



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

www.brasiltrustee.com.br

Sumário

I - DA VISITA PERIÓDICA À SEDE DAS RECUPERANDAS.....	3
II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	6
III - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	7
IV – FOLHA DE PAGAMENTO	9
IV.I. – COLABORADORES.....	9
IV.II. – GASTOS COM COLABORADORES	10
IV.III. – PRÓ-LABORE	13
V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	14
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	17
VI.I. – LIQUIDEZ SECA.....	17
VI.II. – LIQUIDEZ GERAL	19
VI.III. – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	20
VI.IV. – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	22
VI.V. – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	24
VII – FATURAMENTO	27
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	29
VIII.I. – ATIVO	29
VIII.II. – PASSIVO	36
VIII.III. – PASSIVO CONCURSAL	41
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	42
X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	47
XI – CONCLUSÃO.....	51

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- DA VISITA PERIÓDICA À SEDE DAS RECUPERANDAS

De início, cumpre a esta Administradora Judicial informar que em 13/12/2021, promoveu uma visita às dependências das Recuperandas, ocasião em que constatou a atividade das empresas, sem observar qualquer fato aparentemente desabonador em relação às atividades das Recuperandas.

Nessa oportunidade, esta Administradora Judicial apresenta algumas fotos durante sua visita.

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

OPERAÇÃO:



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

www.brasiltrustee.com.br



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



II - 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 outubro de 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 por nós expostos 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 **outubro de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;

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

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

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

- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

III - 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.

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.

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

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

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



Nesse diapasão, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, 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. 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\$ 803.216,00, do período do pedido de recuperação judicial até outubro/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, considerando que as Devedoras pretendem contratar novos colaboradores para compor o time, em 24/06/2021, solicitaram, pela segunda vez, a prorrogação do prazo de entrega 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



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.

Em reunião periódica realizada na data de 28/10/2021, o Representante Thiego Ribeiro informou a esta Auxiliar do Juízo 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.

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

IV.I. – COLABORADORES

No mês de outubro/2021, o Grupo possuía um quadro com **36 Colaboradores**, sendo que 29 realizavam suas atividades normalmente, 3 estavam em gozo de férias, 2 estavam afastados por aposentadoria por invalidez e 2 encontravam-se apartados 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	ago/21	set/21	out/21
ATIVOS	15	31	29
FÉRIAS	0	1	3

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



APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	2	2	2
AUXÍLIO-DOENÇA	2	2	2
DEMITIDOS	0	0	0
TOTAL	19	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.

IV.II. – GASTOS COM COLABORADORES

As provisões com a **Folha de Pagamento** no mês em análise totalizaram **R\$ 186.484,00**, sendo que R\$ 9.179,00 representaram os custos com o pessoal operacional, proporcional a 5% dos gastos totais, e a monta de R\$ 177.305,00 somou as despesas com os demais colaboradores, equivalendo a 95% da Folha de Pagamento em outubro/2021.

Segue abaixo a composição dos gastos com o pessoal direto no período de agosto a outubro/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021 no importe de R\$ 1.200.519,00:

FOLHA DE PAGAMENTO	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
HORAS EXTRAS	1.017	833	798	7.695
PRÊMIO ASSIDUIDADE	3.478	8.963	8.381	36.082
CUSTOS COM PESSOAL	4.495	9.796	9.179	45.875
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES E OUTROS	29.593	62.305	68.758	360.633
HORAS EXTRAS	10.481	21.549	22.842	127.384
PRÊMIO ASSIDUIDADE	5.317	4.564	4.511	51.601
MEDICINA OCUPACIONAL	210	335	100	1.812
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	1.158	732	208	6.979
DESPESAS COM PESSOAL	46.760	89.485	96.418	555.262
VALE TRANSPORTE	-	-	364	1.974
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	7.122	8.837	548	60.240
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	112	103	85	1.097
BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA	7.234	8.940	997	63.311
PROVISÃO 13º SALÁRIO	4.372	39.695	10.782	84.126
PROVISÃO FÉRIAS	5.368	90.134	17.089	151.647
PROVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	350	3.175	863	6.719

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



PROVISÃO FGTS FÉRIAS	429	7.015	1.367	11.936
PROVISÃO INSS 13º SALÁRIO	1.215	11.377	2.264	22.943
PROVISÃO INSS FÉRIAS	1.494	25.229	4.665	42.225
PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS - PLR	-	-	3.890	3.890
PROVISÕES	13.227	176.625	40.920	323.486
ENCARGOS SOCIAIS – INSS	13.876	28.454	30.138	162.910
ENCARGOS SOCIAIS – FGTS	3.991	8.035	8.832	49.675
ENCARGOS	17.867	36.489	38.970	212.585
TOTAL	89.583	321.335	186.484	1.200.519

No geral, em outubro/2021, as Recuperandas apresentaram decréscimo de 42% se comparado ao mês anterior, o equivalente a quantia de R\$ 134.851,00 no total da Folha de Pagamento, fato apurado devido no mês anterior, ter ocorrido transferências dos colaboradores de outra empresa do grupo qual não está em recuperação judicial, foram reconhecidas as provisões de férias e 13º salário referente ao período de janeiro a setembro. Assim justificando a redução das despesas comparando ao mês anterior.

Nos **custos com pessoal**, as variações ocorridas no período foram as minorações de 6% na rubrica “prêmio por assiduidade”, e de 4% rubrica “horas extras”, se comparados ao mês anterior, sendo que o total dos custos no mês em análise foi de R\$ 9.179,00, integralmente contabilizado na unidade **Flexmix**.

Quanto as **despesas com pessoal**, no geral o grupo apresentou aumento de 8%, evidenciado através da majoração nas rubricas “ordenados, salários, gratificações e outros” (10%) e “horas extras” (6%), em contrapartida as reduções nas rubricas “uniformes e equipamentos de segurança” (-72%), “medicina ocupacional” (-70%) e “prêmio assiduidade” (-1%).

No grupo de benefícios com pessoal, no mês de outubro/2021, apresentou redução de 94% na rubrica “cartão alimentação” e

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

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

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



17% na rubrica "seguro de vida", em contrapartida ao acréscimo na rubrica "vale transporte" no valor de R\$ 364,00.

Quanto as provisões, as apropriações realizadas no mês de outubro/2021, apresentaram minoração de R\$ 135.705,00 em comparação a setembro/2021, variação decorrente da incorporação de colaboradores que elevou o valor das provisões no mês anterior, tendo em vista o reconhecimento das provisões de janeiro a setembro/2021, de todos os funcionários incorporados.

Por fim, os **encargos sociais** apresentaram aumento de R\$ 2.481,00, tendo em vista que as contas que fazem a base de incidência dos encargos, como no caso dos "ordenados, salários, gratificações e outros" e as "horas extras", também foram maiores em outubro/2021.

Quanto aos pagamentos, entre os dias 05 e 07/10/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de setembro/2021, no valor de R\$ 65.437,00, o adimplemento das férias concedidas no período na monta de R\$ 4.219,00, e em 18 e 20/10/2021, os adiantamentos salariais no montante de R\$ 19.042,00.

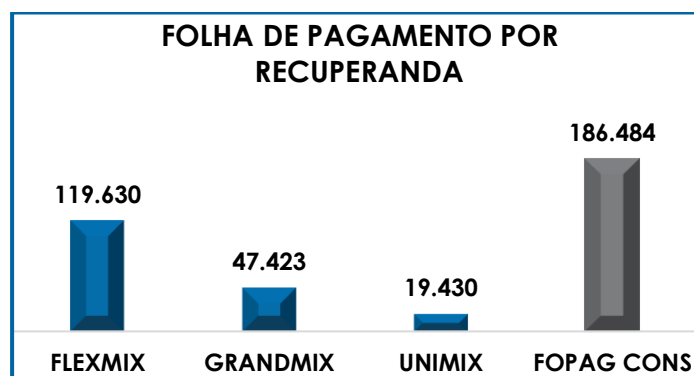
Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas não apresentaram os comprovantes das transações bancárias, mas sim os holerites assinados pelos Colaboradores, sendo que as baixas foram verificadas através do demonstrativo contábil.

Outrossim, insta salientar que os gastos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma em outubro/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



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 28% do faturamento bruto de outubro/2021, e que o montante acumulado em relação à folha, referente ao período de janeiro a outubro/2021, foi de R\$ 1.200.519,00.

IV.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

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



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 03/12/2021, 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%
TOTAL	400.000	100%
CNPJ - 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA		
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%

V – 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.

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

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

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



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

Para sua aferição, não é levado em consideração os gastos tributários, o custo de eventual capital tomado emprestado e nem computadas as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários e os ganhos ou perdas não operacionais, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **lucro real trimestral**, conforme foi apurado via contato 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	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	735.417	856.334	656.960	8.551.018
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 87.126 -	102.577 -	77.173 -	982.696
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	648.291	753.757	579.788	7.568.322
(-) CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 768.754 -	774.362 -	686.145 -	8.136.887
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 120.463 -	20.604 -	106.357 -	568.564
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-16%	-2%	-16%	-7%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 59.987 -	266.110 -	137.338 -	878.748
(-) BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 7.234 -	8.940 -	997 -	63.311
(-) ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 17.867 -	36.489 -	38.970 -	212.585
(-) DESPESAS INDEDUTÍVEIS	- 6.200 -	6.000 -	2.500 -	59.472
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 104.188 -	94.143 -	110.954 -	927.883
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- -	45 -	- -	245
(+) DEPRECIAÇÕES	4.256	4.256	4.256	42.562
TOTAL	- 311.682 -	428.075 -	392.859 -	2.668.246

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda** negativo de **R\$ -392.859,00** em outubro/2021, com redução de 8% no prejuízo operacional se comparado ao

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

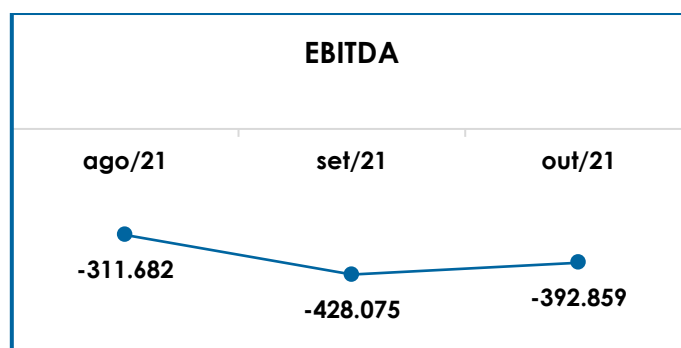
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

mês anterior, o equivalente a R\$ 35.216,00, e compondo o prejuízo acumulado no ano de 2021 de R\$ -2.668.246,00.

Insta consignar, que o resultado desfavorável no mês em análise se deu pela redução de 23% no faturamento bruto, mesmo com o impacto positivo verificado pela redução geral de 18% nos custos e despesas operacionais, sendo 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 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,

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

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.

VI – 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.

VI.I. – LIQUIDEZ SECA

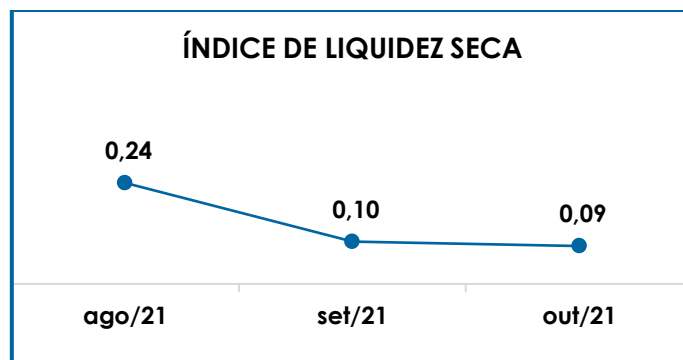
O índice de **liquidez seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira das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

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

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 apresentou redução e apurou o valor de R\$ 0,09 em outubro/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 2.763.362,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 29.500.153,00.

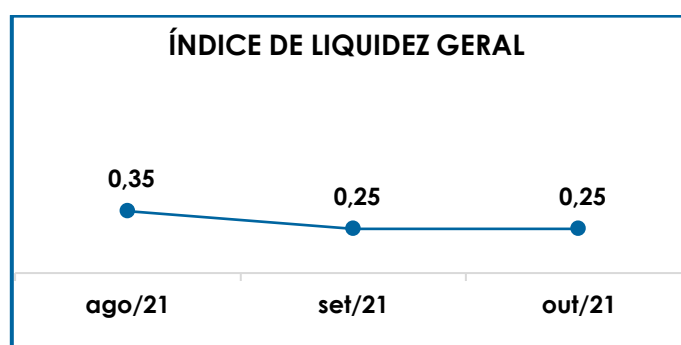
Tal variação negativa foi resultado da retração ocorrida nos ativos considerados para o cálculo (-2%), ter ocorrido em contrapartida o aumento observado no “passivo circulante” (2%), promovendo o decréscimo de R\$ 0,01 no indicador.

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**.

VI.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 permaneceu inalterado em relação ao mês anterior, apurando o resultado de R\$ 0,25 em outubro/2021, tendo em vista que a majoração no passivo (1%) foi superior ao decréscimo verificado no ativo (1%), porém não suficiente para ocasionar alterações no resultado 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\$ 0,25** 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.

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, 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.

VI.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	ago/21	set/21	out/21
DISPONIBILIDADES	46.538	14.953	79.511
CLIENTES	5.189.044	989.727	792.224
CHEQUES DEVOLVIDOS	633	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	32.361	22.055	25.212
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	1.277	-	1.895
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	130.271	125.091	130.427
OUTRAS CONTAS	107.547	107.547	107.547
ESTOQUES	566.796	560.536	556.334
PARTES RELACIONADAS	1.530.700	1.554.696	1.626.545
ATIVO CIRCULANTE	7.605.166	3.374.606	3.319.696
FORNECEDORES	- 8.898.377	- 8.089.597	- 8.306.786
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.885.102	- 13.950.255	- 13.950.255
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.070.021	- 1.087.175	- 1.530.591
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 187.860	- 189.085	- 191.888
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.056.517	- 1.096.972	- 1.102.839
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 38.009	- 71.451	- 80.259
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 133.716	- 307.506	- 338.868
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 64.533	- 61.847	- 49.831
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.422.297	- 2.423.437	- 2.422.733
PARTES RELACIONADAS	- 1.527.761	- 1.554.696	- 1.626.545

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

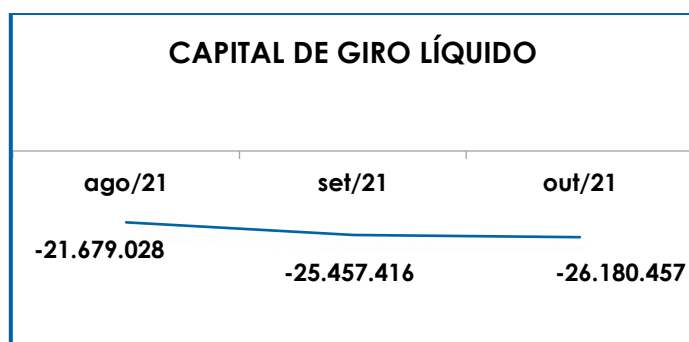
Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



PASSIVO CIRCULANTE	- 29.284.194	- 28.832.021	- 29.500.153
TOTAL	- 21.679.028	- 25.457.416	- 26.180.457

Em outubro/2021, o resultado do **CGL** manteve-se negativo e insatisfatório, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 3.319.696,00, era substancialmente inferior ao “passivo circulante” de R\$ 29.500.153,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ -26.180.457,00**.

Em relação ao mês anterior, nota-se um aumento em 3% no valor negativo, uma vez que o passivo circulante apresentou majoração em contrapartida ao decréscimo do ativo a curto prazo, e tornou maior a diferença entre os dois saldos no período. A seguir, demonstramos a oscilação do saldo negativo do CGL de agosto a outubro/2021:



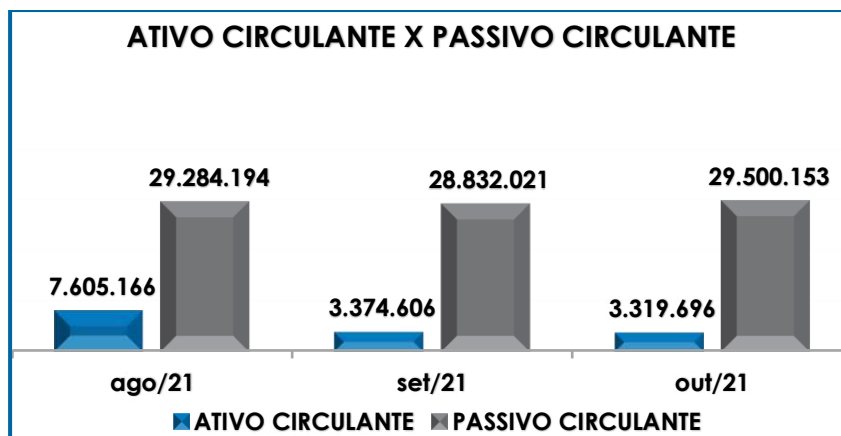
Ademais, destaca-se que as contas “partes relacionadas” (ativo e passivo) e “outras contas a pagar” (passivo) referem-se aos valores que transitam entre as Recuperandas. Considerando os substanciais valores registrados nas rubricas em questão, o assunto está sendo objeto de questionamentos às Empresas, 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.

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 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.

VI.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	ago/21	set/21	out/21
CLIENTES	5.189.044	989.727	792.224
ESTOQUES	566.796	560.536	556.334
(-) FORNECEDORES	- 8.898.377	- 8.089.597	- 8.306.786

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

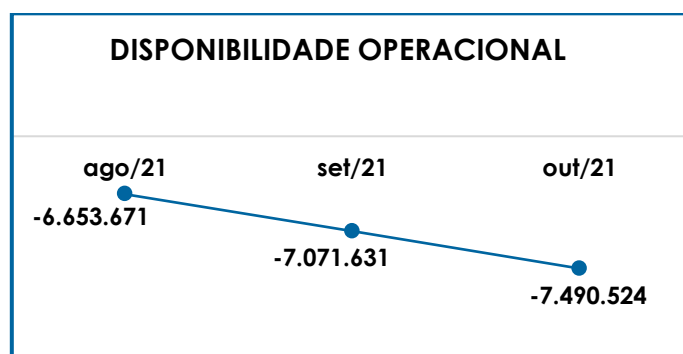
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) FORNECEDORES A LONGO PRAZO	-	3.511.133	-	532.296	-	532.296
TOTAL	-	6.653.671	-	7.071.631	-	7.490.524

A **disponibilidade operacional** resultou em saldo negativo de **R\$ -7.490.524,00** no mês analisado, com aumento de 6% no indicador desfavorável em relação ao mês anterior.

No mês de outubro/2021, verificou-se a redução de R\$ 197.502,00 na conta "clientes" e de R\$ 4.203,00 nos "estoques", em contrapartida ao aumento na rubrica de "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 217.188,00, resultando na elevação da indisponibilidade operacional das Devedoras. Tais variações serão abordadas com detalhes nos itens VIII.I. – Ativo, para as rubricas de Clientes e Estoque, e no item VIII.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.

VI.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 agosto a outubro/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	ago/21	set/21	out/21
FORNECEDORES	- 8.898.377	- 8.089.597	- 8.306.786
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-	-	100.441
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.885.102	- 13.950.255	- 13.950.255
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.422.297	- 2.423.437	- 2.422.733
PARTES RELACIONADAS	- 1.527.761	- 1.554.696	- 1.626.545
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 3.511.133	- 532.296	- 532.296
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
(+) DISPONIBILIDADES	46.538	14.953	79.511
DÍVIDA ATIVA	- 30.507.109	- 26.844.305	- 26.967.639
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.070.021	- 1.087.175	- 1.530.591
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 187.860	- 189.085	- 191.888
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.056.517	- 1.096.972	- 1.102.839
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 38.009	- 71.451	- 80.259
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 133.716	- 307.506	- 338.868
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 64.533	- 61.847	- 49.831
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 498.053	- 498.053	- 89.041
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 3.048.710	- 3.312.089	- 3.383.316
TOTAL	- 33.555.819	- 30.156.394	- 30.350.955

No mês de outubro/2021, a **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 30.350.955,00**, com aumento de 1% em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de



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

Observa-se que, no período analisado, houve aumento no subgrupo "fornecedores" a curto prazo na monta de R\$ 217.188,00, e em "partes relacionadas" no importe de R\$ 71.849,00, em contrapartida ao acréscimo nas "disponibilidades" de R\$ 64.558,00, além do saldo devedor (positivo) verificado na rubrica "adiantamento de clientes" e que contribuiu para amenizar a elevação das obrigações. No mais, no período analisado, o subgrupo de "empréstimos e financiamentos" a curto prazo representa 52% das obrigações não tributárias.

Quanto aos pagamentos, observou-se o adimplemento parcial na quantia de R\$ 613.378,00, no subgrupo dos "fornecedores" a curto prazo, o equivalente a 2% da Dívida Ativa consolidada das Companhias do mês de outubro/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\$ 2.422.733,00, e "partes relacionadas" com valor de R\$ 1.626.545,00 ao final de outubro/2021. Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar do Juízo questionou as Devedoras, porém, até finalização deste Relatório, nenhuma resposta foi apresentada.

Sobre a "Dívida Fiscal e Trabalhista", nota-se o acréscimo em 2% se comparado ao mês anterior, como resultado, em especial, dos aumentos ocorridos nos "impostos, taxas e contribuições" em R\$ 443.416,00 e nas "provisões de natureza trabalhista" de R\$ 31.361,00, em contrapartida ao decréscimo dos "impostos e parcelamentos", com minoração de R\$ 409.012,00,

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

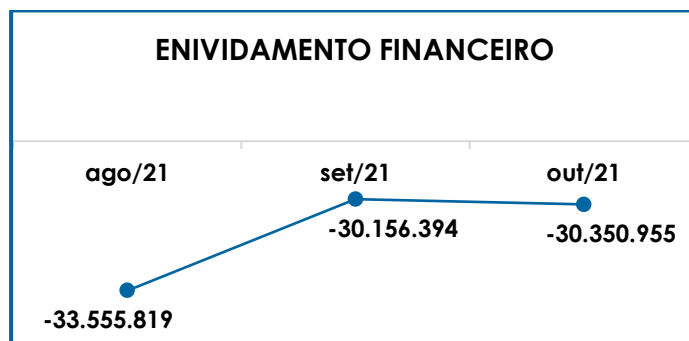
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



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\$ 165.345,00 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 oscilação da dívida financeira líquida de agosto a outubro/2021:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram um aumento na 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 outubro/2021, com resultados insuficientes e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

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

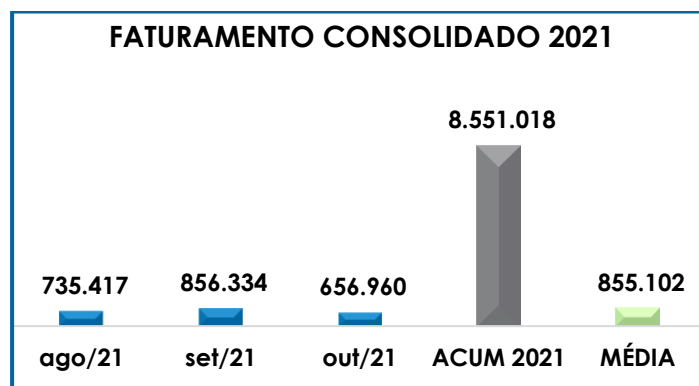
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

VII – 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 outubro/2021, foi de R\$ 656.960,00, com minoração de 23% em comparação ao mês anterior.

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

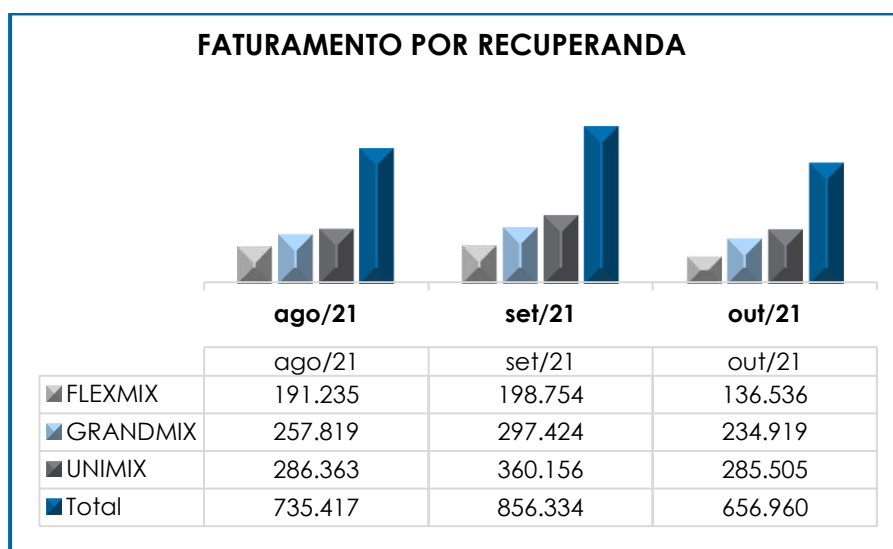


Analisando o faturamento referente aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:

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

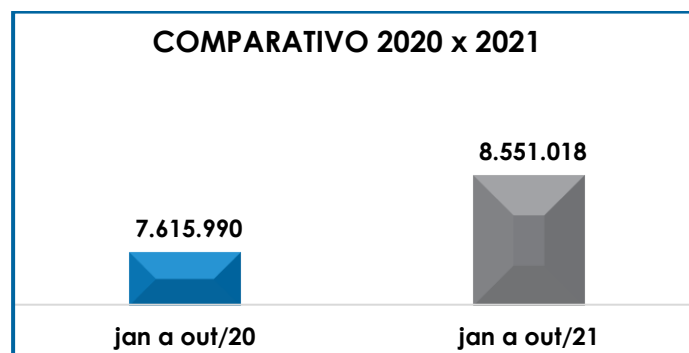
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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 outubro/2021, a **Unimix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 43% 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 outubro/2020, obtivemos o montante de R\$ 7.615.990,00, sendo este um valor 12% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021. A seguir, a demonstração gráfica na análise realizada:



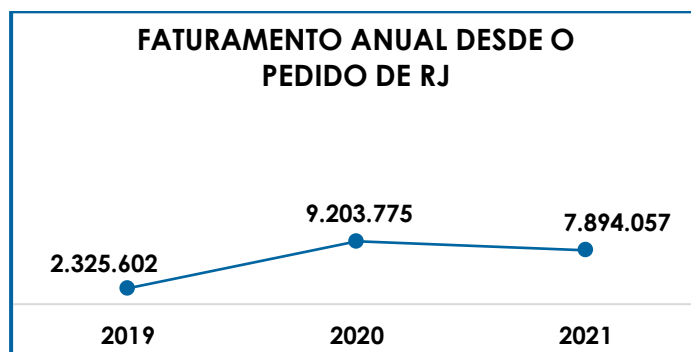
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 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.

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.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 agosto a outubro/2021:

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO	ago/21	set/21	out/21
ATIVO CIRCULANTE	7.605.166	3.374.606	3.319.696
DISPONIBILIDADES	46.538	14.953	79.511
CLIENTES	5.189.044	989.727	792.224
CHEQUES DEVOLVIDOS	633	-	-

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



ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	32.361	22.055	25.212
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	1.277	-	1.895
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	130.271	125.091	130.427
OUTRAS CONTAS	107.547	107.547	107.547
ESTOQUES	566.796	560.536	556.334
PARTES RELACIONADAS	1.530.700	1.554.696	1.626.545
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.276.309	4.271.393	4.248.521
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	91.536	91.536	72.921
CRÉDITOS FISCAIS	65.272	65.272	46.657
OUTRAS CONTAS	26.264	26.264	26.264
INVESTIMENTOS	448.750	448.750	448.750
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	448.750	448.750	448.750
IMOBILIZADO	1.240.623	1.235.707	1.231.450
ATIVO IMOBILIZADO	13.828.168	13.827.508	13.542.508
(-) DEPRECIAÇÕES NORMAIS	- 12.587.545	- 12.591.802	- 12.311.058
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	2.495.400	2.495.400	2.495.400
TOTAL	11.881.474	7.645.998	7.568.217

De modo geral, houve redução de R\$ 77.781,00 no total do **Ativo** com saldo final de **R\$ 7.568.217,00**, 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 44% do ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 3.319.696,00, com retração de 2% se comparado a setembro/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 outubro/2021, a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 79.511,00, sendo R\$ 6.792,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 64.590,00 em "bancos" e R\$ 8.179,00 em "aplicações financeiras", com aumento geral superior a 100% em comparação ao mês anterior, tendo em vista que as entradas de recursos em R\$ 1.123.466,00 superaram as saídas na monta de R\$ 1.058.908,00.

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



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\$ 792.224,00. Sobre esse ponto, observa-se uma redução de 20% em relação ao mês de setembro/2021, em virtude de recebimento de "clientes" na monta de R\$ 732.487,00.

Conforme exposto no Relatório anterior, no mês de setembro/2021, foi verificada a baixa no saldo a receber dos "clientes" na monta de R\$ 2.143.509,00, contra a rubrica "ajuste resultado do exercício anterior", sendo que, em virtude do valor substancial, foi solicitado que as Recuperandas esclarecessem tal fato. Em resposta, apresentada por e-mail na data de 24/11/2021, informaram que "A base utilizada para que fizéssemos esses ajustes, foram os relatórios de contas a pagar e contas a receber fornecidos pelo departamento financeiro da empresa. Após as baixas realizadas, houve a necessidade de utilizarmos a conta de "Ajuste de Exercícios Anteriores", uma vez que os saldos entre débitos e créditos das contas ajustadas, não refletiam a realidade dos saldos no balancete. Para termos um entendimento melhor sobre essa regularização, definimos por utilizarmos o mesmo lançamento."

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".

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, 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 outubro/2021, sumarizou R\$ 25.212,00, com majoração de 14% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 3.157,00, tendo em vista a baixa da quantia de R\$ 7.255,00, em contrapartida aos novos adiantamentos na soma de R\$ R\$ 1.775,00.

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 outubro/2021, este subgrupo demonstrava o saldo de R\$ 1.895,00, integralmente composto pelos adiantamentos de férias realizados aos funcionários da Recuperanda **Flexmix** no mês em análise.

➤ **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 130.427,00, 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 majoração de 4%, o equivalente a R\$ 5.335,00, uma vez que os novos valores apropriados

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



superaram a quantia compensada no período. Sobre isso, no mês analisado as compensações totalizaram R\$ 60.048,00, 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	ago/21	set/21	out/21
FLEXMIX	5.812	5.526	5.405
GRANDMIX	17.322	13.806	13.073
NOVA BETON	105.486	105.486	105.486
UNIMIX	1.650	273	6.462
TOTAL	130.271	125.091	130.427

➤ **Estoque:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 556.334,00 em outubro/2021, com decréscimo de 1% em comparação ao mês anterior, havendo movimentações nas Recuperandas **Unimix**, **Grandmix** e **Flexmix**, enquanto a **Nova Beton** e não registrou alteração no período.

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

ESTOQUES	ago/21	set/21	out/21
GRANDMIX	138.455	114.427	112.507
NOVA BETON	428.341	428.341	428.341
UNIMIX	-	17.769	15.486
TOTAL	566.796	560.536	556.334

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.626.545,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de outubro/2021, houve aumento de R\$ 71.849,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Empresas.

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



Ademais, 77% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	ago/21	set/21	out/21
FLEXMIX	1.183.259	1.212.519	1.253.161
GRANDMIX	205.433	203.158	205.254
NOVA BETON	10.019	7.080	7.080
UNIMIX	131.989	131.939	161.050
TOTAL	1.530.700	1.554.696	1.626.545

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\$ 4.248.521,00, com redução de 1% em comparação a setembro/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\$ 46.657,00, sendo que este último registrou decréscimo de R\$ 18.615,00 em relação ao mês anterior, em virtude dos lançamentos ocorridos na **Unimix** a título “regularização de parcelamento”, com a correspondente baixa no passivo da referida Empresa.
- **Imobilizado:** no mês de outubro/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.231.450,00, já considerando as depreciações acumuladas até o mês em questão, conforme a composição abaixo:

IMOBILIZADO	jul/21	ago/21	set/21
ATIVO IMOBILIZADO	13.827.968	13.828.168	13.827.508
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.249.835	1.249.835	1.249.835

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	67.424	67.624	66.964
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	30.377	30.377	30.377
VEÍCULOS	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) DEPRECIACÕES ACUMULADAS	- 12.583.289	- 12.587.545	- 12.591.802
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 137.743	- 141.460	- 145.178
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	- 28.466	- 28.503	- 28.540
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) VEÍCULOS	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 11.963.998	- 11.964.500	- 11.965.001
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 25.879	- 25.879	- 25.879
TOTAL	1.244.679	1.240.623	1.235.707

No mês analisado, o imobilizado apresentou redução de R\$ 4.256,00 em relação a setembro/2021, tendo em vista o cômputo parcial da depreciação mensal relacionada às máquinas, equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações, além da baixa de parte dos veículos das Empresas no importe de R\$ 285.000,00.

Foi identificada a não ocorrência da contabilização dos valores de depreciações em algumas das Empresas do grupo, o qual está sendo objeto de questionamento às Devedoras. Além disso, ao verificarmos o laudo de avaliação patrimonial não foi disponibilizado junto ao movimento do mês de outubro assim impossibilitando análise do imobilizado no mês de outubro, quanto aos meses anteriores observou-se que o saldo apresentado no laudo não coincide com o saldo apresentado no balanço patrimonial.

Por fim, a Recuperanda foi questionada quanto a diferença entre os saldos dos relatórios e balancetes, sobre o que nos foi informado que está sendo realizado o levantamento dos saldos e que serão validados até 30/09/2021, sendo que em 17/10/2021, os demonstrativos foram encaminhados com a pendência dos saldos e, posteriormente, não foram disponibilizados novos Demonstrativos e relatórios auxiliares, conforme parágrafo 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

VIII.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 agosto a dezembro/2021:

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO	ago/21	set/21	out/21
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.284.194	- 28.832.021	- 29.500.153
FORNECEDORES	- 8.898.377	- 8.089.597	- 8.306.786
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-	-	100.441
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.885.102	- 13.950.255	- 13.950.255
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 1.070.021	- 1.087.175	- 1.530.591
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 187.860	- 189.085	- 191.888
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 1.056.517	- 1.096.972	- 1.102.839
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 38.009	- 71.451	- 80.259
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 133.716	- 307.506	- 338.868
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 64.533	- 61.847	- 49.831
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.422.297	- 2.423.437	- 2.422.733
PARTES RELACIONADAS	- 1.527.761	- 1.554.696	- 1.626.545
NÃO-CIRCULANTE	- 4.318.163	- 1.339.326	- 930.314
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	- 3.511.133	- 532.296	- 532.296
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 498.053	- 498.053	- 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	22.483.309	22.846.165	23.054.261
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	20.263.359	20.261.685	20.261.685
PREJUÍZO COMPENSADO	2.270.339	3.645.472	3.642.572
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 50.390	- 1.060.991	- 849.996
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

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	- 13.827.648	- 10.033.782	- 10.084.806
--------------	---------------------	---------------------	---------------------

De modo geral, em outubro/2021, houve acréscimo no **Passivo** de 1% e saldo final de **R\$ 10.084.806,00**. 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\$ 29.500.153,00, com acréscimo de 2% se comparado ao mês de setembro/2021, decorrente das diversas variações ocorridas no período.
- **Fornecedores:** o saldo apurado em outubro/2021, foi de R\$ 8.306.786,00, com majoração de 3% em relação ao mês anterior, de forma que os adimplementos no mês em questão foram menores que as novas obrigações adquiridas no período. No mais, os "fornecedores" a curto prazo representavam 28% do passivo circulante consolidado do grupo no mês em análise.

Conforme exposto no RMA anterior, no mês de setembro/2021, foram realizadas regularizações na conta "fornecedores", no valor de R\$ 175.273,00, com contrapartida na rubrica de "ajustes exercícios anteriores". Ao solicitar as considerações para as Recuperandas, foi apresentado, por e-mail, em 24/11/2021, a seguinte posição: "A base utilizada para que fizéssemos esses ajustes, foram os relatórios de contas a pagar e contas a receber fornecidos pelo departamento financeiro da empresa. Após as baixas realizadas, houve a necessidade de utilizarmos a conta de "Ajuste de Exercícios Anteriores", uma vez que os saldos entre débitos e créditos das contas ajustadas, não refletiam a realidade dos saldos no balancete. Para termos um entendimento melhor sobre essa regularização, definimos por utilizarmos o mesmo lançamento".

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



➤ **Adiantamento de clientes:** no mês de outubro/2021, este subgrupo demonstrava o saldo devedor (positivo) de R\$ 100.441,00, tendo em vista a baixa de R\$ 250.000,00, registrada como "recebimento – venda caminhões", que superou o saldo anteriormente existente no subgrupo em questão, o que será questionado ao Grupo.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.530.591,00, com majoração de 41% em relação ao mês de setembro/2021, o equivalente a R\$ 443.416,00, como resultado das diversas ocorrências no mês de outubro/2021. Além disso, observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 898.022,00 e equivalente a 59% do total desse subgrupo.

No mais, em outubro/2021, verificou-se o total de compensações e pagamentos nas rubricas "PIS, COFINS e ISS a recolher", no importe de R\$ 60.048,00, além das apropriações de novos valores a pagar de R\$ 75.314,00.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 191.888,00, com majoração no valor de R\$ 2.803,00 em comparação ao mês anterior, com adimplementos parciais de R\$ 2.925,00, conforme será detalhado no tópico VIII – 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

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

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 outubro/2021, houve majoração de 1% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 5.867,00, decorrente das diversas movimentações nas Recuperandas **Flexmix, Grandmix e Unimix**, e que serão abordadas mais adiante.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de outubro/2021, apresentou acréscimo de 12%, o equivalente a R\$ 8.808,00, totalizando a quantia de R\$ 80.259,00 e compreendendo as contas abaixo:

ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	ago/21	set/21	out/21
FÉRIAS A PAGAR	- 2.938 -	5.464 -	5.363
SALÁRIOS A PAGAR	- 34.521 -	65.437 -	70.457
PLR - PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTAD	- -	- -	3.890
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 550 -	550 -	550
TOTAL	- 38.009 -	71.451 -	80.259

Nesse grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo integralmente com as suas obrigações em relação aos colaboradores, verificando o adimplemento consolidado do saldo de salários, férias e adiantamentos quinzenais realizados no mês de outubro/2021, no montante de R\$ 70.206,00.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações das Recuperandas com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com “férias”, “13º salário”, “INSS” e “FGTS” e que serão quitadas no próprio exercício, em momento oportuno, ou no subsequente. No período analisado, observou-se acréscimo de 10%, equivalente a R\$ 31.361,00, decorrente do reconhecimento das despesas provisionadas referente ao mês de outubro/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



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

PROVISÕES		ago/21		set/21		out/21
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-	32.321	-	72.016	-	82.799
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	64.737	-	152.037	-	163.457
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	-	2.612	-	5.787	-	6.650
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	-	5.600	-	12.615	-	13.982
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	-	9.060	-	20.437	-	22.701
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	-	19.385	-	44.614	-	49.280
TOTAL	-	133.716	-	307.506	-	338.868

➤ **Impostos – parcelamentos:** correspondem aos impostos de INSS, ISS e COFINS parcelados, que no mês de outubro/2021, totalizavam R\$ 49.831,00.

No mês em questão, foram apresentados adimplementos no valor de R\$ 1.802,00 a título de ISS, além da transferência de parte do saldo para o subgrupo “impostos, taxas e contribuições a recolher” no montante de R\$ 8.580,00, referente aos parcelamentos rescindidos no período, e a compensação de R\$ 6.962,00.

➤ **Outras contas a pagar:** correspondente as contas de pensão alimentícia e contrato de mútuo de sócios, apresentando a monta de R\$ 2.422,733,00 ao final de outubro/2021, com minoração no valor de R\$ 704,00 na conta de pensão alimentícia, tendo em vista os adimplementos e os novos provisionamentos.

➤ **Partes relacionadas:** no mês de outubro/2021, apresentou o saldo de R\$ 1.626.545,00, correspondente aos valores a pagar pelas transações realizadas entre as Recuperandas do Grupo Flexmix. Ademais, nota-se o aumento de R\$ 71.849,00, em comparação ao mês de setembro/2021, decorrente de novas transferências realizadas entre as Recuperandas.

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



- **Passivo não circulante:** as obrigações exigíveis a longo prazo totalizaram R\$ 930.314,00 no mês de outubro/2021, representando 9% do Passivo consolidado do Grupo.

➤ **Impostos - Parcelamentos a longo prazo:** como resultado da reclassificação da quantia de R\$ 449.067,00, referente aos parcelamentos rescindidos e que foram reclassificados para o passivo circulante, e a compensação de 11.653,00.

No mais, ressalta-se que nos subgrupos "impostos, taxas e contribuições", "impostos e contribuições retidos a pagar" e "encargos e contribuições sociais a pagar" foram realizadas regularizações com contrapartida na rubrica de "ajustes de exercícios anteriores" na Recuperanda **Unimix**, fato este que será tratado por intermédio de questionamento complementar e os eventuais esclarecimentos apresentados pelo Grupo serão expostos no próximo Relatório Mensal.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 7.568.217,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.084.806,00** refere-se ao prejuízo contábil acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a outubro/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.

VIII.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 09/12/2021:

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 apresentarão até a data de 30/09/2021, o que não ocorreu.

IX – 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	ago/21	set/21	out/21
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	- 1.055.245	- 1.095.700	- 1.101.568
FGTS A RECOLHER	- 41.226	- 46.641	- 47.438
INSS A RECOLHER	- 1.014.019	- 1.049.059	- 1.054.130
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	- 179.203	- 179.781	- 181.777

^[1] Recomendação CNJ 72/2020



IRRF S/ FOLHA DE PAGAMENTO	-	22.460	-	22.887	-	24.838
IRRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	-	1.608	-	1.608	-	1.668
IRRF S/ALUGUÉIS	-	18.866	-	18.866	-	18.866
CSRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	-	6.669	-	6.668	-	6.891
INSS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	-	36.606	-	36.606	-	36.606
ISS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	-	92.994	-	93.146	-	92.907
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	1.070.021	-	1.087.175	-	1.530.591
PIS A RECOLHER	-	42.968	-	42.968	-	43.087
COFINS A RECOLHER	-	276.424	-	276.424	-	295.457
CSLL A RECOLHER	-	64.655	-	64.655	-	64.655
IRPJ A RECOLHER	-	133.836	-	133.836	-	133.836
ISS A RECOLHER	-	552.138	-	569.291	-	993.557
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	-	64.533	-	61.847	-	49.831
COFINS – PARCELAMENTO	-	3.072	-	3.072	-	-
ISS – PARCELAMENTO	-	5.371	-	2.686	-	1.343
INSS – PARCELAMENTO	-	56.090	-	56.090	-	49.127
PARCELAMENTO ISS	-	-	-	-	-	5.508
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	-	-	-	-	-	6.148
DÍVIDA TRIBUTÁRIA – CIRCULANTE	-	2.369.002	-	2.424.504	-	2.863.766
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	-	33.216	-	33.216	-	660
COFINS – PARCELAMENTO	-	14.744	-	14.744	-	-
ISS – PARCELAMENTO	-	413.420	-	413.420	-	-
INSS – PARCELAMENTO	-	36.673	-	36.673	-	36.673
PARCELAMENTO ISS	-	-	-	-	-	62.884
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	-	-	-	-	-	11.176
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE	-	498.053	-	498.053	-	89.041
TOTAL	-	2.867.055	-	2.922.557	-	2.952.807

Em outubro/2021, a dívida tributária do Grupo totalizou **R\$ 2.952.807,00** (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de setembro/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 37%, com um valor de R\$ 1.101.568,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 1.851.239,00, sendo equivalentes a 63% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 47.438,00 em “FGTS a recolher” e R\$ 1.054.130,00 relativos aos valores devidos de “INSS a recolher”, compondo o total dos encargos devidos pelas Recuperandas de R\$ 1.101.568,00.

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



Verifica-se que houve aumento de R\$ 797,00 na rubrica "FGTS a recolher", decorrente dos pagamentos que somaram R\$ 8.035,00, serem inferiores às apropriações do mês na monta de R\$ 8.832,00.

Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica "INSS a recolher" em R\$ 5.071,00, decorrente das apropriações com base na folha de outubro/2021, o pagamento de R\$ 2.989,00 e a baixa de R\$ 32.936,00 a título de "regularização INSS", ambos contabilizados na **Unimix**, sendo que todos os eventos de regularização que tiveram a contrapartida em "ajustes de exercícios anteriores" serão questionados e os esclarecimentos serão expostos no próximo RMA.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em outubro/2021, foi de R\$ 181.777,00, com aumento de R\$ 1.995,00 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\$ 1.976,00.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 1.530.591,00 no mês de outubro/2021, com aumento de 41% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 443.416,00.

Houve acréscimo de 75% na rubrica "ISS a recolher", com saldo final de R\$ 993.557,00, devido às rescisões de alguns parcelamentos, conforme verificado pelo histórico dos registros contábeis, além do adimplemento de R\$ 2.237,00 verificado na **Grandmix**.

Ademais, as rubricas de IRPJ e CSLL permaneceram inalteradas, enquanto os tributos "PIS e COFINS" registraram apropriações e compensações equivalentes na quantia de R\$ 60.048,00.

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

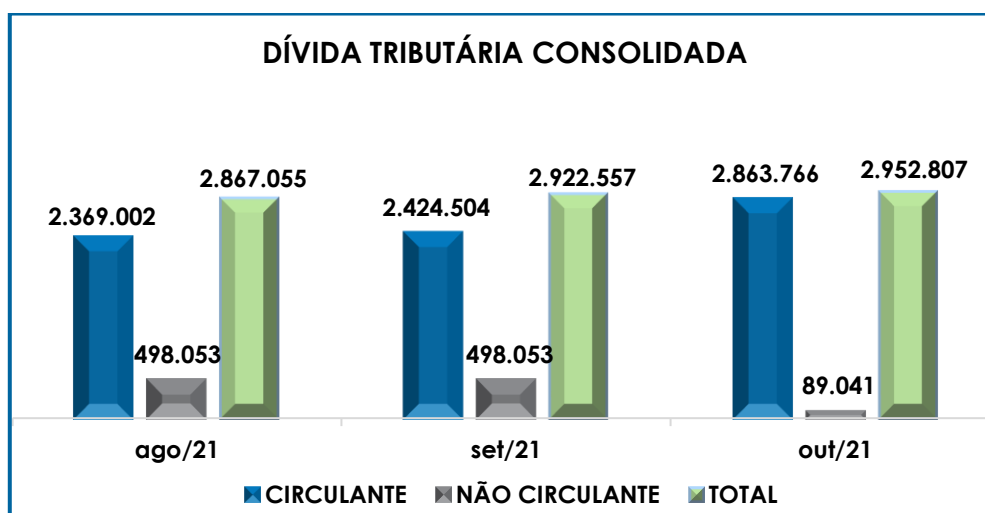
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

➤ **Impostos – Parcelamento:** no mês de outubro/2021, o grupo apresentou o saldo de R\$ 49.831,00, com redução de R\$ 12.016,00 em relação ao mês anterior, tendo em vista o pagamento registrado na conta de ISS no valor de R\$ 1.801,00, além da transferência do valor de R\$ 3.071,00 em virtude dos parcelamentos rescindidos. Ainda, no período também foi demonstrada a adesão de um novo parcelamento na Recuperanda **Unimix** no valor de R\$ 5.508,00.

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.

A seguir, observa-se a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de agosto a outubro/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 24/10/2019, constata-se a evolução da dívida tributária consolidada em 25%, considerando a “dívida tributária” na monta de R\$ 2.952.807,00 em outubro/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 do 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.

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

X – 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 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	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	735.417	856.334	656.960	8.551.018
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	735.417	856.334	656.960	8.551.018
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 87.126	- 102.577	- 77.173	- 982.696
(-) PIS/PASEP	- 12.134	- 14.130	- 10.840	- 141.236
(-) COFINS	- 55.892	- 65.081	- 49.929	- 650.540
(-) ISS	- 19.100	- 23.366	- 16.404	- 190.920
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	648.291	753.757	579.788	7.568.322
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	88%	89%
(-) CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 768.754	- 774.362	- 686.145	- 8.136.887
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 120.463	- 20.604	- 106.357	- 568.564
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-16%	-2%	-16%	-7%
DESPESAS COM PESSOAL	- 59.987	- 266.110	- 137.338	- 878.748
ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 17.867	- 36.489	- 38.970	- 212.585
BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 7.234	- 8.940	- 997	- 63.311
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 111.312	- 98.378	- 124.362	- 983.791

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



DESPESAS COMERCIAIS	-	-	45	-	-	245
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-	6.200	-	6.000	-	2.500
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-	323.063	-	436.566	-	410.523
DESPESAS FINANCEIRAS	-	1.513	-	3.447	-	3.245
RECEITAS FINANCEIRAS		2		34		285.008
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	-	324.574	-	439.979	-	128.761
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	324.574	-	439.979	-	128.761

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de outubro/2021, com prejuízo contábil de **R\$ -128.761,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se a minoração de 71% do saldo negativo, o equivalente a R\$ 311.219,00, e o atingimento do prejuízo acumulado em 2021 de R\$ -2.512.279,00. Segue abaixo as variações ocorridas no mês analisado:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de outubro/2021, o faturamento consolidado foi de R\$ 656.960,00, com minoração de 23% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 199.373,00.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em outubro/2021 totalizaram R\$ 77.173,00, com redução de 25% se comparado a setembro/2021, e acompanhando a redução da receita bruta.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em outubro/2021, foi de R\$ 686.145,00, com redução de 11% em relação ao mês de setembro/2021. Considerando a redução no faturamento do mês em análise, os "custos" representaram mais de 100% das receitas brutas, que somado aos impostos sobre a receita promove, assim, o resultado operacional bruto negativo observado no período.

Das variações observadas no mês em análise, destacam-se as reduções nos "custos dos produtos vendidos" (-5%) e "locação

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 máquinas e equipamentos" (-42%), dentre outras ocorrências menores que contribuíram para a redução geral neste subgrupo em outubro/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\$ 9.179,00 referente as "horas extras" e ao "prêmio por assiduidade", está incorporada no montante de R\$ 686.145,00 demonstrado na tabela supra.

➤ **Despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais:** os gastos com o pessoal direto, e alocados no setor administrativo, demonstrou redução de 43% se comparados ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 177.305,00, composto pelas rubricas "despesas com pessoal", "benefícios sobre a folha" e "encargos sobre a folha".

➤ **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 124.362,00, com aumento de 26% em relação a setembro/2021.

Dentre as diversas variações ocorridas, destacam-se os aumentos de mais de 100% nas despesas com "impostos e taxas diversas" e "locação de máquinas e equipamentos", em contrapartida a redução nas despesas com "consultoria e assessoria" (-62%), dentre outras variações menores.

➤ **Despesas indedutíveis:** no mês de outubro/2021, demonstrou minoração de 58% e saldo final de R\$ 2.500,00, decorrente dos lançamentos com histórico "pagto dupl.", e que se trata de pagamentos que até o momento não receberam as Notas Fiscais, conforme esclarecido pelas Devedoras.

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.245,00, com minoração de 6% se comparado ao mês de setembro/2021, o

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

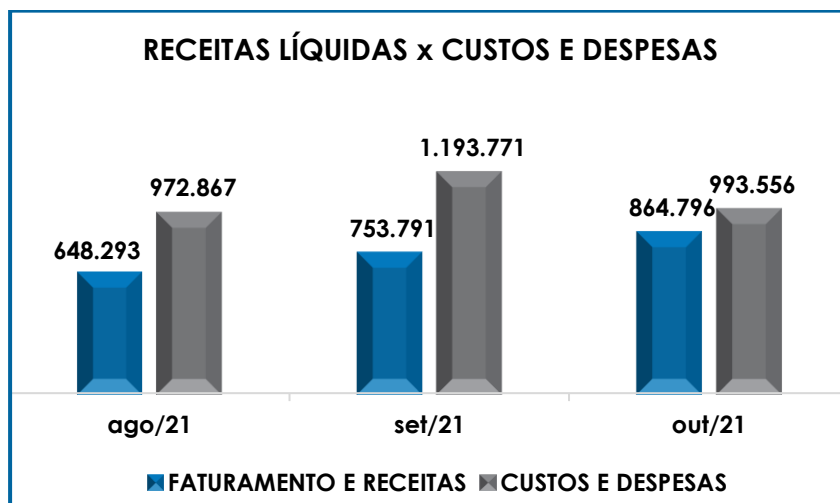
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

equivalente a R\$ 202,00. Nota-se, que a variação ocorrida é resultado, em especial, da minoração na rubrica “juros e multas sobre impostos e parcelamentos”.

➤ **Receitas financeiras:** ao final do mês de outubro/2021, as Devedoras registraram R\$ 285.000,00 a título de “venda de ativo imobilizado”, além do reconhecimento dos “descontos obtidos” e rendimentos de aplicações financeiras” no total de R\$ 8,00, compondo as receitas financeiras consolidadas de R\$ 285.008,00 ao final do mês em questão.

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 outubro/2021, o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas de R\$ 864.796,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 993.556,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ - 128.761,00. Além disso, ao analisar o resultado no período acumulado de 2021, tem-se que as Recuperandas demonstraram um prejuízo na ordem de R\$ - 2.512.279,00.



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.

XI – CONCLUSÃO

Em outubro/2021, as Recuperandas apresentaram o quadro de **36 colaboradores** diretos, 29 exerciam suas atividades normalmente, 3 estavam em gozo de férias, 02 encontravam-se afastados por auxílio-doença e 02 aposentados por invalidez.

Em relação à **folha de pagamento**, verificou-se o gasto total de **R\$ 186.484,00**, com redução de R\$ 134.851,00 se comparado ao mês anterior e compondo os gastos com o pessoal direto acumulados no ano de 2021 de R\$ 1.200.519,00.

Quanto aos pagamentos, entre os dias 05 e 07/10/2021, verificou-se a quitação do saldo de salários de setembro/2021, no valor de R\$ 65.437,00, o adimplemento das férias concedidas no período na monta de R\$ 4.219,00, e em 18 e 20/10/2021, os adiantamentos salariais no montante de R\$ 19.042,00.

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

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ -392.859,00**, demonstrando que as Entidades auferiram

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



receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados à operação em outubro/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\$ 0,25**, 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\$ -26.180.457,00**, 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\$ 2.422.773,00, e "partes relacionadas", de R\$ 1.626.545,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 14% do passivo circulante no mês de outubro/2021.

O **grau de endividamento**, por sua vez, aumentou 1%, totalizando o valor de **R\$ 30.350.955,00**, 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.

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** apresentou aumento do resultado insatisfatório em 6% e totalizou o valor negativo de **R\$ -7.490.524,00**, demonstrando que as Empresas não têm priorizado o pagamento dos fornecedores.

O **faturamento bruto** totalizou, em outubro/2021, o valor de **R\$ 656.960,00**, com redução de 23% 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 12% em relação ao ano anterior.

No mês analisado, o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 7.568.217,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 10.084.806,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a outubro/2021. Quando do encerramento dos demonstrativos contábeis ao final do exercício social, o lucro ou prejuízo acumulado na DRE será transportado para o patrimônio líquido do Grupo e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório pelas normas contábeis.

Referente à **dívida tributária** consolidada de **R\$ 2.952.807,00**, 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 INSS, FGTS, ISS, Impostos Retidos e parcelamento de ISS, sendo que o PIS e COFINS estão sendo baixados com impostos ora recuperados.

Quanto ao resultado econômico apurado na **demonstração do resultado do exercício**, obteve-se o prejuízo contábil

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 de **R\$ -128.761,00**, 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

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



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. Contudo, não foram disponibilizados tempestivamente, até o final da elaboração deste relatório. Nesse sentido, as devidas 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), 27 de dezembro de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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