

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 pelo MM. Juízo, já qualificada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **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 (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	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	16
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.....	39
X – 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 **janeiro de 2023**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- 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. O Sr. José, 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 as Recuperandas, 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 Recuperandas, ressaltando que houve uma brusca queda de faturamento,

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

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

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

ocasionando um acúmulo de passivo que inviabiliza as atividades empresariais do Grupo.

Nesse diapasão, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 27/08/2019, 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 um novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial pelas Recuperandas, o qual, posto em votação, foi rejeitado pelos credores.

Não obstante, em 09/04/2021, nos termos da r. decisão de fls. 3.556/3.557, foi declarada prejudicada a Assembleia Geral de Credores realizada aos dias 08/04/2021, tendo em vista a ausência de publicação do Edital de Aviso de Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial. Deste modo, fez-se necessária a convocação de nova Assembleia Geral de Credores, tendo ocorrido a 1ª Convocação em 30/09/2021, e a 2ª Convocação em 07/10/2021, na qual houve a aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela maioria dos credores presentes, restando ainda pendente de homologação pelo MM. Juízo.

Informa-se, ademais, que as Empresas se mantiveram ativas, apresentando um faturamento médio de R\$ 769.186,00, do período de deferimento do pedido de recuperação judicial até janeiro/2023. Além disso, vale destacar que, conforme relatado pelo ex-Sócio Thiego Ribeiro Nascimento, a Pandemia da COVID-19 afetou significativamente as Recuperandas, em especial pelas medidas restritivas que afetaram diretamente as vendas e prestações de serviços.

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

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. – COLABORADORES

No mês de janeiro/2023, o Grupo possuía um quadro funcional com **23 Colaboradores**, sendo que 17 realizavam suas atividades normalmente (contando com 01 admitido no mês), 02 estavam em gozo de férias e 04 estavam afastados por motivos diversos. Além disso, no período, houve a demissão de 01 colaborador, o qual está demonstrado no quadro abaixo, mas não faz parte da soma total de colaboradores.

Ainda, vale destacar que os funcionários estavam distribuídos entre as Empresas **Flexmix**, **Unimix** e **Grandmix**. No mais, será questionado o motivo do colaborador “Marcelino Simão Da Rocha”, estar alocado na “flexmix” e na “Unimix”, sendo que neste total somente consideramos esse colaborador uma vez.

Abaixo, está demonstrado o total de colaboradores consolidado no trimestre:

COLABORADORES CONSOLIDADO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
ATIVOS	20	17	16
ADMITIDO	-	-	1
FÉRIAS	2	1	2
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	1	1	1
AUXÍLIO-DOENÇA	2	4	3
DEMITIDOS	2	2	1
TOTAL	25	23	22

III.II. – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **Folha de Pagamento** no mês em análise totalizaram **R\$ 94.014,00**, sendo que R\$ 59.805,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 19.231,00, referiram-se 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

encargos sociais e R\$ 14.928,00 compuseram as provisões trabalhistas, isso considerando também os valores de reversões de provisões.

A seguir, está demonstrada a composição das despesas com a folha de pagamento no período de novembro/2022 a janeiro/2023:

FOLHA DE PAGAMENTO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
AVISO PRÉVIO E INDENIZAÇÕES	2.751	3.118	66
CARTÃO ALIMENTAÇÃO	2.379	10.919	8.622
EXAME MÉDICO	-	-	80
HORAS EXTRAS	10.033	7.894	5.876
MEDICINA OCUPACIONAL	100	100	245
ORDENADOS, SALÁRIOS, GRATIFICAÇÕES E OUT	47.802	42.899	38.372
PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS - PLR	-	-	1.320
PRÊMIO ASSIDUIDADE	6.960	6.794	5.225
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	70.025	71.725	59.805
PROVISÃO 13º SALÁRIO	20.909	886	4.477
PROVISÃO FÉRIAS	23.193	37.340	6.596
PROVISÃO FGTS 13º SALÁRIO	402	345	346
PROVISÃO FGTS FÉRIAS	1.855	2.569	528
PROVISÃO INSS 13º SALÁRIO	1.375	- 329	1.181
PROVISÃO INSS FÉRIAS	6.332	12.865	1.801
DESPESA COM PROVISÕES	54.066	53.675	14.928
MEDICINA OCUPACIONAL	-	-	50
CUSTOS COM PESSOAL	-	-	50
ENCARGOS SOCIAIS - FGTS	10.337	9.093	4.358
ENCARGOS SOCIAIS - INSS	20.948	- 9.513	14.873
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	31.285	- 420	19.231
TOTAL	155.375	124.979	94.014

No geral, em janeiro/2023, as Recuperandas apresentaram decréscimo de 25% se comparado ao mês anterior, o equivalente a quantia de R\$ 30.965,00.

Nas **despesas com pessoal**, houve minoração de 17%, principalmente pela queda de R\$ 4.527,00 na rubrica "ordenados, salários, gratificações" e R\$ 3.052,00 no "aviso prévio indenizado", além de outras variações menores em relação ao mês anterior.

Quanto as **provisões**, verifica-se minoração de R\$ 38.747,00 em comparação a dezembro/2022, referentes as provisões nos valores de férias e 13º salários, assim como os seus respectivos encargos, gerados com base na folha de janeiro/2023.

No mais, os **encargos sociais** apresentaram uma reversão de saldo, findando o mês de janeiro/2023 em R\$ 19.231,00.

Por fim, em janeiro/2023 foi reconhecido uma rubrica "medicina ocupacional" no importe de R\$ 50,00, no qual será questionada o motivo de ter sido alocada como custo.

Quanto as quitações, conforme os comprovantes de pagamento, no mês de janeiro/2023, verificou-se a quitação do saldo de salários de dezembro/2022, no valor de R\$ 27.872,00, ainda ocorreram pagamentos dos adiantamentos salariais de janeiro/2023, no montante de R\$ 10.718,00, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 38.590,00.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram parcialmente os comprovantes das transações bancárias, além dos holerites assinados pelos Colaboradores, sendo que as baixas foram verificadas através dos Demonstrativos Contábeis e confirmadas pelos documentos bancários e recibos devidamente assinados.

Conforme informado pelo Grupo, no mês em análise não incorreram despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para a complementação da mão-de-obra.

Por fim, vale informar que a folha de pagamento das Recuperandas consumiu 40% do faturamento bruto auferido em janeiro/2023.

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 pelos Sócios das Devedoras, tendo em vista a ausência de comprovação de pagamentos, bem como a inexistência da provisão de despesas com a remuneração dos Gestores, conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis das Entidades.

Além disso, conforme consulta realizada em 14/03/2023, nas Fichas Cadastrais Simplificadas de cada Empresa disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social do **Grupo Flexmix** perfaz o montante consolidado de R\$ 1.295.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
MATRIZ FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA - CNPJ 11.571.120/0001-65		
Rua Antônio Marcos de Oliveira, 205 - Apto 134-T1-S2-Jd. Tarraf III-CEP 15100-000 - São José do Rio Preto/SP		
FILIAL FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA - CNPJ 11.571.120/0002-46		
Rua Bela Vista, 1407 -Recanto Bela Vista-CEP 15405-372 - Olímpia/SP		
FILIAL FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA - CNPJ 11.571.120/0003-27		
Av. Pref. João Vilalobo Quero, 1645-Fundos-Jd Belval-CEP 06422-122 - Barueri/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
MARIA INEZ RIBEIRO NASCIMENTO	600.000	100%
TOTAL	600.000	100%
GRANDMIX CONCRETO LTDA - CNPJ 03.415.439/0001-73		
Av Nossa Senhora da Paz, 1540 - Sobreloja, Sala 4 - CEP 15100-000 - Jd América - São José do Rio Preto/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL

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 LTDA	48.750	24%
ADHERPAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	73.125	38%
JOSÉ DAS GRAÇAS NASCIMENTO	73.125	38%
TOTAL	195.000	100%
NOVA BETON PRESTAÇÃO DE SERV. ENGEN. LTDA - CNPJ 15.609.040/0001-02		
Av Brigadeiro Faria Lima, 1485 - Conjunto 11 - Pinheiros - São Paulo/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
FLEXMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA	400.000	100%
TOTAL	400.000	100%
UNIMIX TECNOLOGIA DE CONCRETO LTDA - CNPJ 05.909.939/0001-97		
Crt 074-B-Felicidade, sem número - CEP 15100-000 - Zona Rural - São José do Rio Preto/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
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 quatros 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 Empresa Contábil responsável.

Portanto, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional,

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

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

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

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

EBITDA	nov/2022	dez/2022	jan/2023
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	216.699	252.113	139.888
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	186.315	155.438	97.153
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	403.014	407.550	237.041
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 46.774	- 47.899	- 27.357
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 46.774	- 47.899	- 27.357
RECEITA LÍQUIDA	356.240	359.651	209.683
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 194.589	- 161.966	- 120.553
CUSTOS COM PESSOAL	-	-	- 50
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 182.945	- 268.234	- 114.943
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 21.293	- 70.549	- 25.862
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 63.952	- 63.220	- 78.765
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 70.025	- 71.725	- 59.805
DESPESA COM PROVISÕES	- 54.066	- 53.675	- 14.928
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 31.285	420	- 19.231
EBITDA	- 240.621	- 258.749	- 198.592
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-60%	-63%	-84%

Conforme demonstrado no quadro supra, as Recuperandas apresentaram **Ebitda** negativo de **R\$ 198.592,00**, em janeiro/2023, com minoração de 23% no prejuízo operacional se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 60.157,00.

Insta consignar, que o resultado desfavorável no mês em análise se deu em virtude da “receita líquida”, ser inferior aos custos e despesas, contudo o resultado negativo foi minorado pela redução de 35% nos custos e despesas em geral, proporcional a R\$ 230.667,00, e ensejando o decréscimo do resultado negativo em janeiro/2023.

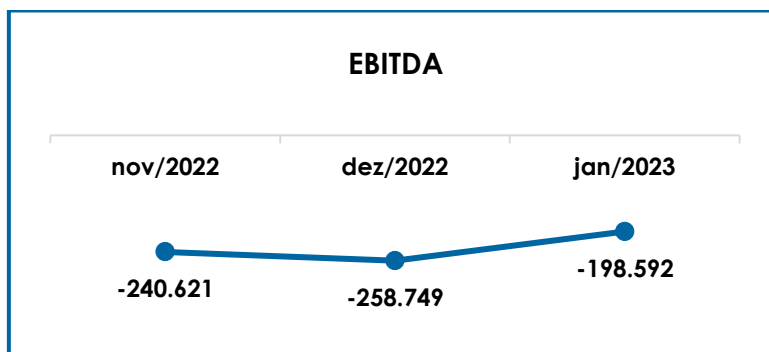
Importante destacar que foram excluídas do cálculo as quantias referentes às despesas com “impostos e taxas diversas” e “IPVA e licenciamento”, abrangidas pelo grupo das “despesas gerais e administrativas”, em virtude da característica de apuração do *Ebitda* em não considerar os gastos tributários para obtenção do resultado operacional.

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 abaixo a representação gráfica da oscilação do prejuízo operacional no trimestre:



Diante do índice apresentado, foi possível medir a justa rentabilidade operacional do Grupo Econômico no mês em análise, demonstrando que não houve faturamento suficiente para fazer frente a todos os custos e despesas necessários à manutenção das operações.

Dessa forma, é necessário e 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 que 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.

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

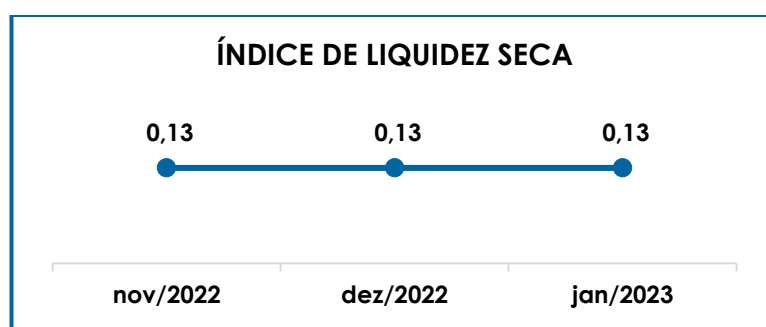
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo que permitirá uma melhor orientação para adoção de decisões mais eficientes.

V.I. – LIQUIDEZ SECA

O índice de **liquidez seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira das Recuperandas 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.



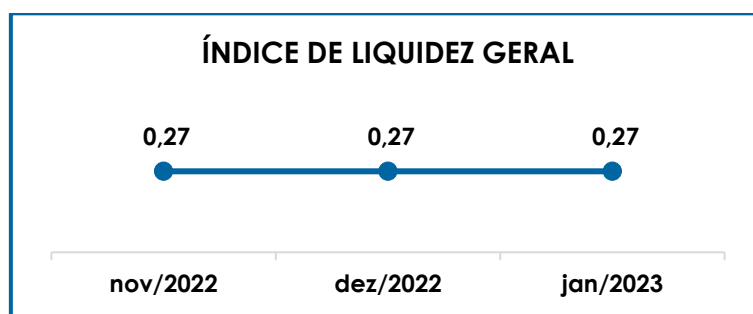
De acordo com o gráfico supra, o índice de liquidez seca não demonstrou alteração em relação ao resultado obtido no mês anterior, apurando o valor final de R\$ 0,13 em janeiro/2023, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 3.851.927,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 29.657.028,00. No mais, é sabido que o ativo

considerado para o cálculo minorou 1% e o passivo circulante majorou 1%, contudo, não foi suficiente para alteração no indicador do mês corrente.

Conclui-se, portanto, 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 suprirem as obrigações de curto prazo, ou seja, para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de apenas **R\$ 0,13**.

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 não apresentou alteração em relação ao mês anterior, apurando o resultado de R\$ 0,27 em janeiro/2023, tendo em vista a minoração dos ativos e a elevação nos passivos considerados para o cálculo, serem inferiores a 1%.

Do exposto, concluiu-se que, ao considerar os ativos não circulantes, as Recuperandas continuavam a não dispor de bens e direitos

para o pagamento das suas obrigações com vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,27** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Ainda, insta verificar que foram considerados os saldos do imobilizado e intangível para o cálculo do referido índice, tendo em vista que no processo de Recuperação Judicial a Devedora pode utilizar de seus ativos para pagamento de seus créditos.

Além disso, ressalta-se que parte dos saldos constantes no “passivo não circulante” estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.III. – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
DISPONÍVEL	11.959	18.152	9.203
CLIENTES	1.571.620	1.592.482	1.574.894
OUTROS VALORES A RECEBER	124.239	124.239	124.239
TRIBUTOS A RECUPERAR	112.644	117.779	118.441
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	5.220	-	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	230.832	234.205	236.456
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	1.787.188	1.793.130	1.788.519
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	175	175	175
ATIVO CIRCULANTE	3.843.876	3.880.163	3.851.927

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

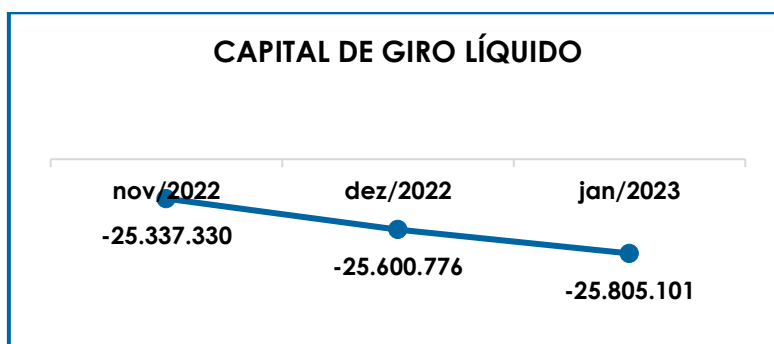
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

FORNECEDORES	- 8.680.310	- 8.892.553	- 9.005.650
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 126.952	- 110.345	- 107.467
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 221.125	- 167.689	- 175.714
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.026.974	- 1.079.544	- 1.103.584
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 111.236	- 114.450	- 117.646
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 422.181	- 428.633	- 433.156
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 46.448	- 45.989	- 45.071
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 18.267.155	- 18.348.238	- 18.374.390
ADIANTAMENTOS	- 24.347	- 39.011	- 39.871
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 254.479	- 254.486	- 254.479
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.181.207	- 29.480.939	- 29.657.028
TOTAL	- 25.337.330	- 25.600.776	- 25.805.101

Em janeiro/2023, o resultado do **CGL** manteve-se negativo e insatisfatório, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 3.851.927,00, era inferior ao “passivo circulante” de R\$ 29.657.028,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ 25.805.101,00**.

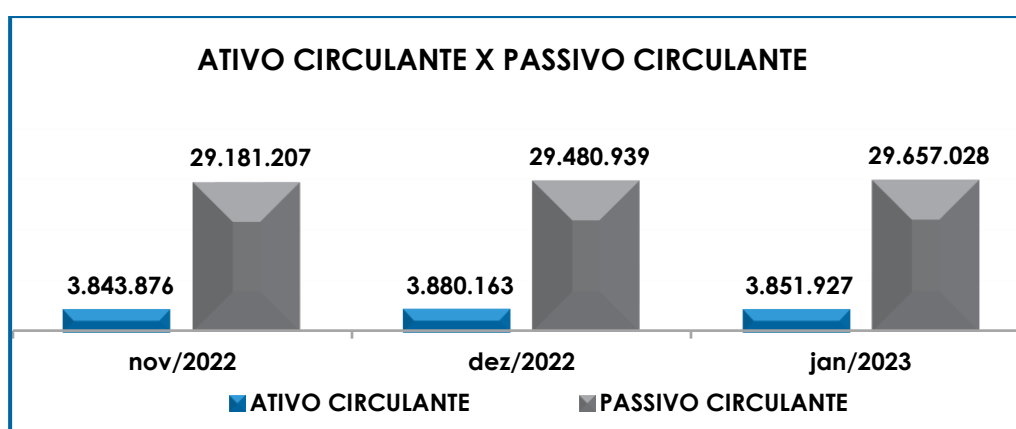
Em relação ao mês anterior, nota-se um aumento em 1% no resultado negativo, o equivalente a R\$ 204.325,00, em virtude da elevação ocorrida no passivo circulante e a redução do ativo a curto prazo consolidado. A seguir, demonstramos a evolução do saldo negativo do CGL de novembro/2022 a janeiro/2023:



Ademais, destaca-se que as rubricas “outras contas do ativo circulante” e “outras contas do passivo circulante”, referem-se aos valores que transitam entre as Recuperandas em razão das operações com “partes relacionadas”. Considerando os substanciais valores registrados nas rubricas em questão, o assunto está sendo objeto de questionamentos às

Empresas, sendo que na Reunião Periódica realizada em 19/07/2022, informaram que estão estudando a melhor forma para contabilizar os valores que, possivelmente, não ingressarão no caixa das Recuperandas.

Em complemento ao conteúdo exposto, segue a demonstração gráfica do confronto entre os saldos do ativo em relação ao passivo a curto prazo:



Em virtude do resultado obtido, o Grupo demonstrou o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo, agravado pelo fato de que quanto maior o resultado negativo do capital de giro líquido, maior será o 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 comumente chamada de "clientes", e do saldo dos "estoques", subtraindo o valor devido aos "fornecedores", de forma a identificar se os

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

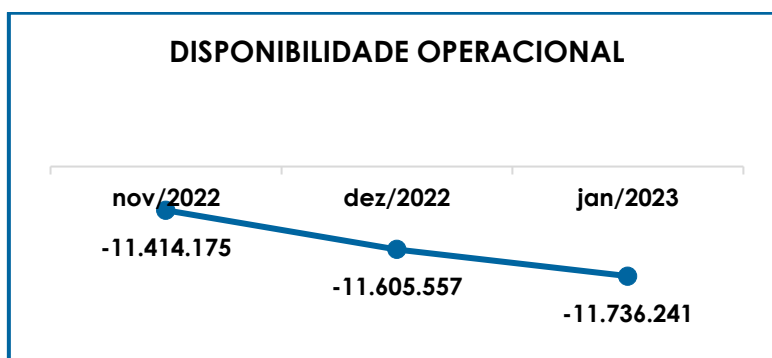
recursos gerados com as vendas são suficientes para adimplir os gastos com os fornecedores da operação.

No caso em tela, as Devedoras apresentam a rubrica “estoques” em seus Demonstrativos Contábeis, mas conforme a escrituração dos fatos, todas as matérias-primas compradas são consumidas dentro do período, de forma que não há saldo a ser transportado ao mês seguinte, o que resulta na ausência de valores a este título na tabela abaixo, vejamos:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	nov/2022	dez/2022	jan/2023
CLIENTES	1.571.620	1.592.482	1.574.894
FORNECEDORES	- 8.680.310	- 8.892.553	- 9.005.650
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 4.305.485	- 4.305.485	- 4.305.485
TOTAL	- 11.414.175	- 11.605.557	- 11.736.241

A **disponibilidade operacional** resultou em saldo negativo de **R\$ 11.736.241,00** no mês analisado, com aumento de 1% no indicador desfavorável em relação a dezembro/2022. Além disso, verifica-se que o aumento do resultado negativo em R\$ 130.684,00, decorreu principalmente da majoração no montante devido aos “fornecedores a curto prazo”.

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



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 à manutenção das atividades operacionais.

V.V. – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de 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 novembro/2022 a janeiro/2023, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
DISPONÍVEL	11.959	18.152	9.203
FORNECEDORES	- 8.680.310	- 8.892.553	- 9.005.650
ADIANTAMENTOS	- 24.347	- 39.011	- 39.871
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 254.479	- 254.486	- 254.479
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 18.267.155	- 18.348.238	- 18.374.390
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 4.305.485	- 4.305.485	- 4.305.485
DÍVIDA ATIVA	- 31.828.794	- 32.130.598	- 32.279.649
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 126.952	- 110.345	- 107.467
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 221.125	- 167.689	- 175.714
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.026.974	- 1.079.544	- 1.103.584
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 111.236	- 114.450	- 117.646
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 422.181	- 428.633	- 433.156
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 46.448	- 45.989	- 45.071
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 2.064.556	- 2.064.556	- 2.064.556
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 76.987	- 76.987	- 76.987
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 4.096.459	- 4.088.193	- 4.124.181
TOTAL	- 35.925.252	- 36.218.791	- 36.403.830

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 janeiro/2023, a **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 36.403.830,00**, com aumento de R\$ 185.039,00 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 89% da dívida financeira total.

Sobre isso, observa-se que, no período analisado, houve aumento nos subgrupos “fornecedores” (R\$ 113.096,00), “adiantamentos” (R\$ 860,00) e “obrigações de curto prazo” (R\$ 26.152,00), ensejando a elevação da Dívida Ativa inferior a 1%, se comparada ao mês anterior.

Referente ao grupo de contas “obrigações de curto prazo”, importante salientar que o subgrupo “empréstimos/mútuos” representa 57% das obrigações não tributárias das Companhias, abrangendo, os valores devidos aos Sócios das Entidades e os montantes emprestados entre as companhias no total de R\$ 18.374.390,00, sendo que as movimentações ocorridas a este título em janeiro/2023, totalizaram R\$ 26.152,00, refletindo o aumento nas obrigações das Devedoras entre si e para com os Sócios.

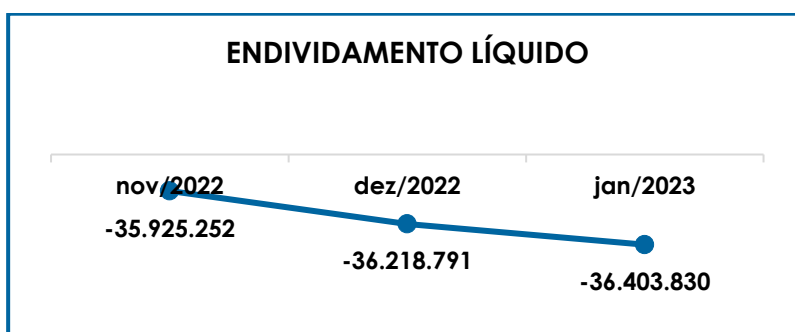
Em virtude da constante evolução dos referidos saldos, esta Auxiliar do Juízo questionará novamente o Grupo, sobre a formalização das operações entre as Devedoras com a apresentação dos instrumentos legais que regem as transações, para que se possa realizar o devido acompanhamento dos valores.

Sobre a **Dívida Fiscal e Trabalhista**, nota-se o acréscimo de 1% se comparado ao mês anterior, em razão, principalmente, das majorações ocorridas nos subgrupos: “obrigações trabalhistas e sociais” (R\$

24.040,00) e “provisão constituída de encargos” (R\$ 8.024,00) dentre outras ocorrências menores.

Por fim, observou-se o total de adimplementos e compensações na monta consolidada de R\$ 255.322,00, sendo composto por, R\$ 38.590,00 pertinentes aos pagamentos aos Colaboradores e R\$ 216.732,00 referente quitações de fornecedores correntes (pagamentos e retenções de tributos), de forma que a quantia paga correspondeu a 1% da Dívida Tributária e Trabalhista do Grupo.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida de novembro/2022 a janeiro/2023:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram um aumento da dívida financeira líquida, sendo necessário, dessa forma, que as Empresas revejam os meios operativos, principalmente os relacionados aos valores devidos aos fornecedores.

Por fim, ao apresentarmos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca**, **liquidez geral**, **disponibilidade operacional**, **capital de giro** e **grau de endividamento** findaram o mês de janeiro/2023, com resultados insuficientes e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

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

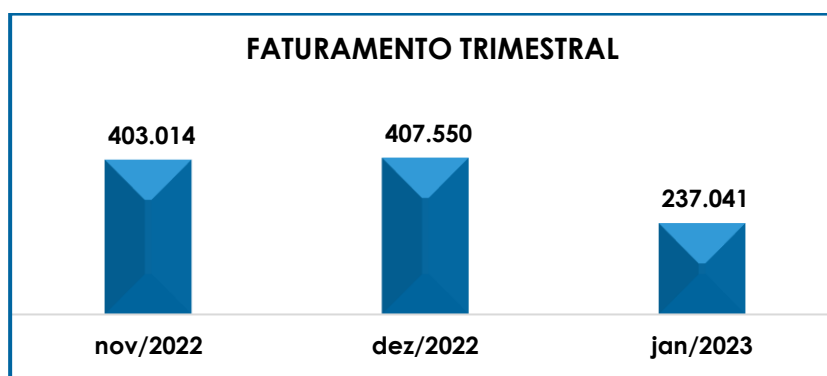
Logo, conclui-se que as Recuperandas necessitam operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

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 janeiro/2023, foi de R\$ 237.550,00, com minoração de 42% em comparação ao mês anterior.

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período novembro/2022 a janeiro/2023.

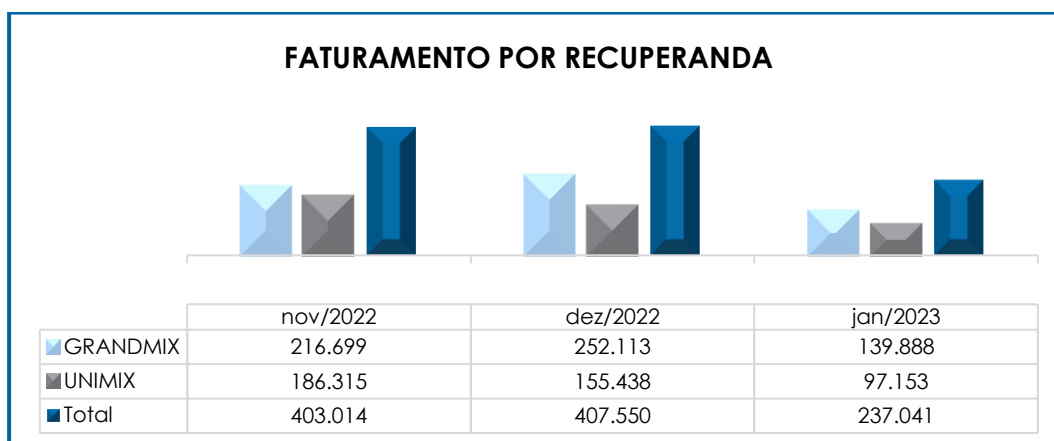


Analisando o faturamento referente aos últimos 3 meses por Recuperanda, temos:

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

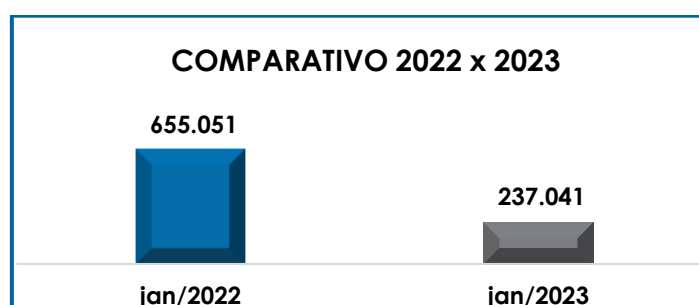
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

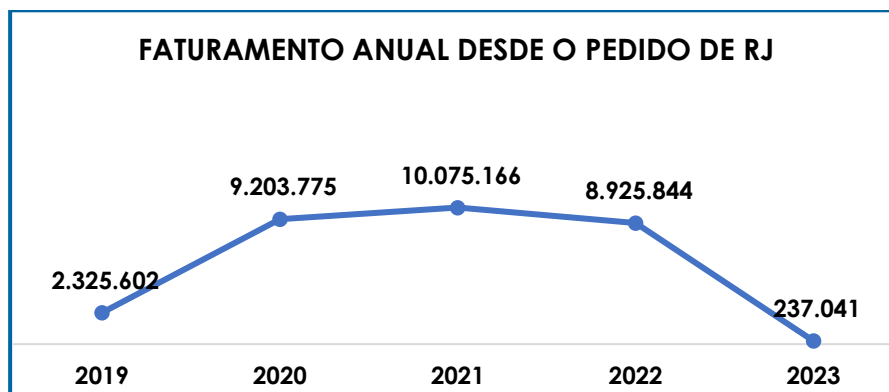


No tocante ao faturamento individual por Recuperanda, observa-se que no mês de janeiro/2023, a **GRANDMIX** foi a Empresa que apresentou maior participação nas receitas operacionais, representando 59% do total apurado. Na Recuperanda **FLEXMIX**, por sua vez, conforme indicado pelo Sr. Thiago, na Reunião periódica ocorrida em 19/07/2022, houve o congelamento das atividades, de forma que os custos e faturamento da mesma serão absorvidos pelas outras Empresas do Grupo. Ainda, vale ressaltar que a **Nova Beton** não apresenta faturamento desde o ano de 2018, sendo apenas um polo passivo na Recuperação Judicial, conforme informado em Reunião periódica.

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro/2022, obtivemos o montante de R\$ 655.051,00, sendo este um valor superior a 100% maior do que as receitas obtidas no mesmo período de 2023. A seguir, a demonstração gráfica da análise realizada:



Por último, segue comparativo anual do faturamento desde o deferimento do pedido de Recuperação Judicial em 24/10/2019, até janeiro/2023:



Diante do exposto, é evidente que as Recuperandas estão apresentando oscilações no faturamento bruto, dessa forma, é necessário realizar um trabalho visando a elevação das receitas no ano de 2023, de forma a atingir a reversão do seu quadro econômico desfavorável.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I. – ATIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do ativo das Recuperandas no período de novembro/2022 a janeiro/2023:

ATIVO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
DISPONÍVEL	11.959	18.152	9.203
CLIENTES	1.571.620	1.592.482	1.574.894

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

OUTROS VALORES A RECEBER	124.239	124.239	124.239
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	175	175	175
TRIBUTOS A RECUPERAR	112.644	117.779	118.441
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	5.220	-	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	230.832	234.205	236.456
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	1.787.188	1.793.130	1.788.519
ATIVO CIRCULANTE	3.843.876	3.880.163	3.851.927
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	472.935	472.935	472.935
IMOBILIZADO	17.614.381	17.614.381	17.614.381
DEPRECIAÇÕES	- 12.069.313	- 12.069.313	- 12.069.313
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.018.003	6.018.003	6.018.003
ATIVO TOTAL	9.861.880	9.898.166	9.869.930

De modo geral, em janeiro/2023, houve minoração de R\$ 28.236,00 no total do **Ativo** consolidado com saldo final de **R\$ 9.869.930,00**, 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 39% do ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 3.851.927,00, com redução de 1% se comparado a dezembro/2022.
- **Disponibilidades:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para adimplemento de suas obrigações a curto prazo.

Desse modo, no mês de janeiro/2023, a disponibilidade financeira totalizou o montante de R\$ 9.203,00, sendo R\$ 648,00 disponíveis em espécie no "caixa", R\$ 8.552,00 em "bancos" e R\$ 3,00 nas "aplicações financeiras", com redução de 49% em relação a dezembro/2022, tendo em vista que os recebimentos de vendas e serviços e transferências de numerários entre as Empresas foram inferiores aos pagamentos realizados no mês.

Importante destacar que as Recuperandas movimentam uma quantia relevante em espécie, uma vez que recebem

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

algumas vendas em dinheiro e realizam pagamentos de fornecedores, prestadores de serviços e outras despesas, conforme demonstrado nos documentos contábeis.

- **Clientes:** as Recuperandas possuem créditos a receber a curto prazo no montante de R\$ 1.574.894,00. Sobre esse ponto, observa-se uma minoração de 1% em relação ao mês de dezembro/2022, em virtude de novos provisionamentos a receber de "clientes", serem inferiores as baixas no mês corrente.

Frisa-se que o Sr. Thiago Ribeiro informou que "boa parte do saldo dos recebíveis se refere aos valores de aportes aos Sócios e que está analisando a melhor forma de reclassificar os valores, além disso, os valores provenientes da inadimplência de clientes também estão sendo analisados".

Referente a política e contabilização de PCLD, temos a seguinte informação: "A composição de saldo dessa conta, está dentro do cronograma de validação dos saldos contábeis. Sobre a política PCLD, somente após a validação do saldo conseguiremos definir as medidas adotadas ".

Por fim, é válido salientar que em 09/09/2022, a Recuperanda informou que já realizou a validação dos saldos de "Clientes", não restando nenhum valor a ser corrigido.

- **Tributos a recuperar:** com saldo de R\$ 118.441,00 ao final do mês de janeiro/2023, esse valor poderá ser utilizado para compensação com os tributos devidos pelas Sociedades Empresárias, na esfera administrativa e/ou judicial.

Em relação ao mês anterior, houve aumento de 1%, o equivalente a R\$ 662,00, uma vez que as compensações registradas nas

contas de “PIS e COFINS a recuperar”, foram inferiores a contabilização de novos créditos fiscais a recuperar.

Para uma melhor ilustração, segue a composição dos impostos e contribuições a recuperar no trimestre analisado, distribuídos entre as Empresas do Grupo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	nov/2022	dez/2022	jan/2023
FLEXMIX	5.859	5.859	5.859
GRANDMIX	932	6.029	6.040
NOVA BETON	105.486	105.486	105.486
UNIMIX	366	404	1.055
TOTAL	112.644	117.779	118.441

➤ **Adiantamentos diversos:** este subgrupo é composto pelos “adiantamentos a fornecedores”, os quais são os valores pagos antecipadamente aos fornecedores como resultado das negociações realizadas pelo Grupo, e que serão baixados com o recebimento do produto ou serviço adquiridos e o correspondente documento fiscal.

O saldo acumulado no mês de janeiro/2023, sumarizou R\$ 236.456,00, com majoração de 1% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 2.251,00, tendo em vista que os novos adiantamentos foram superiores as baixas no mês em questão

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

➤ **Outras Contas de Ativo Circulante:** o saldo apurado foi de R\$ 1.788.519,00, correspondente aos valores a receber pelas transações realizadas entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**. No mês de janeiro/2023, houve redução de

R\$ 4.611,00 em comparação ao período anterior, decorrente de novas transferências realizadas entre as Empresas.

Ademais, 64% do valor a receber está contabilizado na Recuperanda **Flexmix**, conforme discriminado abaixo:

PARTES RELACIONADAS	nov/2022	dez/2022	jan/2023
FLEXMIX	1.163.731	1.160.385	1.151.195
GRANDMIX	240.686	242.986	242.986
NOVA BETON	3.452	3.452	3.452
UNIMIX	379.319	386.307	390.885
TOTAL	1.787.188	1.793.130	1.788.519

Após questionamentos, as Recuperandas informaram que as transações ocorrem para o funcionamento da operação como um todo.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 6.018.003,00, não demonstrando alteração em comparação a dezembro/2022.
- **Imobilizado:** no mês de janeiro/2023, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis necessários à manutenção das atividades das Recuperandas sumarizou R\$ 5.545.068,00, já considerando as depreciações acumuladas até o mês em questão, conforme a composição abaixo:

IMOBILIZADO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
ATIVO IMOBILIZADO	17.614.381	17.614.381	17.614.381
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.304.271	1.304.271	1.304.271
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	77.337	77.337	77.337
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	32.379	32.379	32.379
VEÍCULOS	13.704.994	13.704.994	13.704.994
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	1.083.400	1.083.400	1.083.400
REMESSA EM COMODATO	1.412.000	1.412.000	1.412.000
(-) DEPRECIÇÕES ACUMULADAS	- 12.069.313	- 12.069.313	- 12.069.313
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 977.343	- 977.343	- 977.343
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	- 47.846	- 47.846	- 47.846
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 19.497	- 19.497	- 19.497
(-) VEÍCULOS	- 11.024.627	- 11.024.627	- 11.024.627
TOTAL	5.545.068	5.545.068	5.545.068

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, o ativo imobilizado não apresentou alteração em relação a dezembro/2022.

Além disso, ao verificarmos o laudo de avaliação patrimonial disponibilizado junto ao movimento do mês de dezembro/2021, da Recuperanda **Flexmix**, observou-se que o saldo apresentado no referido documento não coincide com o saldo demonstrado no Balanço Patrimonial da Companhia, aliado ao fato de que a relação de bens encaminhada abrangeu apenas esta Empresa, não havendo informações, neste momento, acerca dos itens contabilizados nas demais Entidades.

Por fim, as Recuperandas foram questionadas sobre a diferença entre os saldos do Laudo de Ativos e os Balancetes, sobre o que informaram, inicialmente, que está sendo realizado o levantamento dos saldos e a validação dos mesmos com previsão de término até 30/09/2021. Entretanto, escoado o prazo indicado, ressalta-se que os demonstrativos permanecem com a pendência indicada, conforme destacado no parágrafo acima e nos Relatórios anteriores.

Em Reunião periódica ocorrida em 13/05/2022, foi apresentado uma perspectiva de levantamento dos ativos, iniciando pelos veículos, com um prazo de 45 dias para cada Entidade, com a estimativa de conclusão em 27/06/2022. No entanto, até o momento, o levantamento dos "veículos" foi apresentado de forma parcial, e segundo informado pelo Sr. Thiago, são os bens com o valor mais expressivo no ativo imobilizado do Grupo.

Porém, ainda foi informado pelo Sr. Thiago, que está estudando uma maneira melhor para avaliar os ativos imobilizados juntamente com a Empresa de Contabilidade responsável pelas informações das Companhias Devedoras, sendo que o tema será novamente abordado na próxima Reunião Periódica prevista para o dia 05/10/2022.

Ainda, conforme e-mail enviado em 28/10/2022, foi informado pelas Recuperandas a efetuação de ajustes no grupo, porém, os saldos apresentados encontravam-se divergentes com o relatório enviado, onde foi solicitado por esta Administradora Judicial em 01/11/2022 o envio dos informativos corretos. As Recuperandas entregaram via e-mail em 16/11/2022 as relações, porém, os ajustes efetuados foram realizados no mês de outubro/2022, ainda comunicou a esta Administradora Judicial, que o contador responsável pelo **GRUPO FLEXMIX** não assinou os documentos, devido os laudos de imobilizado não serem apurados por técnicos especialistas.

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 das Recuperandas no período de novembro/2022 a janeiro/2023:

PASSIVO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
FORNECEDORES	- 8.680.310	- 8.892.553	- 9.005.650
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 126.952	- 110.345	- 107.467
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 221.125	- 167.689	- 175.714
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.026.974	- 1.079.544	- 1.103.584
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 111.236	- 114.450	- 117.646
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 422.181	- 428.633	- 433.156
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 46.448	- 45.989	- 45.071
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 18.267.155	- 18.348.238	- 18.374.390
ADIANTAMENTOS	- 24.347	- 39.011	- 39.871
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 254.479	- 254.486	- 254.479
PASSIVO CIRCULANTE	- 29.181.207	- 29.480.939	- 29.657.028
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 308.977	- 308.977	- 308.977
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 2.064.556	- 2.064.556	- 2.064.556
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 76.987	- 76.987	- 76.987
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 4.305.485	- 4.305.485	- 4.305.485
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 6.756.005	- 6.756.005	- 6.756.005
PASSIVO COMPENSADO	- 1.413.600	- 1.413.600	- 1.413.600
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 1.295.000	- 1.295.000	- 1.295.000

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

AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	25.269.823	26.456.145	29.047.377
PASSIVO TOTAL	- 13.375.988	- 12.489.398	- 10.074.255

No mês em análise, houve decréscimo no **Passivo** de 19% em relação a dezembro/2022, e saldo final de **R\$ 10.074.255,00**. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês.

- **Passivo circulante:** o passivo com exigibilidade a curto prazo somava R\$ 29.657.028,00, com aumento de 1% se comparado ao mês anterior, decorrente das diversas variações ocorridas no período.

- **Fornecedores:** o saldo apurado em janeiro/2023, foi de R\$ 9.005.650,00, com majoração de 1% em relação ao mês anterior, devido aos registros de quitações a fornecedores e transferências de tributos retidos no total de R\$ 318.929,00, efetuadas dentro do mês, serem inferiores as novas apropriações de valores a pagar no importe de R\$ 531.173,00. No mais, os "fornecedores" a curto prazo representavam 30% do passivo circulante consolidado do Grupo no mês em análise.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** no mês de janeiro/2023, observou-se a minoração de 3%, o equivalente a R\$ 2.878,00, totalizando a quantia de R\$ 107.467,00 e compreendendo as contas abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	nov/2022	dez/2022	jan/2023
13º SALÁRIO A PAGAR	- 16.109	-	-
FÉRIAS A PAGAR	- 18.523	- 18.523	- 21.567
SALÁRIOS A PAGAR	- 42.444	- 37.628	- 42.555
RESCISÕES A PAGAR	- 43.911	- 49.160	- 39.197
PLR - PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADO	- 2.566	- 2.566	- 2.566
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 606	- 606	- 651
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 2.792	- 1.862	- 931
TOTAL	- 126.952	- 110.345	- 107.467

Nesse grupo de contas, observou-se que as Recuperandas estão adimplindo, parcialmente, com as suas obrigações em

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

relação aos colaboradores, conforme apresentado no tópico III.II. Gastos com Colaboradores.

➤ **Provisão constituída e encargos:** correspondem às obrigações das Recuperandas com seus Colaboradores referentes às despesas prováveis com “férias” e “13º salário”, bem como dos respectivos encargos de “INSS” e “FGTS” sobre essas remunerações, e que serão quitadas no próprio exercício, em momento oportuno, ou no subsequente. No período analisado, observou-se acréscimo de 5%, o equivalente a R\$ 8.024,00, decorrente das baixas de 13º salário e seus respectivos encargos, serem inferiores as apropriações do Salário e seus encargos, conforme valores gerados pelas Folhas de Pagamento do mês 01/2023.

Para complementar as informações apresentadas, segue composição do grupo no período de novembro/2022 a janeiro/2023:

PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	nov/2022	dez/2022	jan/2023
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 34.146	-	- 4.325
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 99.384	- 123.888	- 123.732
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 5.644	-	- 346
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 14.155	- 9.911	- 10.439
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 19.130	-	- 1.181
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 48.666	- 33.890	- 35.691
TOTAL	- 221.125	- 167.689	- 175.714

➤ **Obrigações sociais a recolher:** nesse grupo de contas estão registrados os valores correspondentes ao “INSS”, “FGTS” e “FGTS rescisório a recolher”. De acordo com a análise realizada nos Demonstrativos Contábeis, observou-se que as Sociedades Empresárias não estão cumprindo com a integralidade dos pagamentos dos encargos, inclusive incorrem em novas apropriações de valores a pagar a curto prazo em virtude das obrigações mensais com os colaboradores diretos e indiretos.

No mês de janeiro/2023, o montante do grupo foi de R\$ 1.103.584,00, demonstrando aumento de 2% em relação ao mês anterior, 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

equivalente a R\$ 24.040,00, decorrente das diversas movimentações nas Recuperandas **Flexmix**, **Grandmix** e **Unimix**, e que serão abordadas mais adiante, no tópico Dívida Tributária.

- **Obrigações tributárias retidas a pagar:** neste grupo, verifica-se o acréscimo no valor de R\$ 3.196,00 em comparação ao mês anterior, totalizando o montante de R\$ 117.646,00, sendo mais bem detalhado no tópico VIII – Dívida Tributária.
- **Impostos e contribuições a pagar:** o valor apresentado no grupo foi de R\$ 433.156,00, com aumento de 1% em relação ao mês de dezembro/2022, em razão do reconhecimento de impostos a pagar ser maior que as quitações e compensações efetuadas. No tópico VIII – Dívida tributária, as movimentações ocorridas nesse grupo serão demonstradas de forma analítica.
- **Parcelamento de tributos:** em janeiro/2023, houve a baixa de R\$ 918,00, a título de “parcelamento de INSS”, findando no montante de R\$ 45.071,00.
- **Obrigações de curto prazo (empréstimos/mútuos):** o subgrupo concentra a movimentação referente aos valores de empréstimos com sócios e entre as Devedoras, com montante acumulado de **R\$ 18.374.390,00**. Com relação as contas correspondentes aos valores transitados entre as Recuperandas do **Grupo Flexmix**, no mês em análise houve a majoração no montante de R\$ 26.152,00, decorrente dos novos empréstimos tomados nas contas, conforme documentos contábeis.
- **Adiantamentos:** no mês de janeiro/2023, este subgrupo apresentou aumento de 2% em relação ao mês anterior, demonstrando saldo de R\$ 39.871,00 nas Recuperandas, importante salientar que o respectivo valor, refere-

se a adiantamentos de clientes, no qual será baixado assim que receber a mercadoria ou serviço já adiantado anteriormente.

- **Passivo não circulante:** as obrigações exigíveis a longo prazo totalizaram R\$ 6.756.005,00 no mês de janeiro/2023, não demonstrando alteração no saldo em relação ao mês de dezembro/2022.

Destaca-se, por fim, que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 9.869.930,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.074.255,00** refere-se ao prejuízo contábil de R\$ **204.325,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro/2023. Para elaboração da presente análise, utilizou-se os demonstrativos não encerrados, sendo que o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

Ademais, é pertinente esclarecer que houve uma elevação na conta “**AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES**”, em virtude do saldo final de dezembro/2022, ser divergente do saldo inicial de janeiro/2023. Frisa-se que essa inconsistência de R\$ 2.591.232,00 foi apurado na Devedora “Grandimix”, em razão de modificações em documentos contábeis de períodos anteriores, sendo que os relatórios atualizados não foram entregues até o presente momento.

VII.III. – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 28/09/2020, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1036296-61.2019.8.26.0576, bem como seus apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresentava a seguinte composição em 20/03/2023:

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

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

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

CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% part. Classe
I	6	R\$ 427.902,17	9,94%
II	-	R\$ -	0,00%
III	28	R\$ 3.440.597,69	79,91%
IV	20	R\$ 436.985,22	10,15%
TOTAL	54	R\$ 4.305.485,08	100,00%

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
FGTS A RECOLHER	- 118.979	- 122.101	- 126.459
INSS A RECOLHER	- 907.995	- 957.443	- 977.125
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.026.974	- 1.079.544	- 1.103.584
ISS A RECOLHER	- 422.181	- 428.633	- 433.156
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 422.181	- 428.633	- 433.156
CSRF SOBRE SERVIÇO PRESTADO PJ	- 2.720	- 2.720	- 2.758
INSS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	- 39.777	- 39.777	- 39.777
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	- 27.746	- 29.871	- 31.222
IRRF SOBRE SERVIÇO PRESTADO PJ	- 929	- 929	- 935
ISS RETIDO SOBRE SERVIÇOS PJ	- 27.701	- 28.118	- 29.113
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 98.872	- 101.415	- 103.805
INSS - PARCELAMENTO	- 44.814	- 44.814	- 44.814
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	5.250	5.250	5.250
PARCELAMENTO ISS	- 6.885	- 6.426	- 5.508
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 46.448	- 45.989	- 45.071
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	- 660	- 660	- 660
INSS - PARCELAMENTO	- 36.673	- 36.673	- 36.673
(-) JUROS PARCELAMENTO ISS	11.176	11.176	11.176
PARCELAMENTO ISS	- 50.830	- 50.830	- 50.830
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 76.987	- 76.987	- 76.987
COFINS A RECOLHER	- 271.218	- 271.218	- 271.218
CSLL A RECOLHER	- 55.207	- 55.207	- 55.207
CSRF SOBRE SERVIÇO PRESTADO PJ	- 4.982	- 4.982	- 4.982
FGTS A RECOLHER	- 34.295	- 34.295	- 34.295
INSS A RECOLHER	- 665.802	- 665.802	- 665.802
INSS RETIDO SOBRE SERVIÇO PJ	- 405	- 405	- 405
IRPJ A RECOLHER	- 118.103	- 118.103	- 118.103
IRRF SOBRE ALUGUÉIS	- 18.866	- 18.866	- 18.866
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	- 18.771	- 18.771	- 18.771
IRRF SOBRE SERVIÇO PRESTADO PJ	- 968	- 968	- 968
ISS A RECOLHER	- 741.346	- 741.346	- 741.346
ISS RETIDO SOBRE SERVIÇO PJ	- 83.430	- 83.430	- 83.430
PIS A RECOLHER	- 42.969	- 42.969	- 42.969
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 2.056.363	- 2.056.363	- 2.056.363
TOTAL	- 3.727.825	- 3.788.931	- 3.818.967

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 janeiro/2023, a dívida tributária do Grupo totalizou **R\$ 3.818.967,00** (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com aumento de 1% se comparado ao mês de janeiro/2023.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 29%, com um valor de R\$ 1.103.584,00 e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 2.715.383,00, sendo equivalentes a 71% do montante devedor.

➤ **Obrigações Sociais a Recolher:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de R\$ 126.459,00 em “FGTS a recolher” e R\$ 977.125,00 relativos aos valores devidos de “INSS a recolher”, compondo o total dos encargos devidos pelas Recuperandas, na monta de R\$ 1.103.584,00.

Verifica-se que houve aumento de R\$ 4.358,00 na rubrica “FGTS a recolher”, decorrente das novas apropriações no mês corrente, além da falta de pagamentos.

Além disso, observa-se o acréscimo na rubrica “INSS a recolher” em R\$ 19.682,00, decorrente da provisão gerada pela Folha de Pagamento de janeiro/2023, a ser quitada no mês subsequente, sendo que não foi verificado adimplementos no mês.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 433.156,00 no mês de janeiro/2023, com aumento de 1% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 4.523,00.

Ademais, frisa-se que a conta de “ISS a recolher” apresentou elevação de saldo ao final do mês corrente, tendo em vista as novas apropriações a serem quitadas no importe de R\$ 4.523,00, no mais, vale destacar que não houve pagamentos e tampouco compensações.

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

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

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

➤ **Obrigações tributárias retidas a pagar:** o montante apresentado em janeiro/2023, foi de R\$ 103.805,00, com acréscimo de 2% em relação ao mês anterior.

a) IRRF sobre folha de pagamento: no mês analisado, houve aumento da rubrica em 5%, tendo em vista que os valores pagos de R\$ 57,00, foram menores que as novas apropriações geradas pela Folha de Pagamento de 01/2023.

b) CSRF sobre Serviço Prestado PJ: no mês analisado, houve aumento da rubrica em 1%, tendo em vista que os valores pagos de R\$ 351,46, foram menores que as novas apropriações geradas em 01/2023.

c) IRRF sobre Serviço Prestado PJ: demonstrou pequena majoração de R\$ 6,00, em virtude do pagamento de R\$ 104,00, ser menor que as novas apropriações.

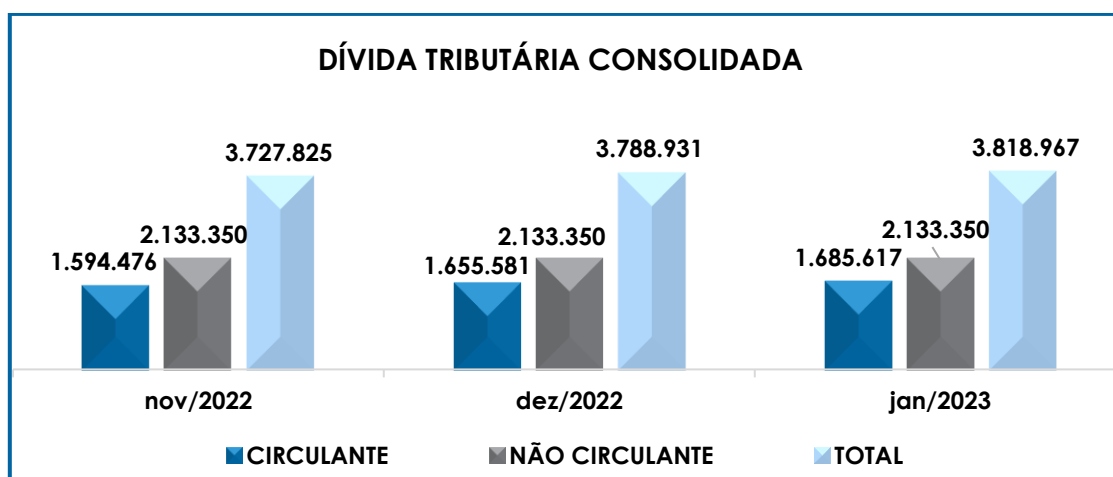
d) ISS Retido sobre Serviços PJ: Apenas demonstraram novas apropriações no mês corrente majorando o saldo a pagar.

➤ **Parcelamentos de tributos:** o montante apresentado em janeiro/2023, foi de R\$ 45.071,00, com decréscimo de 2% em relação ao mês anterior. Importante esclarecer que a retração foi ocasionada pelo pagamento de R\$ 918,00 do parcelamento de ISS, referente as parcelas 14 e 16.

Sobre os demais tributos classificados no passivo a curto e longo prazo, e não mencionados no presente tópico em razão da estagnação dos saldos, as Recuperandas serão questionadas, visto que, em vários casos, não há registros de pagamentos e, possivelmente, alguns parcelamentos foram descontinuados em razão dos inadimplementos.

Ainda, em Reunião periódica ocorrida em 19/07/2022, foi informado pelo Sr. Thiago que há um crédito tributário passível de diminuição em cerca de 1/3 do valor dos tributos em aberto, em que o processo que trata do referido direito já transitou em julgado e estão analisando a melhor forma de utilização, sendo a dedução do crédito antes da negociação dos valores devidos, ou se realizarão primeiro a negociação dos tributos pendentes de pagamento e na sequência a utilização deste crédito, sendo que, até o momento, não há algo concreto em relação a decisão a ser tomada pelas Devedoras.

A seguir, observa-se a demonstração gráfica da variação na Dívida Tributária no período de novembro/2022 a janeiro/2023:



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 27/08/2019, constata-se a evolução da dívida tributária consolidada em 73%, considerando a monta de R\$ 3.818.967,00 em janeiro/2023.

Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, de maneira que 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.

Assim, foi solicitado por esta Auxiliar um posicionamento sobre as medidas adotadas para equalização destes valores e, no dia 05/05/2021, as Devedoras assim responderam:

“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 da covid 19, o qual manteve reduções 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.”

Ainda, 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, as Recuperandas informaram que estão trabalhando para a mudança do *software*, sendo que as alterações serão apresentadas com a implantação do novo sistema.

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 último, vale ressaltar que nos Demonstrativos Contábeis de janeiro e fevereiro/2022, foram efetuadas diversas reclassificações de saldos, a fim de estarem compatíveis com as recomendações do CNJ. Entretanto, serão necessários esclarecimentos e documentos complementares que em relação aos ajustes realizados, de forma que as diligências sobre o tema serão mantidas por esta Administradora Judicial.

IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais, ao invés de acumuladas.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	nov/2022	dez/2022	jan/2023
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	216.699	252.113	139.888
VENDA DE SERVIÇOS PRESTADOS	186.315	155.438	97.153
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	403.014	407.550	237.041
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 46.774	- 47.899	- 27.357
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 46.774	- 47.899	- 27.357
RECEITA LÍQUIDA	356.240	359.651	209.683
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	88%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 194.589	- 161.966	- 120.553

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

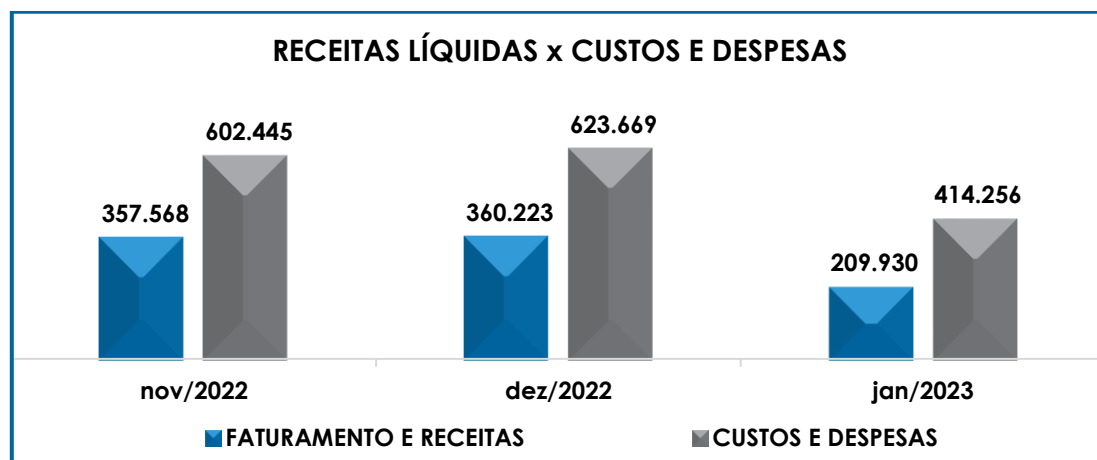
CUSTOS COM PESSOAL	-	-	- 50
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 182.945	- 268.234	- 114.943
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 21.293	- 70.549	- 25.862
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	-5%	-17%	-11%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 63.952	- 63.220	- 78.765
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 70.025	- 71.725	- 59.805
DESPESA COM PROVISÕES	- 54.066	- 53.675	- 14.928
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 31.285	420	- 19.231
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-	- 606	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 240.621	- 259.355	- 198.592
RECEITAS FINANCEIRAS	1.328	572	247
DESPESAS FINANCEIRAS	- 5.584	- 4.663	- 5.980
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 244.877	- 263.446	- 204.325
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 244.877	- 263.446	- 204.325

Conforme quadro acima, verifica-se que as Recuperandas operaram no mês de janeiro/2023, com prejuízo contábil de **R\$ 204.325,00**, com minoração do saldo negativo em 22% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 59.120,00. Segue abaixo as variações ocorridas no mês analisado:

- **Receita bruta operacional:** no mês de janeiro/2023, o faturamento consolidado foi de R\$ 237.041,00, com redução de 42% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 170.510,00.
- **Deduções da receita bruta:** se referem aos impostos incidentes sobre a receita bruta que em janeiro/2023, totalizaram R\$ 27.357,00, com minoração de 43% se comparado ao mês anterior, acompanhando a redução do faturamento.
- **Custo dos bens e serviços vendidos:** o montante no mês de janeiro/2023, foi de R\$ 235.546,00, com decréscimo de 45% em relação ao mês anterior. Os "custos" representaram 99% das receitas brutas auferidas no período, ensejando o resultado operacional bruto negativo no mês em questão.

- **Despesas gerais e administrativas:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 78.765,00, com aumento de 25% em relação a dezembro/2022, em virtude, principalmente, pela retração da rubrica “Consultoria e Assessoria”.
- **Despesas com pessoal, provisões e encargos sociais:** as despesas com o pessoal direto demonstraram decréscimo de 25% se comparadas ao período anterior, alcançando o montante de R\$ 93.964,00, e compostas pelos gastos incorridos com os funcionários do setor administrativo, representando 40% da receita bruta das Recuperandas em janeiro/2023.
- **Receitas financeiras:** no mês analisado, as Devedoras registraram R\$ 247,00 a título de “receitas financeiras”. No mais, importante destacar que houve redução em 57%, se compararmos com dezembro/2022.
- **Despesas financeiras:** o acréscimo ocorrido no mês analisado foi de R\$ 1.318,00, totalizando o saldo de R\$ 5.980,00 em janeiro/2023. Nota-se, que a variação ocorreu, devido à majoração na conta “tarifas de cartões” e “juros e multas pagas”, conforme demonstrativos contábeis.

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



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

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

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

Conforme demonstração gráfica supra, em janeiro/2023, o Grupo Recuperando apresentou um total de receitas líquidas de R\$ 209.930,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 414.256,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 204.325,00.

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

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.

Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento.

De forma consolidada, essas atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente, a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, e denota

a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	nov/2022	dez/2022	jan/2023
LUCRO DO EXERCÍCIO	- 244.877	- 263.446	- 204.325
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 116.685	-	-
LUCRO AJUSTADO	- 361.562	- 263.446	- 204.325
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	36.043	(30.093)	19.286
CLIENTES	12.630	- 20.862	17.588
TRIBUTOS A RECUPERAR	33.990	- 5.135	662
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	- 5.220	5.220	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	- 1.558	- 3.373	2.251
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	- 3.800	- 5.942	4.611
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	311.700	299.725	176.096
FORNECEDORES	91.545	212.244	113.096
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	14.566	- 16.607	2.878
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 793	- 53.435	8.024
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	34.835	52.570	24.040
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	2.536	3.214	3.196
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 27.803	6.452	4.523
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	- 459	918
ADIANTAMENTOS	4.080	14.664	860
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	76.048	81.083	26.152
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	116.685	-	-
CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL	- 13.819	6.186	- 8.943
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	7	7
CAIXA DE ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	-	7	7
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	- 13.819	6.193	- 8.950
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO	25.779	11.959	18.152
DISPONÍVEL NO FIM DO PERÍODO	11.959	18.152	9.203

Em janeiro/2023, houve um decréscimo no grupo de "disponibilidades", equivalente a R\$ 8.950,00.

Verifica-se que nos **ativos operacionais**, houve aumento de R\$ 19.286,00 no mês de janeiro/2023. Essa variação foi ocasionada em virtude dos recebimentos de clientes e utilização dos créditos, ser inferior aos valores provisionados no mês.

Quanto aos **passivos operacionais**, observa-se uma majoração de R\$ 176.096,00. O acréscimo foi decorrente da dilação no prazo do pagamento e novos provisionamentos das rubricas "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

“impostos e contribuições a pagar” e “obrigações sociais a recolher”, além de outras variações menores.

No que tange as **atividades de financiamento**, houve redução em R\$ 7,00, em virtude da extinção do saldo negativo da rubrica “Banco CC - Saldo Negativo” (obrigações de curto prazo).

Dessa forma, verifica-se que o prejuízo acumulado, somado aos provisionamentos do ativo, foram inferiores as diluições dos pagamentos do passivo, aliado a entrada de novos valores de mútuo, portanto, no mês em questão, o Fluxo de caixa apresentou redução das disponibilidades em R\$ 8.943,00.

XI – CONCLUSÃO

No mês de janeiro/2023, o Grupo possuía um quadro funcional com **23 Colaboradores**, sendo que 17 realizavam suas atividades normalmente, 02 estavam em gozo de férias e 04 estavam afastados por motivos diversos. Além disso, no período, houve a demissão de 01 colaborador (este último não sendo computado no total).

Em relação à **folha de pagamento**, verificou-se o gasto total de **R\$ 94.014,00**, com decréscimo de R\$ 30.365,00 se comparado ao mês anterior.

Quanto as remunerações, conforme os comprovantes de pagamento, no mês de janeiro/2023, verificou-se a quitação do saldo de salários de dezembro/2022, no valor de R\$ 27.872,00, bem como ocorreram pagamentos dos adiantamentos salariais de janeiro/2023, no montante de R\$ 10.718,00, compondo o total de pagamentos no período de R\$ 38.590,00.

Destaca-se neste ponto, que as Recuperandas apresentaram parcialmente os comprovantes das transações bancárias, além dos holerites assinados pelos Colaboradores, sendo que as baixas foram verificadas através dos Demonstrativos Contábeis e confirmadas pelos documentos bancários e recibos devidamente assinados.

Verificou-se que o **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 198.592,00**, demonstrando que as Entidades auferiram receitas insuficientes para arcar com todos os custos e despesas diretamente relacionados à operação em janeiro/2023.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pelo Grupo, os índices de **liquidez seca** de **R\$ 0,13** e de **liquidez geral** de **R\$ 0,27**, perfizeram a condição de insatisfatórios, em razão de 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 saldo negativo e alcançou o valor de **R\$ 25.805.101,00**, indicando o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento pela considerável diferença entre os saldos do ativo circulante e do passivo circulante.

A **disponibilidade operacional** apresentou progressão do resultado insatisfatório em 1% e totalizou o valor negativo de **R\$ 11.736.241,00**, demonstrando que as Empresas não têm priorizado o pagamento dos fornecedores, tendo em vista que no mês em questão, houve o aumento do valor negativo referente a novas provisões.

O **grau de endividamento**, por sua vez, aumentou R\$ 185.039,00, totalizando o valor de **R\$ 36.403.830,00**, mesmo com a identificação de retenções de créditos fiscais, pagamentos parciais aos fornecedores

correntes, encargos sociais e obrigações com os Colaboradores diretos, no total de R\$ 255.322,00, o equivalente a 1% da dívida consolidada do Grupo Recuperando.

Dentre as contas que compõem as dívidas de caráter não tributário, o montante contabilizado em relação a “**empréstimos/mútuos**” (**obrigações de curto prazo**) alcançou o valor de **R\$ 18.374.390,00**, representando 57% do saldo total devido, e conforme esclarecido pelas Recuperandas, se referem aos aportes realizados pelos Sócios e transações entre as Devedoras a fim de manter as atividades empresariais.

O **faturamento bruto** totalizou, em janeiro/2023, o valor de **R\$ 237.041,00**, com redução de 42% em relação ao mês anterior.

No mais, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 9.869.930,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.074.255,00** refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 204.325,00 acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro/2023. Para elaboração da presente análise, utilizou-se os demonstrativos não encerrados, sendo que o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

Referente à **dívida tributária** consolidada de **R\$ 3.818.967,00**, 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, sendo observado o pagamento parcial de ISS, IRRF, CSRF, bem como houve a compensação de PIS e COFINS, conforme constatado pela análise dos Livros Contábeis, comprovantes de pagamentos e extratos bancários disponibilizados pelas Companhias.

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

Referente ao resultado econômico apurado na **demonstração do resultado do exercício**, obteve-se o prejuízo contábil consolidado de **R\$ 204.325,00**, em razão das receitas totais terem sido inferiores aos custos e despesas.

Quanto ao demonstrativo de fluxo de caixa (DFC), importante destacar que houve decréscimo nas disponibilidades, no importe de R\$ 8.950,00, conforme apurado em relatório específico e balancete.

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 das Recuperandas, 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.

Em cumprimento ao seu *múnus* legal, esta Administradora Judicial permanecerá acompanhando o vencimento das etapas do Processo de soerguimento e cobrará, tempestivamente, a implementação dos ajustes contábeis pendentes, no intuito de apresentar o Relatório Mensal de Atividades conforme disposição solicitada pelos órgãos superiores no mais breve prazo possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Entidade, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

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

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

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

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de janeiro/2023, bem como pela análise de outros documentos auxiliares disponibilizados pelas Companhias, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

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

São José do Rio Preto (SP), 29 de março de 2023.

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