



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	7
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	17
V.IV. – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	19
V.V. – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	21
VI – FATURAMENTO	24
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	27
VII.I. – ATIVO.....	27
VII.II. – PASSIVO.....	33
VII.III. – PASSIVO CONCURSAL	38
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	39
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	43
X – CONCLUSÃO	47

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 novembro/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. Ademais, informamos que as Recuperandas não disponibilizaram todos os Relatórios solicitados por esta Auxiliar do Juiz referentes ao mês de novembro/2021, o que resultada na limitação da análise contida neste Relatório, bem como na incerteza quanto a integralidade dos atos e fatos transcorridos no período abarcado pelo presente feito.

No mais, os objetivos deste Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **novembro 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,

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



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 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.

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



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. 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\$ 802.549,00, do período do pedido de recuperação judicial até novembro/2021. Além disso, vale destacar que, conforme informado pelo ex-sócio, Thiago 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 Thiago 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

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

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.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. – COLABORADORES

No mês de novembro/2021, o Grupo possuía um quadro com **36 Colaboradores**, sendo que 28 realizavam suas atividades normalmente, 4 estavam em gozo de férias, 2 estavam afastados por aposentadoria por invalidez e 2 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	set/21	out/21	nov/21
ATIVOS	31	29	28
FÉRIAS	1	3	4
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	2	2	2
AUXÍLIO-DOENÇA	2	2	2
DEMITIDOS	0	0	0
TOTAL	36	36	36

No mais, ao compararmos a quantidade do quadro de colaboradores em relação ao mês anterior, verificou-se que a quantidade de funcionários se manteve inalterada.

III.II. – GASTOS COM COLABORADORES

As provisões com a **Folha de Pagamento** no mês em análise totalizaram **R\$ 189.907,00**, sendo que R\$ 2.094,00 representaram os custos com o pessoal operacional, proporcional a 1% dos gastos totais, e a monta de R\$ 187.813,00 somou as despesas com os demais colaboradores, equivalendo a 99% da Folha de Pagamento em novembro/2021.

Segue abaixo a composição dos gastos com o pessoal direto no período de setembro a novembro/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021, no importe de R\$ 1.390.426,00:

FOLHA DE PAGAMENTO	set/21	out/21	nov/21	ACUM/21
HORAS EXTRAS	833	798	1.924	9.619
PRÊMIO ASSIDUIDADE	8.963	8.381	-	36.082
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	-	-	170	2.268
CUSTOS COM PESSOAL	9.796	9.179	2.094	47.969
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES E OUT	62.305	68.758	67.755	428.389
HORAS EXTRAS	21.549	22.842	22.173	149.556
PRÊMIO ASSIDUIDADE	4.564	4.511	13.136	64.737
MEDICINA OCUPACIONAL	335	100	1.125	2.937
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	732	208	1.005	7.984
DESPESAS COM PESSOAL	89.485	96.418	105.194	660.456
VALE TRANSPORTE	-	364	-	1.974
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	8.837	548	13.410	73.650
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	103	85	155	1.252
BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA	8.940	997	13.565	76.876
PROVISÃO 13º SALÁRIO	39.695	10.782	9.593	93.719
PROVISÃO FÉRIAS	90.134	17.089	12.957	164.604
PROVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	3.175	863	767	7.487
PROVISÃO FGTS FÉRIAS	7.015	1.367	1.037	12.972
PROVISÃO INSS 13º SALÁRIO	11.377	2.264	2.619	25.562
PROVISÃO INSS FÉRIAS	25.229	4.665	3.537	45.763
PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS - PLR	-	3.890	651	4.541
PROVISÕES	176.625	40.920	31.162	354.648
ENCARGOS SOCIAIS - INSS	28.454	30.138	25.904	188.814
ENCARGOS SOCIAIS - FGTS	8.035	8.832	11.988	61.663
ENCARGOS	36.489	38.970	37.892	250.477
TOTAL	321.335	186.484	189.907	1.390.426

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 geral, em novembro/2021, as Recuperandas apresentaram acréscimo de 2% se comparado ao mês anterior, o equivalente a quantia de R\$ 3.423,00, de forma que o dispêndio total se manteve linear em comparação ao período anterior.

Nos **custos com pessoal**, as variações ocorridas no período foram a majoração superior a 100% rubrica "horas extras" se comparados ao mês anterior, sendo que o total dos custos com as horas foi de R\$ 1.924,00, além do custo de R\$ 170,00 com "uniformes e equipamentos de segurança", integralmente contabilizados na unidade **Flexmix**.

Quanto as **despesas com pessoal**, no geral, o grupo apresentou aumento de 9%, evidenciado, principalmente, pela majoração nas rubricas "Prêmio Assiduidade" (superior a 100%), "Medicina Ocupacional" (superior a 100%) e "Uniformes e Equipamentos de Segurança" (superior a 100%), além dos acréscimos na rubrica "cartão alimentação" (superior a 100%) e "seguro de vida" (82%), ambos no subgrupo dos "benefícios sobre a Folha".

Quanto as **provisões**, apresentaram minoração de R\$ 9.758,00 em comparação a outubro/2021, referente as baixas pelo pagamento da primeira parcela da gratificação natalina e pelas férias concedidas no mês 11/2021, o que superou o reconhecimento das provisões de férias e 13º salário, assim como os seus respectivos encargos, gerados pela Folha de novembro/2021.

No mais, os **encargos sociais** apresentaram redução de R\$ 1.077,00, 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 novembro/2021.

Quanto aos pagamentos, nos dias 04 e 05/11/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de outubro/2021, no valor de R\$ 70.367,00, o adimplemento das férias concedidas nos meses 10 e 11/2021, na monta de R\$ 9.102,00, em 18, 19 e 22/11/2021, os adiantamentos salariais no montante de R\$ 18.672,00, nos dias 25 e 30/11/2021, foi realizado o pagamento da 1ª parcela do 13º salário no montante de R\$ 51.985,00, além da quantia de R\$ 2.142,00 paga a título de participação nos lucros e resultados, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 152.268,00.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram 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 novembro/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 novembro/2021, e que o montante acumulado em relação à folha, referente ao período de janeiro a novembro/2021, foi de R\$ 1.390.426,00.

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%

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

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%
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 quatros 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	set/21	out/21	nov/21	ACUM/21
RECEITA BRUTA	856.334	656.960	785.889	9.336.907
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 102.577	- 77.173	- 88.287	- 1.070.983
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	753.757	579.788	697.602	8.265.924
(-) CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 774.362	- 686.145	- 707.319	- 8.844.206
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 20.604	- 106.357	- 9.717	- 578.282
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-2%	-16%	-1%	-6%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 266.110	- 137.338	- 136.356	- 1.015.104
(-) BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 8.940	- 997	- 13.565	- 76.876
(-) ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 36.489	- 38.970	- 37.892	- 250.477
(-) DESPESAS INDEDUTÍVEIS	- 6.000	- 2.500	-	- 59.472
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 94.143	- 110.954	- 113.428	- 1.041.311
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 45	-	-	- 245
(+) DEPRECIAÇÕES	4.256	4.256	4.256	46.818
TOTAL	- 428.075	- 392.859	- 306.702	- 2.974.948

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda** negativo de **R\$ -306.702,00**, em novembro/2021, porém com redução de 22% no prejuízo operacional se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 86.157,00, e compondo o prejuízo acumulado no ano de 2021, de R\$ 2.974.948,00.

Insta consignar, que o resultado desfavorável no mês em análise se deu pelo aumento de 3% no "Custo Dos Bens e Serviços Vendidos", mesmo com o impacto positivo verificado pelo aumento geral de 20% na Receita Bruta, de modo que a receita líquida obtida após as deduções sobre as vendas foi insuficiente para a absorção de todos os gastos necessários para manutenção dos negócios, conforme demonstrado na tabela supra.

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

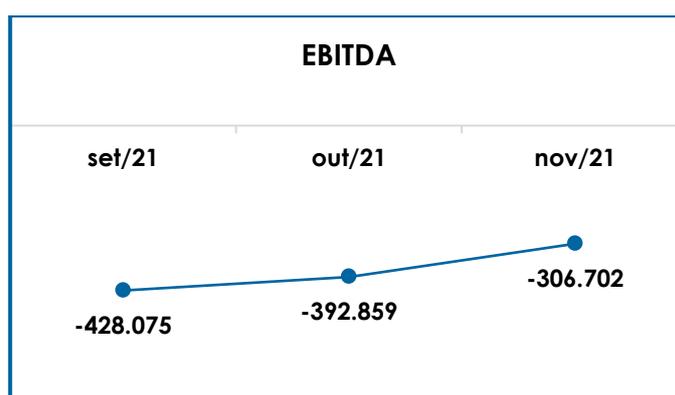
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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 evolução do prejuízo operacional no trimestre:



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.

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

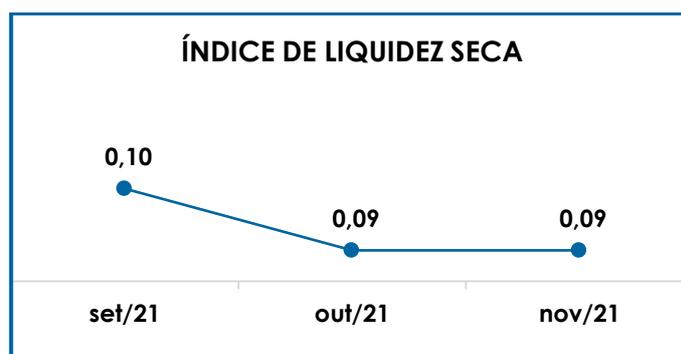
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

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.



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 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 novembro/2021, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 2.700.918,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 29.751.263,00.

Mesmo com a minoração ativos considerados para o cálculo (-2%), ter ocorrido em contrapartida o aumento observado 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**.

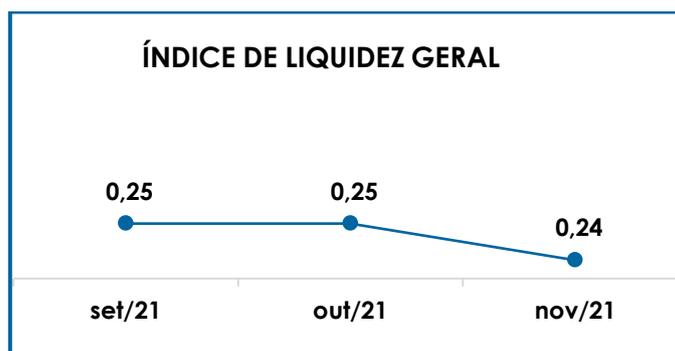
V.II. – LIQUIDEZ GERAL

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).

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



Conforme exposto no gráfico acima, o índice apresentou redução de R\$ 0,01 em relação ao mês anterior, apurando o resultado de R\$ 0,24 em novembro/2021, tendo em vista que houve majoração no passivo (1%), em contrapartida ao decréscimo verificado no ativo (2%), o suficiente para ocasionar redução no valor do índice de liquidez geral.

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, ressalta-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	set/21	out/21	nov/21
DISPONIBILIDADES	14.953	79.511	60.730
CLIENTES	989.727	792.224	657.331
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	22.055	25.212	27.362
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	-	1.895	55.071
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	125.091	130.427	122.489
OUTRAS CONTAS	107.547	107.547	107.547
ESTOQUES	560.536	556.334	521.303
PARTES RELACIONADAS	1.554.696	1.626.545	1.670.387
ATIVO CIRCULANTE	3.374.606	3.319.696	3.222.221
FORNECEDORES	- 8.089.597	- 8.306.786	- 8.371.839
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.950.255	- 13.950.255	- 13.950.255
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.087.175	- 1.530.591	- 1.491.255
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 189.085	- 191.888	- 194.905
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.096.972	- 1.102.839	- 1.161.231
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 71.451	- 80.259	- 76.474
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 307.506	- 338.868	- 356.005
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 61.847	- 49.831	- 48.110
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.423.437	- 2.422.733	- 2.423.409
PARTES RELACIONADAS	- 1.554.696	- 1.626.545	- 1.670.387
PASSIVO CIRCULANTE	- 28.832.021	- 29.500.153	- 29.751.263
TOTAL	- 25.457.416	- 26.180.457	- 26.529.042

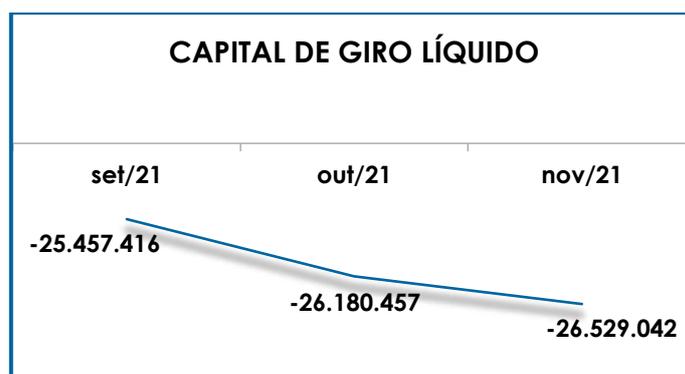
Em novembro/2021, o resultado do **CGL** manteve-se negativo e insatisfatório, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 3.222.221,00, era substancialmente inferior ao “passivo circulante” de R\$ 29.751.263,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ -26.529.042,00**.

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

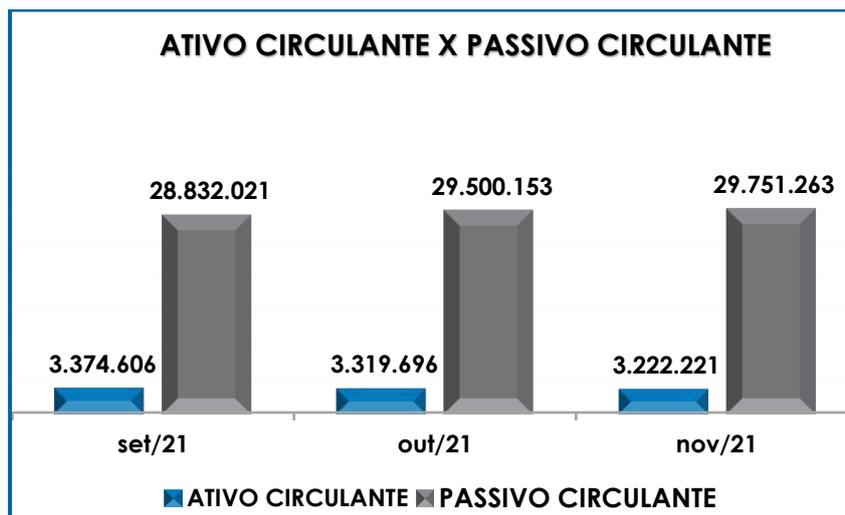
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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 setembro a novembro/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 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:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	set/21	out/21	nov/21
CLIENTES	989.727	792.224	657.331
ESTOQUES	560.536	556.334	521.303
(-) FORNECEDORES	- 8.089.597	- 8.306.786	- 8.371.839
(-) FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 532.296	- 532.296	- 532.296
TOTAL	- 7.071.631	- 7.490.524	- 7.725.501

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

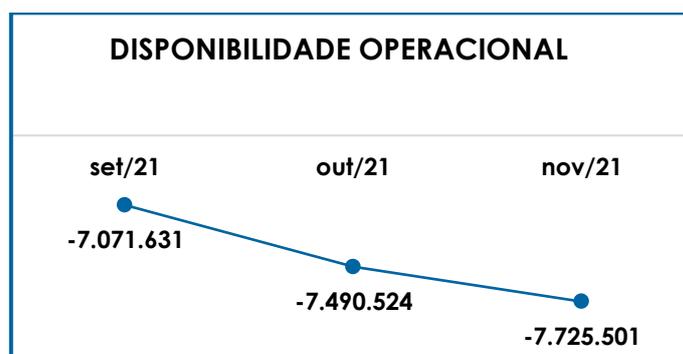
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

A **disponibilidade operacional** resultou em saldo negativo de **R\$ -7.725.501,00** no mês analisado, com aumento de 3% no indicador desfavorável em relação ao mês anterior.

No mês de novembro/2021, verificou-se a redução de R\$ 134.893,00 na conta "clientes" e de R\$ 35.031,00 nos "estoques", em contrapartida ao aumento na rubrica de "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 65.054,00, 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 setembro a novembro/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	set/21	out/21	nov/21
FORNECEDORES	- 8.089.597	- 8.306.786	- 8.371.839
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-	100.441	7.394
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.950.255	- 13.950.255	- 13.950.255
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.423.437	- 2.422.733	- 2.423.409
PARTES RELACIONADAS	- 1.554.696	- 1.626.545	- 1.670.387
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 532.296	- 532.296	- 532.296
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
(+) DISPONIBILIDADES	14.953	79.511	60.730
DÍVIDA ATIVA	- 26.844.305	- 26.967.639	- 27.203.827
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.087.175	- 1.530.591	- 1.491.255
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 189.085	- 191.888	- 194.905
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.096.972	- 1.102.839	- 1.161.231
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 71.451	- 80.259	- 76.474
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 307.506	- 338.868	- 356.005
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 61.847	- 49.831	- 48.110
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 498.053	- 89.041	- 89.041
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 3.312.089	- 3.383.316	- 3.417.020
TOTAL	- 30.156.394	- 30.350.955	- 30.620.847

No mês de novembro/2021, a **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 30.620.847,00**, com aumento no resultado negativo de R\$ 269.892,00 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 89% da dívida financeira total.

Observa-se que, no período analisado, houve aumento no subgrupo "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 65.054,00, e em "partes relacionadas" no importe de R\$ 43.842,00, em contrapartida a redução nas "disponibilidades" de R\$ 18.782,00. Ainda, no período analisado, o subgrupo de "empréstimos e financiamentos" a curto prazo representa 46% das obrigações não tributárias.

Ademais, vale destacar que houve retificação do saldo anterior da rubrica "adiantamento de clientes", visto que o montante consolidado ao final do mês de outubro/2021, era de R\$ 100.441,00, ao passo que nos Demonstrativos Contábeis de novembro/2021, a conta em questão demonstrava o saldo inicial de R\$ 859,00, o que resulta na eliminação de R\$ 99.852,00, sem que a quantia fosse baixa pela entrega do produto pago antecipadamente pelo Cliente, movimento este que é esperado para que haja redução de valores na rubrica em questão. Além disso, no período foram registradas novas antecipações no valor de R\$ 6.535,00, as quais deverão permanecer contabilizadas nesta conta até que o produto objeto da operação seja entregue ao comprador.

Quanto aos pagamentos, observou-se o adimplemento parcial na quantia de R\$ 740.801,00 no subgrupo dos "fornecedores" a curto prazo, o equivalente a 3% da Dívida Ativa consolidada das Companhias do mês de novembro/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\$ 2.423.409,00, e "partes relacionadas" com valor de R\$ 1.670.387,00 ao final de novembro/2021. 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

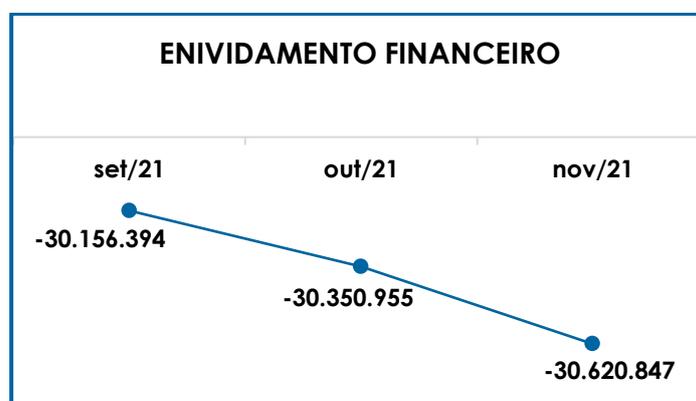
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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 acréscimo em 1% se comparado ao mês anterior, como resultado, em especial, dos aumentos ocorridos nos “Encargos e Contribuições Sociais” em R\$ 58.392,00 e nas “provisões de natureza trabalhista” de R\$ 17.137,00, em contrapartida ao decréscimo dos “Impostos, Taxas e Contribuições”, com minoração de R\$ 39.336,00, dentre outras variações menores e que compuseram o acréscimo geral do montante devido ao Fisco e aos Colaboradores.

Por fim, observou-se o total de adimplementos e compensações na monta consolidada de R\$ 256.845,00 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 8% da Dívida Tributária e Trabalhista do Grupo.

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de setembro a novembro/2021:





Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram um aumento na 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 novembro/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.

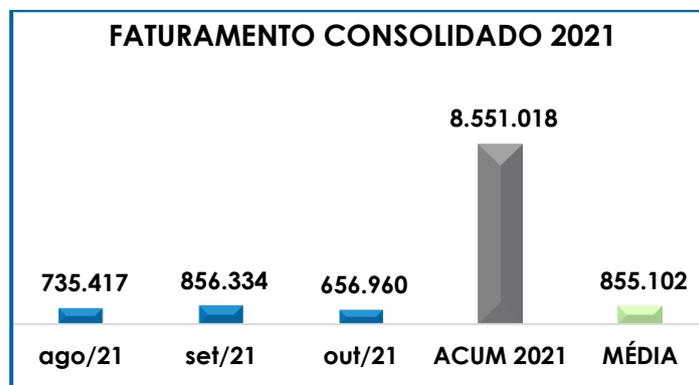
O total da receita bruta consolidada no mês de novembro/2021, foi de R\$ 785.889,00, com majoração de 20% em comparação ao mês anterior.

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

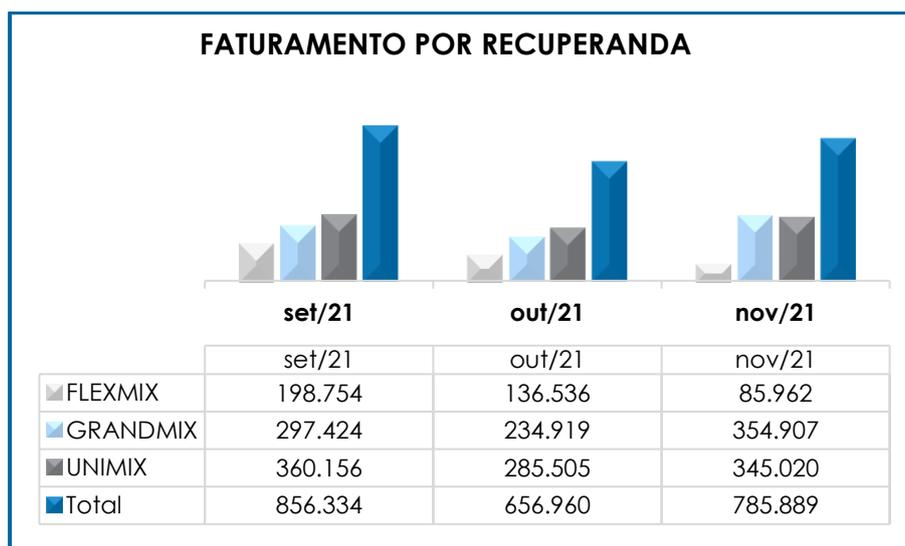
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

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



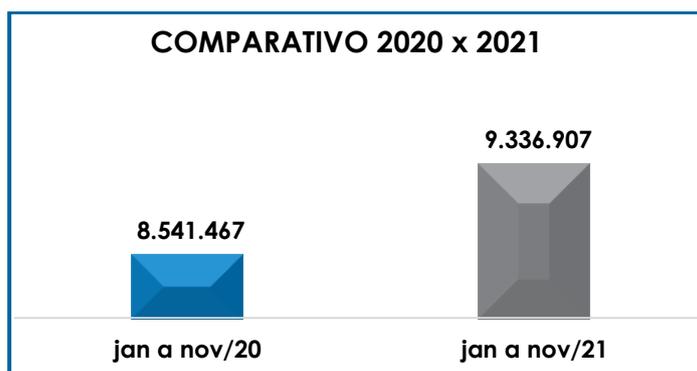
Analisando o faturamento referente aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de novembro/2021, a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação nas receitas operacionais,

representando 45% 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 novembro/2020, obtivemos o montante de R\$ 8.541.467,00, 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:



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 setembro a novembro/2021:

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO	set/21	out/21	nov/21
ATIVO CIRCULANTE	3.374.606	3.319.696	3.222.221
DISPONIBILIDADES	14.953	79.511	60.730
CLIENTES	989.727	792.224	657.331
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	22.055	25.212	27.362
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	-	1.895	55.071
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	125.091	130.427	122.489
OUTRAS CONTAS	107.547	107.547	107.547
ESTOQUES	560.536	556.334	521.303
PARTES RELACIONADAS	1.554.696	1.626.545	1.670.387
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.271.393	4.248.521	4.229.656
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	91.536	72.921	58.312
CRÉDITOS FISCAIS	65.272	46.657	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	1.235.707	1.231.450	1.227.194
ATIVO IMOBILIZADO	13.827.508	13.542.508	13.542.508
(-) DEPRECIAÇÕES NORMAIS	- 12.591.802	- 12.311.058	- 12.315.314
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	2.495.400	2.495.400	2.495.400
TOTAL	7.645.998	7.568.217	7.451.877

De modo geral, houve redução de R\$ 116.340,00 no total do **Ativo** com saldo final de **R\$ 7.451.877,00**, 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 43% do ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 3.222.221,00, com retração de 3% se comparado a outubro/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 novembro/2021, a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 60.730,00, sendo R\$ 9.381,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 40.788,00 em "bancos" e R\$ 10.560,00 em "aplicações financeiras", com redução geral de 24% 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".

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 657.331,00. Sobre esse ponto, observa-se uma redução de 17% em relação ao mês de outubro/2021, em virtude de recebimento de "clientes" na monta de R\$ 918.147,00.

Na Reunião Periódica realizada em 18/05/2021, o representante do Grupo Sr Thiego 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 novembro/2021, sumarizou R\$ 27.362,00, com majoração de 9% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 2.150,00, tendo em vista a baixa da quantia de R\$ 400,00, em contrapartida aos novos adiantamentos na soma de R\$ R\$ 2.550,00.

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.

➤ **Adiantamentos a Colaboradores:** em novembro/2021, este subgrupo demonstrava o saldo de R\$ 55.071,00, composto pelos adiantamentos de férias na monta de R\$ 3.086,00 da Recuperanda **Flexmix**, e R\$ 51.985,00 referente a 1ª parcela do 13º salário realizados aos funcionários das Empresas **Flexmix**, **Gradmix** e **Unimix**.

- **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 122.489,00, 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 6%, o equivalente a R\$ 7.938,00, uma vez que os novos valores compensados superaram a quantia apropriada no período. Sobre isso, no mês analisado as compensações totalizaram R\$ 72.695,00, 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	set/21	out/21	nov/21
FLEXMIX	5.526	5.405	6.321
GRANDMIX	13.806	13.073	8.176
NOVA BETON	105.486	105.486	105.486
UNIMIX	273	6.462	2.506
TOTAL	125.091	130.427	122.489

- **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 521.303,00 em novembro/2021, com decréscimo de 6% 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 setembro a novembro/2021:

ESTOQUES	set/21	out/21	nov/21
GRANDMIX	114.427	112.507	80.333
NOVA BETON	428.341	428.341	428.341
UNIMIX	17.769	15.486	12.630
TOTAL	560.536	556.334	521.303

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.670.387,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de novembro/2021, houve aumento de R\$ 43.842,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Empresas.

Ademais, 74% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	set/21	out/21	nov/21
FLEXMIX	1.212.519	1.253.161	1.244.064
GRANDMIX	203.158	205.254	215.254
NOVA BETON	7.080	7.080	6.750
UNIMIX	131.939	161.050	204.319
TOTAL	1.554.696	1.626.545	1.670.387

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\$ 4.229.656,00, com redução inferior a 1% em comparação a outubro/2021.
- **Realizável a longo prazo:** o subgrupo dos ativos realizáveis a longo prazo abrangia os saldos dos "depósitos judiciais", com valor de R\$ 26.264,00, e dos "créditos fiscais" na monta de R\$ 32.048,00, sendo que este último registrou decréscimo de R\$ 14.609,00 em relação ao mês anterior, em virtude dos lançamentos ocorridos na **Flexmix** a título "Compensação PERT", com a correspondente baixa no passivo da referida Empresa.

➤ **Imobilizado:** no mês de novembro/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas sumarizou R\$ 1.227.194,00, já considerando as depreciações acumuladas até o mês em questão, conforme a composição abaixo:

IMOBILIZADO	set/21	out/21	nov/21
ATIVO IMOBILIZADO	13.827.508	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	12.480.333	12.195.333	12.195.333
(-) DEPRECIÇÕES ACUMULADAS	- 12.591.802	- 12.311.058	- 12.315.314
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 145.178	- 148.896	- 152.614
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	- 28.540	- 28.577	- 28.613
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) VEÍCULOS	- 424.083	- 139.083	- 139.083
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 11.965.001	- 11.965.503	- 11.966.004
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 25.879	- 25.879	- 25.879
TOTAL	1.235.707	1.231.450	1.227.194

No mês analisado, o imobilizado apresentou redução de R\$ 4.256,00 em relação a outubro/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 novembro/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.

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

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 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 setembro a novembro/2021:

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO	set/21	out/21	nov/21
PASSIVO CIRCULANTE	- 28.832.021	- 29.500.153	- 29.751.263
FORNECEDORES	- 8.089.597	- 8.306.786	- 8.371.839
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-	100.441	- 7.394
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.950.255	- 13.950.255	- 13.950.255
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.087.175	- 1.530.591	- 1.491.255
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 189.085	- 191.888	- 194.905
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.096.972	- 1.102.839	- 1.161.231
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 71.451	- 80.259	- 76.474
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 307.506	- 338.868	- 356.005
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 61.847	- 49.831	- 48.110
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.423.437	- 2.422.733	- 2.423.409
PARTES RELACIONADAS	- 1.554.696	- 1.626.545	- 1.670.387
NÃO CIRCULANTE	- 1.339.326	- 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

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 - PARCELAMENTO	- 498.053	- 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	22.846.165	23.054.261	23.107.723
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	20.261.685	20.261.685	20.261.685
PREJUÍZO COMPENSADO	3.645.472	3.642.572	3.626.627
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 1.060.991	- 849.996	- 780.589
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	- 1.413.600	- 1.413.600	- 1.413.600
BENS RECEBIDOS EM COMODATOS	- 1.600	- 1.600	- 1.600
REMESSA EM COMODATO	- 1.412.000	- 1.412.000	- 1.412.000
TOTAL	- 10.033.782	- 10.084.806	- 10.282.453

De modo geral, em novembro/2021, houve acréscimo no **Passivo** de 2% e saldo final de **R\$ 10.282.453,00**. 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\$ 29.751.263,00, com acréscimo de 1% se comparado ao mês de outubro/2021, decorrente das diversas variações ocorridas no período.
- **Fornecedores:** o saldo apurado em novembro/2021, foi de R\$ 8.371.839,00, com majoração de 1% em relação ao mês anterior, de forma que os adimplementos no mês em questão, na monta de R\$ 740.801,00, foram menores 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.
- **Adiantamento de clientes:** em novembro/2021, este subgrupo demonstrava o saldo de R\$ 7.394,00, com novas antecipações de R\$ 6.535,00 recebidas no mês em análise.

Vale destacar, ainda, que houve retificação do saldo anterior da rubrica “adiantamento de clientes”, visto que o montante

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

consolidado ao final do mês de outubro/2021, era de R\$ 100.441,00, ao passo que nos Demonstrativos Contábeis de novembro/2021, a conta em questão demonstrava o saldo inicial de R\$ 859,00, o que resulta na eliminação de R\$ 99.852,00, sem que a quantia fosse baixa pela entrega do produto pago antecipadamente pelo Cliente, movimento este que é esperado para que haja redução de valores na rubrica em questão.

- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.491.255,00, com minoração de 3% em relação ao mês de outubro/2021, o equivalente a R\$ 39.336,00, como resultado das diversas ocorrências no mês de novembro/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\$ 194.905,00, com majoração no valor de R\$ 3.017,00 em comparação ao mês anterior, com adimplementos parciais de R\$ 3.466,00, e compensações na monta de R\$ 72.695,00, 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 em novas apropriações, resultando na evolução do saldo a pagar.

No mês de novembro/2021, houve majoração de 5% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 58.392,00, decorrente das diversas movimentações nas Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix**, e que serão abordadas mais adiante.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de novembro/2021, apresentou decréscimo de 5%, o equivalente a R\$ 3.785,00, totalizando a quantia de R\$ 76.474,00 e compreendendo as contas abaixo:

ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	set/21	out/21	nov/21
FÉRIAS A PAGAR	- 5.464	- 5.363	- 3.989
SALÁRIOS A PAGAR	- 65.437	- 70.457	- 69.535
PLR - PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADO	- -	- 3.890	- 2.399
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 550	- 550	- 550
TOTAL	- 71.451	- 80.259	- 76.474

Nesse grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo integralmente com as suas obrigações em relação aos colaboradores, conforme apresentado no tópico III - Folha de Pagamento.

➤ **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 subsequente. No período analisado, observou-se acréscimo de 5%, o equivalente a R\$ 17.137,00, decorrente do reconhecimento das provisões geradas pelas Folhas de Pagamento de novembro/2021.

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

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

PROVISÕES	set/21	out/21	nov/21
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 72.016	- 82.799	- 92.392
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 152.037	- 163.457	- 168.869
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 5.787	- 6.650	- 7.374
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 12.615	- 13.982	- 13.925
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 20.437	- 22.701	- 25.163
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 44.614	- 49.280	- 48.281
TOTAL	- 307.506	- 338.868	- 356.005

- **Impostos – parcelamentos:** correspondem aos impostos de INSS, ISS e COFINS parcelados, que no mês de novembro/2021, totalizavam R\$ 48.110,00. No mês em questão, foram apresentados adimplementos no valor de R\$ 1.802,00 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\$ 2.423.409,00 ao final de novembro/2021, com majoração no valor de R\$ 676,00 na conta de pensão alimentícia, tendo em vista os adimplementos e os novos provisionamentos.
- **Passivo não circulante:** as obrigações exigíveis a longo prazo totalizaram R\$ 930.314,00 no mês de novembro/2021, representando 9% do Passivo consolidado do Grupo.

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

No mais, foram realizadas regularizações com contrapartida na rubrica de “ajustes de exercícios anteriores” e “Prejuízo Compensado”, nas Recuperandas **Unimix**, **Grandmix** e **Felxmix**, além da alteração dos saldos demonstrados ao final de outubro/2021, em relação aos valores de abertura do mês de novembro/2021, fatos estes que serão tratados por intermédio de questionamento complementar e os eventuais

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

esclarecimentos apresentados pelo Grupo serão expostos no próximo Relatório Mensal.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.451.877,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.282.453,00** refere-se ao prejuízo contábil acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a novembro/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 a 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 outubro/2021, e iniciais em novembro/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 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%

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

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	set/21	out/21	nov/21
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	1.095.700	1.101.568	1.159.959
FGTS A RECOLHER	46.641	47.438	60.983
INSS A RECOLHER	1.049.059	1.054.130	1.098.977
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	179.781	181.777	183.269
IRRF S/ FOLHA DE PAGAMENTO	22.887	24.838	25.892
IRRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	1.608	1.668	1.664
IRRF S/ALUGUÉIS	18.866	18.866	18.866
CSRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	6.668	6.891	6.866
INSS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	36.606	36.606	36.606
ISS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	93.146	92.907	93.374
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	1.087.175	1.530.591	1.491.255
PIS A RECOLHER	42.968	43.087	42.968
COFINS A RECOLHER	276.424	295.457	271.199
CSLL A RECOLHER	64.655	64.655	55.215
IRPJ A RECOLHER	133.836	133.836	118.103
ISS A RECOLHER	569.291	993.557	1.003.770
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	61.847	49.831	48.110
COFINS - PARCELAMENTO	3.072	-	-

^[1] Recomendação CNJ 72/2020



ISS - PARCELAMENTO	-	2.686	-	1.343	-	-
INSS - PARCELAMENTO	-	56.090	-	49.127	-	49.127
PARCELAMENTO ISS	-	-	-	5.508	-	5.049
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	-	-	-	6.148	-	6.066
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE	-	2.424.504	-	2.863.766	-	2.882.593
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	-	33.216	-	660	-	660
COFINS - PARCELAMENTO	-	14.744	-	-	-	-
ISS - PARCELAMENTO	-	413.420	-	-	-	-
INSS - PARCELAMENTO	-	36.673	-	36.673	-	36.673
PARCELAMENTO ISS	-	-	-	62.884	-	62.884
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	-	-	-	11.176	-	11.176
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE	-	498.053	-	89.041	-	89.041
TOTAL	-	2.922.557	-	2.952.807	-	2.971.634

Em novembro/2021, a dívida tributária do Grupo totalizou **R\$ 2.971.634,00** (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de outubro/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 39%, com um valor de R\$ 1.159.959,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 1.811.675,00, sendo equivalentes a 61% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 60.983,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 1.098.977,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher", compondo o total dos encargos devidos pelas Recuperandas de R\$ 1.159.959,00.

Verifica-se que houve aumento de R\$ 13.545,00 na rubrica "FGTS a recolher", decorrente dos pagamentos que somaram R\$ 8.832,00 serem inferiores às apropriações do mês na monta de R\$ 13.569,00.

Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica "INSS a recolher" em R\$ 44.847,00, decorrente das apropriações com base na folha de novembro/2021, além da ausência de adimplementos no 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

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em novembro/2021, foi de R\$ 183.269,00, com aumento de R\$ 1.492,00 em comparação ao mês anterior, tendo em vista que a apropriação dos novos valores a pagar foram superiores aos adimplementos parciais na quantia de R\$ 2.813,00.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 1.491.255,00 no mês de novembro/2021, com redução de 3% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 39.336,00.

a) Pis e Cofins a recolher: com saldos de R\$ 42.968,00 e R\$ 271.199,00, respectivamente, registraram pagamentos consolidados de R\$ 721,00, e compensações no importe de R\$ 72.695,00.

b) IRPJ a recolher: com saldo final de R\$ 118.103,00, houve a compensação de R\$ 14.609,00 verificado na **Flexmix**.

c) ISS a recolher: com saldo final de R\$ 1.003.770,00, com adimplemento de R\$ 2.745,00 verificado na **Grandmix**.

Ademais, as rubricas de IRPJ e CSLL foram reconhecidos ajustes em contrapartida a rubrica "ajustes exercícios anteriores", sendo o CSLL a monta de R\$ 18.880,00 e o IRPJ com ajustes de R\$ 13.372,00, em contrapartida ao grupo de créditos fiscais no ativo não circulante e o valor de R\$ 2.361,00 em contrapartida a rubrica "prejuízo compensado".

➤ **Impostos – Parcelamento:** no mês de novembro/2021, o grupo apresentou o saldo de R\$ 48.110,00, com redução de R\$ 1.720,00 em relação ao mês anterior, tendo em vista o pagamento registrado na conta de ISS no valor de R\$ 1.802,00, além da reclassificação de juros na monta de R\$ 82,00.

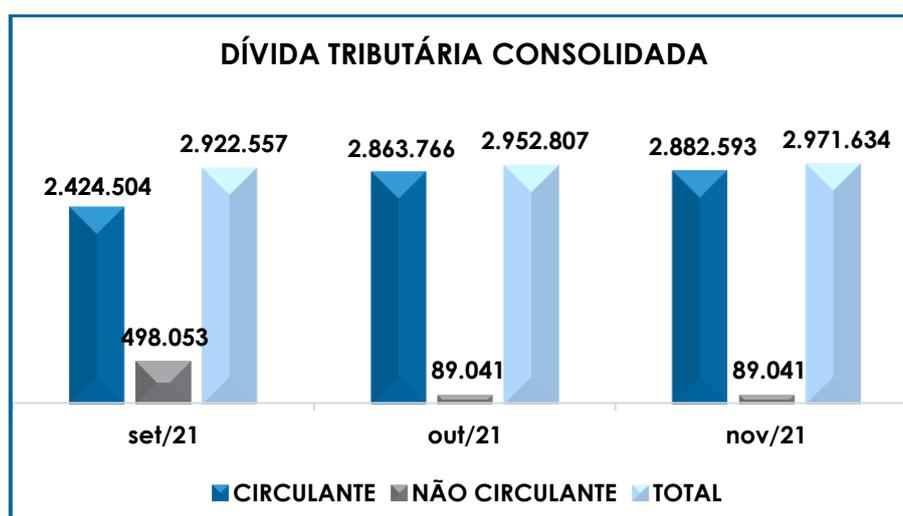
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 setembro a novembro/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 26%, considerando a "dívida tributária" na monta de R\$ 2.971.634,00 em novembro/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.

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

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	set/21	out/21	nov/21	Acum/21
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	856.334	656.960	785.889	9.336.907
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	856.334	656.960	785.889	9.336.907
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 102.577	- 77.173	- 88.287	- 1.070.983
(-) PIS/PASEP	- 14.130	- 10.840	- 12.967	- 154.203
(-) COFINS	- 65.081	- 49.929	- 59.728	- 710.267
(-) ISS	- 23.366	- 16.404	- 15.593	- 206.513
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	753.757	579.788	697.602	8.265.924
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	89%	89%
(-) CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 774.362	- 686.145	- 707.319	- 8.844.206
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 20.604	- 106.357	- 9.717	- 578.282
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-2%	-16%	-1%	-6%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 266.110	- 137.338	- 136.356	- 1.015.104
(-) ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 36.489	- 38.970	- 37.892	- 250.477
(-) BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 8.940	- 997	- 13.565	- 76.876
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 98.378	- 124.362	- 113.823	- 1.097.615
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 45	-	-	- 245
(-) DESPESAS INDEDUTÍVEIS	- 6.000	- 2.500	-	- 59.472
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 436.566	- 410.523	- 311.354	- 3.078.070
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 3.447	- 3.245	- 2.636	- 33.831
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	34	285.008	2	285.634
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	- 439.979	- 128.761	- 313.988	- 2.826.267
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 439.979	- 128.761	- 313.988	- 2.826.267

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

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de novembro/2021, com prejuízo contábil de **R\$ -313.988,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se a majoração superior a 100% do saldo negativo, o equivalente a R\$ 185.228,00, e o atingimento do prejuízo acumulado em 2021 de R\$ 2.826.267,00. Segue abaixo as variações ocorridas no mês analisado:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de novembro/2021, o faturamento consolidado foi de R\$ 785.889,00, com majoração de 20% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 128.928,00.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em novembro/2021, totalizaram R\$ 88.287,00, com aumento de 14% se comparado a outubro/2021, e elevação da receita bruta.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em novembro/2021, foi de R\$ 707.319,00, com aumento de 3% em relação ao mês de outubro/2021. Considerando o aumento no faturamento do mês em análise, os "custos" representaram 90% 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 o aumento nos "custos dos produtos vendidos" (15%) e a redução nos custos com a "Locação de Máquinas e Equipamentos" (-32%), dentre outras ocorrências menores e que contribuíram para o aumento geral neste subgrupo em novembro/2021.

Ademais, importante destacar que parte do valor despendido com a Folha de Pagamento está embutido no total dos "custos dos bens e serviços vendidos" no mês em análise, sendo que a quantia de R\$

2.094,00 referente as “horas extras” e ao “Uniformes e Equipamentos de Segurança”, está incorporada no montante de R\$ 707.319,00 demonstrado na tabela supra.

- **Despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais:** as despesas com o pessoal direto, e alocados no setor administrativo, demonstraram aumento de 6% se comparados ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 187.813,00, compostas pelos gastos incorridos com os funcionários do setor administrativo.
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 113.823,00, com redução de 8% em relação a outubro/2021.

Dentre as diversas variações ocorridas, destacam-se as reduções de 97% nas despesas com “impostos e taxas diversas” e de 98% com “locação de máquinas e equipamentos”, em contrapartida o aumento nas despesas com “Serviços Profissionais PJ” (superior a 100%), dentre outras variações menores.

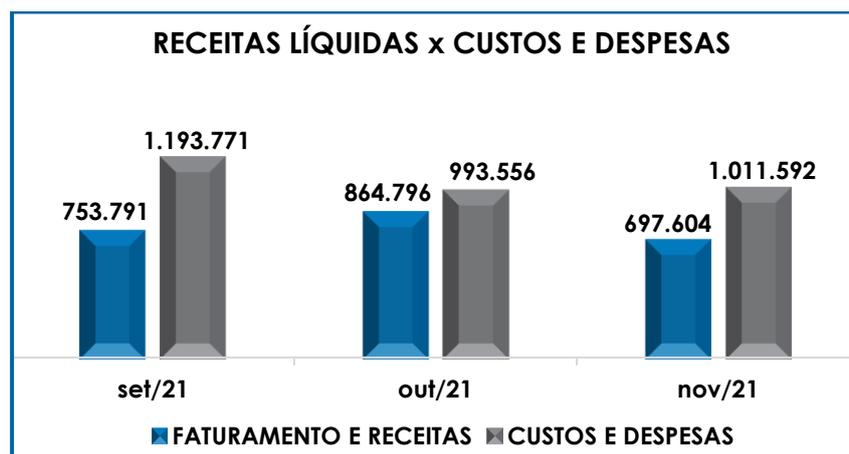
- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 2.636,00, com minoração de 19% se comparado ao mês de outubro/2021, o equivalente a R\$ 609,00. Nota-se, que a variação ocorrida é resultado, em especial, da minoração na rubrica “juros e multas pagas”.
- **Receitas financeiras:** ao final do mês de novembro/2021, as Devedoras registraram R\$ 2,00 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:

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



Conforme demonstração gráfica supra, em novembro/2021, o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 697.604,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 1.011.592,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ - 313.998,00. Além disso, ao analisar o resultado no período acumulado de 2021, tem-se que as Recuperandas demonstraram um prejuízo na ordem de R\$ - 2.826.267,00.

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 novembro/2021, o Grupo possuía um quadro com **36 Colaboradores**, sendo que 28 realizavam suas atividades normalmente, 4 estavam em gozo de férias, 2 estavam afastados por aposentadoria por invalidez e 2 encontravam-se afastados por auxílio-doença.

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\$ 189.907,00**, com acréscimo de R\$ 3.423,00 se comparado ao mês anterior e compondo os gastos com o pessoal direto acumulados no ano de 2021, de R\$ 1.390.426,00.

Quanto aos pagamentos, nos dias 04 e 05/11/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de outubro/2021, no valor de R\$ 70.367,00, o adimplemento das férias concedidas nos meses 10 e 11/2021, na monta de R\$ 9.102,00, em 18, 19 e 22/11/2021, os adiantamentos salariais no montante de R\$ 18.672,00, nos dias 25 e 30/11/2021, foi realizado o pagamento da 1ª parcela do 13º salário no montante de R\$ 51.985,00, além da quantia de R\$ 2.142,00 paga a título de participação nos lucros e resultados, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 152.268,00.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram os comprovantes das transações bancárias, além dos holerites assinados pelos Colaboradores.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ -306.702,00**, demonstrando que as Entidades auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados à operação em novembro/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.

Observou-se que o índice de **capital de giro líquido** apresentou saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ -26.529.042,00**, indicando

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 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\$ 2.423.409,00, e “partes relacionadas”, de R\$ 1.670.387,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 14% do passivo circulante no mês de novembro/2021.

O **grau de endividamento**, por sua vez, aumentou R\$ 269.892,00, totalizando o valor de **R\$ 30.620.847,00**, 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\$ 13.695.775,00**, 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 3% e totalizou o valor negativo de **R\$ -7.725.501,00**, demonstrando que as Empresas não têm priorizado o pagamento dos fornecedores.

O **faturamento bruto** totalizou, em novembro/2021, o valor de **R\$ 785.889,00**, com majoração de 20% em relação ao mês anterior. Além disso, ao compararmos as receitas acumuladas no ano de 2020 com o montante auferido no mesmo em 2021, observou-se uma melhora de 9% em relação ao ano 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

No mais, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.451.877,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.282.453,00** refere-se ao prejuízo contábil acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a novembro/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 a 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 outubro/2021, e iniciais em novembro/2021, conforme apontado em diversos tópicos do presente feito.

Referente à **dívida tributária** consolidada de **R\$ 2.971.634,00**, 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\$ -313.988,00**, em razão das receitas totais terem sido inferiores aos custos e despesas.

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.

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



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), 31 de janeiro 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