

**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	5
III.I – COLABORADORES.....	5
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	5
III.III – PRÓ-LABORE	8
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	9
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	11
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	12
V.II – LIQUIDEZ GERAL	13
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	14
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	17
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	18
VI – FATURAMENTO	21
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	23
VII.I – ATIVO.....	23
VII.II – PASSIVO	29
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	33
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	34
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	37
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC	42
XI – CONCLUSÃO	44

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 **maio/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.

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\$ 798.973,00, do período do pedido de recuperação judicial até maio/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.

Por outro lado, em reunião periódica realizada na data de 18/05/2021, o Representante Thiago 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.

Por fim, em 24/06/2021, a Recuperanda solicitou, pela segunda vez, a prorrogação do prazo de entrega da validação 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

contas patrimoniais conforme as Recomendações do CNJ, para 30/09/2021, fato justificado pelas medidas restritivas adotadas em virtude da COVID-19, bem como o agravamento da situação na região e casos de covid na empresa.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de maio/2021, o Grupo Recuperando manteve o quadro com 19 colaboradores, sendo 14 ativos, 02 em gozo de férias e 03 afastados de suas atividades por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez.

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	mar/21	abr/21	mai/21
Ativos	13	13	14
Admitidos	1	-	-
Férias	2	3	2
Aposentadoria por invalidez	2	2	2
Auxílio-doença	1	1	1
Demitidos	2	-	-
Total	19	19	19

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a folha de pagamento no mês em análise sumarizaram R\$ 86.147,00, sendo que R\$ 52.979,00 representaram os salários, demais remunerações e benefícios sobre a folha, R\$ 14.225,00

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\$ 18.944,00 somaram os encargos sociais de INSS e FGTS.

Abaixo, o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	mar/21	abr/21	mai/21	Acum/21
Ordenados, Salários, Gratificações e Out	25.274	27.074	27.876	120.401
Horas Extras	9.130	12.471	12.392	46.774
Prêmio Assiduidade	6.324	5.598	5.228	22.190
Medicina Ocupacional	100	717	100	917
Aviso Prévio e Indenizações	6.495	-	-	6.495
Exame Médico	358	-	-	358
Uniformes e Equipamentos de Segurança	2.500	641	551	3.934
DESPESAS COM PESSOAL	50.180	46.501	46.146	201.070
Vale Transporte	-	581	336	917
Cartão Alimentação	5.457	6.803	6.389	26.089
Seguro de Vida em Grupo	116	108	108	577
BENEFÍCIOS SOBRE A FOLHA	5.573	7.492	6.833	27.582
Provisão 13º Salário	4.173	4.451	4.330	18.468
Provisão Férias	5.499	5.791	6.152	24.692
Provisão FGTS 13º Salário	323	356	346	1.467
Provisão FGTS Férias	440	463	492	1.975
Provisão INSS 13º Salário	1.120	1.235	1.200	5.100
Provisão INSS Férias	1.525	1.606	1.704	6.867
PROVISÕES	13.079	13.903	14.225	58.570
Encargos Sociais - INSS	11.423	11.580	14.697	55.390
Encargos Sociais - FGTS	6.060	3.324	4.247	18.676
ENCARGOS	17.483	14.904	18.944	74.066
TOTAL	86.315	82.800	86.147	361.288

No geral, em maio/2021, a Recuperanda apresentou acréscimo de 4% no total da folha de pagamento, se comparado ao mês anterior.

Quanto ao grupo “despesas com pessoal”, observou-se o decréscimo de 1%, o equivalente à quantia de R\$ 355,00. Nota-se que no mês em análise, houve redução em quase todas as rubricas, com exceção da rubrica “ordenados, salários, gratificações e out”, que apresentou aumento de 3%.

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 grupo “benefícios sobre a folha”, demonstrou minoração de R\$ 659,00 decorrente da redução da rubrica “vale transporte” em 42% e “cartão alimentação em 6%.

O grupo “provisões” apresentou o pequeno acréscimo de R\$ 322,00, decorrente dos aumentos nas rubricas “provisão de férias”, “provisão FGTS sobre férias” e “provisão INSS sobre férias”.

Por fim, o grupo “encargos” apresentou majoração de 27%, o equivalente a R\$ 4.040,00.

Quanto aos pagamentos, em 03, 04 e 07/05/2021 verificou-se o pagamento total do saldo de salários de abril/2021, no montante de R\$ 36.993,00, conforme holerites assinados. No mais, de acordo com os demonstrativos contábeis, em 20/05/2021 foi realizado pagamento de adiantamento salarial no montante de R\$ 7.683,00 e no dia 31/05/2021 foi realizado o pagamento de férias no montante de R\$ 2.917,00 e nos dias 11 e 13/05/2021 foi efetuado o pagamento de rescisões, na monta de R\$ 3.500,00, 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 60%, “**UNIMIX**” 14% e “**FLEXMIX**” 26% dos gastos com a folha de pagamento.

Conforme informado pelas Empresas, em maio/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 8% do faturamento acumulado de

maio/2021 e que o montante acumulado em relação a folha, referente ao período de janeiro a maio de 2021 foi de R\$ 361.288,00.

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 ao Thiago Ribeiro Nascimento, tendo em vista que não faz mais parte do quadro societário das Recuperandas, de modo que foi questionado de que forma estava sendo realizado o pagamento pela prestação de serviços a Recuperanda. Tendo sido respondido pelas Recuperandas no dia 04/06/2021, que “O Thiago não é remunerado pelo serviço, ele contribui em alguns pontos no qual possui domínio”.

Conforme consulta realizada em 25/06/2021 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%

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

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 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	mar/21	abr/21	mai/21	Acum/21
Receita Bruta	922.741	1.223.104	1.061.570	4.078.762
(-) Deduções da Receita Bruta	- 102.526	- 139.259	- 120.415	- 461.724

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

Receita Operacional Líquida	820.216	1.083.845	941.154	3.617.038
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 806.007	- 1.053.972	- 976.827	- 3.781.594
(=) Resultado Operacional Bruto	14.209	29.873	- 35.673	- 164.556
% Receita Operacional Líquida	2%	2%	-3%	88%
(-) Despesas com Pessoal	- 63.259	- 60.404	- 60.371	- 259.640
(-) Benefícios Sociais Sobre Folha	- 5.573	- 7.492	- 6.833	- 27.582
(-) Encargos Sobre Folha	- 17.483	- 14.904	- 18.944	- 74.066
(-) Despesas Indedutíveis	- 46	- 6.048	- 7.636	- 13.925
(-) Despesas Gerais e Administrativas	- 69.705	- 82.796	- 124.425	- 370.342
(-) Despesas Comerciais	- 155	-	- 45	- 200
(+) Depreciações	4.256	4.256	4.256	21.244
Total	- 137.756	- 137.514	- 249.671	- 889.067

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda negativo** de R\$ 249.671,00, em maio/2021. Nota-se que houve um aumento do resultado negativo em 82%, o equivalente a R\$ 112.156,00, se comparado ao mês anterior.

Insta consignar que o resultado operacional de maio/201 se deu pelo fato de a Recuperanda ter apresentado redução de 13% na "Receita Bruta", atrelado a elevação de 27% dos "encargos sobre a folha", 26% das "despesas dedutíveis" e 50% das "despesas gerais e administrativas". Além disso, o aumento do resultado negativo só não foi maior devido ao decréscimo de 7% dos "custos dos bens e serviços vendidos" e 9% dos "benefícios sociais sobre a folha".

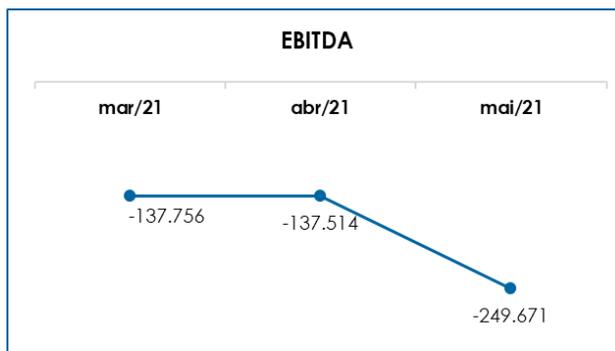
Ademais, destaca-se que foi excluída do cálculo a quantia de R\$ 8.621,00, referente as despesas com "impostos e taxas", "IPVA e licenciamento" e "IPTU" e abrangidas pelo grupo das "despesas gerais e administrativas", em virtude da característica de apuração do *Ebitda* em não considerar os gastos tributários para obtenção do resultado operacional.

Para complementar as informações apresentadas, segue abaixo a representação gráfica da retração do saldo negativo do **Ebitda**:

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

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

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



Diante do índice apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real do Grupo Econômico, a qual apresentou saldo negativo, demonstrando que não houve potencial suficiente para o adimplemento de todos os custos e despesas necessários a operação dos negócios.

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

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

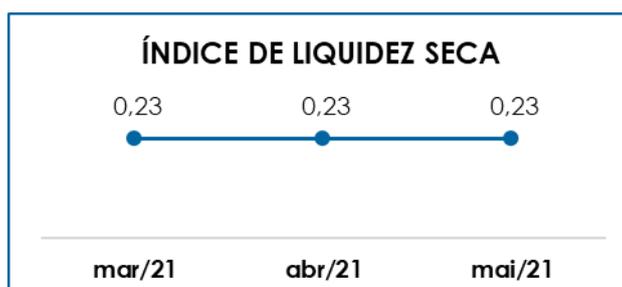
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

V.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.



De acordo com o gráfico supra, o índice de liquidez seca manteve o valor de R\$ 0,23 obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 7.357.848,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 32.269.480,00. Frisa-se que não ocorreram variações significativas se comparado ao mês de abril/2021, considerando que a redução no ativo (2%) superou o aumento do passivo (0,15%).

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,

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

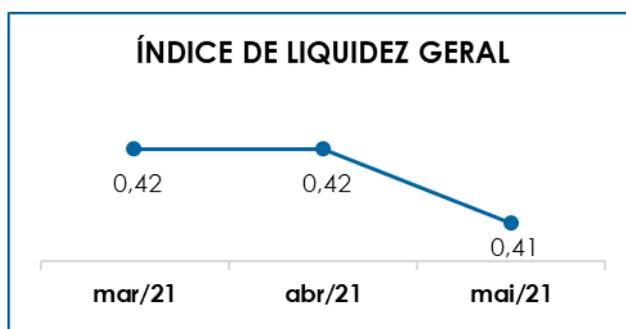
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

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**.

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 redução de R\$ 0,01 se comparado ao mês anterior, apurando-se a monta de R\$ 0,41.

Ademais, verifica-se que o resultado obtido em maio/2021 era menor do que 1,00, ou seja, as Recuperandas continuavam a não dispor de recursos financeiros suficientes para liquidação de suas obrigações mesmo quando considerados os ativos de longo prazo.

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

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

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **capital de giro líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de 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	mar/21	abr/21	mai/21
Disponibilidades	57.499	86.900	79.007
Clientes	5.637.048	5.783.063	5.577.723
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	53.371	59.087	77.476
Adiantamentos a Colaboradores	4.075	2.917	-
Impostos e Contribuições a Recuperar	141.439	129.264	125.358
Outras Contas	108.946	108.946	108.946
Estoques	654.609	650.591	610.440
Partes relacionadas	1.309.975	1.361.304	1.388.706
ATIVO CIRCULANTE	7.967.594	8.182.705	7.968.288
Fornecedores	- 11.804.605	- 12.073.622	- 12.062.706
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	- 1.017.153	- 1.034.166	- 1.042.345
Impostos e Contribuições Retidos	- 186.414	- 187.621	- 187.811
Encargos e Contribuições Sociais	- 959.364	- 979.531	- 999.541
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 79.972	- 82.880	- 80.265
Provisões de Natureza Trabalhista	- 97.978	- 98.893	- 105.532
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Outras contas a pagar	- 2.447.343	- 2.447.343	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 1.309.975	- 1.361.304	- 1.387.287
PASSIVO CIRCULANTE	- 31.859.452	- 32.222.008	- 32.269.480
TOTAL	- 23.891.858	- 24.039.304	- 24.301.192

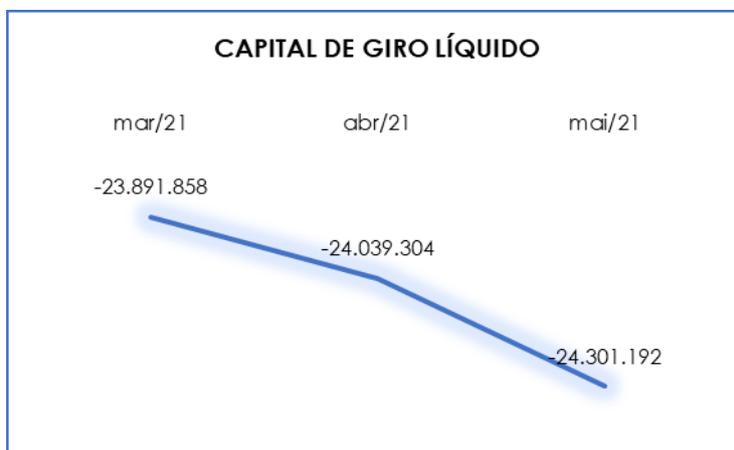
Em maio/2021, o resultado do CGL manteve-se “negativo e insatisfatório”, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 7.968.288,00 era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 32.269.480,00,

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

apresentando o indicador negativo de R\$ 24.301.192,00 e com aumento em 1% do valor negativo, se comparado ao mês anterior. A seguir demonstramos a evolução do saldo negativo em relação ao CGL:



Referente ao “**Ativo Circulante**” nota-se uma redução de 3% e equivalente a R\$ 214.417,00, decorrente da minoração nas rubricas “disponibilidades”, “clientes”, “adiantamento a colaboradores”, “impostos e contribuições a recuperar” e “estoques”.

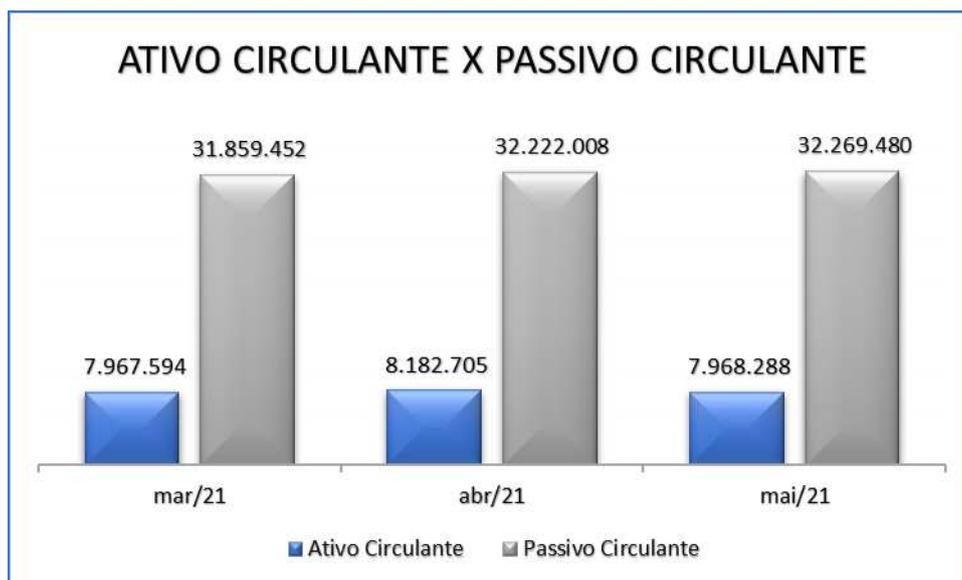
No “**Passivo Circulante**”, por sua vez, observou-se a majoração geral em menos de 1%, o correspondente a R\$ 47.472,00, resultante dos aumentos ocorridos nas rubricas “impostos, taxas e contribuições”, “impostos e contribuições retidos”, “encargos e contribuições sociais”, “provisão de natureza trabalhista” e “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 (idênticos) 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.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

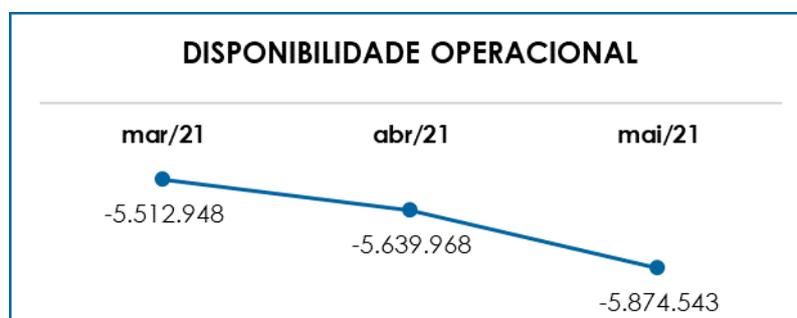
A **disponibilidade operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

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	mar/21	abr/21	mai/21
Cientes	5.637.048	5.783.063	5.577.723
Estoques	654.609	650.591	610.440
Fornecedores	- 11.804.605	- 12.073.622	- 12.062.706
TOTAL	- 5.512.948	- 5.639.968	- 5.874.543

A disponibilidade operacional resultou em saldo negativo no mês analisado, no montante de R\$ 5.874.54300, apresentando um aumento de 4% no indicador insatisfatório em relação ao mês anterior, devido a redução de 4% da conta de “clientes”, o equivalente a R\$ 205.340,00 e a retração de 6% do saldo de “estoques”, o equivalente a R\$ 40.151,00, bem como a redução de R\$ 10.916,00 do saldo de “fornecedores”.

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



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

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

V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

O quadro abaixo apresenta os resultados no período de março a maio/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	mar/21	abr/21	mai/21
Fornecedores	- 11.804.605	- 12.073.622	- 12.062.706
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	- 2.447.343	- 2.447.343	- 2.447.343
Partes relacionadas	- 1.309.975	- 1.361.304	- 1.387.287
Empréstimos e Financiamentos a Longo	- 308.977	- 308.977	- 308.977
Disponibilidades	57.499	86.900	79.007
Dívida Ativa	- 29.708.870	- 29.999.815	- 30.022.776
Impostos, Taxas e Contribuições	- 1.017.153	- 1.034.166	- 1.042.345
Impostos e Contribuições Retidos	- 186.414	- 187.621	- 187.811
Encargos e Contribuições Sociais	- 959.364	- 979.531	- 999.541
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 79.972	- 82.880	- 80.265
Provisões de Natureza Trabalhista	- 97.978	- 98.893	- 105.532
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179

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

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

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

Impostos - Parcelamento	-	508.632	-	508.632	-	508.632
Dívida Fiscal e Trabalhista	-	2.910.692	-	2.952.902	-	2.985.306
Total	-	32.619.562	-	32.952.717	-	33.008.082

No mês de maio/2021, a dívida financeira líquida totalizou R\$ 33.008.082,00, com aumento em menos de 1% em relação ao mês anterior. Mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, é preciso observar o saldo do grupo "Dívida Ativa", o qual representou 91% da dívida financeira total.

Ainda sobre a "Dívida Ativa", nota-se que a majoração foi decorrente do aumento do grupo "partes relacionadas" em R\$ 25.983,00, atrelado a redução das disponibilidades no montante de R\$ 7.893,00.

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 51% do total do endividamento financeiro.

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\$ 8.179,00, "impostos e contribuições retidos" em R\$ 190,00, "encargos e contribuições sociais" em R\$ 20.010,00; e "provisões de natureza trabalhista" em R\$ 6.639,00.

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\$ 1.387.287,00, os quais fazem referência aos

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

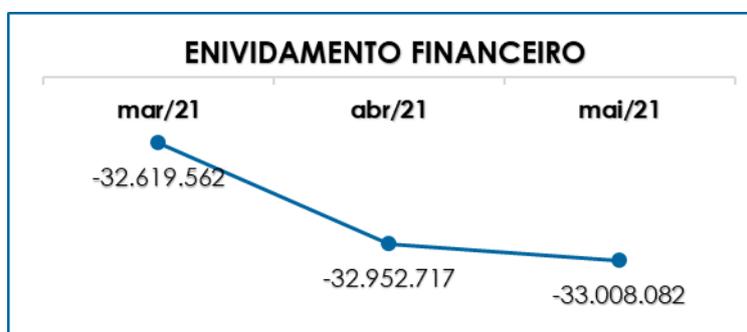
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

valores que transitam entre as Recuperandas. Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar questionou as Devedoras, porém até finalização deste Relatório nenhuma resposta foi apresentada.

Por fim, observou-se que adimplemento parcial do endividamento financeiro, sendo R\$ 1.160.250,00 da dívida ativa e R\$ 160.295,00 da dívida tributária e trabalhista.

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

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

VI – FATURAMENTO

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

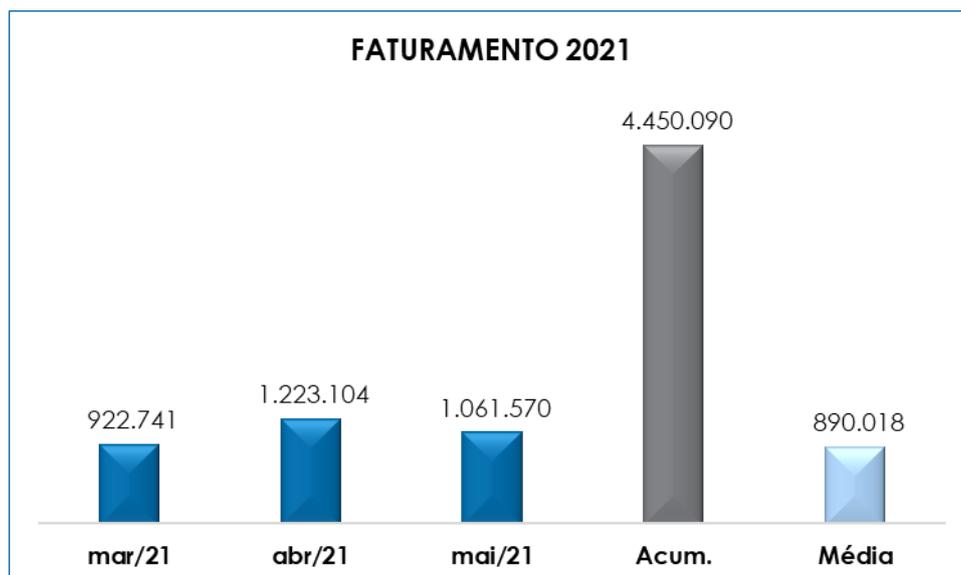
O total da receita bruta consolidada no mês de maio/2021 foi de R\$ 1.061.570,00, o que representou um decréscimo de 13% em comparação ao mês anterior.

A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de março/2021 a maio/2021, além das receitas acumuladas e a média mensal do ano de 2.021:

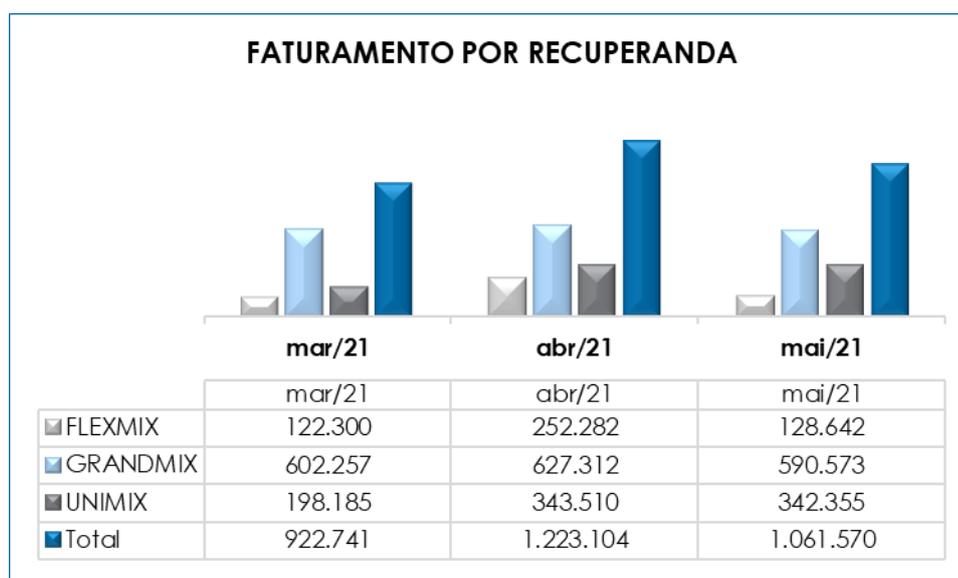
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

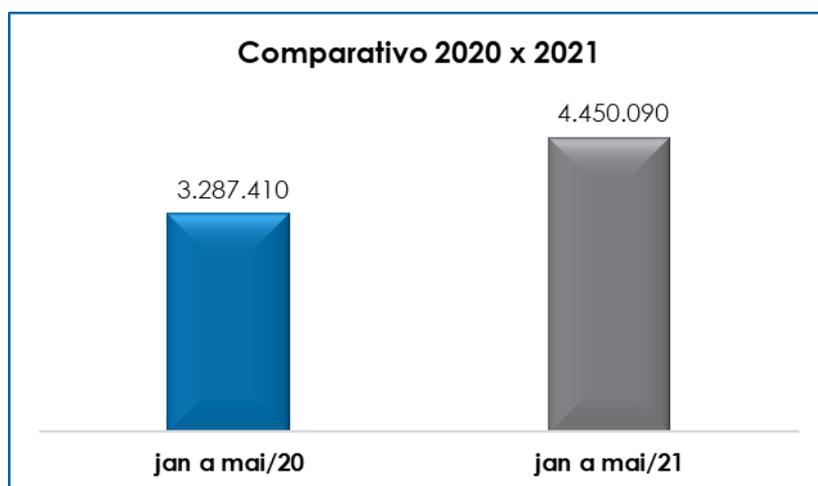


Analisando o faturamento referente aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:



No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de maio/2021, a **Grandmix** foi a Empresa que apresentou maior participação no faturamento, representando 56% 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 maio/2020 obtivemos o montante de R\$ 3.287.410,00, sendo este R\$ 1.162.680,00 menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021 (janeiro a maio).



Vale ressaltar que no mês em análise, não ocorreu devolução de vendas. No mais, ao confrontar os valores registrados no livro fiscal da Recuperanda com os valores registrados nos demonstrativos contábeis, não foram encontradas divergências.

Diante do exposto, é evidente que a Recuperanda está conseguindo evoluir o faturamento bruto. Assim, é necessário que seja realizado um trabalho para manter e aumentar o faturamento, visando a reversão do seu quadro econômico.

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.

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

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

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

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

Balanco Patrimonial Ativo	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo Circulante	7.967.594	8.182.705	7.968.288
Disponibilidades	57.499	86.900	79.007
Clientes	5.637.048	5.783.063	5.577.723
Cheques Devolvidos	633	633	633
Adiantamento a Fornecedores	53.371	59.087	77.476
Adiantamentos a Colaboradores	4.075	2.917	-
Impostos e Contribuições a Recuperar	141.439	129.264	125.358
Outras Contas	108.946	108.946	108.946
Estoques	654.609	650.591	610.440
Partes Relacionadas	1.309.975	1.361.304	1.388.706
Ativo Não Circulante	5.631.318	5.627.061	5.622.805
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	1.261.704	1.257.447	1.253.191
Ativo Imobilizado	13.827.968	13.827.968	13.827.968
(-) Depreciações Normais	- 12.566.264	- 12.570.521	- 12.574.777
Contas de Compensação	3.925.200	3.925.200	3.925.200
Total	13.598.912	13.809.766	13.591.093

De modo geral, houve redução de R\$ 218.673,00 no total do ativo e saldo final de R\$ 13.591.093,00, 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 sumou R\$ 7.968.288,00, com involução de 3% se comparado a abril/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 maio/2021 a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 79.007,00, sendo R\$ 45.100,00 disponíveis

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 espécie no "caixa", R\$ 17.381,00 em "bancos" e R\$ 16.526,00 em aplicações financeiras. Frisa-se que o saldo geral obteve decréscimo de 9% em comparação ao mês anterior, tendo em vista que as saídas de recursos em R\$ 1.661.529,00 foram superiores às entradas na monta de R\$ 1.653.635,00.

➤ **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 5.777.723,00. Sobre esse ponto, observa-se uma redução de 4% em relação ao mês de abril/2021, em virtude das apropriações de notas fiscais de vendas e serviços serem inferiores aos recebimentos no mês de maio/2021.

Observou-se que o saldo da referida conta representou 70% do total do ativo circulante, e considerando o saldo vultoso, foi solicitado esclarecimento as Recuperandas, pois foi informado que em abril/2021 o saldo da conta estaria validado. Em reunião periódica realizada na data de 18/05/2021, o representante Thiego Ribeiro, informou que boa parte do saldo dos recebíveis referem-se aos valores de aportes aos sócios e que estão analisando a melhor forma de reclassificar os valores, além disso os valores provenientes da inadimplência de clientes, 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 maio/2021 sumarizou R\$ 77.476,00, com majoração em 31%, o equivalente a R\$ 18.389,00, 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

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

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 maio/2021, a Recuperanda apresentou redução de 100% do saldo da conta, em virtude da baixa de líquido de férias no mês em análise.
- **Impostos e contribuições a recuperar:** atualmente com saldo de R\$ 125.358,00, este valor poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Sociedades Empresárias.

Houve minoração de 3% em relação ao mês anterior, sendo evidenciado regressão de R\$ -9,00 na **Flexmix**, R\$ -4.692,00 na **Grandmix** e em contrapartida houve aumento de R\$ 795,00 na **Unimix**. No mês analisado, as compensações de R\$ 98.195,00 registradas nas contas de PIS e COFINS das Recuperandas foram superiores aos reconhecimentos de créditos no valor de R\$ 94.289,00 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	mar/21	abr/21	mai/21
PIS a Recuperar	23.577	22.951	22.256
COFINS a Recuperar	108.444	105.564	102.362
Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	291	291	291
CSRF a Recuperar	-	-	21
Crédito PIS Não Cumulativo	1.638	91	86
Crédito COFINS Não Cumulativo	7.489	366	341
Total	141.439	129.264	125.357

- **Estoques:** neste grupo foi registrado o valor de R\$ 610.440,00 em maio/2021, com decréscimo de 6% devido a utilização de 100% da matéria-prima da **Unimix**, bem como a redução do estoque de matéria-prima das

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

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

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

Recuperandas **Flexmix** 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 março a maio/2021:

Estoques	mar/21	abr/21	mai/21
Flexmix	137.811	135.045	90.735
Grandmix	88.458	87.205	91.364
Nova Beton	428.341	428.341	428.341
Total	654.609	650.591	610.440

➤ **Partes relacionadas:** o saldo apurado foi de R\$ 1.388.706,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de maio/2021, houve aumento de R\$ 27.402,00 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	mar/21	abr/21	mai/21
Flexmix	989.665	1.040.892	1.069.629
Grandmix	188.147	190.373	187.750
Nova Beton	10.047	10.019	10.019
Unimix	122.116	120.020	121.307
Total	1.309.975	1.361.304	1.388.706

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, entende-se que o saldo do grupo no passivo, deveria demonstrar o mesmo saldo do ativo,

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

contudo não é o que está ocorrendo, dessa forma a Recuperanda será questionada.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 5.622.805,00, de modo que não houve variação significativa em comparação a abril/2021.
- **Imobilizado:** no mês de maio/2021, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, sumarizou R\$ 1.253.191,00 (considerando as depreciações mensais), conforme a composição abaixo:

Imobilizado	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo Imobilizado	13.827.968	13.827.968	13.827.968
Máquinas e Equipamentos	1.249.835	1.249.835	1.249.835
Equipamentos de Informática	67.424	67.424	67.424
Móveis e Utensílios	30.377	30.377	30.377
Veículos	12.480.333	12.480.333	12.480.333
(-) Depreciações Acumuladas	- 12.566.264	- 12.570.521	- 12.574.777
(-) Máquinas e Equipamentos	- 122.871	- 126.589	- 130.307
(-) Equipamentos de Informática	- 28.319	- 28.356	- 28.392
(-) Móveis e Utensílios	- 3.120	- 3.120	- 3.120
(-) Veículos	- 424.083	- 424.083	- 424.083
(-) Outras Imobilizações	- 11.961.992	- 11.962.494	- 11.962.995
(-) Outras Imobilizações	- 25.879	- 25.879	- 25.879
Total	1.261.704	1.257.447	1.253.191

No mês analisado o imobilizado apresentou redução de R\$ 4.256,00 em relação a abril/2021, tendo em vista o cômputo, parcial, da depreciação mensal relacionada as máquinas e equipamentos, equipamentos de informática e outras imobilizações.

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

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, a Recuperanda foi questionada quanto a diferença entre os saldos dos relatórios e balancetes, tendo sido informado que está sendo realizado o levantamento dos saldos e que serão validados até 30/09/2021.

VII.II – PASSIVO

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

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

Balanco Patrimonial - Passivo	mar/21	abr/21	mai/21
Passivo Circulante	- 31.859.452	- 32.222.008	- 32.269.480
Fornecedores	- 11.804.605	- 12.073.622	- 12.062.706
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	- 1.017.153	- 1.034.166	- 1.042.345
Impostos e Contribuições Retidos	- 186.414	- 187.621	- 187.811
Encargos e Contribuições Sociais	- 959.364	- 979.531	- 999.541
Ordenados e Obrigações Trabalhistas	- 79.972	- 82.880	- 80.265
Provisões de Natureza Trabalhista	- 97.978	- 98.893	- 105.532
Impostos - Parcelamento	- 61.179	- 61.179	- 61.179
Outras Contas a Pagar	- 2.447.343	- 2.447.343	- 2.447.343
Partes Relacionadas	- 1.309.975	- 1.361.304	- 1.387.287
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	23.216.333	22.744.271
(-) Prejuízos Acumulados	20.261.685	20.908.507	20.436.445
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	- 14.245.950	- 13.961.685	- 14.481.218

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

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

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

De modo geral, em maio/2021 houve acréscimo de 4% e saldo final de R\$ 14.481.218,00. 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\$ 33.087.089,00, sendo R\$ 32.269.480,00 a curto prazo e R\$ 817.609,00 alocados no longo prazo. Foi registrado, no passivo circulante, um acréscimo em menos de 1% em relação ao mês de abril/2021, enquanto o passivo não circulante continua com o saldo inalterado no trimestre.
- **Fornecedores:** o saldo apurado em maio/2021 foi de R\$ 12.062.706,00, com uma redução de R\$ 10.916,00 em comparação ao período anterior.

Ademais nota-se que a conta "fornecedores" é equivalente a 37% do passivo circulante e que em maio/2021 foi verificado o registro de baixas na quantia de R\$ 1.150.658,00, além das provisões registradas no mês em questão, cuja soma equivaleu a R\$ 1.139.743,00 de forma consolidada. Dessa forma, têm-se que a Recuperanda realizou a baixa de 9% 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 maio/2021, conforme abaixo:

Principais Fornecedores	mar/21	abr/21	mai/21
M R N Locações e Serviços Eireli	- 3.205.767	- 3.336.856	- 3.441.945
Daniel Emilio da Rocha	- 467.193	- 467.193	- 467.193
Guerra Comercio de Petróleo Ltda	- 257.890	- 292.319	- 253.997
Total	- 3.930.851	- 4.096.368	- 4.163.135

- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** há registrado no grupo o montante de R\$ 1.042.345,00, com majoração de 1% em relação ao mês 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

abril/2021. Observa-se que a maior participação no valor devido é da Empresa **Unimix**, correspondendo a R\$ 436.662,00 e equivalente a 42% 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 maio/2021, verificou-se compensações nas rubricas "PIS a recolher" e "COFINS a recolher", no importe de R\$ 98.195,00. Em contrapartida, houve novas apropriações, nas mesmas contas destacadas acima, bem como na conta de "ISS a recolher", sumarizando a quantia de R\$ 110.408,00, logo houve majoração de R\$ 8.179,00, nos valores a serem quitados nos próximos meses.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** neste grupo verifica-se o valor de R\$ 187.811,00, com um pequeno aumento no valor de R\$ 190,00 em comparação ao mês anterior. Os impostos estão sendo adimplidos parcialmente, sendo que se verificou o pagamento consolidado no valor total de R\$ 2.736,00, mas houve novas apropriações no montante de R\$ 2.926,00.

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

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

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

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

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

No mês de maio/2021, houve majoração de 2% em relação ao mês anterior, havendo registro de adimplementos apenas nas Recuperandas **Flexmix, Grandmix e Unimix** na conta "FGTS a recolher" de R\$ 4.335,00.

➤ **Ordenados e obrigações trabalhistas:** no mês de maio/2021 apresentou decréscimo de 3%, totalizando no mês a quantia de R\$ 80.265,00, compreendendo as contas abaixo:

Ordenados e Obrigações Trabalhistas	mar/21	abr/21	mai/21
Férias a Pagar	- -	680 -	4.638
Salários a Pagar	- 31.326 -	36.990 -	33.368
Rescisões a Pagar	- 48.646 -	45.210 -	41.710
Pensão Alimentícia a Pagar	- -	- -	550
Total	- 79.972 -	82.880 -	80.265

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\$ 43.410,00 em maio/2021. No mais, as "rescisões a pagar" acumulam saldo de períodos anteriores na monta de R\$ 41.710,00, frisa-se que do saldo total, 73% 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 acréscimo de 7%, equivalente a R\$ 6.639,00, devido as baixas registradas serem inferiores as apropriações mensais.

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

Provisões	mar/21	abr/21	mai/21
Provisão de 13º salário	- 10.972 -	15.423 -	19.753
Provisão de férias	- 59.909 -	57.834 -	56.548
Provisão de FGTS s/ 13º salário	- 973 -	1.292 -	1.606
Provisão de FGTS s/ férias	- 5.120 -	4.461 -	4.953

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

Provisão de INSS s/ 13º salário	-	3.378	-	4.487	-	5.571
Provisão de INSS s/ férias	-	17.627	-	15.396	-	17.100
Total	-	97.978	-	98.893	-	105.532

➤ **Partes relacionadas:** no mês de maio/2021, apresentou o saldo de R\$ 1.387.287,00, correspondente aos valores a pagar pelas transações realizadas entre as Recuperandas do Grupo Flexmix. Ademais, nota-se o aumento de R\$ 25.983,00 em comparação ao mês de maio/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 76% do valor total.

Como mencionado anteriormente, o saldo do grupo no passivo, deveria demonstrar o mesmo saldo do ativo, contudo não é o que está ocorrendo, dessa forma a Recuperanda será questionada.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 28/09/2020, bem como as habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1036296-61.2019.8.26.0576, e apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 24/06/2021:

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	4	419.902,17	10,19%
II	0	-	0,00%
III	28	3.323.912,61	80,63%
IV	19	378.542,41	9,18%
TOTAL	51	4.122.357,19	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.

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

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), de maneira que a Recuperanda informou que apresentará até a data de 30/09/2021.

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	mar/21	abr/21	mai/21
Encargos e Contribuições Sociais a Pagar	- 958.092	- 978.259	- 998.269
FGTS a Recolher	- 42.533	- 41.570	- 41.514
INSS a Recolher	- 915.559	- 936.689	- 956.755
Impostos e Contribuições Retidos a Pagar	- 178.049	- 179.242	- 179.360
IRRF s/ Folha de Pagamento	- 21.661	- 21.922	- 21.961
IRRF s/Serviço Prestado PJ	- 1.515	- 1.515	- 1.624
IRRF s/Aluguéis	- 18.866	- 18.866	- 18.866
CSRF s/Serviço Prestado PJ	- 6.769	- 6.723	- 6.698
INSS Retido Sobre Serviços PJ	- 36.606	- 36.606	- 36.606
ISS Retido Sobre Serviços PJ	- 92.632	- 93.610	- 93.604
Impostos, Taxas e Contribuições a Pagar	- 1.017.153	- 1.034.166	- 1.042.345
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	- 495.167	- 512.180	- 520.360
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	- 2.214.474	- 2.252.847	- 2.281.154
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	- 2.723.122	- 2.761.495	- 2.789.802

[1] Recomendação CNJ 72/2020

A dívida tributária totalizou R\$ 2.789.802,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de abril/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 36% com um valor de R\$ 998.269,00, e as obrigações fiscais a curto prazo sumarizaram R\$ 1.282.885,00 eram equivalentes a 46% do montante devedor. Ademais, destaca-se que 18% 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\$ 998.269,00, sendo R\$ 41.514,00 em “FGTS a recolher” e R\$ 956.755,00 relativos aos valores devidos de “INSS a recolher”.

Verifica-se que houve minoração da rubrica “FGTS a recolher” em R\$ 56,00 decorrente de os pagamentos serem superiores as apropriações do mês. Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica “INSS a recolher” em R\$ 20.066,00 decorrente das apropriações, bem como a ausência de pagamentos no mês.

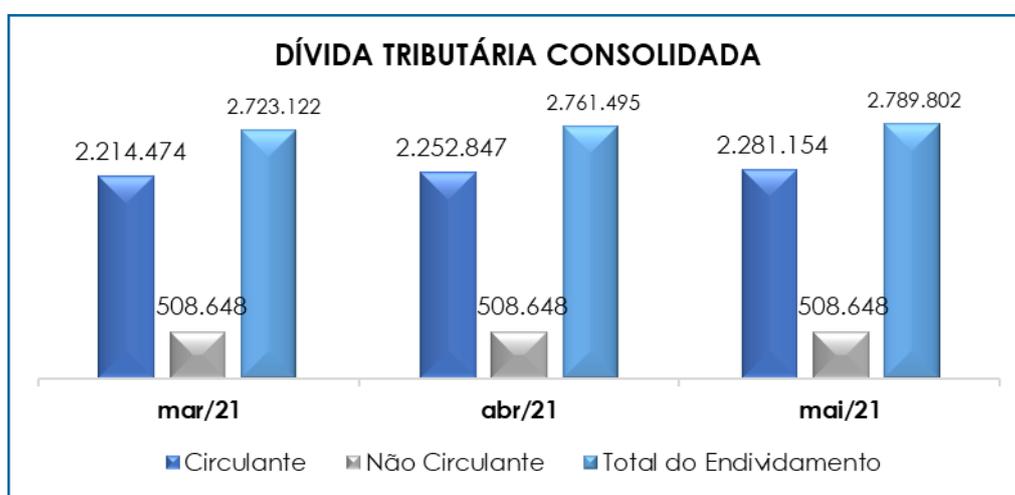
➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo identificado em maio/2021 foi de R\$ 179.360,00, com aumento de R\$ 118,00 em comparação ao mês anterior, tendo em vista que a apropriação dos novos valores a pagar foram superiores aos pagamentos efetuados no mês.

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.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 1.042.345,00 no mês de maio/2021, com aumento de 1%, o

equivalente a R\$ 8.179,00, em relação ao mês anterior, decorrente do acréscimo ocorrido na rubrica "ISS a recolher" serem superiores aos pagamentos efetuados no mês. Quanto aos tributos PIS e COFINS, é sabido que houve apropriações e compensações equivalentes, não demonstrando variação no mês.

A seguir a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de março a maio/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 21%, totalizando a "dívida tributária" na monta de R\$ 2.789.802,00 em maio/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.

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 segundo 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.

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.

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	mar/21	abr/21	mai/21	Acum/21
Receita Bruta Operacional	922.741	1.223.104	1.061.570	4.078.762
Venda De Serviços Prestados	922.741	1.223.104	1.061.570	4.078.762
(-) Deduções Da Receita Bruta	- 102.526	- 139.259	- 120.415	- 461.724
(-) PIS/Pasep	- 15.249	- 20.214	- 17.516	- 67.443
(-) COFINS	- 70.237	- 93.106	- 80.679	- 310.648
(-) ISS	- 17.040	- 25.938	- 22.220	- 83.632
Receita Operacional Líquida	820.216	1.083.845	941.154	3.617.038
% Receita Operacional Líquida	89%	89%	89%	266%
Custo Dos Bens e Serviços Vendidos	- 806.007	- 1.053.972	- 976.827	- 3.781.594
Resultado Operacional Bruto	14.209	29.873	- 35.673	- 164.556
% Receita Operacional Líquida	2%	2%	-3%	-10%
Despesas Com Pessoal	- 63.259	- 60.404	- 60.371	- 259.640
Benefícios Sociais Sobre Folha	- 5.573	- 7.492	- 6.833	- 27.582
Encargos Sobre Folha	- 17.483	- 14.904	- 18.944	- 74.066
Despesas Indedutíveis	- 46	- 6.048	- 7.636	- 13.925
Despesas Gerais e Administrativas	- 76.281	- 90.246	- 133.046	- 392.988
Despesas Comerciais	- 155	-	- 45	- 200
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	- 148.588	- 149.220	- 262.548	- 932.958
Despesas Financeiras	- 4.671	- 2.698	- 3.628	- 15.491
Receitas Financeiras	0	0	31	32
Resultado Antes Dos Impostos	- 153.259	- 151.918	- 266.145	- 948.417
Resultado Líquido Do Exercício	- 153.259	- 151.918	- 266.145	- 948.417

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de maio/2021 com **prejuízo contábil de R\$ 266.145,00**. Em comparação ao mês anterior, observa-se a majoração de 75% do saldo negativo, equivalente ao valor de R\$ 114.227,00.

Segue abaixo as variações ocorridas no mês corrente, sendo que o decréscimo da "receita bruta de vendas", bem 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

aumento dos “encargos sobre folha”, “despesas comerciais” e “despesas financeiras” contribuíram para o aumento do prejuízo contábil:

- **Receita bruta operacional:** nota-se que no mês de maio/2021 a monta do faturamento foi de R\$ 1.061.570,00, o qual foi apurado a retração de 13%, equivalente a R\$ 161.535,00, em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta, que em maio/2021 totalizaram R\$ 120.415,00 apresentando redução de 14%, comparado a abril/2021, acompanhando a redução da receita bruta.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o saldo identificado em maio/2021 foi de R\$ 976.827,00, com minoração de 7% em relação ao mês anterior, o qual representou 92% do faturamento bruto. As variações ocorreram pelos decréscimos nas rubricas “custos dos produtos vendidos” em R\$ 64.271,00 “horas extras” em R\$ 1.871,00, “prêmio assiduidade” em R\$ 618,00, “fretes de compras – insumos” em R\$ 7.907,00, “locação de máquinas e equipamentos” em R\$ 17.163,00, “serviços de manutenção de máquinas e equipamentos” em R\$ 180,00 e “pedágios” em R\$ 3.539,00.
- **Despesas com pessoal:** neste grupo houve uma pequena redução de R\$ 33,00 se comparado ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 60.371,00 e com as principais reduções registradas nas rubricas “horas extras”, “prêmios assiduidade”, “medicina ocupacional”, “uniformes e equipamentos de segurança” e “provisão de 13º salário e seus encargos”.
- **Benefícios sobre folha:** apresentou decréscimo de 9%, em virtude da redução da conta “cartão alimentação” em R\$ 414,00 e “vale transporte” em R\$ 245,00.

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 aumento de 27%, o equivalente a R\$ 4.040,00 e contabilizou saldo total de R\$ 18.944,00, tendo em vista os acréscimos na rubrica de "INSS" e "FGTS".
- **Despesas indedutíveis:** no mês de maio/2021 apresentou o saldo de R\$ 7.636,00 decorrente do lançamento com histórico "Valor Ref. Decio Salioni" que está sendo objeto de questionamento a Recuperanda.
- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 133.046,00, com majoração de 47%, em virtude dos aumentos ocorridos nas rubricas: "água e esgoto" em R\$ 4,00, "aluguéis e arrendamentos" em R\$ 3.055,00, "cartórios" em R\$ 927,00, "consultoria e assessoria" em R\$ 22.800,00, "copa e cozinha" em R\$ 353,00, "gastos com processamento de dados" em R\$ 618,00, "IPVA e licenciamento" em R\$ 6.419,00, "manutenção equipamento informática" em R\$ 400,00, "refeições" em R\$ 1.942,00, "serviços despachante" em R\$ 152,00, "telefone" em R\$ 880,00, "viagens e estadias" em R\$ 2.939,00 e "serviços profissionais pj" em R\$ 23.923,00.

No mais, observou-se decréscimos nas rubricas "bens de natureza permanente", "correios", "despesas com seguranças", "energia elétrica", "internet", "locação de máquina e equipamentos", "manutenção e conservação de bens", "manutenção e conservação de veículos", "materiais de escritório", "materiais de higiene e limpeza" e "honorários contábeis", contudo as reduções foram inferiores aos acréscimos mencionados anteriormente.

Considerando que as despesas com consultoria no mês perfizeram o montante de R\$ 23.500,00, esta Auxiliar questionará o motivo do gasto substancial com este serviço.

- **Despesas Comerciais:** no mês de maio/2021, o grupo apresentou o saldo de R\$ 45,00 decorrente da rubrica "publicidade e propaganda".

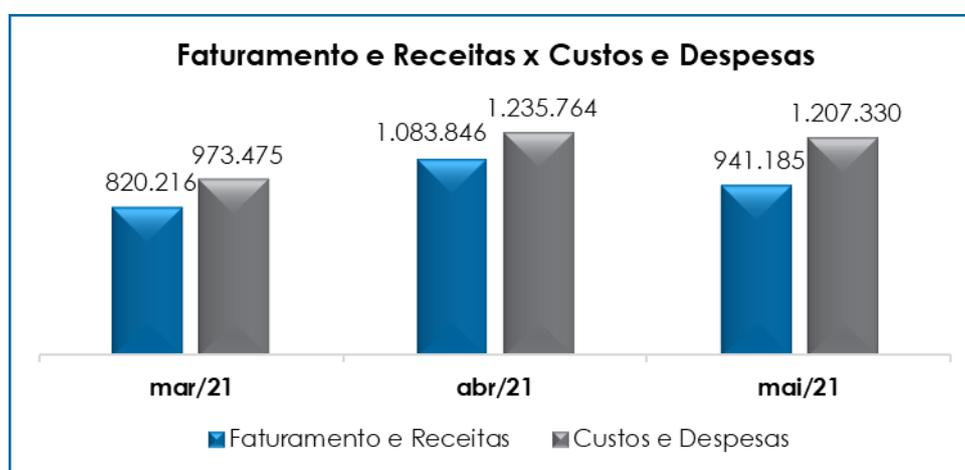
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras somaram R\$ 3.628,00, com aumento de 34%, o equivalente a R\$ 930,00 se comparado ao mês de abril/2021. Nota-se que a variação ocorrida é resultado do acréscimo nas rubricas “juros e multas pagas” e “juros e multas sobre impostos e parcelamentos”.

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 maio/2021 o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 941.185,00, em contrapartida aos custos e despesas sumarizaram R\$ 1.207.330,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 266.145,00 no mês de maio/2021. Além disso, ao analisar o resultado no período acumulado de 2021, tem-se que a Recuperanda demonstrou um prejuízo na ordem de R\$ 948.417,00.

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

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **demonstração dos fluxos de caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades.

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

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

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo dos cálculos todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

No mês de maio/2021 os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC (Indireto)	mar/21	abr/21	mai/21
Prejuízo Do Período	(153.259)	(151.918)	(266.145)
Ajustes do Resultado Líquido			
Depreciação E Amortização	4.256	4.256	4.256
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	(149.003)	(147.662)	(261.889)
I - Das Atividades Operacionais			
(Aumento) Ou Redução Nos Ativos Operacionais	(234.147)	(185.710)	206.524
Créditos	(297.901)	(138.398)	193.775
Estoques	47.507	4.018	40.151
Partes Relacionadas	16.247	(51.329)	(27.402)
Aumento Ou (Redução) Nos Passivos Operacionais	362.655	362.556	47.472
Obrigações de Curto Prazo	362.655	362.556	47.472
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades Operacionais	(20.496)	29.184	(7.893)
II - Das Atividades De Investimentos			
Adições Ao Imobilizado	- 320	217	
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Investimentos	(320)	217	-
III - Das Atividades De Financiamentos			
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Financiamento	-	-	-
Saldo Inicial Das Disponibilidades	78.315	57.499	86.900
Saldo Final Das Disponibilidades	57.499	86.900	79.007
Variação no Caixa e Equivalente de caixa	- 20.816	29.401	- 7.893

Conforme demonstrativo supra, os decréscimos ocorridos nas atividades operacionais resultaram em uma redução nas disponibilidades da Recuperanda de R\$ 7.893,00, demonstrando que as saídas de numerários foram superiores as entradas de recursos e a dilação de valores a pagar no futuro.

➤ **Atividades Operacionais:** no mês de maio/2021, observou-se que a redução supra foi ocasionada pela redução de R\$ 206.524,00 nos ativos operacionais e acréscimo de R\$ 47.472,00 nos passivos operacionais.

A redução nos ativos operacionais foi ocasionada, principalmente, em virtude da redução da rubrica "clientes" em 4%, o equivalente a R\$ 205.340,00, decorrente dos recebimentos terem sido superiores as apropriações do mês em análise. No mais, observa-se a

redução em “adiantamento a colaboradores” em 100%, o equivalente a R\$ 2.917,00, “impostos e contribuições a recuperar” em 3%, o equivalente a R\$ 3.906,00 e “estoques” em 6%, o equivalente a R\$ 40.151,00.

Quanto ao acréscimo nos passivos operacionais, nota-se que foi resultado, principalmente, do aumento da conta “partes relacionadas” em R\$ 25.983,00,00 em virtude de novas transferências entre as Recuperandas. Ademais, ocorreu aumento nas rubricas “impostos, taxas e contribuições” em R\$ 8.179,00 devido as apropriações terem sido superiores aos pagamentos e compensações do mês; “impostos e contribuições retidos” em R\$ 190,00 decorrente das apropriações terem sido superiores aos pagamentos efetuados no mês; “encargos e contribuições sociais” em R\$ 20.010,00, resultado das apropriações serem superiores aos pagamentos do mês; e “provisão de natureza trabalhista” em R\$ 6.639,00 devido as apropriações serem superiores as baixas ocorridas no mês.

Conclui-se, portanto, considerando a piora nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis demonstrados pela análise do *Ebitda*, os fluxos financeiros, no mês de maio/2021, estiveram em situação incompatível com os fluxos econômicos, tendo em vista que a entrada de recursos e a saída de numerários não superaram o aumento das obrigações. No entanto, é importante destacar que os adimplementos estão sendo feitos parcialmente, dessa forma, a Recuperanda precisa planejar um plano de ação para reverter esse cenário.

XI – CONCLUSÃO

Em maio/2021 as Recuperandas mantiveram o quadro de 19 **colaboradores** diretos, sendo que 14 exerciam suas atividades normalmente, 03 encontravam-se afastados por auxílio-doença e aposentadoria por invalidez e 02 encontrava-se em gozo de férias.

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\$ 86.147,00, com aumento de R\$ 3.347,00 se comparado ao mês anterior. As Empresas estão cumprindo com as obrigações mensais diretamente devida aos funcionários e realizou pagamentos referente ao FGTS, entretanto 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\$ 51.092,00 em maio/2021.

Ademais, as “rescisões a pagar” acumulam saldos de períodos anteriores na monta de R\$ 41.710,00, frisa-se que do saldo total das rescisões, 73% estão representados pela **Nova Beton**, no importe de R\$ 30.293,00.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 266.145,00**, demonstrando que as Recuperandas auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados a operação dos negócios em maio/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\$ 0,41**, perfizeram a condição de insatisfatórios por serem inferiores a R\$ 1,00, demonstrando que não existem recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazos.

Observou-se que o índice de **capital de giro líquido**, apresentou acréscimo de R\$ 261.889,00 no saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ -24.301.192,00**, 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\$ 1.387.287,00, os quais fazem referência aos valores que transitam entre as Recuperandas e representaram 12% do passivo circulante no mês de maio/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 **grau de endividamento**, por sua vez, cresceu em 0,2% e permaneceu com **resultado insatisfatório**, totalizando o valor de **R\$ 33.008.082,00**, embora foram identificados pagamentos parciais de fornecedores, partes relacionadas, impostos e contribuições, encargos sociais, e salários a pagar na ordem de R\$ 1.312.960,00, frisa-se que houve elevação do endividamento, tendo em vista a ocorrência de novas obrigações a serem quitadas nos próximos meses, além do inadimplemento do endividamento tributário.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, a rubrica “**empréstimos dos sócios**” com saldo de **R\$ 13.585.578,00** representou 98% do saldo total de “empréstimos e financiamentos” registrados no curto prazo, que conforme esclarecido pelas Recuperandas se referem aos aportes realizados pelos Sócios para manutenção das atividades empresariais.

A **disponibilidade operacional**, apresentou aumento do resultado insatisfatório em 4% e totalizou o valor negativo de **R\$ 5.874.543,00**, em virtude da redução de clientes e estoques, bem como o acréscimo de fornecedores.

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 **faturamento bruto** totalizou em maio/2021 o valor de **R\$ 1.061.570,00**, com redução de 13% em relação ao mês anterior. Além disso, ao compararmos as receitas acumuladas no ano de 2020 com o montante auferido no mesmo em 2021, observou-se uma melhora de 35% em relação ao ano anterior.

No mês analisado o **ativo** das Recuperandas somava **R\$ 13.591.093,00** e o **passivo** registrava o montante de **R\$ 14.481.218,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo acumulado de janeiro a maio/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.

Referente a **dívida tributária** consolidada de **R\$ 2.789.802,00**, 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 ausência de pagamentos de INSS, ou seja, somente ocorreram novas apropriações. Dos impostos e contribuições apurados sobre o faturamento e retidos sobre os serviços tomados, há compensação de uma parcela dos créditos a recuperar e o não adimplimento 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 ao resultado econômico apurado na **demonstração do resultado do exercício**, obteve-se o prejuízo contábil consolidado de **R\$ 266.145,00**, em razão das "receitas totais" terem sido inferiores aos "custos e despesas". Por outro lado, o faturamento no mês de maio/2021 apresentou retração em 13%, o equivalente a R\$ 161.535,00, se

comparado ao mês anterior, no entanto, ocorreu evolução das deduções da receita bruta, custos e despesas.

Quanto a **demonstração dos fluxos de caixa (DFC)**, houve redução no grupo de disponibilidades em R\$ 7.893,00, decorrente dos recebimentos no mês e a dilatação de prazo das obrigações a pagar serem maiores que os pagamentos.

Salienta-se que 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.

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.

Por fim, em 24/06/2021, a Recuperanda solicitou, pela segunda vez, a **prorrogação do prazo** de entrega da validação de contas patrimoniais em atendimento as Recomendações do CNJ, para **30/09/2021**, fato justificado pelas medidas restritivas adotadas em virtude da COVID-19, bem como o agravamento da situação na região e casos de covid na empresa.

Sendo assim, conclui-se que é essencial que as Recuperandas tracem medidas para continuar a alavancagem do seu faturamento, bem como o controlar suas despesas para que não contribuam

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

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

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

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

São José do Rio Preto (SP), 06 de julho de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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