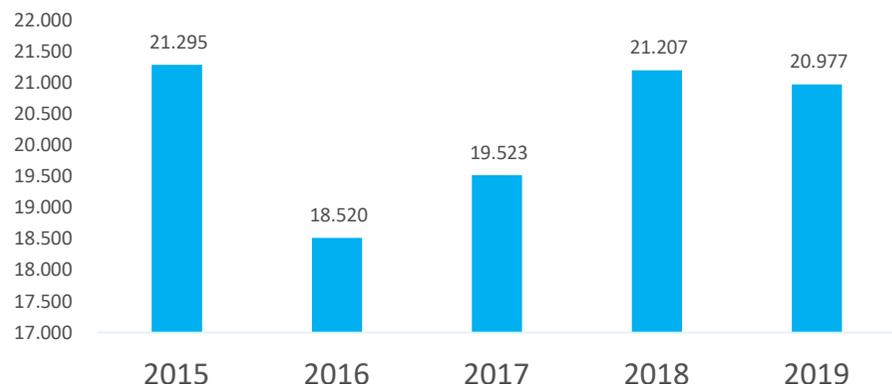
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;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

## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado

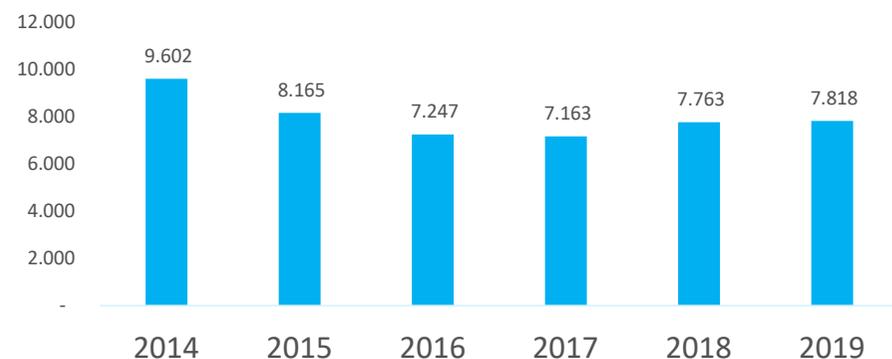


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



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

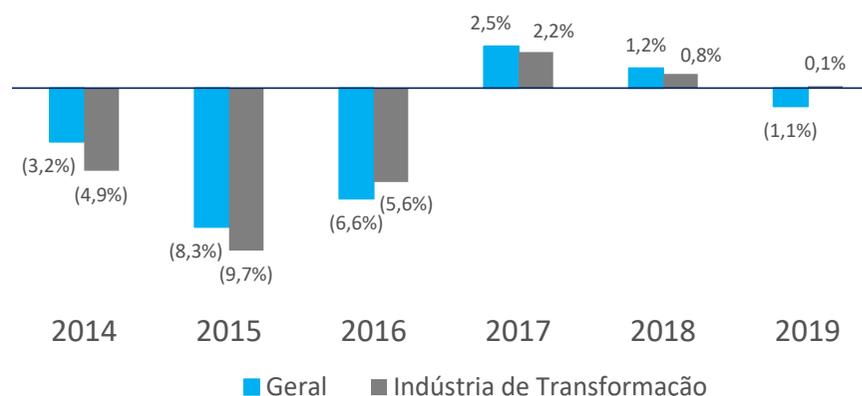
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10<sup>3</sup> t)



Fonte: Instituto Aço Brasil

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

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



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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	set/22	out/22	A.H. (%)	VAR. R\$
<b>Ativo</b>	<b>1.717.134</b>	<b>1.654.322</b>	<b>-4%</b>	<b>(62.812)</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>1.340.217</b>	<b>1.277.406</b>	<b>-5%</b>	<b>(62.812)</b>
Disponível	1.961	(1.231)	-163%	(3.192)
Caixa	703	703	0%	0
Bancos conta movimento	1.259	856	-32%	(403)
Aplicação Financeira	0	(2.789)		
<b>Clientes</b>	<b>855.794</b>	<b>782.137</b>	<b>-9%</b>	<b>(73.657)</b>
Realizável a curto prazo	5.028	5.028	0%	0
Impostos a recuperar	50.317	50.317	0%	0
Estoque	39.875	39.875	0%	0
<b>Adiantamentos Diversos</b>	<b>387.242</b>	<b>401.279</b>	<b>4%</b>	<b>14.037</b>
<b>Ativo não circulante</b>	<b>376.917</b>	<b>376.917</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Part controlada s/ coligadas	5.033	5.033	0%	0
<b>Ativo permanente</b>	<b>370.160</b>	<b>370.160</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Imobilizado	983.255	983.255	0%	0
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%	0
<b>Intangível</b>	<b>1.724</b>	<b>1.724</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Intangível	12.014	12.014	0%	0
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%	0

- No mês analisado, o ativo circulante da Recuperanda apresentou uma redução total de R\$ 62,8 mil em relação ao mês anterior, sendo a principal variação na conta de Clientes (Valores a Receber), com redução de R\$ 73,6 mil, em relação ao mês anterior, evidenciando mais recebimentos de clientes do que criação de direitos de recebimento.
- Entretanto, mesmo com a diminuição de direitos de recebimento no comparativo entre os meses de setembro e outubro de 2022, foi possível verificar que o grupo das disponibilidades monetárias foi contabilizado, em outubro, equivocadamente com o saldo negativo, impossibilitando assim a análise desse grupo de contas.
- A rubrica “Adiantamentos Diversos” evidenciou que a Recuperanda aumentou em 4% o saldo de direitos de recebimentos futuros, somando um total de R\$ 401 mil, fato que não condiz com a paralisação das operações da empresa por falta de recursos para aquisição de matéria-prima.**
- Para as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, Impostos a recuperar e Estoques), a Recuperanda apresentou saldos sem alterações com relação ao mês anterior.
- As rubricas do Ativo não circulante: Part controlada s/ coligadas, Permanente e Intangíveis, também se mantiveram com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

**Balço Patrimonial – Passivo**

Balço patrimonial (R\$)	set/22	out/22	A.H.	VARIAÇÃO
<b>Passivo</b>	<b>1.717.134</b>	<b>1.654.322</b>	<b>-4%</b>	<b>-62.812</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>4.162.972</b>	<b>4.014.418</b>	<b>-4%</b>	<b>-148.555</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>3.732.753</b>	<b>3.566.656</b>	<b>-4%</b>	<b>-166.097</b>
Fornecedores	1.866.377	1.700.280	-9%	-166.097
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%	0
Quadra Solucoes	-1.500	-1.500	0%	0
<b>Outras Obrigações</b>	<b>430.219</b>	<b>447.761</b>	<b>4%</b>	<b>17.542</b>
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	397.812	415.355	4%	17.542
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%	0
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%	0
Outras obrigações trabalhistas	-43,2	-43,2	0%	0
<b>Passivo não circulante</b>	<b>12.033.028</b>	<b>12.058.113</b>	<b>0%</b>	<b>25.085</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>6.197.363</b>	<b>6.222.448</b>	<b>0%</b>	<b>25.085</b>
<b>Empréstimo</b>	<b>4.819.280</b>	<b>4.819.280</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%	0
Lodovico Assoc Advogado	242.717	242.717	0%	0
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%	0
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%	0
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%	0
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%	0
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%	0
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%	0
Humberto Antonio Lodovico	211.141	211.141	0%	0
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>34.643</b>	<b>34.643</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Emprestimo Bancario	34.643	34.643	0%	0
Banco Bradesco	0	0	0%	0
Banco Brasil	34.643	34.643	0%	0
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-5.833.628</b>	<b>-5.863.366</b>	<b>1%</b>	<b>-29.738</b>
Capital	100.000	100.000	0%	0
<b>Lucro/(Prejuízo) acumulados</b>	<b>-5.933.628</b>	<b>-5.963.366</b>	<b>1%</b>	<b>-29.738</b>
Lucros acumulados	3.716.416	3.716.416	0%	0
(-) Prejuizos acumulados	-9.650.044	-9.679.782	0%	-29.738
<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	<b>-8.554.843</b>	<b>-8.554.843</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Ajuste De Exercicio Anteriores	-8.554.843	-8.554.843	0%	0

- O total do **Passivo circulante** reduziu em R\$148,5 mil, sendo as principais variações nas contas Fornecedores com a redução de R\$166 mil (redução que indica que a Recuperanda reduziu suas obrigações com fornecedores, por realizar mais pagamentos do que aquisições com pagamentos futuros). O grupo de contas “Outras Obrigações” apresentou uma elevação de R\$17,5 mil, devido ao aumento de obrigações de pagamento junto ao DFG Fundo de Investimentos, que atua como parceiro para prover caixa quando a Recuperanda necessita.
- Nota-se que o **Passivo não circulante** no mês analisado, em relação ao mês anterior, aumentou em R\$25 mil, sendo que a única variação deste grupo ocorreu na conta de Impostos a recolher, devido ao aumento nas obrigações de pagamentos com ICMS. Ademais, nota-se que as demais rubricas com obrigação de pagamento no curto prazo, não apresentaram variações dentro do período analisado.
- Sendo assim, a conta Empréstimos e Financiamentos apresentou uma estabilidade em relação ao saldo do mês anterior, evidenciando uma manutenção na utilização de capital de terceiros, demonstrando a Recuperanda um saldo devedor de R\$34,6 mil devidos ao Banco do Brasil.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou variação negativa de R\$29,7 mil, em função do prejuízo líquido apurado no período, demonstrado mais a seguir na DRE-Demonstração de Resultados do mês analisado, somando o resultado negativo do período, a Recuperanda permanece com um alto valor de insolvência acumulados o que reflete uma baixa capacidade de liquidez, devido ao saldo de R\$5,8 milhões em Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo).
- Observa-se, novamente, o registro do fornecedor Kanastran Transporte Pesado com R\$ 1,8 milhão a pagar.
- Nota:** Desde janeiro de 2021, a Recuperanda tem sido questionada pela Administradora Judicial sobre os saldos de Fornecedores, em específico com a empresa Kanastran e, de acordo com a contabilidade, os valores continuam sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram registrados adequadamente pelo antigo contador.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a pagar - Fornecedores



O valor do saldo de contas a pagar apresentou um aumento de R\$ 93,4 mil em relação ao mês anterior, devido ao maior volume de compras com pagamentos antecipados junto aos fornecedores para obtenção de matéria-prima e insumos.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	56%	279.963,35
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	16%	80.095,00
GRM GUINDASTES LOCAÇÃO E	4%	22.500,00
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	3%	16.000,00
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	3%	13.525,90
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	2%	12.200,00
EPCA EMPRESA PAULISTA DE CESTA	2%	7.700,00
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	1%	7.406,28
ELETROPAULO METROPOLITANA	1%	6.664,36
MUBARAK ADVOGADOS ASSOCIADOS	1%	5.890,60
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	1%	5.073,10
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1%	4.400,00
JAIME ALBERTO BASCUNAM MORAN	1%	4.380,00
VERONA COMÉRCIO DE AREIA E PEDRA	1%	4.336,36
AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	1%	4.335,05
QUADRA ADMINISTRACAO E	1%	4.315,76
CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO	1%	3.742,73
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1%	3.677,26
R&A COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E	1%	2.545,60
OUTROS	3%	13.971,58
<b>Total Geral</b>		<b>502.722,93</b>

- O saldo total do relatório de Contas a Pagar apresentado para o mês de outubro de 2022 demonstrou elevação R\$ 93,4 mil, variação de 23% em relação ao mês anterior. A REDAN Repres. e Com. de Ferro permaneceu como principal obrigação em despesas junto a fornecedores, com saldo que representou 56% do total.
- Logo, os fornecedores Redan Com. Ferro, Concreto Serviços Embu S.A. e GRM Guindastes Filmográficos, juntos representaram 76% do total de contas a pagar da Recuperanda.
- A Recuperanda Concreto Serviços permaneceu fornecendo toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes. A DFG Fundo de Investimento, refere-se às operações de desconto de duplicatas e a Redan Repre. e Com fornece ferro e aço para o Grupo Itapostes.
- De acordo com a contabilidade, não há contas em atraso com os fornecedores pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores, na sua grande maioria, de forma antecipada ou no próprio mês.
- **Vale destacar que o saldo consolidado escriturado na conta “Fornecedores” do Balanço Patrimonial de outubro de 2022 apresenta um saldo de R\$ 3.566.656,25. Divergência essa que será questionada para reporte no próximo RMA.**

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

**Contas a receber - Clientes**

O relatório de Contas a receber da Itapostes apresentou saldo de R\$ 273,5 mil, com uma redução de 32% em relação ao mês anterior, em função do baixa no volume de vendas. Vale destacar que o saldo consolidado escriturado na conta “Clientes” do Balanço Patrimonial de outubro de 2022 apresenta um saldo de R\$ 782.136,88. Divergência essa que será questionada para reporte no próximo RMA.

Período	out/22	AV%
<b>Vencidos</b>	<b>226.010</b>	<b>83%</b>
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	226.010	100%
<b>A vencer</b>	<b>47.500</b>	<b>17%</b>
até 90 dias	47.500	100%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
<b>Total</b>	<b>273.510</b>	<b>100%</b>

Clientes	Valor (R\$)	Participação
CARAMURU CONSTRUÇOES LTDA	92.440	34%
DECORWATTS ELÉTRICA E	9.360	3%
DELTA INDUSTRIA CERAMICA LLTDA	8.333	3%
ENERGIZA PLANEJAMENTO E MONT	3.716	1%
ENERGY SUBSTATION SERVICES	43.451	16%
ENGELUZ ILUMINACAO E	1.930	1%
IC SUPPLY ENGENHARIA LTDA	11.200	4%
ILUMINAÇÃO PAULISTANA SPE S/A	30.520	11%
INSTALL TECH MANUTENCAO	9.540	3%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	3.816	1%
KGF OBRAS E INSTALAÇÃO EIRELI	13.100	5%
RLSOL COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA	23.750	9%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	4.434	2%
TMK ENGENHARIA S.A.	5.980	2%
VL POSTES ARTEFATOS DE	11.940	4%
<b>Total Geral</b>	<b>273.510</b>	<b>100%</b>

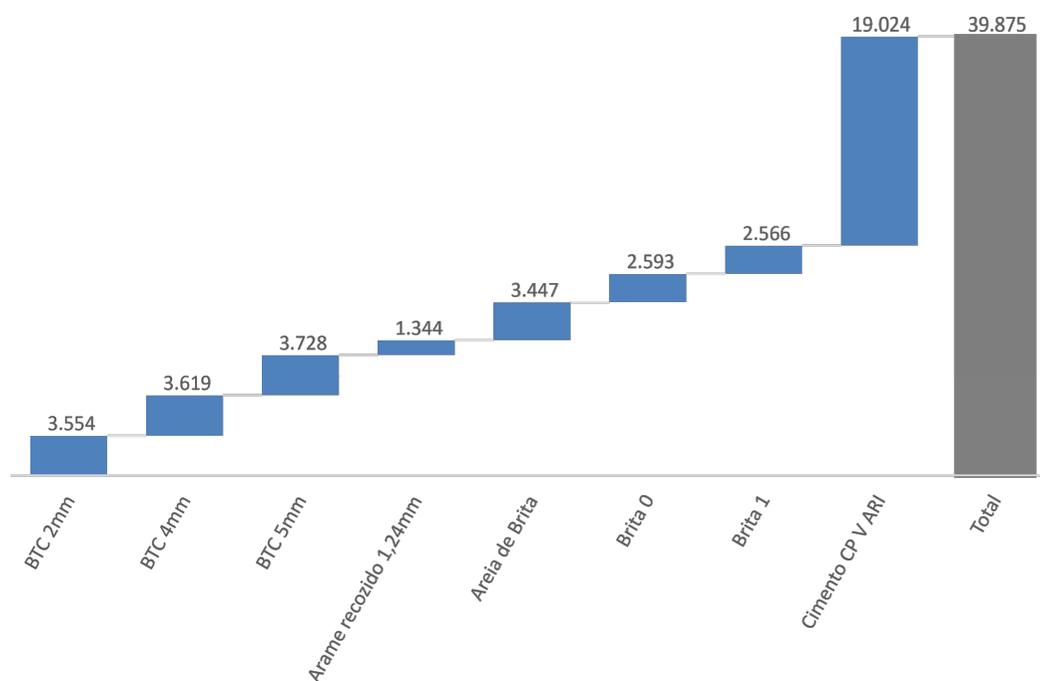
## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Estoques



Para o mês de outubro de 2022, a Recuperanda Itapostes apresentou o seu relatório gerencial com o valor de R\$ 39,9 mil de Estoques, permanecendo inalterados a composição e o saldo da conta de Estoques em relação a do mês anterior.

Estoque - Valor (R\$)



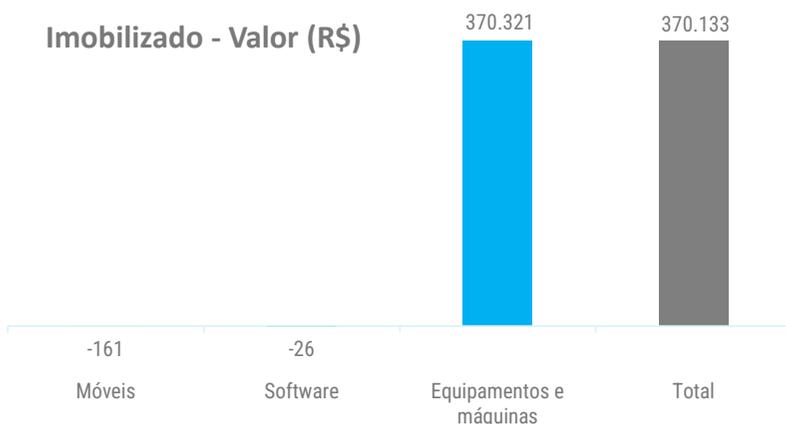
Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	3.554
BTC 4mm	3.619
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	3.447
Brita 0	2.593
Brita 1	2.566
Cimento CP V ARI	19.024
<b>Total</b>	<b>39.875</b>

**Nota:** Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda, por meio de seu contador, a razão da inexistência de movimentação dos saldos na conta contábil de estoques é que, devido à dificuldade de capital de giro e a maioria das compras serem realizadas à vista e/ ou com pagamento antecipado, torna-se inviável manter estoques excedentes. Assim, toda a aquisição de matéria prima é feita apenas para a produção e venda planejadas e que ocorram dentro do próprio mês, não existindo sobras de matéria-prima e nem de produtos acabados, ou mesmo em produção, para os meses subsequentes.

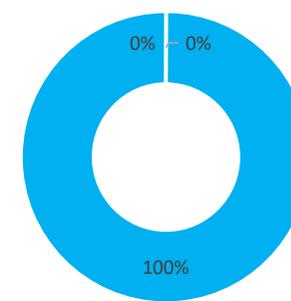
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Imobilizado**



O valor do Imobilizado registrado na Itapostes permaneceu em R\$ 370,1 mil em outubro de 2022. Este montante está considerando o relatório de Imobilizado e o valor de depreciação registrado no Balanço patrimonial. Observa-se que o valor do Imobilizado permanece com o mesmo saldo desde o mês de novembro de 2020.



Imobilizado - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

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

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



**EXCELIA**

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E  
FINANCEIRAS - **CONCRETO**



# INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Balanco Patrimonial



Balanco patrimonial (R\$)	set/22	out/22	A.H.	Variação
<b>Ativo</b>	<b>2.561.893</b>	<b>2.608.827</b>	<b>2%</b>	<b>46.934</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>2.561.893</b>	<b>2.608.827</b>	<b>2%</b>	<b>46.934</b>
Disponível	1.196	1.218	2%	23
Contas a Receber	2.547.830	2.594.741	2%	46.911
Clientes	2.547.830	2.594.741	2%	46.911
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%	-
<b>Passivo</b>	<b>2.615.677</b>	<b>2.608.827</b>	<b>0%</b>	<b>(6.850)</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.735.836</b>	<b>2.776.172</b>	<b>1%</b>	<b>40.336</b>
Obrigações trabalhistas	2.158.579	2.167.160	1%	16.926
Salários a pagar	63.665	58.109	-30%	(19.362)
Pro - labore a pagar	3.259	4.986	2%	60
INSS a pagar	1.193.771	1.193.771	2%	25.108
FGTS a pagar	586.251	586.251	0%	-
IRRF s/ salários a pagar	98.170	98.170	0%	-
Férias a pagar	74.401	80.606	7%	5.560
13º salário a pagar	110.339	116.544	5%	5.560
Rescisões a pagar	28.723	28.723	0%	-
Encargos Sociais a Recolher	57.278	89.032	10%	5.605
FGTS a Recolher	35.064	40.762	16%	5.605
INSS A Recolher/ECOLHER	22.214	48.271	0%	-
Obrigações tributárias	519.979	519.979	0%	625
PIS a recolher	6.170	6.170	0%	-
COFINS a recolher	26.985	26.985	0%	-
ISS a recolher	73.282	73.282	0%	-
DAS a recolher	241.949	241.949	0%	-
IRPJ a recolher	11.471	11.471	0%	-
IRRF a recolher	3.633	3.633	17%	625
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%	-
INSS retido a recolher	149.538	149.538	0%	-
Passivo não circulante	169.986	169.986	0%	-
Provisões	169.986	169.986	0%	-
Tributárias s/ lucro a pagar	169.986	169.986	0%	-
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(343.929)</b>	<b>(337.331)</b>	<b>-1%</b>	<b>2.122</b>
Capital social	65.000	65.000	0%	-
Resultado acumulado	(408.929)	(402.331)	-1%	2.122
<b>Lucro/prejuízo acumulado</b>	<b>(408.929)</b>	<b>(402.331)</b>	<b>-1%</b>	<b>2.122</b>
Lucros acumulados	2.833	2.833	0%	-
Prejuízo acumulado	(411.762)	(405.164)	-1%	2.122

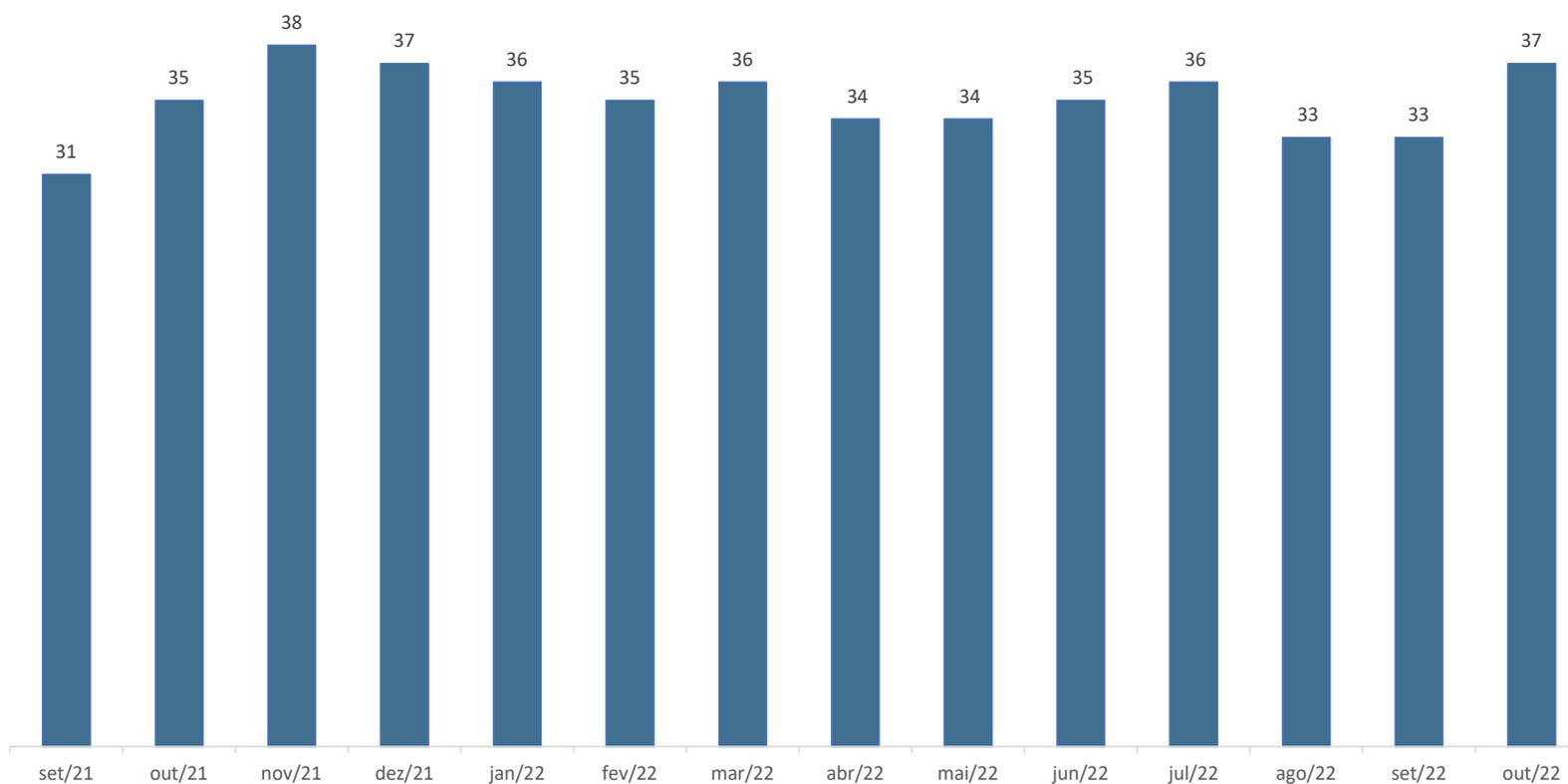
- Para o período em análise, o Ativo Circulante apresentou um aumento de R\$ 46,9 mil, variação de 2%, tendo como única participação o aumento de R\$ 46,9 mil em relação ao mês anterior na conta Clientes. Conforme informado anteriormente pela contabilidade responsável, o valor de pouco menos R\$ 2,6 milhões na conta Clientes refere-se exclusivamente aos direitos de recebimento junto da Itapostes, referente às notas fiscais de serviços emitidas mensalmente para pagamento de salários, pró-labore e impostos incidentes sobre estas operações. Sendo assim, como as receitas da Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, as faturas da de direito Recuperanda Concreto são pagas parcialmente, mediante disponibilidade de recursos da Itapostes.
- Vale destacar que, consolidada as empresas do grupo em outubro de 2022, o saldo de R\$ 2,6 milhões em direitos de recebimento por parte de Concreto se anularia caso fosse confrontado com o mesmo saldo de passivos (obrigações de pagamento) da Itapostes.**
- O Passivo Circulante apresentou aumento de R\$ 40,3 mil, com variação de 1%, sendo as principais variações nas contas:
  - Obrigações Trabalhistas: aumento de R\$ 16,9 mil (aumento no INSS a pagar de R\$ 25 mil, aumentos em Férias e 13º a pagar de R\$ 5,6 mil cada um);
  - Encargos Sociais: aumento de R\$5,6 mil (FGTS a recolher);
  - Obrigações Tributárias (IRRF a Recolher) aumento irrelevante de R\$625, mantendo saldo semelhante ao período anterior R\$519,9 mil;
- O Patrimônio Líquido apresentou saldo negativo de R\$337 mil, saldo melhor do que o verificado no mês anterior;
- Em função dos prejuízos acumulados, a Recuperanda permanece apresentando uma baixa capacidade de Liquidez e insolvência diante de seus passivos, conforme demonstra o saldo de Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo)

## FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO

### Movimento de colaboradores



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. Logo, no período analisado, foram evidenciados 37 colaboradores em outubro de 2022, dentre eles os 2 sócios, 4 colaboradores com contrato de prazo determinado e 31 colaboradores contratados em regime CLT. Foi possível observar a contratação de 4 novos funcionários, fato que fez com que o total de proventos finalizasse o mês analisado com um total de R\$75,8 mil.





**EXCELIA**

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E  
FINANCEIRAS - **MSERVICE**



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE

### Balanco Patrimonial



A MService não possui atividade operacional, por esta razão, não apresenta movimentações entre as contas do Balanço patrimonial. Mesmo assim, esse demonstrativo deveria ser atualizado pela Recuperanda, diante da inflação, depreciações e demais atualizações vinculadas ao tempo.

Balanço patrimonial (R\$)	set/22	out/22
<b>Ativo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.001</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
Créditos	25.000	25.000
Clientes Nacionais	25.000	25.000
Clientes	25.000	25.000
<b>Ativo não circulante</b>	<b>740.000</b>	<b>740.000</b>
Imobilizado líquido	740.000	740.000
Terrenos	740.000	740.000
<b>Passivo</b>	<b>765.000</b>	<b>765.000</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>69.243</b>	<b>69.243</b>
Provisões	69.243	69.243
Tributárias s/ lucro a pagar	69.243	69.243
CSLL a pagar	18.741	18.741
IRPJ a pagar	50.502	50.502
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>695.757</b>	<b>695.757</b>
Capital social	65.000	65.000
Ajustes de elementos patrimoniais	740.000	740.000
Resultado acumulado	(109.243)	(109.243)
Prejuízo acumulado	(109.243)	(109.243)

- A escrituração dos imóveis do Grupo Itapostes são feitas através da Recuperanda Mservice, vale destacar que não são contabilizadas depreciações sobre esses imóveis, conforme permite a legislação contábil.
- A Recuperanda apresentou números “estáticos” entre os meses de setembro e outubro de 2022, fato improvável, pois o dinheiro “tem valor no tempo”. A Recuperanda não emite as demais demonstrações contábeis como DRE e Fluxo de caixa por não exercer atividade operacional.

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

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

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

## Análise da situação dos Imóveis – conforme novas consultas ao Registradores - 2022

É imprescindível que as Recuperandas apresentem certidões atualizadas e esclareçam a situação real e atual de cada imóvel.

### Comentários da AJ

- A análise da Administradora Judicial é restrita às consultas informais de certidão de matrículas (2022) apresentadas pelas Recuperandas e de informações pontuais divididas pelos credores durante a fase administrativa.
- As matrículas 71.062 e 91.082 possuem anotações de penhora e indisponibilidade de bens (em relação à Itapostes Indústria de Postes e Artefatos de Concreto Ltda “antiga Itapostes” – CNPJ 49.662.844/0001-97). Este imóvel consta como propriedade da antiga Itapostes, muito embora a Recuperanda Mservice tenha arrematado o bem em leilão judicial, deixando de registrar a carta de arrematação.



Matrícula  
70.907

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

Matrícula  
71.062

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



Matrícula  
91.080

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

Matrícula  
91.081

O imóvel possui anotações de penhora em diversas execuções trabalhistas e civis.

Matrícula  
91.082

O imóvel possui anotações de penhora e indisponibilidade de bens (em relação à Itapostes Indústria de Postes e Artefatos de Concreto Ltda “antiga Itapostes” – CNPJ 49.662.844/0001-97).



**EXCELIA**

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	set/22	out/22	A.H.	Variação
<b>Receitas brutas</b>	<b>343.002</b>	<b>477.551</b>	<b>39%</b>	<b>134.549</b>
Venda de Mercadorias	343.002	477.551	39%	134.549
<b>Deduções</b>	<b>(41.160)</b>	<b>(57.306)</b>	<b>39%</b>	<b>(16.146)</b>
(-) ICMS S/Vendas	(41.160)	(57.306)	39%	(16.146)
<b>Receita líquida</b>	<b>301.842</b>	<b>420.245</b>	<b>39%</b>	<b>118.404</b>
<b>Custos</b>	<b>(151.755)</b>	<b>(236.286)</b>	<b>56%</b>	<b>(84.531)</b>
Insumos	(834)		-100%	834
Materia Prima	(150.921)		-100%	150.921
Custos/ Mercadoria		(236.286)	100%	(236.286)
<b>Lucro bruto</b>	<b>150.087</b>	<b>183.959</b>	<b>23%</b>	<b>33.872</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>50%</b>	<b>44%</b>	<b>-12%</b>	<b>-6%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(174.990)</b>	<b>(231.394)</b>	<b>32%</b>	<b>(56.404)</b>
Água e esgoto	(6.959)	(3.743)	-46%	3.217
Aluguéis - Máq. e Equip. Industriais	(14.105)	(22.500)	60%	(8.395)
Comunicação de dados	(67)		-100%	67
Despesas administrativas		(1.577)	100%	(1.577)
Serviço Terc. Advogados	(12.985)	(17.203)	32%	(4.219)
Energia Elétrica	(6.954)	(6.664)	-4%	289
Manut. Cons. Máq. e Equipamentos		(5.743)	100%	(5.743)
Materiais para copa e cozinha	(1.380)	(180)	-87%	1.200
Material de Escritório		(309)	100%	(309)
Assistencia Médica	(1.509)		-100%	1.509
Serviço Tomado	(129.152)	(145.158)	12%	(16.006)
Serviço Terc. Consultoria	(230)	(27.782)	11979%	(27.552)
Comunicação - Telefone PABX	(715)	(536)	-25%	178
<b>EBITDA</b>	<b>(24.903)</b>	<b>(47.435)</b>	<b>90%</b>	<b>(22.532)</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>-8%</b>	<b>-11%</b>	<b>37%</b>	<b>-3%</b>
<b>Receitas e despesas financeiras</b>	<b>(6.170)</b>	<b>(4.183)</b>	<b>-32%</b>	<b>1.987</b>
Despesas Bancárias	(6.170)	(4.183)	-32%	1.987
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>(31.073)</b>	<b>(51.618)</b>	<b>66%</b>	<b>(20.545)</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>-10%</b>	<b>-12%</b>		

- No mês em análise, a Receita bruta aumentou 39% em relação ao mês anterior, em função do maior volume de vendas.
- A conta de Custos no mês ora analisado, aumentou R\$ 84 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior representatividade a elevação no custo sobre mercadorias, em consequência do maior volume de vendas no período.
- Para o mês de outubro de 2022, a Margem bruta apresentou-se positiva de 23%, com isso, nota-se que, mesmo a melhora no faturamento, houve uma piora na margem bruta, em comparação com o mês anterior, muito por conta na elevação nos custos em comparação com o mês anterior.
- As Despesas administrativas apresentaram uma elevação total de R\$ 56 mil em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram apresentadas nas contas:
  - Serviço Terc. Consultoria com uma elevação de R\$27,5 mil, aumentando essa conta consideravelmente;
  - Serviço Tomado com uma elevação de R\$16 mil, um aumento de 12% com relação ao mês anterior;
  - Aluguéis - Máq. e Equip. Industriais – demonstrado saldo de R\$22,5 mil em outubro, contra um saldo de R\$14 mil observado no mês anterior;
  - Serv. Terc. Advogados com elevação de R\$4,2 mil (valores pagos ao mediador da RJ);
- As despesas financeiras apresentaram pequena redução de de R\$1,9 mil em relação ao mês anterior, em função da menor utilização no desconto de duplicatas.
- A Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$51,6 mil, com margem líquida negativa de 12% no mês em análise, o que demonstra uma piora de 66% em relação ao prejuízo líquido apresentado no mês anterior.

**Índices de liquidez**

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às suas obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Vale destacar que o índice de liquidez imediata foi negativo devido ao lançamento incorreto de disponibilidades negativa.

Índices de liquidez (Outubro/22)		
Corrente	0,3182	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	0,2973	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	-0,0003	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,1068	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

**Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:**

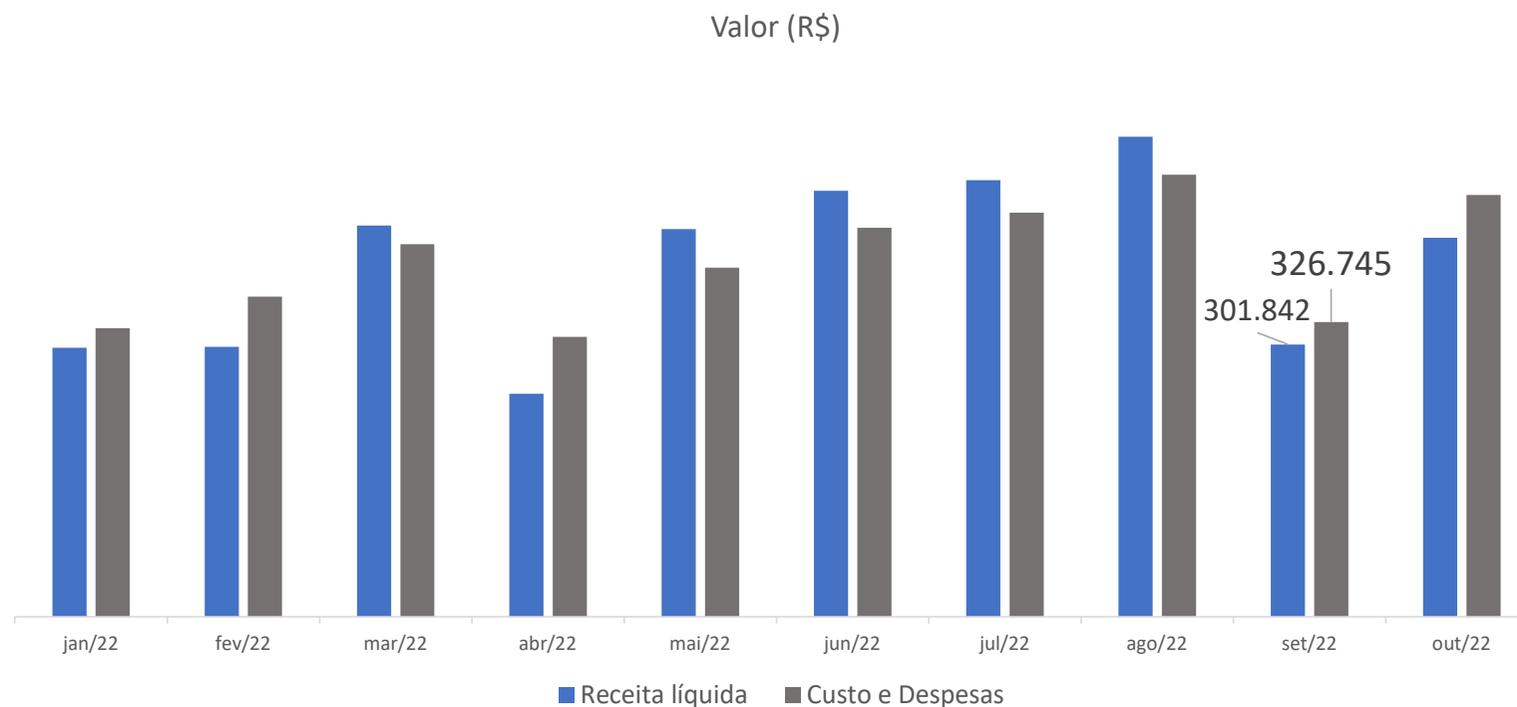
- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

## Receitas x Custos e Despesas



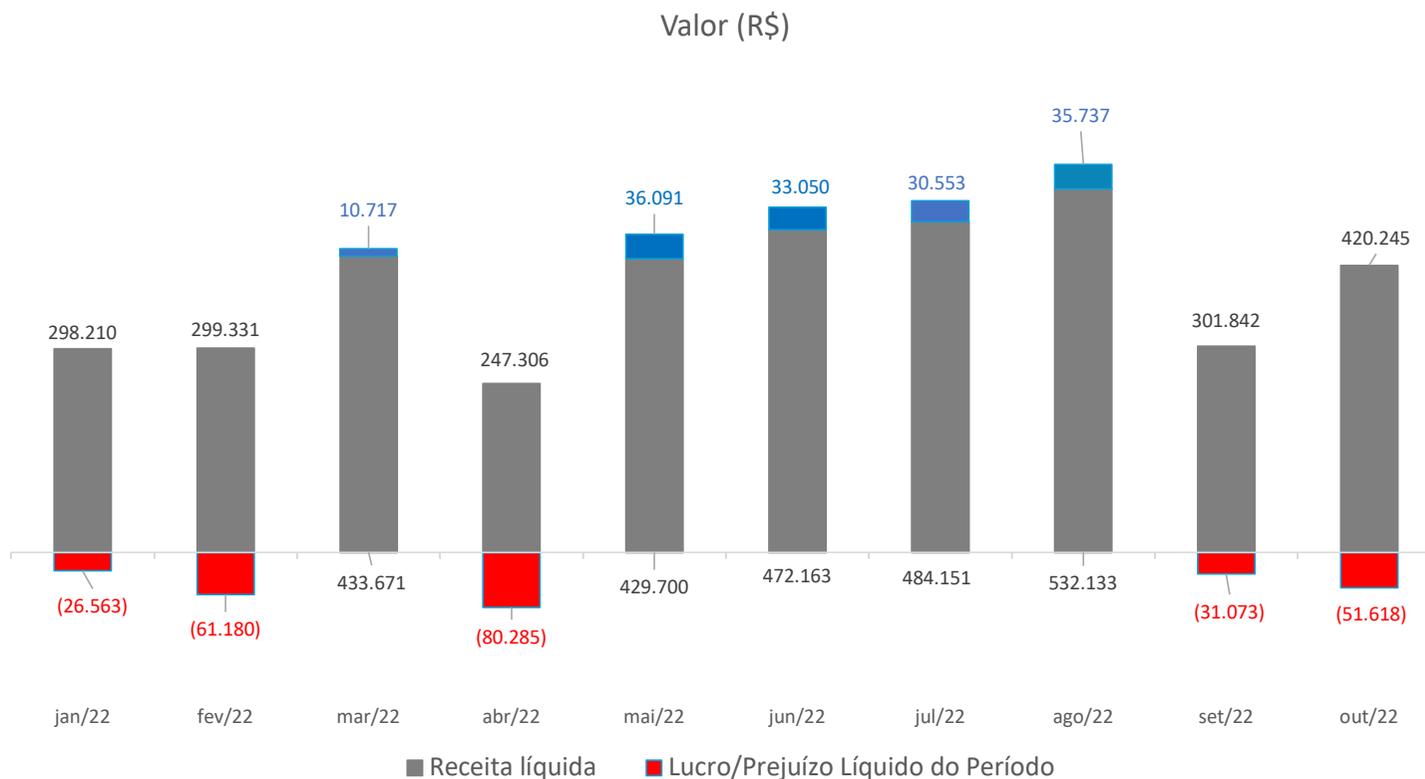
No mês analisado, verificou-se que as Receitas Líquidas foram R\$ 47 mil menores que a soma dos Custos e Despesas, resultando em um prejuízo líquido de R\$ 51,6 mil e margem líquida negativa de -12%. Esse resultado negativo pior do que o resultado apresentado em setembro de 2022, foi possível por conta, principalmente, dos maiores dispêndios com Serviços Tomados e de Consultoria.



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



A Recuperanda encerrou o período com prejuízo líquido de R\$51,6 mil, evidenciando que, mesmo com o maior resultado em faturamento, ocorreram grandes dispêndios administrativos, fator que demonstrou ser insustentável a operação da Itapostes em outubro de 2022.





**EXCELIA**

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





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

DRE (R\$)	set/22	out/22	A.H.	Var R\$
<b>Receitas Brutas</b>	<b>115.580</b>	<b>127.006</b>	<b>10%</b>	<b>11.426</b>
Vendas de serviços	115.580	127.006	10%	11.426
<b>Deduções</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
COFINS s/ faturamento	0	0	0%	0
PIS s/ faturamento	0	0	0%	0
<b>Receita líquida</b>	<b>115.580</b>	<b>127.006</b>	<b>10%</b>	<b>11.426</b>
<b>Custos</b>	<b>(109.496)</b>	<b>(116.557)</b>	<b>6%</b>	<b>(7.060)</b>
Salários	(70.977)	(75.990)	7%	(5.013)
13º salário	(5.560)	(6.205)	12%	(645)
Férias	(5.560)	(6.205)	12%	(645)
INSS	(19.134)	(19.902)	4%	(768)
FGTS s/ salário	(5.605)	(5.698)	2%	(93)
Vale transporte	(2.660)	(2.556)	-4%	103
<b>Lucro bruto</b>	<b>6.084</b>	<b>10.449</b>	<b>72%</b>	<b>4.366</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>5,3%</b>	<b>8,2%</b>	<b>56%</b>	<b>3,0%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(3.290)</b>	<b>(3.290)</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
Despesas com Pro-labore	(3.290)	(3.290)	0%	0
Despesas com transporte	0	0	0%	0
Despesas com serviços de terceiros	0	0	0%	0
<b>EBITDA</b>	<b>2.794</b>	<b>7.159</b>	<b>156%</b>	<b>4.366</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>2%</b>	<b>6%</b>	<b>133%</b>	<b>3%</b>
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(671)</b>	<b>(561)</b>	<b>-16%</b>	<b>110</b>
Tarifa bancária	(671)	(561)	-16%	110
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>2.122</b>	<b>6.598</b>	<b>211%</b>	<b>4.476</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>2.122</b>	<b>6.598</b>	<b>211%</b>	<b>4.476</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>2.122</b>	<b>6.598</b>	<b>211%</b>	<b>4.476</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>2.122</b>	<b>6.598</b>	<b>211%</b>	<b>4.476</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>2.122</b>	<b>6.598</b>	<b>211%</b>	<b>4.476</b>

- A Receita Bruta apresentou elevação de R\$11 mil, variação de 10% em relação ao mês anterior, devido a melhora na venda de serviço no mês.
- Nos Custos, onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve um aumento de R\$7 mil em relação ao mês anterior, consolidando elevações em todas as contas desse grupo:
  - Salários, elevação de R\$5 mil, com o montante total de R\$75,9 mil;
  - 13º salário e Férias, elevação de R\$654, com montante total de R\$6,2 mil;
  - FGTS, aumento de R\$93, com montante total de R\$5,69 mil, aumento de 2% e;
  - INSS, aumento de R\$768, com montante total de R\$19,9 mil, aumento de 4%;
- A conta de Despesas Administrativas apresentou estabilidade com relação ao mês anterior, sendo mantidos os mesmos saldos dispendidos no mês anterior.
  - Despesas relativas à pró-labore com R\$3,2 mil;
- O Lucro Bruto, apresentou resultado positivo de R\$10 mil, o que representou uma margem percentual de 8,2%, ficando 2,9 pontos percentuais acima da margem bruta apurada no mês anterior.
- Ainda, no mês analisado, a Recuperanda apresentou lucros líquidos de R\$ 6,59 mil, o que representou uma Margem Líquida positiva de 5%.

**Índices de liquidez**

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

Índices de liquidez (Outubro/2022)		
<b>Corrente</b>	0,9397	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	0,0004	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.
<b>Geral</b>	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

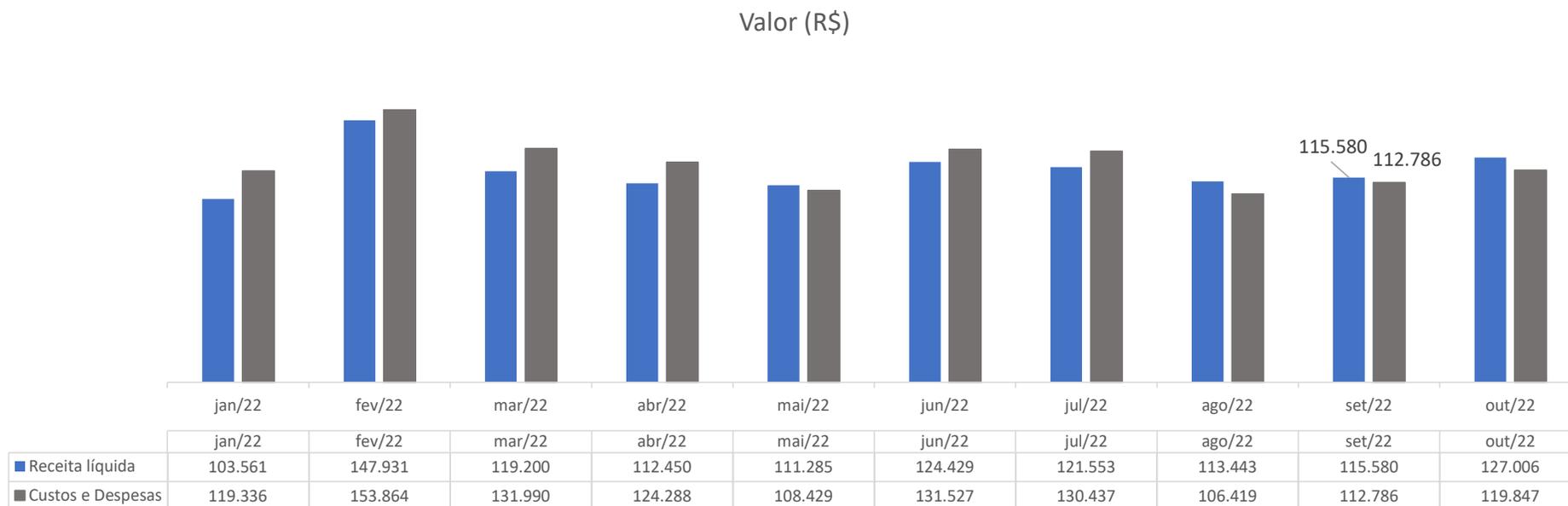
**Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:**

- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO  
**Receitas x Custos e Despesas**



Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram R\$ 2,8 mil maiores que a soma dos custos e das despesas. A diferença entre essa diferença e o resultado líquido obtido decorre das despesas financeiras.

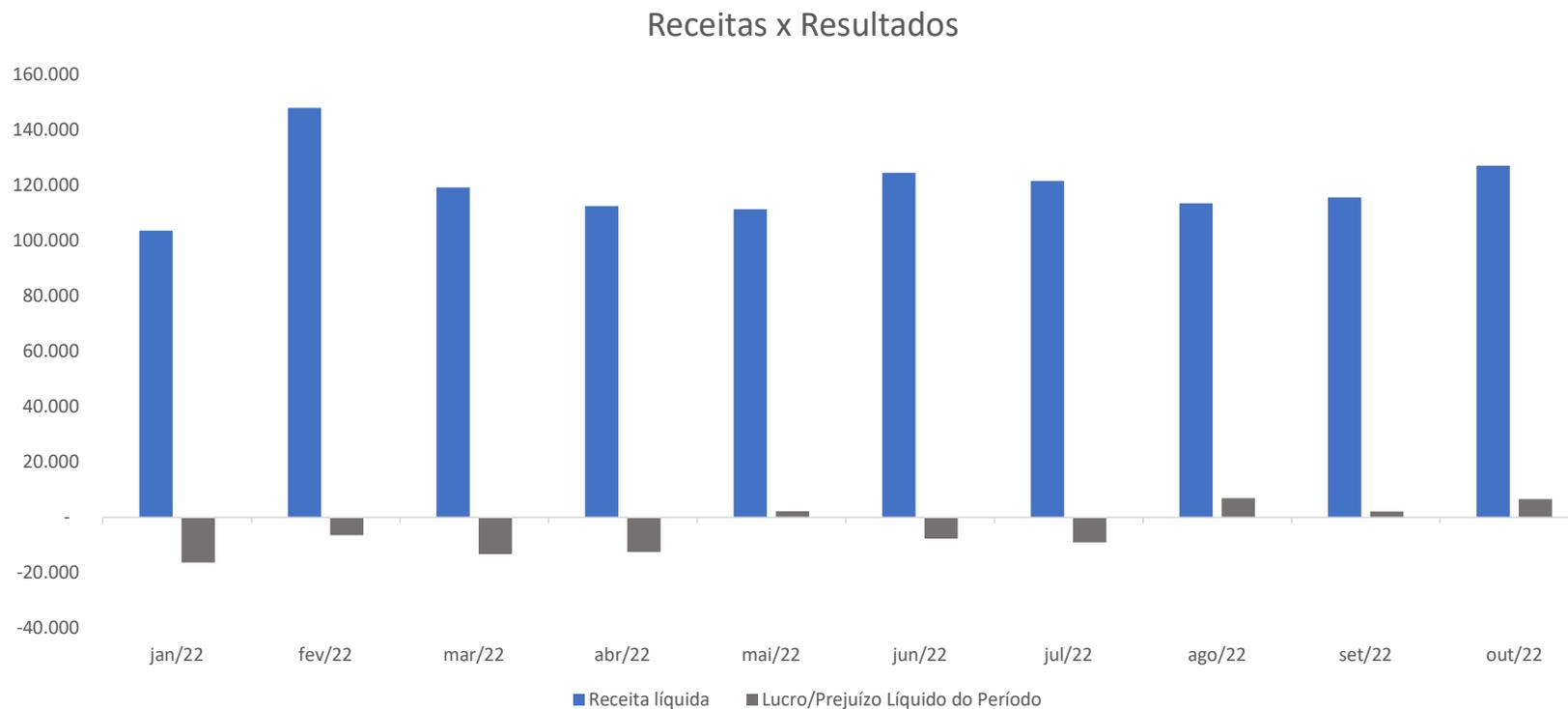


INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

Receitas x Resultado



No mês analisado, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com lucros de R\$ 6,59 mil, gerando a margem líquida positiva de 5%.





**EXCELIA**

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



**Índices de liquidez**

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

Índices de liquidez (Outubro/22)		
<b>Corrente</b>	0,0327	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
<b>Geral</b>	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.

Obs.: Ressalta-se que o elevado resultado do índice de liquidez Geral na Recuperanda MService é em razão desta deter todos os imóveis do Grupo Itapostes

**Nota - Os resultados obtidos dos índices de Liquidez podem indicar que:**

- < 1 --> a empresa tem uma menor capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.
- = 1 --> os recursos financeiros são equivalentes ao valor dos pagamentos;
- > 1 --> a empresa tem uma maior capacidade de quitar suas obrigações, no momento (período) em que se apurou o referido índice.



**EXCELIA**

## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO



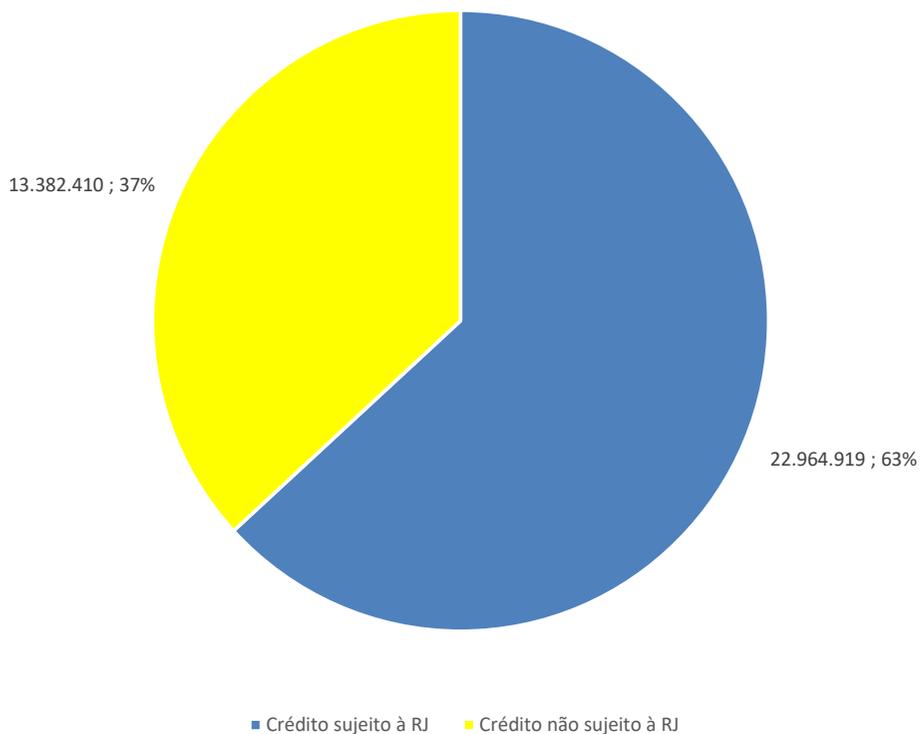


ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

**Endividamento total: sujeito e não sujeito - Consolidado**

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

Endividamento total Consolidado - R\$ 36,3 milhões



**Nota**

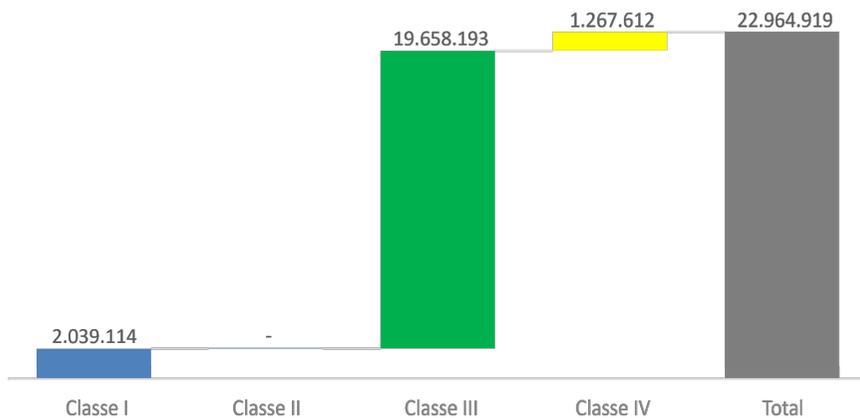
- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações.** Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial de outubro de 2022, na rubrica Impostos a Recolher, saldo de R\$ 6.222.447,91, divididos entre Contribuições Sociais, ICMS, IRPJ, IRRF e Simples Nacional.
- Existe ainda, no Balanço Patrimonial, um saldo de R\$ 34 mil em empréstimos junto ao Banco do Brasil que, segundo informações da contabilidade, foi adquirido pós RJ.



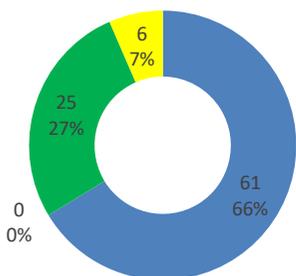
ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos sujeitos à recuperação judicial - Consolidado**

O Grupo Itapostes apresentou R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

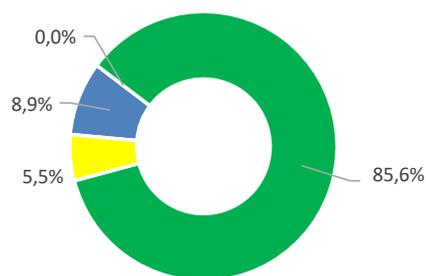
**Créditos sujeitos - Valor (R\$)**



**Credores sujeitos**  
(nº credores por classe e % participação)



**Credores sujeitos**  
(% por classe)



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

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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

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

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

Classe III	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
	Gerdau Aços Longos S/A	6,0	31%
	Hema Participações e Empreendimentos Ltd.	1,3	7%
	Maria Angela Lodovico Carvalho	8,0	41%
	Demais Credores Classe III	4,3	22%
Total Classe III		19,7	100%

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

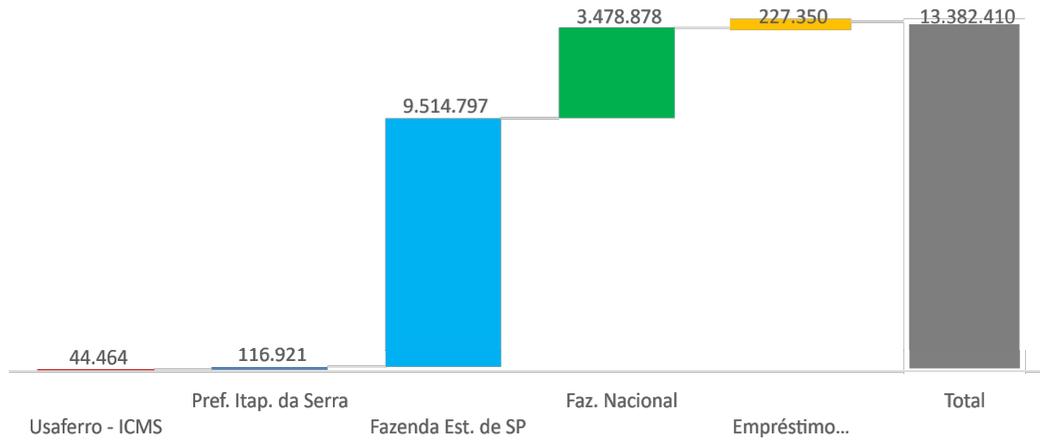
<b>Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$</b>		<b>23,0</b>	<b>100%</b>
---	--	-------------	-------------



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

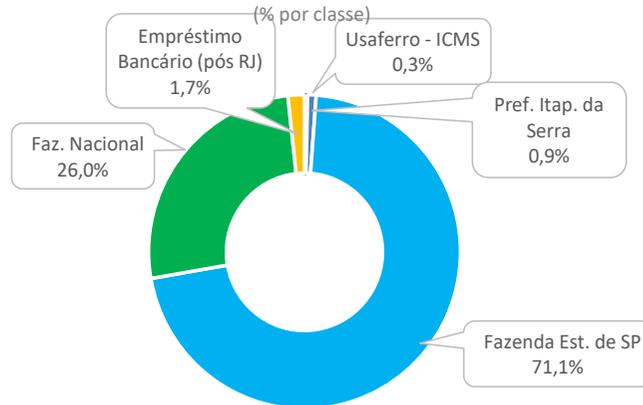
O grupo apresentou o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



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

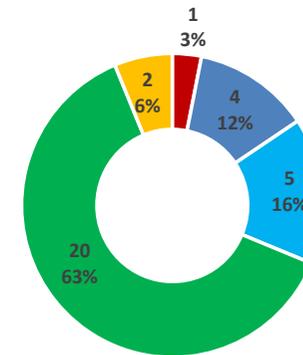
Créditos não sujeitos



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

Credores não sujeitos

(nº processos por classe e % participação)



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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES  
**Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial**



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

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

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

## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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

Em outubro de 2022, o grupo informou os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 5 milhões.

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

## Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas aumentaram 9% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de Caixa de entradas e saídas desse mesmo período não condizem com os valores demonstrados abaixo. De acordo a contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de Caixa possui registros de operações que, de fato foram efetivados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. Sendo assim, a Recuperanda apresentou saldo final de caixa positivo em R\$3 mil para o período analisado, saldo 14% maior em relação ao mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	Var.R\$	Var.%
(=) SALDO INICIAL	3.518	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	2.886	234	9%
<b>ENTRADA</b>												
(+) Recebimento de Cliente	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	587.254	50.269	9%
(+) Empréstimos (Conta Garantida Bradesco)												
(=) Entrada Líquidas	521.087	646.221	640.793	401.610	474.425	666.759	372.447	686.743	536.986	587.254	50.269	9%
<b>SAÍDA</b>												
(-) CUSTOS	140.842	173.651	216.891	138.485	210.669	259.090	211.458	287.584	291.458	299.848	8.389	3%
(-) Adiantamentos		30.334	45.389	88.166	50.626	128.458	32.000	51.587	0	14.258	14.258	100%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	152.974	207.394	244.264	157.447	182.539	189.458	123.458	145.987	181.258	199.488	18.230	10%
(-) Despesas Financeiras	505	4.997	10.087	17.150	6.540	7.997	4.989	4.690	6.170	4.182	(1.987)	-32%
(-) Empréstimos (conta Garantida Bradesco)	57.125	78.210	7.034					195.487				
(-) Empréstimos (FDG) Desconto de Duplicata	172.188	151.400	116.425		25.020	82.353			57.865	69.087	11.222	19%
(=) Total de Saídas	523.634	645.986	640.091	401.248	475.395	667.357	371.905	685.335	536.751	586.863	50.112	9%
(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(2.548)	235	703	362	(970)	(598)	541	1.408	234	391	157	67%
(=) Saldo Final de Caixa	971	1.205	1.908	2.270	1.300	703	1.244	2.652	2.886	3.277	391	14%



**EXCELIA**

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas recuaram 26%, em relação ao período anterior. Nota-se que o valor total registrado para as Entradas foi de R\$80 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente às Entradas e Saídas não coincidem no período analisado, pois, de acordo com a contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre pelo fato de no Fluxo de caixa apresentar registros efetivados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. Sendo assim, a Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado, com saldo final de R\$1,6 mil.

Fluxo de caixa (R\$)	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	Var R\$	Var %
(=) SALDO INICIAL	1.370	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	2.072	931	85%
<b>ENTRADAS</b>												
(+) Venda de Serviço	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	80.095	(11.765)	-26%
(+) Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Entrada Liquidas	106.332	86.448	80.892	77.600	80.620	84.150	87.965	45.354	91.860	80.095	(11.765)	-26%
<b>SAÍDAS</b>												
(-) DESPESAS PESSOAL	106.015	86.022	80.390	77.305	79.647	84.327	86.799	44.854	90.258	79.985	- 10.273	-23%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	482	526	515	674	572	515	489	456	671	561	- 110	-24%
(=) Total de Saídas	106.497	86.549	80.905	77.979	80.220	84.842	87.288	45.310	90.929	80.547	(10.383)	-23%
SALDO FINAL DE CAIXA DO PERÍODO	(165)	(101)	(13)	(379)	400	(692)	677	44	931	(452)	(1.382)	-3163%
(=) Saldo Final de Caixa	1.206	1.105	1.092	713	1.113	421	1.098	1.142	2.072	1.621	(452)	-40%



**EXCELIA**

**ANEXOS**



ANEXOS  
Fotos – 14/12/2022



**RMA da competência de outubro de 2022:**

- O saldo do grupo das disponibilidades foi contabilizado com saldo negativo em 1.230,72 – o correto seria a contabilização desse valor (se for o caso) como uma obrigação e não uma redução de direitos;
- As Recuperandas estão paralisadas por falta de matéria-prima, entretanto existe um saldo ativo de 408.279,24 em “Adiantamento Fornecedor”, do que se trata?
- Por que os saldos de depreciações do ativo imobilizado não sofrem alterações no decorrer dos meses?
- Favor fornecer a abertura da conta “Fornecedores” que apresentou em outubro um passivo de R\$1.700.279,60;
- O que é o saldo devido a fornecedor Kanastran Transporte Pesado e por que ele permanece em R\$1,8 milhão por meses? Esta dívida não deveria ser atualizada?
- Por que no Balanço Patrimonial existe um saldo de R\$ 3.566.656,26 no grupo dos Fornecedores enquanto o relatório do contas a pagar apresenta R\$ 502.722,93?
- Por que no Balanço Patrimonial existe um saldo de R\$ 782.136,88 no grupo dos Clientes enquanto o relatório do contas a receber apresenta R\$ 273.510,13?
- O saldo dos Estoques não é alterado mês a mês, o valor demonstrado é real?
- O valor total dos Ativos Imobilizados não é alterado desde novembro de 2020, inclusive os valores informados como depreciação. Necessário atualização;
- Atualizar o saldo total do endividamento não sujeito das Recuperandas – Passivo Fiscal, Passivo contraído pós-RJ, Garantia Fiduciária e coobrigadas;
- Disponibilizar todos os relatórios gerenciais também em Excel;
- Os valores apresentados no Balanço Patrimonial da MService são idênticos há meses, fato contabilmente improvável;
- Consolidação dos demonstrativos contábeis das 3 empresas e;
- Balanço Patrimonial e DRE assinados pelos responsáveis.

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.

Não obstante a fixação judicial, as Recuperandas solicitaram que os valores fossem diferidos para R\$ 8.000 até o encerramento da Recuperação Judicial. A Administradora Judicial, por sua vez, opinou pela manutenção do valor diferido até a homologação do PRJ, quando os honorários definitivos seriam fixados, condicionada à regularização de pagamentos em atraso. Os termos acima foram deferidos pelo Juízo, aguardando-se atualmente a fixação definitiva de honorários.

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

# ANEXOS

## Remuneração da Administradora Judicial



Competência	Valor	Vencimento	Pagamento	Observação
set/20	R\$ 14.000,00	-	-	<b>Renegociado – ver abaixo</b>
out/20	R\$ 14.000,00	-	-	<b>Renegociado – ver abaixo</b>
nov/20	R\$ 14.000,00	-	-	<b>Renegociado – ver abaixo</b>
dez/20	R\$ 14.000,00	06/01/2021	06/01/2021	Pago
jan/21	R\$ 14.000,00	25/01/2021	08/02/2021	Pago com atraso
fev/21	R\$ 8.000,00	26/02/2021	15/03/2021	Pago com atraso
mar/21	R\$ 8.000,00	30/03/2021	13/05/2021	Pago com atraso
abr/21	R\$ 8.000,00	30/04/2021	21/06/2021	Pago com atraso
mai/21	R\$ 8.000,00	31/05/2021	08/07/2021	Pago com atraso
jun/21	R\$ 8.000,00	25/06/2021	29/07/2021	Pago com atraso
jul/21	R\$ 8.000,00	25/07/2021	11/08/2021	Pago com atraso
ago/21	R\$ 8.000,00	31/08/2021	31/08/2021	Pago
set/21	R\$ 8.000,00	30/09/2021	30/09/2021	Pago
out/21	R\$ 4.000,00	30/09/2021		Pago
out/21	R\$ 12.000,00	31/10/2021	31/10/2021	Pago
nov/21	R\$ 12.000,00	30/11/2021	29/11/2021	Pago
dez/21	R\$ 12.000,00	31/12/2021	31/12/2021	Pago
jan/22	R\$ 12.000,00	31/01/2022	31/01/2022	Pago
fev/22	R\$ 12.000,00	28/02/2022	04/03/2022	Pago com atraso
mar/22	R\$ 8.000,00	31/03/2022	28/03/2022	Pago
abr/22	R\$ 8.000,00	30/04/2022	29/04/2022	Pago
mai/22	R\$ 8.000,00	30/05/2022	31/05/2022	Pago
jun/22	R\$ 8.000,00	30/06/2022	30/06/2022	Pago
jul/22	RS 8.000,00	29/07/2022	02/08/2022	Pago com atraso
ago/22	R\$ 8.000,00	31/08/2022	30/08/2022	Pago
set/22	R\$ 8.000,00	30/09/2022	18/10/2022	Pago com atraso
out/22	R\$ 8.000,00	31/10/2022	27/10/2022	Pago
nov/22	R\$ 8.000,00	30/11/2022	14/12/2022	Pago com atraso
dez/22	R\$ 8.000,00	30/12/2022	Aguardando	Pendente

## ANEXOS

### Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
07/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
03/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, I, II, III, IV e V e §1º
06/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/09/2020	Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
01/09/2020	Publicação do 1º Edital do D.O. pelas Recuperandas	art. 52, §1º
19/11/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação, o que ocorreu em 04/11/2020)	art. 7º, §1º
05/10/2020	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
07/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
09/06/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
05/03/2021 (*)	Apresentação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
23/03/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	
06/04/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
16/12/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
26/01/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/02/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
02/06/2022	Prazo para votação do PRJ em AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
03/02/2022 (**)	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
13/12/2022	Prazo de 60 dias para regularização do passivo fiscal (decisão de fls. 4364/4368)	
	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

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

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



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



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

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



[/excelia-nossamissaogerarvalor](https://www.linkedin.com/company/excelia-nossamissaogerarvalor)