

**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	7
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	8
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	27
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	31
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	32
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	35
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	39
XI – CONCLUSÃO	41

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 **fevereiro/2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

O **GRUPO FLEXMIX** teve origem com o sócio fundador José das Graças Nascimento, engenheiro com mais de 50 anos de experiência no setor da construção. 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 os 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.

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

Informa-se ainda que a empresa se manteve ativa, apresentando um faturamento médio de R\$ 751.408,00, do período do pedido de recuperação judicial até fevereiro/2021, 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.1 – COLABORADORES

No mês de fevereiro/2021, o Grupo Recuperando não obteve variações em seu quadro de colaboradores, sendo 16 ativos, 01 em gozo de férias, 03 afastados de suas atividades por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez, tendo encerrado o mês com 20 funcionários.

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

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

Abaixo está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

Colaboradores Consolidado	dez/20	jan/21	fev/21
Ativos	13	16	16
Admitidos	2	-	-
Férias	2	1	1
Falecido	1	-	-
Aposentadoria por invalidez	2	2	2
Auxílio-doença	1	1	1
Demitidos	-	-	-
Total	21	20	20

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a Folha de Pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 81.004,00, sendo que R\$ 51.135,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 13.099,00 compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 16.770,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

Folha de Pagamento	dez/20	jan/21	fev/21
Ordenados, Salários, Gratificações e Out	30.655	31.522	29.733
Horas Extras	11.616	8.345	10.046
Prêmio Assiduidade	5.289	4.521	5.040
Aviso Prévio e Indenizações	909	-	-
Uniformes e Equipamentos de Segurança	203	345	243
Despesas com pessoal	48.671	44.733	45.062
Vale Transporte	336	336	-
Cartão Alimentação	5.413	6.018	5.992
Seguro de Vida em Grupo	70	163	81
Benefícios sobre Folha	5.819	6.517	6.073
Provisão 13º Salário	2.987	3.963	4.163
Provisão Férias	7.877	5.436	5.485
Provisão FGTS 13º Salário	344	317	333
Provisão FGTS Férias	199	435	439
Provisão INSS 13º Salário	1.175	1.102	1.156
Provisão INSS Férias	679	1.510	1.523
Provisões	13.261	12.763	13.099
Encargos Sociais - INSS	6.837	13.273	13.022
Encargos Sociais - FGTS	740	3.818	3.748

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	7.576	17.091	16.770
Total	75.328	81.104	81.004

No geral, em fevereiro/2021, a Recuperanda apresentou pequenas variações nos gastos com colaboradores e verificou-se uma redução de R\$100,00 no total da folha de pagamento, se comparado ao mês anterior.

Nota-se que ocorreu aumento nas rubricas: “horas extras” em R\$ 1.701,00; “prêmio assiduidade” em R\$ 519,00; e “provisão de férias e 13º salários e seus encargos” em R\$ 336,00.

Ademais, observou-se redução de R\$ 1.789,00 em “ordenados, salários, gratificações e out”, R\$ 444,00 em “benefícios sobre a folha” e R\$ 321,00 em “encargos sociais”.

Quanto aos pagamentos, em 02, 03 e 08/02/2021 verificou-se o pagamento total do saldo de salários de janeiro/2021, no montante de R\$ 32.150,00, conforme holerites assinados pelos colaboradores. No mais, de acordo com os demonstrativos contábeis, em 18 e 19/02/2021 foi realizado pagamento de adiantamento salarial no montante de R\$ 9.124,00 e no dia 25/02/2021 ocorreu o pagamento de férias, no entanto, os comprovantes de pagamento não foram apresentados.

Outrossim, insta salientar que os custos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma: “**GRANDMIX**”, que representa 57% dos gastos com a folha de pagamento, “**UNIMIX**” 13% e “**FLEXMIX**” 30%.

Conforme informado pelas Empresas, em fevereiro/2021 não incorreram em despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para complementação da mão-de-obra.

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, vale informar que a folha de pagamento das Recuperandas comprometeu apenas 11% do faturamento de fevereiro/2021.

III.III – PRÓ-LABORE

O **Pró-Labore** corresponde à remuneração devida aos sócios pelos serviços prestados à sociedade empresária, devendo ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de trabalho desempenhado.

Para que os sócios façam jus ao pró-labore, é necessário que componham o quadro societário da sociedade empresária, bem como seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS.

No mês em análise não houve retirada de Pró-Labore devido a Thiago Ribeiro Nascimento não fazer mais parte do quadro societário das Recuperandas.

Conforme consulta realizada em 08/04/2021 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%	

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

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

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

TOTAL	400.000	100%
CNPJ - 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - 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.

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	dez/20	jan/21	fev/21
Receita Bruta	662.308	529.994	714.566
(-) Deduções da Receita Bruta	- 75.767	- 59.852	- 83.454
Receita Operacional Líquida	586.542	470.142	631.112
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 589.238	- 453.633	- 829.321
(=) Resultado Operacional Bruto	- 2.696	16.509	- 198.210
% Receita Operacional Líquida	0%	3%	-28%
Despesas com Pessoal	- 61.932	- 57.496	- 58.161
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 5.819	- 6.517	- 6.073

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 Sobre Folha	-	7.576	-	17.091	-	16.770
Despesas Gerais e Administrativas	-	67.810	-	56.955	-	72.949
Depreciações		4.256		4.256		37
Total	-	141.667	-	117.749	-	352.125

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda negativo** de R\$ 352.125,00, em fevereiro/2021. Nota-se que houve majoração negativa em mais de 100%, o equivalente a R\$ 234.376,00, se comparado ao mês anterior.

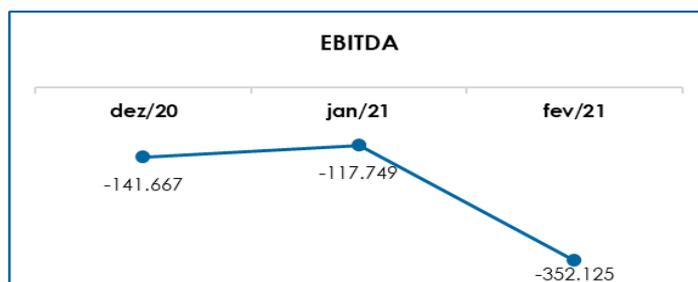
Insta consignar que apesar de ter apresentado elevação de 35% da "Receita Bruta", a piora operacional se deu, principalmente, pelo aumento do "custo dos bens e serviços vendidos" em 83%, o equivalente a R\$ 375.688,00 e "despesas gerais e administrativas" em 28%, o equivalente a R\$ 15.993,00. Além disso, nota-se o aumento de 39% nas "deduções da receita bruta", acompanhando a elevação da receita.

Frisa-se que a majoração do saldo negativo não foi maior, em razão do aumento do faturamento bruto.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 1.602,00, 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 retração do saldo negativo do

Ebitda:



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

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

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

Diante do índice apresentado, foi possível medir a 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.

Dessa forma é esperado que nos próximos meses as Devedoras elaborem um plano de ação para reverter essa situação negativa.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades 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

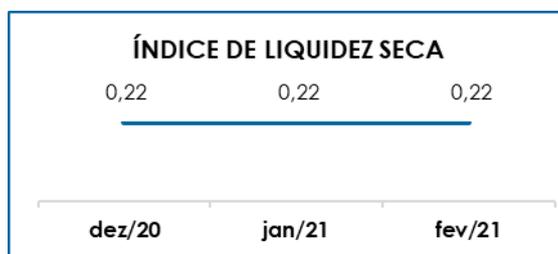
O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira da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

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

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

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

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



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\$ 7.052.533,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 31.497.184,00. Destaca-se que o aumento nos ativos considerados para o cálculo e no passivo circulante, não foram suficientes para alterar o resultado do índice, que permaneceu estável em todo trimestre analisado.

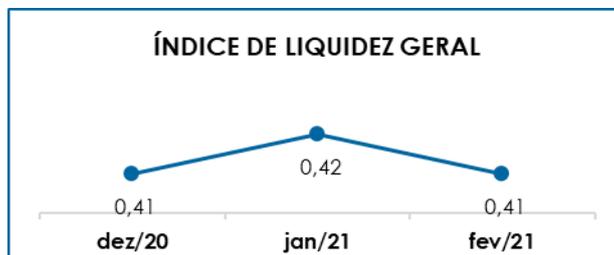
No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

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, o índice apresentou variação de R\$ 0,01, se comparado ao mês anterior, apurando-se a monta de R\$ 0,41. Frisa-se que a minoração nesse índice, foi motivada pela elevação de R\$ 214.382,00 no ativo total, ser inferior ao acréscimo de R\$ 576.426,00 no passivo total.

Ademais, verifica-se que o resultado obtido em fevereiro/2021 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

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

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	dez/20	jan/21	fev/21
Disponibilidades	175.202	125.445	78.315
Clientes	5.207.341	5.178.146	5.360.452
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	9.055	16.373	50.072
Adiantamentos a Colaboradores	284	-	1.950
Impostos e Contribuições a Recuperar	135.159	140.965	152.172
Outras Contas	52.242	174.099	82.719
Estoques	594.416	754.426	702.116
Partes relacionadas	1.150.441	1.150.143	1.326.221
Ativo Circulante	7.324.773	7.540.231	7.754.649
Fornecedores	- 10.946.467	- 11.036.511	- 11.489.553
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.741.217	- 13.840.057	- 13.840.057
Impostos, Taxas e Contribuições	- 987.962	- 996.798	- 1.008.355
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.974	- 183.590	- 184.530
Encargos e Contribuições Sociais	- 904.674	- 921.186	- 936.399
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 69.155	- 66.909	- 69.056
Provisões de Natureza Trabalhista	- 83.724	- 96.178	- 105.306
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Outras contas a pagar	- 2.447.343	- 2.512.496	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 1.150.441	- 1.150.441	- 1.299.994
Passivo Circulante	- 30.630.549	- 30.920.759	- 31.497.184
Total	- 23.305.776	- 23.380.528	- 23.742.535

Em fevereiro/2021, o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.754.649,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 31.497.184,00, apresentando o indicador negativo de R\$ 23.742.535,00 e com aumento em 2% do valor negativo, se comparado ao mês anterior.

Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se um pequeno aumento de 3% e equivalente a R\$ 214.419,00, decorrente das rubricas “clientes”, “adiantamento a fornecedores”, “Impostos e Contribuições a Recuperar” e “partes relacionadas”.

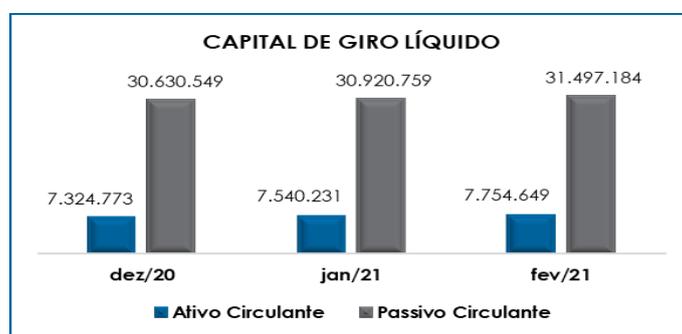
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 2% equivalente a R\$ 576.426,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 4% em “fornecedores”, 1% em “impostos, taxas e contribuições” e “impostos e contribuições retidos”, 2% em “encargos e contribuições sociais”, 3% em “ordenados e obrigações trabalhistas”, 9% em “provisões de natureza trabalhista” e 13% 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

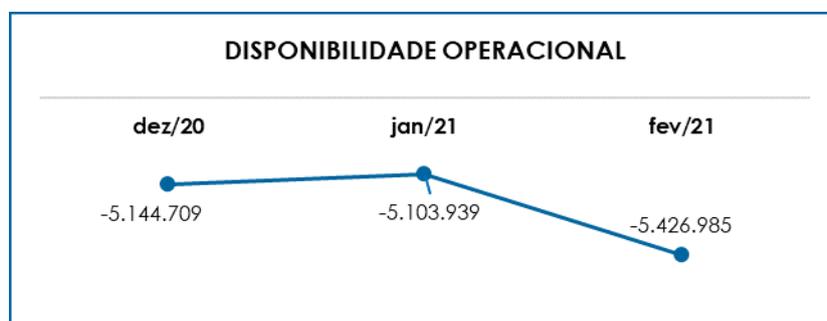
A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

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	dez/20	jan/21	fev/21
Cientes	5.207.341	5.178.146	5.360.452
Estoques	594.416	754.426	702.116
Fornecedores	- 10.946.467	- 11.036.511	- 11.489.553
Total	- 5.144.709	- 5.103.939	- 5.426.985

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ 5.426.985,00, apresentando um aumento de 6% no indicador insatisfatório em relação ao mês anterior, devido principalmente pelo acréscimo de 4% da conta de “fornecedores”, o equivalente a R\$ 453.052,00, bem como houve a retração do saldo de “estoques” em 7%, equivalente a R\$ 52.310,00. Frisa-se que o aumento do saldo negativo não foi maior, em virtude do acréscimo de R\$ 182.306,00 na conta de “clientes”.

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 dezembro/2020 a fevereiro/2021, 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	dez/20	jan/21	fev/21
Fornecedores	- 10.946.467	- 11.036.511	- 11.489.553
Adiantamento de clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.741.217	- 13.840.057	- 13.840.057
Outras contas a pagar	- 2.447.343	- 2.512.496	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 1.150.441	- 1.150.441	- 1.299.994
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Disponibilidades	175.202	125.445	78.315
Dívida Ativa	- 28.474.655	- 28.778.450	- 29.363.022
Impostos, Taxas e Contribuições	- 987.962	- 996.798	- 1.008.355
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.974	- 183.590	- 184.530
Encargos e Contribuições Sociais	- 904.674	- 921.186	- 936.399
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 69.155	- 66.909	- 69.056
Provisões de Natureza Trabalhista	- 83.724	- 96.178	- 105.306
Impostos – Parcelamento - CP	- 61.179	- 61.179	- 61.179

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

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

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

Impostos – Parcelamento - LP	-	508.648	-	508.632	-	508.632
Dívida Fiscal e Trabalhista	-	2.798.317	-	2.834.473	-	2.873.456
Total	-	31.272.972	-	31.612.923	-	32.236.478

No mês de fevereiro/2021, a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 32.236.478,00, com aumento de 2% 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.

No entanto, observou-se a redução de 3% no grupo “outras contas a pagar”.

Ainda sobre a Dívida Ativa, nota-se que a majoração é fato decorrente do aumento do grupo “fornecedores” em R\$ 453.042,00, “partes relacionadas” em R\$ 149.554,00, bem como houve retração das disponibilidades no montante de R\$ 47.130,00.

Ademais, observa-se que no período analisado não houve movimentação no grupo “adiantamento de clientes”, “empréstimos e financiamentos” e “empréstimos e financiamentos - LP”, o qual representa 48% do total da dívida ativa.

Quanto a Dívida Fiscal e Trabalhista, apenas o grupo “impostos – parcelamento a curto prazo” e “impostos – parcelamento a longo prazo” permaneceu com o saldo inalterado em relação ao mês anterior, e os demais registraram aumentos do valor a pagar.

As principais movimentações no período foram registradas nos “encargos e contribuições sociais” com majoração de R\$ 15.213,00 no valor devido, seguido pelos “impostos, taxas e contribuições” com acréscimo de R\$ 11.557,00, “provisões de natureza trabalhistas” no importe de R\$ 9.128,00 e as rubricas “ordenados e obrigações trabalhistas” em R\$ 2.147,00 e “impostos e contribuições retidos” em R\$ 939,00.

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

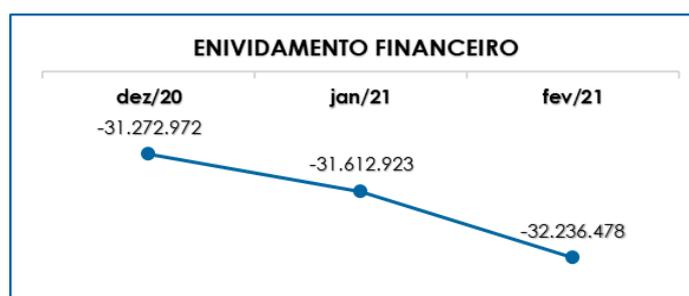
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Insta ressaltar que há dois grupos de contas denominados "outras contas a pagar" no montante de R\$ 2.447.343,00 e "partes relacionadas" em R\$ 1.299.994,00, 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.

Por fim, observou-se que adimplemento parcial do endividamento financeiro, sendo R\$ 539.861,00 da dívida ativa e R\$ 113.415,00 da dívida tributária e trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra o aumento da dívida financeira líquida de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



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

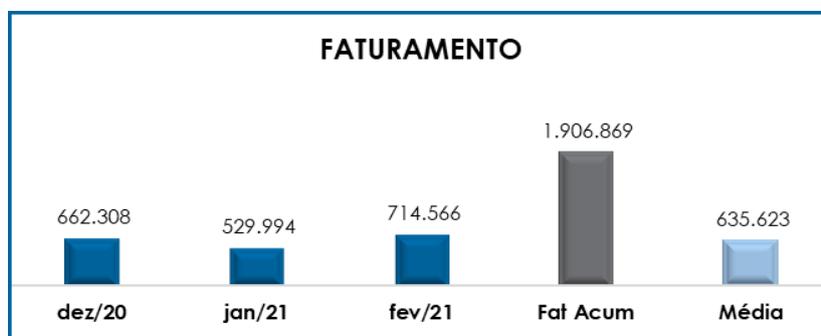
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

VI – FATURAMENTO

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

O total da receita bruta consolidada no mês de fevereiro/2021 foi de R\$ 714.566,00, o que representou um acréscimo de 35% em comparação ao mês anterior.

A seguir temos a representação gráfica da redução do faturamento no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, além das receitas acumuladas nos últimos 3 meses e a média mensal:

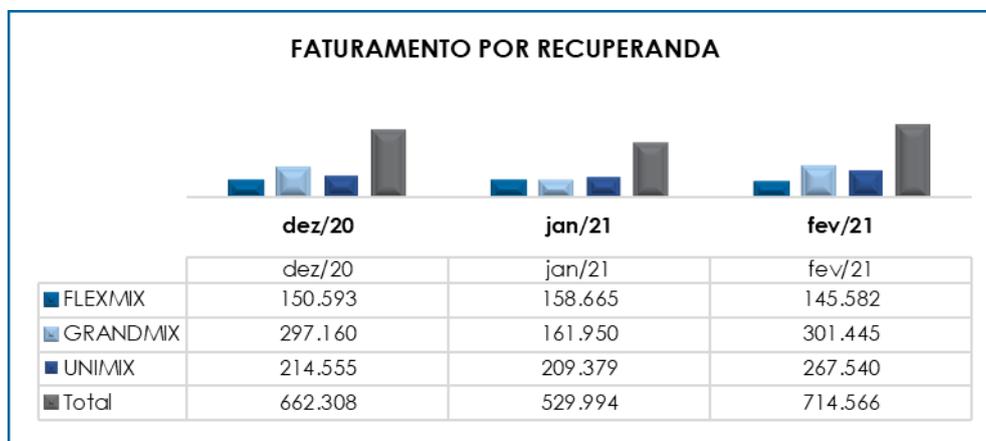


São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de fevereiro/2021 a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 42% do total apurado. Ainda, vale ressaltar que a **Nova Beton** não apresentou faturamento no mês em análise.

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro a fevereiro/2020 obtivemos o montante de R\$ 1.244.957,00, sendo este R\$ 397,00 maior do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021 (janeiro e fevereiro).

Diante do exposto, é evidente que a Recuperanda não está conseguindo manter uma constante no seu faturamento bruto. Assim, 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 dezembro/2020 a fevereiro/2021:

Balanço Patrimonial Ativo	dez/20	jan/21	fev/21
Ativo Circulante	7.324.773	7.540.231	7.754.649
Disponibilidades	175.202	125.445	78.315
Clientes	5.207.341	5.178.146	5.360.452
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	9.055	16.373	50.072
Adiantamentos a Colaboradores	284	-	1.950
Impostos e Contribuições a Recuperar	135.159	140.965	152.172
Outras Contas	52.242	174.099	82.719
Estoques	594.416	754.426	702.116
Partes Relacionadas	1.150.441	1.150.143	1.326.221
Ativo Não Circulante	5.643.306	5.639.510	5.639.473
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	1.273.692	1.269.896	1.269.859
Ativo Imobilizado	13.827.188	13.827.648	13.827.648
(-) Depreciações Normais	- 12.553.496	- 12.557.752	- 12.557.789
Contas de Compensação	3.925.200	3.925.200	3.925.200
Total	12.968.079	13.179.741	13.394.123

De modo geral, houve aumento de R\$ 214.382,00 no Ativo e saldo final de R\$ 13.394.123,00, 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 58% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 7.754.649,00, com evolução de 3% se comparado a janeiro/2021.

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

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

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

➤ **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 fevereiro/2021 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 78.315,00, sendo R\$ 64.841,00 disponíveis em espécie no "caixa" e R\$ 13.474,00 em "bancos", frisa-se que o saldo geral retraiu 38% em comparação ao mês anterior.

Importante destacar que na aplicação financeira da **Flexmix** – Banco Santander foi efetuado resgate total do saldo, no montante de R\$ 1.477,00, logo, no mês de fevereiro/2021, não houve saldo correspondente a aplicação financeira.

➤ **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.360.452,00. Sobre esse ponto, observa-se um aumento de 4% em relação ao mês de janeiro/2021, em virtude das apropriações de notas fiscais de vendas e serviços serem superiores aos recebimentos no mês de fevereiro/2021.

Observou-se que o saldo da referida conta representou 69% do total do ativo circulante, e considerando o saldo vultoso, foi solicitado esclarecimento as Recuperandas que informou que em abril/2021 já terão o saldo da conta validado.

➤ **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 fevereiro/2021 sumarizou R\$ 50.072,00, com majoração em mais de 100%, o equivalente a R\$

33.698,00, em virtude de ter ocorrido mais pagamentos antecipados à fornecedores que, oportunamente, a entrega de serviços ou mercadorias, mediante documento fiscal.

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

- **Adiantamentos a colaboradores:** verifica-se que no mês de fevereiro/2021, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 1.950,00 em virtude do pagamento de férias ao colaborador da **Flexmix**, Guilherme Chagas.
- **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 152.172,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedades Empresárias.

Houve majoração de 8% em relação ao mês anterior, sendo R\$ 8.191,00 na **Flexmix**, R\$ 3.009,00 na **Grandmix** e R\$ 7,00 na **Unimix**. No mês analisado, as compensações foram inferiores aos reconhecimentos de créditos sobre compras efetuadas no mês, justificando o 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	dez/20	jan/21	fev/21
PIS a Recuperar	24.074	24.752	25.290
COFINS a Recuperar	110.734	113.857	116.335
Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	291	291	291
Crédito PIS Não Cumulativo	21	378	1.839
Crédito COFINS Não Cumulativo	40	1.687	8.416
Total	135.159	140.965	152.172

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

➤ **Outras Contas:** este grupo corresponde aos depósitos judiciais, transferências entre Recuperandas e cotas de consórcio. Verificou-se em fevereiro/2021, que o saldo do grupo sumarizou R\$ 82.719,00, com redução de 52%, equivalente a R\$ 91.380,00 comparado ao mês anterior.

Segue constituição do grupo e detalhamento do saldo das contas nos últimos meses:

Outras Contas	dez/20	jan/21	fev/21
Flexmix Tecnologia de Concreto Ltda	-	5.877	-
Cotas de Consorcio	17.688	17.688	17.688
Bloqueio Ordem Judicial	34.554	91.258	91.258
Unimix Tecnologia de Concreto Ltda	-	4.192	-
Grandmix Concreto Ltda	-	50.584	- 26.227
Unimix Tecnologia de Concreto	-	4.500	-
Total	52.242	174.099	82.719

Nota-se que em fevereiro/2021, houve movimentações em quase todas as contas, com exceção de “cotas de consórcio” e “bloqueio judicial”.

Além disso, as principais reduções ocorreram nas contas “Flexmix Tecnologia de Concreto Ltda”, em R\$ 5.877,00, “Unimix Tecnologia de Concreto Ltda” em R\$ 4.192,00, “Grandmix Concreto Ltda”, em R\$ 76.811,00, totalizando o saldo credor (negativo) de R\$ -26.227,00 e “Unimix Tecnologia de Concreto” em R\$ 4.500,00.

De acordo com as razões contábeis, as reduções mencionadas são resultado da transferência de saldo para contas do grupo “partes relacionadas” tanto no ativo como no passivo circulante.

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 702.116,00 em fevereiro/2021, com decréscimo de 7% devido a utilização de 100% da matéria-prima da **Unimix**.

Além disso, houve aumento de estoque de matéria-prima das Recuperandas **Flexmix e Grandmix**. Por fim é sabido que a Recuperanda **Nova Beton** não registrou alteração na quantia em estoque.

Segue detalhamento do grupo com os saldos apresentados por Devedora no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

Estoques	dez/20	jan/21	fev/21
Flexmix	32.101	147.393	158.161
Grandmix	84.439	105.932	115.615
Nova Beton	428.341	428.341	428.341
Unimix	49.537	72.761	-
Total	594.416	754.426	702.116

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.326.221,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de fevereiro/2021, houve aumento de 15%, o equivalente a R\$ 176.078,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Recuperandas.

Ademais, 76% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

Partes Relacionadas	dez/20	jan/21	fev/21
Flexmix	827.373	827.373	1.004.117
Grandmix	185.750	185.750	189.942
Nova Beton	10.702	10.404	10.047
Unimix	126.616	126.616	122.116
Total	1.150.441	1.150.143	1.326.221

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 registrada no "passivo circulante" consolidado, contudo os valores cedidos e tomados não se equivalem, sendo necessário esclarecimento por parte da Recuperanda, qual motivo dos saldos serem divergentes.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.639.473,00, não houve variação significativa em comparação a janeiro/2021.
- **Imobilizado:** no mês de fevereiro/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.269.896,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

Imobilizado	dez/20	jan/21	fev/21
Ativo Imobilizado	13.827.188	13.827.648	13.827.648
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	66.644	67.104	67.104
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) Depreciações Acumuladas	- 12.553.496	- 12.557.752	- 12.557.789
(-) Máquinas e Equipamentos	- 111.717	- 115.435	- 115.435
(-) Equipamentos de Informática	- 28.208	- 28.245	- 28.282
(-) Móveis e Utensílios	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) Veículos	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) Outras Imobilizações	- 11.960.488	- 11.960.989	- 11.960.989
(-) Outras Imobilizações	- 25.879	- 25.879	- 25.879
Total	1.273.692	1.269.896	1.269.859

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 37,00 em relação a janeiro/2021, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada as máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações, ser superior a aquisição de novo valor de imobilizado.

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

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

Laudo de Avaliação Patrimonial, observou-se que o saldo apresentado no laudo não coincide com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial.

Por fim, a Recuperanda foi questionada quanto a diferença entre relatórios e foi informado que está sendo feito o levantamento dos saldos e serão validados até 30/06/2021.

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 dezembro/2020 a fevereiro/2021:

Balanço Patrimonial - Passivo	dez/20	jan/21	fev/21
Passivo Circulante	- 30.630.549	- 30.920.759	- 31.497.184
Fornecedores	- 10.946.467	- 11.036.511	- 11.489.553
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.741.217	- 13.840.057	- 13.840.057
Impostos, Taxas e Contribuições	- 987.962	- 996.798	- 1.008.355
Impostos e Contribuições Retidos	- 182.974	- 183.590	- 184.530
Encargos e Contribuições Sociais	- 904.674	- 921.186	- 936.399
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 69.155	- 66.909	- 69.056
Provisões de Natureza Trabalhista	- 83.724	- 96.178	- 105.306
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Outras Contas a Pagar	- 2.447.343	- 2.512.496	- 2.447.343
Partes Relacionadas	- 1.150.441	- 1.150.441	- 1.299.994
Não-Circulante	- 817.625	- 817.609	- 817.609
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Impostos - Parcelamento	- 508.648	- 508.632	- 508.632
Patrimônio Líquido	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
Capital Realizado	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000
Outras Contas	21.918.348	22.569.511	22.569.511
(-) Prejuízos Acumulados	19.611.576	20.261.685	20.261.685
Prejuízo Compensado	2.257.203	2.258.216	2.258.216
Ajuste De Exercícios Anteriores	49.570	49.610	49.610
Contas De Compensação	- 2.843.400	- 2.843.400	- 2.843.400
Remessa Para Conserto	-	-	-
Bens Recebidos Em Comodatós	- 1.322.600	- 1.322.600	- 1.322.600

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

Remessa Em Comodato	- 1.520.800	- 1.520.800	- 1.520.800
Total	- 13.668.226	- 13.307.257	- 13.883.683

De modo geral, em fevereiro/2021 houve acréscimo de 4% e saldo final de R\$ 113.883.683,00. 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\$ 32.314.793,00, sendo R\$ 31.497.184,00 a curto prazo e R\$ 817.609,00 alocados no longo prazo. Foi registrado, no passivo circulante, acréscimo de 2% em relação ao mês de janeiro/2021, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado no trimestre.
- **Fornecedores:** o saldo apurado em fevereiro/2021 foi de R\$ 11.489.553,00, com um aumento de 4%, o equivalente a R\$ 453.042,00 em comparação ao período anterior. Ademais nota-se que a conta "fornecedores" é equivalente a 36% do passivo circulante e que em fevereiro/2021 foi verificado o pagamento na quantia de R\$ 463.973,00 de forma consolidada.

Além disso, em análise pormenorizada dos fornecedores que realizaram operações comerciais recentes com o **Grupo Flexmix**, destacam-se 3 Empresas com o maior saldo a receber no período de fevereiro/2021, conforme abaixo:

Principais Fornecedores	dez/20	jan/21	fev/21
M R N Locações e Serviços Eireli	34.705 -	59 -	179.195
Inaba Extração e Comercio de Areira Ltda	8.125	- -	50.975
Pedreira Itaporan Terra Roxa Ltda	6.049	7.136 -	48.766
Total	48.879	7.077 -	278.936

- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.008.355,00, com majoração de 1% em relação ao mês de janeiro/2021. Observa-se que a maior participação no valor devido é da

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

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

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

Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 417.726,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

Nota-se que o aumento mencionado foi na rubrica "ISS a recolher", resultado do aumento da receita de serviço prestado.

Por fim, em fevereiro/2021, verificou-se pagamentos e compensações nas rubricas "PIS a recolher", "COFINS a recolher" e "ISS a recolher", no importe de R\$ 67.251,00. Em contrapartida, houve novas apropriações, nas mesmas contas destacadas acima, sumarizando a quantia de R\$ 78.808,00, logo houve majoração dos valores a serem quitados nos próximos meses.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 184.530,00, com um pequeno aumento no valor de R\$ 939,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 2.132,00, mas houve novas apropriações no montante de R\$ 2.942,00.

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 incorreram em novas apropriações, resultando na evolução do saldo a pagar.

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 mês de fevereiro/2021, houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos nas Recuperandas **Flexmix e Grandmix** na conta "FGTS a recolher" de R\$ 4.576,00. Na conta "INSS a recolher" houve adimplemento de R\$ 2.785,00 da Recuperanda **Unimix**.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de fevereiro/2021 apresentou acréscimo de 3%, totalizando no mês a quantia de R\$ 69.056,00, compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	dez/20	jan/21	fev/21
Salários a Pagar	- 34.423	- 32.150	- 33.955
Férias a Pagar	- -	- -	- 341
Rescisões a Pagar	- 34.210	- 34.210	- 34.210
Pensão Alimentícia a Pagar	- 523	- 550	- 550
Total	- 69.155	- 66.909	69.059

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\$ 32.700,00 em fevereiro/2021, com exceção das "rescisões a pagar" que acumulam saldo de períodos anteriores, frisa-se que esse saldo apenas foi registrado na Recuperanda **Nova Beton**, no importe de R\$ 34.210,00.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações da Recuperanda com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com "férias", "13º salário", "INSS" e "FGTS" e que serão quitadas no próprio exercício ou no subsequente. No período analisado observou-se acréscimo de 9%, equivalente a R\$ 9.128,00, devido as baixas registradas serem superiores as apropriações mensais.

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

Provisões	dez/20	jan/21	fev/21
Provisão de 13º salário	- -	3.963	8.126
Provisão de férias	- 61.822	- 66.948	- 69.579
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- -	317	650
Provisão de FGTS s/ férias	- 4.946	- 5.381	- 5.566
Provisão de INSS s/ 13º salário	- -	1.102	2.258
Provisão de INS s/ férias	- 16.956	- 18.467	- 19.126

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	-	83.724	-	96.178	-	105.306
--------------	---	---------------	---	---------------	---	----------------

➤ **Outras contas a pagar:** apresentou o valor de R\$ 2.447.343,00 em fevereiro/2021, apresentando redução de R\$ 65.153,00, comparado ao mês anterior, relacionado a transferências realizadas entre as Recuperandas. Vale destacar que 99% estão registrados na Recuperanda "**Grandmix**", monta que se refere a rubrica "contrato de mútuo de sócios", totalizando R\$ 2.422.297,00.

OUTRAS CONTAS A PAGAR	dez/20	jan/21	fev/21
FLEXMIX	- -	5.877	-
GRANDMIX	- 2.422.297 -	2.472.881 -	2.422.297
NOVA BETON	- 25.046 -	25.046 -	25.046
UNIMIX	- -	8.692	-
TOTAL	- 2.447.343 -	2.512.496 -	2.447.343

➤ **Partes relacionadas:** no mês de fevereiro/2021, apresentou o saldo de R\$ 1.299.994,00, correspondente aos valores a pagar pelas transações realizadas entre as Recuperandas do Grupo Flexmix. Ademais, nota-se o aumento de 13%, o equivalente a R\$ 149.554,00 em comparação ao mês de janeiro/2021, decorrente de novas transferências realizadas entre as Recuperandas.

Assim como no ativo, a maior parte do valor a pagar está contabilizado na Recuperanda Flexmix, registrando 75% do valor total. No mais, observou-se que existe diferença de R\$ 26.227,00 entre os valores apresentados no ativo e no passivo, que está sendo objeto de questionamento a Recuperanda.

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:

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

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	dez/20	jan/21	fev/21
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	- 903.403	- 919.915	- 935.127
FGTS a Recolher	- 40.622	- 39.472	- 38.897
INSS a Recolher	- 862.780	- 880.443	- 896.230
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	- 174.611	- 175.329	- 176.268
IRRF s/ Folha de Pagamento	- 21.613	- 21.218	- 21.023
IRRF s/Serviço Prestado PJ	- 1.403	- 1.421	- 1.421
IRRF s/Aluguéis	- 18.866	- 18.866	- 18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	- 6.208	- 6.290	- 6.390
INSS Retido Sobre Serviços PJ	- 36.606	- 36.606	- 36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	- 89.915	- 90.927	- 91.962
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	- 987.962	- 996.798	- 1.008.355
PIS a Recolher	- 42.817	- 42.968	- 42.968
COFINS a Recolher	- 275.566	- 276.424	- 276.424
CSSL a Recolher	- 65.800	- 65.800	- 65.800
IRPJ a Recolher	- 136.793	- 136.793	- 136.793

[1] Recomendação CNJ 72/2020

ISS a Recolher	-	466.986	-	474.812	-	486.369
Impostos - Parcelamento	-	61.179	-	61.179	-	61.179
COFINS - Parcelamento	-	3.072	-	3.072	-	3.072
ISS - Parcelamento	-	2.018	-	2.018	-	2.018
INSS - Parcelamento	-	56.090	-	56.090	-	56.090
Dívida Tributária - Circulante	-	2.127.154	-	2.153.220	-	2.180.929
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	-	2.635.803	-	2.661.868	-	2.689.577

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.689.577,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de janeiro/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 35% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 935.127,00, e as obrigações fiscais a curto prazo sumaram R\$ 1.245.802,00 eram equivalentes a 46% do montante devedor. Ademais, destaca-se que 19% correspondem a "Dívida Tributária - Não Circulante", sendo que o saldo de R\$ 508.648,00 não apresentou alteração.

➤ **Encargos e contribuições sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 935.127,00, sendo R\$ 38.897,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 896.230,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher".

Verifica-se que houve minoração da rubrica "FGTS a recolher" em R\$ 575,00 decorrente de pagamentos e regularização de saldo de exercícios anteriores. Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica "INSS a recolher" em R\$ 15.787,00 decorrente das apropriações serem superiores aos pagamentos realizados no mês.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em fevereiro/2021 foi de R\$ 176.268,00, com aumento de R\$ 939,00 em comparação ao mês anterior, devido a apropriação de novos valores a pagar ter sido superior aos pagamentos efetuados no mês.

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

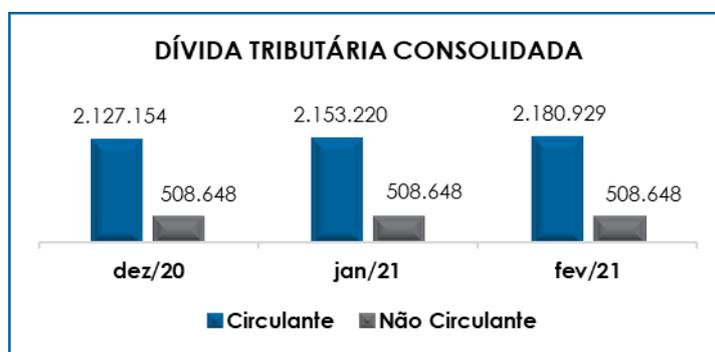
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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\$ 1.008.355,00 no mês de fevereiro/2021, com aumento de 1%, o equivalente a R\$ 11.557,00, em relação ao mês anterior, decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica "ISS a recolher".

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.

A seguir a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



Além disso, ao compararmos o montante devido de R\$ 2.201.585,00 contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, constata-se a evolução da Dívida Tributária consolidada em 22%, totalizando a "dívida tributária" na monta de R\$ 2.689.577,00 em fevereiro/2021.

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

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

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

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	dez/20	jan/21	fev/21
Receita Bruta Operacional	662.308	529.994	714.566
Venda De Serviços Prestados	662.308	529.994	714.566
(-) Deduções Da Receita Bruta	- 75.767	- 59.852	- 83.454
(-) PIS/Pasep	- 10.959	- 8.801	- 11.790
(-) COFINS	- 50.476	- 40.539	- 54.307
(-) ISS	- 14.332	- 10.511	- 17.357
Receita Operacional Líquida	586.542	470.142	631.112
% Receita Operacional Líquida	89%	89%	89%
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 589.238	- 453.633	- 829.321
Resultado Operacional Bruto	- 2.696	16.509	- 198.210
% Receita Operacional Líquida	0%	3%	-28%
Despesas Com Pessoal	- 61.932	- 57.496	- 58.161
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 5.819	- 6.517	- 6.073
Encargos Sobre Folha	- 7.576	- 17.091	- 16.770
Despesas Indedutíveis	- 45	- 455	-
Despesas Gerais e Administrativas	- 69.839	- 58.999	- 74.551
Despesas Comerciais	- 45	-	-
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	- 147.953	- 124.049	- 353.764
Despesas Financeiras	- 3.494	- 3.493	- 3.754
Receitas Financeiras	1	26	-
Resultado Antes Dos Impostos	- 151.447	- 127.516	- 357.518
Resultado Líquido Do Exercício	- 151.447	- 127.516	- 357.518

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de fevereiro/2021 com **prejuízo contábil** de **R\$ 357.518,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se majoração do saldo negativo no valor de R\$ 230.002,00.

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que o acréscimo do “custo dos produtos vendidos” e “despesas gerais e administrativas” contribuíram para o aumento do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de fevereiro/2021 a monta do faturamento foi de R\$ 714.566,00, com acréscimo de 35%, equivalente a R\$ 184.572,00, em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em fevereiro/2021 totalizaram R\$ 83.454,00 apresentando aumento de 39%, comparado a janeiro/2021, acompanhando o acréscimo da receita bruta.

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

- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em fevereiro/2021 foi de R\$ 829.321,00, com majoração de 83% em relação ao mês anterior. As variações ocorreram pelos aumentos em mais de 100% nos "custos dos produtos vendidos", o equivalente a R\$ 237.474,00 e nos custos com "locação de máquinas e equipamentos", o equivalente a R\$ 131.379,00.
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve acréscimo de 1% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 58.161,00 e com as principais involuções registradas nas rubricas "horas extras", "prêmio assiduidade", "provisão férias", "provisão FGTS s/ férias e 13º salário" e "provisão INSS s/ férias e 13º salário".
- **Benefícios sobre folha:** apresentou decréscimo de 7%, em virtude da redução das contas "vale transporte", "cartão alimentação" e "seguro de vida em grupo".
- **Encargos sobre folhas:** apresentou redução de 2%, o equivalente a R\$ 321,00 e contabilizou saldo total de R\$ 16.770,00, tendo em vista a diminuição de todos os encargos sociais no mês analisado.
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 74.551,00, com acréscimo de 26% em virtude do aumento em mais de 100% nas rubricas "manutenção e conservação de bens e insta", "copa e cozinha", "despesas com segurança", "aluguéis e arrendamentos", "gastos com processamento de dados", seguido pelo acréscimo de 89% em "consultoria e assessoria", 41% em "telefones", 32% em "IPVA", 28% em "agua e esgoto", 22% em "viagens e estadias" e 5% em "honorários advocatícios".

No mais, observou-se redução nas rubricas "bens de natureza permanente", "cartórios", "contribuição associativa a sindicatos", "depreciação e amortização", "energia elétrica", "impostos e taxas

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

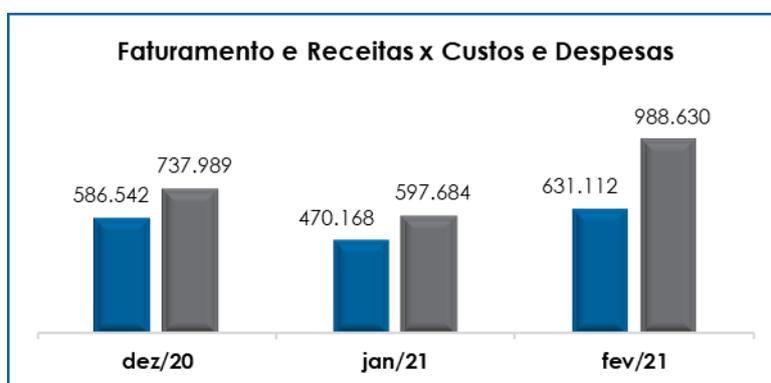
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

diversas", "locação de máquinas e equipamentos", "material de escritório", "material de higiene e limpeza", "refeições" e "honorários contábeis"

- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.754,00, com aumento de 7%, o equivalente a R\$ 261,00 se comparado ao mês de janeiro/2021. Nota-se que a variação ocorrida é resultado do aumento nas rubricas "juros e multas pagas", "juros e multas sobre impostos e parcelamentos", "tarifas bancárias" e "IOF".

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 fevereiro/2021 o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 631.112,00, em contrapartida aos custos e despesas sumarizaram R\$ 988.630,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 357.518,00.

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 fevereiro/2021 os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

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 Fluxo de Caixa - DFC (Indireto)		fev/21
Prejuízo Do Período		(357.518)
Ajustes do Resultado Líquido		
Depreciação E Amortização		37
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO		(357.481)
I - Das Atividades Operacionais		
(Aumento) Ou Redução Nos Ativos Operacionais		(266.075)
Créditos		(137.781)
Estoques		47.784
Partes Relacionadas		(176.078)
Aumento Ou (Redução) Nos Passivos Operacionais		576.426
Obrigações de Curto Prazo		576.426
Caixa Aplicado Nas Operações		(47.130)
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades Operacionais		(47.130)
II - Das Atividades De Investimentos		
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Investimentos		-
III - Das Atividades De Financiamentos		
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Financiamento		-
Saldo Inicial Das Disponibilidades		125.445
Saldo Final Das Disponibilidades		78.315
Variação no Caixa e Equivalente de caixa		- 47.130

Conforme demonstrativo supra, os acréscimos ocorridos nas atividades operacionais resultaram em uma redução nas disponibilidades da Recuperanda de R\$ 47.130,00, ensejando que as saídas de numerários foram superiores as entradas de recursos e o aumento de valores a pagar no futuro superaram.

➤ **Atividades Operacionais:** no mês de fevereiro/2021, observou-se que a redução supra foi ocasionada pelo aumento de R\$ 266.075,00 nos ativos operacionais e acréscimo de R\$ 576.426,00 nos passivos operacionais.

O aumento nos ativos operacionais foi ocasionado, principalmente, em virtude do aumento em mais de 100% nos "adiantamentos a fornecedores", o equivalente a R\$ 33.968,00 devido os pagamentos terem sido superiores as baixas efetuadas no mês, bem como o acréscimo de 15% na conta de "partes relacionadas", no montante de R\$ 176.078,00, em virtude das transferências entre contas da Recuperanda; 4% na rubrica "clientes", o equivalente a R\$ 182.306,00 devido as apropriações serem superiores aos recebimentos ocorridos no mês; 8% de "impostos e

contribuições a recuperar", o equivalente a R\$ 11.207,00 decorrente dos valores apropriados serem superiores aos compensados no período; e "adiantamento a colaboradores" em R\$ 1.950,00 devido ao pagamento de férias, atrelado a redução de R\$ 91.380,00 de "outras contas" devido as transferências realizadas entre as contas da Recuperanda e R\$ 52.310,00 decorrente da redução dos estoques.

Quanto ao acréscimo nos passivos operacionais, nota-se que foi resultado, principalmente, do aumento da conta "fornecedores" em R\$ 453.042,00 decorrente das apropriações no mês terem sido superiores aos pagamentos e "partes relacionadas em R\$ 149.554,00, em virtude das transferências entre contas da Recuperanda.

➤ **Atividades de Investimento e Financiamento:** observa-se que em fevereiro/2021, não apresentaram movimentação.

Conclui-se, portanto, que considerando a significativa piora nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis demonstrados pela análise do *Ebitda*, os fluxos financeiros, no mês de fevereiro/2021, estiveram em situação compatível com os fluxos econômicos, tendo em vista que a entrada de recursos e a saída de numerários superaram o aumento das obrigações.

XI – CONCLUSÃO

Em fevereiro/2021 as Recuperandas contavam com um quadro de 20 **Colaboradores** diretos, sendo que 16 exerciam suas atividades normalmente, 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez e 1 encontrava-se em gozo de férias.

Em relação à **Folha de Pagamento**, verificou-se o gasto total de R\$ 81.004, com redução de R\$ 100,00 se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devida aos Funcionários e realizou pagamentos parciais dos

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 e FGTS). 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\$ 352.125,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em fevereiro/2021. Além disso, registrou majoração em mais de 100% do saldo negativo, o equivalente a R\$ 234.376,00 se comparado ao mês de janeiro/2021.

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 de R\$ 362.007,00 no saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ -23.742.535,00**, 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\$ 2.447.343,00 e "partes relacionadas" de R\$ 1.299.994,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de fevereiro/2021.

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 2% em fevereiro/2021, principalmente em razão da elevação do valor devido “fornecedores”, “partes relacionadas”, atrelado a redução de 38% das “disponibilidades”.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**” com saldo de **R\$ 13.585.578,00** 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 mais de 6% e totalizou o valor negativo de **R\$ 5.426.985,00**, em virtude do acréscimo de “fornecedores” ter sido superior ao aumento de “clientes”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de **R\$ 2.689.577,00**, 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 de FGTS e de INSS. 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 não 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)**,

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 a minoração no grupo de disponibilidades em R\$ 47.130,00, decorrente dos pagamentos serem maiores que os recebimentos no mês e a dilação de prazo das obrigações a pagar.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 13.394.123,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 13.883.683,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado em fevereiro/2021. Quando do encerramento dos demonstrativos contábeis ao final do exercício social, o lucro ou prejuízo acumulado na DRE será transportado para o patrimônio líquido do Grupo e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório pelas normas contábeis.

Quanto ao resultado econômico apurado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, obteve-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ 357.518,00**, 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.

Além disso, evidencia-se que foi enviado um questionamento sobre a correção dos saldos nas demonstrações contábeis do grupo, e em 30/03/2021, a Recuperanda enviou um e-mail solicitando prorrogação do prazo para 30/06/2021 para apresentar os saldos validados das contas devido ao cenário restritivo por conta da pandemia.

Sendo assim, conclui-se que é essencial que as Recuperandas tracem medidas para alavancar seu faturamento, bem como o controlar suas despesas para que não contribuam com resultados contábeis

negativos, e assim, aumentar suas disponibilidades de modo que consigam quitar suas obrigações operacionais nos próximos exercícios.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral 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, esta Administradora Judicial permanece diligenciando fortemente para que possam ser implementadas as alterações no presente relatório o mais breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa das Recuperandas, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

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, 15 de abril de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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