

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

Processo principal nº 1036296-61.2019.8.26.0576

Recuperação Judicial.

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL.,

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

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES	4
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	5
III.III – PRÓ-LABORE	6
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	9
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	11
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	14
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	16
VI – FATURAMENTO	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	20
VII.I – ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO.....	26
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	32
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	33
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	37
X – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA.....	40
XI – CONCLUSÃO.....	42

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **janeiro/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 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\$ 753.711,00, do período do pedido de recuperação judicial até janeiro/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.I – COLABORADORES

No mês de janeiro/2021, o Grupo Recuperando 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**.

Abaixo está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

Colaboradores Consolidado	nov/20	dez/20	jan/21
Ativos	14	13	16
Admitidos	1	2	-
Férias	1	2	1

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

falecido		1	
Aposentadoria por invalidez	2	2	2
Auxílio-doença	1	1	1
Demitidos	-	-	-
Total	19	21	20

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a Folha de Pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 81.104,00, sendo que R\$ 51.249,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 12.763,00 compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 17.091,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

Folha de Pagamento	nov/20	dez/20	jan/21
Ordenados, Salários, Gratificações e Out	28.653	30.655	31.522
Horas Extras	10.083	11.616	8.345
Prêmio Assiduidade	5.449	5.289	4.521
Medicina Ocupacional	340	-	-
Aviso Prévio e Indenizações	-	909	-
Exame Médico	165	-	-
Uniformes e Equipamentos de Segurança	193	203	345
Despesas com pessoal	44.883	48.671	44.733
Vale Transporte	224	336	336
Cartão Alimentação	6.091	5.413	6.018
Seguro de Vida em Grupo	85	70	163
Benefícios sobre Folha	6.400	5.819	6.517
Provisão 13º Salário	3.908	2.987	3.963
Provisão Férias	5.293	7.877	5.436
Provisão FGTS 13º Salário	313	344	317
Provisão FGTS Férias	423	199	435
Provisão INSS 13º Salário	1.067	1.175	1.102
Provisão INSS Férias	1.445	679	1.510
Provisões	12.448	13.261	12.763
Encargos Sociais - INSS	13.422	6.837	13.273
Encargos Sociais - FGTS	5.189	740	3.818
Encargos	18.611	7.576	17.091
Total	82.343	75.328	81.104

Verifica-se uma elevação de 8% no total da Folha de Pagamento se comparado ao mês anterior, e que as principais variações

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

foram o aumento em mais de 100% em “encargos sociais (FGTS e INSS)” e “seguro de vida em grupo”, 70% em “uniformes e equipamento de segurança”, 11% em “cartão alimentação” e 3% em “ordenados, salários, gratificações e outros”.

Outrossim, insta salientar que os custos com os colaboradores por Recuperanda estão representados da seguinte forma: “**GRANDMIX**”, que representa 53% dos gastos com a folha de pagamento, “**UNIMIX**” 16% e “**FLEXMIX**” 31%.

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

Por fim, vale informar que a folha de pagamento das Recuperandas comprometeu apenas 15% do faturamento de janeiro/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.

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

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

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

Conforme consulta realizada em 03/03/2021 da Ficha Cadastral Completa e os últimos Contratos Sociais disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 1.295.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
CNPJ - 11.571.120/0001-65	TOTAL	PERCENTUAL
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - LTDA		
MARIA INEZ RIBEIRO NASCIMENTO	600.000	100%
TOTAL	600.000	100%
CNPJ - 03.415.439/0001-73	TOTAL	PERCENTUAL
GRANDMIX CONCRETO LTDA		
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	48.750	25%
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	73.125	38%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	73.125	38%
TOTAL	195.000	100%
CNPJ - 15.609.040/0001-02	TOTAL	PERCENTUAL
NOVA BETON PRESTAÇÃO DE SERV. ENGEN. LTDA		
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	400.000	100%
TOTAL	400.000	100%
CNPJ - 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - LTDA		
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	50.000	50%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	50.000	50%
TOTAL	100.000	100%
CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO	1.295.000	100%

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

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

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

Para sua aferição, não é levado em consideração os gastos tributários, o custo de eventual capital tomado emprestado e nem computadas as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários e os ganhos ou perdas não operacionais, sendo as Recuperandas optantes pelo

regime de tributação com base no **Lucro Real Trimestral**, conforme foi apurado via contato por telefone com a contabilidade responsável.

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	nov/20	dez/20	jan/21
Receita Bruta	925.477	662.308	529.994
(-) Deduções da Receita Bruta	- 104.121	- 75.767	- 59.852
Receita Operacional Líquida	821.357	586.542	470.142
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 904.044	- 589.238	- 453.633
(=) Resultado Operacional Bruto	- 82.687	- 2.696	16.509
% Receita Operacional Líquida	-9%	0%	3%
Despesas com Pessoal	- 58.376	- 61.932	- 57.496
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 6.400	- 5.819	- 6.517
Encargos Sobre Folha	- 18.611	- 7.576	- 17.091
Despesas Gerais e Administrativas	- 72.448	- 67.810	- 56.955
Depreciações	8.560	4.256	4.256
Total	- 229.963	- 141.667	- 117.749

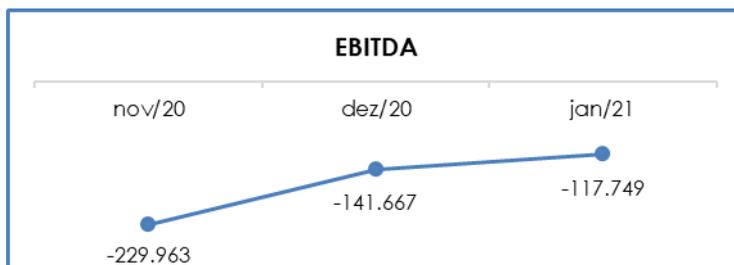
Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram Ebitda negativo de R\$ 117.749,00 em janeiro/2021. Embora o prejuízo tenha diminuído 17% em relação ao mês anterior (dezembro/2020), **as receitas foram inferiores aos custos e despesas, apresentando prejuízo operacional.**

Insta consignar que a melhora no resultado operacional, se deu pela redução nas “deduções da receita bruta”, “custos dos bens e serviços vendidos”, “despesas com pessoal” e “despesas gerais e administrativas”. Frisa-se que a retração do saldo negativo não foi maior, em razão da minoração do faturamento bruto.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 2.043,00, 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**:



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 no próximo ano 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

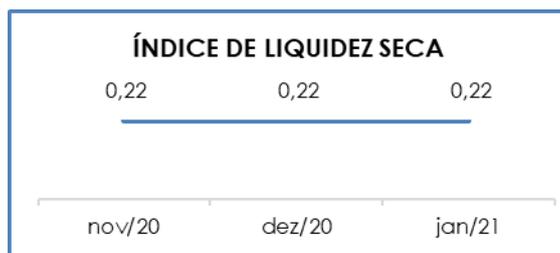
métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

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\$ 6.785.804,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 30.920.759,00. Destaca-se que o aumento nos ativos considerados para o

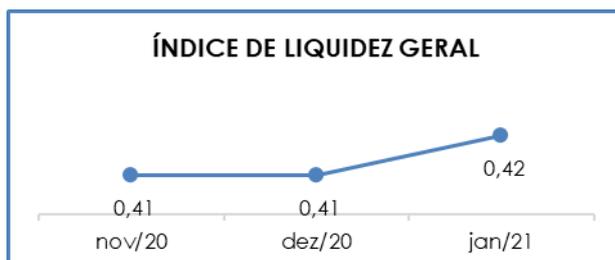
cálculo e no passivo circulante, não foram suficientes para alterar o resultado do índice, que permaneceu estável em todo trimestre analisado.

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\$ 0,42. Frisa-se que a majoração nesse índice, foi motivada pela elevação de 1,63% no ativo total, ser superior ao acréscimo de 0,92% no passivo total.

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

Entretanto, verifica-se que o resultado obtido em janeiro/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\$ 0,42** 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	nov/20	dez/20	jan/21
Disponibilidades	193.255	175.202	125.445
Clientes	5.268.250	5.207.341	5.178.146
Cheques Devolvidos	6.133	633	633
Adiantamento a Fornecedores	6.416	9.055	16.373
Cartões de Crédito	-	-	-
Adiantamentos a Colaboradores	16.650	284	-
Impostos e Contribuições a Recuperar	132.682	135.159	140.965
Outras Contas	52.242	52.242	174.099
Estoques	546.624	594.416	754.426
Partes relacionadas	1.061.977	1.150.441	1.150.143
Ativo Circulante	7.284.228	7.324.773	7.540.231
Fornecedores	- 10.943.263	- 10.946.467	- 11.036.511
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.741.217	- 13.840.057

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

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

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

Impostos, Taxas e Contribuições	- 977.658	- 987.962	- 996.798
Impostos e Contribuições Retidos	- 181.974	- 182.974	- 183.590
Encargos e Contribuições Sociais	- 872.929	- 904.674	- 921.186
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.675	- 69.155	- 66.909
Provisões de Natureza Trabalhista	- 136.123	- 83.724	- 96.178
Impostos - Parcelamento	- 61.581	- 61.179	- 61.179
Outras contas a pagar	- 2.447.949	- 2.447.343	- 2.512.496
Partes relacionadas	- 1.061.977	- 1.150.441	- 1.150.441
Passivo Circulante	- 30.442.459	- 30.630.549	- 30.920.759
Total	- 23.158.231	- 23.305.776	- 23.380.528

Em janeiro/2021, o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.540.231,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 30.920.759,00, apresentando o indicador negativo de R\$ 23.380.528,00 e com aumento do valor negativo inferior a 1% em comparação ao mês anterior.

Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se um pequeno aumento de 3% e equivalente a R\$ 215.458,00, decorrente das rubricas “adiantamento a fornecedores”, “Impostos e Contribuições a Recuperar”, “outras contas” e “estoques”.

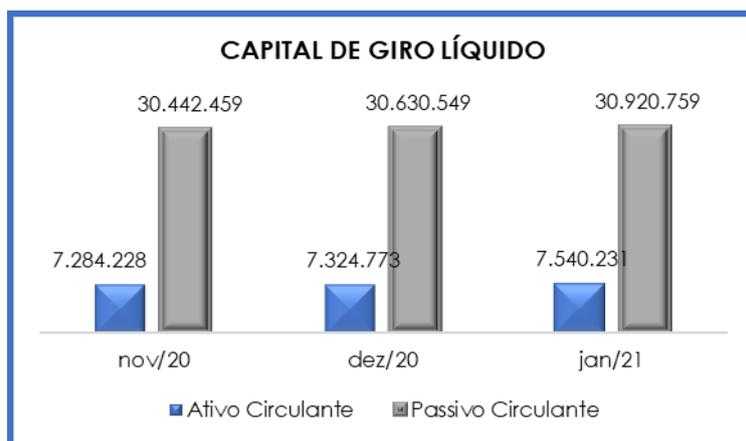
No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 1% equivalente a R\$ 290.210,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 1% em “fornecedores”, “empréstimos e financiamentos” e “impostos, taxas e contribuições”, 2% em “encargos e contribuições previdenciárias”, 3% em “outras contas a pagar” e 15% em “provisões de natureza trabalhista”.

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.

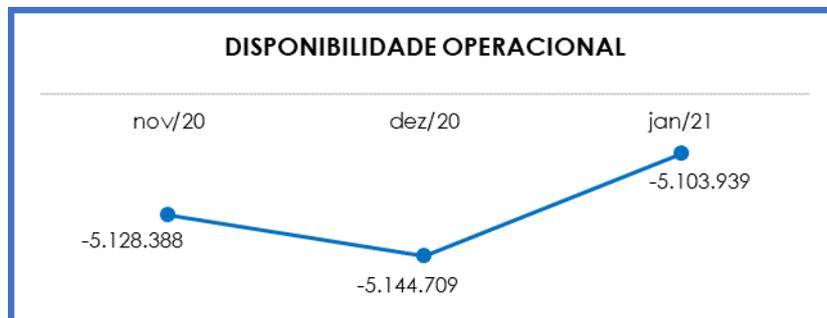
O cálculo consiste na soma das "duplicatas a receber", ou também comumente chamada de "clientes", e do saldo dos

“estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

Disponibilidade Operacional	nov/20	dez/20	jan/21
Cientes	5.268.250	5.207.341	5.178.146
Estoques	546.624	594.416	754.426
Fornecedores	- 10.943.263	- 10.946.467	- 11.036.511
Total	- 5.128.388	- 5.144.709	- 5.103.939

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ 5.103.939,00, apresentando uma pequena redução no indicador insatisfatório em relação ao mês anterior, devido principalmente pelo acréscimo de 27% da conta de “estoques”. Frise-se que a retração do saldo negativo não foi maior, em virtude do aumento do saldo negativo de “fornecedores”, bem como houve a retração da 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 prazo, 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 novembro/2020, dezembro/2020 e janeiro/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	nov/20	dez/20	jan/21
Fornecedores	- 10.943.263	- 10.946.467	- 11.036.511
Adiantamento de clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.741.217	- 13.840.057
Outras contas a pagar	- 2.447.949	- 2.447.343	- 2.512.496
Partes relacionadas	- 1.061.977	- 1.150.441	- 1.150.441
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Disponibilidades	193.255	175.202	125.445
Dívida Ativa	- 28.264.241	- 28.474.655	- 28.778.450
Impostos, Taxas e Contribuições	- 977.658	- 987.962	- 996.798
Impostos e Contribuições Retidos	- 181.974	- 182.974	- 183.590
Encargos e Contribuições Sociais	- 872.929	- 904.674	- 921.186
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.675	- 69.155	- 66.909
Provisões de Natureza Trabalhista	- 136.123	- 83.724	- 96.178
Impostos - Parcelamento	- 61.581	- 61.179	- 61.179
Impostos - Parcelamento	- 508.648	- 508.648	- 508.632
Dívida Fiscal e Trabalhista	- 2.802.588	- 2.798.317	- 2.834.473
Total	- 31.066.829	- 31.272.972	- 31.612.923

No mês de janeiro/2021 a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 31.612.923,00, 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 dezembro/2020, fato decorrente do aumento do grupo “fornecedores”, “empréstimos e financiamentos”, “outras contas a pagar”, bem como a redução de 28% das “disponibilidades”.

Ademais, observa-se que no trimestre analisado não houve movimentação no grupo “adiantamento de clientes”, “partes relacionadas” e “empréstimos e financiamentos - LP”, o qual representa 5% do total da dívida ativa.

Quanto à Dívida Fiscal e Trabalhista, apenas o grupo “impostos – parcelamento a curto prazo” permaneceu com o saldo inalterado em relação ao mês anterior, e os demais registraram variações do valor a pagar. A principal movimentação no período foi registrada nas “provisões de natureza trabalhista” com majoração de 15% no valor devido, seguido pelos “encargos e contribuições sociais” com acréscimo de 2% e as rubricas “impostos, taxas e contribuições” e “impostos e contribuições retidos” em 1%.

Por fim, importante destacar que há dois grupos de contas denominados “outras contas a pagar” no montante de R\$ 2.512.496,00 e “partes relacionadas” em R\$ 1.150.441,00, 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 novembro/2020 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



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 janeiro/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,

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

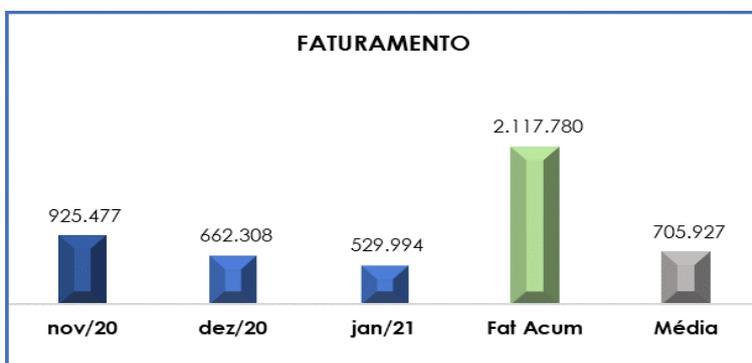
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

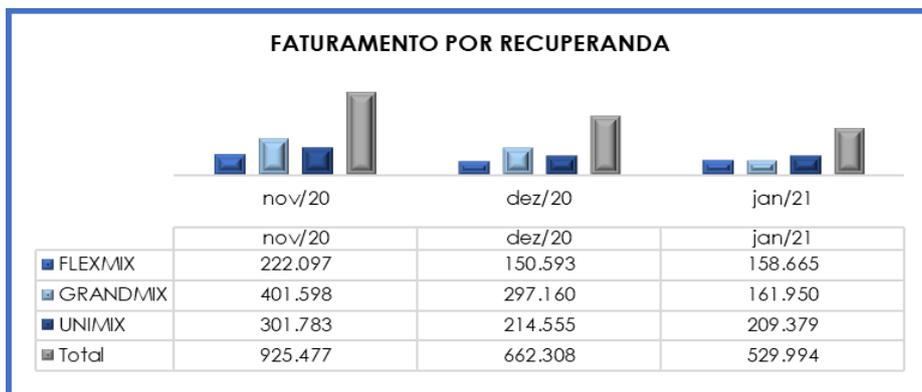
sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total da receita bruta consolidada no mês de janeiro/2021 foi de R\$ 529.994,00, o que representou uma diminuição de 20% em comparação ao mês anterior.

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



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



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de janeiro/2021 a **Unimix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 40% 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/2020 obtivemos o montante de R\$ 590.014,00, sendo este 10% maior do que as receitas obtidas no mês de janeiro/2021.

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 novembro/2020 a janeiro/2021:

Balanço Patrimonial Ativo	nov/20	dez/20	jan/21
Ativo Circulante	7.284.228	7.324.773	7.540.231
Disponibilidades	193.255	175.202	125.445
Clientes	5.268.250	5.207.341	5.178.146
Cheques Devolvidos	6.133	633	633
Adiantamento a Fornecedores	6.416	9.055	16.373
Adiantamentos a Colaboradores	16.650	284	-

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

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

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

Impostos e Contribuições a Recuperar	132.682	135.159	140.965
Outras Contas	52.242	52.242	174.099
Estoques	546.624	594.416	754.426
Partes Relacionadas	1.061.977	1.150.441	1.150.143
Ativo Não Circulante	5.647.207	5.643.306	5.639.510
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	1.277.593	1.273.692	1.269.896
Ativo Imobilizado	13.826.833	13.827.188	13.827.648
(-) Depreciações Normais	- 12.549.240	- 12.553.496	- 12.557.752
Contas de Compensação	3.925.200	3.925.200	3.925.200
Total	12.931.435	12.968.079	13.179.741

De modo geral, houve aumento de R\$ 211.662,00 no Ativo e saldo final de R\$ 13.179.741,00, 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 57% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 7.540.231,00, com evolução de 3% se comparado a dezembro/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 janeiro/2021 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 125.445,00, sendo R\$ 114.145,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 9.823,00 em "bancos" e R\$ 1.477,00 em "aplicações financeiras", frisa-se que o saldo geral retraiu 28% em comparação ao mês anterior.

Importante destacar a aplicação financeira da **Flexmix** – Banco Santander registrou decréscimo no valor de R\$ 5.359,00 no mês de janeiro/2021, em razão de resgates efetuados.

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

➤ **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.178.146,00. Sobre esse ponto, observa-se uma baixa de 1% em relação ao mês de dezembro/2020, em virtude dos recebimentos serem superiores as apropriações das notas de vendas e serviços no mês de janeiro/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, entretanto sem retorno até o encerramento do presente Relatório.

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

O saldo acumulado no mês de janeiro/2021 sumarizou R\$ 16.373,00, com uma majoração de 81%, em virtude de ter ocorrido mais pagamentos antecipados à fornecedores que, oportunamente, a entrega de serviços ou mercadorias, mediante documento fiscal.

➤ **Adiantamentos a colaboradores:** verifica-se que no mês de janeiro/2021 houve regresso de R\$ 284,00 decorrente da baixa de "adiantamento de férias" da Recuperanda **Unimix**".

➤ **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 140.965,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedade Empresárias.

Houve majoração de 4% em relação ao mês anterior, sendo R\$ 2.005,00 na **Flexmix**, R\$ 3.776,00 na **Grandmix** e R\$ 26,00 na **Unimix**. No mês analisado, as compensações foram inferiores aos

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

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	nov/20	dez/20	jan/21
PIS a Recuperar	23.598	24.074	24.752
COFINS a Recuperar	108.543	110.734	113.857
Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	-	291	291
Crédito PIS Não Cumulativo	106	21	378
Crédito COFINS Não Cumulativo	434	40	1.687
Total	132.682	135.159	140.965

➤ **Outras Contas:** este grupo corresponde aos depósitos judiciais, transferências entre Recuperandas e cotas de consórcio. Verificou-se em janeiro/2021, que o saldo do grupo sumarizou R\$ 174.099,00, com majoração substancial em mais de 100%, equivalente a R\$ 121.857,00 comparado ao mês anterior. Segue constituição do grupo e detalhamento do saldo das contas nos últimos meses:

Outras Contas	nov/20	dez/20	jan/21
Flexmix Tecnologia de Concreto Ltda	-	-	5.877
Cotas de Consorcio	17.688	17.688	17.688
Bloqueio Ordem Judicial	34.554	34.554	91.258
Nova Beton Prestação de Serviço	-	-	4.192
Grandmix Concreto Ltda	-	-	50.584
Unimix Tecnologia de Concreto	-	-	4.500
Total	52.242	52.242	174.099

Nota-se que em janeiro/2021, houve movimentações em quase todas as contas, com exceção de "cotas de consórcio". Além disso, os principais aumentos ocorreram na conta "bloqueio ordem judicial", em R\$ 56.704,00, totalizando R\$ 91.258,00 e "Grandmix concreto ltda", em R\$ 50.584,00.

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 754.426,00 em janeiro/2021, com acréscimo de 27% devido a compra de matéria-prima, conforme razão da **Flexmix, Grandmix e Unimix**. Por fim é sabido que a

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

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

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

Recuperanda **Nova Beton** não registrou alteração na quantia em estoque. Segue detalhamento do grupo com os saldos apresentados por Devedora no período de novembro/2020 a janeiro/2021:

Estoques	nov/20	dez/20	jan/21
Flexmix	18.825	32.101	147.393
Grandmix	44.058	84.439	105.932
Nova Beton	428.341	428.341	428.341
Unimix	55.401	49.537	72.761
Total	546.624	594.416	754.426

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.150.143,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**, com uma pequena redução de R\$ 297,00 em comparação ao período anterior, decorrente de baixas realizadas. Ademais, 72% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

Partes Relacionadas	nov/20	dez/20	jan/21
Flexmix	717.012	827.373	827.373
Grandmix	182.350	185.750	185.750
Nova Beton	10.999	10.702	10.404
Unimix	151.616	126.616	126.616
Total	1.061.977	1.150.441	1.150.143

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

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

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 não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.639.510,00, não houve variação significativa em comparação a dezembro/2020.

➤ **Imobilizado:** no mês de janeiro/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	nov/20	dez/20	jan/21
Ativo Imobilizado	13.826.833	13.827.188	13.827.648
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	66.289	66.644	67.104
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) Depreciações Acumuladas	- 12.549.240	- 12.553.496	- 12.557.752
(-) Máquinas e Equipamentos	- 108.000	- 111.717	- 115.435
(-) Equipamentos de Informática	- 28.171	- 28.208	- 28.245
(-) Móveis e Utensílios	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) Veículos	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) Outras Imobilizações	- 11.959.986	- 11.960.488	- 11.960.989
(-) Outras Imobilizações	- 25.879	- 25.879	- 25.879
Total	1.277.593	1.273.692	1.269.896

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 3.796,00 em relação a dezembro/2020, 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.

VII.II – PASSIVO

Passivo é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na

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

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 novembro/2020 a janeiro/2021:

Balanco Patrimonial - Passivo	nov/20	dez/20	jan/21
Passivo Circulante	- 30.442.459	- 30.630.549	- 30.920.759
Fornecedores	- 10.943.263	- 10.946.467	- 11.036.511
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.639.917	- 13.741.217	- 13.840.057
Impostos, Taxas e Contribuições	- 977.658	- 987.962	- 996.798
Impostos e Contribuições Retidos	- 181.974	- 182.974	- 183.590
Encargos e Contribuições Sociais	- 872.929	- 904.674	- 921.186
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 63.675	- 69.155	- 66.909
Provisões de Natureza Trabalhista	- 136.123	- 83.724	- 96.178
Impostos - Parcelamento	- 61.581	- 61.179	- 61.179
Outras Contas a Pagar	- 2.447.949	- 2.447.343	- 2.512.496
Partes Relacionadas	- 1.061.977	- 1.150.441	- 1.150.441
Não-Circulante	- 817.625	- 817.625	- 817.609
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Impostos - Parcelamento	- 508.648	- 508.648	- 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	21.918.348	22.569.511
(-) Prejuízos Acumulados	19.611.576	19.611.576	20.261.685
Prejuízo Compensado	2.257.203	2.257.203	2.258.216
Ajuste De Exercícios Anteriores	49.570	49.570	49.610
Contas De Compensação	- 2.843.400	- 2.843.400	- 2.843.400
Bens Recebidos Em Comodatoss	- 1.322.600	- 1.322.600	- 1.322.600
Remessa Em Comodato	- 1.520.800	- 1.520.800	- 1.520.800
Total	- 13.480.135	- 13.668.226	- 13.307.257

De modo geral, em janeiro/2021 houve decréscimo de 3% e saldo final de R\$ 13.307.257,00. 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\$ 31.738.368,00, sendo R\$ 30.920.759,00 a curto prazo e R\$ 817.609,00 alocados no longo prazo. Foi registrado, no passivo circulante, acréscimo de 1% em relação ao mês de dezembro/2020, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado no trimestre.

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

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

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

➤ **Fornecedores:** o saldo apurado em janeiro/2021 foi de R\$ 11.036.511,00, com um aumento de R\$ 90.044,00 em comparação ao período anterior. Ademais nota-se que a conta "fornecedores" é equivalente a 36% do passivo circulante e que em janeiro/2021 foi verificado o pagamento da quantia de R\$ 143.855,00 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 janeiro/2021, conforme abaixo:

Principais Fornecedores	nov/20	dez/20	jan/20
Trans JR Transportes Eireli	- 225,00	11.521,00 -	39.592,00
Guerra Comercio de Petróleo Ltda	- 5.606,00	- 9.489,00 -	23.419,62
Auto Posto São Domingos de Barretos Ltda	- 21.022,00	- 13.407,00 -	21.517,02
Total	- 26.853,00	- 11.375,00 -	84.528,64

➤ **Empréstimos e Financiamentos – CP:** auferiu o montante de R\$ 13.840.057,00, nota-se que o saldo evoluiu em janeiro/2021, em virtude de novos empréstimos feitos pelos sócios, no importe de R\$ 98.839,00, na Devedora Grandmix. Importante destacar que a conta empréstimos a sócios representou 98% do saldo de empréstimos e financiamentos a curto prazo.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 996.798,00, com majoração de 1% em relação ao mês de dezembro/2020. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 411.566,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

No mês analisado verificou-se pagamentos e compensações nas rubricas "PIS a recolher", "COFINS a recolher" e "ISS a recolher", no importe de R\$ 50.364,00. Em contrapartida, houve novas apropriações, nas mesmas contas destacadas acima, sumarizando a quantia

de R\$ 59.200,00, 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\$ 183.590,00, com um pequeno aumento no valor de R\$ 616,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 2.403,00, mas houve novas apropriações no montante de R\$ 3.019,00.

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.

No mês de janeiro/2021 houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos nas Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix** na conta "FGTS a recolher" de R\$ 5.051,00. Na conta "INSS a recolher" houve inadimplência.

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"*.

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

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

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

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de janeiro/2021 apresentou minoração de 3%, totalizando no mês a quantia de R\$ 66.909,00, compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	nov/20	dez/20	jan/21
Pró-Labore a Pagar	- 930	-	-
Salários a Pagar	- 31.929	- 34.423	- 32.150
Rescisões a Pagar	- 30.293	- 34.210	- 34.210
Pensão Alimentícia a Pagar	- 523	- 523	- 550
Total	- 63.675	- 69.155	- 66.909

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\$ 50.524,24 em janeiro/2021, com exceção das "rescisões a pagar" que acumulam saldo de períodos anteriores, inclusive na Recuperanda **Nova Beton, há o maior saldo**, no importe de R\$ 30.293,00.

➤ **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 15%, equivalente a R\$ 12.454,00, devido as baixas registradas serem superiores as apropriações mensais.

Para complementar as informações apresentadas, segue composição do grupo no período de novembro/2020 a janeiro/2021:

Provisões	nov/20	dez/20	jan/21
Provisão de 13º salário	- 32.217	-	- 3.963
Provisão de férias	- 61.840	- 61.822	- 66.948
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- 2.645	-	- 317
Provisão de FGTS s/ férias	- 6.829	- 4.946	- 5.381
Provisão de INSS s/ 13º salário	- 9.027	-	- 1.102
Provisão de INSS s/ férias	- 23.564	- 16.956	- 18.467
Total	- 136.123	- 83.724	- 96.178

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 a pagar:** apresentou o valor de R\$ 2.512.496,00 em janeiro/2021, apresentando evolução de R\$ 65.153,00, comparado ao mês anterior, relacionado a transferências realizadas entre as Recuperandas. Vale destacar que 98% está registrado na Recuperanda "**Grandmix**", monta que se refere a rubrica "contrato de mútuo de sócios", totalizando R\$ 2.422.297,00.

OUTRAS CONTAS A PAGAR	nov/20	dez/20	jan/21
FLEXMIX	-606	0	-5.877
GRANDMIX	-2.422.297	-2.422.297	-2.472.881
NOVA BETON	-25.046	-25.046	-25.046
UNIMIX	0	0	-8.692
TOTAL	-2.447.949	-2.447.343	-2.512.496

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

^[1] Recomendação CNJ 72/2020

(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	nov/20	dez/20	jan/21
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	- 871.658	- 903.403	- 919.915
FGTS a Recolher	- 41.568	- 40.622	- 39.472
INSS a Recolher	- 830.090	- 862.780	- 880.443
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	- 173.711	- 174.611	- 175.329
IRRF s/ Folha de Pagamento	- 20.736	- 21.613	- 21.218
IRRF s/Serviço Prestado PJ	- 1.326	- 1.403	- 1.421
IRRF s/Aluguéis	- 18.866	- 18.866	- 18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	- 6.190	- 6.208	- 6.290
INSS Retido Sobre Serviços PJ	- 36.606	- 36.606	- 36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	- 89.986	- 89.915	- 90.927
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	- 977.658	- 987.962	- 996.798
PIS a Recolher	- 42.817	- 42.817	- 42.968
COFINS a Recolher	- 275.566	- 275.566	- 276.424
CSLL a Recolher	- 65.800	- 65.800	- 65.800
IRPJ a Recolher	- 136.793	- 136.793	- 136.793
ISS a Recolher	- 456.683	- 466.986	- 474.812
Impostos - Parcelamento	- 61.581	- 61.179	- 61.179
COFINS - Parcelamento	- 3.072	- 3.072	- 3.072
ISS - Parcelamento	- 2.419	- 2.018	- 2.018
INSS - Parcelamento	- 56.090	- 56.090	- 56.090
Dívida Tributária - Circulante	- 2.084.608	- 2.127.154	- 2.153.220
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	- 2.593.256	- 2.635.803	- 2.661.868

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.661.868,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% em relação ao mês de dezembro/2020.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 35% do total da dívida tributária com um valor de R\$

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

919.915,00, e as obrigações fiscais a curto prazo sumarizaram R\$ 1.233.305,00 eram equivalentes a 46% do montante devedor. Ademais, destaca-se que 19% corresponde 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\$ 919.915,00, sendo R\$ 39.472,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 880.443,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher".

Verifica-se que houve minoração da rubrica "FGTS a recolher" em R\$ 1.150,00 decorrente de pagamentos e regularização de saldo de exercícios anteriores. Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica "INSS a recolher" em R\$ 17.663,00 decorrente de novas apropriações, bem como o não adimplemento dos encargos sociais.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em janeiro/2021 foi de R\$ 175.329,00, com aumento de R\$ 717,00 em comparação ao mês anterior devido a apropriação de novos valores a pagar ter sido superior aos pagamentos efetuados no mês.

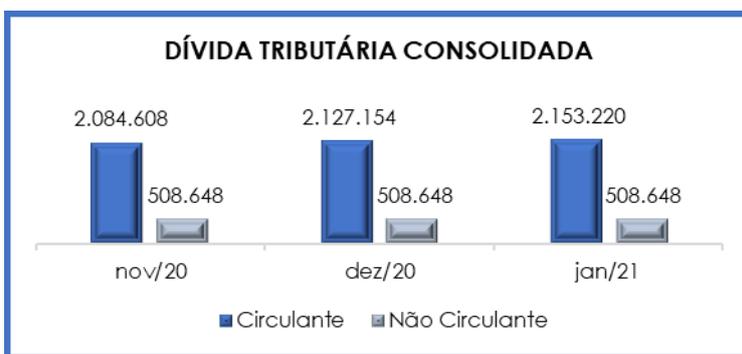
Importante mencionar que não houve movimentação na Recuperanda **Nova Beton**, sendo que o saldo se manteve inalterado desde o ano de 2019 no montante de R\$ 15.823,00.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 996.798,00 no mês de janeiro/2021, com aumento de 1%, o equivalente a R\$ 8.836,00, em relação ao mês anterior decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica "PIS a recolher", "COFINS a recolher" e "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 novembro/2020 a janeiro/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 17%, totalizando a “dívida tributária” na monta de R\$ 2.661.868,00 em janeiro/2021.

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.

Demonstração Do Resultado - DRE	nov/20	dez/20	jan/21
Receita Bruta Operacional	925.477	662.308	529.994
Venda De Serviços Prestados	925.477	662.308	529.994
(-) Deduções Da Receita Bruta	- 104.121	- 75.767	- 59.852
(-) PIS/Pasep	- 15.341	- 10.959	- 8.801
(-) COFINS	- 70.662	- 50.476	- 40.539
(-) ISS	- 18.118	- 14.332	- 10.511
Receita Operacional Líquida	821.357	586.542	470.142
% Receita Operacional Líquida	89%	89%	89%
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 904.044	- 589.238	- 453.633
Resultado Operacional Bruto	- 82.687	- 2.696	16.509
% Receita Operacional Líquida	-9%	0%	3%
Despesas Com Pessoal	- 58.376	- 61.932	- 57.496
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 6.400	- 5.819	- 6.517
Encargos Sobre Folha	- 18.611	- 7.576	- 17.091
Despesas Inadutíveis	-	- 45	- 455
Despesas Gerais e Administrativas	- 79.197	- 69.839	- 58.999

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

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

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

Despesas Comerciais	-	-	45	-
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	- 245.272	- 147.953	- 124.049	
Despesas Financeiras	- 3.551	- 3.494	- 3.493	
Receitas Financeiras	0	1	26	
Resultado Antes Dos Impostos	- 248.822	- 151.447	- 127.516	
Resultado Líquido Do Exercício	- 248.822	- 151.447	- 127.516	

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de janeiro/2021 com **prejuízo contábil** de **R\$ 127.516,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se regresso no saldo negativo no valor de R\$ 23.931,00.

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que a regressão do "custo dos produtos vendidos", "despesas com pessoal", "despesas gerais e administrativas" e "despesas comerciais" contribuíram para a diminuição do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de janeiro/2021 a monta do faturamento foi de R\$ 529.994,00, com diminuição de 20%, equivalente a R\$ 132.314,00, em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em janeiro/2020 totalizaram R\$ 59.852,00 apresentando regressão de 21%, comparado a dezembro/2020.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em janeiro/2021 foi de R\$ 453.633,00, com redução de 23% em relação ao mês anterior. As variações ocorreram pelas diminuições de 40% nos "custos dos produtos vendidos" e 33% nos custos com "serviços de balança".
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve minoração de 7% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 57.496,00 e com as principais involuções registradas nas rubricas "horas extras", "prêmio

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

assiduidade”, “aviso prévio e indenizações”, “provisão férias”, “provisão FGTS 13º salário” e “provisão INSS 13º salário”.

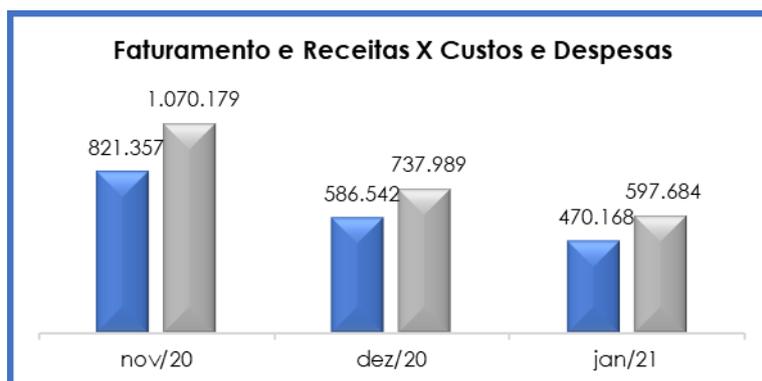
- **Benefícios sobre folha:** apresentou acréscimo de 12%, em virtude do aumento das contas “cartão alimentação” e “seguro de vida em grupo”.
- **Encargos sobre folhas:** apresentou aumento em mais de 100%, o equivalente a R\$ 9.515,00 e contabilizou saldo total de R\$ 17.091,00, tendo em vista a majoração de todos os encargos sociais no mês analisado.
- **Despesas Indedutíveis:** o saldo apresentado em janeiro/2021 foi de R\$ 455,00, com acréscimo em mais de 100% decorrente da contabilização de despesas não identificadas na rubrica “outros gastos indedutíveis”, que será objeto de questionamento às Recuperandas.
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 58.999,00, com redução de 16% em virtude da redução de 50% nas rubricas “alugueis e arrendamentos”, “assinaturas e anuidades”, “cartórios”, “combustíveis e lubrificantes”, “consultoria e assessoria”, “contribuição associativa a sindicatos”, “copa e cozinha”, “correios”, “despesa com segurança”, “despesas legais e judiciais”, “eventos e confraternizações”, “IPTU”, “manutenção e conservação de bens e instalações”, “manutenção e conservação de veículos”, “refeições” e “telefone”.
- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.493,00, com uma pequena redução de R\$ 1,00 em comparação a dezembro/2020 decorrente da diminuição nas contas “juros e multas”.

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

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

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

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



Conforme demonstração gráfica supra, em janeiro/2021 o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 470.168,00, em contrapartida aos custos e despesas sumarizaram R\$ 597.684,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 127.516,00.

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

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

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

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC (Indireto)	jan/21
Prejuízo Do Período	(127.516)
Ajustes do Resultado Líquido	
Depreciação E Amortização	4.219
Ajustes do Exercício Anterior	(1.054)
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	(124.351)
I - Das Atividades Operacionais	
(Aumento) Ou Redução Nos Ativos Operacionais	(265.215)
Créditos	(105.502)
Estoques	(160.010)
Partes Relacionadas	297
Aumento Ou (Redução) Nos Passivos Operacionais	290.193

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

Obrigações de Curto Prazo	290.210
Obrigações de Longo Prazo	(16)
Caixa Aplicado Nas Operações	(99.373)
Imposto De Renda E Contribuição Social Sobre Lucro Líquido Pago	-
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades Operacionais	(99.373)
II - Das Atividades De Investimentos	
Adições Ao Imobilizado	460
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Investimentos	460
III - Das Atividades De Financiamentos	
Captações De Empréstimos E Financiamentos	98.912
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Financiamento	98.912
Saldo Inicial Das Disponibilidades	175.202
Saldo Final Das Disponibilidades	125.445
Variação no Caixa e Equivalente de caixa	49.757

Em janeiro/2021, houve retração no grupo de "disponibilidades", equivalente a R\$ 49.757, 00, decorrente das reduções ocorridas no grupo das "atividades operacionais".

Verifica-se que o decréscimo em "disponibilidades" ocorreu devido à retração de 23% no recebimento de duplicatas. Além disso, houve redução de 78% do saldo de "aplicação financeira – Santander" decorrente de resgates realizados no mês.

Nota-se que nos ativos operacionais houve acréscimo de R\$ 265.215,00 no mês de janeiro/2021. Essa variação foi ocasionada, principalmente, em virtude do aumento em 27% dos "estoques", 81% de "adiantamentos a fornecedores" e acréscimo em mais de 100% em "outras contas" devido novas transações entre as Recuperandas e bloqueios judiciais.

Quanto aos passivos operacionais, observa-se um aumento de R\$ 290.193,00. Esse acréscimo foi decorrente do aumento nas contas: "fornecedores" em R\$ 90.044,00 decorrente das apropriações no mês terem sido superiores aos pagamentos; "empréstimos e financiamentos" em R\$ 98.912,00 em virtude de novos empréstimos com os sócios; "impostos, taxas e

contribuições" em R\$ 8.836,00 em razão das apropriações terem sido superiores aos pagamentos e compensações efetuadas no mês; "impostos e contribuições retidos" em R\$ 616,00 devido apropriações nas contas IRRF sobre fopag" e "ISS retido sobre Serviços PJ"; "provisões de natureza trabalhista" em R\$ 12.454,00 decorrente, principalmente, das apropriações de 13º salário; e "outras contas" em R\$ 65.153,00 devido a transações entre Recuperandas no mês em análise.

Observa-se nas atividades de investimentos, que em janeiro/2021, houve adição de imobilizado decorrente da compra de equipamentos de informática em R\$ 460,00.

No mais, as atividades de financiamento apresentaram captação de empréstimos e financiamentos devido a empréstimos feitos pelos sócios.

Dessa forma, verifica-se que mesmo com obtenção de empréstimos e financiamentos e diminuição do recebimento de suas duplicatas, a contabilização de prejuízo no mês foi superior, retraindo a disponibilidade em R\$ -49.757,00.

XI – CONCLUSÃO

Em janeiro/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\$ 81.104,00, com aumento de 8% se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devida aos Funcionários, no entanto, realizou pagamentos parciais apenas do encargo social de FGTS, não havendo pagamento de INSS.

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

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\$ 117.749,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em janeiro/2021. Ainda que registrando uma pequena melhora em relação ao resultado operacional de dezembro/2020, o resultado do mês corrente não foi suficiente para arcar com todos seus gastos.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,22** e de **Liquidez Geral** de **R\$ 0,42** 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 pequeno acréscimo de R\$ 74.752,00 no saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ 23.380.528,00**, 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\$ 2.512.496,00 e "partes relacionadas" de R\$ 1.150.441,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de janeiro/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 1% em janeiro/2021, principalmente em razão da elevação do valor devido “fornecedores”, “empréstimos e financiamentos”, “outras contas a pagar”, atrelado a redução de 28% das “disponibilidades”.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**” com saldo de **R\$ 13.392.139,00** 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 redução do resultado insatisfatório em menos de 1% e totalizou o valor negativo de **R\$ 5.103.939,00**, em virtude do acréscimo de “estoques” ter sido superior ao aumento de “fornecedores”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de **R\$ 2.661.868,00**, 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 o não adimplemento 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 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.

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

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, houve a minoração no grupo de disponibilidades em R\$ 49.757,00, decorrente dos pagamentos serem maiores que as apropriações no mês.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 13.179.741,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 13.307.257,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado em janeiro/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.

Além disso, observou-se acréscimo no ativo circulante de 2%, decorrente, principalmente, do aumento das rubricas: "adiantamento a fornecedores", "impostos e contribuições a recuperar", "outras contas" e "estoques".

Quanto ao resultado econômico apurado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, obteve-se o **prejuízo contábil** consolidado de **R\$ 127.516,00**, 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 15/01/2021, a Recuperanda enviou um e-mail, esclarecendo que,

após análise da auditoria, até o final do 1º trimestre de 2021 terão condições de atender as solicitações e apresentar os saldos validados das contas.

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, 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.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

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

São José do Rio Preto - SP, 30 de março 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