



**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: setembro de 2021



São Paulo, 30 de novembro de 2021



# ÍNDICE

05	EVENTOS RELEVANTES
09	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
13	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
27	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
39	ENDIVIDAMENTO
54	ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÃO
58	ANEXOS

## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades “RMA” reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do mês referência de agosto/2021, análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pelas Recuperandas e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além de visita à sede das Recuperandas em 23/11/2021.

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

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





## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Imóvel matrícula nº 71.062 (CRI Itapecerica da Serra):** por ocasião da manifestação de fls. 2135/2172, o grupo Itapostes requereu a declaração de competência do MM. Juízo sobre o Imóvel, uma vez que a arrematação em sede trabalhista não foi perfectibilizada (ausência de carta de arrematação). A Administradora Judicial concordou com o pedido.
- **Stay period:** Após decisão do MM. Juízo que deferiu a prorrogação por mais 90 dias, contados do encerramento do primeiro período de suspensão (vencido em fevereiro de 2021), as Recuperandas opuseram Embargos de Declaração (fls. 2259/2265) requerendo que o prazo fosse contado do encerramento da segunda suspensão, posto que não gozou das duas últimas suspensões (cujo prazo decorreu in albis) para negociar com os credores. Caso seja deferido o pedido, o stay se esgotará em novembro de 2021. A AJ (fls. 2274/2276) não se opôs ao pedido. **Em nova manifestação às fls. 2358/2361, as Recuperandas reiteram o pedido e solicitam autorização para parcelamento dos honorários dos mediadores.**
- **AGC:** as Recuperandas apresentaram sugestão de datas para Assembleia Geral de Credores em 26/01/22 (1ª convocação) e 02/02/22 (2ª convocação), a ser realizada em ambiente virtual. A AJ não se opôs e informou que apresentaria detalhamento da habilitação e realização da AGC após homologação pelo MM. Juízo.
- **Em decisão de 26/11/21, o MM. Juízo homologou as datas para realização da AGC e deferiu a extensão do stay até o dia seguinte à 2ª convocação (03/02/21). Ademais, aguarda-se retorno do ofício ao Juízo Trabalhista para posterior decisão sobre o imóvel matrícula 71.062.**

### Próximos passos

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

## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos operacionais



#### Plano de Recuperação Judicial

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

A Administradora Judicial recebeu uma minuta do modificativo ao Plano de Recuperação Judicial que ainda não foi acostada aos autos.

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

No PRJ apresentado, especial atenção é voltada à alienação de imóveis objeto de construção.

#### Visita à sede das Recuperandas

Em 23/11/2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para a visita mensal.

Foi relatado que o grupo está em crescimento, e a previsão é de alta para o fim de ano (pois vem trabalhado em alguns projetos com clientes antigos).

Entretanto, como já havia sido informado no RMA anterior, dos 11 colaboradores que estavam sendo contratados, foram preenchidas apenas 6 destas vagas.

As Recuperandas vêm encontrando dificuldades para obter mão-de-obra, pois o segmento carece de mão-de-obra qualificada.

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

Verificou-se na visita um bom volume de estoque, tanto de produtos como de matérias primas.

Quanto aos cuidados com a COVID, verificou-se avisos de cuidados com a COVID-19 espalhados pela empresa, além de totens de álcool em gel na recepção.



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos operacionais e financeiros

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

#### ITAPOSTES

- Na DRE do mês em análise, a Receita Bruta aumentou R\$ 33,1 mil, variação positiva de 8,6%, em relação ao mês anterior.
- Observa-se que para o período analisado, a Recuperanda encerrou com lucro de R\$ 31,21 mil.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos os meses.
- De acordo com as informações da Recuperanda, ao considerar a depreciação e amortização para móveis e utensílios e Software, respectivamente, os valores ficam negativos. Assim, desde novembro/2020, esses ativos permanecem sem qualquer alteração em seu valor contábil.
- No Balanço patrimonial, Empréstimo e financiamento no mês ora analisado apresentou uma redução de R\$ 12,1 mil no saldo, variação de 5% em relação ao mês anterior, referentes à empréstimos pós RJ.

#### CONCRETO

- Para o período analisado, o quadro de colaboradores teve 06 novas admissões no mês em análise, passando para o total de 31 colaboradores. Para o mês em análise, a recuperanda reportou um total de proventos no valor de R\$ 66,4 mil, o que representou aumento de R\$ 9,3 mil em relação ao mês anterior.
- No Balanço patrimonial, o Pro-labore a pagar registrou o saldo a pagar no valor de R\$ 3 mil, reduzindo-se o saldo em 53,6% em relação ao mês anterior, que foi de R\$ 6,7 mil. Como informado pela contabilidade da Recuperanda, o saldo a pagar desta conta refere-se a valores de prolabore de meses anteriores que não foram pagos na sua totalidade por insuficiência de caixa.
- No relatório da folha de pagamento, a Recuperanda informa o valor mensal total de R\$ 3,2 mil de Pro-labore.
- Não foi possível realizar uma análise atualizada do Endividamento não sujeito à RJ, pois a Recuperanda não apresentou os devidos relatórios/demonstrações para as análises nos últimos os meses.





## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Análise em conjunto das atividades do Grupo



## Panorama geral do Grupo Itapostes

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

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

### Grupos Itapostes

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

Em recuperação judicial

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

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

Em recuperação judicial

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

**Concreto Serviços Ltda. EPP**

Em recuperação judicial

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

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

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



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

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

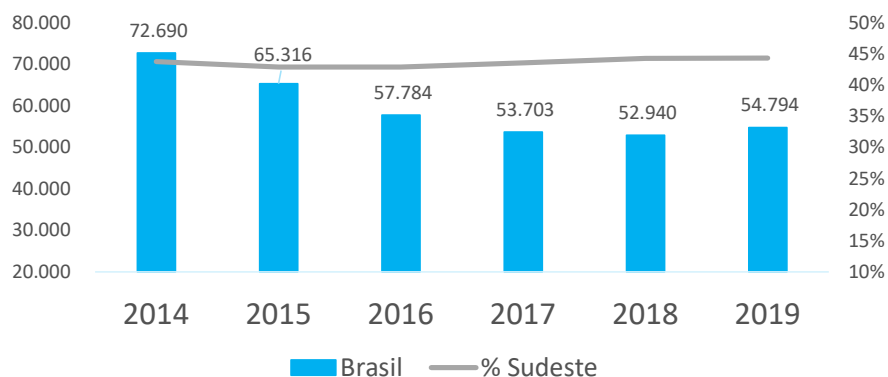
## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado



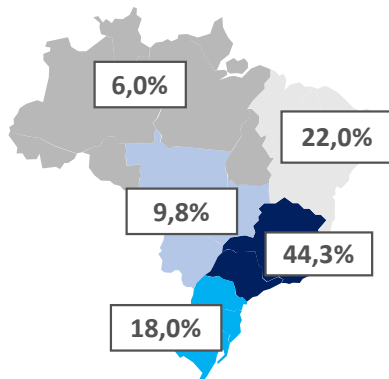
O mercado de Cimento teve sua sequência de sucessivas quedas interrompida em 2019, refletindo a tendência de alta do mercado

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



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

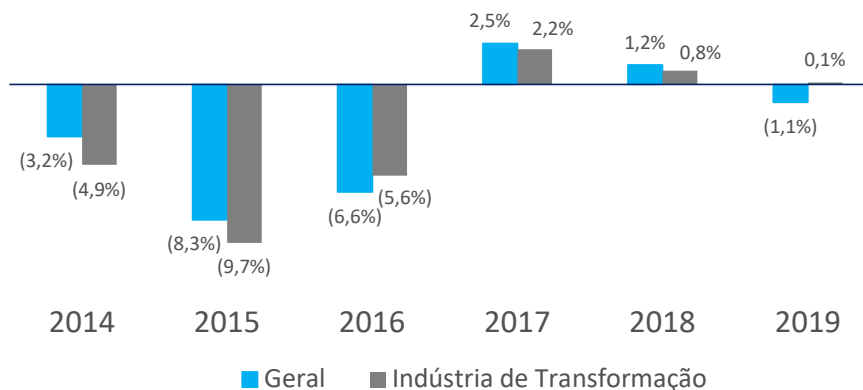
Distribuição do consumo de cimento



Fonte: SNIC, IBGE

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

(%) Variação produção industrial Geral x Indústria de Transformação



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

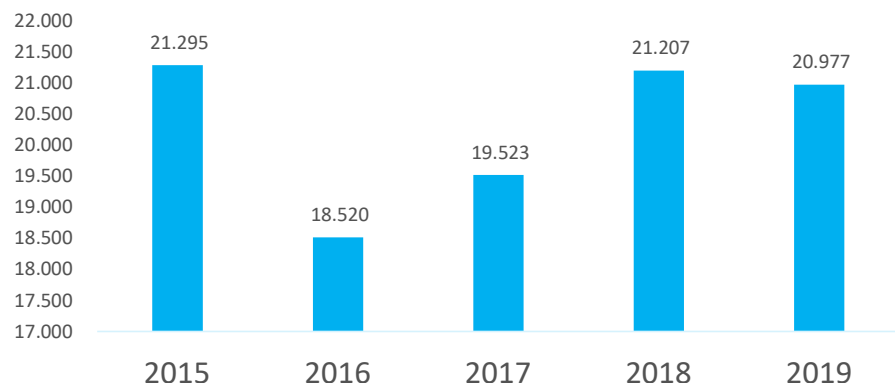
- A Itapostes está inserida na área da indústria de transformação, que tem como uma de suas ramificações o setor de cimentos e moldados pra concreto, que podem ser usados como balizadores do mercado.
- O aumento do consumo de cimento indica um reaquecimento do setor depois de anos sucessivos de quedas;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

## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

### Estudo de mercado

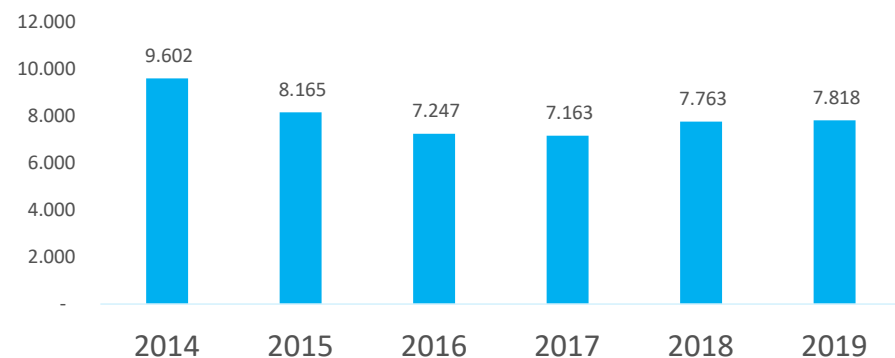


O consumo aparente, depois de um biênio 2016-17 com resultados ruins, apresenta crescimento no biênio subsequente



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

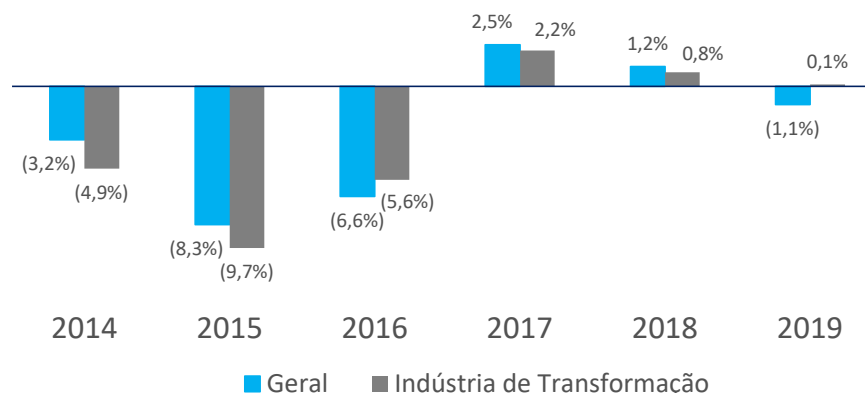
Vendas Internas de Produtos Longos de Aço (10³ t)



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

### Balanco Patrimonial - Ativo



Balanco Patrimonial (R\$)	ago/21	set/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>872.490</b>	<b>901.042</b>	<b>3%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>495.574</b>	<b>524.125</b>	<b>6%</b>
<b>Disponível</b>	<b>1.174</b>	<b>923</b>	<b>-21%</b>
Caixa	703	703	0%
Bancos conta movimento	472	220	-53%
<b>Valores a receber</b>	<b>393.588</b>	<b>422.391</b>	<b>7,3%</b>
<b>Clientes</b>	<b>393.588</b>	<b>422.391</b>	<b>7%</b>
<b>Realizável a curto prazo</b>	<b>5.028</b>	<b>5.028</b>	<b>0%</b>
<b>Impostos a recuperar</b>	<b>50.317</b>	<b>50.317</b>	<b>0%</b>
<b>Estoques</b>	<b>39.874</b>	<b>39.874</b>	<b>0%</b>
<b>Adiantamento diversos</b>	<b>5.592</b>	<b>5.592</b>	<b>0%</b>
<b>Ativo não circulante</b>	<b>376.917</b>	<b>376.917</b>	<b>0%</b>
<b>Part controlada s/ coligadas</b>	<b>5.033</b>	<b>5.033</b>	<b>0%</b>
<b>Ativo permanente</b>	<b>370.160</b>	<b>370.160</b>	<b>0%</b>
Imobilizado	983.255	983.255	0%
(-) Depreciações	(613.095)	(613.095)	0%
<b>Intagíveis</b>	<b>1.724</b>	<b>1.724</b>	<b>0%</b>
Intagíveis	12.014	12.014	0%
(-) Amortização	(10.290)	(10.290)	0%

- No mês analisado, o Ativo circulante da Recuperanda apresentou aumento total de R\$ 28,5 mil em relação ao mês anterior, sendo que a principal variação ocorreu na conta de clientes R\$ 28,8 mil, variação de 7%.
- Observa-se que todas as demais contas do ativo circulante (Realizável a curto prazo, e Impostos a recuperar, Estoques e Adiantamentos diversos) não apresentaram alteração em relação ao mês anterior.
- Salienta-se que há uma inconsistência entre o balanço e o relatório gerencial de Estoques, sendo que este apresenta o valor de R\$ 25,3 mil e o contábil o valor de R\$ 39,9 mil. Tal inconsistência vem se repetindo mês após mês sem a devida correção.
- As rubricas do Ativo não circulante, também mantiveram-se com os mesmos valores dos meses anteriores, inclusive das rubricas de depreciação e amortização.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Balço Patrimonial – Passivo



Balço patrimonial (R\$)	ago/21	set/21	A.H.
<b>Passivo</b>	<b>872.490</b>	<b>901.042</b>	<b>3%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.596.488</b>	<b>3.659.972</b>	<b>2%</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>3.494.193</b>	<b>3.546.544</b>	<b>1,5%</b>
Fornecedor	1.627.817	1.680.168	3%
Kanastran transp pesado	1.867.877	1.867.877	0%
Quadra Solucoes	(1.500)	(1.500)	0%
<b>Outras Obrigações</b>	<b>102.294</b>	<b>113.428</b>	<b>10,9%</b>
Adiantamento DFG Fundo de Investimento	69.844	81.021	16%
Adiantamento Quadra	5.000	5.000	0%
Adiantamento de clientes	27.450	27.450	0%
Outras obrigações trabalhistas	0	(43)	-
<b>Passivo não circulante</b>	<b>11.751.122</b>	<b>11.770.375</b>	<b>0,2%</b>
<b>Encargos trabalhistas</b>	<b>981.742</b>	<b>981.742</b>	<b>0%</b>
INSS a recolher	613.709	613.709	0%
FGTS a recolher	190.661	190.661	0%
Contr. sindical a recolher	6.497	6.497	0%
Proc Trabalhista Pg	170.876	170.876	0%
<b>Impostos a recolher</b>	<b>5.823.049</b>	<b>5.863.335</b>	<b>0,7%</b>
<b>Empréstimo</b>	<b>4.704.254</b>	<b>4.695.369</b>	<b>0%</b>
Quadra Solucoes	439.001	439.001	0%
Lodovico Assoc Advogado	247.717	247.717	0%
Sandra Regina Nunes Correia	7.657	7.657	0%
Maria Claudia M Oliveira Franco	14.100	14.100	0%
Fundo De Investimento Em Direito	111.941	111.941	0%
Intercement Brasil	170.637	170.637	0%
Roberto Antonio Colombo	377.128	377.128	0%
Maria Angela Lodovico Carvalho	3.244.957	3.244.957	0%
Humberto Antonio Lodovico	91.115	82.230	-9,8%
<b>Empréstimo e financiamento</b>	<b>242.078</b>	<b>229.929</b>	<b>-5%</b>
Emprestimo Bancario	242.078	229.929	-5%
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>(5.920.277)</b>	<b>(5.974.463)</b>	<b>1%</b>
<b>Lucros acumulados</b>	<b>(5.920.277)</b>	<b>(5.974.463)</b>	<b>1%</b>
Capital	100.000	100.000	0%
(-) Prejuizos acumulados	(6.020.277)	(6.074.463)	1%
<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>(8.554.843)</b>	<b>0%</b>
Ajuste De Exercicio Anteriores	(8.554.843)	(8.554.843)	0%

- O **Passivo circulante aumentou** em R\$ 63,5 mil, sendo as principais variações na conta *Fornecedores*, com aumento de R\$ 52,3 mil e na conta *Outras obrigações* no valor de R\$ 11,2 mil, concentrada na rubrica de adiantamentos feito por DFG-Fundo de Investimento (operação de desconto de títulos).
- Observa-se o registro para todos os meses do fornecedor Kanastran Transporte Pesado no valor de R\$ 1,8 milhão.
- Nota-se que no **Passivo não circulante**, as contas com maior relevância de participação no aumento de R\$ 19,3 mil foram as contas Impostos a Recolher, na rubrica ICMS com aumento de R\$ 40,3 mil, referente ao ICMS do mês anterior, e na conta Empréstimo, que apresentou uma redução de 9,8% do saldo do empréstimo contraído, pela recuperanda, de Humberto A. Lodovico (ex socio e atual advogado da Recuperanda). Trata-se do pagamento da segunda parcela do parcelamento de amortização deste empréstimo tomado pela Recuperanda, e a redução do saldo do empréstimo tomado junto ao Bradesco (pós RJ), de R\$ 12,1 mil.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou uma variação negativa de R\$ 54,2 mil, devido ao prejuízo apurado no período, gerado basicamente pelo aumento de custo em matéria prima e pela redução de faturamento, variações ocorridas no mês em análise em relação ao mês anterior.
- Nota:** Desde janeiro de 2021, a Recuperanda tem sido questionada sobre os saldos de Fornecedores em específico com a empresa Kanastran e, de acordo com a contabilidade, os valores estão sendo analisados, pois há antigos lançamentos que não foram registrados adequadamente pelo antigo contador.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

**Contas a pagar - Fornecedores**

O valor do saldo de contas a pagar reduziu R\$ 150,7 mil em relação ao mês anterior, esta redução deve-se ao pagamento de compras a prazo, realizadas em meses anteriores (Marson De Mat. De Construção) e o menor volume de descontos de títulos com a DFG- Fundo de Investimentos, no mês analisado ora analisado.

Fornecedor	Participação	Valor devido (R\$)
DFG FUNDO DE INVESTIMENTO EM	29,0%	103.973
CONCRETO SERVICOS FILMOGRAFICOS	24,1%	86.360
SECAFE CORTES E ARTEFATOS DE ARAME	15,9%	56.784
VOTORANTIM CIMENTOS S/A	4,3%	15.235
EXCELIA CONSULTORIA E NEGOCIOS LTDA	3,4%	12.000
HUMBERTO ANTONIO LODOVICO	3,3%	11.751
PEDRO HENRIQUE MARQUES LODOVICO	2,4%	8.573
MARIA JOSÉ PRADO DA SILVA EPP	2,2%	7.794
ELETROPAULO METROPOLITANA	2,0%	7.083
ROSANA MEIRE TOLEDO ZUPPO - ME	1,6%	5.781
BANCO BRADESCO - BCN	1,4%	5.043
JOÃO ROBERTO FERREIRA FRANCO	1,1%	4.027
FERNANDO FERREIRA DA SILVA	1,1%	4.000
QUADRA ADMINISTRACAO E	0,9%	3.197
EME FORROCRYL COMERCIO E INDUSTRIA	0,8%	2.827
DESMOLDANTE RONALDO	0,8%	2.800
REDAN REPRESENTACAO E COMERCIO DE	0,7%	2.637
SH COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE	0,6%	2.210
CRISTIANO ALEXANDRE LOPES	0,5%	1.837
BORRACHAS CAIRES LTDA	0,5%	1.803
CDI CONTABILIDADE E DESENVOLVIMENTO	0,4%	1.576
CLAUDIO ANTONIO MARTINS	0,4%	1.408
AIR PLANET COMERCIAL EIRELI	0,3%	1.190
ROGERIO SOUZA DE MORAES	0,3%	1.144
OUTROS	2,0%	7.087
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>358.120</b>

- O saldo total de contas a pagar do mês ora analisado reduziu em R\$ 150,7 mil em relação ao mês anterior, principalmente pelo pagamento de compras a prazo de meses anteriores com a Marson, R\$ 123,3 mil, e DFG, redução no volume de descontos de títulos de R\$ 63,3 mil.
- Os fornecedores DFG Fundo De Investimento, Concreto Serviços e SECAFE Cortes e Artefatos de Arame juntas, representaram 68,9% do total de contas a pagar da Recuperanda. A Recuperanda Concreto Serviços fornece toda a mão de obra necessária para a produção na fábrica da Itapostes e a DFG atua como *factoring* (desconto de títulos).
- O valor de R\$ 12 mil pagos para a Excelia, Administradora Judicial, refere-se aos honorários dos meses de setembro (que engloba a renegociação de valores retroativos, conforme fls 54 desse relatório).
- De acordo com a contabilidade, não há conta com os fornecedores em atraso pós RJ, uma vez que a Recuperanda tem pago os fornecedores antecipadamente ou no próprio mês.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Itapostes apontou uma redução de 27,4% em relação ao mês anterior.

Período	set/21	AV%
<b>Vencidos</b>	-	<b>0%</b>
mais de 180 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
de 91 a 120 dias	-	0%
até 90 dias	-	0%
<b>A vencer</b>	<b>248.454</b>	<b>100%</b>
até 90 dias	248.454	100%
de 91 a 120 dias	-	0%
de 121 a 180 dias	-	0%
mais de 180 dias	-	0%
<b>Total</b>	<b>248.454</b>	<b>100%</b>

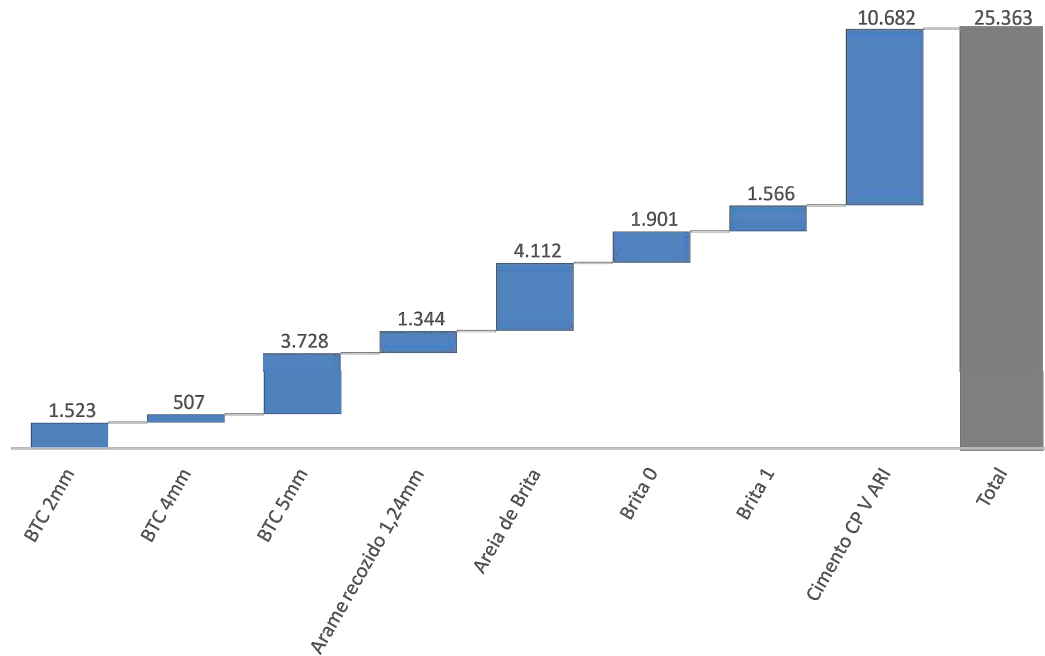
Clientes	Valor (R\$)	Participação
USINA BELA VISTA S/A	53.615	21,6%
AGIL ENERGY ENG COM MAN E INST	46.000	18,5%
ECR CONSULTORIA LTDA	39.110	15,7%
ELETROPAG COMERCIAL ELETRICA	31.400	12,6%
SINFONIA INCORPORAÇÃO E	25.893	10,4%
TRANSJORDANO LTDA	15.890	6,4%
SWISSTEC CONSTRUTORA E	14.030	5,6%
TECNOLUZ ELETRICIDADE LTDA	13.110	5,3%
INTERPOSTES COMERCIAL LTDA	3.717	1,5%
SUPERAÇÃO INDÚSTRIA COMÉRCIO E	2.759	1,1%
VARGRAN MATERIAIS ELÉTRICOS	1.750	0,7%
SILVANA SANTOS ALVES MEDEIROS	1.180	0,5%
<b>Total Geral</b>	<b>248.454</b>	<b>100%</b>

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Estoques**



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

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

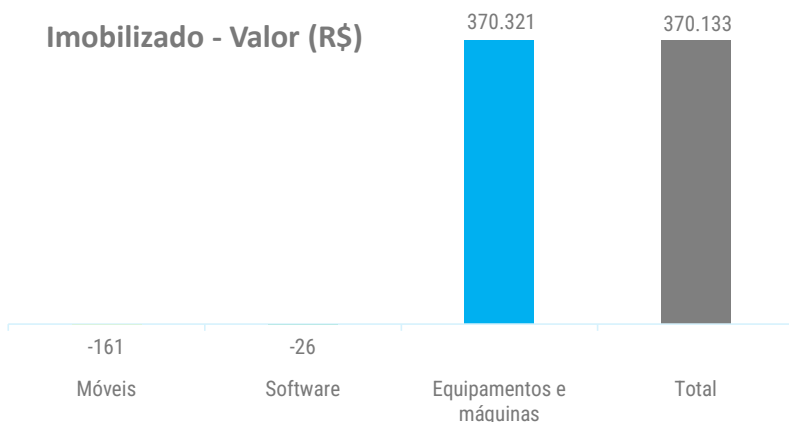


Estoque	Valor (R\$)
BTC 2mm	1.523
BTC 4mm	507
BTC 5mm	3.728
Arame recozido 1,24mm	1.344
Areia de Brita	4.112
Brita 0	1.901
Brita 1	1.566
Cimento CP V ARI	10.682
<b>Total</b>	<b>25.363</b>

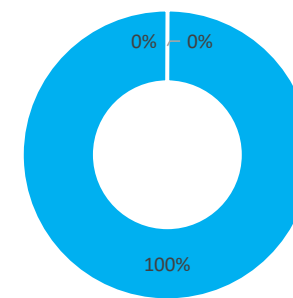
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES  
**Imobilizado**



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



Imobilizado - %



■ Móveis ■ Software ■ Equipamentos e máquinas

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

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **CONCRETO**







## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### Balanco Patrimonial

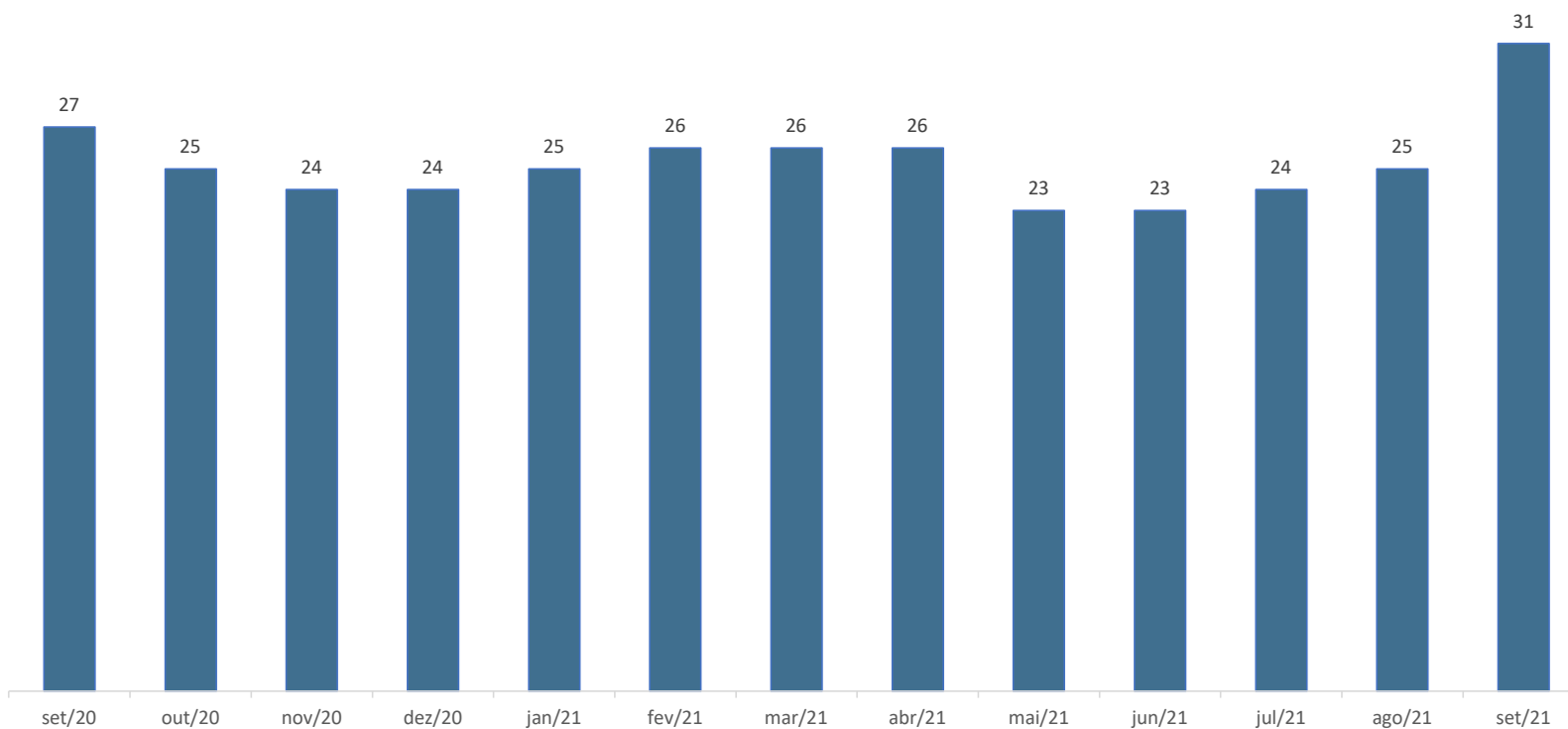
Balanco patrimonial (R\$)	ago/21	set/21	A.H.
<b>Ativo</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2.227.023</b>	<b>0%</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2.227.023</b>	<b>0%</b>
Disponível	1.409	571	-60%
Banco conta movimento	1.409	571	-60%
<b>Créditos</b>	<b>2.207.994</b>	<b>2.213.586</b>	<b>0%</b>
Cientes nacionais	2.207.994	2.213.586	0%
Cientes	2.207.994	2.213.586	0%
Tributos a recuperar	12.867	12.867	0%
<b>Balanco patrimonial (R\$)</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>A.H.</b>
<b>Passivo</b>	<b>2.222.271</b>	<b>2.227.023</b>	<b>0%</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.184.496</b>	<b>2.185.793</b>	<b>0%</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>	<b>1.835.272</b>	<b>1.834.608</b>	<b>0%</b>
<b>Obrigações com pessoal</b>	<b>1.835.272</b>	<b>1.834.608</b>	<b>0,0%</b>
Salários a pagar	27.639	928	-97%
Pro - labore a pagar	6.607	3.066	-54%
INSS a pagar	1.053.617	1.076.711	2%
FGTS a pagar	546.719	552.459	1%
IRRF s/ salários a pagar	96.600	96.354	1%
Férias a pagar	20.908	20.908	0%
13º salário a pagar	57.157	57.157	0%
Rescisões a pagar	27.024	27.024	0%
<b>Obrigações tributárias</b>	<b>349.225</b>	<b>351.184</b>	<b>1%</b>
<b>Impostos a recolher</b>	<b>349.225</b>	<b>351.184</b>	<b>1%</b>
PIS a recolher	3.966	3.966	0%
COFINS a recolher	18.581	18.581	0%
ISS a recolher	67.483	69.442	3%
DAS a recolher	241.949	241.949	0%
IRPJ a recolher	10.295	10.295	0%
CSLL a recolher	6.950	6.950	0%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
<b>Provisões</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
<b>Tributárias s/ lucro a pagar</b>	<b>169.986</b>	<b>169.986</b>	<b>0%</b>
CSLL a pagar	43.679	43.679	0%
IRPJ a pagar	126.307	126.307	0%
<b>Patrimonio líquido</b>	<b>(132.212)</b>	<b>(128.755)</b>	<b>-3%</b>
<b>Capital social</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>0%</b>
<b>Resultado acumulado</b>	<b>(249.139)</b>	<b>(249.139)</b>	<b>0%</b>
<b>Lucro/prejuízo acumulado</b>	<b>(249.139)</b>	<b>(249.139)</b>	<b>0%</b>
Prejuízo acumulado	(249.139)	(249.139)	0%

- Para o período em análise, a conta Clientes nacionais aumentou R\$ 4,7 mil em relação ao mês anterior.
- De acordo com a contabilidade, o valor de R\$ 2,2 milhões na conta Cliente refere-se exclusivamente a saldos a receber da Recuperanda Itapostes, referente as notas fiscais de serviços, emitidas mensalmente por conta dos salários, pro-labore e impostos incidentes sobre estes. Como as receitas da Recuperanda Itapostes vêm se apresentando abaixo do necessário para cumprir a totalidade de seus compromissos mensais, a Itapostes não paga a Recuperanda Concreto todo o valor faturado das NFs, apenas parciais, conforme o disponível no caixa.
- Observa-se que o valor do Pro labore a pagar apresentado para o mês em análise foi de R\$ 3 mil, reduzindo o saldo em R\$ 3,5 mil em relação ao mês anterior.
- Em obrigações trabalhistas não houve variação significativa no valor do saldo total da referida conta contábil em relação ao mês anterior.
- O saldo a pagar das Obrigações tributárias apresentou aumento de R\$ 1,9 mil, relativa a rubrica de ISS a recolher, em relação ao mês anterior..

FOLHA DE PAGAMENTO - CONCRETO  
**Movimento de colaboradores**



Os colaboradores do Grupo Itapostes são registrados na Recuperanda Concreto. Para o período analisado, o quadro de colaboradores apresenta 6 admissões, passando ao total de 31 colaboradores. O total de proventos representa um aumento de 16,3 % em relação ao mês anterior.





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **MSERVICE**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – MSERVICE  
**Balanco Patrimonial**



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

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

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

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

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

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

## Análise da situação dos Imóveis – conforme certidões de 2013

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

### Comentários da AJ

- **A análise da Administradora Judicial é restrita às certidões de matrículas desatualizadas (2013)** apresentadas no Laudo de Avaliação das Recuperandas e **de informações pontuais divididas pelos credores durante a fase administrativa.**
- Para uma análise compreensiva e exaustiva do Imobilizado da Recuperanda, é necessário que as Recuperandas esclareçam a situação atual de cada Imóvel e forneçam certidões de matrícula atualizadas.
- Todos os cinco imóveis aqui descritos são/serão objeto de alienação no Plano de Recuperação Judicial e fonte primordial de pagamento dos credores.



Matrícula  
70.907

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

Matrícula  
71.062

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



Matrícula  
91.080

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

Matrícula  
91.081

**A certidão de matrícula deste imóvel foi apresentada com rasuras e partes ilegíveis.** Não há notícias até o momento de que o imóvel seja objeto de garantia ou qualquer tipo de constrição.

Matrícula  
91.082

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





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





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

Para o período analisado, a DRE apresenta um prejuízo de R\$ 54,2 mil, com a margem líquida negativa de 18%, devido ao aumento do custo de matéria prima de R\$ 78,7 mil e redução na receita do mês de R\$ 28,4 mil.

DRE (R\$)	ago/21	set/21	A.H.	Varição
<b>Receitas brutas</b>	<b>384.193</b>	<b>355.747</b>	<b>-7%</b>	<b>(28.446)</b>
Venda de Mercadorias	384.193	355.747	-7%	(28.446)
<b>Deduções</b>	<b>(40.573)</b>	<b>(47.036)</b>	<b>16%</b>	<b>(6.463)</b>
(-) ICMS S/Vendas	(40.573)	(47.036)	-	(47.036)
(-) PIS S/Vendas	(40.573)	0	-100%	40.573
<b>Receita líquida</b>	<b>343.620</b>	<b>308.711</b>	<b>-10%</b>	<b>(34.909)</b>
<b>Custos</b>	<b>(120.642)</b>	<b>(201.551)</b>	<b>67%</b>	<b>(80.909)</b>
Insumos	(3.529)	(5.714)	62%	(2.184)
Materia Prima	(117.113)	(195.837)	67%	(78.724)
<b>Lucro bruto</b>	<b>222.977</b>	<b>107.160</b>	<b>-52%</b>	<b>(115.817)</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>65%</b>	<b>35%</b>	<b>-47%</b>	<b>-30%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(168.328)</b>	<b>(154.019)</b>	<b>-8,5%</b>	<b>14.310</b>
Água e esgoto	(7.624)	0	-100%	7.624
Aluguéis - Máq. e Equip. Industriais	(764)	0	-100%	764
Comunicação de dados	0	(1.576)	-	(1.576)
Despesa com internet	(966)	0	-100%	966
Despesa com viagens	(1.716)	0	-100%	1.716
Serviço Terc. Advogados	(9.125)	(7.781)	-15%	1.343
Energia Elétrica	(7.548)	(7.083)	-6%	466
Serviço Terc. Informática	(1.576)	0	-100%	1.576
Manut. Cons. Máq. e Equipamentos	(3.900)	0	-100%	3.900
Manutenção/instalação equipamentos	(625)	0	-100%	625
Materiais para copa e cozinha	(1.210)	(1.144)	(0)	66
Outros	(465)	0	-100%	465
Assistencia Médica	(2.196)	0	(1)	2.196
Serviço Tomado	(111.519)	(118.000)	6%	(6.482)
Serviço Terc. Consultoria	(18.551)	(15.197)	-18%	3.354
Comunicação - Telefone PABX	(543)	(1.048)	93%	(505)
Fretes e Carretos		(1.836)		
<b>Despesas com vendas</b>	<b>(2.148)</b>	<b>(1.836)</b>	<b>-15%</b>	<b>312</b>
Fretes e Carretos	(2.148)	(1.836)	-15%	312
<b>EBITDA</b>	<b>52.501</b>	<b>(48.695)</b>	<b>-193%</b>	<b>(101.196)</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>15%</b>	<b>-16%</b>	<b>-203%</b>	<b>-31%</b>
<b>Receitas e despesas financeiras</b>	<b>(5.346)</b>	<b>(5.491)</b>	<b>3%</b>	<b>(145)</b>
Despesas Bancárias	(5.346)	(5.491)	3%	(145)
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>47.155</b>	<b>(54.186)</b>	<b>-215%</b>	<b>(101.340)</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes da C.Social</b>	<b>47.155</b>	<b>(54.186)</b>	<b>-215%</b>	<b>(101.340)</b>
Contribuição Social	0	0	-	0
<b>Lucro/Prejuízo contábil líq. antes do IR</b>	<b>47.155</b>	<b>(54.186)</b>	<b>-215%</b>	<b>- 101.340</b>
Imposto de Renda	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>47.155</b>	<b>(54.186)</b>	<b>-215%</b>	<b>- 101.340</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>47.155</b>	<b>(54.186)</b>	<b>-215%</b>	<b>(101.340)</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>14%</b>	<b>-18%</b>		

- No mês em análise, a Receita bruta reduziu 7% em relação ao mês anterior.
- Os Custos com matéria prima aumentou em 67% em relação ao mês anterior.
- Para o período em análise, em consequência do menor volume de faturamento, a Margem bruta ainda apresentou-se positiva em 35%, entretanto teve uma redução de 30p.p. em relação ao mês anterior.
- As Despesas administrativas tiveram uma redução de R\$ 14,3 mil em relação ao mês anterior, sendo as contas que mais contribuíram para a redução no total das despesas foram Água e esgoto de R\$ 7,6 mil, Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos, estas duas sem qualquer registro de despesas no mês analisado e Serviço de Terceiros Consultoria que apresentou uma redução de R\$ 3,3 mil em relação ao mês anterior. Com relação a despesa com Água e esgoto, a Administradora Judicial solicitou o esclarecimento quanto a não ter nenhum registro da referida despesas no contábil, entretanto até o fechamento deste RMA, a Recuperanda ainda não havia retornado com as explicações.
- A Recuperanda, devido a redução da receita e o aumento de custo da matéria prima, encerrou o mês em análise com prejuízo de R\$ 54,2 mil, apresentando uma margem líquida negativa de 18%.

**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.

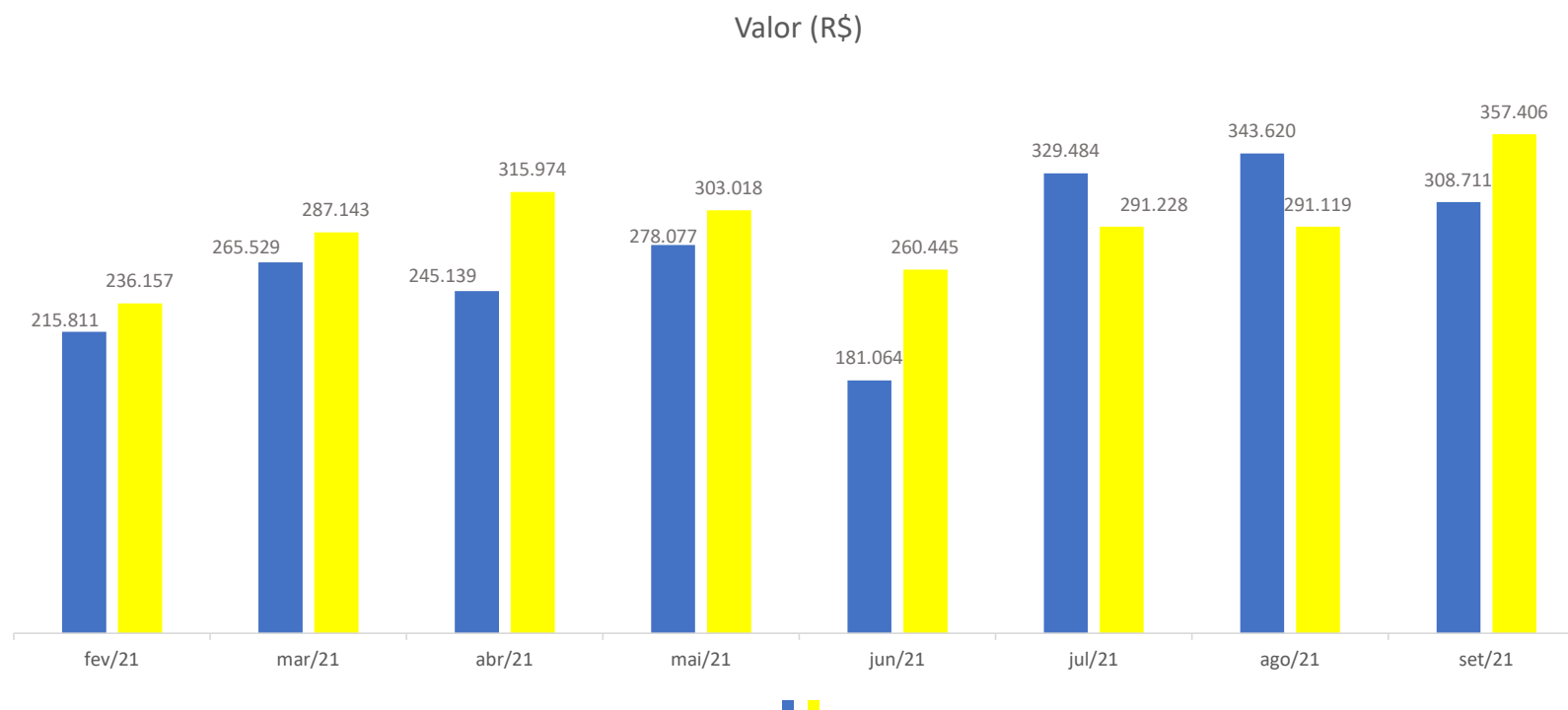
Índices de liquidez (setembro/21)		
Corrente	0,1432	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,1323	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0584	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

## Receitas x Custos e Despesas



No mês analisado, verifica-se que a soma dos Custos e Despesas ficaram maiores que as Receitas, apresentando um prejuízo de R\$ 54,2 mil, com uma variação percentual negativa de 18%.

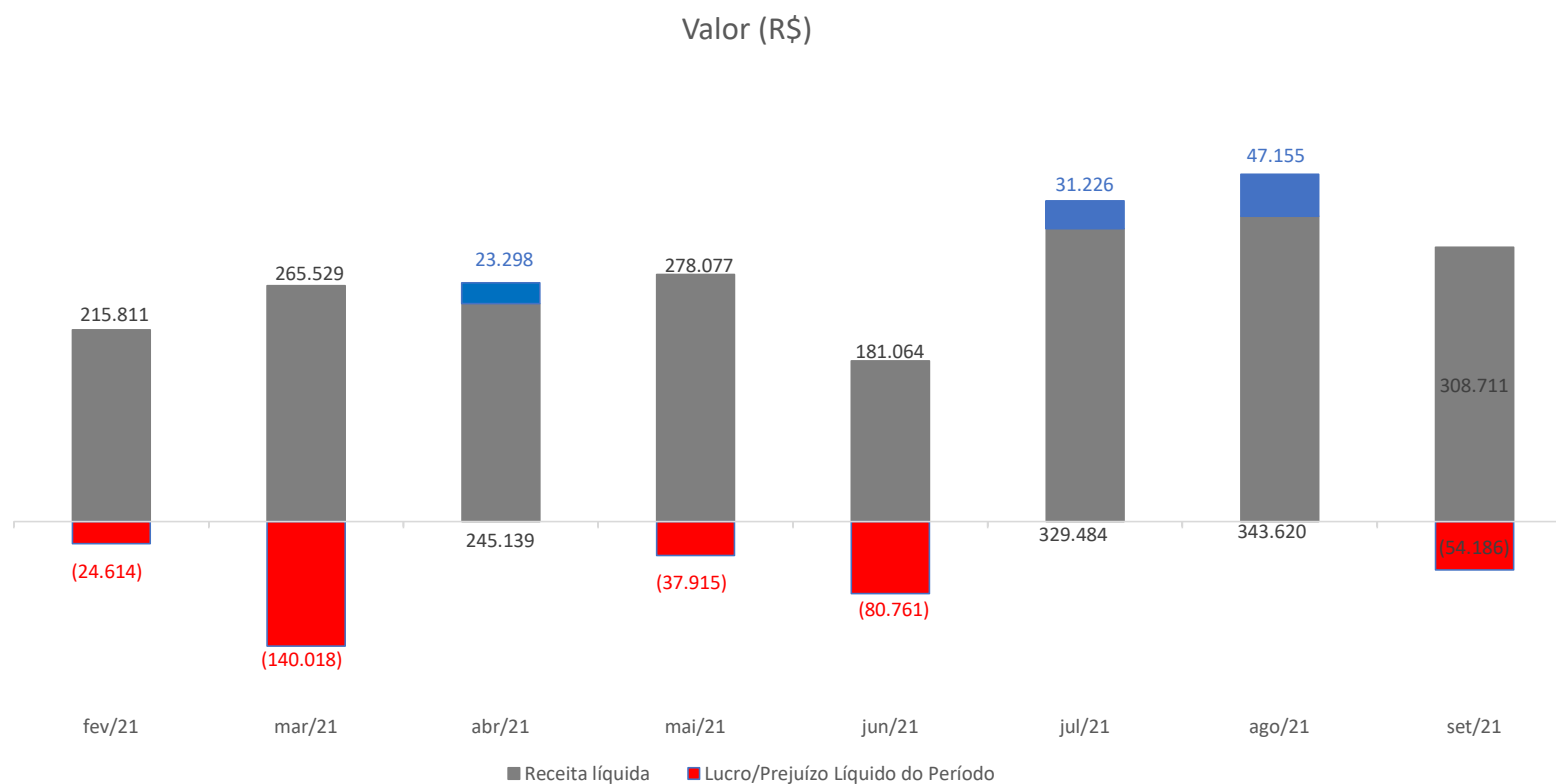


## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Receitas x Resultado



A Recuperanda encerrou o período com prejuízo de R\$ 54,2 mil, devido à redução de faturamento apresentado no mês analisado.







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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

### DRE – Demonstração do resultado do exercício



DRE (R\$)	ago/21	set/21	A.H.	Var \$
<b>Receitas Brutas</b>	<b>97.684</b>	<b>97.977</b>	<b>0,3%</b>	<b>293</b>
Vendas de serviços	97.684	97.977	0%	293
<b>Deduções</b>	<b>0</b>	<b>(5.536)</b>	<b>-</b>	<b>- 5.536</b>
COFINS s/ faturamento	0	(2.939)	-	- 2.939
ISS s/ faturamento	0	(1.960)	-	- 1.960
PIS s/ faturamento	0	(637)	-	- 637
<b>Receita líquida</b>	<b>97.684</b>	<b>92.441</b>	<b>-5%</b>	<b>- 5.243</b>
<b>Custos</b>	<b>(108.495)</b>	<b>(93.939)</b>	<b>-13%</b>	<b>14.556</b>
Salários	(66.015)	(66.313)	0%	- 298
<b>INSS</b>	<b>(37.200)</b>	<b>(19.391)</b>	<b>-48%</b>	<b>17.808</b>
FGTS s/ salário	(5.281)	(5.740)	9%	- 459
Transportes	0	(2.494)	-	- 2.494
<b>Lucro bruto</b>	<b>(10.812)</b>	<b>(1.498)</b>	<b>-86%</b>	<b>9.314</b>
<b>Margem bruta (%)</b>	<b>-11%</b>	<b>-2%</b>		<b>9%</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>17.894</b>	<b>7.928</b>	<b>-56%</b>	<b>- 9.966</b>
Despesas com Pro-labore	(3.190)	3.190	-200%	6.380
Despesas com transporte	(696)	4.738	-780%	5.434
Despesas com serviços de terceiros	21.781	0	-100%	- 21.781
<b>EBITDA</b>	<b>7.083</b>	<b>6.430</b>	<b>9%</b>	<b>- 653</b>
<b>Margem EBITDA (%)</b>	<b>7%</b>	<b>7%</b>		<b>0%</b>
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(537)</b>	<b>(524)</b>	<b>-2%</b>	<b>13</b>
Tarifa bancária	(537)	(524)	-2%	13
<b>Lucro/Prejuízo operacional</b>	<b>6.546</b>	<b>5.906</b>	<b>10%</b>	<b>- 640</b>
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes da CSLL</b>	<b>6.546</b>	<b>5.906</b>	<b>10%</b>	<b>- 640</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>0</b>	<b>(980)</b>	<b>-</b>	<b>- 980</b>
Despesas c/ CSLL	0	(980)	-	- 980
<b>Lucro/Prejuízo contábil líquido antes do IRPJ</b>	<b>6.546</b>	<b>4.926</b>	<b>25%</b>	<b>- 1.620</b>
<b>Imposto de Renda</b>	<b>0</b>	<b>(1.470)</b>	<b>-</b>	<b>- 1.470</b>
Despesas c/ IRPJ	0	(1.470)	-	- 1.470
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>6.546</b>	<b>3.457</b>	<b>47%</b>	<b>- 3.089</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>6.546</b>	<b>3.457</b>	<b>47%</b>	<b>- 3.089</b>
<b>Margem líquida (%)</b>	<b>7%</b>	<b>4%</b>		

- A Receita Bruta, no mês ora analisado, manteve-se muito próxima do valor apresentado no mês anterior, com uma variação positiva de apenas 0,3%.
- Nos Custos onde estão registradas as Obrigações trabalhistas da Recuperanda, houve uma redução de R\$ 14,6 mil em relação ao mês anterior, tendo como maior participação para esta redução a conta INSS, com um diminuição de R\$ 17,8 mil, e despesas incorridas com Transportes de R\$ 2,5 mil.
- A conta de Despesas Administrativas apresenta uma redução de R\$ 9,9 mil em relação ao mês anterior, devido ao ajustes credores nas contas contábeis de despesas com transportes e de Pro labore, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda sobre os valores credores em uma conta contábil de despesas, entretanto até o fechamento deste RMA, as explicações ainda não haviam sido fornecidas pela contabilidade da Recuperanda.
- A Margem bruta, apresentou o resultado negativo de 2%, demonstrando uma melhora de 9p.p. em relação ao mês anterior.
- No mês analisado, a Margem Líquida foi positiva no valor de R\$ 3,5 mil.

**Índices de liquidez**

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

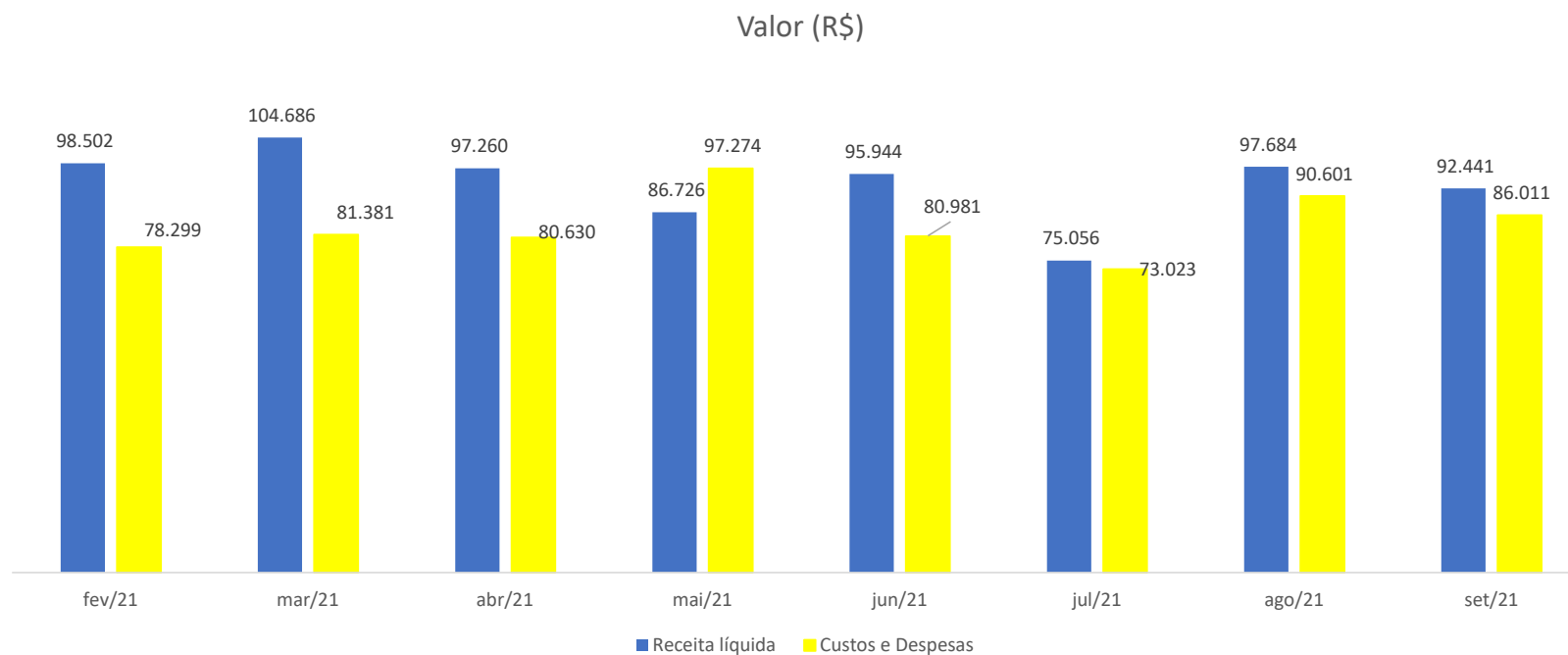
Índices de liquidez (set/2021)		
<b>Corrente</b>	1,0189	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	0,0000	Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	0,0003	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
<b>Geral</b>	0,0000	Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Receitas x Custos e Despesas



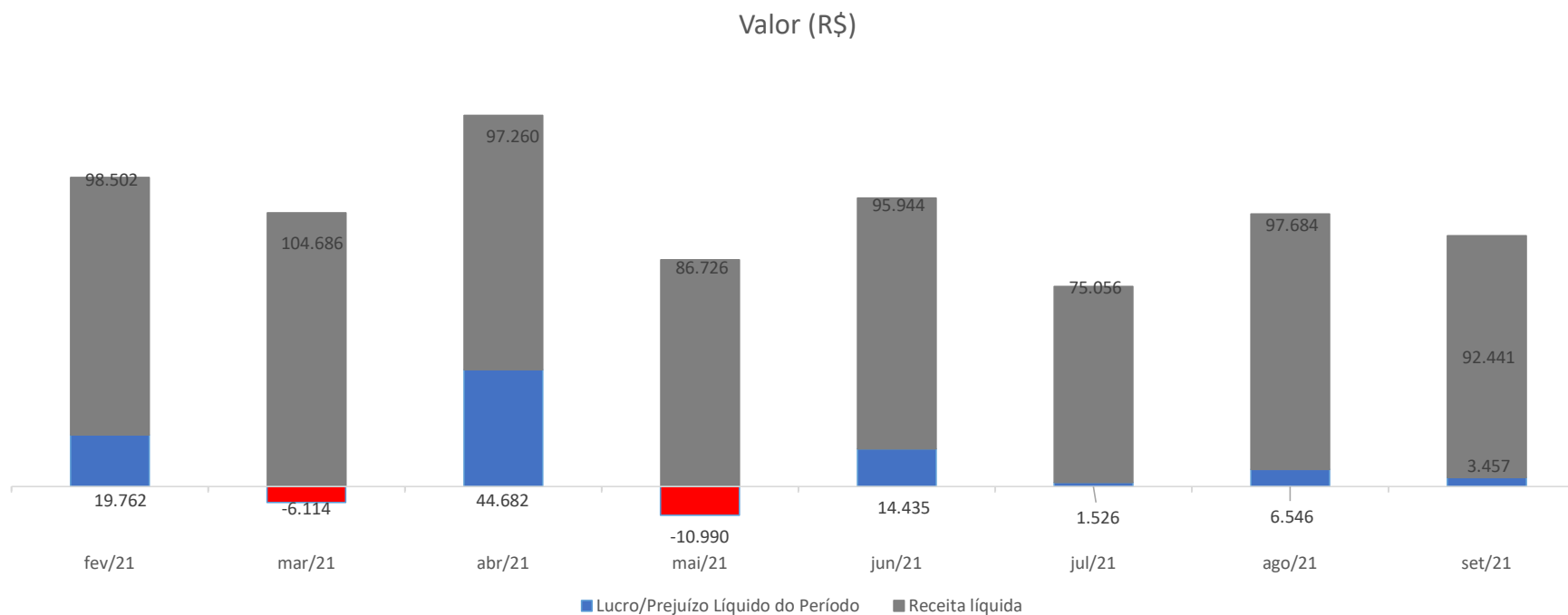
Nas análises do mês, verifica-se que as Receitas foram maiores que a soma dos custos e das despesas, pelo quarto mês no ano, de forma consecutiva desde o mês de junho de 2021.



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



Nas análises do mês, verifica-se que a Recuperanda encerrou o período com lucro de R\$ 3,5 mil.







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



**Índices de liquidez**

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

Índices de liquidez (setembro21)		
<b>Corrente</b>	0,0327	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
<b>Seca</b>	-	Por não ter registro de Estoque, não foi possível fazer esse índice.
<b>Imediata</b>	-	Por não ter registro de Disponível, não foi possível fazer este índice.
<b>Geral</b>	11,0480	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo. Este índice demonstrou potencial capacidade da Recuperanda quitar as obrigações no longo prazo.



## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO

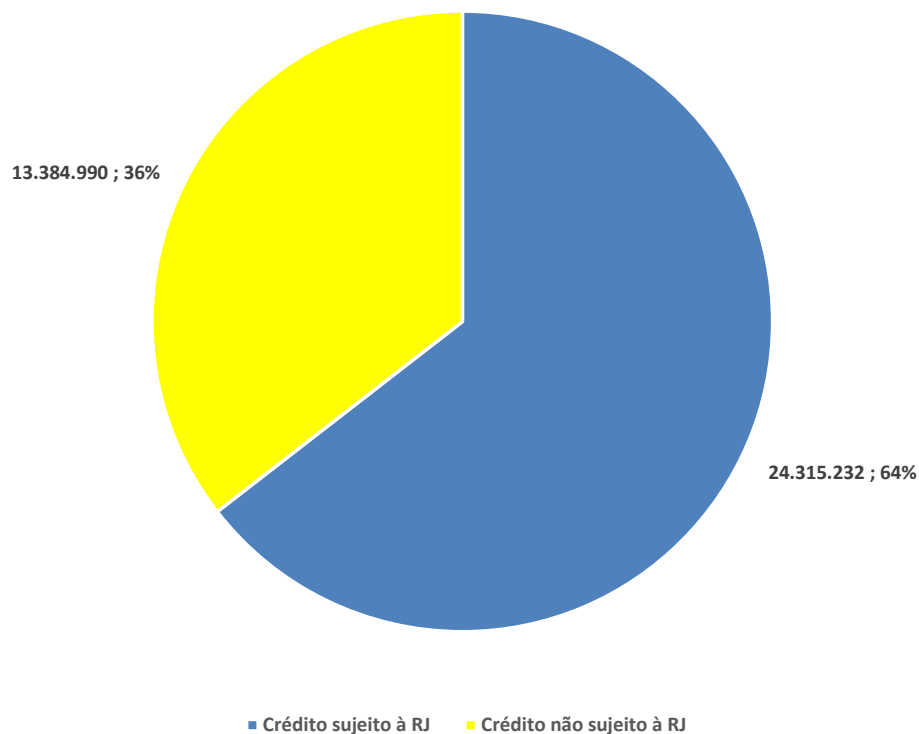


## ENDIVIDAMENTO – CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

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

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

Endividamento total Consolidado - R\$ 37,7 milhões

**Nota**

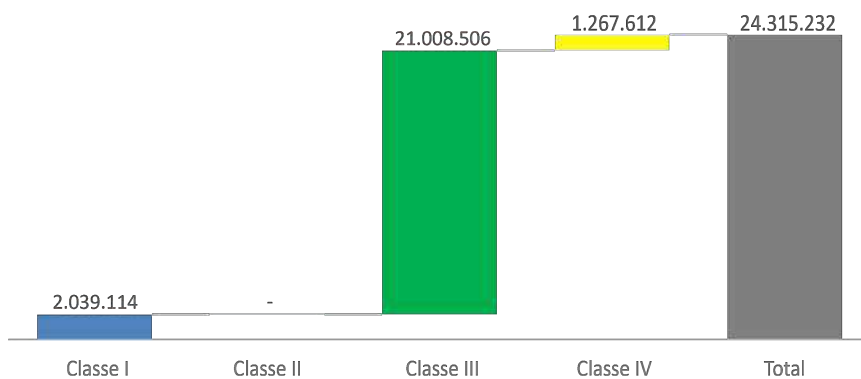
- Cabe salientar que a **Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento dos créditos não sujeitos à RJ com as devidas atualizações**. Entretanto, verificou-se no Balanço patrimonial o registro na rubrica Empréstimo e financiamento para o Banco Bradesco e Banco do Brasil, nos valores de R\$ 195,3 mil e R\$ 34,6 mil, respectivamente.
- Segundo informações da contabilidade, esses dois valores são empréstimos adquiridos pós RJ. Sendo assim, de acordo com as análises realizadas, os valores acima citados foram considerados como créditos não sujeitos a RJ.

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



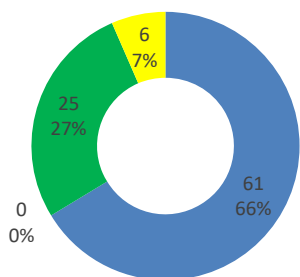
A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 24,3 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

**Créditos sujeitos - Valor (R\$)**



**Credores sujeitos**

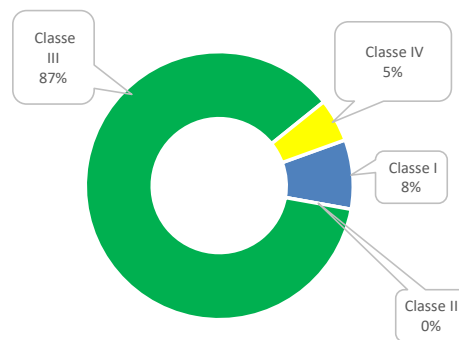
(nº credores por classe e % participação)



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

**Credores sujeitos**

(% por classe)



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

Endividamento Consolidado: Maiores representatividades de credores por Classe.

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

Classe II	Credor	Valor R\$ (Milhões)	Credor - %
		<b>0,0</b>	<b>0%</b>
<b>Total Classe II</b>		<b>0,0</b>	<b>0%</b>

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

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

<b>Total Endividamento Sujeito à RJ - R\$</b>		<b>24,3</b>	<b>100%</b>
-----------------------------------------------	--	-------------	-------------



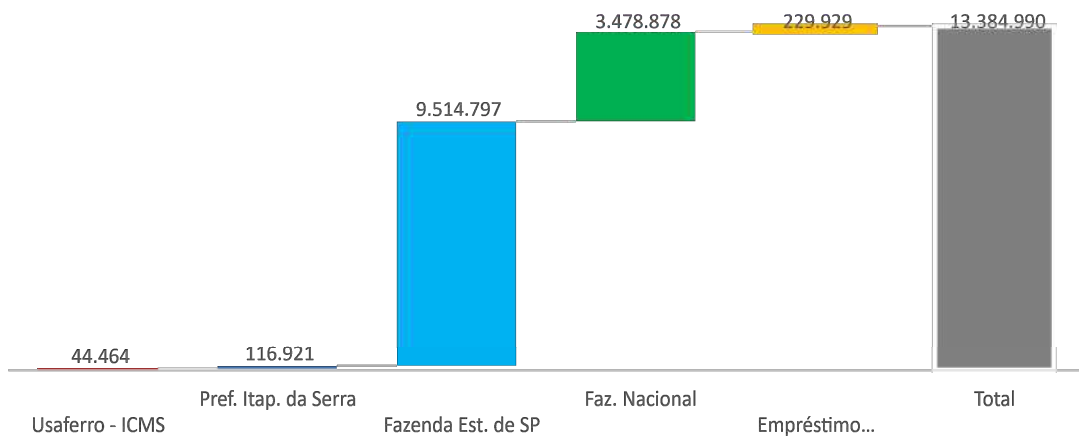


# ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

## Créditos não sujeitos à recuperação judicial - Consolidado

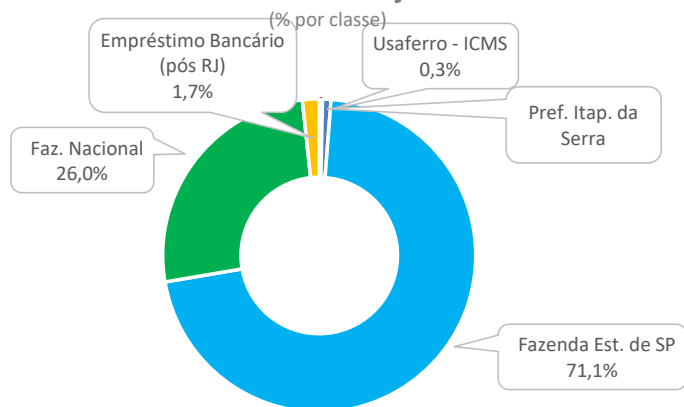
O grupo apresenta o montante de R\$ 13,4 milhões de endividamento não sujeito aos efeitos da RJ.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



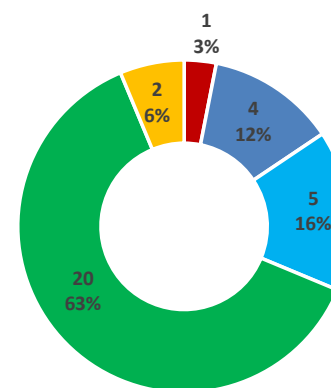
- De acordo com as informações apresentadas pelo Grupo, os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos tributários e empréstimos bancários.
- Observa-se que 80% deste valor são créditos fiscais compostos principalmente de ICMS (Fazenda Pública do Estado de São Paulo), no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

Créditos não sujeitos



Credores não sujeitos

(nº credores por classe e % participação)



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

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

ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO GRUPO ITAPOSTES

**Créditos tributários – dívida não sujeita à Recuperação Judicial**

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

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

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

## ENDIVIDAMENTO - CONSOLIDADO Grupo ITAPOSTES

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



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

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

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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas apresentaram aumento de 5,2% em relação ao mês anterior. Observa-se que os valores registrados na DRE e Fluxo de caixa de Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de Caixa os lançamentos registrados são os que de fato foram realizados no mês, enquanto o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado, entretanto 27,7% menor que o mês anterior.

Fluxo de caixa (R\$)00	out/20	nov/20	dez/20	Total	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
(=) SALDO INICIAL	1.203	1.203	135	168	1.203	1.457	254	199	1.647	2.862	2.275	1.911	1.275
<b>ENTRADA</b>													
(+) Recebimento de Cliente	213.433	266.733	362.669	3.247.644	379.037	151.991	341.336	386.893	505.944	497.990	379.340	420.042	442.094
(+) Emprestimos (Conta Garantida Bradesco)	0	0	0		0	20.821	67.930	1.397	5.386		11.200		
<b>(=) Entrada Liquidas</b>	<b>213.433</b>	<b>266.733</b>	<b>362.669</b>	<b>3.247.644</b>	<b>379.037</b>	<b>172.811</b>	<b>409.266</b>	<b>388.290</b>	<b>511.330</b>	<b>497.990</b>	<b>390.540</b>	<b>420.042</b>	<b>442.094</b>
<b>SAÍDA</b>													
(-) CUSTOS	127.175	174.406	241.539	1.956.018	173.171	81.658	137.598	173.412	158.094	157.764	147.940	129.485	201.551
(-) Adiantamentos	0	0	0	35.000	14.732	38.342	119.502	69.412	160.787	198.803	76.998	5.089	0
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	86.259	93.395	121.260	1.256.789	122.836	53.660	143.427	142.877	141.560	110.459	139.331	175.823	132.785
(-) Despesas Financeiras	0	0	0		4.140	354	8.794	1.141	5.670	1.380	7.031	5.346	5.491
(-) Emprestimos ( conta Garantida Bradesco)	0	0	0		63.905	0	0	0	44.005	8.495	0		12.148
(-) Emprestimos (FDG)Desconto de Duplicata					0	0	0	0	0	21.676	19.604	104.934	90.471
<b>(=) Total de Saídas</b>	<b>213.434</b>	<b>267.801</b>	<b>362.799</b>	<b>3.247.807</b>	<b>378.783</b>	<b>174.014</b>	<b>409.321</b>	<b>386.842</b>	<b>510.116</b>	<b>498.576</b>	<b>390.904</b>	<b>420.677</b>	<b>442.446</b>
<b>(=) SALDO FINAL DE CAIXA DO PERIODO</b>	<b>(1)</b>	<b>(1.068)</b>	<b>(129)</b>	<b>(163)</b>	<b>254</b>	<b>(1.203)</b>	<b>(56)</b>	<b>1.448</b>	<b>1.214</b>	<b>(586)</b>	<b>(364)</b>	<b>(635)</b>	<b>(353)</b>
<b>(=) Saldo Final de Caixa</b>	<b>1.203</b>	<b>135</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>1.457</b>	<b>254</b>	<b>199</b>	<b>1.647</b>	<b>2.862</b>	<b>2.275</b>	<b>1.911</b>	<b>1.275</b>	<b>923</b>



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



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - CONCRETO

## Fluxo de caixa



No mês em análise, as Entradas aumentaram 34,9% em relação ao período anterior. Nota-se que o valor registrado para Entrada foi de R\$ 87,2 mil. Os valores registrados na DRE e no Fluxo de caixa referente à Entradas e Saídas apresentaram diferenças. De acordo com o informado pela contabilidade da Recuperanda, essa diferença ocorre porque no Fluxo de caixa os lançamentos registrados são o que de fato foram realizados no mês, enquanto que o DRE é feito pelo regime de competência. A Recuperanda apresentou Saldo final de caixa positivo para o período analisado.

Fluxo de caixa (R\$)	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
(=) SALDO INICIAL	851	66	341	516	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164
<b>ENTRADA</b>												
(+) Venda de Serviço	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199
(+) Outras Receitas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Entrada Líquidas	30.714	72.086	96.518	68.302	32.702	96.795	59.469	64.241	62.152	68.795	64.657	87.199
<b>SAÍDA</b>												
(-) DESPESAS PESSOAL	30.197	61.245	85.558	68.158	32.262	95.761	58.842	63.309	62.391	68.343	63.599	86.918
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVA	0	10.566	10.566	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA COMERCIAIS	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) DESPESA FINANCEIRA	1.301	0	587	79	441	906	461	441	428	507	537	524
(=) Total de Saídas	31.499	71.811	96.711	68.237	32.703	96.667	59.303	63.750	62.819	68.850	64.136	87.442
SALDO FINAL DE CAIXA DO	(785)	275	(193)	65	(1)	128	166	491	(667)	(55)	521	(243)
(=) PERÍODO												
(=) Saldo Final de Caixa	66	341	149	581	580	708	874	1.365	698	643	1.164	921



ANEXOS





ANEXOS  
Fotos – 23/11/2021





ANEXOS  
Fotos – 23/11/2021







## ANEXOS

**Pendências ou inconsistências na documentação**

**Nos dias 17, 24 e 31/05/2021 e 25, 28 e 29/06/2021, foram enviados e-mails para o Grupo Itapostes solicitando e reiterando esclarecimentos dos pontos abaixo, que ainda não foram esclarecidos:**

**Itapostes****Balço patrimonial****Passivo**

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

**Concreto****Balço patrimonial**

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

**Mservice**

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

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, o que ainda não ocorreu, apesar das inúmeras cobranças da Administradora Judicial.

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

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

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

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

ANEXOS  
Remuneração da Administradora Judicial



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

## ANEXOS

### Cronograma processual



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

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

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

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

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



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



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

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

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



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