



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA VARA DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL E
FALÊNCIA DA COMARCA DA CAPITAL DE VITÓRIA/ES.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 5029606-82.2021.8.08.0024

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA** (“Recuperanda”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda (**Doc.01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo p/ Vitória, 9 de junho de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320
(assinatura eletrônica)

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674

Avenida Marcos Penteado de Ulhôa Rodrigues, 939, 8º Andar, Torre I, Edifício Jacarandá, Tamboré, CEP 06460-040, Barueri/SP.
E-mail: rj.nascimentopremoldados@excelia.com.br
www.excelia-aj.com.br





NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.





RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA

Recuperação Judicial nº 5029606-82.2021.8.08.0024

Vara de Recuperação Judicial e Falência da Comarca de Vitória/ES

Competência: março de 2023.

São Paulo, 31 de maio de 2023.





04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
16	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
24	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
30	ENDIVIDAMENTO
35	FLUXO DE CAIXA
37	ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Nascimento Premoldados Ltda. e Nascimento Construções Ltda em 17/12/2021, perante a Vara de Recuperação Judicial e Falência da Comarca de Vitória/ES, sob nº 5029606-82.2021.8.08.0024.

Em decisão proferida em 07/04/2022 (ID 13347908), foi deferido o processamento da Recuperação Judicial apenas da Nascimento Premoldados Ltda. e nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

Neste relatório, são analisados os Demonstrativos de Resultados da competência de março de 2023, juntamente dos demais demonstrativos contábeis, relatórios administrativos e financeiros do referido mês.

O presente Relatório Mensal de Atividades respeita a padronização recomendada pela Corregedoria Geral da Justiça do Estado de São Paulo, sugerido pelas varas especializadas da capital, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.





EVENTOS RELEVANTES



- Em **07/04/2022**, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial distribuída em 17/12/21 da Nascimento Premoldados Ltda.
- Em **11/07/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 22, II, h da Lei 11.101/2005 (ID 15890087).
- Em **12/08/2022**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação (i) requerendo prazo complementar de até 45 (quarenta e cinco) dias para apresentar a relação de credores de que trata o art.7,§2º da LRE; (ii) apresentando critérios de análise de créditos; (iii) requerendo prorrogação do *stay period*, a contar do fim do prazo original que terminaria em 04/10/2022, de modo a conferir segurança jurídica para todos os envolvidos no processo.
- Em **26/09/2022**, esta Administradora Judicial reiterou os critérios utilizados na análise dos créditos (ID 18052718); apresentou Relação de credores (ID 18052740) e as fichas de análise das habilitações e divergências do processo (ID 18052741/18052749).
- Em **04/10/2022**, o edital a que alude o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 foi publicado na imprensa oficial com o prazo de 10 dias para que qualquer credor, o devedor e seus sócios ou Ministério Público apresentem impugnação contra a relação de credores da AJ.
- Em **18/11/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório (ID 1685943) sobre o aditivo ao laudo de viabilidade econômica apresentado pela Recuperanda através da petição de ID 16716550 (acompanhada dos documentos vinculados ao ID 16716552 e seguintes), bem como sobre o laudo de avaliação de ativos. Outrossim, reiterou o relatório sobre o plano de recuperação judicial (ID 15890087) e apresentou a minuta do edital a que alude o art. 53, § único da Lei 11.101/05, contendo aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo de 30 dias para manifestação de eventuais objeções (**publicado em 21/11/2022**).
- Em **30/11/2022**, a Recuperanda apresentou petição (ID 19864812) requerendo a prorrogação do *stay period* até o encerramento da AGC e posterior homologação do PRJ, pedido reiterado em 10/01/2023. Em **23.01.2023** e **25.01.2023**, respectivamente, os credores Banco do Brasil e Trimak Engenharia e Comércio Ltda apresentaram Objeção ao PRJ, pugnando pela convocação de Assembleia Geral de Credores.
- Em **05.03.2023**, a Requerente Nascimento Construções Ltda requereu sua inclusão no polo ativo da recuperação judicial (ID 22342113). Em **10.04.2023**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação sobre o pedido formulado pela Nascimento Construções. Outrossim, requereu a intimação da Requerente para que apresente toda a documentação exigida nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005 (ID 23768870). Em **18.05.2023**, a Requerente Nascimento Construções apresentou a documentação a que aludem os artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005 (ID 25386778). A Administradora Judicial **apresentará manifestação** em termos de prosseguimento.



EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos Operacionais



- A Nascimento, apesar de alertada, ainda não apresentou a documentação que comprove os esforços com o propósito em honrar com o seu passivo fiscal, para que seja reportado nos RMAs, sendo que a equipe da Recuperanda afirmou que todo o passivo tributário está com negociações bem avançadas.
- No mês de março/2023, a Recuperanda operou com o total de 80 colaboradores e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 173 mil, evidenciando uma retração de pouco mais de R\$ 3 mil nos custos com a folha de pagamento.
- A Empresa encerrou o mês de março com lucro operacional de R\$ 151 mil, indicando que ao considerar as receitas e despesas diretamente aplicados na operação, a operação se mostrou rentável no mês em análise, entretanto, devido ao reconhecimento trimestral dos tributos sobre lucros a Nascimento gerou prejuízos líquidos no período analisado.
- Os índices de liquidez da Devedora, permaneceram insuficientes, considerando que para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento de suas dívidas de curto e longo prazos foi de R\$ 0,44 e R\$ 0,49 para as dívidas de curto prazo.
- Ao analisar os ativos circulantes da Recuperanda, com R\$ 63 milhões, restou evidenciado que este saldo é muito menor do que os passivos circulantes de R\$ 128,7 milhões, indicando que há desequilíbrio entre a rentabilidade e endividamento da Empresa, dada a substancial desproporcionalidade entre os ativos e passivos de curto prazo da empresa, indicando que, naquele período, a Recuperanda necessitaria de capital de terceiros para continuar operando.
- Em relação ao endividamento, nota-se retração dos passivos em R\$ 879,7 mil, justificados principalmente pela redução apontada nos passivos circulantes. A Recuperanda apresenta saldo substancial devido ao Fisco que, de acordo com o relatório apresentado, soma o montante de R\$ 53 milhões, mas que ainda está divergente do saldo apresentado no Balanço Patrimonial.
- Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi evidenciado saldo final de disponibilidades de R\$ 717 mil, e que também diverge do saldo apresentado no Balanço Patrimonial de R\$ 9,7 mil. No mês analisado ocorreram entradas no caixa da Recuperanda advindos de Empréstimo do Sócio, conforme ocorrido em períodos anteriores, também houve valores de pagamentos ao sócio.
- No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 3,1 milhões, demonstrando uma variação pequena de 0,1% menor, se comparado ao mês de fevereiro/2023, e que após as deduções, sua receita líquida foi de R\$ 2,4 milhões. Além disso, demonstrou custos e despesas no total de mais de R\$ 2 milhões, somadas ao provisionamento dos tributos sobre os lucros trimestrais, fato que gerou prejuízo líquido de R\$ 236 mil para o mês de março, encerrando o exercício de 2023 com saldo líquido acumulado de R\$ 516,7 mil em lucros.
- Ademais, cumpre informar que as informações reportadas no presente relatório, foram embasadas nos números apresentados nos demonstrativos contábeis, financeiros e fiscais, além dos relatórios auxiliares apresentados pela Recuperanda.





VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Resumo Nascimento Premoldados Ltda.

A Recuperanda tem como atividade principal a fabricação e montagem de estruturas de concreto armado pré-moldadas, que podem ser utilizadas na construção de pontes, viadutos, passarelas, galpões, mezaninos, estruturas para reservatórios ou estruturas especiais, de acordo com especificações dos clientes. A Recuperanda oferecia também o serviço de execução de obras, mas em 2020 nova empresa foi constituída especificamente para essa atividade, qual seja, a Nascimento Construções Ltda., passando, então, a focar somente na fabricação e montagem das estruturas de concreto armado. No entanto, a partir de 2021, a Nascimento Construções está em processo de incorporação à Nascimento Pré-Moldados, passando esta última a assumir seus contratos. Importante mencionar que a Nascimento Construções Ltda. foi excluída da recuperação judicial por decisão judicial ainda não transitada em julgado.

Endereço e Objeto Social

Nascimento Premoldados Ltda.

Sede: Rua Samuel Meira Brasil, 394, escritório CJ A1, bairro Taquara II, Serra – Espírito Santo, CEP 29167-650

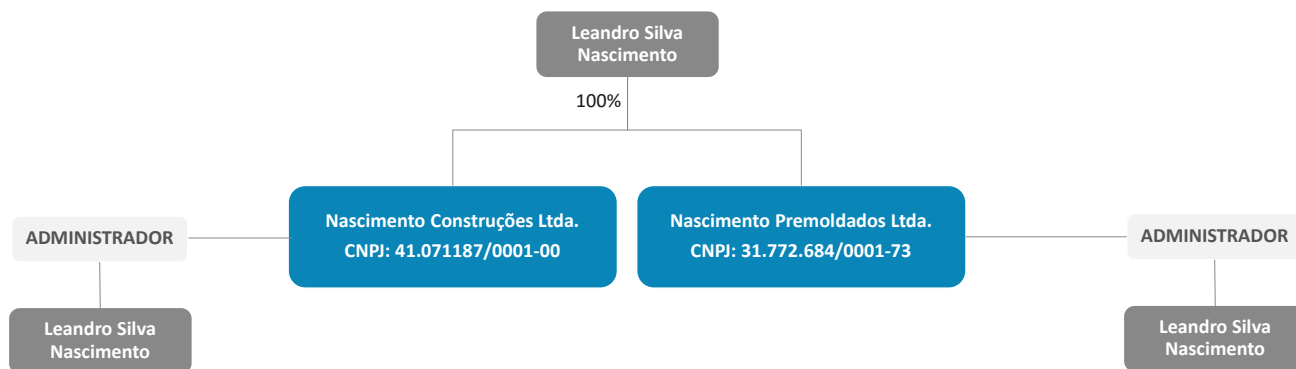
Objeto Social: Fabricação de estruturas pré-moldadas de concreto armado em série e sob encomenda; serviços de montagem de estruturas metálicas; serviços especializados para construção, serviços de montagem de estruturas pré-moldadas de concreto armado; administração de obras, serviços de gerenciamento e execução de obras e locação de máquinas e equipamentos para comércio e indústria.

Instalações e Localização



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

Organograma societário: não houve qualquer alteração na estrutura societária da Recuperanda



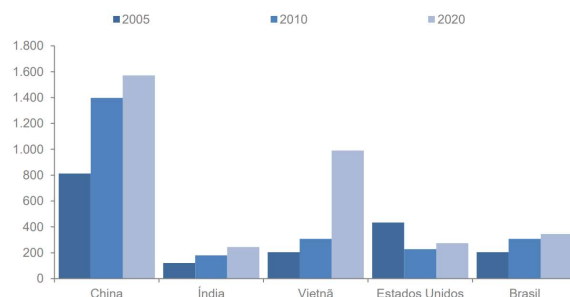
O Brasil é o 9º maior produtor de cimento no mundo, tendo produzido 56 milhões de toneladas em 2020. Em 2021, a produção de cimento cresceu 8,2% em relação a 2020, enquanto as vendas cresceram 6,6%. No final de 2021 e começo de 2022 houve desaceleração nas vendas.

Maiores produtores de cimento no mundo – em milhões de toneladas

Ano	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
China	2.420,0	2.480,0	2.350,0	2.403,0	2.316,3	2.176,7	2.300,0	2.200,0
Índia	280,0	260,0	270,0	289,3	285,0	327,7	320,0	340,0
Vietnã	58,0	60,5	57,4	77,3	78,8	90,2	97,0	96,0
Estados Unidos	77,4	83,2	83,4	84,7	86,1	87,8	88,6	90,0
Egito	50,0	50,0	55,0	55,0	53,0	81,2	47,0	73,0
Indonésia	56,0	65,0	65,0	61,3	68,0	70,8	64,2	66,0
Irã	72,0	65,0	58,6	55,0	54,0	58,0	60,0	60,0
Rússia	72,0	68,4	69,0	55,0	54,7	53,7	54,1	57,0
Brasil	70,2	72,5	66,5	58,2	54,0	53,6	56,6	56,0
Coreia do Sul	47,3	63,2	63,0	56,7	57,9	55,0	56,4	53,0
Total dos 10 maiores	3.203	3.268	3.138	3.196	3.108	3.055	3.144	3.091

Fonte: Láfis; Statista; SNIC Análises Excelia

Produção per capita de cimento (KG/Hab.)



Participação dos continentes no consumo e produção de cimento

Continente	Produção	Consumo
Américas	410	323
Europa	349	331
Ásia	3.192	3.414
África	205	200
Oceania	12	14
Total Mundial	4.168	4.282

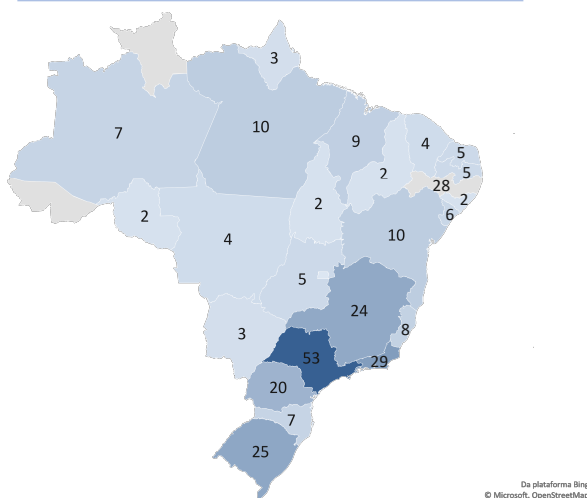


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
Mercado de atuação interno

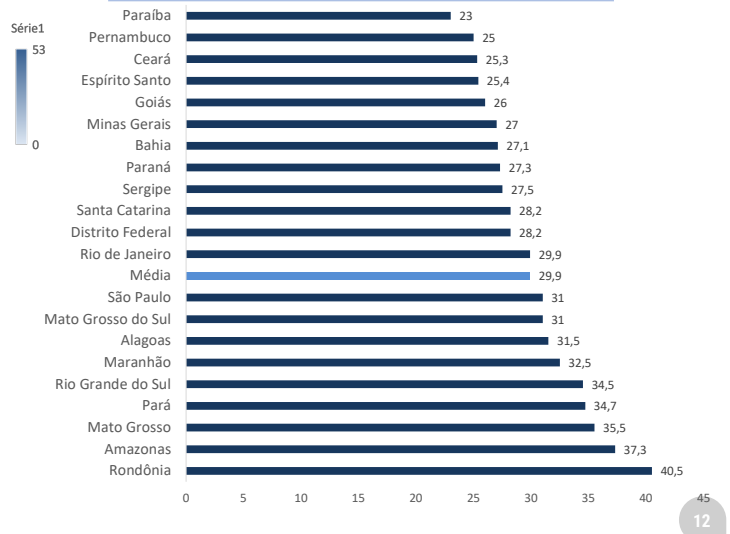


O setor brasileiro de cimento possui empresas em praticamente todas as regiões, com maior concentração nas regiões Sul e Sudeste. O número reduzido de empresas no setor é decorrente da necessidade de grandes volumes para viabilizar a operação. O preço do cimento de Estado a Estado varia bastante, tendo como valor médio 29,9 R\$/Saco.

Empresas de cimento por Estado



Preço do cimento por Estado (R\$/saco de 50 kg)

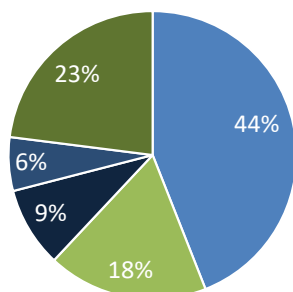


Fonte: Láfis; Análises Excelia



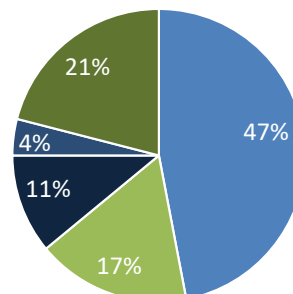
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

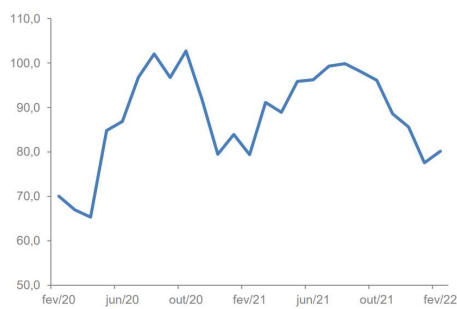
Participação regional na produção de cimento



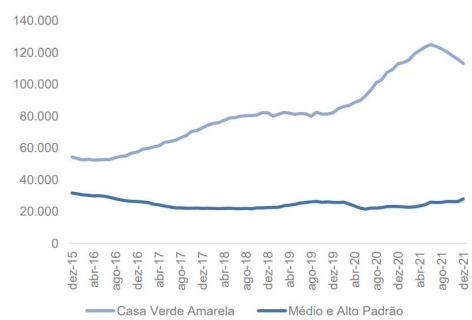
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste



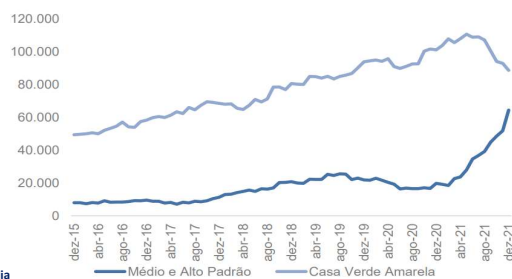
Produção de cimento no Brasil



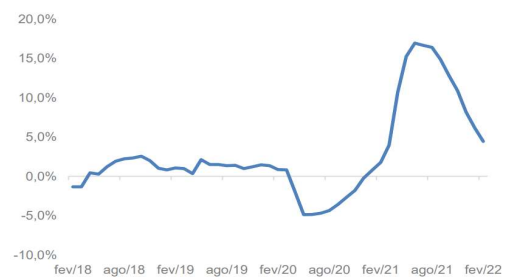
Vendas de imóveis no Brasil



Lançamentos de imóveis no Brasil



Variação na produção de insumos típicos da construção



Fonte: Láfis; Análises Excelia

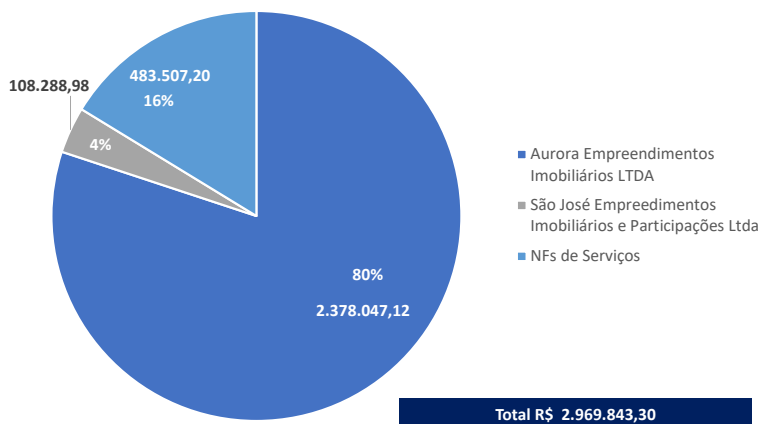


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
Principais Clientes



No mês de março/2023, a Recuperanda apresentou um relatório com os principais clientes que somaram um faturamento total do mês de R\$ 2,969 milhões, saldo distinto do total de faturamento apresentado no Demonstrativo de Resultados desse mesmo período, que evidenciou R\$ 3,09 milhões de Receitas Brutas e R\$ 2,43 milhões em Receitas Líquidas (saldo após as deduções sobre vendas e prestação de serviços).

Cientes - Março de 2023



❑ A distribuição do total de R\$ 2.969.843,30 de faturamento auferido pela Recuperanda, conforme reportado no relatório fornecido, apresentou receitas decorrentes de 2 clientes, **mais um saldo de R\$ 483 mil discriminado, que representou 16% do total, como "Notas Fiscais de Serviços, sem a devida identificação do(s) cliente(s) detentor(es) desses serviços prestados pela Recuperanda:**

- R\$ 2,378 milhões em serviços e produtos foram faturados junto a Aurora Empreendimentos Imobiliários, saldo que representou 80% do total de receitas do mês analisado, sendo esse o principal cliente no mês de março de 2023;
- R\$ 108 mil em serviços e produtos foram faturados junto a São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda., saldo com representação de 4% do total de receitas do mês analisado;





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



A Recuperanda apresentou no mês de março de 2023 uma retração de aproximadamente R\$ 1,2 milhões no ativo circulante, uma queda porcentual de 2%, com relação ao mês anterior.

ATIVO	fev/23	mar/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	64.518.737,38	63.344.235,94	- 1.174.501,44	-2%
Disponibilidades	15.179,19	9.744,80	- 5.434,39	-36%
Adiantamentos	248.949,76	243.108,18	- 5.841,58	-2%
Duplicatas a Receber	5.906.136,89	4.434.357,65	- 1.471.779,24	-25%
Tributos a Recuperar	885.100,52	885.100,52	-	0%
Outros Créditos (Mútuos)	6.955.193,13	6.986.169,80	30.976,67	0%
Estoques	50.508.177,89	50.785.754,99	277.577,10	1%
Ativo Não Circulante	3.636.195,17	3.666.535,36	30.340,19	1%
Realizável a Longo Prazo	189.777,15	189.779,15	2,00	0%
Investimentos	77.325,96	77.325,96	-	0%
Imobilizado	3.369.092,06	3.399.430,25	30.338,19	1%
TOTAL DO ATIVO	68.154.932,55	67.010.771,30	- 1.144.161,25	-2%

- Para o grupo de "Disponibilidades", a Recuperanda apresentou uma retração de R\$ 5,4 mil em saldos bancários da conta Sicoob Sul-Serrano, devido ao pagamento de diversas obrigações, que totalizaram R\$ 6,37 milhões, contra R\$ 6,36 milhões em entradas de valores advindos de clientes e de mutuo do sócio Leandro em R\$ 1,9 milhões, os quais ingressaram no caixa ao longo do mês.
- Para os direitos de recebimentos futuros ou salários antecipados, contabilizados na conta "Adiantamentos", o mês de março/2023 foi finalizado com uma redução de 2% em relação ao período anterior, evidenciando um saldo acumulado de R\$ 232 mil pagos antecipadamente aos fornecedores, sendo que, para essa rubrica houve a escrituração de R\$ 18 mil em baixas (materiais recebidos), contra R\$ 24 mil em pagamentos adiantados no mês. Já os adiantamentos aos colaboradores apresentaram um saldo final de R\$ 10,8 mil em "Antecipação de Salários e Ordenados" e "Antecipação de Férias" ao final do mês analisado, tendo em vista as verbas trabalhistas adiantadas no mês.
- As "Duplicatas a Receber" apresentaram uma variação negativa de 25% ou R\$ 1,47 milhão a menos em direitos de recebimento com relação ao mês anterior, fato ocorrido por conta de menores medições de obras efetuadas no mês analisado. A Recuperanda registrou o saldo de R\$ 4,4 milhões a receber de seus clientes, mantendo, dentro deste montante, R\$ 58 mil em direitos de recebimento por parte do sócio, o Sr. Leandro Silva Nascimento.

ATIVO



- A conta "Outros Créditos (Mútuos)" apresentou uma elevação de R\$ 30,9 mil, devido ao reconhecimento 1% do faturamento da Recuperanda dado como garantia em juízo junto ao tribunal de justiça do Espírito Santo.
- O grupo de contas "Tributos a Recuperar", demonstrou saldos idênticos ao mês anterior, com saldo final de R\$ 885 mil, apresentando o provisionamento e a compensação do saldo de R\$ 18,6 mil em INSS contabilizados no mês analisado.
- A conta "Estoques" com saldo final de R\$ 50,78MM composta por "Estoques de Produtos" e "Custos Gerais de Produtos em Andamento", registrou um aumento em R\$ 277,5 mil, causados pelas operações corriqueiras da Recuperanda, mediante ao consumo e a reposição de Insumos e (Materiais Diretos) e estocagem de Produtos Acabados.
- No grupo dos "Ativos Não Circulantes", ativos com liquidez igual ou superior a 365 dias, para o mês de março de 2023, o Imobilizado apresentou elevação em valor escriturado, entretanto, no Balancete fornecido pela Recuperanda, o saldo final de fevereiro de 2023 apresentou divergências quanto aos valores apresentados no mês anterior, divergências essas que serão questionadas e reportadas no próximo RMA.

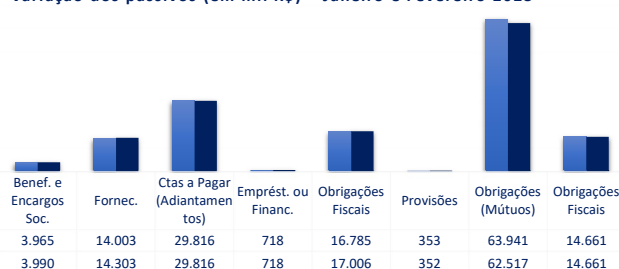
Sobre os grupos de Estoques e Imobilizado, para melhor explicação, serão comentados em tópicos específicos.



A Nascimento evidenciou uma redução de R\$ 879,7 mil nas obrigações de curto prazo, uma queda de 1% com relação ao mês anterior. As obrigações de longo prazo contabilizadas no passivo não circulante não apresentaram variações com relação ao mês de fevereiro de 2023.

PASSIVO	fev/23	mar/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	129.581.694,75	128.701.954,20	- 879.740,55	-1%
Benefícios e Encargos Sociais	3.965.296,31	3.989.944,30	24.647,99	1%
Fornecedores	14.003.045,74	14.303.456,28	300.410,54	2%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.815.656,95	29.815.656,95	-	0%
Empréstimos ou Financiamentos	718.273,19	718.273,19	-	0%
Obrigações Fiscais	16.785.497,93	17.006.004,85	220.506,92	1%
Provisões	352.974,39	351.968,39	- 1.006,00	0%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.940.950,24	62.516.650,24	- 1.424.300,00	-2%
Passivo não Circulante	14.660.992,78	14.660.992,78	-	0%
Obrigações Fiscais	14.660.992,78	14.660.992,78	-	0%
Patrimônio Líquido	- 76.087.754,65	- 76.352.175,68	- 264.421,03	0%
Capital Social	200.000,00	200.000,00	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 76.287.754,65	- 76.552.175,68	- 264.421,03	0%
TOTAL DO PASSIVO	68.154.932,88	67.010.771,30	1.150.841,30	2%

Varição dos passivos (em mil R\$) – Janeiro e Fevereiro 2023



- ❑ No passivo, a alteração mais relevante foi a redução de R\$ 1,4 milhão na conta "Outras Obrigações (mútuos)", grupo de contas onde foi contabilizado, no período em análise, R\$ 2 milhões em novas obrigações de pagamento junto ao sócio, Leandro Nascimento, contra uma baixa de R\$ 3,4 milhões "nessa mesma conta, o qual saiu do banco da Recuperanda.
- ❑ Nos "Benefícios e Encargos Sociais" foi verificada uma elevação ínfima de 1%, aumento esse dado, principalmente, por conta do provisionamento, ao final do mês analisado, de R\$ 24,6 mil a mais que o mês anterior em verbas trabalhistas, que terão a devida quitação apresentadas no próximo mês, pois a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações trabalhistas de salários recorrentes, ou seja, ocorreram baixas totais de R\$ 214 mil, contra R\$ 239 em novos passivos.
- ❑ A conta dos "Fornecedores" apresentou elevação de 2%, evidenciando que a Recuperanda quitou R\$ 1,65 milhão das obrigações que estavam escrituradas nessa rubrica desde o fim do mês de fevereiro de 2023, divididos entre 113 fornecedores.

Por outro lado, R\$ 1,89 milhão em novas obrigações perante seus fornecedores, foram provisionadas, divididas entre 121 fornecedores no mês analisado, obrigações essas inerentes a operação da Nascimento que, ao final de março/2023 fez com que a Nascimento apresentasse um total acumulado de R\$ 14.303.456,28 devidos na conta Fornecedores, destacando-se a Cedisa Central de Aço S/A, com R\$ 4,2 milhões em direitos de recebimento junto a Nascimento.

- ❑ O grupo de "Adiantamentos", apresentou saldo idêntico ao do mês anterior.
- ❑ O grupo das "Obrigações Fiscais CP", apresentou elevação de 1% ou R\$ 220,5 mil, o que indica que a Recuperanda, segundo a escrituração do seu Balanço Patrimonial, aumentou suas obrigações com o fisco em março de 2023. Importante destacar que, no período analisado, a Recuperanda pagou ou compensou R\$ 710 mil em tributos (IRRF, ICMS, PIS, COFINS, IRPJ, INSS e ISS) e encerrou o mês de março com o saldo a pagar de R\$ 17 milhões.

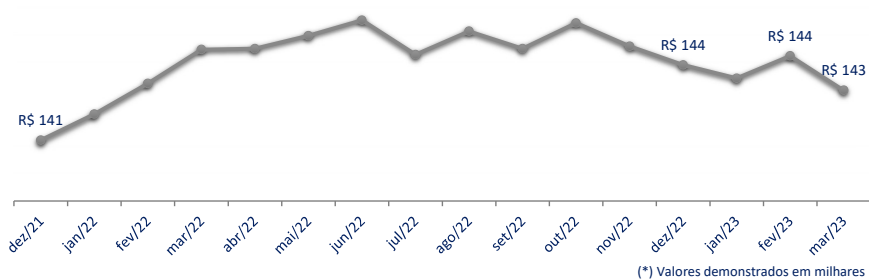


As "Provisões" apresentaram uma pequena retração de 0,6% com relação ao mês anterior, fato ocorrido, principalmente, por conta da redução nas obrigações com provisão de férias, tendo em vista que no mês de março/2023 alguns colaboradores gozaram de férias.

Ao analisar o valor total de seus passivos, isto é R\$ 143 milhões (PC+PNC), em relação ao montante total de Ativos de R\$ 67 milhões, verifica-se que o Passivo da Recuperanda é mais de 2 vezes maior que seus ativos, indicando que a Recuperanda continua necessitando de capital de terceiros, nesse momento, para fomentar sua operação, demonstrando desequilíbrio entre a lucratividade e o aumento de seu endividamento.

No mês de março de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 76,5 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023, piorando em 0,3% ou R\$ 264 mil sobre a insolvência da Nascimento, com relação ao saldo observado para o exercício de 2023, até o mês de março.

EVOLUÇÃO DO PASSIVO DESDE A DATA DO PEDIDO



Desde o período do pedido de Recuperação Judicial, nota-se que o passivo da Recuperanda evoluiu em 1,3%, isto significa um crescimento de em torno de R\$ 1,8 milhão.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Em março de 2023, a Recuperanda apresentou um total em contas a pagar de R\$ 3,486 milhões, evidenciando como maiores responsáveis as contas operacionais, classificadas e provisionadas como: Matéria-Prima, Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) e Serviços de Montagem que, somadas ao maior dispêndio do mês, reconhecido como "Empréstimos de Mútuo", representaram, juntos, 50% do total de obrigações pendentes de pagamento no mês analisado.

Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)
Empréstimo de Mútuo	751.000,31	Plano de Saúde	26.600,00	Fretes e Carretos	1.149,58
Matéria Prima	624.559,30	Pis	25.000,00	Premiações e Gratificações	800,00
Icms	385.000,00	Consumo de Água	18.000,00	Transporte de Matéria Prima	683,60
Serviços de Montagem	217.179,68	Manutenção de Máquinas e Equipamentos	17.070,68	Material de Expediente	417,65
Serviços de Administração	136.126,35	ISS Retido	15.790,85	Pensão Alimentícia	412,68
Contribuição Social	129.590,14	Medicina e Segurança do Trabalho	14.500,00	Despesas com Informática	279,00
Cofins	115.000,00	Transporte de Empregados	11.336,50	Uniformes	253,00
Folha de Pagamento	95.000,00	Manutenção de Veículos Operacionais	9.278,11	Outras Taxas	134,05
Transporte de Produto Acabado	73.876,87	Confecção e Setup de Formas	7.699,90	Ferramentas	98,00
INSS a Recolher	70.000,00	Manutenção, Reparos e Obras	7.361,97	Despesa com Segurança	81,00
Consultoria Técnica e Projetos	65.391,55	Férias	6.796,00	Pedágio	43,10
FGTS a Recolher	60.000,00	Outras Despesas Gerais	6.000,00	Material de Consumo	30,53
Honorários Advocatórios	56.980,61	Equipamento de Proteção	5.417,52	Tarifas Bancárias	1,80
Aluguéis	52.662,69	Manutenção de Sistema	5.000,00		
Execução de Obras Cíveis	52.285,64	Despesas com Telefonia	4.300,00		
Adiantamento de Salário	52.000,00	Honorários Contábeis	3.900,00		
Insumos de Produção	49.641,40	Destinação de Resíduos	3.800,00		
Inserts e Outros Complementos	43.286,98	Maquinas e Equipamentos	3.599,70		
Aluguéis de Maquinas e Equipamentos	41.320,00	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	3.000,00		
Mão de Obra Terceirizada	39.992,71	Combustível e Lubrificantes	2.510,26		
Despesas Extraordinárias Diversas	39.240,76	Seguros Funcionários	1.800,00		
Serviços de Consultoria	35.712,28	Despesas com Internet	1.700,38		
Veículos	30.000,00	Seguro de Veículos	1.663,97		
Energia Elétrica	30.000,00	Aluguel de Maquinas e Equipamentos	1.650,00		
Alimentação do Trabalhador	29.515,40	IRRF Retido	1.500,00		
		Aluguel de Veículos	1.500,00		
				Total R\$ 3.486.522,50	

Vale destacar que o saldo apresentado no relatório é bem menor que os R\$ 29,8 milhões contabilizados no Balanço Patrimonial, na rubrica "Contas a Pagar desse mesmo período. Mesmo assim, é possível verificar no relatório fornecido pela Nascimento, que grande parte das obrigações de pagamentos adquiridas continuam sendo referentes a sua operação e os devidos tributos incidentes, exceção feita ao provisionamento de R\$ 751 mil em "Empréstimos de Mútuo". Além disso, foi possível observar o despesas trabalhistas correntes, como Folha de Pagamento, INSS, FGTS, Férias, dentre outros.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Receber



Em março de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco mais de R\$ 4,566 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Aurora Empreendimentos Imobiliários, com R\$ 2,994 milhões, referentes à prestação de serviços, com o vencimentos nos dias 01, 14 e 28 de março de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 7 clientes.

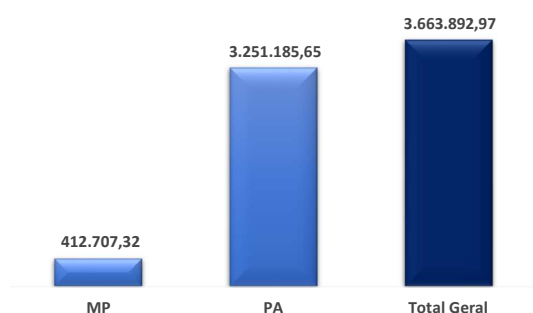
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vl. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Aurora Empreendimentos Imobiliarios Ltda	2.994.603,42
Prestação de Serviços	Sao Jose Empreendimentos Imobiliarios e Participacoes SPE Ltda	1.139.566,61
Prestação de Serviços	Transuiça Locação e Prestação de Serviços Ltda	114.274,81
Prestação de Serviços	Aubos Real S.A.	109.380,00
Prestação de Serviços	M3 Empreendimentos Imobiliarios Ltda	99.242,24
Prestação de Serviços	Seta Embalagens Ltda	75.000,00
Prestação de Serviços	G.C.E S/A	19.242,44
Prestação de Serviços	Consortio Contek - A.Madeira	14.979,66
Total		4.566.289,18

- A Recuperanda também apresentou em seu relatório saldos em direitos de recebimento junto a empresa São José Empreendimentos Imobiliários e Participações – R\$ 1 milhão, Transuiça Locação e Prestação de Serviços – R\$ 114 mil, Aubos Real – R\$ 109 mil, M3 Empreendimentos Imobiliários – R\$ 99 mil, Seta Embalagens – R\$ 75 mil, G.C.E – R\$ 19 mil e o Consórcio Contek – A.Madeira – R\$ 14,9 mil, todas essas obrigações de clientes junto a Nascimento possuíam vencimentos do período de 01/03/2023 a 28/03/2023.
- Vale destacar que o relatório de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 4,566 milhões em março de 2023, saldo maior que os R\$ 4,434 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial, na rubrica “ Duplicatas a Receber” desse mesmo período.**

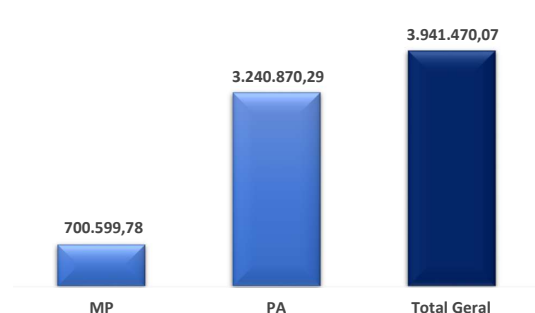


Em março de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 3,65 milhões em seu controle de estoque, valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de fevereiro e março de 2023, foi observada uma pequena variação positiva de 0,55% nos totais desses ativos.

Estoques - Fevereiro



Estoques - Março



- ❑ O relatório de "Registro de Inventário" apresentado pela Recuperanda considera apenas os "Estoques de Produtos", fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, totalizando R\$ 50,785 milhões para o grupo dos estoques, pois a contabilidade da Nascimento considera na consolidação desse grupo, também, os "Custos Gerais de Produtos em Elaboração" com R\$ 41,7 milhões e os "Custos Gerais de Serviços em Andamento".
- ❑ No comparativo entre fevereiro de 2023 e março de 2023, foi possível verificar uma elevação monetária de R\$ 277 mil no saldo de estoques, fato ocorrido por conta da utilização (baixa) de R\$ 3,66 milhões contra uma aquisição (entrada) total de R\$ 3,94 milhões em insumos e produtos em produtos acabados, conforme a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.

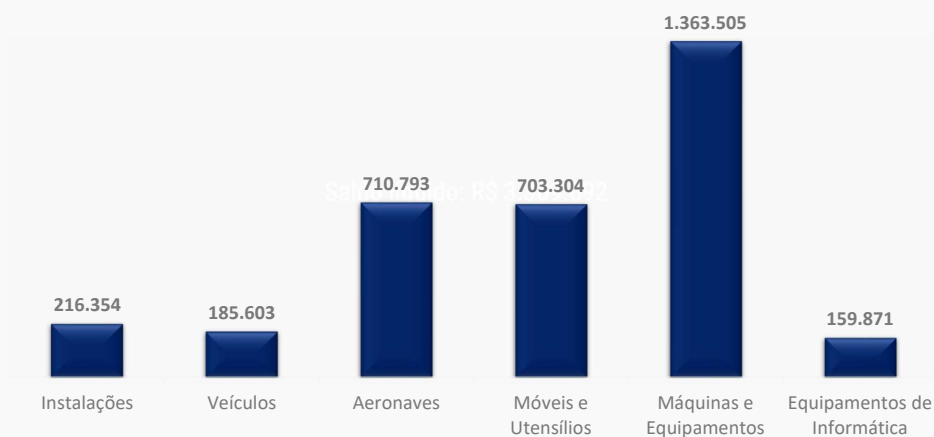


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Imobilizado



No mês de março de 2023 o saldo de imobilizado apresentado foi de R\$ 3,399 milhões ao final de março de 2023 entretanto, devido a existir uma divergência entre o saldo inicial de março informado, contra o saldo final de fevereiro de 2023, reportado pela Recuperanda no período passado, ficou prejudicada a análise das variações ocorridas nesse grupo. Mesmo assim, é possível observar que a Recuperanda não reduziu o seu patrimônio em ativos imobilizados, somente reduções ocorridas por conta de depreciações acumuladas, que representam a desvalorização contábil desses bens pelo tempo em que eles se mantêm operantes.

Imobilizado



Saldo líquido: 3.399.430,25





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em março de 2023, a Recuperanda apresentou um **Faturamento Bruto (Receita Bruta)** no valor de R\$ 3,095 milhões, saldo bem similar ao do mês anterior, com uma retração ínfima de 0,1% ou pouco mais de R\$ 2,3 mil em relação ao faturamento do período anterior. Neste relatório, para o exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento de janeiro, fevereiro e março como o acumulado do ano.

DRE	fev/23	mar/23	Variação	Variação (%)
Receita Bruta	3.097.667	3.095.311	-2.356	0%
(-) Deduções	-559.347	-665.533	-106.186	19%
RECEITA LIQUIDA	2.538.320	2.429.777	-108.543	-4%
(-) Custos Serviços Prestados	-648.921	-593.308	55.613	-9%
(=) LUCRO BRUTO	1.889.399	1.836.469	-52.930	-3%
Magem Bruta	74%	76%	1%	2%
Despesas Operacionais	-1.441.664	-1.682.396	- 240.732	17%
Despesas com pessoal e encargos	-373.165	-401.062	-27.896	7%
Despesas Operacionais	-1.054.517	-1.248.735	-194.219	18%
Outras Despesas	-13.982	-32.599	-18.616	133%
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	447.735	154.073	-293.662	-66%
(-) Despesas Financeiras	-1.636	-2.893	-1.257	77%
(+) Receitas Financeiras	1	0	-1	-71%
Despesas Não Operacionais	-	-	-	0%
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	446.101	151.181	-294.920	-66%
IRPJ/CSLL	0	-387.743	-387.743	100%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	446.101	-236.562	-682.663	-153%
Margem de Lucro	18%	-10%	-27%	-155%

Variação dos resultados (em mil R\$) – Fevereiro e Março 2023



☐ A Recuperanda, conforme o Demonstrativo de Resultados, alcançou o **faturamento bruto** de R\$ 2.611.803 em março de 2023, advindos das “Vendas de Produtos de Fabricação Própria”, assim como houve também, no mês analisado, o faturamento de R\$ 483,5 mil em “Prestação de Serviços”, **totalizando o montante de R\$ R\$ 3,1 milhões.**

☐ As “**Deduções**” sobre o faturamento bruto, aumentaram em 19%, se comparado com fevereiro de 2023, percentual maior por conta de R\$ 125 mil contabilizados com vendas canceladas e/ou devolvidas. Foram verificadas também escriturações de tributos provisionados (descontados) sobre essas vendas, com R\$ 422 mil para ICMS, R\$ 93 mil para PIS e COFINS e R\$ 24 mil para ISS.

☐ Em março de 2023, assim como as Receitas Brutas, porém em um percentual maior, os “**Custos**” dos serviços prestados e mercadorias apresentou uma baixa de 9%, atingindo um total de R\$ 593 mil. Deste saldo, foram utilizados R\$ 3,6 milhões em estoques, R\$ 819 mil em compra de insumos no mercado interno, R\$ 64 mil em “transporte de matéria-prima” e R\$ 26 mil em “entrada por transferência”.



- ❑ A operação do mês analisado gerou, contabilmente, uma “**Margem Bruta**” de 76%, diante faturamento bem próximo ao do mês anterior, onde a proporção do mês analisado foi 2% melhor que a alíquota atingida no mês de fevereiro de 2023, melhora dada por conta da redução nos custos em comparação ao faturamento.
- ❑ Como já mencionado nos Relatórios Mensais anteriores, grande parte dos serviços prestados pela Recuperanda precisam de medição periódica, fato que não é necessariamente contabilizados no mesmo mês. Sendo assim, para que haja uma verificação mais assertiva, é necessário que seja observada a margem bruta média para o ano, como o presente relatório considera os meses de janeiro, fevereiro e março para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média foi de 73%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 665 mil para uma média de faturamento líquido de pouco menos de R\$ 2,5 milhões.
- ❑ No período analisado, observou-se também uma elevação de 6% nas “**Despesas com Pessoal e Encargos**” em relação ao mês anterior, fato ocorrido na contramão da pequena retração no faturamento bruto nesse mesmo período. Todas essas despesas operacionais do mês de março de 2023 são referentes a dispêndios com colaboradores, dentre elas, foram contabilizados: R\$ 167 mil provisionados e R\$ 478 mil baixados em Salários e Ordenados, R\$ 71 mil provisionados e R\$ 195,8 mil baixados com Previdência Social e R\$ 29 mil provisionados, contra R\$ 73,9 mil baixados com Assistência Médica.
- ❑ As “**Despesas Operacionais das Atividades**” apresentaram uma elevação de 18% ou R\$ 194 mil a mais no mês analisado, conta essa que apresentou um saldo total de pouco mais de R\$ 1,2 milhão em março de 2023, dentre estes, ocorreram contabilizações de pouco menos R\$ 847 mil provisionados para dispêndios com Serviços Prestados por Pessoa Jurídica, contra uma baixa total de R\$ 2 milhões, R\$ 80 mil provisionados contra uma baixa de R\$ 190 mil em dispêndios com Energia Elétrica e R\$ 73 mil provisionados, contra uma baixa de R\$ 351 mil em Aluguel de Máquinas e Equipamentos.
- ❑ Ainda em março de 2023, ocorreu uma elevação de 133% na conta “**Outras Despesas**”, passando de R\$ 13,9 mil em fevereiro de 2023 para R\$ 32,6 mil em março de 2023, conta essa onde foram escrituradas despesas com tarifas Bancárias, ICMS, Impostos e Taxas e a Contribuição Sindical. Importante evidenciar que, essa baixa se deu muito por conta da menor contabilização de ICMS – Dif. de Alíquota.
- ❑ A Nascimento ainda demonstrou, em março de 2023, um saldo de R\$ 2,9 mil em despesas financeiras, saldo esse 77% maior que o total do mês anterior, muito por conta de a Recuperanda ter reconhecido, no mês em análise, juros referentes ao débito trimestral de CSLL e IRPJ. Ainda na parte financeira, a Recuperanda apresentou apenas R\$ 0,37 em receitas.
- ❑ Foi verificado a geração de prejuízos líquidos, com valores totais de R\$ 236 mil, saldo bem pior que o saldo de R\$ 446 mil em lucros alcançados no mês anterior, resultado esse gerado, muito por conta, do provisionamento (e pagamento) ao fim do trimestre de R\$ 124 mil em CSLL e R\$ 263 mil com IRPJ, tributos devidos sobre o lucro.
- ❑ Ainda assim, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro, fevereiro e março, demonstrou saldo positivo em R\$ 516,7 mil e uma margem de lucro de 20%.



Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.

Liquidez			
Índices:	fev/23	mar/23	descrição
Liquidez Geral:	0,45	0,44	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,50	0,49	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	212%	214%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	274	53	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	1,95%	-1,82%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,69	-0,37	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	14%	-8%	Margem de retorno sobre as vendas

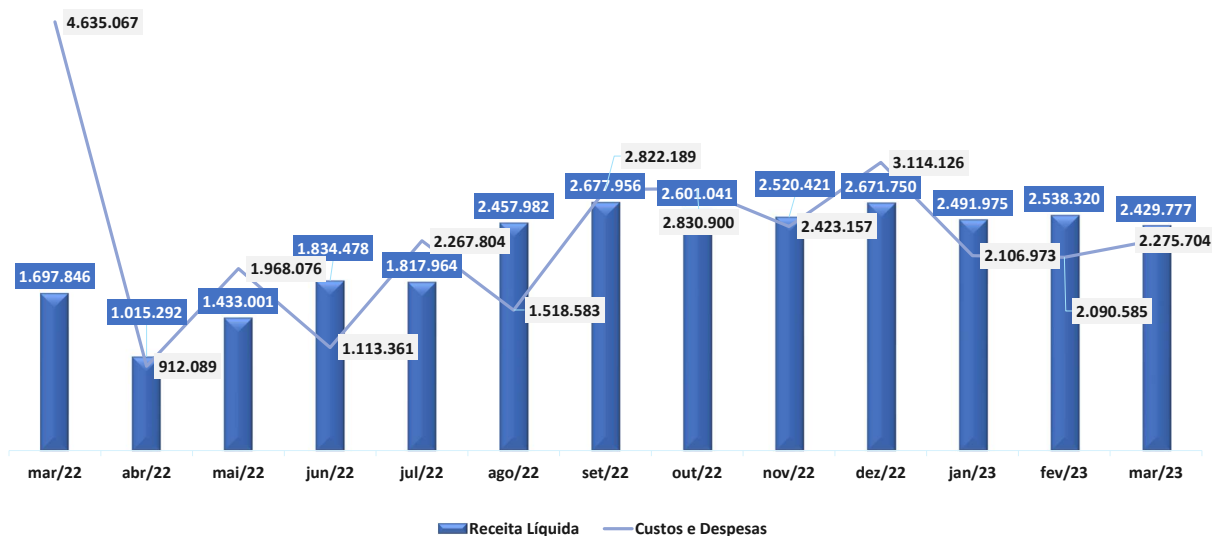
- Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em março de 2023, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- Diante da evolução do faturamento, o resultado da Recuperanda foi um pouco melhor no mês de março se comparado com fevereiro de 2023. Logo, foi possível observar que também houve melhora nos índices de crescimento dos ativos, que é o crescimento dos ativos e retorno sobre vendas.
- Conforme análises do período de março de 2023, foi possível observar uma retração por parte da Recuperanda, consoante aos seus demonstrativos.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Receitas X Custos e Despesas



No mês de março de 2023 a Recuperanda apresentou Receitas Líquidas pouco superiores aos seus custos e despesas, situação que fez com que a Nascimento apresentasse resultados positivos em sua operação, logo após a contabilização das despesas operacionais. Porém, devido ao reconhecimento dos tributos sobre o lucro trimestral (IRPJ e CSLL), a Nascimento apresentou resultados líquidos negativos no mês analisado.

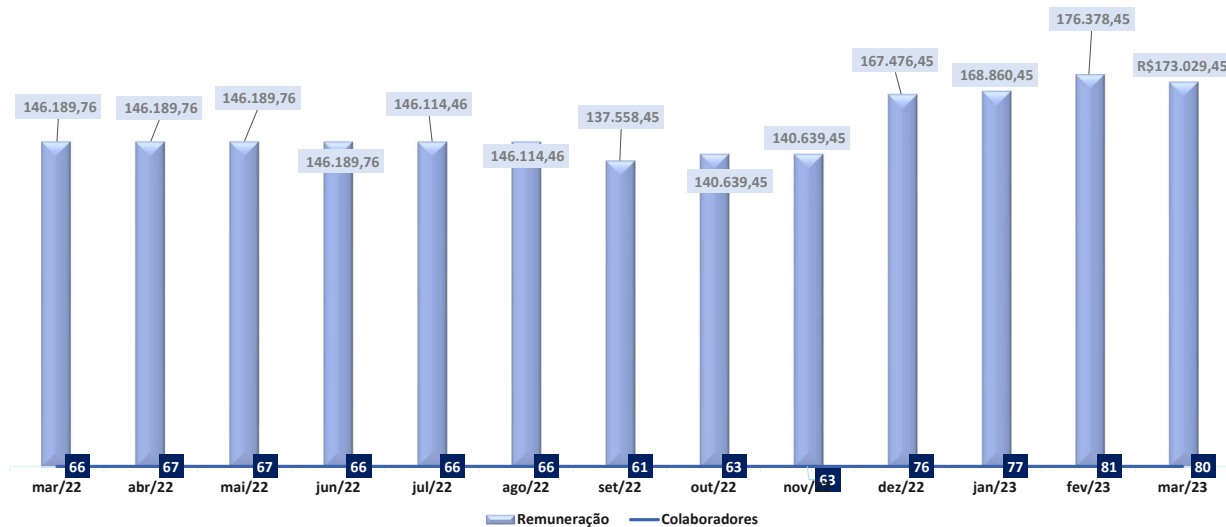


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Movimentação de Colaboradores e Folha de Pagamento



Para março de 2023, a Nascimento informou um total de 80 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 173 mil, divididos entre 75 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 5 estagiários. Foi observada uma retração de 1 posto de trabalho e R\$ 3 mil a menos no total de verbas salariais provisionadas entre fevereiro de 2023 e março de 2023.

Folha e Colaboradores





ENDIVIDAMENTO

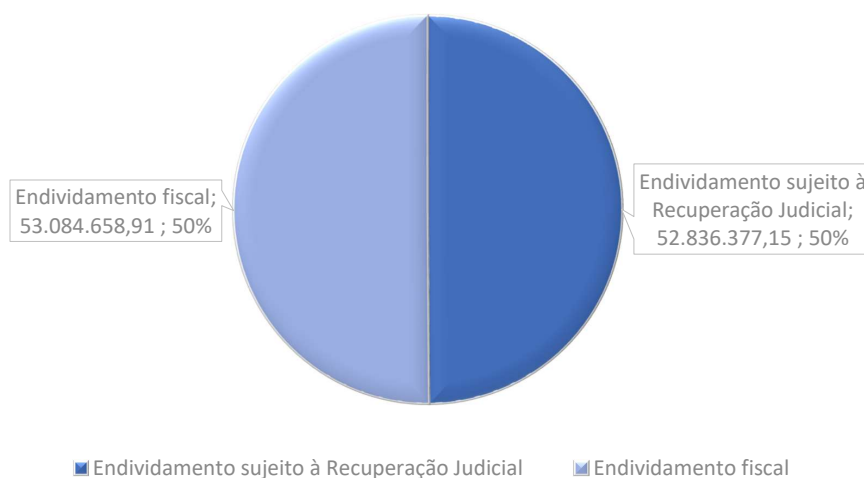


ENDIVIDAMENTO
Endividamento Total



Em março de 2023, a Recuperanda possuía um total de R\$ 105,9 milhões de endividamento, sendo 50% sujeito aos efeitos da recuperação judicial e 50% em endividamento fiscal, saldo idêntico ao total apresentado no mês anterior. Os créditos sujeitos foram objeto de análise pela Administradora Judicial em sua relação de credores que foi apresentada nos autos em 26/09/22.

Endividamento Total



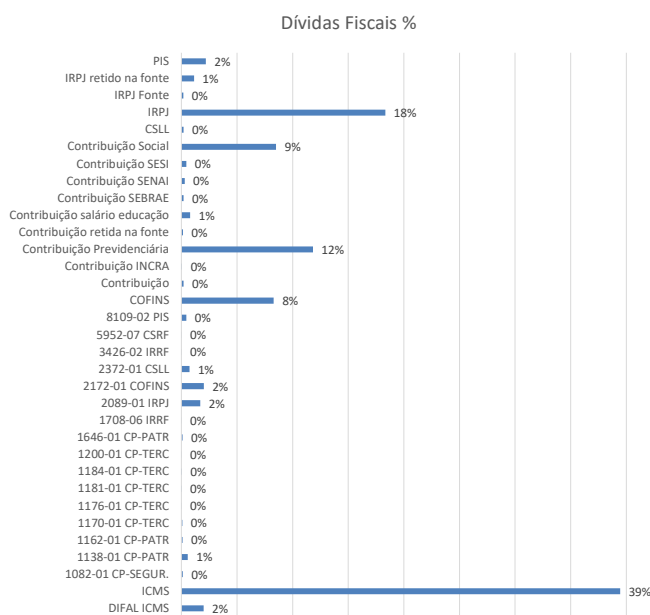
ENDIVIDAMENTO

Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial

Até março de 2023, a Recuperanda informou um total de R\$ 53 milhões em dívidas fiscais, saldo idêntico ao montante demonstrado no mês anterior, sendo R\$ 31 milhões em tributos pendentes com a União e R\$ 22 milhões em obrigações junto do Estado do Espírito Santo.



Credor/Tributo	Valor (R\$)
Estado do Espírito Santo	22.001.554,06
DIFAL ICMS	1.058.675,04
ICMS	20.942.879,02
União Federal	31.083.104,85
1082-01 CP-SEGUR.	65.006,45
1138-01 CP-PATR	301.773,16
1162-01 CP-PATR	50.216,69
1170-01 CP-TERC	37.721,60
1176-01 CP-TERC	3.017,68
1181-01 CP-TERC	15.088,60
1184-01 CP-TERC	22.632,92
1200-01 CP-TERC	9.053,13
1646-01 CP-PATR	48.263,00
1708-06 IRRF	412,35
2089-01 IRPJ	892.796,88
2172-01 COFINS	1.063.952,58
2372-01 CSLL	379.145,37
3426-02 IRRF	128,85
5952-07 CSRF	1.320,31
8109-02 PIS	230.523,10
COFINS	4.401.823,59
Contribuição	97.550,30
Contribuição INCRA	25.555,04
Contribuição Previdenciária	6.280.187,86
Contribuição retida na fonte	67.411,40
Contribuição salário educação	414.604,22
Contribuição SEBRAE	99.504,81
Contribuição SENAI	152.543,33
Contribuição SESI	228.815,17
Contribuição Social	4.515.015,98
CSLL	93.990,41
IRPJ	9.731.611,55
IRPJ Fonte	85.489,59
IRPJ retido na fonte	602.276,99
PIS	1.165.671,94
Total Geral	53.084.658,91



A Recuperanda apresentou um relatório contendo R\$ 53.084.658,91 em obrigações de pagamentos junto ao fisco, entretanto, em seu Balanço Patrimonial desse mesmo período constou um saldo total de R\$ 31.844.816,90 contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo.

Para o relatório disponibilizado pela Recuperanda é possível verificar que grande parte das obrigações descritas junto ao fisco, 58%, são de determinados pela União, enquanto que 42% são pendências de ICMS, tributo determinados pelo Estado do Espírito Santo.



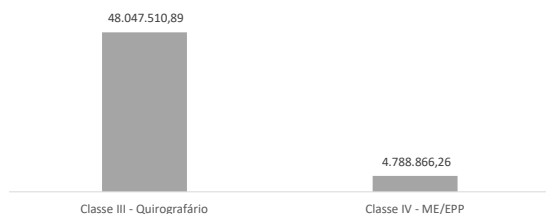
ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

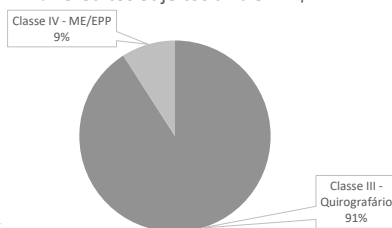


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente, sejam propostos pela Recuperanda para o cumprimento dessas obrigações.

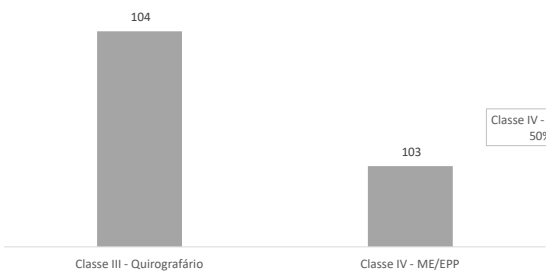
Créditos sujeitos por classe em R\$



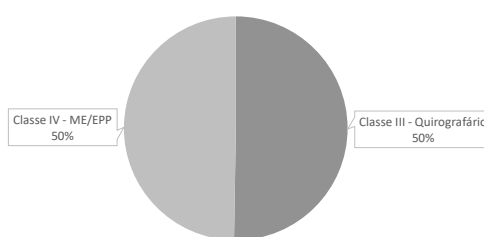
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



Quantidade de Credores



% Credores sujeitos à RJ



- A Administradora Judicial concluiu o seu edital com saldo total de R\$ 52,8 milhões em créditos que se sujeitam ao processo de Recuperação Judicial divididos entre 207 credores.
- Para a classe III, Quirografários, foram constatados R\$ 48.047.510,89 em créditos divididos entre 104 credores.
- Já na classe IV, microempresas ou empresas de pequeno porte, foram verificados R\$ 4.788.866,26 em créditos divididos entre 103 credores.
- No QGC da Administradora Judicial não ocorreram créditos de classe I – Trabalhista e nem para classe II – Garantia Real.



ENDIVIDAMENTO

Créditos Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas



Após análises da AJ e publicação do segundo edital de credores, foi possível constatar que a Recuperanda possuía um total de R\$ 34,9 milhões em dívidas envolvendo seus administradores, sócios, antigos administradores e antigos sócios. Vale destacar que a Recuperanda não informou atualizações para esses créditos até a competência em análise.

Créditos com Partes Relacionadas

Credor	Relação	Tipo	Valor (R\$)
Leandro Silva Nascimento	Sócio e Administrador	Mútuo	4.621.101,79
Marco Antonio Teixeira Nascimento	Ex-sócio	Mútuo	14.280.454,02
Serrapark Locações S.A	Empresa com Participação de ex-sócio	Mútuo	15.989.957,00
Total			34.891.512,81





ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

Fluxo de Caixa



Para o Fluxo de Caixa Realizado em março de 2023, foi possível verificar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 5,8 mil em caixa e, ao final do mês, foi evidenciado um saldo de R\$ 717,5 mil, consumindo, no mês analisado, um montante de caixa de R\$ 3,8 milhões.

Saldo Inicial	5.857,77	Conta	Saídas	Conta	Saídas
Conta	Entradas	Energia Eletrica	30.000,00	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	2.844,26
Prestação de Serviços	4.371.966,58	Plano de Saúde	29.488,35	Despesas com Telefonia	2.392,07
Empréstimo de Mútuo	210.000,00	Rescisão	29.107,47	Transporte de Matéria Prima	2.218,18
Pagamento Indevido	160,08	Manutenção, Reparos e Obras	29.058,97	Contribuição Sindicato do Trabalhador	2.203,45
Total	4.582.126,66	Manutenção de Máquinas e Equipamentos	25.431,98	Destinação de Resíduos	2.178,08
Conta	Saídas	Confecção e Setup de Formas	22.499,99	Seguro de Veículos	1.928,96
Empréstimo de Mútuo	915.198,88	Adiantamento a Fornecedores	20.120,00	Honorários Advocaticios	1.662,99
ICMS	418.251,23	Manutenção de Veiculos Operacionais	18.097,88	Uniformes	1.423,94
Matéria Prima	377.843,98	Ferías	17.625,00	Despesas com Internet	1.346,22
Serviços de Montagem	369.430,69	Pis	17.305,23	IPVA, Licenciamento e Outra Taxas	1.188,03
Despesas Extraordinárias Diversas	178.802,57	Consumo de Água	17.182,32	Premiações e Gratificações	1.155,00
Serviços de Administração	153.809,35	FGTS a Recolher	17.089,51	Fretes e Carretos	1.152,08
Consultoria Técnica e Projetos	102.556,15	Serviços de Consultoria	16.712,28	IRRF Retido	917,51
Folha de Pagamento	96.447,00	ISS Retido	14.358,41	Ferramentas	758,00
Transporte de Produto Acabado	94.169,87	Propaganda e Publicidade	12.450,00	Aluguel de Maquinas e Equipamentos	450,00
IRPJ	89.498,25	Transporte de Empregados	11.175,00	Contribuição Sindicato Patronal	421,26
Cofins	79.870,27	INSS Retido	7.516,78	Pensão Alimentícia	412,68
Insumos de Produção	79.831,50	Combustivel e Lubrificantes	5.374,31	Tarifas Bancárias	305,57
Veiculos	60.000,00	FGTS Rescisório	5.127,45	Despesas com Informática	279,00
Execução de Obras Civis	52.364,59	IR Trabalhador-Fonte	5.097,54	Serviços de Terceiros	180,00
INSS a Recolher	51.312,66	Manutenção de Sistema	5.000,00	Outras Taxas	134,05
Adiantamento de Salário	48.354,00	Materiais Aplicados	4.917,35	Pedágio	122,50
Aluguéis	46.662,69	ICMS - Dif. Aliquota	4.108,25	Pagamento Indevido	82,64
Alimentação do Trabalhador	45.736,30	Equipamento de Proteção	4.097,52	Despesa com Segurança	81,00
Aluguéis de Máquinas e Equipamentos	44.820,00	Honorários Contábeis	3.900,00	Material de Consumo	30,53
Inserts e Outros Complementos	44.645,49	Material de Expediente	3.040,09	Medicamentos	28,00
Contribuição Social	42.580,01	Aluguel de Veiculos	2.910,00	Total de saídas	3.870.419,53
Mão de Obra Terceirizada	41.574,42			Saldo	717.564,90
Medicina e Segurança do Trabalho	30.537,98				

❑ No fluxo de caixa realizado no mês em análise, foi possível verificar que os valores mais relevantes permaneceram sendo referentes às operações da Recuperanda, tais como, Prestação de Serviços, que trouxe um saldo de R\$ 4,3 milhões em caixa. **Mesmo assim, foi verificada uma entrada de R\$ 210 mil em "Empréstimo de Mútuo".**

❑ Nas saídas de caixa, também foi possível verificar um saldo de R\$ 915 mil em pagamentos para "Empréstimos de Mútuo".

❑ Ainda sobre as saídas de caixa, nas operações, os maiores pagamentos foram com ICMS, com R\$ 418 mil, Matéria-Prima, com R\$ 377,8 mil e Serviços de Montagem, com R\$ 369 mil.

❑ Foi possível verificar, também, saídas de caixa para pagamentos de IRPJ, R\$ 89 mil, COFINS, R\$ 79,8 mil, Adiantamento de Salário, R\$ 48 mil, INSS, R\$ 51 mil, Alimentação do Trabalhador, R\$ 45 mil, saídas de caixa que demonstram que a Nascimento efetuou pagamentos de verbas trabalhistas e tributos no mês analisado.

❑ Vale destacar que o relatório de fluxo de caixa contém saldo final distinto do valor relacionado no Balanço Patrimonial.



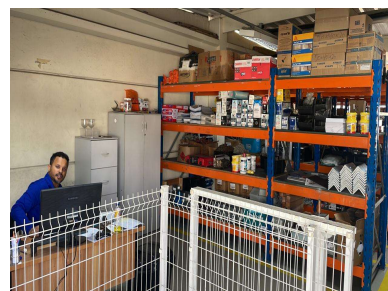
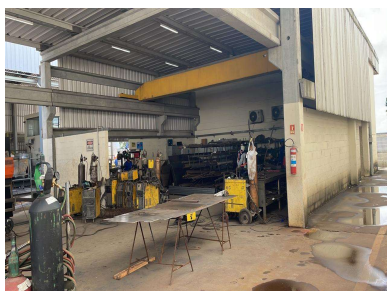
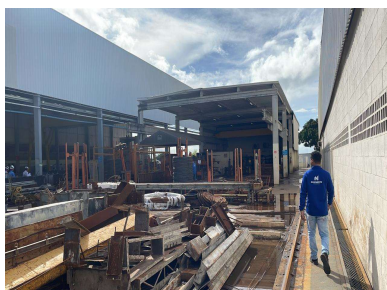


ANEXOS



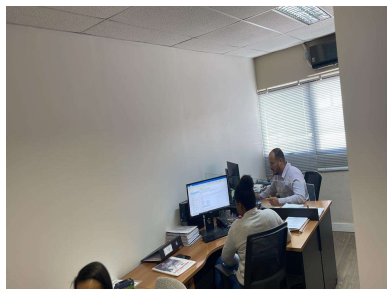
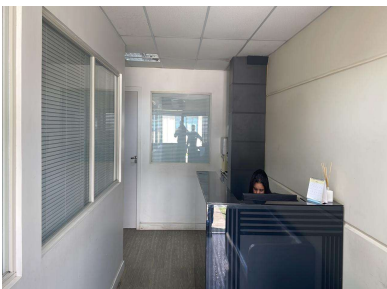
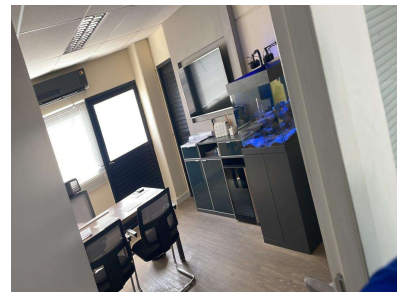
ANEXOS

Fotos – Visita presencial realizada em 24/05/2023



ANEXOS

Fotos – Visita presencial realizada em 24/05/2023



Nos termos da decisão de ID (ID 15380203), a remuneração da Administradora Judicial foi fixada em R\$ 750.000,00, podendo ser paga pela Recuperanda em até 30 parcelas iguais e sucessivas de R\$ 25.000,00 cada, a partir de 10/07/2022, não ingressando nesse cômputo as despesas de deslocamento e hospedagem que são reembolsados mediante comprovação. Tanto o pagamento dos honorários como os reembolsos das despesas têm como data de vencimento todo o dia 10.

No momento, não há honorários e reembolsos pendentes.



Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de março, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos a serem esclarecidos pela Recuperanda:

1. **ATIVO:**

- Contas a Receber:** Aguardamos a regularização do saldo de R\$ 58 mil em direito de recebimentos junto ao sócio Leandro;
- Outros Créditos:** Por que houve a contabilização de R\$ 30,9 mil dada em garantia ao Estado do ES (1% do faturamento) como direito de recebimento?
- Imobilizado:** O saldo final de fevereiro de 2023 informado no Balancete do mês passado está divergente do saldo final de fevereiro informado no Balancete de março de 2023. O saldo mensal já foi reportado e não pode ser alterado. O que houve?
- Cientes (contas a receber):** Relatório FHB - Contas a Receber: Por qual motivo o relatório não bate com o Balanço Patrimonial?
- Principais clientes – Relatório VP Faturamento:** Por qual motivo o saldo do relatório é diferente do saldo do Balanço? Quem são os clientes que compuseram o saldo de R\$ 483 mil, discriminado no relatório como “Notas de Serviços”?
- Receita x Livro Fiscal:** por qual motivo a receita contabilizada não bate com o contabilizado nas contas de receitas?
- Contas de Adiantamentos:** o saldo apresentado no balancete de RS 29 milhões é real?

2. **PASSIVO:**

- Outras Obrigações (Mútuos):** Houve uma baixa total de R\$ 3,4 milhões, contra um novo provisionamento de R\$ 2 milhões, favor fornecer o detalhamento dessas movimentações;
- Contas a Pagar:** por que o relatório não bate com o Balanço Patrimonial? Favor apresentarem a documentação suporte para o “Empréstimos de Mútuo” de R\$ 751 mil contabilizado em março;
- Endividamento fiscal:** esclarecer o motivo da divergência de valores entre o relatório e o Balanço Patrimonial;

3. **Fluxo de Caixa:**

- Esclarecer o motivo do fluxo de caixa ser divergente do demonstrativo contábil. Favor fornecer periodicamente o detalhamento das entradas e saídas a título de mútuos.



CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5029606-82.2021.8.08.0024

Eventos Ocorridos
Datas Estimadas

Recuperanda: Nascimento Premoldados Ltda.

Forma de contagem: dias corridos para prazos da LRE, e dias úteis para os prazos processuais.

Data	Evento	Lei 11.101/05
17/12/2021	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
17/03/2022	Laudo Pericial Prévio	
07/04/2022	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial da Nascimento Premoldados e Indeferimento do Pedido de Recuperação Judicial da Nascimento Construções	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
06/06/2022	Publicação do 1º Edital pela devedora na imprensa oficial	art. 52, §1º
14/06/2022	Publicação do 1º Edital pela devedora em jornal de grande circulação estadual	
29/06/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital em jornal de grande circulação estadual, nos termos da decisão de ID 15211968)	art. 7º, §1º
12/06/2022	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
26/09/2022	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências). Em 12/08/2022, a AJ apresentou manifestação requerendo o prazo complementar de até 45 dias para apresentar a relação de credores.	art. 7º, §2º
04/10/2022	Publicação do do 2º Edital pelo AJ	art. 7º, §2º
14/10/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
21/11/2022	Publicação do Edital de aviso aos credores sobre o Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Nascimento	art. 53, p.º
N/A	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
N/A	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
18/11/2022	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ + 45 dias)	art. 6º, §4º
N/A	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
N/A	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61





Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia-aj.com.br

rj.nascimentopremoldados@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)

