

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

Processo principal nº 1036296-61.2019.8.26.0576

Recuperação Judicial.

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL.,

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

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Sumário

I- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	5
III.III – PRÓ-LABORE	6
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL	11
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	16
VI – FATURAMENTO	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
VII.I – ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO	26
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	32
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	33
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	37
X – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA.....	40
XI – CONCLUSÃO	42

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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

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

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

ocasionando um acúmulo de passivo que inviabiliza as atividades empresariais do Grupo.

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

A empresa manteve-se ativa, apresentando um faturamento médio de R\$ 776.219,00, do período do pedido de recuperação judicial até novembro/2020, além disso vale destacar que conforme informado pelo Sócio Thiego Ribeiro Nascimento a Pandemia do COVID-19, afetou significativamente a economia das Recuperandas, em virtude de medidas restritivas, o que afetou diretamente as vendas e prestações de serviços.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de novembro/2020 as Recuperandas apresentavam o quadro de 19 colaboradores, sendo que 15 exerciam suas atividades normalmente (somando 01 admitido), 01 estava em gozo de férias e 03 encontravam-se afastados de suas atividades por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez.

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

Abaixo está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

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

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

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

COLABORADORES	set/20	out/20	nov/20
ATIVOS	12	14	14
ADMITIDOS	1	1	1
FÉRIAS	0	0	1
AFASTADOS	4	3	3
TOTAL	17	18	19

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a Folha de Pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 82.343,00, sendo que R\$ 51.283,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 12.448,00 compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 18.611,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	set/20	out/20	nov/20
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES e OUT	27.430	28.081	28.653
HORAS EXTRAS	8.560	8.694	10.083
PRÊMIO ASSIDUIDADE	5.617	6.850	5.449
MEDICINA OCUPACIONA	380	220	340
EXAME MÉDICO	179	785	165
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	461	686	193
DESPESAS COM PESSOAL	42.627	45.315	44.883
VALE TRANSPORTE	350	-	224
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	5.860	7.031	6.091
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	108	108	85
BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA	6.318	7.139	6.400
PREVISÃO 13º SALÁRIO	3.480	3.706	3.908
PREVISÃO FÉRIAS	4.619	4.925	5.293
PREVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	278	296	313
PREVISÃO FGTS FÉRIAS	370	394	423
PREVISÃO INSS 13º SALÁRIO	950	1.012	1.067
PREVISÃO INSS FÉRIAS	1.261	1.344	1.445
PROVISÕES	10.957	11.677	12.448
ENCARGOS SOCIAIS - INSS	11.644	12.301	13.422
ENCARGOS SOCIAIS - FGTS	3.351	3.543	5.189
ENCARGOS	14.995	15.844	18.611
TOTAL	74.897	79.975	82.343

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 um aumento de 3% no total da Folha de Pagamento se comparado ao mês anterior, e que as principais variações foram os acréscimos de 55% em “medicina ocupacional”, 16% em “horas extras” e 46% no “encargo social – FGTS”.

Outrossim, insta salientar que os custos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma: “**GRANDMIX**”, que representa 62% dos gastos com a folha de pagamento, “**UNIMIX**” 22% e “**FLEXMIX**” 16%.

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

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.

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

PRÓ-LABORE	set/20	out/20	nov/20
Pró-Labore	1.045	1.045	1.045
INSS s/ Pró-labore	-115	-115	-115
TOTAL	930	930	930

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 ressaltar que os valores a título de pró-labore constam como pagos conforme lançamento contábil verificado no Livro Razão, porém a quitação foi efetuada pela conta "caixa", não havendo, assim, comprovação de fato.

Além do mais, é sabido que a remuneração dos Dirigentes está sujeita à incidência do "INSS cota patronal" na alíquota de 20% e correspondente ao valor de R\$ 209,00.

Conforme consulta realizada em 18/01/2021 da Ficha Cadastral Completa e os últimos Contratos Sociais disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 1.295.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
CNPJ - 11.571.120/0001-65	TOTAL	PERCENTUAL
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	25%
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%

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

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

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

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

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

Ebitda	set/20	out/20	nov/20
RECEITA BRUTA	738.948	1.024.197	925.477
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 85.544	- 118.480	- 104.121
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	653.403	905.717	821.357
CUSTOS DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 656.397	- 777.661	- 904.044
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 2.994	128.056	- 82.687
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0%	13%	-9%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 54.629	- 58.037	- 58.376
(-) BENEFÍCIOS SOCIAIS SOBRE FOLHA	- 6.318	- 7.139	- 6.400
(-) ENCARGOS SOBRE FOLHA	- 14.995	- 15.844	- 18.611
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 65.006	- 57.455	- 72.448
(+) DEPRECIACIONES	4.338	37	8.560
TOTAL	- 139.604	- 10.382	- 229.963

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

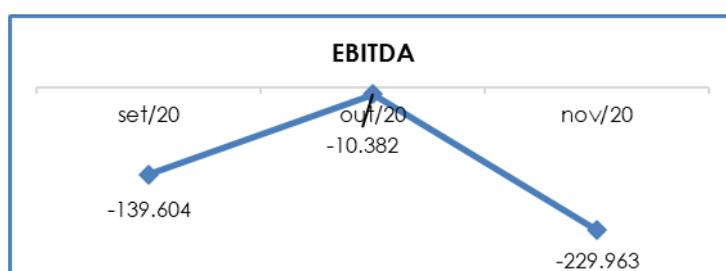
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou saldo negativo de R\$ 229.963,00 em novembro/2020, ou seja, **as receitas foram inferiores aos custos e despesas, apresentando prejuízo operacional**. Nota-se um aumento substancial no saldo negativo no valor de R\$ 219.581,00 se comparado a outubro/2020.

Insta consignar que a piora no resultado operacional, se deu pelo aumento nas “despesas gerais e administrativas” em 26%, aumento no “encargo sobre a folha” em 17%, além da regressão de 10% no faturamento de novembro/2020. A majoração do saldo negativo só não foi maior em virtude da diminuição nos “benefícios sociais sobre a folha”.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 6.749,00, referente as despesas com “impostos e taxas”, “IPVA e licenciamento” e “IPTU” e abrangidas pelo grupo das “despesas gerais e administrativas”, em virtude da característica de apuração do *Ebitda* em não considerar os gastos tributários para obtenção do resultado operacional.

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



Diante do índice apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real do Grupo Econômico, a qual apresentou saldo negativo, demonstrando que não houve potencial suficiente para o

adimplemento de todos os custos e despesas necessários a operação dos negócios.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

V.I – LIQUIDEZ SECA

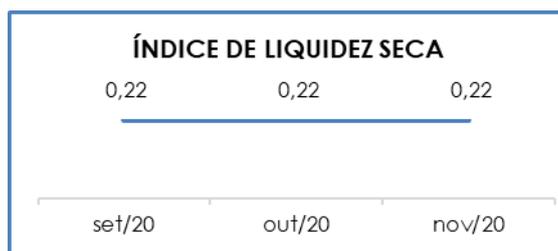
O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira da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

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

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

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

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



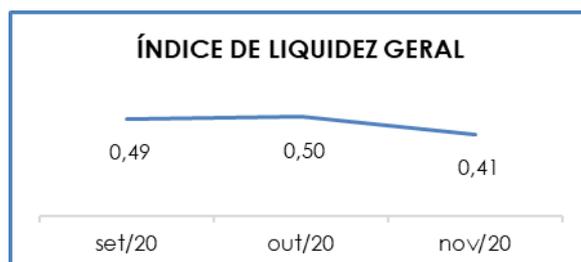
Segundo gráfico acima, o índice de Liquidez Seca apresentou o valor de R\$ 0,22, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” de R\$ 6.737.604,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 30.442.459,00. Destaca-se que o aumento nos ativos considerados para o cálculo foi inferior ao aumento no passivo circulante, contudo não foram suficientes para alterar o resultado do índice, que permaneceu estável em todo trimestre analisado.

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

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

V.II – LIQUIDEZ GERAL

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



Conforme exposto no gráfico acima, é visível que o índice apresentou diminuição de R\$ 0,09 comparado ao mês anterior, decorrente da diminuição de 16% no ativo total e saldo final de R\$ 12.931.435,00 e aumento do passivo, que totalizou R\$ 31.260.084,00.

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

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

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

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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 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/20	out/20	nov/20
DISPONIBILIDADES	204.528	232.177	193.255
CLIENTES	5.162.005	5.215.337	5.268.250
CHEQUES DEVOLVIDOS	6.133	6.133	6.133
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	16.270	6.740	6.416
CARTÕES DE CRÉDITO	37.557	37.557	-
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	1.500	-	16.650
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	131.803	131.116	132.682
OUTRAS CONTAS	57.177	57.177	52.242
ESTOQUES	2.788.369	2.939.067	546.624
PARTES RELACIONADAS	874.245	975.479	1.061.977
ATIVO CIRCULANTE	9.279.586	9.600.783	7.284.228
FORNECEDORES	- 10.544.699	- 10.736.499	- 10.943.263
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 55.413	- 55.413	- 55.413
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.639.917
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 949.785	- 965.958	- 977.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	- 180.208	- 182.278	- 181.974
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	- 844.418	- 857.997	- 872.929
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 62.940	- 63.594	- 63.675
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 221.883	- 233.560	- 136.123
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	- 62.384	- 61.982	- 61.581
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.452.884	- 2.452.884	- 2.447.949
PARTES RELACIONADAS	- 874.245	- 975.479	- 1.061.977
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.888.775	- 30.225.561	- 30.442.459
TOTAL	- 20.609.188	- 20.624.778	- 23.158.231

Em novembro/2020 o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.284.228,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 30.442.459,00, apresentando o indicador negativo de R\$ -23.158.231,00 e com aumento do valor negativo em 12% em comparação ao mês anterior.

Referente ao “Ativo Circulante” nota-se, uma regressão de 24% e equivalente a R\$ 2.316.555,00, decorrente das rubricas

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

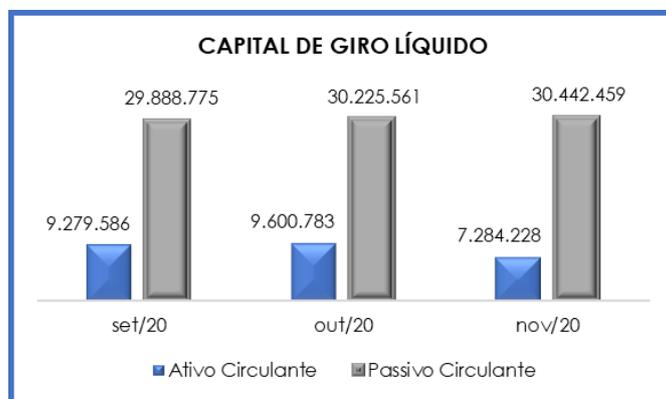
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

“disponibilidades”, “adiantamento a fornecedores”, “cartões de crédito”, “outras contas” e “estoques”.

No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 1% e equivalente a R\$ 216.897,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 2% na conta “fornecedores” e de 9% em “partes relacionadas”.

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



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

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

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

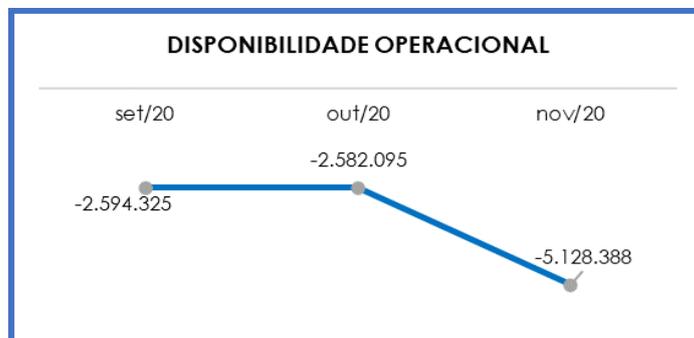
A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

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

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	set/20	out/20	nov/20
CLIENTES	5.162.005	5.215.337	5.268.250
ESTOQUES	2.788.369	2.939.067	546.624
FORNECEDORES	- 10.544.699	- 10.736.499	- 10.943.263
TOTAL	- 2.594.325	- 2.582.095	- 5.128.388

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ -5.128.388,00, apresentando piora no indicador negativo em relação ao mês anterior devido principalmente pelo decréscimo de 81% nos “estoques”, atrelado ao aumento do saldo negativo de “fornecedores”, na monta de R\$ 206.763,00. A majoração do saldo negativo das disponibilidades só não foi maior, devido ao aumento da conta “clientes”, em R\$ 52.913,00.

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



Conforme o gráfico acima, a Disponibilidade Operacional tem apresentado índice negativo ao longo do trimestre, o que demonstra que as Empresas não estão conseguindo administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletem diretamente no desenvolvimento de suas atividades, ou seja, fornecedores de materiais e serviços necessários a manutenção das atividades operacionais.

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

V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

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

ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO	set/20	out/20	nov/20
FORNECEDORES	- 10.544.699	- 10.736.499	- 10.943.263
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 55.413	- 55.413	- 55.413
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.639.917
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.452.884	- 2.452.884	- 2.447.949
PARTES RELACIONADAS	- 874.245	- 975.479	- 1.061.977
EMPRÉSTIMOS E FINANC. A LONGO PRAZO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
DISPONIBILIDADES	204.528	232.177	193.255
DÍVIDA ATIVA	- 27.671.607	- 27.936.992	- 28.264.241
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 949.785	- 965.958	- 977.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	- 180.208	- 182.278	- 181.974
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	- 844.418	- 857.997	- 872.929

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

ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-	62.940	-	63.594	-	63.675
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	-	221.883	-	233.560	-	136.123
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	-	62.384	-	61.982	-	61.581
IMPOSTOS - PARCELAMENTO A LONGO PRAZO	-	508.648	-	508.648	-	508.648
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	2.830.265	-	2.874.018	-	2.802.588
TOTAL	-	30.501.872	-	30.811.009	-	31.066.829

No mês de novembro/2020 a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 31.066.829,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, é preciso observar o saldo do grupo “Dívida Ativa”, o qual representou 91% da dívida financeira total.

Ainda sobre a Dívida Ativa, nota-se a majoração de 1% se comparada a outubro/2020, fato decorrente dos acréscimos nos grupos “fornecedores” e “partes relacionadas”, atrelado a diminuição de 17% nas “disponibilidades”.

Ademais, observa-se que no trimestre analisado não houve movimentação no grupo “empréstimos e financiamentos”, o qual representa 48% do endividamento não tributário e 45% do endividamento total.

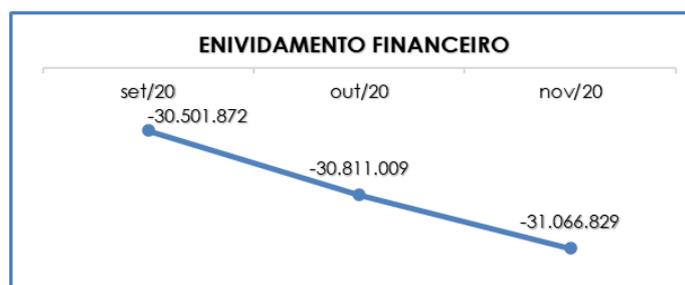
Quanto a Dívida Fiscal e Trabalhista, apenas o grupo “impostos – parcelamento a longo prazo” permaneceu com o saldo inalterado em relação ao mês anterior, e os demais registraram variações do valor a pagar. A principal movimentação no período foi registrada nas “provisões de natureza trabalhista” com regressão de 42% no valor devido, seguido pelos “impostos - parcelamento” com regressão de 1%. A diminuição da dívida fiscal e trabalhista só não foi maior, devido ao aumento de “impostos, taxas e contribuições”, “impostos e contribuições retidos”, “encargos e contribuições sociais” e ordenados e obrigações trabalhistas”.

Nota-se que as Recuperandas realizaram o adimplemento nas rubricas de “fornecedores” em R\$ 794.333,00, “salários e

obrigações trabalhistas" em R\$ 49.763,00, "encargos sociais – FGTS" em R\$ 5.700,00, "encargos sociais – INSS", em R\$ 3.114,00, "parcelamentos impostos – ISS" em R\$ 402,00, "impostos, taxas e contribuições", em R\$ 2.555,00 e "impostos e contribuições retidos" em R\$ 2.164,00.

Por fim, importante destacar que há dois grupos de contas denominados "outras contas a pagar" no montante de R\$ 2.447.949,00 e "partes relacionadas" em R\$ 1.061.977,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas. Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar questionou as Devedoras, porém até finalização deste Relatório nenhuma resposta foi apresentada.

O gráfico abaixo demonstra o aumento da dívida financeira líquida de setembro a novembro/2020:



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

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

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

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

VI – FATURAMENTO

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

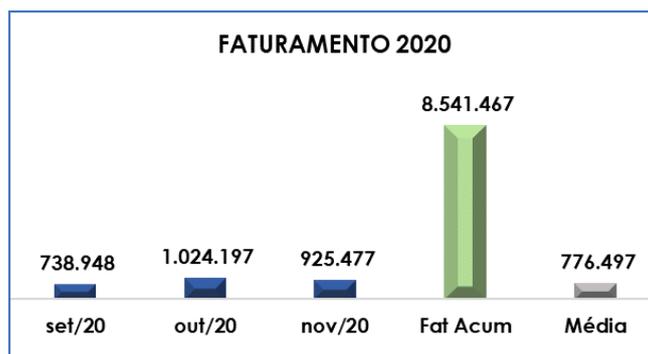
O total da receita bruta consolidada no mês de novembro/2020 foi de R\$ 925.477,00, o que representou uma diminuição de 10% em comparação ao mês anterior. Verifica-se que o valor acumulado de janeiro a novembro/2020 sumarizou R\$ 8.541.467,00 e com uma média mensal de R\$ 776.497,00.

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

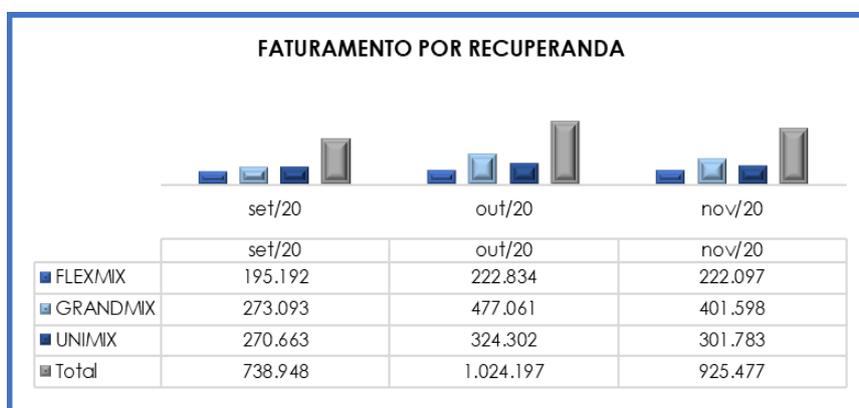
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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



Analisando o faturamento referente ao trimestre por Recuperanda, temos:



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de novembro/2020 a **Grandmix** 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 ano de 2020.

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a novembro/2019 obtivemos o montante de R\$ 8.584.997,00, sendo este 11% maior do que as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2020.

Diante do exposto, é evidente que a Recuperanda não está conseguindo manter uma constante no seu faturamento bruto. Assim,

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

é necessário que seja realizado um trabalho para aumentar o faturamento, visando a reversão do seu quadro econômico. Entretanto, diante do cenário atual, qual seja o da crise epidemiológica, é compreensível que a Recuperanda encontre dificuldades para se reerguer.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

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

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

ATIVO	set/20	out/20	nov/20
ATIVO CIRCULANTE	9.279.586	9.600.783	7.284.228
DISPONIBILIDADES	204.528	232.177	193.255
CLIENTES	5.162.005	5.215.337	5.268.250
CHEQUES DEVOLVIDOS	6.133	6.133	6.133
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	16.270	6.740	6.416
CARTÕES DE CRÉDITO	37.557	37.557	-
ADIANTAMENTO A COLABORADORES	1.500	-	16.650
IMPOSTOS E CONTRIB. A RECUPERAR	131.803	131.116	132.682
OUTRAS CONTAS	57.177	57.177	52.242
ESTOQUES	2.788.369	2.939.067	546.624
PARTES RELACIONADAS	874.245	975.479	1.061.977
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.781.852	5.781.815	5.647.207
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	95.664	95.664	95.664
CRÉDITOS FISCAIS	69.400	69.400	69.400
OUTRAS CONTAS	26.264	26.264	26.264
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	348.750	348.750	348.750
IMOBILIZADO	1.286.190	1.286.153	1.277.593
ATIVO IMOBILIZADO	13.826.833	13.826.833	13.826.833
(-) DEPRECIAÇÕES	- 12.540.643	- 12.540.680	- 12.549.240
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	4.051.248	4.051.248	3.925.200
TOTAL	15.061.438	15.382.598	12.931.435

De modo geral, houve regressão no Ativo em 16% e saldo final de R\$ 12.931.435,00, decorrente de diversas variações nos grupos 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

contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 56% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 7.284.228,00, com uma involução de 24% se comparado a outubro/2020.

- **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/2020 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 193.255,00, sendo R\$ 171.440,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 16.537,00 em “bancos” e R\$ 5.278,00 em “aplicações financeiras”, com regressão de 17% em comparação ao mês anterior.

Importante destacar a aplicação financeira da **Flexmix** – Banco Santander, a qual registrou acréscimo no valor de R\$ 4.916,00 no mês de novembro/2020, totalizando R\$ 5.278,00.

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.268.250,00. Sobre esse ponto, observa-se o aumento de 1% em relação ao mês de outubro/2020, o que está atrelado aos recebimentos serem inferiores as apropriações das notas de vendas e serviços no mês de novembro/2020.

Observou-se que o saldo da referida conta representou 72% do total do ativo circulante, e considerando o saldo vultoso em 29/10/2020 foram solicitados esclarecimentos as Recuperandas, entretanto sem retorno até o encerramento do presente Relatório.

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

O saldo acumulado no mês de novembro/2020 sumarizou R\$ 6.416,00, com uma redução de 5% justificado por baixas com histórico de "Pagto Dupl. Ref. NF <52400> CRH Sudeste Ind."

- **Cartões de crédito:** o saldo de R\$ 37.557,00, da conta da "NOVA BETRON" se manteve inalterado desde 2019, e em novembro/2020 foi zerado, conforme histórico, "Baixa Cartões de Crédito Cielo Exercícios Anteriores".

No e-mail enviado em 29/10/2020, as Recuperandas esclareceram que *"Os recebíveis de cartões de crédito da Nova Beton sempre foram antecipados. Por isso, esse valor será baixado com uma regularização de saldo de exercícios anteriores, por se tratar de valores referente ao exercício de 2018." Contudo, ainda será objeto de questionamento.*

- **Adiantamentos a colaboradores:** verifica-se no mês de novembro/2020 houve majoração, no valor de R\$ 16.650,00, decorrente das apropriações serem superiores as baixas nas rubricas "adiantamentos de salários" nas Recuperandas **Flexmix** e **Grandmix**, além das apropriações em "adiantamento 13º salário", nas Recuperandas **Flexmix, Grandmix e Unimix** e apropriações superiores as baixas na **Grandmix**, com base nas Folhas de Pagamento de cada Empresa.

- **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 132.682,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedade Empresárias.

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

Houve majoração de 1% em relação ao mês anterior, sendo de R\$ 308,00 na **Unimix** e de R\$ 1.416,00 na **Grandmix**, e a diminuição de R\$ 159,00 na **Flexmix**. No mês analisado, as compensações foram inferiores aos reconhecimentos de créditos sobre compras efetuadas no mês, justificando a aumento geral do montante a recuperar.

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

TRIBUTOS A RECUPERAR	set/20	out/20	nov/20
PIS A RECUPERAR	23.296	23.291	23.598
COFINS A RECUPERAR	107.150	107.127	108.543
CRÉDITO PIS NÃO CUMULATIVO	252	134	106
CRÉDITO COFINS NÃO CUMULATIVO	1.105	565	434
TOTAL	131.803	131.116	132.682

➤ **Outras contas:** o saldo verificado em novembro/2020 sumariza R\$ 52.242,00, apresentando uma diminuição de 9% e equivalente a R\$ 4.935,00 se comparado ao mês anterior, relacionado a baixa com o devido histórico, "Transferência entre Contas Baixa Empréstimo para sócios". Nota-se que o saldo é constituído pelas contas de "bloqueio ordem judicial" R\$ 34.554,00 e "cotas de consórcio" R\$ 17.688,00, registrados nas Recuperandas "GRANDMIX" e "NOVA BETON".

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 546.624,00 em novembro/2020, com regressão significativa de 81% devido principalmente ao "Ajuste de estoque Exercícios Anteriores", conforme razão da **Grandmix e Unimix**. Verifica-se as regressões de R\$ 71.032,00 na **Flexmix**, de R\$ 1.510.626,00 na **Grandmix** e de R\$ 810.784,00 na **Unimix**, enquanto a Recuperanda **Nova Beton** não registrou alteração na quantia em estoque. Segue detalhamento do grupo com os saldos apresentados por Devedora no período de agosto a novembro/2020:

ESTOQUES	set/20	out/20	nov/20
FLEXMIX	83.257	89.858	18.825

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

GRANDMIX	1.483.064	1.554.684	44.058
NOVA BETON	428.341	428.341	428.341
UNIMIX	793.707	866.185	55.401
TOTAL	2.788.369	2.939.067	546.624

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.061.977,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**, com aumento de 9% em comparação ao período anterior decorrente de novos valores transitados. Ademais, 68% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	set/20	out/20	nov/20
FLEXMIX	521.989	627.222	717.012
GRANDMIX	180.650	180.650	182.350
NOVA BETON	14.291	14.291	10.999
UNIMIX	157.316	153.316	151.616
TOTAL	874.245	975.479	1.061.977

No e-mail enviado em 29/10/2020, o Grupo informou apenas que se trata de movimentações financeiras entre as Recuperandas, sendo que o tema será novamente abordado no intuito de verificar os contratos que regulam as operações no que tange ao prazo para devolução e as condições de pagamento.

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

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.647.207,00, com regressão de 2% em comparação a outubro/2020.

➤ **Imobilizado:** no mês de novembro/2020 o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.277.593,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

IMOBILIZADO	set/20	out/20	nov/20
ATIVO IMOBILIZADO	13.826.833	13.826.833	13.826.833
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.249.835	1.249.835	1.249.835
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	66.289	66.289	66.289
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	30.377	30.377	30.377
VEÍCULOS	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS	- 12.540.643	- 12.540.680	- 12.549.240
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 100.480	- 100.480	- 108.000
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	- 28.098	- 28.135	- 28.171
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) VEÍCULOS	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 11.958.983	- 11.958.983	- 11.959.986
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	- 25.879	- 25.879	- 25.879
TOTAL	1.286.190	1.286.153	1.277.593

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 8.560,00 em relação a outubro/2020, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada as máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações.

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

VII.II – PASSIVO

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

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

PASSIVO	set/20	out/20	nov/20
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.888.775	- 30.225.561	- 30.442.459
FORNECEDORES	- 10.544.699	- 10.736.499	- 10.943.263
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 55.413	- 55.413	- 55.413
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 13.639.917	- 13.639.917	- 13.639.917
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 949.785	- 965.958	- 977.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	- 180.208	- 182.278	- 181.974
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	- 844.418	- 857.997	- 872.929
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 62.940	- 63.594	- 63.675
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	- 221.883	- 233.560	- 136.123
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 62.384	- 61.982	- 61.581
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 2.452.884	- 2.452.884	- 2.447.949
PARTES RELACIONADAS	- 874.245	- 975.479	- 1.061.977
NÃO-CIRCULANTE	- 817.625	- 817.625	- 817.625
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 508.648	- 508.648	- 508.648
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
CAPITAL REALIZADO	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
OUTRAS CONTAS	19.432.488	19.432.853	21.918.348
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.419.271	19.419.271	19.611.576
PREJUÍZO COMPENSADO	38.195	38.560	2.257.203
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 24.977	- 24.977	49.570
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	- 2.969.448	- 2.969.448	- 2.843.400
REMESSA PARA CONserto	- 8.279	- 8.279	-
BENS RECEBIDOS EM COMODATOS	- 1.440.368	- 1.440.368	- 1.322.600
REMESSA EM COMODATO	- 1.520.800	- 1.520.800	- 1.520.800
Total	- 15.538.359	- 15.874.781	- 13.480.135

De modo geral, em novembro/2020 houve regressão de 15% e saldo final de R\$ 13.480.135,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante e não circulante:** os passivos a curto e longo prazo somavam R\$ 31.260.084,00, sendo R\$ 30.442.459,00 a curto prazo e R\$ 817.625,00 alocados no longo prazo. Foi registrado, no passivo circulante, acréscimo de 1% em relação ao mês de outubro/2020, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado 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

➤ **Fornecedores:** o saldo apurado em novembro/2020 foi de R\$ 10.943.263,00, com aumento de 2% em comparação ao período anterior. Ademais nota-se que a conta "fornecedores" é equivalente a 36% do passivo circulante e que em novembro/2020 foi verificado o pagamento da quantia de R\$ 794.333,00 de forma consolidada.

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

PRINCIPAIS FORNECEDORES	set/20	out/20	nov/20
ANIDERCI APARECIDA GABRIEL	-62.849	-82.995	-65.148
M R N LOCAÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	-184.815	-155.382	-199.989
COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	-224.229	-346.078	-315.247
TOTAL	-471.893	-584.455	-580.384

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 977.658,00, com majoração de 1% em relação ao mês de outubro/2020. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 403.656,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

No mês analisado verificou-se novas apropriações nas rubricas "PIS a recolher", "COFINS a recolher" e "ISS a recolher", sumarizando a quantia de R\$ 100.257,00. Além do pagamento e compensação no valor de R\$ 88.557,00 nas mesmas rubricas.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 181.974,00, com involução no valor de R\$ 304,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 2.164,00.

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

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

No mês de novembro/2020 houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos nas Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix** nas contas "FGTS a recolher" de R\$ 5.700,00 e "INSS a recolher" em R\$ 3.114,00.

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

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de novembro/2020 apresentou majoração de menos de 1%, totalizando no mês a quantia de R\$ 63.675,00, compreendendo as contas abaixo:

ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	set/20	out/20	nov/20
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 930	- 930	- 930
SALÁRIOS A PAGAR	- 29.508	- 31.535	- 31.929
RESCISÕES A PAGAR	- 31.667	- 30.293	- 30.293
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 835	- 835	- 523
TOTAL	- 62.940	- 63.594	- 63.675

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

Neste grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo integralmente com as suas obrigações em relação aos colaboradores, verificando o adimplemento consolidado de R\$ 49.763,00 em novembro/2020, com exceção das "rescisões a pagar" que acumulam saldo de períodos anteriores na Recuperanda **Nova Beton** no importe de R\$ 30.293,00.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações da Recuperanda com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com "férias", "FGTS", "INSS" e "13º salário", que serão quitadas no próprio exercício ou no subsequente. No período analisado observou-se regressão de 42% devido as baixas registradas serem superiores as apropriações mensais, totalizando R\$ 136.123,00.

Importante destacar que no mês de novembro/2020, foi efetuado a baixa no valor de R\$ 106.881,00, zerando a conta, da Recuperanda **Nova Beton**, na qual não possui colaboradores e apresentava saldo de provisão. Além disso, nota-se uma baixa na rubrica "provisão de férias" no valor de R\$ 3.005,00, na **Grandmix**. Sobre este ponto, a Recuperanda será questionada.

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

PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	set/20	out/20	nov/20
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 38.259	- 41.964	- 32.217
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 147.853	- 152.778	- 61.840
PROVISÃO DE FGTS S/13º SALÁRIO	- 2.036	- 2.333	- 2.645
PROVISÃO DE FGTS S/FÉRIAS	- 6.012	- 6.406	- 6.829
PROVISÃO DE INSS S/13º SALÁRIO	- 6.948	- 7.960	- 9.027
PROVISÃO DE INSS S/FÉRIAS	- 20.775	- 22.119	- 23.564
TOTAL	- 221.883	- 233.560	- 136.123

➤ **Impostos-parcelamento no curto e longo prazo:** nota-se que as Recuperandas não estão cumprindo com os pagamentos mensais referentes

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

aos parcelamentos de tributos, cuja composição será detalhada no tópico VIII – Dívida Tributária.

Verifica-se o saldo de R\$ 570.229,00, sendo que R\$ 61.581,00 se refere ao valor devido a curto prazo e a quantia de R\$ 508.648,00 é referente ao montante a pagar no longo prazo. Ademais, em comparação ao mês de outubro/2020 houve retração de apenas R\$ 402,00 pelo pagamento ocorrido na conta “ISS - parcelamento” na Recuperanda **Unimix**.

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

➤ **Outras contas a pagar:** apresentou o valor de R\$ 2.447.949,00 em novembro/2020, apresentando involução de R\$ 4.935,00, comparado ao mês anterior, relacionado a baixa de empréstimos para sócios na **“Nova Betron”**. Vale destacar que 99% está registrado na Recuperanda **“Grandmix”**, monta que se refere a rubrica “contrato de mútuo de sócios”, totalizando R\$ 2.422.297,00.

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.061.977,00, correspondente aos valores a pagar pelas Recuperandas como resultado dos empréstimos realizados entre as Devedoras.

Em novembro/2020 houve aumento de 9% em comparação ao período anterior decorrente de novos valores transitados, e observou-se que 64% do montante a pagar pertence a Recuperanda **Flexmix** conforme o quadro abaixo:

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

PARTES RELACIONADAS	set/20	out/20	nov/20
FLEXMIX	-521.989	-627.222	-717.012
GRANDMIX	-193.028	-193.928	-182.350
NOVA BETON	-14.291	-14.291	-10.999
UNIMIX	-144.937	-140.937	-151.616
TOTAL	-874.245	-975.479	-1.061.977

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

- **Contas de compensação:** o saldo apurado foi de R\$ 2.843.400,00, apresentando uma regressão no valor de R\$ 126.048,00, relacionado a baixa das rubricas, remessa para conserto e comodatos de bens recebidos, na Recuperanda “Unimix”.

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:

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	4	353.733,31	9%
II	0	0,00	0%
III	28	3.309.947,02	82%
IV	19	378.542,41	9%
TOTAL	51	4.042.222,74	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 no grupo de "fornecedores", grupo de contas que está alocado no passivo circulante do Grupo.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça^[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), entretanto, até o encerramento desse relatório não houve retorno por parte das Recuperandas.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Endividamento Tributário	set/20	out/20	nov/20
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	843.146	856.726	871.658
FGTS a Recolher	41.535	41.727	41.568
INSS a Recolher	801.611	814.998	830.090
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	172.160	174.187	173.711
IRRF s/ Folha de Pagamento	19.393	20.800	20.736
IRRF s/Serviço Prestado PJ	1.250	1.326	1.326
IRRF s/Aluguéis	18.866	18.866	18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	5.935	6.190	6.190
INSS Retido Sobre Serviços PJ	36.606	36.606	36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	90.110	90.399	89.986
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	949.785	965.958	977.658
PIS a Recolher	42.817	42.817	42.817
COFINS a Recolher	275.566	275.566	275.566
CSLL a Recolher	65.800	65.800	65.800
IRPJ a Recolher	136.793	136.793	136.793
ISS a Recolher	428.808	444.983	456.683
Impostos - Parcelamento	62.384	61.982	61.581
COFINS - Parcelamento	3.072	3.072	3.072
ISS - Parcelamento	3.222	2.821	2.419

^[1] Recomendação CNJ 72/2020

INSS - Parcelamento	-	56.090	-	56.090	-	56.090
Dívida Tributária - Circulante	-	2.027.475	-	2.058.854	-	2.084.608
Impostos - Parcelamento	-	33.216	-	33.216	-	33.216
COFINS - Parcelamento	-	14.744	-	14.744	-	14.744
ISS - Parcelamento	-	424.015	-	424.015	-	424.015
INSS - Parcelamento	-	36.673	-	36.673	-	36.673
Dívida Tributária - Não Circulante	-	508.648	-	508.648	-	508.648
Total	-	2.536.123	-	2.567.502	-	2.593.256

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.593.256,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% em relação ao mês de outubro/2020.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 34% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 871.658,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazo que sumarizaram R\$ 1.212.950,00 eram equivalentes a 47% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 871.658,00, sendo R\$ 41.568,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 830.090,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher".

Verifica-se que houve majoração em menos de 2% em comparação ao mês anterior decorrente de novas apropriações em R\$ 23.395,00 e pagamentos parciais no valor total de R\$ 8.463,00. Sendo que foi registrado baixa de INSS somente na **UNIMIX**.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em novembro/2020 foi de R\$ 173.711,00, com diminuição de R\$ 476,00 em comparação ao mês anterior devido ao adimplemento ser superior ao reconhecimento de novos valores a pagar, na conta: "IRRF s/ folha" e "ISS retido serviços PJ".

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

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

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

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

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 977.658,00 no mês de novembro/2020, com aumento de 1% em relação ao mês anterior decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica “ISS a recolher”.

No mês analisado as Recuperandas realizaram a compensação da quantia de R\$ 15.341,00 a título de “PIS a recolher”, R\$ 70.662,00 de “COFINS a recolher”, e o adimplemento do valor total de R\$ 2.555,00 de “ISS a recolher”, enquanto as rubricas IRPJ e CSLL não demonstraram alterações de saldo.

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

➤ **Impostos-parcelamento:** no mês de novembro/2020 foi contabilizado o montante de R\$ 61.581,00, com decréscimo de menos de 1% em relação a outubro/2020. A Recuperanda que possui o saldo devedor de maior representatividade é a **Nova Beton** com 73% do total das obrigações tributárias parceladas, contudo essa Devedora não demonstrou alterações de saldo nos últimos meses.

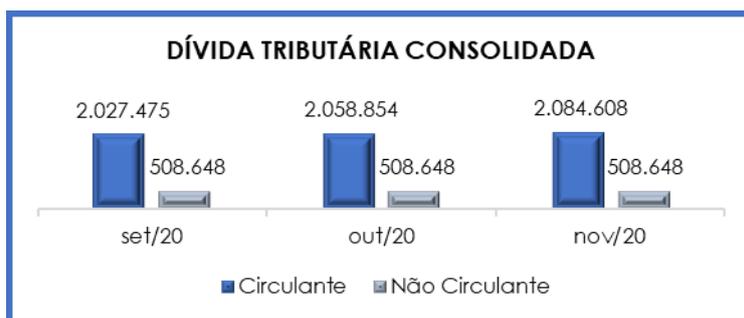
Quanto aos pagamentos realizados em novembro/2020, houve apenas a quitação da quantia de R\$ 402,00 na conta “ISS – parcelamento” na Empresa **Unimix**.

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

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

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

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



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 18% totalizando R\$ 2.593.256,00 em novembro/2020.

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

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

IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela Empresa em um determinado período, 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 da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais em vez de acumuladas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - DRE	set/20	out/20	nov/20
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	738.948	1.024.197	925.477
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	738.948	1.024.197	925.477
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 85.544	- 118.480	- 104.121
(-) PIS/PASEP	- 12.219	- 16.926	- 15.341
(-) COFINS	- 56.283	- 77.962	- 70.662
(-) ISS	- 17.042	- 23.592	- 18.118
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	653.403	905.717	821.357
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	89%
CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	- 656.397	- 777.661	- 904.044
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 2.994	128.056	- 82.687
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0%	13%	-9%
DESPESAS COM PESSOAL	-75.942	-81.020	-83.388
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-68.668	-58.925	-79.197
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 147.604	- 11.889	- 245.272
DESPESAS FINANCEIRAS	- 6.699	- 3.374	- 3.551
RECEITAS FINANCEIRAS	1	1	0
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	- 154.302	- 15.262	- 248.822
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 154.302	- 15.262	- 248.822

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de novembro/2020 apresentando o **prejuízo contábil** de **R\$ -248.822,00**. Em comparação ao mês anterior, ocorreu majoração no saldo negativo no valor de R\$ 233.560,00.

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

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que a regressão do faturamento, bem como a majoração dos "custos dos serviços vendidos", "despesas com pessoal", "despesas gerais e administrativas" e "despesas financeiras" contribuíram para o aumento do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de novembro/2020 a monta do faturamento foi de R\$ 925.477,00, com diminuição de 10% e equivalente a R\$ 98.719,00 em relação ao mês anterior.

- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em novembro/2020 totalizaram R\$ 104.121,00 apresentando regressão de 12%, comparado a outubro/2020.

- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em novembro/2020 foi de R\$ 904.044,00, com evolução de 16% em relação ao mês anterior. As principais variações foram os aumentos de 41% nos "custos dos produtos vendidos" de R\$ 501.014,00 e 17% nos custos com "locação de máquinas e equipamentos" de R\$ 174.672,00.

- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve majoração de 4% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 83.388,00 e com as principais evoluções registradas nas rubricas "horas extras" e "encargos sociais – INSS e FGTS".

Ainda, destaca-se que o valor de R\$ 82.343,00 das "despesas com setor administrativo" apresentado no item III.II – Gastos com Colaboradores é menor que as "despesas com pessoal" reconhecidas na DRE em virtude da inclusão do valor de R\$ 1.045,00 despendido a título de "pró-labore" e considerado como despesa com pessoal para apuração do resultado contábil do Grupo.

➤ **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 79.197,00, com evolução de 34% em virtude, principalmente, dos acréscimos de mais de 100% na “depreciação e amortização” de R\$ 8.560,00, mais de 100% no “IPTU” de R\$ 5.575,00 e em “aluguéis e arrendamentos” em R\$ 14.792,00.

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.551,00, com uma evolução de 5% em comparação em outubro/2020 decorrente do aumento nas contas “juros e multas” e “tarifas e despesas bancárias”.

Em 29/10/2020 foi solicitado esclarecimentos sobre as “tarifas de cartões”, entretanto até o encerramento desse Relatório não houve retorno por parte das Recuperandas.

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



Conforme demonstração gráfica supra, em novembro/2020 a Recuperanda apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 821.357,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 1.070.179,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 248.822,00.

Portanto, de maneira consolidada, é esperado que as Recuperandas, na medida do que for possível, reduzam os custos e despesas operacionais, bem como busquem o progresso do faturamento, tendo em vista que tais ações possivelmente tornarão possíveis a reversão do saldo negativo ao longo dos meses seguintes.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

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

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

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou

pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo dos cálculos todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

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

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC (Indireto)	nov/20
RESULTADO DO EXERCÍCIO/ PERÍODO	- 261.693
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	
AUMENTO DE OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	216.897
AUMENTO DE CRÉDITO A CLIENTES	- 28.312
AUMENTO NOS ESTOQUES	2.392.443
OUTRAS CONTAS	3.2485.495
DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	-166.161
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
AQUISIÇÃO DE AÇÕES/COTAS	8.560
DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:	8.560
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	- 86.498
PAGAMENTOS DE EMPRÉSTIMOS/DEBÊNTURES	- 86.498
DISPONIBILIDADE LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES FINANCIAMENTOS:	-244.099
NO INÍCIO DO PERÍODO:	232.177
NO FINAL DO PERÍODO:	193.255
REDUÇÃO NAS DISPONIBILIDADES	38.923

Em novembro/2020, houve redução no grupo de “disponibilidades”, equivalente a R\$ 38.923,00, decorrente dos recebimentos terem sido inferiores aos desembolsos.

Nota-se a saída de recursos pelos pagamentos de “fornecedores” em R\$ 794.333,00, “salários e obrigações trabalhistas” em R\$ 49.763,00, “encargos sociais – FGTS” em R\$ 5.700,00, “encargos sociais – INSS”, em R\$ 3.114,00, “parcelamentos impostos – ISS” em R\$ 402,00, “impostos, taxas e contribuições”, em R\$ 2.555,00, “impostos e contribuições retidos” em R\$ 2.164,00, “despesas operacionais” em R\$ 33.132,23 e “adiantamento a colaborador” em R\$ 9.457,90.

A respeito das “atividades de financiamentos”, a movimentação trata-se da variação das “partes relacionadas”, registrando a monta de R\$ 86.498,00 no mês de novembro/2020. Já nas “atividades de investimentos” nota-se o valor de R\$ 8.560,00, relacionado as depreciações mensais do ativo imobilizado.

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

Ressalta-se que os recursos obtidos no mês analisado se originaram do recebimento de clientes, no valor de R\$ 972.749,00 e resgate de aplicações financeiras, no valor de R\$ 86.008,00, entretanto, com o aumento de sua dívida, pode futuramente necessitar da captação de recursos de terceiros, portanto, é imprescindível o controle das origens de recurso de forma a observar a dependência para com o capital próprio e de terceiros para manutenção do negócio.

XI – CONCLUSÃO

Em novembro/2020 as Recuperandas contavam com um quadro de 19 **Colaboradores** diretos, sendo que 14 exerciam suas atividades normalmente, 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez, 1 encontrava-se em gozo de férias e 1 foi admitido.

Em relação à **Folha de Pagamento**, verificou-se o gasto total de R\$ 82.343,00, com majoração de 3% se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devida aos Funcionários, mas continua realizando pagamentos parciais dos encargos sociais de FGTS, INSS e Imposto de Renda retido sobre a

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

Folha. Ainda sobre as obrigações diretas, destaca-se que parte do saldo devido se refere a competências anteriores e estão contabilizados na conta “rescisões a pagar” na Recuperanda **Nova Beton** com o montante de R\$ 30.293,00.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ -229.963,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em novembro/2020, registrando significativa piora em relação ao resultado operacional de outubro/2020 com o aumento no prejuízo, na monta de R\$ 219.581,00.

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

Observou-se que o índice de **Capital de Giro Líquido** apresentou acréscimo no saldo negativo de 12% e alcançou o valor de **R\$ -23.158.231,00**, indicando o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento pela considerável diferença entre os saldos do ativo circulante e do passivo circulante.

Importante destacar que há dois grupos de contas no passivo a curto prazo denominados “outras contas a pagar” de R\$ 2.447.949,00 e “partes relacionadas” de R\$ 1.061.977,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de novembro/2020.

Como parte do grupo “outras contas a pagar” existe a rubrica “contrato de mútuo de sócios” com valor expressivo de R\$

2.422.297,00, sobre a qual serão solicitados os Contratos que regulam as operações de modo que seja possível acompanhar a quitação dos valores devidos.

O **Endividamento Financeiro** registrou acréscimo de em menos 1% em novembro/2020, principalmente em razão da elevação no valor devido aos “fornecedores” e na quantia contabilizada a título de empréstimos entre as Recuperandas e contabilizada no subgrupo “partes relacionadas”, atrelado a redução de 17% nas disponibilidades.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**” com saldo de **R\$ 13.385.438,00** representou 98% do saldo total de “empréstimos e financiamentos” registrados no curto prazo, que conforme esclarecido pelas Recuperandas se referem aos aportes realizados pelos Sócios para manutenção das atividades empresariais.

A **Disponibilidade Operacional** apresentou aumento do resultado insatisfatório em 99% e totalizou o valor negativo de **R\$ - 5.128.388,00**, em virtude da diminuição significativa nos “estoques” e o aumento de 2% na conta “fornecedores”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de **R\$ 2.593.256,00**, 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.

No mês analisado observou-se a quitação de parte dos encargos sociais e dos impostos e contribuições apurados sobre o faturamento e retidos sobre os serviços tomados, a compensação de uma parcela dos créditos a recuperar e o adimplemento de um parcelamento

ativo, além da apropriação de novos valores a pagar ao Fisco, resultando na evolução da Dívida total em 1% se comparada ao mês anterior.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, houve a minoração no grupo de disponibilidades em R\$ 38.923,00, decorrente dos pagamentos serem maiores que as apropriações no mês.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 12.931.435,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 13.480.135,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado no período de janeiro a novembro/2020. Quando do encerramento dos demonstrativos contábeis ao final do exercício social, o lucro ou prejuízo acumulado na DRE será transportado para o patrimônio líquido do Grupo e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório pelas normas contábeis.

Além disso, observou-se queda substancial no ativo circulante, sendo que a baixa em 81% do saldo dos Estoques foi fator preponderante para contribuir com a baixa substancial, fato que está sendo objeto de questionamentos, tendo em vista que ocorreu ajustes para baixa desses saldos.

Quanto ao resultado econômico apurado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, obteve-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ -248.822,00**, em razão das "receitas totais" terem sido inferiores aos "custos e despesas".

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

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

Diante de todo exposto, será necessário que as Recuperandas operem com objetivo de maximizar seu faturamento, almejando retrain seus custos e despesas, na medida do que for possível, para que haja a reversão do resultado negativo mensal e, conseqüentemente, melhora nos seus índices contábeis e financeiros.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias, solicitamos as devidas providências às Recuperandas no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

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

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

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 janeiro 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