

**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 – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL.....	3
II- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	4
III - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	4
IV – FOLHA DE PAGAMENTO.....	6
IV.I – COLABORADORES	6
IV.I – GASTOS COM COLABORADORES.....	6
IV.III – PRÓ-LABORE.....	9
V – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>).....	10
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	12
VI.I – LIQUIDEZ SECA	13
VI.II – LIQUIDEZ GERAL	14
VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	15
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	17
VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	19
VII – FATURAMENTO	22
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	24
VIII.I – ATIVO	24
VIII.II – PASSIVO	30
VIII.III – PASSIVO CONCURSAL	34
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	35
X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	38
XI – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	42
XII – CONCLUSÃO	45

São PauloRua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL

Conforme explanado em Relatório anterior, a operação desta Auxiliar do Juízo encontra-se integralmente em *home-office* e as visitas periódicas *in loco* nas Recuperandas estão suspensas desde o dia 16/03/2020 até o presente momento, em razão da pandemia causada pela COVID-19.

Dessa maneira, como medida de acatamento das decisões tomadas pelos órgãos públicos, bem como com o propósito de manter o cumprimento dos deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, II, “a”, da Lei nº 11.101/2005 e o art. 5º da recomendação nº 63 do Conselho Nacional de Justiça¹, em **18/05/2021**, às 11h00min, esta Administradora Judicial realizou uma nova reunião por videoconferência com os representantes das Recuperandas.

Questionadas as Recuperandas acerca do panorama geral das atividades, informaram que o mercado está instável, que muito embora tenha havido o aumento do faturamento nas unidades, também houve o aumento expressivo dos insumos. Ressaltaram ainda que estão buscando diminuir os custos dos insumos, os quais têm aumentado a cada 15 (quinze) dias. Além disso, as Recuperandas devem contratar novos colaboradores para compor o quadro, a fim de atender o aumento da demanda

Quanto às questões contábeis, foram questionados os esclarecimentos habituais em relação ao quadro de funcionários, faturamento das empresas e perspectiva futura das atividades do Grupo.

¹ Art. 5º. Recomendar a todos os Juízos com competência para o julgamento de ações de recuperação empresarial e falência que determinem aos administradores judiciais que continuem a realizar a fiscalização das atividades das empresas recuperandas, nos termos da Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, de forma virtual ou remota, e que continuem a apresentar os Relatórios Mensais de Atividades (RMA), divulgando-os em suas respectivas páginas na Internet.

Por fim, esta Auxiliar do Juízo destaca que na reunião virtual realizada, não se observou qualquer fato aparentemente desabonador em relação às atividades das empresas.

II- OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **março/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.

III - BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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.

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\$ 760.822,00, do período do pedido de recuperação judicial até março/2021, além disso vale destacar que conforme informado pelo Sócio Thiego Ribeiro Nascimento a Pandemia do COVID-19, afetou significativamente a economia das Recuperandas, em virtude de medidas restritivas, o que afetou diretamente as vendas e prestações de serviços.

Por outro lado, em reunião periódica realizada na data de 18/05/2021, o Representante Thiego Ribeiro informou a esta Auxiliar do Juízo que, no primeiro trimestre de 2021 a demanda de prestação de serviços têm aumentado, contudo, a empresa está enfrentando o problema dos preços dos materiais, o qual não estão conseguindo equiparar com o preço de venda dos serviços, causando desequilíbrio entre o valor da receita *versus* custos. Além disso, a Recuperanda deve contratar alguns colaboradores para compor o quadro, a fim de atender o aumento da demanda.

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

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

IV.1 – COLABORADORES

No mês de março/2021, o Grupo Recuperando contava com 19 colaboradores, sendo 14 ativos, 02 em gozo de férias, 03 afastados de suas atividades por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez e 02 colaboradores foram demitidos (não sendo contabilizado no total da tabela acima).

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	jan/21	fev/21	mar/21
Ativos	16	16	13
Admitidos	-	-	1
Férias	1	1	2
falecido	-	-	-
Afastados	-	-	-
Aposentadoria por invalidez	2	2	2
Auxílio-doença	1	1	1
Demitidos	-	-	2
Total	20	20	19

IV.1 – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a folha de pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 86.315,00, sendo que R\$ 55.753,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a Folha, R\$ 13.079,00

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

compuseram as provisões de férias, 13º salário, bem como seus respectivos encargos sociais, e R\$ 17.483,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

Folha de Pagamento	jan/21	fev/21	mar/21	Acum/21
Ordenados, Salários, Gratificações e Out	31.522	29.733	25.274	86.529
Horas Extras	8.345	10.046	9.130	27.521
Prêmio Assiduidade	4.521	5.040	6.324	15.884
Medicina Ocupacional	-	-	100	100
viso Prévio e Indenizações	-	-	6.495	6.495
Exame Médico	-	-	358	358
Uniformes e Equipamentos de Segurança	345	243	2.500	3.087
Despesas com pessoal	44.733	45.062	50.180	139.974
Vale Transporte	336	-	-	36
Cartão Alimentação	6.018	5.992	5.457	17.467
Seguro de Vida em Grupo	163	81	116	360
Benefícios sobre Folha	6.517	6.073	5.573	18.163
Provisão 13º Salário	3.963	4.163	4.173	12.299
Provisão Férias	5.436	5.485	5.499	16.419
Provisão FGTS 13º Salário	317	333	323	973
Provisão FGTS Férias	435	439	440	1.314
Provisão INSS 13º Salário	1.102	1.156	1.120	3.378
Provisão INSS Férias	1.510	1.523	1.525	4.559
Provisões	12.763	13.099	13.079	38.942
Encargos Sociais - INSS	13.273	13.022	11.423	37.717
Encargos Sociais - FGTS	3.818	3.748	6.060	13.626
Encargos	17.091	16.770	17.483	51.344
Total	81.104	81.004	86.315	248.423

No geral, em março/2021, a Recuperanda apresentou o aumento de 7% no total da folha de pagamento, se comparado ao mês anterior.

Quanto ao grupo "despesas com pessoal", observou-se o acréscimo de 11%, o equivalente à quantia de R\$ 5.118,00, em virtude do aumento nas rubricas "prêmio de assiduidade", "medicina ocupacional", "exame médico", "uniformes e equipamentos de segurança" e "aviso prévio", sendo os dois últimos os principais acréscimos ocorridos no mês.

Nota-se que no grupo "benefícios sobre a folha", ocorreu minoração de R\$ 500,00 decorrente da redução de 9% da rubrica

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

“cartão alimentação” atrelado ao acréscimo de 43% na rubrica “seguro de vida grupo”.

O grupo “provisões” apresentou um pequeno decréscimo de R\$ 20,00, decorrente das reduções nas rubricas “provisão de FGTS 13º salário” e “provisão de INSS 13º salário”.

Ademais, o grupo “encargos” apresentou majoração de 4%, o equivalente a R\$ 713,00. Esse aumento é decorrente do acréscimo de 62% em “FGTS” atrelado a redução de 12% em “INSS”.

Quanto aos pagamentos, em 04, 05 e 08/03/2021 verificou-se o pagamento total do saldo de salários de fevereiro/2021, no montante de R\$ 29.766,46, conforme registrado no livro razão. No mais, de acordo com os demonstrativos contábeis, em 18/03/2021 foi realizado pagamento de adiantamento salarial no montante de R\$ 8.391,31 e nos dias 01 e 26/03/2021 foi realizado o pagamento de férias no montante de R\$ 6.585,49, 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%, “**UNIMIX**” 14% e “**FLEXMIX**” 29% dos gastos com a folha de pagamento.

Conforme informado pelas Empresas, em março/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 9% do faturamento de março/2021 e que o montante acumulado referente ao primeiro trimestre de 2021 foi de R\$ 248.423,00, o qual representou 11% do faturamento acumulado.

IV.III – PRÓ-LABORE

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

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

No mês em análise não houve retirada de Pró-Labore devido ao Thiago Ribeiro Nascimento, tendo em vista que não faz mais parte do quadro societário das Recuperandas, de modo que será objeto de questionamento, pois o Sr. Thiago estava presente na reunião periódica representando a Recuperanda, realizada na data de 18/05/2021.

Conforme consulta realizada em 07/05/2021 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%	

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

CNPJ - 05.909.939/0001-97	TOTAL	PERCENTUAL
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO - LTDA		
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	50.000	50%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	50.000	50%
TOTAL	100.000	100%
CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO	1.295.000	100%

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

Ebitda corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os 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 telefônico 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	jan/21	fev/21	mar/21	Acumulado
Receita Bruta	529.994	712.682	922.741	11.369.192
(-) Deduções da Receita Bruta	- 59.852	- 81.570	- 102.526	- 756.387
Receita Operacional Líquida	470.142	631.112	820.216	5.835.405
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 453.633	- 829.321	- 806.007	- 5.313.505
(=) Resultado Operacional Bruto	16.509	- 198.210	14.209	521.900
% Receita Operacional Líquida	3%	-28%	2%	77%
(-) Despesas com Pessoal	- 57.496	- 58.161	- 63.259	- 175.121
(-) Benefícios Sociais Sobre Folha	- 6.517	- 6.073	- 5.573	- 32.136
(-) Encargos Sobre Folha	- 17.091	- 16.770	- 17.483	- 254.087

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

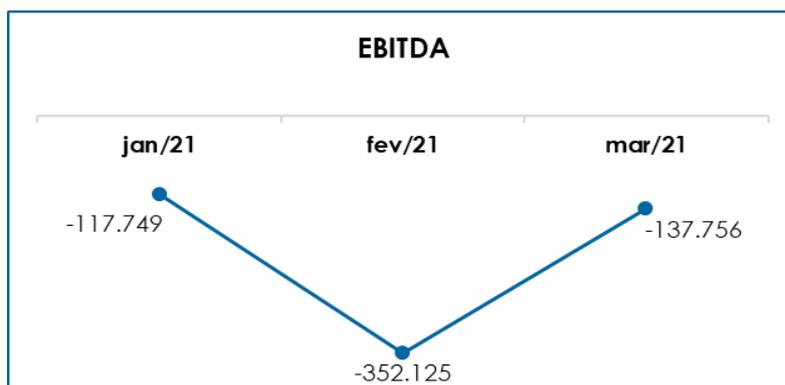
(-) Despesas Indedutíveis	-	455	-	-	46	-
(-) Despesas Gerais e Administrativas	-	56.955	-	77.168	-	69.705 - 348.470
(-) Despesas Comerciais	-	-	-	-	155	- 568
(+) Depreciações		4.256	4.256		4.256	658
Total	-	117.749	-	352.125	-	137.756 - 287.824

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda negativo** de R\$ 137.756,00, em março/2021. Nota-se que houve redução do resultado negativo em 61%, o equivalente a R\$ 214.369,00, se comparado ao mês anterior.

Insta consignar que a melhora operacional se deu pela pelo fato de a Recuperanda ter apresentado elevação de 29% na "Receita Bruta" atrelado a redução do "custo dos bens e serviços vendidos" em 3%, o equivalente a R\$ 23.315,00, "benefícios sobre a folha" em 8%, o equivalente a R\$ 500,00 e "despesas gerais e administrativas" em 10%, o equivalente a R\$ 7.463,00. Além disso, nota-se o aumento de 26% nas "deduções da receita bruta", acompanhando a elevação da receita.

Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 4.974,00, 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 nos próximos meses as Devedoras elaborem um plano de ação para reverter a situação negativa.

VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

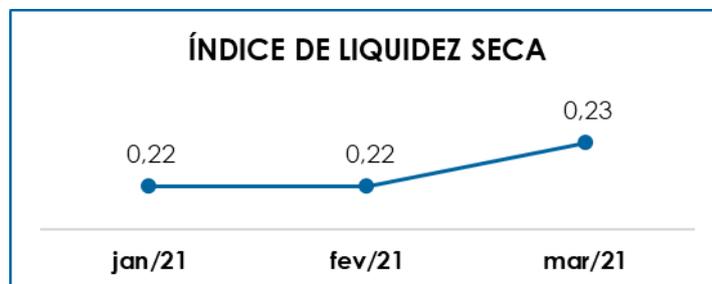
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

VI.1 – 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.



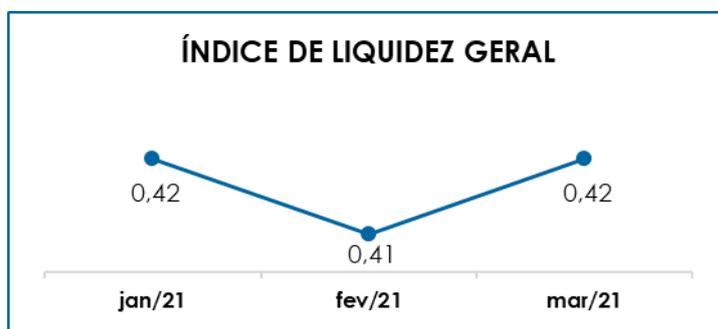
De acordo com o gráfico supra, o índice de liquidez seca apresentou o valor de R\$ 0,23 obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 7.312.985,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 31.859.452,00. Frisa-se o pequeno acréscimo de R\$ 0,01 em comparação ao mês de fevereiro/2021, considerando que o aumento no ativo superou o aumento do passivo.

No tópico VIII – 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\$ 0,23**.

VI.II – LIQUIDEZ GERAL

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



Conforme exposto no gráfico acima, o índice apresentou variação de R\$ 0,01, se comparado ao mês anterior, apurando-se a monta de R\$ 0,42. Frisa-se que o acréscimo nesse índice, foi motivada pela elevação de R\$ 209.395,00 no ativo total, ser inferior ao acréscimo de R\$ 362.655,00 no passivo total.

Ademais, verifica-se que o resultado obtido em março/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.

VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

Capital De Giro Líquido	jan/21	fev/21	mar/21
Disponibilidades	125.445	78.315	57.499
Clientes	5.178.146	5.360.065	5.637.048
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	16.373	50.072	53.371
Adiantamentos a Colaboradores	-	1.950	4.075
Impostos e Contribuições a Recuperar	140.965	152.172	141.439
Outras Contas	174.099	82.719	108.946
Estoques	754.426	702.116	654.609
Partes relacionadas	1.150.143	1.326.221	1.309.975
Ativo Circulante	7.540.231	7.754.262	7.967.594
Fornecedores	- 11.036.511	- 11.489.166	- 11.804.605
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.840.057	- 13.840.057	- 13.840.057
Impostos, Taxas e Contribuições	- 996.798	- 1.008.355	- 1.017.153
Impostos e Contribuições Retidos	- 183.590	- 184.530	- 186.414
Encargos e Contribuições Sociais	- 921.186	- 936.399	- 959.364
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 66.909	- 69.056	- 79.972
Provisões de Natureza Trabalhista	- 96.178	- 105.306	- 97.978

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	-	61.179	-	61.179	-	61.179
Outras contas a pagar	-	2.512.496	-	2.447.343	-	2.447.343
Partes relacionadas	-	1.150.441	-	1.299.994	-	1.309.975
Passivo Circulante	-	30.920.759	-	31.496.797	-	31.859.452
Total	-	23.380.528	-	23.742.535	-	23.891.858

Em março/2021, o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.967.594,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 31.859.452,00, apresentando o indicador negativo de R\$ 23.891.858,00 e com aumento em 1% do valor negativo, se comparado ao mês anterior.

Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se um pequeno aumento de 3% e equivalente a R\$ 213.332,00, decorrente dos aumentos nas rubricas “clientes”, “adiantamento a fornecedores”, “adiantamento a colaboradores”, e “outras contas”.

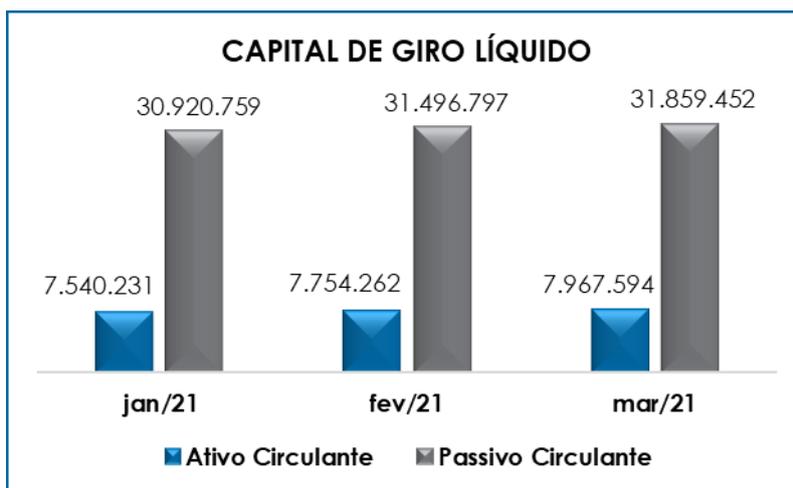
No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral de 1%, equivalente a R\$ 362.655,00, resultante, principalmente, dos aumentos de 3% em “fornecedores”, 1% em “impostos, taxas e contribuições” e “impostos e contribuições retidos”, 2% em “encargos e contribuições sociais”, 16% em “ordenados e obrigações trabalhistas” e 1% em partes relacionadas.

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

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

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

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



Ademais, destaca-se que as contas “partes relacionadas” (ativo e passivo) e “outras contas a pagar” (passivo), referem-se aos valores que transitam entre as Recuperandas. Considerando que se trata de valores substanciais, estas rubricas estão sendo objeto de questionamentos às Recuperandas, sendo que a Recuperanda se manifestou em reunião periódica na data de 18/05/2021, dizendo que estão estudando a melhor forma para contabilizar os valores que possivelmente não ingressarão no caixa das 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.

VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

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

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

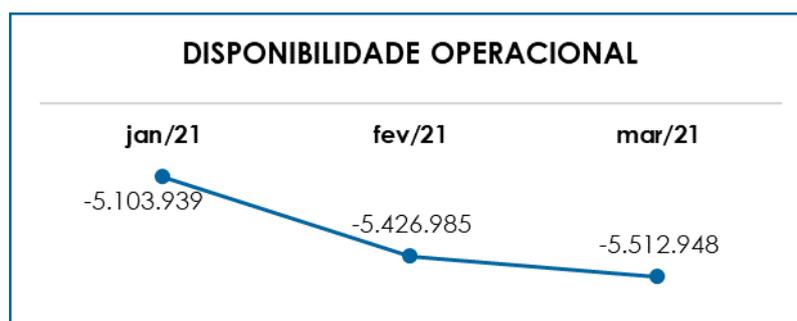
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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	jan/21	fev/21	mar/21
Cientes	5.178.146	5.360.065	5.637.048
Estoques	754.426	702.116	654.609
Fornecedores	- 11.036.511	- 11.489.166	- 11.804.605
Total	- 5.103.939	- 5.426.985	- 5.512.948

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ 5.512.948,00, apresentando um aumento de 1,58% no indicador insatisfatório em relação ao mês anterior, devido principalmente pelo acréscimo de 3% da conta de "fornecedores", o equivalente a R\$ 315.438,00, bem como a retração do saldo de "estoques" em 7%, equivalente a R\$ 47.507,00. Frisa-se que o aumento do saldo negativo não foi maior, em virtude do acréscimo de R\$ 276.507,00 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.

VI.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 no período de janeiro/2021 a março/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	jan/21	fev/21	mar/21
Fornecedores	- 11.036.511	- 11.489.166	- 11.804.605
Adiantamento de clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.840.057	- 13.840.057	- 13.840.057
Outras contas a pagar	- 2.512.496	- 2.447.343	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 1.150.441	- 1.299.994	- 1.309.975
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Disponibilidades	125.445	78.315	57.499
Dívida Ativa	- 28.778.450	- 29.362.635	- 29.708.870
Impostos, Taxas e Contribuições	- 996.798	- 1.008.355	- 1.017.153
Impostos e Contribuições Retidos	- 183.590	- 184.530	- 186.414
Encargos e Contribuições Sociais	- 921.186	- 936.399	- 959.364
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 66.909	- 69.056	- 79.972
Provisões de Natureza Trabalhista	- 96.178	- 105.306	- 97.978
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Impostos - Parcelamento	- 508.632	- 508.632	- 508.632
Dívida Fiscal e Trabalhista	- 2.834.473	- 2.873.456	- 2.910.692
Total	- 31.612.923	- 32.236.091	- 32.619.562

No mês de março/2021, a Dívida Financeira Líquida totalizou R\$ 32.619.562,00, com aumento de 1% em relação 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

Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, é preciso observar o saldo do grupo "Dívida Ativa", o qual representou 91% da dívida financeira total.

Ainda sobre a Dívida Ativa, nota-se que a majoração foi decorrente do aumento do grupo "fornecedores" em R\$ 315.438,00, "partes relacionadas" em R\$ 9.980,00, atrelado a retração das disponibilidades no montante de R\$ 20.816,00.

Ademais, observa-se que no período analisado não houve movimentação no grupo "adiantamento de clientes", "empréstimos e financiamentos", "outras contas a pagar" e "empréstimos e financiamentos - LP", o qual representa 56% do total da dívida ativa.

Quanto a Dívida Fiscal e Trabalhista, apenas os grupos "impostos – parcelamento a curto prazo" e "impostos – parcelamento a longo prazo" permaneceram com o saldo inalterado em relação ao mês anterior.

No mais, nota-se que o acréscimo de 1% na dívida fiscal e trabalhista é decorrente do aumento ocorrido nas contas "impostos, taxas e contribuições" em R\$ 8.798,00, "impostos e contribuições retidos" em R\$ 1.885,00, "encargos e contribuições sociais" em R\$ 22.965,00; "ordenados e obrigações trabalhistas" em R\$ 10.916,00 e da redução ocorrida na rubrica "provisões de natureza trabalhista" em R\$ 7.328,00.

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\$ 1.309.975,00, 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.

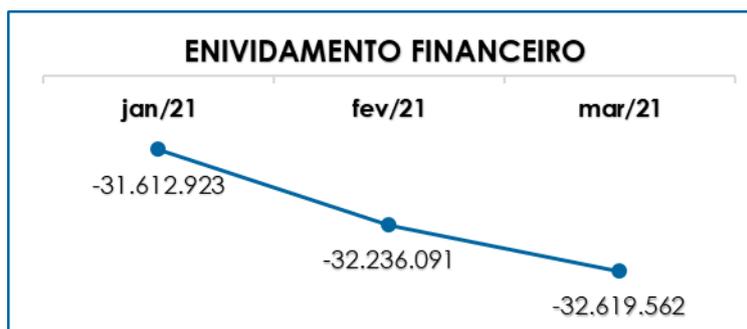
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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, observou-se que adimplemento parcial do endividamento financeiro, sendo R\$ 585.539,00 da dívida ativa e R\$ 146.862,40 da dívida tributária e trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra o aumento da dívida financeira líquida de janeiro/2021 a março/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 março/2021 com resultados **insuficientes** e **insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

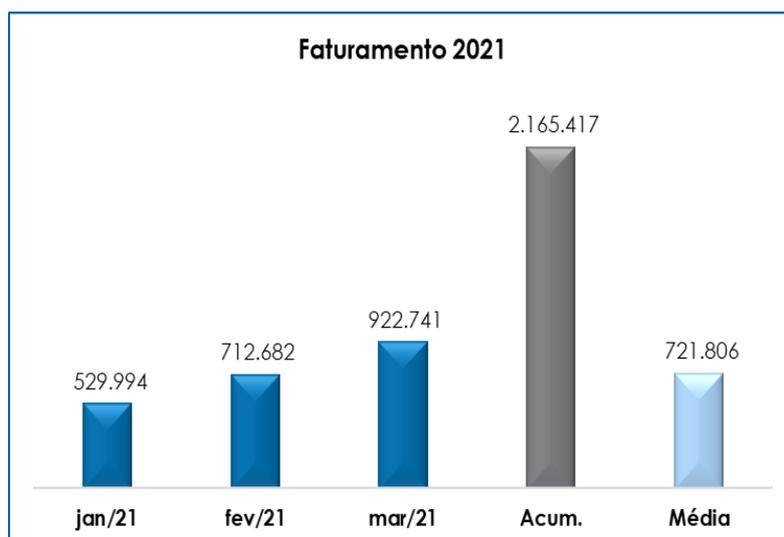
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

VII – FATURAMENTO

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

O total da receita bruta consolidada no mês de março/2021 foi de R\$ 922.741,00, o que representou um acréscimo de 29% em comparação ao mês anterior.

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

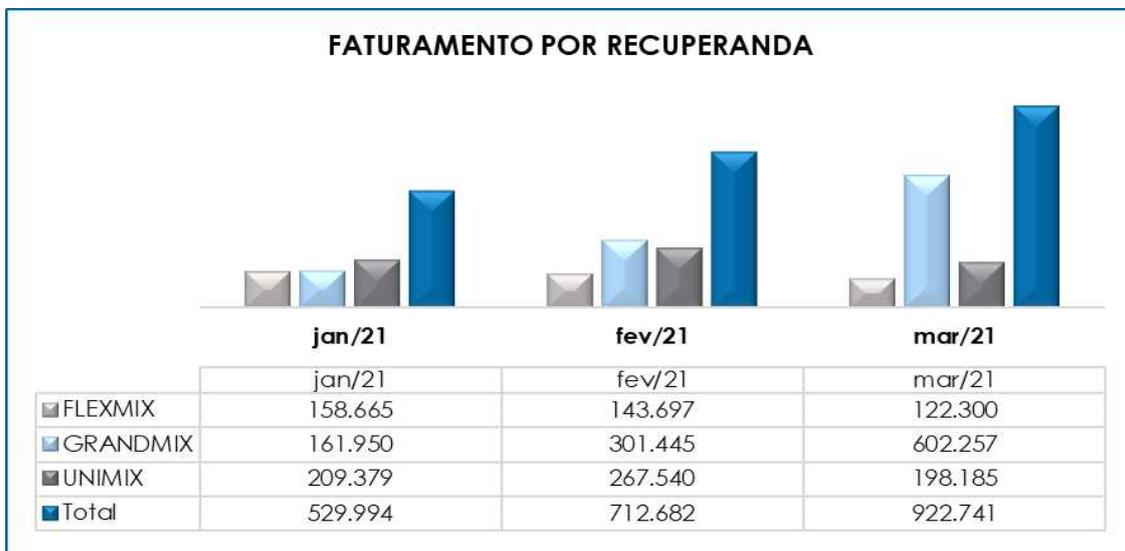


São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 março/2021 a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 65% 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 março/2020 obtivemos o montante de R\$ 1.880.586,00, sendo este R\$ 284.831,00 menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021 (janeiro a março).

Abaixo, os 6 principais clientes totalizam 22% do faturamento mensal, conforme quadro abaixo.

Principais Clientes	Mar/21
VIDA NOVA IV EMP IMOBILIARIO LTDA	123.065
PINTO NETO E HERMINI IMP EXP PRD ALIM LTDA	24.530
GUEDES E MOURA NEGOCIOS E	17.460
SIDINEI MATUCCI	16.583
CARLA ADIB PONCIONE TOSTES	11.900

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

ALEX RODRIGO LONGO

10.800

Total**204.338**

Vale ressaltar que no mês em análise, não ocorreu devolução de vendas. No mais, ao confrontar os valores registrados no livro fiscal da Recuperanda, verificou-se que o valor registrado na contabilidade, difere com o informado no livro fiscal, de maneira que esta Auxiliar questionou acerca da incongruência em 10/05/2021, porém não obtivemos resposta até o término deste relatório.

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.

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.I – ATIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de janeiro a março/2021:

Balanço Patrimonial Ativo	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo Circulante	7.540.231	7.754.262	7.967.594
Disponibilidades	125.445	78.315	57.499
Clientes	5.178.146	5.360.065	5.637.048
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	16.373	50.072	53.371
Adiantamentos a Colaboradores	-	1.950	4.075
Impostos e Contribuições a Recuperar	140.965	152.172	141.439
Outras Contas	174.099	82.719	108.946
Estoques	754.426	702.116	654.609

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Partes Relacionadas	1.150.143	1.326.221	1.309.975
Ativo Não Circulante	5.639.510	5.635.254	5.631.318
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	1.269.896	1.265.640	1.261.704
Ativo Imobilizado	13.827.648	13.827.648	13.827.968
(-) Depreciações Normais	- 12.557.752	- 12.562.008	- 12.566.264
Contas de Compensação	3.925.200	3.925.200	3.925.200
Total	13.179.741	13.389.516	13.598.912

De modo geral, houve aumento de R\$ 209.395,00 no Ativo e saldo final de R\$ 13.598.912,00, 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 59% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 7.967.594,00, com evolução de 3% se comparado a fevereiro/2021.
- **Disponibilidades:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para adimplemento de suas obrigações a curto prazo.

Desse modo, no mês de março/2021 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 57.499,00, sendo R\$ 53.492,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 2.660,00 em “bancos” e R\$ 1.347,00 em aplicações financeiras, frisa-se que o saldo geral retraiu 27% em comparação ao mês anterior, tendo em vista que as saídas de recursos em R\$ 921.875,00 foram superiores às entradas na monta de R\$ 901.059,00.

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.637.048,00. Sobre esse ponto, observa-se um aumento de 5% em relação ao mês de fevereiro/2021, em virtude das apropriações de notas fiscais de vendas e serviços serem superiores aos recebimentos no mês de março/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

Observou-se que o saldo da referida conta representou 71% 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. Em reunião periódica realizada na data de 18/05/2021, o representante Thiego Ribeiro, informou que boa parte do saldo dos recebíveis se referem aos valores de aportes aos sócios e que estão analisando a melhor forma de reclassificar os valores, além disso os valores que se trata de clientes inadimplentes também está sendo analisado.

➤ **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 março/2021 sumarizou R\$ 53.371,00, com majoração em 7%, o equivalente a R\$ 3.299,00, em virtude de ter ocorrido novas antecipações à fornecedores que, oportunamente, ocorrerá 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 março/2021, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 4.075,00 em virtude do pagamento de adiantamento de férias ao colaborador da **Grandmix**, Gustavo Henrique Galant Pereira.

➤ **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 141.439,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera

administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedades Empresárias.

Houve minoração de 7% em relação ao mês anterior, sendo R\$ -1.129,00 na **Flexmix**, R\$ -9.448,00 na **Grandmix** e R\$ -157,00 na **Unimix**. No mês analisado, as compensações de R\$ 85.486,00 registradas nas contas de PIS e COFINS das Recuperandas foram superiores aos reconhecimentos de créditos no valor de R\$ 74.753,00 sobre compras efetuadas no mês, justificando a redução geral do montante a recuperar.

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

Tributos a Recuperar	jan/21	fev/21	mar/21
PIS a Recuperar	24.752	25.290	23.577
COFINS a Recuperar	113.857	116.335	108.444
Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	291	291	291
Crédito PIS Não Cumulativo	378	1.839	1.638
Crédito COFINS Não Cumulativo	1.687	8.416	7.489
Total	140.965	152.172	141.439

➤ **Outras Contas:** este grupo corresponde aos depósitos judiciais, transferências entre Recuperandas e cotas de consórcio. Verificou-se em março/2021, que o saldo do grupo sumarizou R\$ 108.946,00, com aumento de 32%, equivalente a R\$ 26.227,00, devido à transferência do saldo credor da rubrica "Grandmix Concreto Ltda." para o grupo "partes relacionadas", sendo essa, a única movimentação ocorrida no mês em análise.

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

Outras Contas	jan/21	fev/21	mar/21
Flexmix Tecnologia de Concreto Ltda	5.877	-	-
Cotas de Consorcio	17.688	17.688	17.688
Bloqueio Ordem Judicial	91.258	91.258	91.258
Unimix Tecnologia de Concreto Ltda	4.192	-	-
Grandmix Concreto Ltda	50.584	- 26.227	-

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

Unimix Tecnologia de Concreto	4.500	-	-
Total	174.099	82.719	108.946

➤ **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 654.609,00 em março/2021, com decréscimo de 7% devido a utilização de 100% da matéria-prima da **Unimix**, bem como a redução do 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 janeiro a março/2021:

Estoques	jan/21	fev/21	mar/21
Flexmix	147.393	158.161	137.811
Grandmix	105.932	115.615	88.458
Nova Beton	428.341	428.341	428.341
Unimix	72.761	-	-
Total	754.426	702.116	654.609

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.309.975,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de março/2021, houve a redução de R\$ 16.247,00 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	jan/21	fev/21	mar/21
Flexmix	827.373	1.004.117	989.665
Grandmix	185.750	189.942	188.147
Nova Beton	10.404	10.047	10.047
Unimix	126.616	122.116	122.116
Total	1.150.143	1.326.221	1.309.975

No e-mail enviado em 29/10/2020, o Grupo informou apenas que se trata de movimentações financeiras entre as Recuperandas,

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

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

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

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, o qual os valores cedidos e tomados se equivalem.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.631.318,00, de modo que não houve variação significativa em comparação a fevereiro/2021.
- **Imobilizado:** no mês de março/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.261.704,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

Imobilizado	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo Imobilizado	13.827.648	13.827.648	13.827.968
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	67.104	67.104	67.424
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) Depreciações Acumuladas	- 12.557.752	- 12.562.008	- 12.566.264
(-) Máquinas e Equipamentos	- 115.435	- 119.153	- 122.871
(-) Equipamentos de Informática	- 28.245	- 28.282	- 28.319
(-) Móveis e Utensílios	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) Veículos	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) Outras Imobilizações	- 11.960.989	- 11.961.491	- 11.961.992
(-) Outras Imobilizações	- 25.879	- 25.879	- 25.879
Total	1.269.896	1.265.640	1.261.704

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 3.936,00 em relação a fevereiro/2021, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada as máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações, serem superiores a aquisição de novo valor de imobilizado na ordem de R\$ 320,00.

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

Foi identificada a não ocorrência da contabilização dos valores de depreciações em algumas das empresas do grupo, o qual está sendo objeto de questionamento às Devedoras. Além disso, ao verificarmos o Laudo de avaliação patrimonial, observou-se que o saldo apresentado no laudo não coincide com o saldo apresentado no balanço patrimonial.

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

VIII.II – PASSIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de janeiro a março/2021:

Balanço Patrimonial - Passivo	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo Circulante	- 30.920.759	- 31.496.797	- 31.859.452
Fornecedores	- 11.036.511	- 11.489.166	- 11.804.605
Adiantamento de Clientes	- 55.413	- 55.413	- 55.413
Empréstimos e Financiamentos	- 13.840.057	- 13.840.057	- 13.840.057
Impostos, Taxas e Contribuições	- 996.798	- 1.008.355	- 1.017.153
Impostos e Contribuições Retidos	- 183.590	- 184.530	- 186.414
Encargos e Contribuições Sociais	- 921.186	- 936.399	- 959.364
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 66.909	- 69.056	- 79.972
Provisões de Natureza Trabalhista	- 96.178	- 105.306	- 97.978
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Outras Contas a Pagar	- 2.512.496	- 2.447.343	- 2.447.343
Partes Relacionadas	- 1.150.441	- 1.299.994	- 1.309.975
Não-Circulante	- 817.609	- 817.609	- 817.609
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Impostos - Parcelamento	- 508.632	- 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	22.569.511	22.569.511	22.569.511

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

(-) Prejuízos Acumulados	20.261.685	20.261.685	20.261.685
Prejuízo Compensado	2.258.216	2.258.216	2.258.216
Ajuste De Exercícios Anteriores	49.610	49.610	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	- 13.307.257	- 13.883.296	- 14.245.950

De modo geral, em março/2021 houve acréscimo de 3% e saldo final de R\$ 14.245.950,00. 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 prazos somavam R\$ 32.677.061,00, sendo R\$ 31.859.452,00 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 fevereiro/2021, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado no trimestre.
- **Fornecedores:** o saldo apurado em março/2021 foi de R\$ 11.804.605,00, com um aumento de 3%, o equivalente a R\$ 315.438,00 em comparação ao período anterior. Ademais nota-se que a conta "fornecedores" é equivalente a 37% do passivo circulante e que em março/2021 foi verificado o registro de baixas na quantia de R\$ 574.906,00, além das provisões registradas no mês em questão, cuja soma equivaleu a R\$ 890.344,00 de forma consolidada. Dessa forma, têm-se que a Recuperanda realizou a baixa de 5% dos valores devidos aos fornecedores.

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 março/2021, conforme abaixo:

Principais Fornecedores	jan/21	fev/21	mar/21
M R N Locações e Serviços Eireli	- 58,90	- 179.194,67	- 127.065,39
Guerra Comercio de Petroleo Ltda	- 23.419,62	8.547,47	- 32.976,23
Luiz Versuto Rodrigues - ME	-	-	24.330,00

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

Total - 23.478,52 - 170.647,20 - 184.371,62

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.017.153,00, com majoração de 1% em relação ao mês de fevereiro/2021. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 422.050,00 e equivalente a 41% do total deste subgrupo.

Nota-se que o aumento mencionado ocorreu na rubrica de "ISS a recolher", resultado de os pagamentos serem inferiores às provisões no mês da empresa **Flexmix, Grand Mix e Unimix**.

Por fim, em março/2021, verificou-se compensações nas rubricas "PIS a recolher", "COFINS a recolher" e pagamentos em "ISS a recolher", no importe de R\$ 86.968,00. Em contrapartida, houve novas apropriações, nas mesmas contas destacadas acima, sumarizando a quantia de R\$ 95.766,00, 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\$ 186.414,00, com um pequeno aumento no valor de R\$ 1.885,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 915,00, mas houve novas apropriações no montante de R\$ 2.799,00.

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

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

Empresárias não estão cumprindo integralmente com os pagamentos, bem como incorreram em novas apropriações, resultando na evolução do saldo a pagar.

No mês de março/2021, houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos apenas nas Recuperandas **Flexmix e Grandmix** na conta “FGTS a recolher” de R\$ 3.311,00.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de março/2021 apresentou acréscimo de 16%, totalizando no mês a quantia de R\$ 79.972,00, compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	jan/21	fev/21	mar/21
Salários a Pagar	- 32.150	- 33.955	- 31.326
Rescisões a Pagar	- 34.210	- 34.210	- 48.646
Pensão Alimentícia a Pagar	- 550	- 550	-
Total	- 66.909	- 68.715	- 79.972

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\$ 44.743,26 em março/2021, com exceção das “rescisões a pagar” que acumulam saldo de períodos anteriores na monta de R\$ 48.646,00, frisa-se que do saldo total, 62% estão representados pela **Nova Beton**, 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, em momento oportuno, ou no subsequente. No período analisado observou-se decréscimo de 7%, equivalente a R\$ 7.328,00, devido as baixas registradas serem superiores as apropriações mensais.

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

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

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

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

Provisões	jan/21	fev/21	mar/21
Provisão de 13º salário	- 3.963	- 8.126	- 10.972
Provisão de férias	- 66.948	- 69.579	- 59.909
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- 317	- 650	- 973
Provisão de FGTS s/ férias	- 5.381	- 5.566	- 5.120
Provisão de INSS s/ 13º salário	- 1.102	- 2.258	- 3.378
Provisão de INSS s/ férias	- 18.467	- 19.126	- 17.627
Total	- 96.178	- 105.306	- 97.978

➤ **Partes relacionadas:** no mês de março/2021, apresentou o saldo de R\$ 1.309.975,00, correspondente aos valores a pagar pelas transações realizadas entre as Recuperandas do Grupo Flexmix. Ademais, nota-se o aumento de R\$ 9.980,00 em comparação ao mês de fevereiro/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.

VIII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 28/09/2020, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1036296-61.2019.8.26.0576, bem como seus apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	4	353.733,31	9%
II	0	0,00	0%
III	28	3.309.947,02	82%
IV	19	378.542,41	9%
TOTAL	51	4.042.222,74	100%

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

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

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

Vale salientar que a maior parte do saldo devido foi escriturado no grupo de "fornecedores", grupo de contas que está alocado no passivo circulante do Grupo.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça^[1], esta Auxiliar do Juízo indagou às Recuperandas sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), entretanto, até o encerramento desse relatório não houve retorno por parte das Recuperandas.

IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Endividamento Tributário	jan/21	fev/21	mar/21
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	- 919.915	- 935.127	- 958.092
FGTS a Recolher	- 39.472	- 38.897	- 42.533
INSS a Recolher	- 880.443	- 896.230	- 915.559
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	- 175.329	- 176.268	- 178.049
IRRF s/ Folha de Pagamento	- 21.218	- 21.023	- 21.661
IRRF s/Serviço Prestado PJ	- 1.421	- 1.421	- 1.515
IRRF s/Aluguéis	- 18.866	- 18.866	- 18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	- 6.290	- 6.390	- 6.769
INSS Retido Sobre Serviços PJ	- 36.606	- 36.606	- 36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	- 90.927	- 91.962	- 92.632
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	- 996.798	- 1.008.355	- 1.017.153
PIS a Recolher	- 42.968	- 42.968	- 42.968
COFINS a Recolher	- 276.424	- 276.424	- 276.424
CSLL a Recolher	- 65.800	- 65.800	- 65.800
IRPJ a Recolher	- 136.793	- 136.793	- 136.793
ISS a Recolher	- 474.812	- 486.369	- 495.167
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	- 2.153.220	- 2.180.929	- 2.214.474
Impostos - Parcelamento	- 33.216	- 33.216	- 33.216
COFINS - Parcelamento	- 14.744	- 14.744	- 14.744

[1] Recomendação CNJ 72/2020

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	-	2.661.868	-	2.689.577	-	2.723.122

A Dívida Tributária totalizou R\$ 2.723.122,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de fevereiro/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 35% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 958.092,00, e as obrigações fiscais a curto prazo sumarizaram R\$ 1.256.381,00 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\$ 958.092,00, sendo R\$ 42.533,00 em "FGTS a recolher" e R\$ 915.559,00 relativos aos valores devidos de "INSS a recolher".

Verifica-se que houve majoração da rubrica "FGTS a recolher" em R\$ 3.636,00 decorrente de os pagamentos serem inferiores as apropriações do mês. Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica "INSS a recolher" em R\$ 19.329,00 decorrente das apropriações, bem como a ausência de pagamentos no mês.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em março/2021 foi de R\$ 178.049,00, com aumento de R\$ 1.782,00 em comparação ao mês anterior, tendo em vista que a apropriação dos novos valores a pagar foram superiores 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.

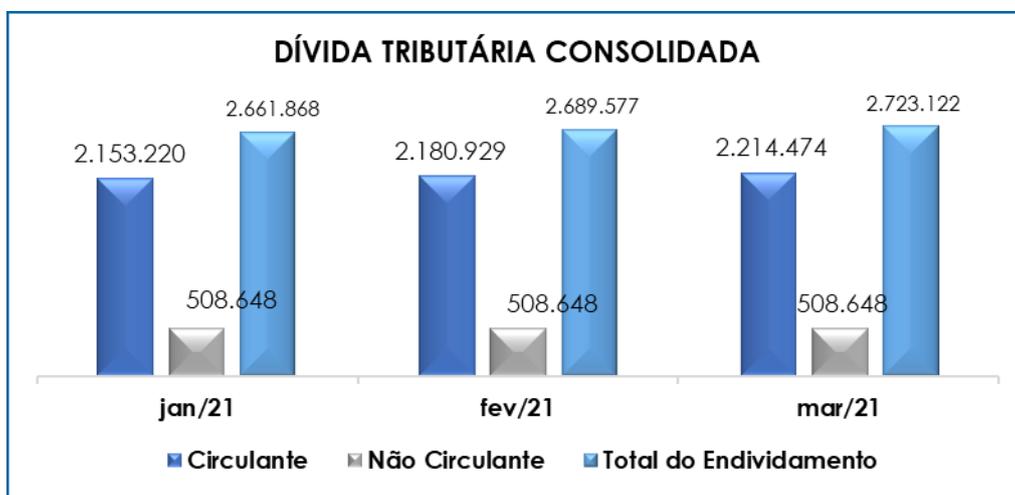
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 1.017.153,00 no mês de março/2021, com aumento de 1%, o equivalente a R\$ 8.798,00, em relação ao mês anterior, decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica "ISS a recolher", ocorrendo compensações nas contas de PIS e COFINS, bem como pagamentos parciais na conta de ISS.

A seguir a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de janeiro a março/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 19%, totalizando a "dívida tributária" na monta de R\$ 2.723.122,00 em março/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, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

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

Solicitamos a Recuperanda um posicionamento sobre a tratativa adotada para equalização destes valores e no dia 05/05/2021 recebemos a seguinte resposta: “Apesar da evolução do endividamento tributário a empresa não está medindo esforços para organizar o melhor parcelamento tributário disponível hoje, alinhado ao seu fluxo de caixa que foi gravemente comprometido do início do pedido de recuperação, se agravando com a crise do covid 19, o qual manteve redução drásticas de faturamento, e até zerando por alguns momentos. Nosso time tributário, está monitorando o novo REFIS que deve sair dentre os próximos dias segundos rumores, que deve se ajustar com as expectativas de faturamento do grupo para uma regularização fiscal. Sabemos da importância dos impostos serem levados em dia, e assim que tivermos uma definição desse novo programa de regularização tributária especial, iremos fazer a adesão de imediato a fim de sanar essas pendências.”

Por último, registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo indagou o **Grupo Flexmix** sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), entretanto, em reunião periódica realizada em 18/05/2021 a Recuperanda informou que estão trabalhando para a mudança do software, sendo que as alterações serão apresentadas com a implantação do novo sistema.

X – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela Empresa em um determinado período, tendo como objetivo demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

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

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

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

A 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	jan/21	fev/21	mar/21	Acum/21
Receita Bruta Operacional	529.994	712.682	922.741	2.165.417
Venda De Serviços Prestados	529.994	712.682	922.741	2.165.417
(-) Deduções Da Receita Bruta	- 59.852	- 81.570	- 102.526	- 243.948
(-) PIS/Pasep	- 8.801	- 11.790	- 15.249	- 35.841
(-) COFINS	- 40.539	- 54.307	- 70.237	- 165.084
(-) ISS	- 10.511	- 15.472	- 17.040	- 43.023
Receita Operacional Líquida	470.142	631.112	820.216	1.921.470
% Receita Operacional Líquida	89%	89%	89%	266%
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 453.633	- 829.321	- 806.007	- 2.088.961
Resultado Operacional Bruto	16.509	- 198.210	14.209	- 167.492
% Receita Operacional Líquida	3%	-28%	2%	-23%
Despesas Com Pessoal	- 57.496	- 58.161	- 63.259	- 178.916
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 6.517	- 6.073	- 5.573	- 18.163
Encargos Sobre Folha	- 17.091	- 16.770	- 17.483	- 51.344
Despesas Indedutíveis	- 455	-	- 46	- 501
Despesas Gerais e Administrativas	- 58.999	- 78.770	- 76.281	- 214.050
Despesas Comerciais	-	-	- 155	- 155
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	- 124.049	- 357.983	- 148.588	- 630.620
Despesas Financeiras	- 3.493	- 3.754	- 4.671	- 11.919
Receitas Financeiras	26	0	0	27
Resultado Antes Dos Impostos	- 127.516	- 361.737	- 153.259	- 642.513
Resultado Líquido Do Exercício	- 127.516	- 361.737	- 153.259	- 642.513

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de março/2021 com **prejuízo contábil de R\$ 153.259,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se redução de 58% do saldo negativo, equivalente ao valor de R\$ 208.478,00.

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

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

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

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que o acréscimo da "receita bruta de vendas", bem como a redução do "custo dos produtos vendidos", "benefícios com a folha" e "despesas gerais e administrativas" contribuíram para a redução do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de março/2021 a monta do faturamento foi de R\$ 922.741,00, o qual foi apurado o acréscimo de 29%, equivalente a R\$ 210.060,00, em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em março/2021 totalizaram R\$ 102.526,00 apresentando aumento de 26%, comparado a fevereiro/2021, acompanhando o acréscimo da receita bruta.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em março/2021 foi de R\$ 806.007,00, com minoração de 3% em relação ao mês anterior, o qual representou 87% do faturamento bruto. As variações ocorreram pelas reduções nas rubricas "custos dos produtos vendidos" em R\$ 17.075,00, "horas extras" em R\$ 123,00, "prêmio e assiduidade" em R\$ 467,00, "fretes de compras – insumo" em R\$ 4.924,00, "locação de máquinas e equipamentos" em R\$ 43.076,00 e "materiais auxiliares" em R\$ 281,00.
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve acréscimo de 9% se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 63.259,00 e com as principais evoluções registradas nas rubricas "prêmio assiduidade", "medicina ocupacional", "exame médico", "uniformes e equipamentos de segurança", "aviso prévio e indenizações", "provisão de 13º salário", "provisão de férias", "provisão de FGTS férias" e "provisão INSS férias".
- **Benefícios sobre folha:** apresentou decréscimo de 8%, em virtude da redução da conta "cartão alimentação" em R\$ 535,00.

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

- **Encargos sobre folhas:** apresentou redução de 4%, o equivalente a R\$ 713,00 e contabilizou saldo total de R\$ 17.483,00, tendo em vista o acréscimo na rubrica de "FGTS".
- **Despesas indedutíveis:** no mês de março/2021 apresentou o saldo de R\$ 46,00 decorrente do lançamento com histórico "Pagto ref. Unipago Soluções de Cobrança".
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 76.281,00, com decréscimo de 3%, em virtude da redução das rubricas "água e esgoto" em R\$ 502,00, "aluguéis e arrendamentos" em R\$ 1.000,00, "cartórios" em R\$ 357,00, "copa e cozinha" em R\$ 298,00, "correios" em R\$ 28,00, "energia elétrica" em R\$ 2.557,00, "gastos com processamento de dados" em R\$ 14.240,00 e "viagens e estadias" em R\$ 743,00.

No mais, observou-se aumentos nas rubricas "combustíveis e lubrificantes", "consultoria e assessoria", "despesas com segurança", "impostos e taxas diversas", "IPVA e licenciamento", "manutenção e conservação de bens e instalações", "manutenção e conservação de veículos", "manutenção equipamento de informática", "material de escritório", "materiais de higiene e limpeza", "refeições", "telefones" e honorários contábeis", contudo os acréscimos não foram inferiores as reduções mencionadas anteriormente.

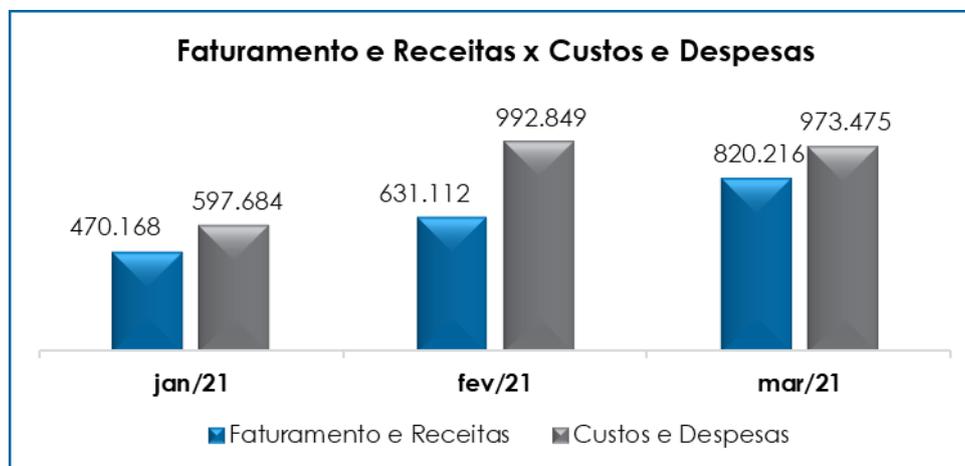
- **Despesas comerciais:** em março/2021, apresentou o saldo de R\$ 155,00 decorrente da rubrica "amostras grátis".
- **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 4.671,00, com aumento de 24%, o equivalente a R\$ 917,00 se comparado ao mês de fevereiro/2021. Nota-se que a variação ocorrida é resultado do aumento nas rubricas "juros e multas pagas".

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

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

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

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



Conforme demonstração gráfica supra, em março/2021 o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 820.216,00, em contrapartida aos custos e despesas sumarizaram R\$ 973.475,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 153.259,00 no mês de março/2021. Além disso, ao analisar o resultado no período acumulado de 2021, tem-se que a Recuperanda demonstrou um prejuízo na ordem de R\$ 642.513,00.

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.

XI – 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

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

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

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC (Indireto)	mar/21
Prejuízo Do Período	(153.259)
Ajustes do Resultado Líquido	
Depreciação E Amortização	4.256
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	(149.003)

I - Das Atividades Operacionais

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

(Aumento) Ou Redução Nos Ativos Operacionais	(234.147)
Créditos	(297.901)
Estoques	47.507
Partes Relacionadas	16.247
Aumento Ou (Redução) Nos Passivos Operacionais	362.655
Obrigações de Curto Prazo	362.655
Caixa Aplicado Nas Operações	(20.496)
Imposto De Renda E Contribuição Social Sobre Lucro Líquido Pago	
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades Operacionais	(20.496)
II - Das Atividades De Investimentos	
Adições Ao Imobilizado	- 320
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Investimentos	(320)
III - Das Atividades De Financiamentos	
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Financiamento	-
Saldo Inicial Das Disponibilidades	78.315
Saldo Final Das Disponibilidades	57.499
Variação no Caixa e Equivalente de caixa	- 20.816

Conforme demonstrativo supra, os acréscimos ocorridos nas atividades operacionais resultaram em uma redução nas disponibilidades da Recuperanda de R\$ 20.816,00, demonstrando 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 março/2021, observou-se que a redução supra foi ocasionada pelo aumento de R\$ 234.147,00 nos ativos operacionais e acréscimo de R\$ 362.655,00 nos passivos operacionais.

O aumento nos ativos operacionais foi ocasionado, principalmente, em virtude do aumento em 5% em "clientes", o equivalente a R\$ 276.983,00, 7% em "adiantamentos a fornecedores", o equivalente a R\$ 3.299,00, tendo em vista que os pagamentos foram superiores as baixas efetuadas no mês, bem como o acréscimo em mais de 100% na conta de "adiantamento a colaboradores", no montante de R\$ 2.125,00, em virtude do pagamento de férias do colaborador da **Grandmix**, Gustavo Henrique e a majoração de R\$ 32% em "outras contas", o equivalente a R\$ 26.227,00 decorrente da transferência de saldo credor para o grupo de "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

Quanto ao acréscimo nos passivos operacionais, nota-se que foi resultado, principalmente, do aumento da conta “fornecedores” em R\$ 315.438,00 decorrente das apropriações no mês terem sido superiores aos pagamentos. Ademais, ocorreu aumento nas rubricas “impostos, taxas e contribuições” em R\$ 8.798,00 devido as apropriações terem sido superiores aos pagamentos e compensações do mês; “impostos e contribuições retidos” em R\$ 1.855,00 decorrente das apropriações terem sido superiores aos pagamentos efetuados no mês; “encargos e contribuições sociais” em R\$ 22.965,00, resultado das apropriações serem superiores aos pagamentos do mês; “ordenados e obrigações trabalhistas” em R\$ 10.916,00; e “partes relacionadas” em R\$ 9.980,00 em virtude de novas transferências entre as Recuperandas.

- **Atividades de Investimento:** no mês em análise, apresentou o acréscimo de R\$ 320,00 decorrente da aquisição de equipamentos de informática.
- **Atividades de Financiamentos:** observa-se que em março/2021, não apresentou movimentação.

Conclui-se, portanto, que apesar da pequena melhora nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis demonstrados pela análise do *Ebitda*, os fluxos financeiros, no mês de março/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.

XII – CONCLUSÃO

Em março/2021 as Recuperandas contavam com um quadro de 19 **Colaboradores** diretos, sendo que 14 exerciam suas atividades normalmente, 3 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez, 2 encontrava-se em gozo de férias e 2 foram demitidos.

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

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

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

Em relação à **Folha de Pagamento**, verificou-se o gasto total de R\$ 86.315,00, com aumento de R\$ 5.312,00 se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devidas aos Funcionários e realizou pagamentos referente ao FGTS, sendo que não foi contabilizado pagamentos de INSS. Ainda sobre as obrigações diretas, destaca-se que parte do saldo devido se refere a competências anteriores, verificando o adimplemento consolidado de R\$ 44.743,26 em março/2021, com exceção das “rescisões a pagar” que acumulam saldos de períodos anteriores na monta de R\$ 48.646,00, frisa-se que do saldo total das rescisões, 62% estão representados pela **Nova Beton**, no importe de R\$ 30.293,00.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 137.756,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em março/2021. Por outro lado, registrou redução em 61% do saldo negativo, o equivalente a R\$ 214.369,00 se comparado ao mês de fevereiro/2021.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,23** 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 prazos.

Observou-se que o índice de **Capital de Giro Líquido**, apresentou acréscimo de R\$ 149.323,00 no saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ -23.891.858,00**, 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\$

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

2.447.343,00 e “partes relacionadas” de R\$ 1.309.975,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de março/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 março/2021, principalmente em razão da elevação do valor devido em “fornecedores”, “partes relacionadas”, “impostos, taxas e contribuições”, “impostos e contribuições retidos”, “encargos e contribuições sociais” e “ordenados e obrigações trabalhistas”.

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 de 1,58% e totalizou o valor negativo de R\$ **5.512.948,00**, em virtude de o acréscimo de “fornecedores” ter sido superior ao aumento de “clientes”.

Referente a **Dívida Tributária** consolidada de R\$ **2.723.122,00**, 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.

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 analisado observou-se a quitação de parte dos encargos de FGTS. 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)**, houve a minoração no grupo de disponibilidades em R\$ 20.816,00, decorrente dos pagamentos serem maiores que os recebimentos no mês e a dilatação de prazo das obrigações a pagar.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 13.598.912,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 14.245.950,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado de janeiro a março/2021 em R\$ 647.039,00. 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\$ 153.259,00**, em razão das "receitas totais" terem sido inferiores aos "custos e despesas". Por outro lado, o faturamento no mês de março/2021 apresentou aumento em 29%, o equivalente a 210.060,00, se comparado ao mês anterior.

Em reunião periódica realizada na data de 18/05/2021, o Representante Thiego Ribeiro informou a esta Auxiliar do Juízo que, no primeiro trimestre de 2021 a demanda de prestação de serviços têm aumentado, contudo, a empresa está enfrentando o problema dos preços

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

dos materiais, o qual não estão conseguindo equiparar com o preço de venda dos serviços, causando desequilíbrio entre o valor da receita versus custos. Além disso, a Recuperanda deve contratar alguns colaboradores para compor o quadro, a fim de atender o aumento da demanda.

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, além da implantação do novo software.

Sendo assim, conclui-se que é essencial que as Recuperandas tracem medidas para continuar a 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

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

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), 25 de maio 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