

**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>)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	11
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	12
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	17
VI – FATURAMENTO	20
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	21
VII.I – ATIVO.....	22
VII.II – PASSIVO	28
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	34
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	35
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	39
X – CONCLUSÃO.....	43

São PauloRua 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 **outubro/2020**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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

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

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

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

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

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

A empresa manteve-se ativa, apresentando um faturamento médio de R\$ 764.738,00, do período do pedido de recuperação judicial até outubro/2020, além disso vale destacar que conforme informado Pelo Sócio Thiago Ribeiro Nascimento a Pandemia do COVID-19, afetou significativamente a economia das Recuperandas, em virtude de medidas restritivas, o que afetou diretamente as vendas e prestações de serviços.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de outubro/2020 as Recuperandas apresentavam o quadro de 18 colaboradores, sendo que 15 exerciam suas atividades normalmente (somando 01 admitido) 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 era alocada na Folha de Pagamento da Recuperanda **Grandmix**.

Abaixo está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

COLABORADORES	ago/20	set/20	out/20
ATIVOS	12	12	14

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

ADMITIDOS	0	1	1
AFASTADOS	4	4	3
TOTAL	16	17	18

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a Folha de Pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 81.100,00, sendo que R\$ 53.579,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 11.677,00 compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 15.844,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	ago/20	set/20	out/20
HORAS EXTRAS	118	0	227
PRÊMIO ASSIDUIDADE	297	280	440
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	0	48	458
CUSTOS COM SETOR DE PRODUÇÃO	414	328	1.125
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES E OUT	27.089	27.430	28.081
HORAS EXTRAS	6.933	8.560	8.694
PRÊMIO ASSIDUIDADE	3.531	5.617	6.850
MEDICINA OCUPACIONAL	335	380	220
EXAME MÉDICO	0	179	785
UNIFORMES E EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA	437	461	686
DESPESAS COM PESSOAL	38.326	42.627	45.315
VALE TRANSPORTE	364	350	0
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	4.840	5.860	7.031
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	108	108	108
BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA	5.312	6.318	7.139
PROVISÃO 13º SALÁRIO	3.249	3.480	3.706
PROVISÃO FÉRIAS	4.309	4.619	4.925
PROVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	260	278	296
PROVISÃO FGTS FÉRIAS	345	370	394
PROVISÃO INSS 13º SALÁRIO	887	950	1.012
PROVISÃO INSS FÉRIAS	1.176	1.261	1.344
PROVISÕES	10.225	10.957	11.677

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

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

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

ENCARGOS SOCIAIS - INSS	10.729	11.644	12.301
ENCARGOS SOCIAIS - FGTS	3.083	3.351	3.543
ENCARGOS	13.812	14.995	15.844
DESPESAS COM SETOR ADMINISTRATIVO	67.675	74.897	79.975
TOTAL	68.089	75.225	81.100

Verifica-se um aumento de 8% no total da Folha de Pagamento se comparado ao mês anterior, e que as principais variações foram os acréscimos de 22% no “prêmio assiduidade”, 20% no “cartão alimentação” e 6% no “encargo social – INSS”.

Ademais, 1% do total despendido com os Funcionários referirem-se aos “custos com setor de produção” de R\$ 1.125,00 e 99% somaram as “despesas com setor administrativo” de R\$ 79.975,00.

Outrossim, insta salientar que os custos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma: “**GRANDMIX**”, que representa 68% dos gastos com a folha de pagamento, “**UNIMIX**” 21% e “**FLEXMIX**” 11%.

Conforme informados pelas Empresas, em outubro/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,

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

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 outubro/2020 na Recuperanda **Flexmix** e contabilizados apenas para Thiago Ribeiro Nascimento:

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

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 21/12/2020 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%

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	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 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.

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, sendo as Recuperandas são 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,

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

cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	ago/20	set/20	out/20
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	862.943	738.948	1.024.197
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-99.250	-85.544	-118.480
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	763.693	653.403	905.717
CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	-850.599	-651.120	-777.661
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-86.906	2.283	128.056
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-10%	0%	13%
DESPESAS COM PESSOAL	-68.720	-75.942	-81.020
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-54.579	-65.006	-57.454
DESPESAS COMERCIAIS	-568	0	0
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	108.664	0	0
DEPRECIACIONES	4.676	4.338	37
TOTAL	-97.434	-134.327	-10.382
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-11%	-18%	-1%

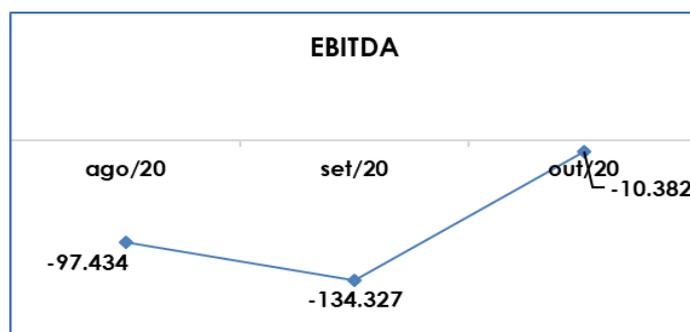
De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou saldo negativo de R\$ 10.382,00 em outubro/2020, ou seja, **as receitas foram inferiores aos custos e despesas, apresentando prejuízo operacional**. Entretanto, nota-se uma redução substancial no saldo negativo em 92% se comparado a setembro/2020.

Insta consignar que a melhora no resultado operacional, ainda que negativo, se deu pela redução nas "despesas gerais e administrativas" em 12%, além do aumento de 39% no faturamento de outubro/2020. A regressão do saldo negativo só não foi maior em virtude do aumento no "custo dos bens e serviços vendidos" e nas "despesas com pessoal" no período.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 1.470,00, 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.

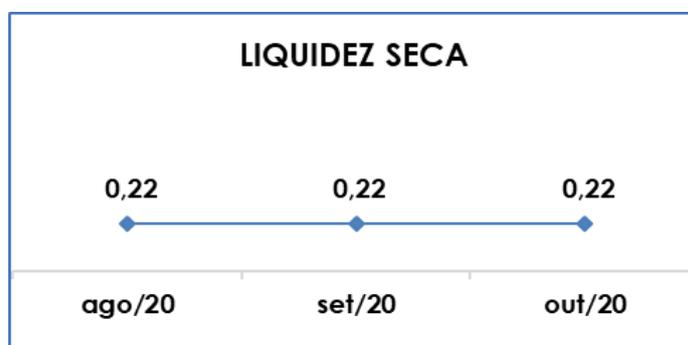
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.



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\$ 6.661.716,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 30.225.561,00. 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.

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

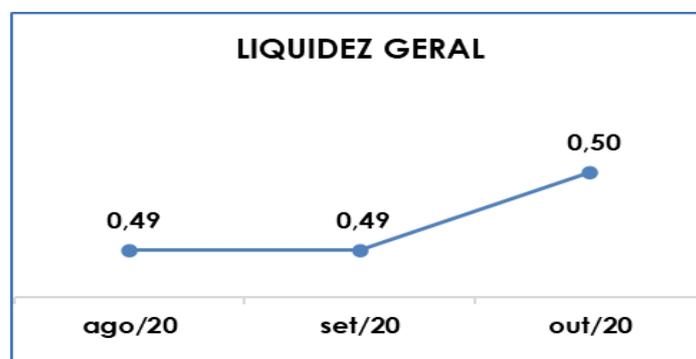
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No 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 aumento de R\$ 0,01 comparado ao mês anterior, decorrente da majoração de 3% no ativo total de R\$ 15.382.598,00 ter sido inferior ao aumento de 1% ocorrido no passivo total de R\$ 31.043.186,00.

Verifica-se que o resultado obtido em outubro/2020 era menor do que 1, 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\$ 0,50** de disponibilidades para pagamento destas dívidas a curto e longo prazos.

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

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	ago/20	set/20	out/20
DISPONIBILIDADES	273.825	204.528	232.177
CLIENTES	5.174.119	5.162.005	5.215.337
CHEQUES DEVOLVIDOS	6.133	6.133	6.133
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	28.316	16.270	6.740
CARTÕES DE CRÉDITO	37.557	37.557	37.557
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	0	1.500	0
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	119.474	131.803	131.116
OUTRAS CONTAS	57.177	57.177	57.177
ESTOQUES	2.634.470	2.788.369	2.939.067
PARTES RELACIONADAS	805.603	874.245	975.479

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

ATIVO CIRCULANTE	9.136.673	9.279.586	9.600.783
FORNECEDORES	-10.363.155	-10.544.699	-10.736.499
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	-936.550	-949.785	-965.958
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	-174.468	-180.208	-182.278
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	-831.400	-844.418	-857.997
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-62.231	-62.940	-63.594
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	-210.925	-221.883	-233.560
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	-62.785	-62.384	-61.982
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-2.452.884	-2.452.884	-2.452.884
PARTES RELACIONADAS	-805.603	-874.245	-975.479
PASSIVO CIRCULANTE	-29.595.333	-29.888.775	-30.225.561
TOTAL	-20.458.660	-20.609.188	-20.624.778

Em outubro/2020 o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 9.600.783,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 30.225.561,00, apresentando o indicador negativo de R\$ -20.624.778,00 e com aumento do valor negativo em menos de 1% em comparação ao mês anterior.

Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se, um aumento de 3% e equivalente a R\$ 321.197,00, decorrente das rubricas “disponibilidades”, “clientes” e “estoques”.

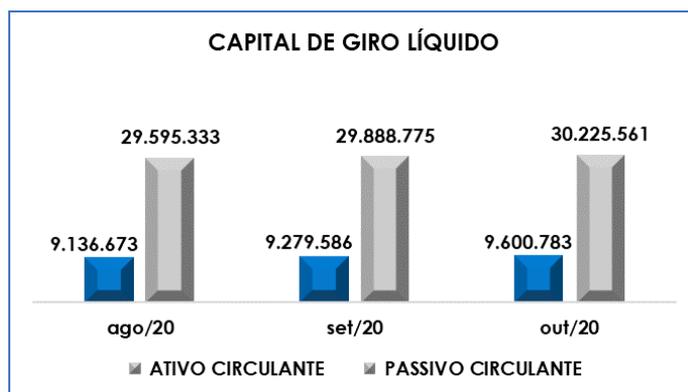
No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 1% e equivalente a R\$ 336.787,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 2% na conta “fornecedores” e de 12% nas “partes relacionadas”.

Abaixo é demonstrado o saldo do passivo em relação ao ativo 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



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:

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

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

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

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	ago/20	set/20	out/20
CLIENTES	5.174.119	5.162.005	5.215.337
ESTOQUES	2.634.470	2.788.369	2.939.067
FORNECEDORES	-10.363.155	-10.544.699	-10.736.499
TOTAL	-2.554.566	-2.594.325	-2.582.095

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ -2.582.095,00, porém com melhora no indicador negativo em relação ao mês anterior pelo decréscimo de menos de 1%, justificada pelos aumentos de 1% e 5% nas contas “clientes” e “estoques” terem superado a majoração de 2% ocorrida no valor devido aos “fornecedores”.

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.

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

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

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

V.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 agosto a outubro/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	ago/20	set/20	out/20
FORNECEDORES	-10.363.155	-10.544.699	-10.736.499
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	-2.452.884
PARTES RELACIONADAS	-805.603	-874.245	-975.479
EMPRÉSTIMOS E FINANC. A LONGO PRAZO	-308.977	-308.977	-308.977
DISPONIBILIDADES	273.825	204.528	232.177
DÍVIDA ATIVA	-27.352.124	-27.671.607	-27.936.992
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-936.550	-949.785	-965.958
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	-174.468	-180.208	-182.278
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	-831.400	-844.418	-857.997
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-62.231	-62.940	-63.594
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	-210.925	-221.883	-233.560
IMPOSTOS – PARCELAMENTO	-62.785	-62.384	-61.982
IMPOSTOS - PARCELAMENTO A LONGO PRAZO	-508.648	-508.648	-508.648
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-2.787.009	-2.830.265	-2.874.018
TOTAL	-30.139.133	-30.501.872	-30.811.009

No mês de outubro/2020 a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 30.811.009,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano 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

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 setembro/2020, fato decorrente dos acréscimos nos grupos "fornecedores" e "partes relacionadas" terem superado o aumento nas "disponibilidades".

Ademais, observa-se que no trimestre analisado não houve movimentação no grupo "empréstimos e financiamentos", o qual representa 49% do endividamento não tributário e 44% 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 variação por aumento e redução do valor a pagar. A principal movimentação no período foi registrada nos "impostos, taxas e contribuições a pagar" com majoração de 2% no valor devido, seguido pelos "encargos e contribuições sociais a pagar" com evolução de 2% e as "provisões de natureza trabalhista" com 5% de aumento.

Nota-se que as Recuperandas realizaram o adimplemento nas rubricas de "fornecedores" em R\$ 877.956,00, "salários e obrigações trabalhistas" em R\$ 38.585,00, "encargos sociais – FGTS" em R\$ 3.351,00, "encargos sociais – INSS", em R\$ 3.322,00, "ISS a recolher" em R\$ 1.884,00 e "parcelamentos impostos – ISS" em R\$ 402,00, "impostos e contribuições retidos" em R\$ 1.101,00. Ainda, houve compensação em "impostos e taxas" em R\$ 94.889,00 de créditos de PIS e COFINS a recuperar em outubro/2020.

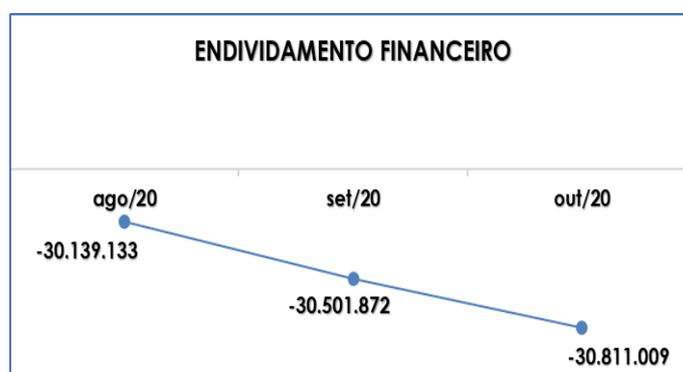
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Por fim, importante destacar que há dois grupos de contas denominados “outras contas a pagar” no montante de R\$ 2.452.884,00 e “partes relacionadas” em R\$ 975.479,00, 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 agosto a outubro/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 outubro/2020 com resultados **insuficientes** e **insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

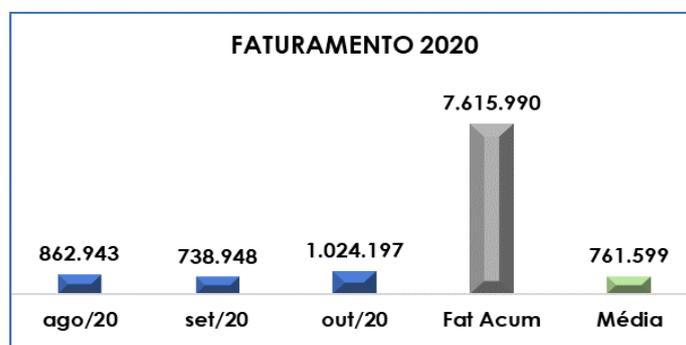
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

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 no mês de outubro/2020 foi de R\$ 1.024.197,00, o que representou um aumento de 39% em comparação ao mês anterior. Verifica-se que o valor acumulado de janeiro a outubro/2020 sumarizou R\$ 7.615.990,00 e com uma média mensal de R\$ 761.599,00.

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

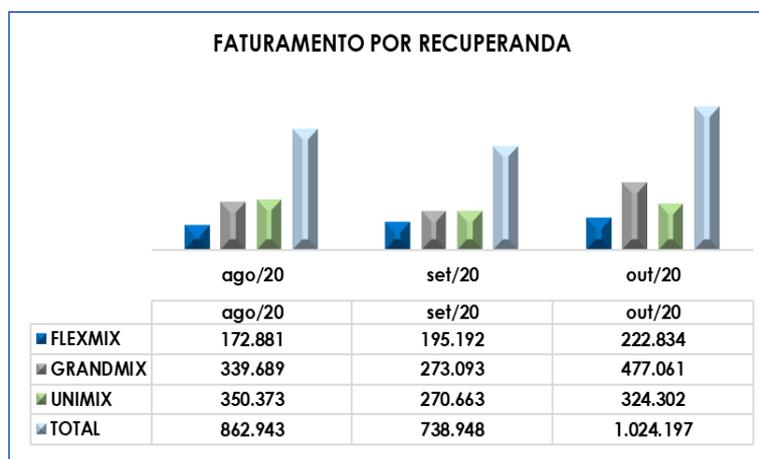


São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 outubro/2020 a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 47% 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 outubro/2019 obtivemos o montante de R\$ 8.823.152,00, sendo este 14% maior do que as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2020.

Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2020 em virtude, principalmente, dos impactos da pandemia de COVID-19, podemos concluir que apesar do aumento do faturamento, o valor ainda não é suficiente para adimplir todos custos e despesas, inclusive para geração de caixa a fim de cumprir as obrigações advindas do Plano de Recuperação Judicial.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

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

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 agosto a outubro/2020:

ATIVO	ago/20	set/20	out/20
DISPONIBILIDADES	273.825	204.528	232.177
CAIXA	212.250	170.446	191.863
BANCOS	54.373	12.020	39.953
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.203	22.062	362
CRÉDITOS	5.422.775	5.412.444	5.454.060
CLIENTES	5.174.119	5.162.005	5.215.337
CHEQUES EM COBRANÇA	6.133	6.133	6.133
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	28.316	16.270	6.740
CARTÕES DE CRÉDITO	37.557	37.557	37.557
ADIANTAMENTOS A COLABORADORES	0	1.500	0
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	119.474	131.803	131.116
OUTRAS CONTAS	57.177	57.177	57.177
ESTOQUES	2.634.470	2.788.369	2.939.067
PARTES RELACIONADAS	805.603	874.245	975.479
ATIVO CIRCULANTE	9.136.673	9.279.586	9.600.783
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	1.289.963	1.286.190	1.286.153
ATIVO IMOBILIZADO	13.826.268	13.826.833	13.826.833
(-) DEPRECIAÇÕES NORMAIS	-12.536.305	-12.540.643	-12.540.680
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	4.051.248	4.051.248	4.051.248
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.785.625	5.781.852	5.781.815
TOTAL	14.922.299	15.061.438	15.382.598

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

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

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

De modo geral, houve majoração no Ativo em 2% e saldo final de R\$ 15.382.598,00, 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 62% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 9.600.783,00, com uma evolução de 3% se comparado a setembro/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 outubro/2020 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 232.177,00, sendo R\$ 191.863,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 39.953,00 em "bancos" e R\$ 362,00 em "aplicações financeiras", com majoração de 14% em comparação ao mês anterior.

Importante destacar o resgate na aplicação financeira da **Flexmix** – Banco Santander, a qual registrou decréscimo de 92% no mês de outubro/2020 e totalizou R\$ 362,00.

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.215.337,00. Sobre esse ponto, observa-se o aumento de 1% em relação ao mês de setembro/2020, o que está atrelado aos recebimentos serem inferiores as apropriações das notas de vendas e serviços no mês de outubro/2020.

Observou-se que o saldo da referida conta representou 54% do total do ativo circulante, e considerando o saldo vultoso

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 29/10/2020 foram solicitados esclarecimentos as Recuperandas, entretanto sem retorno até o encerramento do presente Relatório.

➤ **Cheques em cobrança:** o montante de R\$ 6.133,00 está contabilizado na rubrica “cheques devolvidos” na Recuperanda **Grandmix** e não houve movimentação desde 2019.

Do fato, foi solicitado que o Grupo justificasse a inercia do crédito e em respostas enviada por e-mail no dia 29/10/2020, informou que *“O cheque no valor de R\$ 5.500,00 já foi recebido. Porém houve uma contabilização indevida. Esse valor entrou no Banco mais ao invés de baixar da conta de cheques devolvidos, a baixa foi feita na conta de clientes. Já estamos regularizando isso no mês 11/2020. Já o cheque no valor de R\$ 632,50, foi encaminhado ao Departamento Financeiro do Grupo para verificarem se já houve o recebimento. “*

➤ **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 outubro/2020 sumarizou R\$ 6.740,00, com uma redução de 59% justificado por baixas com histórico de “Notas fiscais Auto Posto Itamarati Mitocôndria” e “Notas Fiscais Posto Itamarati Anahata Ltda”.

➤ **Cartões de crédito:** em outubro/2020 a monta era de R\$ 37.557,00, sendo que o valor se manteve inalterado desde 2019.

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.”

➤ **Adiantamentos a colaboradores:** verifica-se no mês de outubro/2020 houve a regressão de 100% do saldo existente, decorrente das baixas nas rubricas “adiantamentos de salários” nas Recuperandas **Flexmix** e **Grandmix** com base nas Folhas de Pagamento de cada Empresa.

➤ **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 131.116,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedade Empresárias.

Houve regressão de 1% em relação ao mês anterior, sendo de R\$ 658,00 na **Flexmix** e de R\$ 206,00 na **Grandmix**, e o aumento de R\$ 177,00 na **Unimix**. No mês analisado as compensações foram maiores que os reconhecimentos de créditos sobre compras efetuadas no mês, justificando a regressão geral do montante a recuperar.

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

TRIBUTOS A RECUPERAR	ago/20	set/20	out/20
PIS A RECUPERAR	21.146	23.296	23.291
COFINS A RECUPERAR	97.247	107.150	107.127
CRÉDITO PIS NÃO CUMULATIVO	203	252	134
CRÉDITO COFINS NÃO CUMULATIVO	879	1.105	565
TOTAL	119.474	131.803	131.116

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 2.939.067,00 em outubro/2020, com acréscimo de 5% devido às novas aquisições de materiais no período. Verifica-se que os aumentos foram de R\$ 6.600,00 na **Flexmix**, de R\$ 71.620,00 na **Grandmix** e de R\$ 72.479,00 na **Unimix**, enquanto a Recuperanda **Nova Beton** não registrou alteração na quantia em estoque.

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 detalhamento do grupo com os saldos apresentados por Devedora no período de agosto a outubro/2020:

ESTOQUES	ago/20	set/20	out/20
FLEXMIX	68.330	83.257	89.858
GRANDMIX	1.347.774	1.483.064	1.554.684
NOVA BETON	428.341	428.341	428.341
UNIMIX	790.025	793.707	866.185
TOTAL	2.634.470	2.788.369	2.939.067

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 975.479,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**, com aumento de 12% em comparação ao período anterior decorrente de novos valores transitados. Ademais, 64% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	ago/20	set/20	out/20
FLEXMIX	453.347	521.989	627.222
GRANDMIX	178.950	180.650	180.650
NOVA BETON	14.291	14.291	14.291
UNIMIX	159.016	157.316	153.316
TOTAL	805.603	874.245	975.479

No e-mail enviado em 29/10/2020, o Grupo informou apenas que se tratam 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\$ 5.781.815,00, com regressão de menos de 1% em comparação a setembro/2020.

➤ **Créditos fiscais:** com montante de R\$69.400,00, verificou-se que não há movimentação desde janeiro/2020. No e-mail enviado em 29/10/2020, as Recuperandas esclareceram que “Os saldos dessas contas referem-se a parcelamentos (PERT) iniciados e interrompidos. Estamos verificando a origem desses lançamentos para fazer o tratamento devido e baixa desses saldos”.

➤ **Imobilizado:** no mês de outubro/2020 o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.286.153,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

IMOBILIZADO	ago/20	set/20	out/20
ATIVO IMOBILIZADO	13.826.268	13.826.833	13.826.833
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.249.835	1.249.835	1.249.835
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	65.724	66.289	66.289
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	30.377	30.377	30.377
VEÍCULOS	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) DEPRECIÇÕES ACUMULADAS	-12.536.305	-12.540.643	-12.540.680
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	-96.719	-100.480	-100.480
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	-28.061	-28.098	-28.135
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-3.080	-3.120	-3.120
(-) VEÍCULOS	-424.083	-424.083	-424.083
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	-11.958.482	-11.958.983	-11.958.983
(-) OUTRAS IMOBILIZAÇÕES	-25.879	-25.879	-25.879
TOTAL	1.289.963	1.286.190	1.286.153

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 37,00 em relação a setembro/2020, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada aos equipamentos de informática.

Sobre a não contabilização da depreciação dos demais bens imobilizados o Grupo informou que parte das despesas com depreciação do mês 10/2020 não foram reconhecidas por falha interna, e que serão regularizadas no mês 11/2020.

VII.II – PASSIVO

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

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

PASSIVO	ago/20	set/20	out/20
FORNECEDORES	-10.363.155	-10.544.699	-10.736.499
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	-936.550	-949.785	-965.958
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS	-174.468	-180.208	-182.278
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	-831.400	-844.418	-857.997
ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-62.231	-62.940	-63.594
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	-210.925	-221.883	-233.560
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	-62.785	-62.384	-61.982
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-2.452.884	-2.452.884	-2.452.884
PARTES RELACIONADAS	-805.603	-874.245	-975.479
PASSIVO CIRCULANTE	-29.595.333	-29.888.775	-30.225.561
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO	-308.977	-308.977	-308.977
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	-508.648	-508.648	-508.648
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-817.625	-817.625	-817.625
CAPITAL REALIZADO	-1.295.000	-1.295.000	-1.295.000
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.561.389	19.419.271	19.419.271
PREJUÍZO COMPENSADO	38.195	38.195	38.560
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-24.977	-24.977	-24.977
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.279.607	18.137.488	18.137.853
REMESSA PARA CONCERTO	-8.279	-8.279	-8.279

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

BENS RECEBIDOS EM COMODATOS	-1.440.368	-1.440.368	-1.440.368
REMESSA EM COMODATO	-1.520.800	-1.520.800	-1.520.800
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-2.969.448	-2.969.448	-2.969.448
TOTAL	-15.102.799	-15.538.359	-15.874.781

De modo geral, em outubro/2020 houve majoração de 2% e saldo final de R\$ 15.874.781,00. 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\$ 31.043.186,00, sendo R\$ 30.225.561,00 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 setembro/2020, enquanto o passivo não circulante com o saldo inalterado no trimestre.

➤ **Fornecedores:** o saldo apurado em outubro/2020 foi de R\$ 10.736.499,00, 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 outubro/2020 foi verificado o pagamento da quantia de R\$ 877.956,00 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 agosto a outubro/2020 conforme abaixo:

PRINCIPAIS FORNECEDORES	ago/20	set/20	out/20
MUNDO ELETRICO BARRETOS COMERCIAL LTDA M	-1.451.811	-1.476.912	-1.493.956
M R N LOCAÇÕES E SERVIÇOS EIRELI	-1.095.719	-1.187.661	-1.285.705
DANIEL EMILIO DA ROCHA	-464.960	-464.960	-464.960
TOTAL	-3.012.490	-3.129.532	-3.244.621

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:** não houve alteração no trimestre analisado, registrando o montante de R\$ 55.413,00 integralmente contabilizado na Recuperanda **Nova Beton**.

Considerando que o saldo desta conta se manteve inalterado no trimestre, esta Auxiliar questionou as Recuperandas por e-mail e na resposta enviada no dia 29/10/2020 informaram “se tratar de valores referentes aos anos de 2016 e 2018, e que possivelmente faltou contabilizar a baixa desses valores, que serão verificados e posteriormente regularizados.”

➤ **Empréstimos e financiamentos bancários CP e LP:** auferiu-se o montante de R\$ 13.948.894,00, sendo R\$ 13.639.917,00 a curto prazo e R\$ 308.977,00 a longo prazo, não havendo alteração nos valores desde junho/2020. Abaixo apresenta-se a composição do grupo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	ago/20	set/20	out/20
FINANCIAMENTOS A PAGAR	-34.980	-34.980	-34.980
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - BRADESCO	-13.910	-13.910	-13.910
BANCO BRADESCO CC - SALDO NEGATIVO	-986	-986	-986
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - ITAÚ	-53.618	-53.618	-53.618
(-) JUROS EMPRÉSTIMO ITAÚ	9.020	9.020	9.020
EMPRÉSTIMOS DOS SÓCIOS	-13.385.438	-13.385.438	-13.385.438
BANCO BRADESCO - CONTA GARANTIDA	-160.000	-160.000	-160.000
BANCO ITAÚ CC - SALDO NEGATIVO	-5	-5	-5
CURTO PRAZO	-13.639.917	-13.639.917	-13.639.917
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-308.977	-308.977	-308.977
LONGO PRAZO	-308.977	-308.977	-308.977
TOTAL	-13.948.894	-13.948.894	-13.948.894

Ao que se refere a rubrica “Empréstimos aos Sócios”, observa-se que esta conta representou 96% do saldo total de empréstimos registrados no curto prazo, de modo que foi solicitado esclarecimentos a Recuperanda. Conforme esclarecimento prestado em 29/10/2020, o Grupo informou que “Esses valores são aportes que os sócios fizeram para que as empresas mantivessem as operações. Os demais valores são empréstimos

junto a Bancos. Estamos validando esses saldos junto ao departamento financeiro do grupo”.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 965.958,00, com majoração de 2% em relação ao mês de setembro/2020. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 397.091,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

No mês analisado verificou-se novas apropriações apenas na rubrica “ISS a recolher”, sumarizando a quantia de R\$ 444.983,00.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 182.278,00, com evolução de 1% em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 1.101,00.

Ademais, não houve movimentação dos valores devidos na Recuperanda **Nova Beton**, totalizando 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 outubro/2020 houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos nas

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

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

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

Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix** nas contas “FGTS a recolher” de R\$ 3.351,00 e “INSS a recolher” em R\$ 3.322,00.

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 outubro/2020 apresentou majoração de 1% totalizando R\$ 63.594,00, compreendendo as contas abaixo:

ORDENADOS E OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	ago/20	set/20	out/20
PRÓ-LABORE A PAGAR	-930	-930	-930
SALÁRIOS A PAGAR	-27.425	-29.508	-31.535
RESCISÕES A PAGAR	-33.041	-31.667	-30.293
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	-835	-835	-835
TOTAL	-62.231	-62.940	-63.594

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\$ 38.585,00 em outubro/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 majoração de 2% devido as novas apropriações registradas.

A Recuperanda com maior representatividade no mês de outubro/2020 foi a **Nova Beton** com 46% do total, contudo a Devedora não possui colaboradores e ao ser questionado o Grupo informou que “os valores são oriundos de períodos em que a contabilidade era feita por outro escritório, mas que a baixa será feita e refletirá nas demonstrações do próximo mês.”

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

PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	ago/20	set/20	out/20
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-34.779	-38.259	-41.964
PROVISÃO DE FÉRIAS	-143.235	-147.853	-152.778
PROVISÃO DE FGTS S/13º SALÁRIO	-1.758	-2.036	-2.333
PROVISÃO DE FGTS S/FÉRIAS	-5.642	-6.012	-6.406
PROVISÃO DE INSS S/13º SALÁRIO	-5.998	-6.948	-7.960
PROVISÃO DE INSS S/FÉRIAS	-19.514	-20.775	-22.119
TOTAL	-210.925	-221.883	-233.560

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

Verifica-se o saldo de R\$ 570.630,00, sendo que R\$ 61.982,00 se refere ao valor devido a curto prazo e a quantia de R\$ 508.646,00 é referente ao montante a pagar no longo prazo. Ademais, em comparação ao mês de setembro/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.”

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 975.479,00, correspondente aos valores a pagar pelas Recuperandas como resultado dos empréstimos realizados entre as Devedoras.

Em outubro/2020 houve aumento de 12% em comparação ao período anterior decorrente de novos valores transitados, e observou-se que 64% do montante a pagar pertence a Recuperanda **Flexmix** conforme o quadro abaixo:

PARTES RELACIONADAS	ago/20	set/20	out/20
FLEXMIX	-453.347	-521.989	-627.222
UNIMIX	-191.228	-192.928	-192.928
MRN LOCAÇÕES E SERVIÇOS LTDA	-100	-100	-100
NOVA BETON	-14.291	-14.291	-14.291
UNIMIX	-146.637	-144.937	-140.937
TOTAL	-805.603	-874.245	-975.479

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 do entre as Empresas do Grupo. Entretanto, conforme tabela supra, observa-se que existe a pequena quantia de R\$ 100,00 devida a “Mrn Locações e Serviços Ltda”, a qual não possui contrapartida no ativo por se tratar de pessoa jurídica não pertencente ao **Grupo Flexmix**.

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%

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	ago/20	set/20	out/20
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	-849.618	-862.539	-877.525
FGTS A RECOLHER	-41.267	-41.535	-41.727
INSS A RECOLHER	-788.862	-801.611	-814.998
IRRF S/ FOLHA DE PAGAMENTO	-19.490	-19.393	-20.800
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	-166.455	-172.160	-174.187

^[1] Recomendação CNJ 72/2020

IRRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	-1.173	-1.250	-1.326
IRRF S/ALUGUÉIS	-18.866	-18.866	-18.866
CSRF S/SERVIÇO PRESTADO PJ	-5.680	-5.935	-6.190
INSS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	-36.606	-36.606	-36.606
ISS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	-84.640	-90.110	-90.399
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-936.550	-949.785	-965.958
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	-415.575	-428.808	-444.983
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	-62.785	-62.384	-61.982
COFINS - PARCELAMENTO	-3.072	-3.072	-3.072
ISS - PARCELAMENTO	-3.624	-3.222	-2.821
INSS - PARCELAMENTO	-56.090	-56.090	-56.090
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE	-1.995.920	-2.027.475	-2.058.854
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	-2.504.568	-2.536.123	-2.567.502

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.567.502,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de menos de 1% em relação ao mês de setembro/2020.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 34% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 877.525,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazo que sumarizaram R\$ 1.689.977,00 eram equivalentes a 66% do montante devedor.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 877.525,00, sendo R\$ 41.727,00 em "FGTS a recolher", R\$ 814.998,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher" e a quantia de R\$ 20.800,00 de "IRRF s/ folha de pagamento".

Verifica-se que houve majoração de 2% em comparação ao mês anterior decorrente de novas apropriações e pagamentos parciais no valor total de R\$ 7.341,00.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em outubro/2020 foi de R\$ 153.388,00, com aumento de menos de 1% em comparação ao mês anterior pelo reconhecimento de novos valores a pagar e o adimplemento de R\$ 433,00 ocorrido na rubrica "ISS retido s/ serviços PJ" na Devedora **Grandmix**.

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

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 965.958,00 no mês de outubro/2020, com aumento de 2% 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\$ 16.926,00 a título de "PIS a recolher", R\$ 77.963,00 de "COFINS a recolher", e o adimplemento do valor total de R\$ 1.884,00 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.

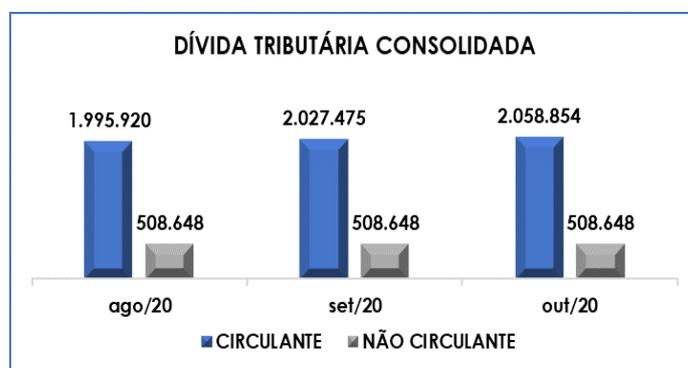
➤ **Impostos-parcelamento:** no mês de outubro/2020 foi contabilizado o montante de R\$ 61.982,00, com decréscimo de 1% em relação a

setembro/2020. A Recuperanda que possui o saldo devedor de maior representatividade é a **Nova Beton** com 72% do total das obrigações tributárias parceladas, contudo essa Devedora não demonstrou alterações de saldo nos últimos meses.

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

➤ **Dívida tributária não circulante** – não houve alteração do montante devido de R\$ 508.648,00 no trimestre analisado, e a Recuperanda com a maior parcela a pagar no longo prazo era a Empresa **Unimix** com o valor de R\$ 471.316,00 e equivalente a 93% da quantia devida ao Fisco e contabilizada no passivo não circulante.

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



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 17% totalizando R\$ 2.567.502,00 em outubro/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 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.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - DRE	ago/20	set/20	out/20
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	862.943	738.948	1.024.197
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	862.943	738.948	1.024.197
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-99.250	-85.544	-118.480
(-) PIS/PASEP	-14.281	-12.219	-16.926
(-) COFINS	-65.780	-56.283	-77.962
(-) ISS	-19.188	-17.042	-23.592
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	763.693	653.403	905.717
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	88%
CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS VENDIDOS	-850.599	-656.397	-777.661
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-86.906	-2.994	128.056
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-10%	0%	13%
DESPESAS COM PESSOAL	-68.720	-75.942	-81.020
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-376	0	0
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-56.356	-68.668	-58.925
DESPESAS COMERCIAIS	-568	0	0
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	108.664	0	0
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-104.262	-147.604	-11.888
DESPESAS FINANCEIRAS	-3.112	-6.699	-3.374
RECEITAS FINANCEIRAS	1	1	1
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	-107.374	-154.301	-15.261
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-107.375	-154.302	-15.262

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas performaram no mês de outubro/2020 o **prejuízo contábil** de **R\$ -15.262,00**. Em comparação ao mês anterior, ocorreu regressão no saldo negativo em 90%.

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que a majoração do faturamento, bem como a regressão das "despesas gerais e administrativas" e "despesas financeiras" contribuíram para diminuição do prejuízo contábil:

➤ **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de outubro/2020 a monta do faturamento foi de R\$ 1.024.197,00, com aumento de 39% e equivalente a R\$ 285.249,00 em relação ao mês anterior. Cabe salientar que a proporção do faturamento por Recuperanda foi de 22% na **Flexmix**, 47% na **Grandmix** e de 32% na **Unimix**.

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

- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em outubro/2020 totalizaram R\$ 118.480,00 e acompanharam o acréscimo ocorrido na recita de 39%.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em outubro/2020 foi de R\$ 777.661,00, com evolução de 18% em relação ao mês anterior. As principais variações foram os aumentos de 32% nos “custos dos produtos vendidos” de R\$ 356.859,00, 19% nos custos com “combustível e lubrificantes” de R\$ 86.084,00 e de 19% nos “frete de compras-insumos” na quantia de R\$ 128.224,00.
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve majoração de 7% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 81.020,00 e com as principais evoluções registradas nas rubricas “horas extras” e “prêmios assiduidade”.

Ainda, destaca-se que o valor de R\$ 79.975,00 das “despesas com setor administrativo” apresentado no item III.I – 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\$ 58.925,00, com involução de 14% em virtude, principalmente, dos decréscimos de 99% na “depreciação e amortização” de R\$ 37,00 e de 89% nos “serviços profissionais PJ” de R\$ 510,00.

Ainda, importante destacar que foi feito um questionamento sobre a depreciação da **Nova Beton** não estar alocado na DRE, e de acordo com a Recuperanda “As depreciações dessa empresa

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

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

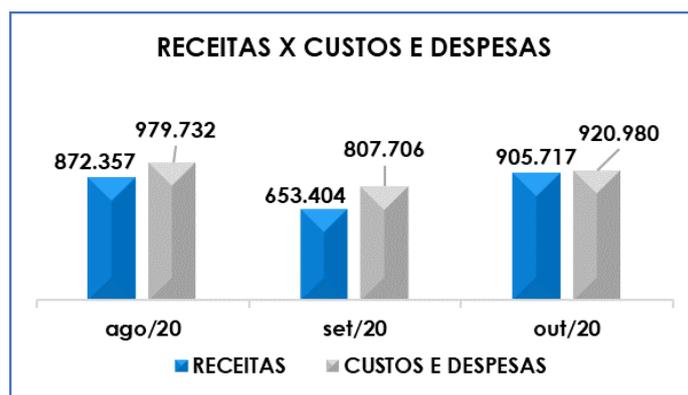
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

estão sendo reconhecidas normalmente, porém faltou o reconhecimento dessa despesa no mês 10/2020, que será regularizado em 11/2020".

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.374,00, com uma regressão de 50% em comparação em setembro/2020 decorrente das reduções nas contas "juros e multas" e "tarifas de cartões".

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 outubro/2020 a Recuperanda apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 905.717,00, em contrapartida aos custos e despesas que somaram R\$ 920.980,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 15.262,00.

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,

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

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

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

tendo em vista que tais ações possivelmente tornarão possíveis a reversão do saldo negativo ao longo dos meses seguintes.

X – CONCLUSÃO

Em outubro/2020 as Recuperandas contavam com um quadro de 18 **Colaboradores** diretos, sendo que 14 exerciam suas atividades normalmente, 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez e 1 foi admitido.

Em relação à **Folha de Pagamento**, verificou-se o gasto total de R\$ 81.100,00, com majoração de 10% 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 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\$ -10.382,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em outubro/2020, mas que registraram significativa melhora em relação ao resultado operacional de setembro/2020 com a redução de 92% no prejuízo.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,31** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,50** 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.

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

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

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

Observou-se que o índice de **Capital de Giro Líquido** apresentou acréscimo no saldo negativo em menos de 1% e alcançou o valor de **R\$ -20.624.778,00**, 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\$ 2.452.884,00 e “partes relacionadas” de R\$ 975.479,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 11% do passivo circulante no mês de outubro/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 1% em outubro/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”.

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 96% 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 diminuição do resultado insatisfatório de menos de 1% e totalizou o valor

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

negativo de **R\$ -2.582.095,00**, em virtude do aumento nos “clientes e “estoques” ter sido maior que a majoração do valor devido aos “fornecedores”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de **R\$ 2.567.502,00**, restou evidenciado que as Recuperandas, diante da ausência de recursos financeiros, têm realizado pagamentos parciais das dívidas correntes e de valores referentes à 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.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 15.382.598,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 15.874.781,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado no período de janeiro a outubro/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.

Quanto ao resultado econômico apurado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, obteve-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ -15.262,00**, em razão das “receitas totais” terem sido inferiores aos “custos e despesas”. Entretanto, as Recuperandas registraram significativa melhora em relação ao prejuízo contabilizado em setembro/2020 com o decréscimo de 90% no resultado negativo.

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.

Diante de todo exposto, será necessário que as Recuperandas operem com objetivo de maximizar seu faturamento, almejando retrair 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, 06 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