



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 por **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.....	6
III.I. – COLABORADORES.....	6
III.II. – GASTOS COM COLABORADORES	6
III.III. – PRÓ-LABORE	10
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)....	11
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	13
V.I. – LIQUIDEZ SECA	14
V.II. – LIQUIDEZ GERAL	15
V.III. – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	16
V.IV. – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	18
V.V. – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	20
VI – FATURAMENTO	23
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	25
VII.I. – ATIVO.....	25
VII.II. – PASSIVO.....	30
VII.III. – PASSIVO CONCURSAL	35
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	36
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	40
X – CONCLUSÃO	44

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

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pelas Recuperandas, é imprescindível mencionar que as Entidades procederam ajustes nos Demonstrativos Contábeis anteriores ao mês de dezembro/2021, após o envio das referidas Demonstrações a esta Administradora Judicial.

Destaca-se, que tal fato implica não só na insegurança quanto às informações prestadas pelas Devedoras, mas também na obsolescência dos dados expostos por esta Administradora Judicial inicialmente nos Relatórios Mensais referentes aos períodos ajustados.

No mais, os objetivos deste Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro de 2021**, 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. O Sr. José 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.

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



Aduzem as Recuperandas, 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 Recuperandas, ressaltando que houve uma brusca queda de faturamento, ocasionando um acúmulo de passivo que inviabiliza as atividades empresariais do Grupo.

Nesse diapasão, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, 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.

Consigna-se, ainda, que aos dias 08/04/2021, ocorreu a 2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores em continuação, tendo sido apresentado um novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial pelas Recuperandas, o qual, posto em votação, foi rejeitado pelos credores.

Não obstante, em 09/04/2021, nos termos da r. decisão de fls. 3.556/3.557, foi declarada prejudicada a Assembleia Geral de Credores realizada aos dias 08/04/2021, tendo em vista a ausência de publicação do Edital de Aviso de Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

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



Deste modo, fez-se necessária a convocação de nova Assembleia Geral de Credores, tendo ocorrido a 1ª Convocação em 30/09/2021, e a 2ª Convocação em 07/10/2021, na qual houve a aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela maioria dos credores presentes, restando pendente de homologação por este MM. Juízo.

Informa-se, ainda, que as Empresas se mantiveram ativas, apresentando um faturamento médio de R\$ 800.168,00, do período do pedido de recuperação judicial até dezembro/2021. Além disso, vale destacar que, conforme informado pelo ex-sócio, Thiego Ribeiro Nascimento, a Pandemia da COVID-19 afetou significativamente a economia das Recuperandas, em virtude de medidas restritivas, o que afetou diretamente as vendas e prestações de serviços.

Ademais, em 24/06/2021, solicitaram, pela segunda vez, a prorrogação do prazo de entrega da validação de contas patrimoniais conforme as Recomendações do CNJ, para 30/09/2021, justificando a necessidade de dilação do prazo inicial pelas medidas restritivas adotadas em virtude da COVID-19, bem como o agravamento da situação na região e casos de covid na Empresa. Entretanto, até a finalização do presente Relatório, nada foi apresentado.

Por fim, na Reunião Periódica virtual realizada em 28/10/2021, o Representante das Recuperandas, Sr. Thiego Ribeiro, informou que o Grupo está buscando novos meios de aumentar o faturamento, mencionando, como exemplo, um possível novo contrato em parceria com a MRV, sobre o qual ainda estão analisando o correto enquadramento fiscal da operação para a conclusão das negociações. Na sequência, em 13/12/2021, realizou-se a visita presencial às instalações das Devedoras, oportunidade em que confirmou-se a normalidade da operação e que, naquele momento, não existiam indícios aparentes de fatores que desabonem as Entidades.

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

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. – COLABORADORES

No mês de dezembro/2021, o Grupo possuía um quadro com **35 Colaboradores**, sendo que 25 realizavam suas atividades normalmente, 2 foram admitidos, 3 estavam em gozo de férias, 2 estavam afastados por aposentadoria por invalidez e 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença.

Vale destacar que os funcionários estavam distribuídos entre as Empresas **Flexmix**, **Unimix** e **Grandmix**, e que a maior parte restou alocada na folha de pagamento da Recuperanda **Flexmix**.

Abaixo, está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

COLABORADORES CONSOLIDADO	out/21	nov/21	dez/21
ATIVOS	29	28	25
ADMITIDOS	0	0	2
FÉRIAS	3	4	3
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	2	2	2
AUXÍLIO-DOENÇA	2	2	3
DEMITIDOS	0	0	3
TOTAL	36	36	35

No mais, ao compararmos a quantidade do quadro de colaboradores em relação ao mês anterior, verificou-se que ocorreu a retração de 1 colaborador na quantidade total.

III.II. – GASTOS COM COLABORADORES

As provisões com a **Folha de Pagamento** no mês em análise totalizaram **R\$ 179.808,00**, onde não ocorreram valores de custos com o pessoal operacional no mês, apenas as despesas com os demais

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

colaboradores, equivalendo a 100% da Folha de Pagamento em dezembro/2021.

Segue abaixo a composição dos gastos com o pessoal direto no período de outubro a dezembro/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021, no importe de R\$ 1.570,234,00:

FOLHA DE PAGAMENTO	out/21	nov/21	dez/21	Acum/21
HORAS EXTRAS	798	1.924	-	9.619
PRÊMIO ASSIDUIDADE	8.381	-	-	36.082
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	-	170	-	2.268
CUSTOS COM PESSOAL	9.179	2.094	-	47.969
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES E OUT	68.758	67.755	66.887	495.276
HORAS EXTRAS	22.842	22.173	19.137	168.694
PRÊMIO ASSIDUIDADE	4.511	13.136	12.018	76.755
MEDICINA OCUPACIONAL	100	1.125	100	3.037
AVISO PRÉVIO E INDENIZAÇÕES	-	-	12.102	18.597
EXAME MÉDICO	-	-	165	523
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	208	1.005	946	8.930
DESPESAS COM PESSOAL	96.418	105.194	111.356	771.812
VALE TRANSPORTE	364	-	357	2.331
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	548	13.410	12.893	86.543
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	85	155	85	1.338
BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA	997	13.565	13.336	90.211
PROVISÃO 13º SALÁRIO	10.782	9.593	12.101	105.820
PROVISÃO FÉRIAS	17.089	12.957	3.513	168.117
PROVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	863	767	189	7.676
PROVISÃO FGTS FÉRIAS	1.367	1.037	281	13.253
PROVISÃO INSS 13º SALÁRIO	2.264	2.619	645	26.207
PROVISÃO INSS FÉRIAS	4.665	3.537	959	46.722
PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS – PLR	3.890	651	-	4.541
PROVISÕES	40.920	31.162	17.688	372.335
ENCARGOS SOCIAIS – INSS	30.138	25.904	29.322	218.136
ENCARGOS SOCIAIS – FGTS	8.832	11.988	8.108	69.771
ENCARGOS	38.970	37.892	37.430	287.907
TOTAL	186.484	189.907	179.808	1.570.234

No geral, em dezembro/2021, as Recuperandas apresentaram decréscimo de 5% se comparado ao mês anterior, o equivalente a quantia de R\$ 10.099,00, de forma que o dispêndio total apresentou alteração em comparação ao período anterior.

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



Nos **custos com pessoal**, as variações ocorridas no período foram a minoração em 100% se comparados ao mês anterior, onde não ocorreu movimentação em nenhuma rubrica no mês.

Quanto as **despesas com pessoal**, no geral, o grupo apresentou aumento de 6%, evidenciado, principalmente, pela majoração nas rubricas "Aviso Prévio e Indenizações" (superior a 100%) e "Exame Médico" (superior a 100%), em contrapartida houve minoração nas rubricas "Medicina Ocupacional" (91%), "Horas Extras" (14%) e "Prêmio Assiduidade" (9%). No subgrupo "benefícios sobre a Folha" houve acréscimo apenas na rubrica "Vale Transporte" (superior a 100%), as rubricas "seguro de vida" (45%) e "cartão alimentação" (4%), apresentaram diminuições no mês.

Quanto as **provisões**, apresentaram minoração de R\$ 13.474,00 em comparação a novembro/2021, referente as baixas das férias concedidas no mês 12/2021, o que superou o reconhecimento das provisões de férias, assim como os seus respectivos encargos, gerados pela Folha de novembro/2021. Apenas a rubrica "Provisão 13º Salário" obteve aumento em (26%) referente ao pagamento da segunda parcela no mês, entretanto, os encargos do 13º salários demonstraram retrações.

No mais, os **encargos sociais** apresentaram redução de R\$ 463,00, tendo em vista que as contas que fazem a base de incidência dos encargos, como no caso dos "ordenados, salários" e as "horas extras", também foram menores no mês de dezembro/2021.

Quanto aos pagamentos, as Recuperandas não enviaram na totalidade os comprovantes de pagamento, prejudicando a verificação dos valores quitados, no entanto nos dias 03, 06 e 07/12/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de novembro/2021, no valor de R\$ 69.535,00, em 17,20 e 21/12/2021, os adiantamentos salariais no montante de R\$

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

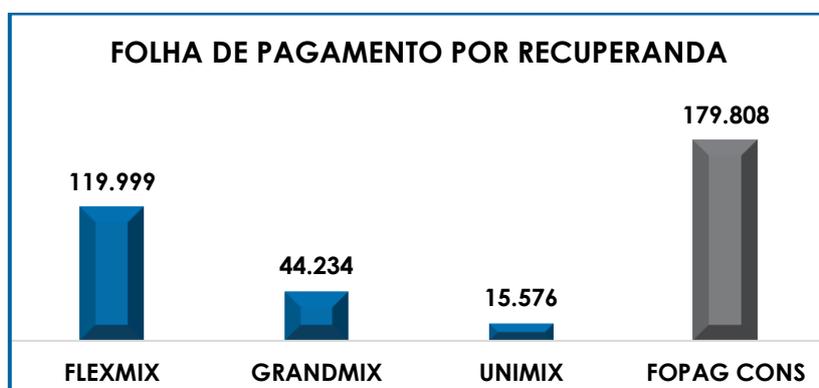
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

18.542,00, nos dias 14 e 20/12/2021, foi realizado o pagamento da 2ª parcela do 13º salário no montante de R\$ 36.059,00, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 124.136,00, conforme livro razão das Recuperandas.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram parcialmente os comprovantes das transações bancárias além dos holerites assinados pelos Colaboradores, sendo que as baixas foram verificadas através dos Demonstrativos Contábeis e confirmadas pelos documentos bancários e os recibos devidamente assinados.

Em complemento, insta salientar que os gastos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma em dezembro/2021:



Conforme informado pelo Grupo, no mês em análise não incorreram em despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para a complementação da mão-de-obra.

Por fim, vale informar que a folha de pagamento das Recuperandas consumiu 24% do faturamento bruto de dezembro/2021.

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 pelos Sócios das Devedoras, tendo em vista a ausência de comprovação de pagamentos, bem como a inexistência da provisão de despesas com a remuneração dos Gestores, conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis das Entidades.

Conforme consulta realizada em 19/01/2022, nas Fichas Cadastrais Simplificadas disponíveis no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social do Grupo Flexmix perfaz o montante de R\$ 1.295.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
CNPJ – 11.571.120/0001-65	TOTAL	PERCENTUAL
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA		
MARIA INEZ RIBEIRO NASCIMENTO	600.000	100%
TOTAL	600.000	100%
CNPJ – 03.415.439/0001-73	TOTAL	PERCENTUAL
GRANDMIX CONCRETO LTDA		
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	48.750	24%
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	73.125	38%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	73.125	38%
TOTAL	195.000	100%
CNPJ – 15.609.040/0001-02	TOTAL	PERCENTUAL
NOVA BETON PRESTAÇÃO DE SERV. ENGEN. LTDA		
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	400.000	100%

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



TOTAL	400.000	100%
CNPJ – 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LIMITADA		
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	50.000	50%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	50.000	50%
TOTAL	100.000	100%
CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO	1.295.000	100%

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.

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 telefônico com a Empresa Contábil responsável.

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:

EBITDA	out/21	nov/21	dez/21	Acum/21
RECEITA BRUTA	656.960	785.889	738.259	10.075.166
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 77.173	- 88.287	- 85.596	- 1.156.579
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	579.788	697.602	652.663	8.918.587
(-) CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 686.145	- 707.319	- 639.771	- 9.483.977
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 106.357	- 9.717	12.892	- 565.390

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



% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-16%	-1%	2%	-6%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 137.338	- 136.356	- 129.043	- 1.144.147
(-) BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 997	- 13.565	- 13.336	- 90.211
(-) ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 38.970	- 37.892	- 37.430	- 287.907
(-) DESPESAS INDEDUTÍVEIS	- 2.500	-	-	- 59.472
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 110.954	- 113.428	- 106.230	- 1.147.541
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-	-	-	- 245
(+) DEPRECIACIONES	4.256	4.256	4.256	51.074
TOTAL	- 392.859	- 306.702	- 268.891	- 3.243.839

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda** negativo de **R\$ 268.891,00**, em dezembro/2021, porém com redução de 12% no prejuízo operacional se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 37.812,00, e compondo o prejuízo acumulado no ano de 2021, de R\$ 3.243.839,00.

Insta consignar, que o resultado desfavorável no mês em análise se deu pela "Receita Bruta" ser inferior aos custos e despesas, entretanto, com a redução do "Custo dos Bens e Serviços Vendidos" em 10% e "despesas gerais" na monta de 5%, nota-se a minoração do saldo negativo em 12%.

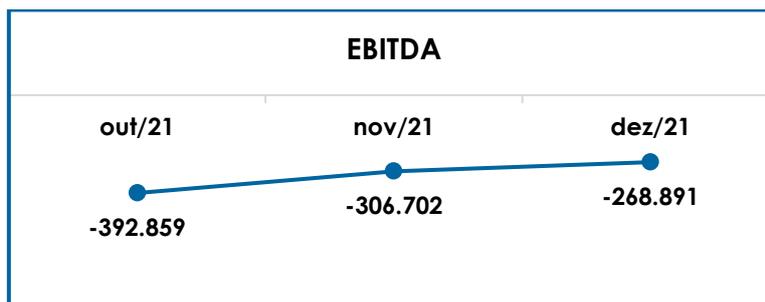
Ademais, destaca-se que foram excluídas do cálculo as quantias referentes às despesas com "impostos e taxas", "IPVA e licenciamento", "IPTU" e "multas fiscais", abrangidas pelo grupo das "despesas gerais e administrativas", em virtude da característica de apuração do *Ebitda* em não considerar os gastos tributários para obtenção do resultado operacional.

Para complementar as informações apresentadas, segue abaixo a representação gráfica da regressão do prejuízo operacional no trimestre:

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



Diante do índice apresentado, foi possível medir a justa rentabilidade operacional do Grupo Econômico no mês em análise, demonstrando que não houve faturamento suficiente para fazer frente a todos os custos e despesas necessários à manutenção das operações.

Dessa forma, é necessário e esperado que, nos próximos meses, as Devedoras elaborem um plano de ação para reverter a 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 que 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.

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

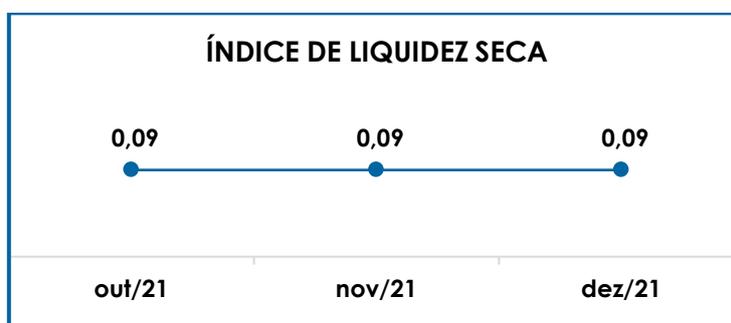
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

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 das Recuperandas 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.



De acordo com o gráfico supra, o índice de liquidez seca se manteve inalterado em relação ao resultado obtido no mês anterior com o valor de R\$ 0,09 em dezembro/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 2.537.517,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 29.837.104,00.

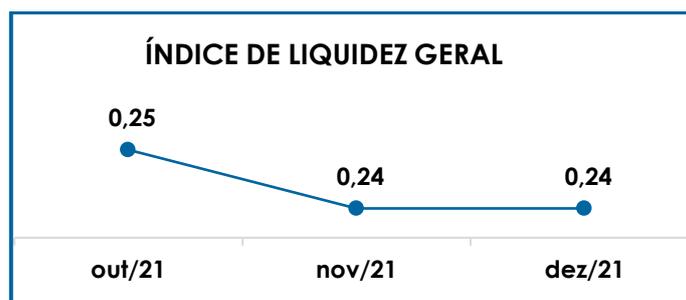
Mesmo com a minoração dos ativos considerados para o cálculo (6%) e aumento no “passivo circulante” (1%), as variações não foram suficientes para alterar o valor do índice.

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

Dessa 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 suprirem as obrigações de curto prazo, ou seja, para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de apenas **R\$ 0,09**.

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 alteração em relação ao mês anterior, mantendo o resultado de R\$ 0,24 em dezembro/2021. Frisa-se que mesmo ocorrendo a retração de 3% no ativo total e aumento inferior a 1% no passivo total, o índice permaneceu inerte.

Do exposto, concluiu-se que, ao considerar os ativos não circulantes, as Recuperandas continuavam a não dispor de bens e direitos para o pagamento das suas obrigações com vencimentos a curto e longo

prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,24** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Insta verificar que foram considerados os saldos do imobilizado e intangível para o cálculo do referido índice, tendo em vista que no processo de Recuperação Judicial a Devedora pode utilizar de seus ativos para pagamento de seus créditos.

Além disso, resalta-se que parte dos saldos constantes no “passivo” estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial e que no tópico VIII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

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.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	out/21	nov/21	dez/21
DISPONIBILIDADES	79.511	60.730	68.624
CLIENTES	792.224	657.331	509.039
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	25.212	27.362	30.317
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	1.895	55.071	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	130.427	122.489	113.390
OUTRAS CONTAS	107.547	107.547	107.547
ESTOQUES	556.334	521.303	485.292
PARTES RELACIONADAS	1.626.545	1.670.387	1.708.600
ATIVO CIRCULANTE	3.319.696	3.222.221	3.022.809
FORNECEDORES	- 8.306.786	- 8.371.839	- 8.343.196
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	100.441	- 7.394	- 7.394
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.950.255	- 13.950.255	- 14.032.601

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

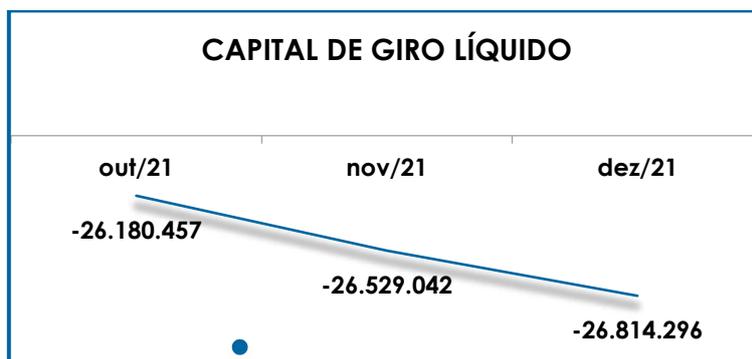
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.530.591	- 1.491.255	- 1.503.145
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 191.888	- 194.905	- 206.024
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.102.839	- 1.161.231	- 1.250.696
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 80.259	- 76.474	- 100.503
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 338.868	- 356.005	- 213.742
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	- 49.831	- 48.110	- 47.733
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.422.733	- 2.423.409	- 2.423.470
PARTES RELACIONADAS	- 1.626.545	- 1.670.387	- 1.708.600
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.500.153	- 29.751.263	- 29.837.104
TOTAL	- 26.180.457	- 26.529.042	- 26.814.296

Em dezembro/2021, o resultado do **CGL** manteve-se negativo e insatisfatório, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 3.022.809,00, era substancialmente inferior ao “passivo circulante” de R\$ 29.837.104,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ 26.814.296,00**.

Em relação ao mês anterior, nota-se um aumento em 1% no resultado negativo, uma vez que o passivo circulante apresentou majoração, em contrapartida ao decréscimo do ativo a curto prazo, o que tornou maior a diferença entre os dois saldos no período. A seguir, demonstramos a evolução do saldo negativo do CGL de outubro a dezembro/2021:



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 os substanciais valores registrados nas rubricas em questão, o assunto está sendo objeto de questionamentos às Empresas, sendo que na Reunião Periódica realizada em

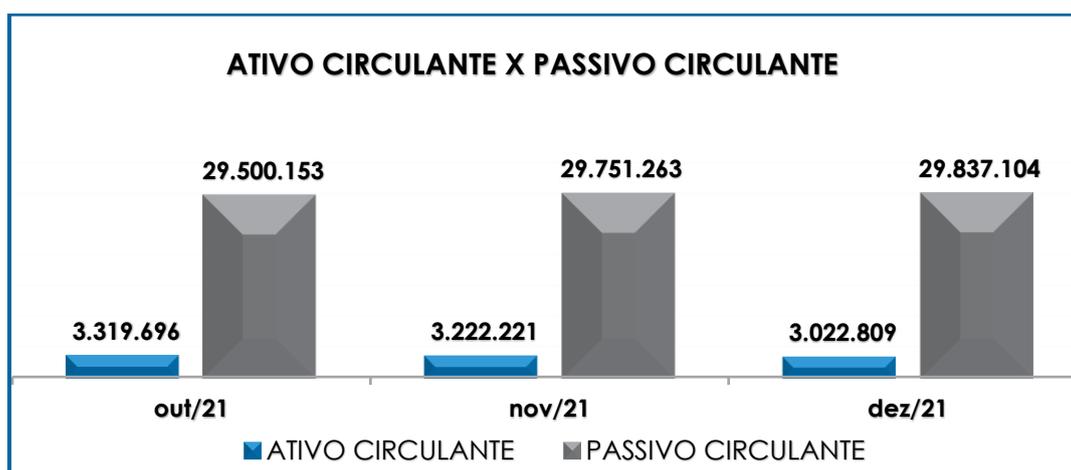
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

18/05/2021, informaram que estão estudando a melhor forma para contabilizar os valores que possivelmente não ingressarão no caixa das Recuperandas.

Em complemento ao conteúdo exposto, segue a demonstração gráfica do confronto entre os saldos do ativo em relação ao passivo a curto prazo:



Em virtude do resultado obtido, o Grupo demonstrou o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo, atenuado pelo fato de que quanto maior o resultado negativo do capital de giro líquido, maior será o 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.

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

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

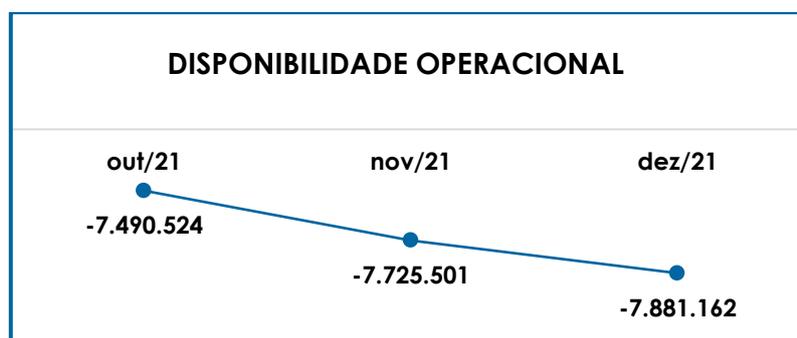
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	out/21	nov/21	dez/21
CLIENTES	792.224	657.331	509.039
ESTOQUES	556.334	521.303	485.292
FORNECEDORES	- 8.306.786	- 8.371.839	- 8.343.196
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 532.296	- 532.296	- 532.296
TOTAL	- 7.490.524	- 7.725.501	- 7.881.162

A **disponibilidade operacional** resultou em saldo negativo de **R\$ 7.881.162,00** no mês analisado, com aumento de 2% no indicador desfavorável em relação ao mês anterior.

No mês de dezembro/2021, verificou-se a redução de R\$ 148.292,00 na conta "clientes", R\$ 36.011,00 nos "estoques" e em "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 28.643,00, resultando na elevação da indisponibilidade operacional das Devedoras. Tais variações serão abordadas com detalhes nos itens VII.I. – Ativo, para as rubricas de Clientes e Estoque, e no item VII.II. – Passivo para contas de fornecedores de curto e longo prazo.

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



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 à manutenção das atividades operacionais.

V.V. – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de 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 no período de outubro a dezembro/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponibilidades” apresentado com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO	out/21	nov/21	dez/21
FORNECEDORES	- 8.306.786	- 8.371.839	- 8.343.196
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	100.441	- 7.394	- 7.394
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.950.255	- 13.950.255	- 14.032.601
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.422.733	- 2.423.409	- 2.423.470
PARTES RELACIONADAS	- 1.626.545	- 1.670.387	- 1.708.600
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 532.296	- 532.296	- 532.296
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
DISPONIBILIDADES	79.511	60.730	68.624
DÍVIDA ATIVA	- 26.967.639	- 27.203.827	- 27.287.910
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.530.591	- 1.491.255	- 1.503.145
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 191.888	- 194.905	- 206.024
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.102.839	- 1.161.231	- 1.250.696
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 80.259	- 76.474	- 100.503
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 338.868	- 356.005	- 213.742
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	- 49.831	- 48.110	- 47.733
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	- 89.041	- 89.041	- 89.041
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 3.383.316	- 3.417.020	- 3.410.885
TOTAL	- 30.350.955	- 30.620.847	- 30.698.794

No mês de dezembro/2021, a **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 30.698.794,00**, com aumento no resultado negativo de R\$ 77.947,00 em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, é preciso

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



observar o saldo do grupo "Dívida Ativa", o qual representou 89% da dívida financeira total.

Observa-se que, no período analisado, houve diminuição no subgrupo "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 28.643,00, em contrapartida ocorreu aumento nas rubricas "Empréstimos e Financiamentos" no importe de R\$ 82.346,00 e "Partes relacionadas" de R\$ 38.213,00. Ainda, no período analisado, o subgrupo de "empréstimos e financiamentos" a curto prazo representa 51% das obrigações não tributárias.

Quanto aos pagamentos, observou-se o adimplemento parcial na quantia de R\$ 749.429,00 no subgrupo dos "fornecedores" a curto prazo, "empréstimos e financiamentos", "outras contas a pagar" e "partes relacionadas" o equivalente a 3% da Dívida Ativa consolidada das Companhias do mês de dezembro/2021.

Insta ressaltar, que há dois grupos de contas que fazem referência aos valores transitados entre as Recuperandas, sendo as "outras contas a pagar" no montante de R\$ 2.423.470,00, e "partes relacionadas" com valor de R\$ 1.708.600,00 ao final de dezembro/2021. Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar do Juízo questionará o Grupo, novamente, sobre a formalização das operações e a apresentação dos instrumentos legais que regem as transações para que se possa realizar o devido acompanhamento dos valores.

Sobre a "Dívida Fiscal e Trabalhista", nota-se o decréscimo inferior a 1% se comparado ao mês anterior, como resultado, em especial, a redução ocorrida nas "provisões de natureza trabalhista" em R\$ 142.262,00, em contrapartida ao acréscimo dos "Impostos, Taxas e Contribuições", de R\$ 11.890,00, "Impostos, Taxas e Contribuições retidos" de R\$

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

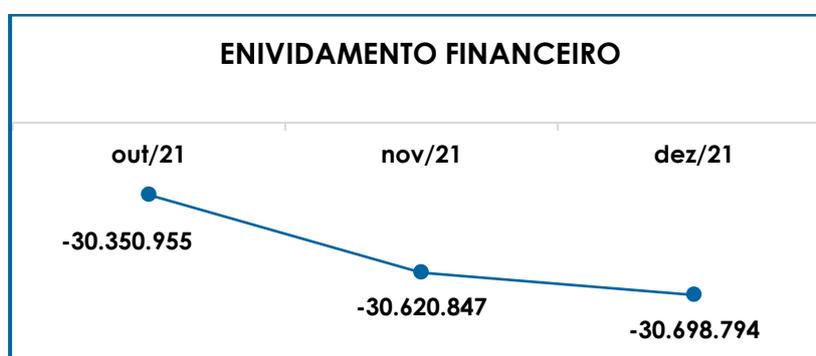
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

11.120,00, “encargos e contribuições sociais” R\$ 89.465,00 e “ordenados e obrigações trabalhistas” R\$ 24.030,00.

Por fim, observou-se o total de adimplementos e compensações na monta consolidada de R\$ 133.205,00 no mês em análise, considerando os tributos, encargos sociais e os pagamentos de salários, adiantamentos e rescisões dos Colaboradores e ex-funcionários, sendo que a quantia paga foi proporcional a 4% da Dívida Tributária e Trabalhista do Grupo.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida de outubro a dezembro/2021:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram um aumento da dívida financeira líquida, sendo necessário, dessa forma, que as Empresas revejam os meios operativos, principalmente os relacionados aos valores devidos aos fornecedores.

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/2021, com resultados insuficientes e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

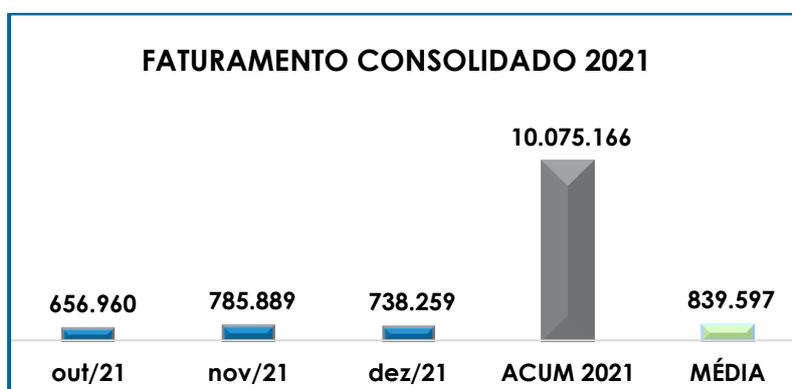
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

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/2021, foi de R\$ 738.259,00, com minoração de 6% em comparação ao mês anterior.

A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de outubro a dezembro/2021, além das receitas acumuladas e a média mensal do ano de 2021:

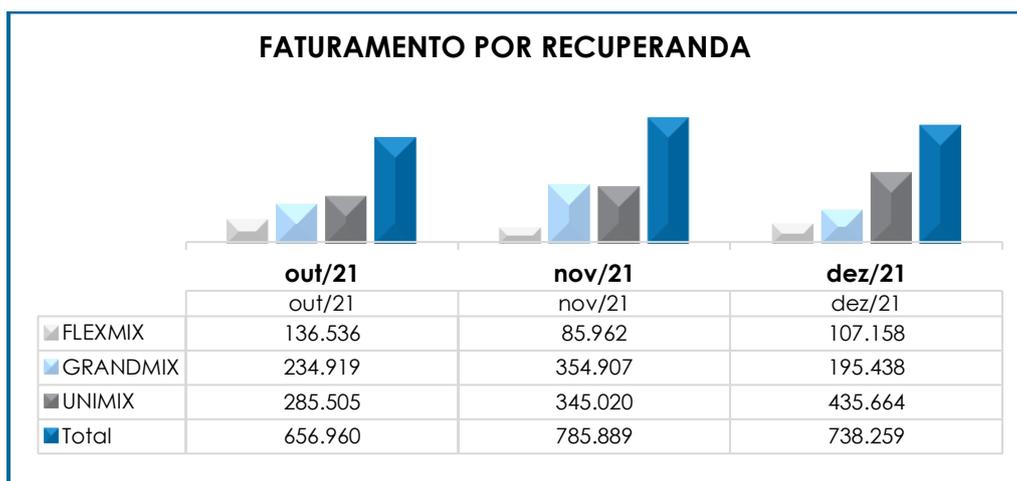


Analisando o faturamento referente aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:

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

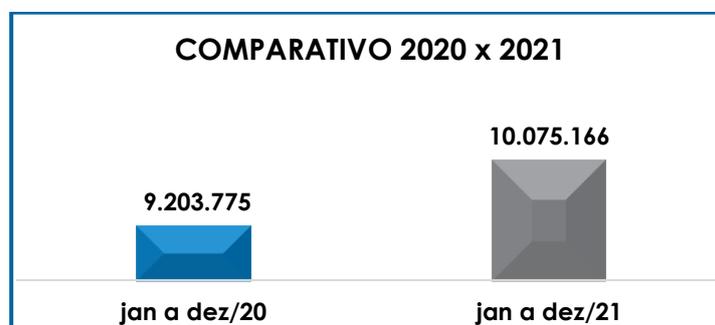
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de dezembro/2021, a **Unimix** foi a Empresa que apresentou maior participação nas receitas operacionais, representando 59% do total apurado. Ainda, vale ressaltar que a **Nova Beton** não apresentou faturamento no mês em análise.

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro a dezembro/2020, obtivemos o montante de R\$ 9.203.775,00, sendo este um valor 9% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021. A seguir, a demonstração gráfica na análise realizada:

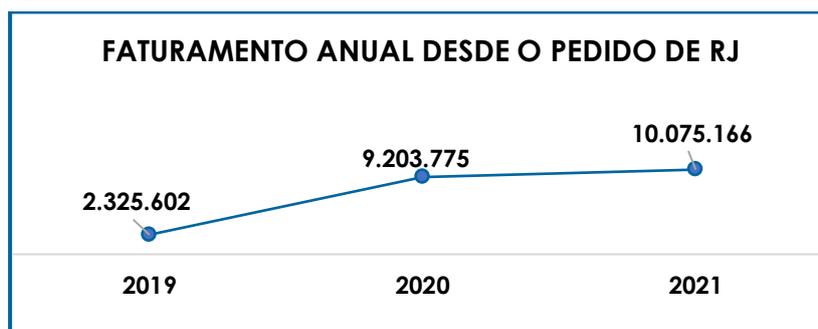


Por último, segue comparativo anual do faturamento desde o pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019:

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



Diante do exposto, é evidente que as Recuperandas estão conseguindo evoluir o faturamento bruto, sendo necessário manter o trabalho realizado para garantir a elevação das receitas e a reversão do seu quadro econômico desfavorável.

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 das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2021:

Balanço Patrimonial Ativo	out/21	nov/21	dez/21
Ativo Circulante	3.319.696	3.222.221	3.022.809
Disponibilidades	79.511	60.730	68.624
Clientes	792.224	657.331	509.039
Adiantamento a Fornecedores	25.212	27.362	30.317
Adiantamentos a Colaboradores	1.895	55.071	-
Impostos e Contribuições a Recuperar	130.427	122.489	113.390
Outras Contas	107.547	107.547	107.547
Estoques	556.334	521.303	485.292
Partes Relacionadas	1.626.545	1.670.387	1.708.600
Ativo Não Circulante	4.248.521	4.229.656	4.225.400
Realizável a Longo Prazo	72.921	58.312	58.312

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



Créditos Fiscais	46.657	32.048	32.048
Outras Contas	26.264	26.264	26.264
INVESTIMENTOS	448.750	448.750	448.750
Participações Societárias	448.750	448.750	448.750
Imobilizado	1.231.450	1.227.194	1.222.938
Ativo Imobilizado	13.542.508	13.542.508	13.542.508
(-) Depreciações Normais	- 12.311.058	- 12.315.314	- 12.319.570
Contas de Compensação	2.495.400	2.495.400	2.495.400
Total	7.568.217	7.451.877	7.248.208

De modo geral, houve redução de R\$ 203.669,00 no total do **Ativo** com saldo final de **R\$ 7.248.208,00**, 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 42% do ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 3.022.809,00, com retração de 6% se comparado a novembro/2021.

➤ **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/2021, a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 68.624,00, sendo R\$ 18.281,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 33.818,00 em "bancos" e R\$ 16.525,00 nas "aplicações financeiras", com aumento geral de 13% em comparação ao mês anterior.

Ademais, cumpre informar que no dia 15/07/2021, as Recuperandas informaram que "O saldo da conta "Caixa", não reflete a atual situação da empresa. Os valores dessa conta estão sendo conciliados juntamente com o financeiro do Grupo e está dentro do cronograma de validação dos saldos contábeis".

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



- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 509.039,00. Sobre esse ponto, observa-se uma redução de 23% em relação ao mês de novembro/2021, em virtude de recebimento de “clientes” na monta de R\$ 841.969,00.

Na Reunião Periódica realizada em 18/05/2021, o representante do Grupo Sr. Thiago Ribeiro informou que “boa parte do saldo dos recebíveis se refere aos valores de aportes aos sócios e que está analisando a melhor forma de reclassificar os valores, além disso, os valores provenientes da inadimplência de clientes também estão sendo analisados”.

No mais, esta Auxiliar solicitou que as Devedoras apresentassem a política de PCLD, sendo que estas informaram que “A composição de saldo dessa conta, está dentro do cronograma de validação dos saldos contábeis. Sobre a política PCLD, somente após a validação do saldo conseguiremos definir as medidas adotadas”.

- **Adiantamentos a fornecedores:** correspondentes aos valores pagos antecipadamente aos fornecedores, os quais serão baixados conforme o recebimento dos produtos e serviços adquiridos.

O saldo acumulado no mês de dezembro/2021, sumarizou R\$ 30.317,00, com majoração de 11% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 2.955,00, tendo em vista a baixa da quantia de R\$ 13.360,00, em contrapartida aos novos adiantamentos na soma de R\$ R\$ 16.314,00.

Considerando a atual situação das Recuperandas, qual seja da Recuperação Judicial, é inevitável que trabalhem com adiantamentos a fornecedores, tendo em vista que necessitam adiantar valores aos seus fornecedores para adquirirem as mercadorias.

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 e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 113.390,00, esse valor poderá ser utilizado para compensação com os tributos devidos pelas Sociedades Empresárias, na esfera administrativa e/ou judicial.

Em relação ao mês anterior, houve minoração de 7%, o equivalente a R\$ 9.099,00, uma vez que os novos valores compensados superaram a quantia apropriada no período. Sobre isso, no mês analisado as compensações totalizaram R\$ 68.289,00, registradas nas contas de "PIS e COFINS".

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

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	out/21	nov/21	dez/21
FLEXMIX	5.405	6.321	5.438
GRANDMIX	13.073	8.176	2.324
NOVA BETON	105.486	105.486	105.486
UNIMIX	6.462	2.506	142
TOTAL	130.427	122.489	113.390

- **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 485.292,00 em dezembro/2021, com decréscimo de 7% em comparação ao mês anterior, havendo movimentações nas Recuperandas **Unimix** e **Grandmix**, enquanto a **Nova Beton** e **Flexmix** permaneceram com os saldos inalterados no período.

Segue detalhamento do grupo, com os saldos apresentados por Devedora no período de outubro a dezembro/2021:

ESTOQUES	out/21	nov/21	dez/21
GRANDMIX	112.507	80.333	42.502
NOVA BETON	428.341	428.341	428.341
UNIMIX	15.486	12.630	14.449
TOTAL	556.334	521.303	485.292

- **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.708.600,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as

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

Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de dezembro/2021, houve aumento de R\$ 38.213,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Empresas.

Ademais, 73% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	out/21	nov/21	dez/21
FLEXMIX	1.253.161	1.244.064	1.248.923
GRANDMIX	205.254	215.254	213.728
NOVA BETON	7.080	6.750	6.750
UNIMIX	161.050	204.319	239.199
TOTAL	1.626.545	1.670.387	1.708.600

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.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 4.225.400,00, com redução inferior a 1% em comparação a novembro/2021.

- **Imobilizado:** no mês de dezembro/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas sumarizou R\$ 1.222.938,00, já considerando as depreciações acumuladas até o mês em questão, conforme a composição abaixo:

Imobilizado	out/21	nov/21	dez/21
Ativo Imobilizado	13.542.508	13.542.508	13.542.508
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	66.964	66.964	66.964
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.195.333	12.195.333	12.195.333
(-) Depreciações Acumuladas	- 12.311.058	- 12.315.314	- 12.319.570
(-) Máquinas e Equipamentos	- 148.896	- 152.614	- 156.332

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



(-) Equipamentos de Informática	-	28.577	-	28.613	-	28.650
(-) Móveis e Utensílios	-	3.120	-	3.120	-	3.120
(-) Veículos	-	139.083	-	139.083	-	139.083
(-) Outras Imobilizações	-	11.965.503	-	11.966.004	-	11.966.505
(-) Outras Imobilizações	-	25.879	-	25.879	-	25.879
Total		1.231.450		1.227.194		1.222.938

No mês analisado, o imobilizado apresentou redução de R\$ 4.256,00 em relação a novembro/2021, tendo em vista o cômputo parcial da depreciação mensal relacionada às máquinas, equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações.

Foi identificada a não ocorrência da contabilização das depreciações em algumas das Empresas do grupo, o que está sendo objeto de questionamento às Devedoras. Além disso, ao verificarmos o laudo de avaliação patrimonial disponibilizado junto ao movimento do mês de dezembro/2021, da Recuperanda **Flexmix**, observou-se que o saldo apresentado no referido documento não coincide com o saldo demonstrado no Balanço Patrimonial da Companhia, aliado ao fato de que a relação de bens encaminhada abrangeu apenas esta Empresa, não havendo informações, neste momento, acerca dos itens contabilizados nas demais Entidades.

Por fim, as Recuperandas foram questionadas sobre a diferença entre os saldos do Laudo de Ativos e os Balancetes, sobre o que informaram, inicialmente, que está sendo realizado o levantamento dos saldos e a validação dos mesmos com previsão de término até 30/09/2021. Entretanto, escoado o prazo indicado, ressalta-se que os demonstrativos permanecem com a pendência indicada, conforme destacado no parágrafo acima e nos Relatórios anteriores.

VII.II. – PASSIVO

Passivo é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída

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 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 das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2021:

Balanco Patrimonial - Passivo	out/21	nov/21	dez/21
Passivo Circulante	- 29.500.153	- 29.751.263	- 29.837.104
Fornecedores	- 8.306.786	- 8.371.839	- 8.343.196
Adiantamento de Clientes	100.441	- 7.394	- 7.394
Empréstimos e Financiamentos	- 13.950.255	- 13.950.255	- 14.032.601
Impostos, Taxas e Contribuições	- 1.530.591	- 1.491.255	- 1.503.145
Impostos e Contribuições Retidos	- 191.888	- 194.905	- 206.024
Encargos e Contribuições Sociais	- 1.102.839	- 1.161.231	- 1.250.696
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 80.259	- 76.474	- 100.503
Provisões de Natureza Trabalhista	- 338.868	- 356.005	- 213.742
Impostos - Parcelamento	- 49.831	- 48.110	- 47.733
Outras Contas a Pagar	- 2.422.733	- 2.423.409	- 2.423.470
Partes Relacionadas	- 1.626.545	- 1.670.387	- 1.708.600
Não-Circulante	- 930.314	- 930.314	- 930.314
Fornecedores a Longo Prazo	- 532.296	- 532.296	- 532.296
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Impostos - Parcelamento	- 89.041	- 89.041	- 89.041
Patrimônio Líquido	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
Capital Realizado	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
Outras Contas	23.054.261	23.107.723	23.120.369
(-) Prejuízos Acumulados	20.261.685	20.261.685	20.261.685
Prejuízo Compensado	3.642.572	3.626.627	3.665.279
Ajuste De Exercícios Anteriores	- 849.996	- 780.589	- 806.595
Contas De Compensação	- 1.413.600	- 1.413.600	- 1.413.600
Bens Recebidos Em Comodatós	- 1.600	- 1.600	- 1.600
Remessa Em Comodato	- 1.412.000	- 1.412.000	- 1.412.000
Total	- 10.084.806	- 10.282.453	- 10.355.649

De modo geral, em dezembro/2021, houve acréscimo no **Passivo** de 1% e saldo final de **R\$ 10.355.649,00**. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** o passivo com exigibilidade a curto prazo somava R\$ 29.837.104,00, com acréscimo inferior a 1% se comparado ao mês de novembro/2021, decorrente das diversas variações ocorridas no período.

- **Fornecedores:** o saldo apurado em dezembro/2021, foi de R\$ 8.343.196,00, com minoração inferior a 1% em relação ao mês anterior, de forma que os adimplementos no mês em questão, na monta de R\$ 699.898,00, foram maiores que as novas obrigações reconhecidas no período. No mais, os “fornecedores” a curto prazo representavam 28% do passivo circulante consolidado do grupo no mês em análise.
- **Empréstimos e financiamentos:** No decorrer do período, foram apresentadas diversas movimentações no grupo, sendo R\$ 67.607,00 a título de novos empréstimos, R\$ 36.009,00 identificados como “reclassificação” e ou “regularização” em contrapartida ao grupo de “clientes” e por fim o adimplemento na monta de R\$ 27.010,00.
- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.503.145,00, com majoração de 1% em relação ao mês de novembro/2021, o equivalente a R\$ 11.890,00, como resultado das diversas ocorrências no mês de dezembro/2021. No tópico VIII – Dívida tributária, as movimentações ocorridas nesse grupo serão demonstradas de forma analítica.
- **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo, verifica-se o valor de R\$ 206.024,00, com majoração no valor de R\$ 11.120,00 em comparação ao mês anterior, conforme será detalhado no tópico IX – Dívida Tributária.

Ademais, não houve movimentação dos valores devidos na Recuperanda **Nova Beton**, mantendo o montante de R\$ 15.823,00, sendo que, de acordo com o Grupo, 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 com a integralidade dos pagamentos, bem como incorreram novas apropriações, resultando na evolução do saldo a pagar.

No mês de dezembro/2021, houve majoração de 8% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 89.465,00, decorrente das diversas movimentações nas Recuperandas **Flexmix, Grandmix e Unimix**, e que serão abordadas mais adiante.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de dezembro/2021, verifica-se acréscimo de 31%, o equivalente a R\$ 24.030,00, totalizando a quantia de R\$ 100.503,00 e compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	out/21	nov/21	dez/21
Férias a Pagar	- 5.363	- 3.989	- 8.988
Salários a Pagar	- 70.457	- 69.535	- 62.131
Rescisões a Pagar	-	-	- 26.436
PLR - Participação nos Lucros e Resultado	- 3.890	- 2.399	- 2.399
Pensão Alimentícia a Pagar	- 550	- 550	- 550
Total	- 80.259	- 76.474	- 100.503

Nesse grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo com as suas obrigações em relação aos colaboradores, conforme apresentado no tópico III - Folha de Pagamento, contudo há apontamento referente a não disponibilização de todos os comprovantes bancários.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações das Recuperandas com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com “férias” e “13º salário”, bem como dos respectivos encargos de “INSS” e “FGTS” sobre essas remunerações, e que serão quitadas no próprio exercício, em momento oportuno, ou no subseqüente. No período analisado, observou-se decréscimo

de 40%, o equivalente a R\$ 142.262,00, decorrente da baixa do 13º Salário e seus encargos.

Para complementar as informações apresentadas, segue composição do grupo no período de outubro a dezembro/2021:

Provisões	out/21	nov/21	dez/21
Provisão de 13º salário	- 82.799	- 92.392	-
Provisão de férias	- 163.457	- 168.869	- 153.000
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- 6.650	- 7.374	-
Provisão de FGTS s/ férias	- 13.982	- 13.925	- 13.609
Provisão de INSS s/ 13º salário	- 22.701	- 25.163	-
Provisão de INSS s/ férias	- 49.280	- 48.281	- 47.134
Total	- 338.868	- 356.005	- 213.742

- **Impostos – parcelamentos:** correspondem aos impostos de INSS, ISS e COFINS parcelados, que no mês de dezembro/2021, totalizavam R\$ 47.733,00. No mês em questão, foram apresentados adimplementos no valor de R\$ 459,00 a título de ISS.
- **Outras contas a pagar:** correspondente as contas de pensão alimentícia e contrato de mútuo de sócios, apresentando a monta de R\$ 2.423.470,00 ao final de dezembro/2021, com majoração no valor de R\$ 61,00 na conta de pensão alimentícia, tendo em vista os adimplementos e os novos provisionamentos.
- **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.708.600,00, correspondente aos valores a pagar pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de dezembro/2021, houve aumento de R\$ 38.213,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Empresas conforme abordado no item VII.I. Ativo.
- **Passivo não circulante:** as obrigações exigíveis a longo prazo totalizaram R\$ 930.314,00 no mês de dezembro/2021, representando 9% do Passivo consolidado 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



Sobre os passivos não circulantes, ressalta-se os subgrupos “fornecedores a longo prazo”, “empréstimos e financiamentos a longo prazo” e “impostos - parcelamentos”, sendo que estes não apresentaram alteração nos saldos em relação ao mês de novembro/2021.

No mais, foram realizadas regularizações com contrapartida na rubrica de “ajustes de exercícios anteriores” e “Prejuízo Compensado”, nas Recuperandas **Unimix, Grandmix e Flexmix**, fatos estes que serão abordados por intermédio de questionamento complementar e os eventuais esclarecimentos apresentados pelo Grupo serão expostos no próximo Relatório Mensal.

Destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.248.208,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.355.649,00** refere-se ao prejuízo contábil acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a dezembro/2021. Para elaboração da presente análise, utilizou-se os demonstrativos não encerrados, sendo que o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

Por derradeiro, vale ressaltar que o resultado apurado pela diferença do ativo e passivo é controverso, tendo em vista os ajustes realizados em períodos anteriores após o envio da documentação para esta Auxiliar do Juízo, além das alterações constatadas entre os saldos finais de novembro/2021, e iniciais em dezembro/2021, como já apontado nos parágrafos anteriores.

VII.III. – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 28/09/2020, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento

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

nos autos do Processo nº 1036296-61.2019.8.26.0576, bem como seus apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 24/01/2022:

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	5	R\$ 419.902,17	10%
II	-	-	0%
III	28	R\$ 3.323.912,61	80%
IV	20	R\$ 436.985,22	10%
TOTAL	53	4.180.800,00	100%

Vale salientar que a maior parte do saldo devido foi escriturado nos grupos de "fornecedores", alocados no passivo circulante e não circulante do Grupo.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça^[1], 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), de maneira que as Recuperandas informaram que apresentariam até 30/09/2021, o que não ocorreu.

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/21	nov/21	dez/21
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	- 1.101.568	- 1.159.959	- 1.249.424
FGTS a Recolher	- 47.438	- 60.983	- 72.934
INSS a Recolher	- 1.054.130	- 1.098.977	- 1.176.491
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	- 181.777	- 183.269	- 195.388
IRRF s/ Folha de Pagamento	- 24.838	- 25.892	- 32.010
IRRF s/Serviço Prestado PJ	- 1.668	- 1.664	- 1.679

^[1] Recomendação CNJ 72/2020



IRRF s/Aluguéis	-	18.866	-	18.866	-	18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	-	6.891	-	6.866	-	6.871
INSS Retido Sobre Serviços PJ	-	36.606	-	36.606	-	40.182
ISS Retido Sobre Serviços PJ	-	92.907	-	93.374	-	95.781
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	-	1.530.591	-	1.491.255	-	1.503.145
PIS a Recolher	-	43.087	-	42.968	-	42.969
COFINS a Recolher	-	295.457	-	271.199	-	271.218
CSLL a Recolher	-	64.655	-	55.215	-	55.207
IRPJ a Recolher	-	133.836	-	118.103	-	118.103
ISS a Recolher	-	993.557	-	1.003.770	-	1.015.648
Impostos - Parcelamento	-	49.831	-	48.110	-	47.733
ISS - Parcelamento	-	1.343	-	-	-	-
INSS - Parcelamento	-	49.127	-	49.127	-	49.127
Parcelamento ISS	-	5.508	-	5.049	-	4.590
(-) Juros Parcelamento ISS	-	6.148	-	6.066	-	5.985
Dívida Tributária - Circulante	-	2.863.766	-	2.882.593	-	2.995.690
Impostos - Parcelamento	-	660	-	660	-	660
INSS - Parcelamento	-	36.673	-	36.673	-	36.673
Parcelamento ISS	-	62.884	-	62.884	-	62.884
(-) Juros Parcelamento ISS	-	11.176	-	11.176	-	11.176
Dívida Tributária - Não Circulante	-	89.041	-	89.041	-	89.041
Total	-	2.952.807	-	2.971.634	-	3.084.731

Em dezembro/2021, a dívida tributária do Grupo totalizou **R\$ 3.084.731,00** (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 4% se comparado ao mês de novembro/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 41%, com um valor de R\$ 1.249.424,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 1.835.307,00, sendo equivalentes a 59% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 72.934,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 1.176.491,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher", compondo o total dos encargos devidos pelas Recuperandas de R\$ 1.249.424,00.

Verifica-se que houve aumento de R\$ 11.951,00 na rubrica "FGTS a recolher", decorrente dos pagamentos que somaram R\$ 4.317,00 serem inferiores às apropriações do mês na monta de R\$ 16.268,00.

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, observa-se o acréscimo na rubrica “INSS a recolher” em R\$ 77.514,00, decorrente das apropriações com base na folha de dezembro/2021, além da ausência de adimplementos no período.

- **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em dezembro/2021, foi de R\$ 195.388,00, com aumento de R\$ 12.119,00 em comparação ao mês anterior, tendo em vista que a apropriação dos novos valores a pagar (R\$ 10.941,00), foram superiores aos adimplementos parciais na quantia de R\$ 1.258,00.
- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 1.503.145,00 no mês de dezembro/2021, com aumento de 1% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 11.890,00.
 - a) **Pis e COFINS a recolher:** com saldos de R\$ 42.969,00 e R\$ 271.218,00, respectivamente, registraram compensações no importe de R\$ 68.289,00.
 - b) **CSLL a recolher:** com saldo final de R\$ 55.207,00, apresentou registro de regularização de R\$ 8,00 verificado na **Grandmix**.
 - c) **ISS a recolher:** apurou saldo final de R\$ 1.015.648,00, com adimplemento de R\$ 172,00 verificado na **Grandmix**, no entanto, houve majoração de R\$ 11.878,00, decorrente de novos provisionamentos superiores aos pagamentos e baixas de regularização.
- **Impostos – Parcelamento:** no mês de dezembro/2021, o grupo apresentou o saldo de R\$ 47.733,00, com redução de R\$ 377,00 em relação ao mês anterior, tendo em vista o pagamento registrado na conta de ISS no valor de R\$ 459,00, ser superior a reclassificação de juros na monta de R\$ 82,00.

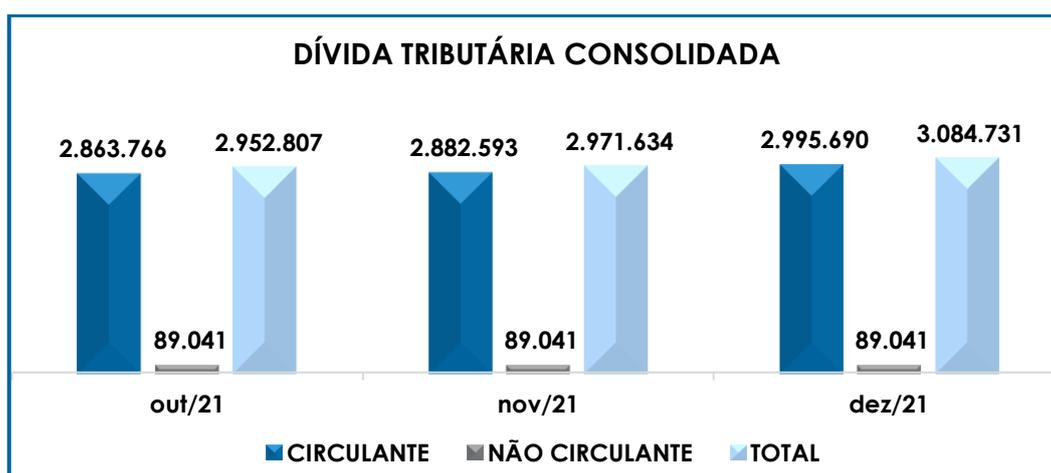
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Sobre os demais impostos desse grupo, as Recuperandas serão questionadas, visto que, em vários casos, não há registros de pagamentos e, conforme demonstrado, alguns parcelamentos foram descontinuados no mês de outubro/2021.

A seguir, observa-se a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de outubro a dezembro/2021:



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 27/08/2019, constata-se a evolução da dívida tributária consolidada em 29%, considerando a "dívida tributária" na monta de R\$ 3.084.731,00 em dezembro/2021.

Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, de maneira que é necessário e esperado que as Recuperandas busquem métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

Assim, foi solicitado por esta Auxiliar um posicionamento sobre as medidas adotadas para equalização destes valores e, no dia 05/05/2021, as Devedoras assim responderam:

“Apesar da evolução do endividamento tributário a empresa não está medindo esforços para organizar o melhor parcelamento tributário disponível hoje, alinhado ao seu fluxo de caixa que foi gravemente comprometido do início do pedido de recuperação, se agravando com a crise da covid 19, o qual manteve redução drásticas de faturamento, e até zerando por alguns momentos. Nosso time tributário, está monitorando o novo REFIS que deve sair dentre os próximos dias segundos rumores, que deve se ajustar com as expectativas de faturamento do grupo para uma regularização fiscal. Sabemos da importância dos impostos serem levados em dia, e assim que tivermos uma definição desse novo programa de regularização tributária especial, iremos fazer a adesão de imediato a fim de sanar essas pendências.”

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, em reunião periódica realizada em 18/05/2021, as Recuperandas informaram que estão trabalhando para a mudança do *software*, sendo que as alterações serão apresentadas com a implantação do novo sistema.

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, tendo como objetivo demonstrar a formação do resultado líquido em um

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

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 das Recuperandas de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais, ao invés de acumuladas.

Demonstração Do Resultado - DRE	out/21	nov/21	dez/21	Acum/21
Receita Bruta Operacional	656.960	785.889	738.259	10.075.166
Venda De Serviços Prestados	656.960	785.889	738.259	10.075.166
(-) Deduções Da Receita Bruta	- 77.173	- 88.287	- 85.596	- 1.156.579
(-) PIS/Pasep	- 10.840	- 12.967	- 12.181	- 166.384
(-) COFINS	- 49.929	- 59.728	- 56.108	- 766.375
(-) ISS	- 16.404	- 15.593	- 17.307	- 223.820
Receita Operacional Líquida	579.788	697.602	652.663	8.918.587
% Receita Operacional Líquida	88%	89%	88%	89%
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 686.145	- 707.319	- 639.771	- 9.483.977
Resultado Operacional Bruto	- 106.357	- 9.717	12.892	- 565.390
% Receita Operacional Líquida	-16%	-1%	2%	-6%
Despesas Com Pessoal	- 137.338	- 136.356	- 129.043	- 1.144.147
Encargos Sobre Folha	- 38.970	- 37.892	- 37.430	- 287.907
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 997	- 13.565	- 13.336	- 90.211
Despesas Gerais e Administrativas	- 124.362	- 113.823	- 107.776	- 1.205.391
Despesas Comerciais	-	-	-	- 245
Despesas Indedutíveis	- 2.500	-	-	- 59.472
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	- 410.523	- 311.354	- 274.693	- 3.352.763
Despesas Financeiras	- 3.245	- 2.636	- 2.176	- 36.007
Receitas Financeiras	285.008	2	4	285.638
Resultado Antes Dos Impostos	- 128.761	- 313.988	- 276.864	- 3.103.132
Resultado Líquido Do Exercício	- 128.761	- 313.988	- 276.864	- 3.103.132

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de dezembro/2021, com prejuízo contábil de **R\$ 276.864,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se a minoração de 12% do saldo negativo, o equivalente a R\$ 37.124,00, e o prejuízo acumulado

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 2021 foi de R\$ 3.103.132,00. Segue abaixo as variações ocorridas no mês analisado:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de dezembro/2021, o faturamento consolidado foi de R\$ 738.259,00, com minoração de 6% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 47.630,00. Ademais, a receita acumulada bruta competente ao exercício social de 2021 é de R\$ 10.075.166.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em dezembro/2021, totalizaram R\$ 85.596,00, com redução de 3% se comparado a novembro/2021, e com saldo anual acumulado de R\$ 1.156.579,00 correspondente a 11% receita bruta no ano de 2021.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em dezembro/2021, foi de R\$ 639.771,00, com redução de -10% em relação ao mês anterior. Considerando a redução no faturamento do mês em análise, os "custos" representaram 87% das receitas brutas, que somado aos impostos sobre a receita promoveu, assim, o resultado operacional bruto negativo observado no período.

Das variações observadas no mês em análise, destacam-se a redução nos "custos dos produtos vendidos" (15%) e aumento nos "custos indiretos aplicados" (2%), dentre outras ocorrências menores e que contribuíram para a redução geral neste subgrupo em dezembro/2021. Além do mais, no quadro geral anual, os custos dos bens e serviços vendidos correspondem a 94% da receita auferida somando o valor de R\$ 9.483.977,00.

- **Despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais:** as despesas com o pessoal direto e alocados no setor administrativo, demonstraram redução de 4% se comparados ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 179.808,00, compostas pelos gastos incorridos com os funcionários do setor administrativo.

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 decorrer do ano de 2021 o grupo somou a monta de R\$ 1.522.265,00 representando, 15% da receita bruta do ano.

➤ **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 107.776,00, com redução de 5% em relação a novembro/2021.

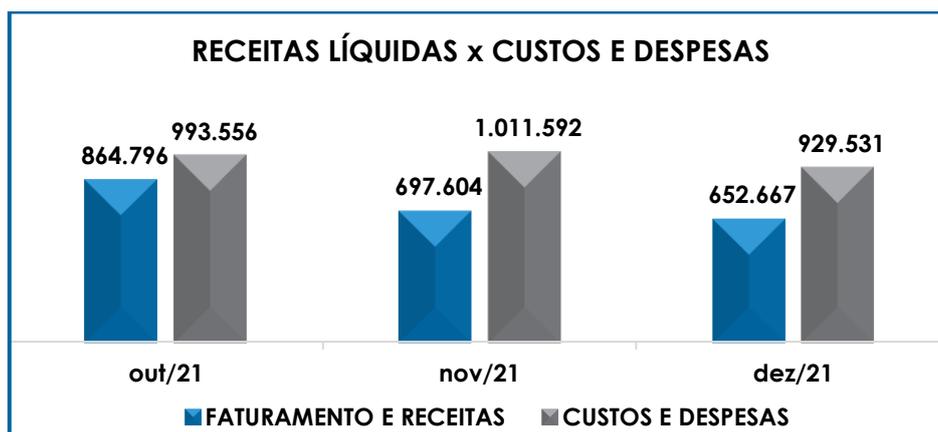
Dentre as diversas variações ocorridas, destacam-se as reduções de 49% nas despesas com “serviços profissionais PJ” e de 81% com “manutenção de veículos”, em contrapartida o aumento nas despesas com “Serviços de reprografia” (superior a 100%), dentre outras variações menores.

Além do exposto, é sabido que o saldo acumulado de 2021, desse grupo de contas, representou 12% da receita bruta anual no valor de R\$ 1.205.391,00.

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 2.176,00, com minoração de 17% se comparado ao mês de novembro/2021, o equivalente a R\$ 461,00. Nota-se, que a variação ocorrida é resultado, em especial, da minoração na rubrica “tarifas e despesas bancárias”. Importante destacar que no ano de 2021 o grupo somou a monta de R\$ 36.007,00.

➤ **Receitas financeiras:** ao final do mês de dezembro/2021, as Devedoras registraram R\$ 4,00 a título de “rendimento de aplicação financeira”.

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 novembro/2021, o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 652.667,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 929.531,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 276.864,00. Além disso, ao analisar o resultado no período acumulado de 2021, tem-se que as Recuperandas demonstraram um prejuízo na ordem de R\$ - 3.103.132,00.

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 tornarão possível a reversão do resultado negativo ao longo dos próximos meses.

X – CONCLUSÃO

No mês de dezembro/2021, o Grupo possuía um quadro com **35 Colaboradores**, sendo que 25 realizavam suas atividades normalmente, 2 foram admitidos, 3 estavam em gozo de férias, 2 estavam afastados por aposentadoria por invalidez e 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença. Ademais, é sabido que 3 colaboradores foram demitidos, mas não são considerados na soma do quadro correspondente.

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\$ 179.808,00**, com decréscimo de R\$ 10.099,00 se comparado ao mês anterior e compondo os gastos com o pessoal direto acumulados no ano de 2021, de R\$ 1.570.234,00.

Quanto aos pagamentos, as Recuperandas não enviaram na totalidade os comprovantes de pagamento, prejudicando a verificação dos valores quitados, no entanto nos dias 03, 06 e 07/12/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de novembro/2021, no valor de R\$ 69.535,00. Em 17, 20 e 21/12/2021, foram feitos os adiantamentos salariais no montante de R\$ 18.542,00, nos dias 14 e 20/12/2021, foi realizado o pagamento da 2ª parcela do 13º salário no montante de R\$ 36.059,00, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 124.136,00, conforme consta no livro razão das Recuperandas.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram parcialmente os comprovantes das transações bancárias além dos holerites assinados pelos Colaboradores, sendo que as baixas foram verificadas através dos Demonstrativos Contábeis e confirmadas pelos documentos bancários e os recibos devidamente assinados.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 268.891,00**, demonstrando que as Entidades auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados à operação em dezembro/2021.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **liquidez seca** de **R\$ 0,09** e de **liquidez geral** de **R\$ 0,24**, 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 prazos.

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



Observou-se que o índice de **capital de giro líquido** apresentou saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ 26.814.296,00**, 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\$ 2.423.470,00, e “partes relacionadas”, de R\$ 1.708.600,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 14% do passivo circulante no mês de dezembro/2021.

O **grau de endividamento**, por sua vez, aumentou R\$ 77.947,00, totalizando o valor de **R\$ 30.698.794,00**, mesmo com a identificação de pagamentos parciais aos fornecedores, impostos e contribuições, encargos sociais e salários.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**”, **com saldo de R\$ 13.728.904,00**, representou 98% do saldo total de “empréstimos e financiamentos” registrados no curto prazo, e 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 2% e totalizou o valor negativo de **R\$ 7.881.162,00**, demonstrando que as Empresas não têm priorizado o pagamento dos fornecedores.

O **faturamento bruto** totalizou, em novembro/2021, o valor de **R\$ 738.259,00**, com minoração de 6% em relação ao mês anterior. Além disso, ao compararmos as receitas acumuladas no ano de 2020 com o

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



montante auferido no mesmo em 2021, observou-se uma melhora de 9% em relação ao ano anterior.

No mais, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.248.208,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.355.649,00** refere-se ao prejuízo contábil acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a dezembro/2021. Para elaboração da presente análise, utilizou-se os demonstrativos não encerrados, sendo que o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

Ainda sobre as contas patrimoniais, vale ressaltar que o resultado apurado pela diferença do ativo e passivo é controverso, tendo em vista os ajustes realizados em períodos anteriores após o envio da documentação para esta Auxiliar do Juízo, além das alterações constatadas entre os saldos finais dos meses de 2021, conforme apontado em diversos tópicos do presente feito.

Referente à **dívida tributária** consolidada de **R\$ 3.084.731,00**, 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, sendo observado o pagamento parcial de PIS, COFINS, FGTS, ISS, Impostos Retidos e parcelamento de ISS.

Quanto ao resultado econômico apurado na **demonstração do resultado do exercício**, obteve-se o prejuízo contábil consolidado de **R\$ 276.864,00**, em razão das receitas totais terem sido inferiores aos custos e despesas. Ademais vale destacar que o prejuízo acumulado de 2021 somou R\$ 3.103.132,00, sendo superior a 100% do prejuízo acumulado exibido no ano de 2020, mesmo ocorrendo elevação do faturamento no exercício corrente, não foi possível a melhora dos índices, logo, a Recuperanda

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

precisa mudar a postura atual, com intuito de minimizar os índices insatisfatórios, bem como revertê-los.

Quanto à **demonstração dos fluxos de caixa (DFC)**, destaca-se que a análise do referido Demonstrativo não foi incluída neste Relatório em razão de divergências de saldos verificadas, sendo que os devidos esclarecimentos e as correções necessárias serão solicitados para as Recuperandas.

No mais, em 24/06/2021, as Recuperandas solicitaram, pela segunda vez, a **prorrogação do prazo** de entrega da validação de contas patrimoniais em atendimento às Recomendações do CNJ para **30/09/2021**, fato justificado pelas medidas restritivas adotadas em virtude da COVID-19, bem como o agravamento da situação na região e casos de covid na empresa. Entretanto, até a data do protocolo do presente relatório, nada foi apresentado.

Sendo assim, conclui-se que é essencial que as Recuperandas tracem medidas que promovam a alavancagem do seu faturamento, bem como para controlar seus custos e despesas de forma que estes não contribuam para a apuração de resultados 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 das Recuperandas, 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, esta 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.

Por fim, cumpre-nos reiterar que ocorreu a retificação dos Demonstrativos Contábeis de meses anteriores ao período em análise, e que as novas Demonstrações não foram disponibilizadas até a elaboração deste Relatório. Nesse sentido, o Grupo será questionado e as retificações serão abordadas no próximo Relatório Mensal de Atividades a ser protocolado nestes 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), 25 de fevereiro de 2022.

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