

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 6ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO/SP**

**Processo principal nº 1036296-61.2019.8.26.0576**

**Recuperação Judicial.**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL.,**

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta do **GRUPO FLEXMIX**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, por seus representantes ao final assinados, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, nos termos a seguir.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## Sumário

I- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	5
III.III – PRÓ-LABORE.....	6
IV – EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ).....	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	10
V.I – LIQUIDEZ SECA .....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL .....	11
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	14
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	16
VI – FATURAMENTO.....	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
VII.I – ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO.....	26
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	32
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	33
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	37
X – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA.....	40
XI – CONCLUSÃO.....	42

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro/2020**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

O **GRUPO FLEXMIX** teve origem com o sócio fundador José das Graças Nascimento, engenheiro com mais de 50 anos de experiência no setor da construção. Fundou no ano de 2003 a primeira empresa, denominada “UNIMIX”, cujo objeto social é o fornecimento de concreto usinado para grandes obras no interior paulista, especialmente, na cidade de São José do Rio Preto.

Aduzem, ainda, que diante da larga expediência, o grupo passou por expansão, com a criação das empresas “GRANDMIX” em 2009 e “FLEXMIX” em 2011, sendo esta, atualmente, a controladora.

Em contínua expansão, no ano de 2012, houve a fundação da empresa “NOVA BETON”, com sede na cidade de Bauru/SP, cujo objeto social é a construção de empreendimentos residenciais e empresariais de alto padrão.

Embora tenha havido uma grande evolução econômica e expansão das atividades do grupo nos últimos 3 (três) anos, a crise financeira que assolou o ramo de construção afetou sobremaneira as requerentes, ressaltando que houve uma brusca queda de faturamento, ocasionando um acúmulo de passivo que inviabiliza as atividades empresariais do Grupo.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Nesse diapasão, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, sendo publicado no DJE em 04/11/2019, cujo termo final para apresentação do plano de recuperação judicial conforme os ditames do artigo 53 da Lei 11.101/2005 findou-se em 04/02/2020, apresentando-se em 05/02/2020.

A empresa manteve-se ativa, apresentando um faturamento médio de R\$ 768.625,00, do período do pedido de recuperação judicial até dezembro/2020. Além disso, vale destacar que conforme informado pelo Sócio Thiago Ribeiro Nascimento, a Pandemia do COVID-19 afetou significativamente a economia das Recuperandas, em virtude de medidas restritivas, o que afetou diretamente as vendas e prestações de serviços.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

No mês de dezembro/2020, o Grupo Recuperando obteve variações em seu quadro de colaboradores, sendo 13 ativos, 02 admitidos, 02 em gozo de férias, 03 afastados de suas atividades por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez e 01 falecimento, tendo encerrado o mês com 21 funcionários.

Vale destacar que os funcionários estavam distribuídos entre as 03 Empresas do Grupo, sendo essas a **Flexmix**, **Unimix** e **Grandmix**, e que a maior parte restou alocada na Folha de Pagamento da Recuperanda **Grandmix**.

Abaixo está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

Colaboradores	out/20	nov/20	dez/20
<b>São Paulo</b> Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363			
<b>Campinas</b> Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006			
<b>Curitiba</b> Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571			

Ativos	14	14	13
Admitidos	1	1	2
Férias falecido	0	1	2
Afastados	0	0	1
Afastados	3	3	3
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>21</b>

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a Folha de Pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 75.328,00, sendo que R\$ 54.490,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 13.261,00 compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 7.576,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

<b>Folha de Pagamento</b>	<b>out/20</b>	<b>nov/20</b>	<b>dez/20</b>	<b>Acum/20</b>
Ordenados, Salários, Gratificações e Out	28.081	28.653	30.655	297.871
Horas Extras	8.694	10.083	11.616	81.568
Prêmio Assiduidade	6.850	5.449	5.289	48.819
Medicina Ocupacional	220	340	-	3.318
Aviso Prévio e Indenizações	-	-	909	2.458
Exame Médico	785	165	-	1.129
Uniformes e Equipamentos de Segurança	686	193	203	5.148
<b>Despesas com pessoal</b>	<b>45.315</b>	<b>44.883</b>	<b>48.671</b>	<b>440.309</b>
Vale Transporte	-	224	336	4.105
Cartão Alimentação	7.031	6.091	5.413	64.355
Seguro de Vida em Grupo	108	85	70	1.161
<b>Benefícios sobre Folha</b>	<b>7.139</b>	<b>6.400</b>	<b>5.819</b>	<b>69.620</b>
Provisão 13º Salário	3.706	3.908	2.987	36.051
Provisão Férias	4.925	5.293	7.877	51.539
Provisão FGTS 13º Salário	296	313	344	2.990
Provisão FGTS Férias	394	423	199	3.655
Provisão INSS 13º Salário	1.012	1.067	1.175	10.202
Provisão INSS Férias	1.344	1.445	679	12.471
Participação de Empregados - PLR	-	-	-	1.693
<b>Provisões</b>	<b>11.677</b>	<b>12.448</b>	<b>13.261</b>	<b>118.601</b>
Encargos Sociais - INSS	12.301	13.422	6.837	118.502
Encargos Sociais - FGTS	3.543	5.189	740	36.856
<b>Encargos</b>	<b>15.844</b>	<b>18.611</b>	<b>7.576</b>	<b>155.358</b>
<b>Total</b>	<b>79.975</b>	<b>82.343</b>	<b>75.328</b>	<b>783.889</b>

Verifica-se uma diminuição de 9% no total da Folha de Pagamento se comparado ao mês anterior, e que as principais variações

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

foram as reduções de 59% em “encargos sociais (FGTS e INSS)”, 18% em “seguro de vida em grupo” e 11% em “cartão alimentação”.

Outrossim, insta salientar que os custos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma: “**GRANDMIX**”, que representa 60% dos gastos com a folha de pagamento, “**UNIMIX**” 10% e “**FLEXMIX**” 30%.

Conforme informado pelas Empresas, em dezembro/2020 não incorreram em despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para complementação da mão-de-obra.

Por fim, vale informar que as Recuperandas demonstraram saldo acumulado de R\$ 783.889,00, mantendo uma média mensal de R\$ 65.324,00. Inclusive destaca-se que a folha acumulada comprometeu apenas 9% do faturamento acumulado de 2020.

### III.III – PRÓ-LABORE

O **Pró-Labore** corresponde à remuneração devida aos sócios pelos serviços prestados à sociedade empresária, devendo ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de trabalho desempenhado.

Para que os sócios façam jus ao pró-labore, é necessário que componham o quadro societário da sociedade empresária, bem como seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS.

No mês em análise não houve retirada de Pró-Labore devido Thiago Ribeiro Nascimento não fazer mais parte do quadro societário.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Abaixo estão representados os valores de pró-labore apurados no período de outubro a dezembro/2020 na Recuperanda **Flexmix** e contabilizados apenas para Thiego Ribeiro Nascimento:

Pró-Labore	out/20	nov/20	dez/20
Pró-Labore	1.045	1.045	-
INSS s/Pró-Labore	- 115	- 115	-
<b>Total</b>	<b>930</b>	<b>930</b>	<b>-</b>

Conforme consulta realizada em 08/02/2021 da Ficha Cadastral Completa e os últimos Contratos Sociais disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 1.295.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO			
CNPJ - 11.571.120/0001-65	TOTAL	PERCENTUAL	
<b>FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - LTDA</b>			
MARIA INEZ RIBEIRO NASCIMENTO	600.000	100%	
<b>TOTAL</b>	<b>600.000</b>	<b>100%</b>	
CNPJ - 03.415.439/0001-73	TOTAL	PERCENTUAL	
<b>GRANDMIX CONCRETO LTDA</b>			
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	48.750	25%	
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	73.125	38%	
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	73.125	38%	
<b>TOTAL</b>	<b>195.000</b>	<b>100%</b>	
CNPJ - 15.609.040/0001-02	TOTAL	PERCENTUAL	
<b>NOVA BETON PRESTAÇÃO DE SERV. ENGEN. LTDA</b>			
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	400.000	100%	
<b>TOTAL</b>	<b>400.000</b>	<b>100%</b>	
CNPJ - 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL	
<b>UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - LTDA</b>			
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	50.000	50%	
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	50.000	50%	
<b>TOTAL</b>	<b>100.000</b>	<b>100%</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO</b>	<b>1.295.000</b>	<b>100%</b>	

#### IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

**Ebitda** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição, não é levado em consideração os gastos tributários, o custo de eventual capital tomado emprestado e nem computadas as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários e os ganhos ou perdas não operacionais, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **Lucro Real Trimestral**, conforme foi apurado via contato por telefone com a contabilidade responsável e comprovado mediante o recibo da DCTF.

Portanto, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, está detalhada na planilha a seguir:

<b>Ebitda</b>	<b>out/20</b>	<b>nov/20</b>	<b>dez/20</b>	<b>ACUMULADO</b>
Receita Bruta	1.024.197	925.477	662.308	6.591.792
( - ) Deduções da Receita Bruta	- 118.480	- 104.121	- 75.767	- 756.387
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>905.717</b>	<b>821.357</b>	<b>586.542</b>	<b>5.835.405</b>
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 777.661	- 904.044	- 589.238	- 5.313.505
<b>(=) Resultado Operacional Bruto</b>	<b>128.056</b>	<b>- 82.687</b>	<b>- 2.696</b>	<b>521.900</b>
<b>% Receita Operacional Líquida</b>	<b>13%</b>	<b>-9%</b>	<b>0%</b>	<b>77%</b>
Despesas com Pessoal	- 58.037	- 58.376	- 61.932	- 391.014
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 7.139	- 6.400	- 5.819	- 50.262
Encargos Sobre Folha	- 15.844	- 18.611	- 7.576	- 113.327
Despesas Gerais e Administrativas	- 57.455	- 72.448	- 63.090	- 488.411
Depreciações	37	8.560	4.256	5.028
<b>Total</b>	<b>- 10.382</b>	<b>- 229.963</b>	<b>- 136.948</b>	<b>- 517.031</b>

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram Ebitda negativo de R\$136.948,00 em dezembro. Embora o prejuízo tenha diminuído 40% em relação ao mês anterior (novembro/2020), **as receitas foram inferiores aos custos e despesas, apresentando prejuízo operacional.**

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

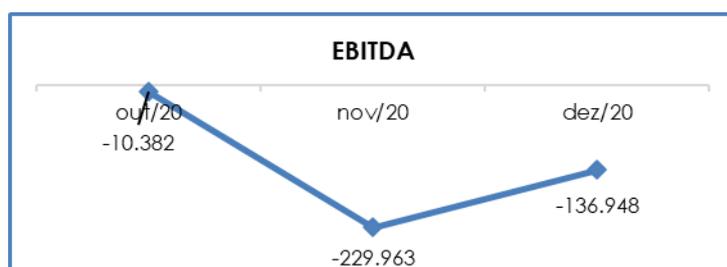
**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Insta consignar que, a melhora no resultado operacional se deu pela redução nas “deduções da receita bruta”, “custos dos bens e serviços vendidos”, “encargos sobre folha”, “despesas gerais e administrativas” “depreciações. Frisa-se que a retração do saldo negativo não foi maior, em razão da minoração do faturamento bruto.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 2.029,00, referente as despesas com “impostos e taxas”, “IPVA e licenciamento” e “IPTU” e abrangidas pelo grupo das “despesas gerais e administrativas”, em virtude da característica de apuração do *Ebitda* em não considerar os gastos tributários para obtenção do resultado operacional.

Para complementar as informações apresentadas, segue abaixo a representação gráfica da oscilação negativa do **Ebitda**:



Diante do índice apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real do Grupo Econômico, a qual apresentou saldo negativo, demonstrando que não houve potencial suficiente para o adimplemento de todos os custos e despesas necessários a operação dos negócios.

Ademais, foi destacado o valor acumulado de 2020, sendo apurando resultado insatisfatório de R\$ 517.031,00, sabendo-se que somente houve resultado positivo nos meses de fevereiro e abril de 2020, logo, os resultados positivos foram insatisfatórios aos resultados de prejuízo. Dessa

forma é esperado que no próximo ano as Devedoras elaborem um plano de ação para reverter essa situação negativa.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo que permitirá uma melhor orientação para adoção de decisões mais eficientes.

### V.I – LIQUIDEZ SECA

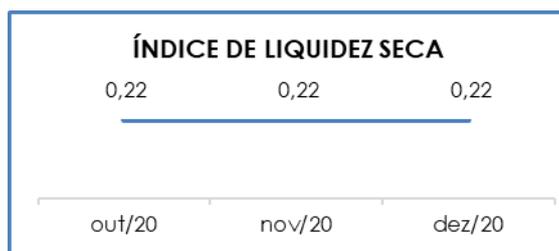
O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira da Recuperanda em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o “ativo circulante” subtraindo a rubrica “estoques” e o “passivo circulante”, os quais atendem a estimativa de 1 ano dentro do Balanço Patrimonial como realizável e exigível a curto prazo respectivamente.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



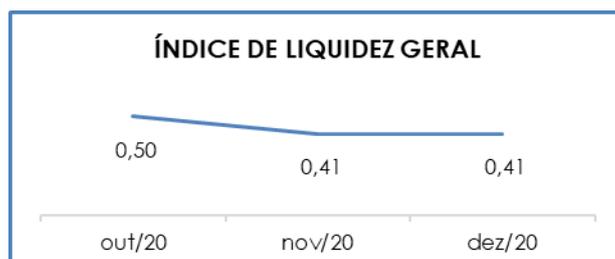
Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca apresentou o valor de R\$ 0,22, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” de R\$ 6.730.357,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 30.630.549,00. Destaca-se que a retração nos ativos considerados para o cálculo e o aumento no passivo circulante, não foram suficientes para alterar o resultado do índice, que permaneceu estável em todo trimestre analisado.

No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

Desta forma, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez Seca **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,22**.

## V.II – LIQUIDEZ GERAL

O Índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da “Disponibilidade Total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante e o ativo imobilizado) pelo “Total Exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice não apresentou variação comparado ao mês anterior, mantendo-se R\$ 0,41.

Verifica-se que o resultado obtido em dezembro/2020 era menor do que 1,00, ou seja, as Recuperandas continuavam a não dispor de recursos financeiros suficientes para liquidação de suas obrigações mesmo quando considerados os ativos de longo prazo.

Dessa forma, foi possível concluir que para cada **R\$ 1,00** de dívida havia apenas **R\$ 0,41** de disponibilidades para pagamento destas dívidas a curto e longo prazos.

Vale ressaltar que parte dos saldos constantes no "passivo circulante" e "passivo não circulante" estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

### V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre o "ativo circulante" e o "passivo circulante".

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

<b>Capital De Giro Líquido</b>	<b>out/20</b>	<b>nov/20</b>	<b>dez/20</b>
Disponibilidades	232.177	193.255	175.202
Clientes	5.215.337	5.268.250	5.207.341
Cheques Devolvidos	6.133	6.133	633
Adiantamento a Fornecedores	6.740	6.416	9.055
Cartões de Crédito	37.557	-	-
Adiantamentos a Colaboradores	-	16.650	284
Impostos e Contribuições a Recuperar	131.116	132.682	135.159
Outras Contas	57.177	52.242	52.242
Estoques	2.939.067	546.624	594.416
Partes relacionadas	975.479	1.061.977	1.150.441
<b>Ativo Circulante</b>	<b>9.600.783</b>	<b>7.284.228</b>	<b>7.324.773</b>
Fornecedores	- 10.736.499	- 10.943.263	- 10.946.467
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.741.217
Impostos, Taxas e Contribuições	- 965.958	- 977.658	- 987.962
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.278	- 181.974	- 182.974
Encargos e Contribuições Sociais	- 857.997	- 872.929	- 904.674
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.594	- 63.675	- 69.155
Provisões de Natureza Trabalhista	- 233.560	- 136.123	- 83.724
Impostos - Parcelamento	- 61.982	- 61.581	- 61.179
Outras contas a pagar	- 2.452.884	- 2.447.949	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 975.479	- 1.061.977	- 1.150.441
<b>Passivo Circulante</b>	<b>- 30.225.561</b>	<b>- 30.442.459</b>	<b>- 30.630.549</b>
<b>Total</b>	<b>- 20.624.778</b>	<b>- 23.158.231</b>	<b>- 23.305.776</b>

Em dezembro/2020, o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.324.773,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 30.630.549,00, apresentando o indicador negativo de R\$ -23.305.776,00 e com aumento do valor negativo inferior a 1% em comparação ao mês anterior.

Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se um pequeno aumento de 1% e equivalente a R\$ 40.545,00, decorrente das rubricas “adiantamento a fornecedores”, “Impostos e Contribuições a Recuperar”, “estoques” e “partes relacionadas”.

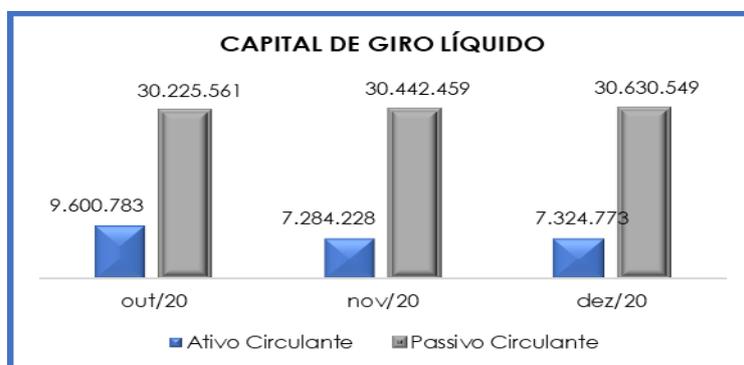
No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 1% equivalente a R\$ 188.090,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 1% em “empréstimos e financiamentos”, 4% na conta “encargos e contribuições sociais”, 9% em “ordenados e obrigações trabalhista” e 8% em “partes relacionadas”.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Abaixo é demonstrado o saldo do passivo em relação ao ativo a curto prazo:



Ademais, destaca-se que as contas “partes relacionadas” (ativo e passivo) e “outras contas a pagar” (passivo), referem-se aos valores que transitam entre as Recuperandas. Considerando que se trata de valores substanciais, estas rubricas estão sendo objeto de questionamentos às Recuperandas.

Em virtude do resultado obtido, esta Administradora conclui, a cada mês, que o passivo vem apresentando saldo superior ao ativo, evidenciando resultados ineficazes em relação ao CGL, ou seja, o Grupo demonstrou que não havia capacidade de gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre lucratividade e o endividamento. Ademais, quanto maior for o capital de giro líquido negativo, maior será seu risco de insolvência.

#### V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

Disponibilidade Operacional	out/20	nov/20	dez/20
Clientes	5.215.337	5.268.250	5.207.341
Estoques	2.939.067	546.624	594.416
Fornecedores	- 10.736.499	- 10.943.263	- 10.946.467
<b>Total</b>	<b>- 2.582.095</b>	<b>- 5.128.388</b>	<b>- 5.144.709</b>

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ 5.144.709,00, apresentando piora no indicador insatisfatório em relação ao mês anterior, devido principalmente pelo decréscimo de 1,16% da conta de “clientes”, atrelado ao aumento do saldo negativo de “fornecedores”, na monta de R\$ 3.205,00. A majoração do saldo negativo das disponibilidades só não foi maior, em razão do aumento da conta “estoques”, em R\$ 47.792,00.

Para complementar a explanação, segue o demonstrativo gráfico da oscilação dos saldos:



Conforme o gráfico acima, a Disponibilidade Operacional tem apresentado índice negativo ao longo do trimestre, o que demonstra que as Empresas não estão conseguindo administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletem diretamente no

desenvolvimento de suas atividades, ou seja, fornecedores de materiais e serviços necessários a manutenção das atividades operacionais.

É imprescindível o acompanhamento das movimentações no trimestre e a identificação dos fatores que ensejaram as variações ocorridas.

## V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de outubro/2020 a dezembro/2020, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

Endividamento Financeiro	out/20	nov/20	dez/20
Fornecedores	- 10.736.499	- 10.943.263	- 10.946.467
Adiantamento de clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.741.217
Outras contas a pagar	- 2.452.884	- 2.447.949	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 975.479	- 1.061.977	- 1.150.441
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Disponibilidades	232.177	193.255	175.202
<b>Dívida Ativa</b>	<b>- 27.936.992</b>	<b>- 28.264.241</b>	<b>- 28.474.655</b>
Impostos, Taxas e Contribuições	- 965.958	- 977.658	- 987.962
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.278	- 181.974	- 182.974
Encargos e Contribuições Sociais	- 857.997	- 872.929	- 904.674
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.594	- 63.675	- 69.155
Provisões de Natureza Trabalhista	- 233.560	- 136.123	- 83.724
Impostos - Parcelamento	- 61.982	- 61.581	- 61.179
Impostos - Parcelamento	- 508.648	- 508.648	- 508.648
<b>Dívida Fiscal e Trabalhista</b>	<b>- 2.874.018</b>	<b>- 2.802.588</b>	<b>- 2.798.317</b>
<b>Total</b>	<b>- 30.811.009</b>	<b>- 31.066.829</b>	<b>- 31.272.972</b>

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No mês de dezembro/2020, a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 31.272.972,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, é preciso observar o saldo do grupo “Dívida Ativa”, o qual representou 91% da dívida financeira total.

Ainda sobre a Dívida Ativa, nota-se a majoração de 1% se comparada a novembro/2020, fato decorrente dos acréscimos nos grupos “partes relacionadas”, “empréstimos e financiamentos - CP”, “fornecedores” e retração das “disponibilidades”. Em contrapartida, houve pequena retração de R\$ 4.272,00 no grupo de contas dívida fiscal e trabalhista, em razão da retração das rubricas “provisão de natureza trabalhista” e “impostos parcelamentos” ser superior a elevação das demais contas exibidas na tabela acima.

Ademais, observa-se que no trimestre analisado não houve movimentação no grupo “empréstimos e financiamentos - LP”, o qual representa 1% do endividamento total.

Quanto a Dívida Fiscal e Trabalhista, apenas o grupo “impostos – parcelamento a longo prazo” permaneceu com o saldo inalterado em relação ao mês anterior, e os demais registraram variações do valor a pagar. A principal movimentação no período foi registrada nas “provisões de natureza trabalhista” com regressão de 38% no valor devido, seguido pelos “impostos - parcelamento” com regressão de 1%. A diminuição da dívida fiscal e trabalhista só não foi maior, devido ao aumento de “impostos, taxas e contribuições”, “impostos e contribuições retidos”, “encargos e contribuições sociais” e “ordenados e obrigações trabalhistas”.

Por fim, importante destacar que há dois grupos de contas denominados “outras contas a pagar” no montante de R\$ 2.447.343,00 e “partes relacionadas” em R\$ 1.150.441,00, os quais fazem referência aos

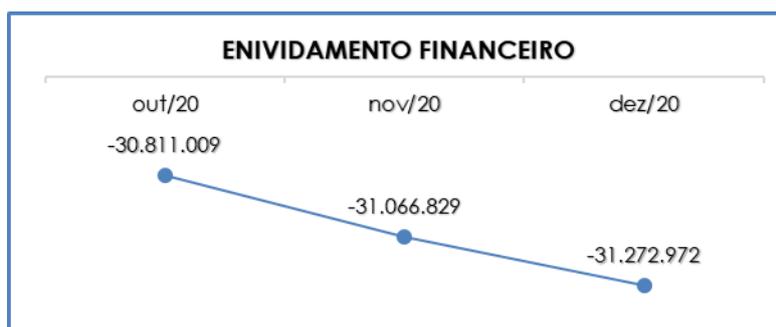
**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

valores que transitam entre as Recuperandas. Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar questionou as Devedoras, porém até finalização deste Relatório nenhuma resposta foi apresentada.

O gráfico abaixo demonstra o aumento da dívida financeira líquida de outubro a dezembro/2020:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram aumento da dívida financeira líquida sendo necessário, dessa forma, que as Empresas revejam os meios operativos, principalmente os relacionados ao financiamento das operações como no caso dos empréstimos com Instituições Financeiras.

Devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam o seu quadro econômico desfavorável e gerem disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

Por fim, ao apresentarmos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral**, **Disponibilidade Operacional**, **Capital de Giro** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de dezembro/2020 com resultados **insuficientes** e **insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

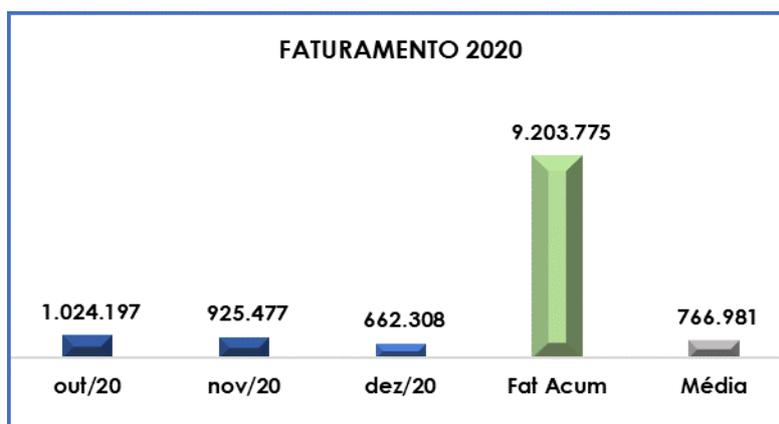
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

## VI – FATURAMENTO

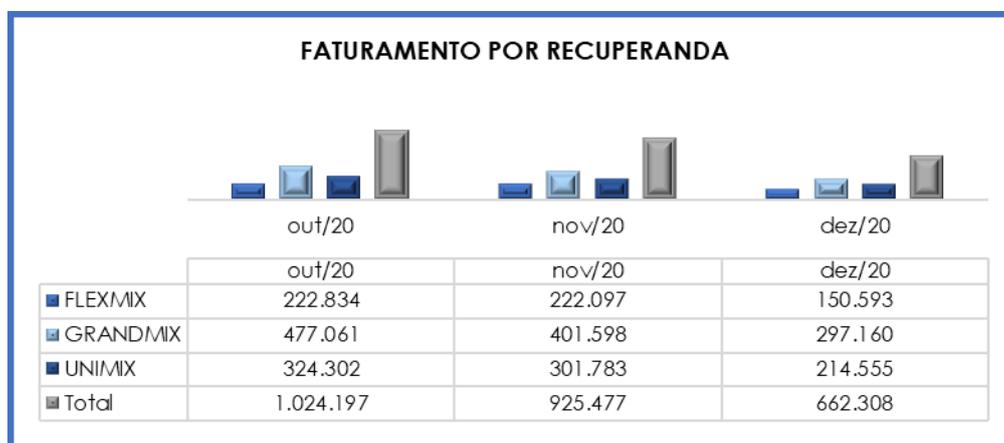
O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total da receita bruta consolidada no mês de dezembro/2020 foi de R\$ 662.308,00, o que representou uma diminuição de 28% em comparação ao mês anterior. Verifica-se que o valor acumulado de janeiro a dezembro/2020 sumarizou R\$ 9.203.775,00 e com uma média mensal de R\$ 766.981,00.

A seguir temos a representação gráfica da redução do faturamento no período de outubro a dezembro/2020, além das receitas acumuladas no ano de 2020 e a média mensal do exercício corrente:



Analisando o faturamento referente ao trimestre por Recuperanda, temos:



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de dezembro/2020 a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 45% do total apurado. Ainda, vale ressaltar que a **Nova Beton** não apresentou faturamento no ano de 2020.

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a dezembro/2019 obtivemos o montante de R\$ 10.270.968,00, sendo este 10% maior do que as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2020.

Diante do exposto, é evidente que a Recuperanda não está conseguindo manter uma constante no seu faturamento bruto. Assim, é necessário que seja realizado um trabalho para aumentar o faturamento, visando a reversão do seu quadro econômico. Entretanto, diante do cenário atual, qual seja o da crise epidemiológica, é compreensível que a Recuperanda encontre dificuldades para se reerguer.

**VII – BALANÇO PATRIMONIAL**
**VII.I – ATIVO**

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de outubro/2020 a dezembro/2020:

Balanço Patrimonial Ativo	out/20	nov/20	dez/20
<b>Ativo Circulante</b>	<b>9.600.783</b>	<b>7.284.228</b>	<b>7.324.773</b>
Disponibilidades	232.177	193.255	175.202
Clientes	5.215.337	5.268.250	5.207.341
Cheques Devolvidos	6.133	6.133	633
Adiantamento a Fornecedores	6.740	6.416	9.055
Cartões de Crédito	37.557	-	-
Adiantamentos a Colaboradores	-	16.650	284
Impostos e Contribuições a Recuperar	131.116	132.682	135.159
Outras Contas	57.177	52.242	52.242
Estoques	2.939.067	546.624	594.416
Partes Relacionadas	975.479	1.061.977	1.150.441
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>5.781.815</b>	<b>5.647.207</b>	<b>5.643.306</b>
Realizável a Longo Prazo	95.664	95.664	95.664
Créditos Fiscais	69.400	69.400	69.400
Outras Contas	26.264	26.264	26.264
Participações Societárias	348.750	348.750	348.750
Imobilizado	1.286.153	1.277.593	1.273.692
Ativo Imobilizado	13.826.833	13.826.833	13.827.188
( - ) Depreciações Normais	- 12.540.680	- 12.549.240	- 12.553.496
Contas de Compensação	4.051.248	3.925.200	3.925.200
<b>Total</b>	<b>15.382.598</b>	<b>12.931.435</b>	<b>12.968.079</b>

De modo geral, houve aumento no Ativo de R\$36.644,00 e saldo final de R\$ 12.968.079,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 56% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 7.324.773,00, com evolução de 1% se comparado a novembro/2020.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Disponibilidades:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para adimplemento de suas obrigações a curto prazo.

Desse modo, no mês de dezembro/2020 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 175.202,00, sendo R\$ 158.988,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 9.379,00 em “bancos” e R\$ 6.836,00 em “aplicações financeiras”, frisa-se que o saldo geral retraiu 9% em comparação ao mês anterior.

Importante destacar a aplicação financeira da **Flexmix** – Banco Santander, a qual registrou acréscimo no valor de R\$ 1.558,00 no mês de dezembro/2020, totalizando R\$ 6.836,00.

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.207.341,00. Sobre esse ponto, observa-se uma baixa de 1% em relação ao mês de novembro/2020, em virtude dos recebimentos serem superiores as apropriações das notas de vendas e serviços no mês de dezembro/2020.

Observou-se que o saldo da referida conta representou 71% do total do ativo circulante, e considerando o saldo vultoso, foi solicitado esclarecimento as Recuperandas, entretanto sem retorno até o encerramento do presente Relatório.

- **Cheques Devolvidos:** Observa-se que no mês de dezembro/2020, o saldo retraiu 90%, sumarizando R\$ 633,00, essa retração foi em virtude de ajustes efetuados nos meses anteriores, pois o saldo final de novembro/2020 não corresponde o saldo inicial de dezembro/2020. Dessa forma será questionado as Recuperandas o motivo dessa divergência.

➤ **Adiantamentos a fornecedores:** correspondente aos valores pagos antecipadamente aos fornecedores, os quais, oportunamente, apresentarão o documento idôneo para contabilização em conta específica.

O saldo acumulado no mês de dezembro/2020 sumarizou R\$ 9.055,00, com uma majoração de 41%, em virtude de ter ocorrido mais pagamentos antecipados à fornecedores que, oportunamente, a entrega de serviços ou mercadorias, mediante documento fiscal.

➤ **Adiantamentos a colaboradores:** verifica-se que no mês de dezembro/2020 houve regresso de R\$ 16.366,00 decorrente da baixa de “adiantamento de 13º salário” ser superior as novas apropriações de “adiantamento de férias”. Restando apenas o saldo de R\$ 284,00 referente a conta “adiantamento de férias” da Recuperanda **Unimix**, que será baixado futuramente.

➤ **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 135.159,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedade Empresárias.

Houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, sendo que houve majoração de R\$ 2.814,00 na **Grandmix**, superior a diminuição de R\$ 188,00 na **Flexmix** e R\$148,00 na **Unimix**. No mês analisado, as compensações foram inferiores aos reconhecimentos de créditos sobre compras efetuadas no mês, justificando o aumento geral do montante a recuperar.

Para uma melhor ilustração, segue a composição dos impostos e contribuições a recuperar no trimestre analisado:

Tributos a Recuperar	out/20	nov/20	dez/20
PIS a Recuperar	23.291	23.598	24.074
COFINS a Recuperar	107.127	108.543	110.734

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Outros Impostos e Contribuições a Recupe	-	-	291
Crédito PIS Não Cumulativo	134	106	21
Crédito COFINS Não Cumulativo	565	434	40
<b>Total</b>	<b>131.116</b>	<b>132.682</b>	<b>135.159</b>

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 594.416,00 em dezembro/2020, com acréscimo de 9% devido a compra de matéria-prima, conforme razão da **Flexmix e Grandmix**. Por outro lado, verifica-se regressão de R\$ 5.864,00 na **Unimix**, por fim é sabido que a Recuperanda **Nova Beton** não registrou alteração na quantia em estoque. Segue detalhamento do grupo com os saldos apresentados por Devedora no período de outubro a dezembro/2020:

<b>Estoques</b>	<b>out/20</b>	<b>nov/20</b>	<b>dez/20</b>
Flexmix	89.858	18.825	32.101
Grandmix	1.554.684	44.058	84.439
Nova Beton	428.341	428.341	428.341
Unimix	866.185	55.401	49.537
<b>Total</b>	<b>2.939.067</b>	<b>546.624</b>	<b>594.416</b>

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.150.441,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**, com aumento de 8% em comparação ao período anterior, decorrente de novos valores transitados. Ademais, 72% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

<b>Partes Relacionadas</b>	<b>out/20</b>	<b>nov/20</b>	<b>dez/20</b>
Flexmix	627.222	717.012	827.373
Grandmix	180.650	182.350	185.750
Nova Beton	14.291	10.999	10.702
Unimix	153.316	151.616	126.616
<b>Total</b>	<b>975.479</b>	<b>1.061.977</b>	<b>1.150.441</b>

No e-mail enviado em 29/10/2020, o Grupo informou apenas que se trata de movimentações financeiras entre as Recuperandas, sendo que o tema será novamente abordado no intuito de verificar os

contratos que regulam as operações no que tange ao prazo para devolução e as condições de pagamento.

Ainda, devido ao tipo de transação, existe uma quantia equivalente registrada no "passivo circulante" consolidado, de forma que os valores cedidos e tomados se equivalem e podem ser excluídos dos demonstrativos contábeis dependendo da análise que se deseja realizar sobre a evolução patrimonial.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.643.306,00, não houve variação significativa em comparação a novembro/2020.

- **Imobilizado:** no mês de dezembro/2020 o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.273.692,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

Imobilizado	out/20	nov/20	dez/20
<b>Ativo Imobilizado</b>	<b>13.826.833</b>	<b>13.826.833</b>	<b>13.827.188</b>
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	66.289	66.289	66.644
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.480.333	12.480.333	12.480.333
<b>(-) Depreciações Acumuladas</b>	<b>- 12.540.680</b>	<b>- 12.549.240</b>	<b>- 12.553.496</b>
(-) Máquinas e Equipamentos	- 100.480	- 108.000	- 111.717
(-) Equipamentos de Informática	- 28.135	- 28.171	- 28.208
(-) Móveis e Utensílios	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) Veículos	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) Outras Imobilizações	- 11.958.983	- 11.959.986	- 11.960.488
(-) Outras Imobilizações	- 25.879	- 25.879	- 25.879
<b>Total</b>	<b>1.286.153</b>	<b>1.277.593</b>	<b>1.273.692</b>

No mês analisado, o imobilizado apresentou redução de R\$ 3.901,00 em relação a novembro/2020, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada as máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações, ser superior a aquisição de novo valor de imobilizado.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Foi identificada a não ocorrência da contabilização dos valores de depreciações em algumas das empresas do grupo, o qual está sendo objeto de questionamento às Devedoras.

## VII.II – PASSIVO

**Passivo** é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de outubro a dezembro/2020:

Balanco Patrimonial - Passivo	out/20	nov/20	dez/20
<b>Passivo Circulante</b>	<b>- 30.225.561</b>	<b>- 30.442.459</b>	<b>- 30.630.549</b>
Fornecedores	- 10.736.499	- 10.943.263	- 10.946.467
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.741.217
Impostos, Taxas e Contribuições	- 965.958	- 977.658	- 987.962
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.278	- 181.974	- 182.974
Encargos e Contribuições Sociais	- 857.997	- 872.929	- 904.674
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.594	- 63.675	- 69.155
Provisões de Natureza Trabalhista	- 233.560	- 136.123	- 83.724
Impostos - Parcelamento	- 61.982	- 61.581	- 61.179
Outras Contas a Pagar	- 2.452.884	- 2.447.949	- 2.447.343
Partes Relacionadas	- 975.479	- 1.061.977	- 1.150.441
<b>Não-Circulante</b>	<b>- 817.625</b>	<b>- 817.625</b>	<b>- 817.625</b>
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Impostos - Parcelamento	- 508.648	- 508.648	- 508.648
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 1.295.000</b>	<b>- 1.295.000</b>	<b>- 1.295.000</b>
Capital Realizado	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
<b>Outras Contas</b>	<b>19.432.853</b>	<b>21.918.348</b>	<b>21.918.348</b>
( - ) Prejuízos Acumulados	19.419.271	19.611.576	19.611.576
Prejuízo Compensado	38.560	2.257.203	2.257.203
Ajuste De Exercícios Anteriores	- 24.977	49.570	49.570
<b>Contas De Compensação</b>	<b>- 2.969.448</b>	<b>- 2.843.400</b>	<b>- 2.843.400</b>
Remessa Para Conserto	- 8.279	-	-
Bens Recebidos Em Comodatós	- 1.440.368	- 1.322.600	- 1.322.600
Remessa Em Comodato	- 1.520.800	- 1.520.800	- 1.520.800
<b>Total</b>	<b>- 15.874.781</b>	<b>- 13.480.135</b>	<b>- 13.668.226</b>

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

De modo geral, em dezembro/2020 houve aumento de 1% e saldo final de R\$ 13.668.226,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante e não circulante:** os passivos a curto e longo prazo somavam R\$ 31.448.174,00, sendo R\$ 30.630.549,00 a curto prazo e R\$ 817.625,00 alocados no longo prazo. Foi registrado, no passivo circulante, acréscimo de 1% em relação ao mês de novembro/2020, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado no trimestre.

➤ **Fornecedores:** o saldo apurado em dezembro/2020 foi de R\$ 10.946.467,00, com um pequeno aumento de R\$ 3.205,00 em comparação ao período anterior. Ademais nota-se que a conta “fornecedores” é equivalente a 36% do passivo circulante e que em dezembro/2020 foi verificado o pagamento da quantia de R\$ 757.968,00 de forma consolidada.

Além disso, em análise pormenorizada dos fornecedores que realizaram operações comerciais recentes com o **Grupo Flexmix**, destacam-se 3 Empresas que com o maior saldo a receber no período de outubro a dezembro/2020 conforme abaixo:

PRINCIPAIS FORNECEDORES	out/20	nov/20	dez/20
Auto Posto São Domingos de Barretos Ltda	- 20.245,00	- 21.022,00	- 13.406,80
Pedreira Viradouro Ltda	- 5.996,00	- 5.837,00	- 25.575,52
Augusto Baldacin - ME	- -	- 36.750,00	- 10.635,83
<b>Total</b>	<b>- 26.241,00</b>	<b>- 51.935,00</b>	<b>- 49.618,15</b>

➤ **Empréstimos e Financiamentos – CP:** auferiu o montante de R\$ 13.741.217,00, nota-se que o saldo evoluiu em dezembro/2020, em virtude de novos empréstimos feitos pelos sócios, no importe de R\$ 101.300,00, na Devedora Flexmix. Importante destacar que a conta empréstimos a sócios representou 98% do saldo de empréstimos e financiamentos a curto prazo.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 987.962,00, com majoração de 1% em relação ao mês de novembro/2020. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 408.397,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

No mês analisado verificou-se pagamentos e compensações nas rubricas “PIS a recolher”, “COFINS a recolher” e “ISS a recolher”, no importe de R\$ 62.951,00. Em contrapartida, houve novas apropriações, nas mesmas contas destacadas acima, sumarizando a quantia de R\$ 73.254,00, logo houve majoração dos valores a serem quitados nos próximos meses.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 182.974,00, com aumento no valor de R\$ 1.000,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 1.561,00, mas houve novas apropriações no montante de R\$ 2.561,00.

Ademais, não houve movimentação dos valores devidos na Recuperanda **Nova Beton**, mantendo o montante de R\$ 15.823,00, e de acordo com o Grupo o seu departamento financeiro está analisando as ações possíveis para quitação dos saldos tributários.

➤ **Encargos e contribuições sociais a pagar:** nesse grupo de contas estão registrados os valores correspondentes ao “INSS”, “FGTS”, “FGTS rescisório a recolher” e “Contribuição Associativa a Recolher”. De acordo com a análise realizada nos demonstrativos contábeis, observou-se que as Sociedades Empresárias não estão cumprindo integralmente com os pagamentos, bem como incorrem em novas apropriações, resultando na evolução do saldo a pagar.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No mês de dezembro/2020 houve majoração de 4% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos nas Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix** na conta "FGTS a recolher" de R\$ 7.047,00. Na conta "INSS a recolher" houve inadimplência.

Importante destacar o questionamento feito sobre a regularização do saldo devido a título de "INSS", que de acordo com as Recuperandas "*Devido as dificuldades acarretadas pela pandemia e a baixa produtividade, o grupo optou por regularizar primeiro o FGTS. Assim que tiver uma folga no caixa, irá fazer a regularização do INSS*".

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de dezembro/2020 apresentou majoração de 9%, totalizando no mês a quantia de R\$ 69.155,00, compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	out/20	nov/20	dez/20
Pró-Labore a Pagar	- 930	- 930	-
Salários a Pagar	- 31.535	- 31.929	- 34.423
Rescisões a Pagar	- 30.293	- 30.293	- 34.210
Pensão Alimentícia a Pagar	- 835	- 523	- 523
<b>Total</b>	<b>- 63.594</b>	<b>- 63.675</b>	<b>- 69.155</b>

Neste grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo integralmente com as suas obrigações em relação aos colaboradores, verificando o adimplemento consolidado de R\$ 92.627,00 em dezembro/2020, com exceção das "rescisões a pagar" que acumulam saldo de períodos anteriores na Recuperanda **Nova Beton** no importe de R\$ 30.293,00. Vale destacar que a majoração desse grupo de contas, foi em razão das novas apropriações a serem quitadas nos próximos meses, decorrente de novas contratações de colaboradores.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações da Recuperanda com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com "férias", "13º salário", "INSS" e "FGTS" e que serão quitadas no próprio exercício ou no subsequente. No período analisado observou-se regressão de 38%, equivalente a R\$

52.398,00, devido as baixas registradas serem superiores as apropriações mensais.

Importante destacar que no mês de dezembro/2020, foram efetuadas baixas, zerando as contas “provisão de 13º salários”, “provisão de FGTS s/ 13º” e “provisão de INSS s/ 13º”,

Para complementar as informações apresentadas, segue composição do grupo no período de outubro a dezembro/2020:

Provisões	out/20	nov/20	dez/20
Provisão de 13º salário	- 41.964	- 32.217	-
Provisão de férias	- 152.778	- 61.840	- 61.822
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- 2.333	- 2.645	-
Provisão de FGTS s/ férias	- 6.406	- 6.829	- 4.946
Provisão de INSS s/ 13º salário	- 7.960	- 9.027	-
Provisão de INSS s/ férias	- 22.119	- 23.564	- 16.956
<b>Total</b>	<b>- 233.560</b>	<b>- 136.123</b>	<b>- 83.724</b>

➤ **Impostos-parcelamento no curto e longo prazo:** nota-se que as Recuperandas não estão cumprindo integralmente com os pagamentos mensais referentes aos parcelamentos de tributos, cuja composição será detalhada no tópico VIII – Dívida Tributária.

Verifica-se o saldo de R\$ 569.827,00, sendo que R\$ 61.179,00 se refere ao valor devido a curto prazo e a quantia de R\$ 508.648,00 é referente ao montante a pagar no longo prazo. Ademais, em comparação ao mês de novembro/2020 houve retração de apenas R\$ 402,00 pelo pagamento ocorrido na conta “ISS - parcelamento” na Recuperanda **Unimix**.

No tocante aos parcelamentos a longo prazo que não registraram movimentações desde janeiro/2020, pela falta de adimplemento dos parcelamentos, as Recuperandas foram questionadas e no e-mail enviado em 29/10/2020, informaram que “o parcelamento ativo é apenas o de ISS, os demais foram rompidos. A transferência dos saldos em parcelamento será feita para as contas principais devidas.”

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

➤ **Outras contas a pagar:** apresentou o valor de R\$ 2.447.343,00 em dezembro/2020, apresentando involução de R\$ 606,00, comparado ao mês anterior, relacionado a baixa da conta “Thiago Ribeiro Nascimento” na **Flexmix**. Vale destacar que 99% está registrado na Recuperanda “**Grandmix**”, monta que se refere a rubrica “contrato de mútuo de sócios”, totalizando R\$ 2.422.297,00.

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.050.441,00, correspondente aos valores a pagar pelas Recuperandas como resultado dos empréstimos realizados entre as Devedoras.

Em dezembro/2020 houve regresso de 8% em comparação ao período anterior decorrente de novos valores transitados, e observou-se que 64% do montante a pagar pertence a Recuperanda **Flexmix** conforme o quadro abaixo:

PARTES RELACIONADAS	out/20	nov/20	dez/20
FLEXMIX	-627.222	-717.012	-827.373
GRANDMIX	-193.028	-182.350	-185.750
NOVA BETON	-14.291	-10.999	-10.702
UNIMIX	-140.937	-151.616	-126.616
<b>TOTAL</b>	<b>-975.479</b>	<b>-1.061.977</b>	<b>-1.150.441</b>

Como já mencionado no tópico VII.I – Ativo, conforme esclarecimento prestado pelo Grupo no e-mail enviado em 29/10/2020, essas contas apenas compõem transferências entre as Empresas do Grupo.

### VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 28/09/2020, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1036296-61.2019.8.26.0576, bem como seus apensos e

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	4	353.733,31	9%
II	0	0,00	0%
III	28	3.309.947,02	82%
IV	19	378.542,41	9%
<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>4.042.222,74</b>	<b>100%</b>

Vale salientar que a maior parte do saldo devido foi escriturado no grupo de "fornecedores", grupo de contas que está alocado no passivo circulante do Grupo.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça<sup>[1]</sup>, esta Auxiliar do Juízo indagou às Recuperandas sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), entretanto, até o encerramento desse relatório não houve retorno por parte das Recuperandas.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). Os débitos tributários das Recuperandas eram compostos pelas seguintes contas:

Endividamento Tributário	out/20	nov/20	dez/20
<b>Encargos e Contribuições Sociais a Pagar</b>	- <b>856.726</b>	- <b>871.658</b>	- <b>903.403</b>
FGTS a Recolher	- 41.727	- 41.568	- 40.622
INSS a Recolher	- 814.998	- 830.090	- 862.780
<b>Impostos e Contribuições Retidos a Pagar</b>	- <b>174.187</b>	- <b>173.711</b>	- <b>174.611</b>
IRRFs/ Folha de Pagamento	- 20.800	- 20.736	- 21.613
IRRFs/Serviço Prestado PJ	- 1.326	- 1.326	- 1.403
IRRFs/Aluguéis	- 18.866	- 18.866	- 18.866
CSRFs/Serviço Prestado PJ	- 6.190	- 6.190	- 6.208

<sup>[1]</sup> Recomendação CNJ 72/2020

INSS Retido Sobre Serviços PJ	-	36.606	-	36.606	-	36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	-	90.399	-	89.986	-	89.915
<b>Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar</b>	-	<b>965.958</b>	-	<b>977.658</b>	-	<b>987.962</b>
PIS a Recolher	-	42.817	-	42.817	-	42.817
COFINS a Recolher	-	275.566	-	275.566	-	275.566
CSSL a Recolher	-	65.800	-	65.800	-	65.800
IRPJ a Recolher	-	136.793	-	136.793	-	136.793
ISS a Recolher	-	444.983	-	456.683	-	466.986
<b>Impostos - Parcelamento</b>	-	<b>61.982</b>	-	<b>61.581</b>	-	<b>61.179</b>
COFINS - Parcelamento	-	3.072	-	3.072	-	3.072
ISS - Parcelamento	-	2.821	-	2.419	-	2.018
INSS - Parcelamento	-	56.090	-	56.090	-	56.090
<b>Dívida Tributária - Circulante</b>	-	<b>2.058.854</b>	-	<b>2.084.608</b>	-	<b>2.127.154</b>
Impostos - Parcelamento	-	33.216	-	33.216	-	33.216
COFINS - Parcelamento	-	14.744	-	14.744	-	14.744
ISS - Parcelamento	-	424.015	-	424.015	-	424.015
INSS - Parcelamento	-	36.673	-	36.673	-	36.673
<b>Dívida Tributária - Não Circulante</b>	-	<b>508.648</b>	-	<b>508.648</b>	-	<b>508.648</b>
<b>Total</b>	-	<b>2.567.502</b>	-	<b>2.593.256</b>	-	<b>2.635.803</b>

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.635.803,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 2% em relação ao mês de novembro/2020.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 34% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 903.403,00, e as obrigações fiscais a curto prazo sumarizaram R\$ 1.223.752,00 eram equivalentes a 46% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 903.403, sendo R\$ 40.622,00 em “FGTS a recolher” e R\$ 862.780,00 relativos aos valores devidos de “INSS a recolher”.

Verifica-se que houve majoração inferior a 4% em comparação ao mês anterior decorrente de novas apropriações e novas contratações, bem como o adimplemento parcial dos encargos sociais.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em dezembro/2020 foi de R\$ 174.611,00, com aumento de R\$ 900,00 em comparação ao mês anterior devido ao reconhecimento de novos valores a pagar na conta: “IRRF s/ folha de pagamento” decorrente de 13º, férias e

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

novas contratações, “IRRF s/ serviço prestado PJ” e “CSRF s/ serviço prestado PJ” decorrente de nota fiscal com retenção de impostos.

Importante mencionar que não houve movimentação na Recuperanda **Nova Beton**, sendo que o saldo se manteve inalterado desde o ano de 2019 no montante de R\$ 15.823,00.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 987.962,00 no mês de dezembro/2020, com aumento de 1% em relação ao mês anterior decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica “ISS a recolher”.

Ademais, destaca-se que 41% do montante está alocado na Recuperanda **Unimix**, 31% na **Flexmix**, 17% na **Grandmix** e 11% na **Nova Beton**, sendo que esta última não apresenta movimentação desde o ano de 2019.

➤ **Impostos-parcelamento:** no mês de dezembro/2020 foi contabilizado o montante de R\$ 61.179,00, com decréscimo de menos de 1% em relação a novembro/2020. A Recuperanda que possui o saldo devedor de maior representatividade é a **Nova Beton** com 73% do total das obrigações tributárias parceladas, contudo essa Devedora não demonstrou alterações de saldo nos últimos meses.

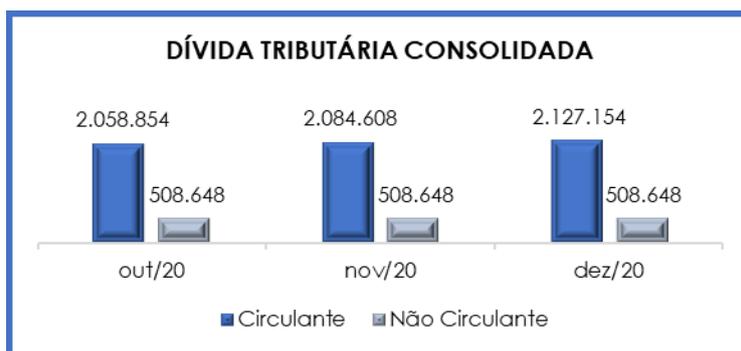
Quanto aos pagamentos realizados em dezembro/2020, houve apenas a quitação da quantia de R\$ 402,00 na conta “ISS – parcelamento” na Empresa **Unimix**.

A seguir a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de outubro a dezembro/2020:

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Além disso, ao compararmos o montante devido de R\$ 2.201.585,00 contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, constata-se a evolução da Dívida Tributária consolidada em 20%, totalizando a “dívida tributária” na monta de R\$ 2.635.803,00 em dezembro/2020.

Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, onde é necessário e esperado que as Recuperandas busquem métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, bem como o gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a Dívida Tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

Por último, registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo indagou o **Grupo Flexmix** sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), entretanto, até o encerramento desse relatório não houve retorno por parte das Recuperandas.

## IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela Empresa em um determinado período,

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

tendo como objetivo demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais em vez de acumuladas.

Demonstração Do Resultado - DRE	out/20	nov/20	dez/20	Acumulado
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>1.024.197</b>	<b>925.477</b>	<b>662.308</b>	<b>9.203.775</b>
Venda De Serviços Prestados	1.024.197	925.477	662.308	9.203.775
<b>( - ) Deduções Da Receita Bruta</b>	<b>- 118.480</b>	<b>- 104.121</b>	<b>- 75.767</b>	<b>- 1.054.755</b>
( - ) PIS/Pasep	- 16.926	- 15.341	- 10.959	- 152.299
( - ) COFINS	- 77.962	- 70.662	- 50.476	- 701.494
( - ) ISS	- 23.592	- 18.118	- 14.332	- 200.962
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>905.717</b>	<b>821.357</b>	<b>586.542</b>	<b>8.149.020</b>
<b>% Receita Operacional Líquida</b>	<b>88%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>1062%</b>
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 777.661	- 904.044	- 589.238	- 7.584.447
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>128.056</b>	<b>- 82.687</b>	<b>- 2.696</b>	<b>564.573</b>
<b>% Receita Operacional Líquida</b>	<b>13%</b>	<b>-9%</b>	<b>0%</b>	<b>80%</b>
Despesas Com Pessoal	- 58.037	- 58.376	- 61.932	- 569.360
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 7.139	- 6.400	- 5.819	- 69.620
Encargos Sobre Folha	- 15.844	- 18.611	- 7.576	- 155.358
Despesas Indedutíveis	-	-	- 45	- 421
Despesas Gerais e Administrativas	- 58.925	- 79.197	- 69.839	- 700.034
Despesas Comerciais	-	-	- 45	- 613
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	108.664
<b>Resultado Antes Do Resultado Financeiro</b>	<b>- 11.889</b>	<b>- 245.272</b>	<b>- 147.953</b>	<b>- 822.170</b>
Despesas Financeiras	- 3.374	- 3.551	- 3.494	- 23.873
Receitas Financeiras	1	0	1	270
<b>Resultado Antes Dos Impostos</b>	<b>- 15.262</b>	<b>- 248.822</b>	<b>- 151.447</b>	<b>- 845.773</b>
<b>Resultado Líquido Do Exercício</b>	<b>- 15.262</b>	<b>- 248.822</b>	<b>- 151.447</b>	<b>- 845.773</b>

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de dezembro/2020 com **prejuízo contábil** de

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

**R\$ 151.447,00.** Em comparação ao mês anterior, observa-se regresso no saldo negativo no valor de R\$ 97.375,00.

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que a regressão dos "custo dos produtos vendidos", "deduções da receita bruta", "encargos sobre folha", "despesas gerais e administrativas" e "despesas financeiras" contribuíram para a diminuição do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de dezembro/2020 a monta do faturamento foi de R\$ 662.308,00, com diminuição de 28%, equivalente a R\$ 263.169,00, em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em dezembro/2020 totalizaram R\$ 75.767,00 apresentando regressão de 27%, comparado a novembro/2020.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em dezembro/2020 foi de R\$ 589.238,00, com redução de 35% em relação ao mês anterior. As variações ocorreram pelas diminuições de 27% nos "custos dos produtos vendidos", 23% nos custos com "combustíveis e lubrificantes", 24% nos custos com "fretes de compras – insumos" e 72% nos custos com "locação de máquinas e equipamentos".
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve majoração de 6% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 61.932,00 e com as principais evoluções registradas nas rubricas "ordenados, salários, gratificações e outras", "horas extras" e "provisão de férias".
- **Benefícios sobre folha:** apresentou regressão de 9%, em virtude da minoração das contas cartão alimentação e seguro de vida.

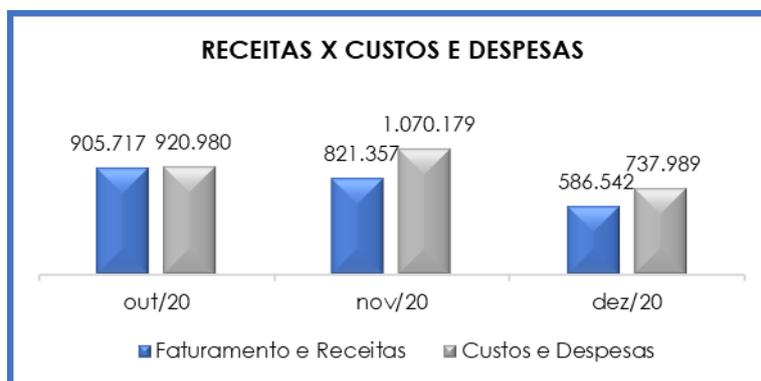
**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Encargos sobre folhas:** apresentou regressão de 59%, e contabilizou saldo total de R\$ 7.576,00, tendo em vista a retração de todos os encargos sociais no mês analisado.
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 69.839,00, com redução de 12% em virtude, principalmente, da redução de 50% na “depreciação e amortização”, 42% na “energia elétrica”, 72% na “internet” e 86% no “IPTU”.
- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.494,00, com uma involução de 2% em comparação a novembro/2020 decorrente da diminuição nas contas “juros e multas”.

O gráfico a seguir representa o total dos custos e despesas em relação ao total das receitas auferidas no trimestre:



Conforme demonstração gráfica supra, em dezembro/2020 o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 586.542,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 737.989,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 151.447,00.

Portanto, de maneira consolidada, é esperado que as Recuperandas, na medida do que for possível, reduzam os custos e

despesas operacionais, bem como busquem o progresso do faturamento, tendo em vista que tais ações possivelmente tornarão possíveis a reversão do saldo negativo ao longo dos meses seguintes.

Por último, ressalta-se que foi apresentado o resultado acumulado de 2020 na tabela da DRE, sendo apurado o montante negativo de R\$ 845.773,00, demonstrando que no ano de 2020 as receitas foram inferiores aos custos e despesas, sendo necessário planejamento para reverter esse cenário e conseguir cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

## X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo que as atividades operacionais são todas as entradas e saídas de recursos diretamente ligadas a atividade fim da Empresa, como o recebimento pela venda de produtos e serviços, as atividades de investimentos refletem as aquisições e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo dos cálculos todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

No mês de dezembro/2020, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

<b>Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC (Indireto)</b>		<b>dez/20</b>
<b>Resultado Do Exercício/ Período</b>		<b>- 151.447</b>
Aumento De Obrigações A Curto Prazo		188.090
Aumento De Créditos A Clientes		77.658
Aumento Nos Estoques		- 47.792
OUTRAS CONTAS		-
<b>Disponibilidades Líquidas Aplicadas Nas Atividades Operacionais:</b>		<b>66.510</b>
<b>Fluxos De Caixa Das Atividades De Investimentos</b>		
Aquisição De Ações/Cotas		3.901
<b>Disponibilidades Líquidas Aplicadas Nas Atividades De Investimentos:</b>		<b>3.901</b>
<b>Fluxos De Caixa Das Atividades De Financiamentos</b>		<b>- 88.464</b>
Pagamentos De Empréstimos/Debêntures		- 88.464
<b>Disponibilidades Líquidas Aplicadas Nas Atividades De Financiamentos:</b>		<b>- 18.052</b>
<b>No Início Do Período</b>		<b>193.255</b>
<b>No Final Do Período</b>		<b>175.202</b>
<b>Redução Nas Disponibilidades</b>		<b>- 18.052</b>

Em dezembro/2020, houve redução no grupo de “disponibilidades”, equivalente a R\$18.052,00, decorrente dos recebimentos terem sido inferiores aos desembolsos.

Nota-se a saída de recursos pelos pagamentos de “fornecedores” em R\$ 757.968,00, “salários e obrigações trabalhistas” em R\$ 92.627,00, “encargos sociais – FGTS” em R\$ 7.047,00, “parcelamentos impostos –

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

ISS" em R\$ 402,00, "impostos, taxas e contribuições" em R\$ 62.951,00, "impostos e contribuições retidos" em R\$ 1.561,00, "e "adiantamento a colaborador" em R\$ 10.082,00.

A respeito das "atividades de financiamentos", a movimentação trata-se da variação das "partes relacionadas", registrando a monta de R\$ 88.464,00 no mês de dezembro/2020. Já nas "atividades de investimentos" nota-se o valor de R\$ 3.901,00, relacionado as depreciações mensais do ativo imobilizado.

Conclui-se, portanto, que o resultado insatisfatório nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis negativos demonstrados pela análise do *Ebitda* e da DRE ao longo do ano de 2020, os fluxos financeiros, no mês de dezembro/2020, estiveram em situação compatível com os fluxos econômicos, tendo em vista que a saída de recursos e o aumento das obrigações superaram a entrada de numerários.

Ressalta-se que os recursos obtidos no mês analisado se originaram do recebimento de clientes, no valor de R\$ 730.569,00 e resgate de aplicações financeiras, no valor de R\$ 80.208,00, entretanto, com o aumento de sua dívida, pode futuramente necessitar da captação de recursos de terceiros, portanto, é imprescindível o controle das origens de recurso de forma a observar a dependência para com o capital próprio e de terceiros para manutenção do negócio.

## XI – CONCLUSÃO

Em dezembro/2020, as Recuperandas contavam com um quadro de 21 **Colaboradores** diretos, sendo que 15 exerciam suas atividades normalmente (contando com 2 colaboradores admitidos), 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez, 2 encontrava-se em gozo de férias e 1 falecido.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Em relação à **Folha de Pagamento**, verificou-se o gasto total de R\$ 75.328,00, com redução de 9% se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devida aos Funcionários, inclusive o 13º salário que teve sua 2ª parcela paga no mês corrente, mas continua realizando pagamentos parciais dos encargos sociais de FGTS e INSS. Ainda sobre as obrigações diretas, destaca-se que parte do saldo devido se refere a competências anteriores e estão contabilizados na conta “rescisões a pagar” na Recuperanda **Nova Beton** com o montante de R\$ 30.293,00.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$136.948,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em dezembro/2020. Ainda que registrando uma pequena melhora em relação ao resultado operacional de novembro/2020, o resultado do mês corrente não foi suficiente para arcar com todos seus gastos.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,22** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,41** perfizeram a condição de **insatisfatórios** por serem inferiores a R\$ 1,00, demonstrando que não existem recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazo.

Observou-se que o índice de **Capital de Giro Líquido** apresentou pequeno acréscimo de 1% no saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ 23.305.776,00**, indicando o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento pela considerável diferença entre os saldos do ativo circulante e do passivo circulante.

Importante destacar que há dois grupos de contas no passivo a curto prazo denominados “outras contas a pagar” de R\$

2.447.343,00 e “partes relacionadas” de R\$ 1.150.441,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de dezembro/2020.

Como parte do grupo “outras contas a pagar” existe a rubrica “contrato de mútuo de sócios” com valor expressivo de R\$ 2.422.297,00, sobre a qual serão solicitados os Contratos que regulam as operações de modo que seja possível acompanhar a quitação dos valores devidos.

O **Endividamento Financeiro** registrou acréscimo inferior a 1% em dezembro/2020, principalmente em razão da elevação do valor devido aos “fornecedores”, “empréstimos e financiamento a curto prazo” e quantia contabilizada a título de empréstimos entre as Recuperandas e contabilizada no subgrupo “partes relacionadas”, atrelado a redução de 9% nas disponibilidades.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**” com saldo de **R\$ 13.486.738,00** representou 98% do saldo total de “empréstimos e financiamentos” registrados no curto prazo, que conforme esclarecido pelas Recuperandas se referem aos aportes realizados pelos Sócios para manutenção das atividades empresariais.

A **Disponibilidade Operacional** apresentou aumento do resultado insatisfatório em menos de 1% e totalizou o valor negativo de **R\$ 5.144.709,00**, em virtude da diminuição do valor a receber de “cliente” e aumento de “fornecedores”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de **R\$ 2.635.803,00**, restou evidenciado que as Recuperandas, diante da ausência de recursos financeiros, têm realizado pagamentos parciais das dívidas correntes e de valores referentes às competências anteriores.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No mês analisado observou-se a quitação de parte dos encargos sociais e dos impostos e contribuições apurados sobre o faturamento e retidos sobre os serviços tomados, a compensação de uma parcela dos créditos a recuperar e o adimplemento de um parcelamento ativo, além da apropriação de novos valores a pagar ao Fisco, resultando na evolução da Dívida total em 2% se comparada ao mês anterior.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, houve a minoração no grupo de disponibilidades em R\$ 18.052,00, decorrente dos pagamentos serem maiores que as apropriações no mês.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 12.968.079,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 13.668.226,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado no período de janeiro a dezembro/2020. Quando do encerramento dos demonstrativos contábeis ao final do exercício social, o lucro ou prejuízo acumulado na DRE será transportado para o patrimônio líquido do Grupo e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório pelas normas contábeis.

Além disso, observou-se queda substancial no ativo circulante, sendo que a baixa em 90% do saldo de “cheques devolvidos” e redução de 98% de “adiantamento a colaboradores” foram fatores preponderante para contribuir com a baixa substancial. Ademais é sabido que a conta cheques devolvidos será solicitado esclarecimento, tendo em vista que o saldo final de novembro/2020 é incompatível com saldo inicial de dezembro/2020.

Quanto ao resultado econômico apurado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, obteve-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ 151.447,00**, em razão das “receitas totais” terem sido inferiores aos “custos e despesas”.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Importante destacar que foi feito um questionamento, via e-mail, sobre a Recuperanda **Nova Beton**, que não se encontra em operação de acordo com as informações prestadas pelo Grupo, no intuito de verificar as intenções do mesmo para com a Devedora.

Além disso, evidencia-se que foi enviado um questionamento sobre a correção dos saldos nas demonstrações contábeis do grupo, e em 15/01/2021, a Recuperanda enviou um e-mail, esclarecendo que, após análise da auditoria, até o final do 1º trimestre de 2021 terão condições de atender as solicitações e apresentar os saldos validados das contas.<sup>7</sup>

Por fim, o Grupo Recuperando não apresentou resultados satisfatórios no período de janeiro a dezembro/2020, obtendo resultado contábil negativo (prejuízo) de R\$ 845.773,00. Ademais, constatou-se uma redução de 10% de seu faturamento em relação ao exercício anterior.

Sendo assim, conclui-se que é essencial que as Recuperandas tracem medidas para alavancar seu faturamento, bem como o controlar suas despesas para que não contribuam com resultados contábeis negativos, e assim, aumentar suas disponibilidades de modo que consigam quitar suas obrigações operacionais nos próximos exercícios.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias, solicitamos as devidas providências às Recuperandas no sentido de disponibilização desses

dados para efetiva análise, o que ocorreu, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

Porém, está Administradora Judicial permanece diligenciando fortemente para que possam ser implementadas as alterações no presente relatório o mais breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa das Recuperandas, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São José do Rio Preto - SP, 12 de fevereiro de 2021.

**Brasil Trustee Administração Judicial.**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571