



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: abril de 2023.

São Paulo, 30 de junho 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 abril 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, pugnano 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.

Reunião Mensal de acompanhamento, realizada no último dia 21/06/2023

- ❑ **Passivo tributário:** a equipe da Nascimento Premoldados informou que as negociações estão avançadas, no que diz respeito aos tributos de responsabilidade da União. Já os tributos estaduais foram fruto de Refis (Programa de Recuperação Fiscal). A equipe da Recuperanda se comprometeu em disponibilizar posteriormente, toda a documentação comprobatória dos esforços que vêm sendo feito junto ao fisco para honrar o passivo fiscal devido.
- ❑ Questionados (a Recuperandas) sobre os saldos contabilizados como “Contas a Receber” em nome do sócio Leandro, bem como a injeção de valores por meio da conta do mesmo, a Recuperanda informou que essas operações ocorrem por conta de bloqueios judiciais nas contas bancárias da Nascimento, sendo assim, a Recuperanda transfere o dinheiro disponível ao sócio Leandro, que por sua vez faz a devolução ao caixa/banco da Recuperanda. No mais, esta Auxiliar informou que tal medida é caracterizada como distribuição de lucros ao sócio, e que há previsão em Lei de que não deve ocorrer distribuição de lucros aos Sócios até que ocorra a homologação do PRJ, a Recuperanda por sua vez, informou que como medida iria efetuar a devolução dos mesmos valores que saíram do caixa/bancos para que não ocorra interpretação de que o Sócio está recebendo distribuição de lucros, sendo apenas uma medida, para evitar que o fluxo de caixa da Recuperanda seja comprometido pelos bloqueios judiciais indevidos que estão ocorrendo.
- ❑ Ficou acordado que o direito de recebimento de R\$ 58 mil por parte da Recuperanda em nome do sócio Leandro será regularizado a partir da competência de maio de 2023, com a compensação entre o direito de recebimento e o dever de pagamento do sócio escriturados nos demonstrativos contábeis da empresa.
- ❑ A Recuperanda informou também que registrará, nos próximos meses, um saldo de cerca de R\$ 15 mil em pró-labore para o sócio Leandro.
- ❑ Por fim, a Recuperanda informou estar com as operações e níveis de faturamento bons nos últimos meses.

EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos Operacionais



- ❑ A Nascimento Premoldados, apesar de alertada, ainda não apresentou a documentação que comprove os seus esforços com o propósito em honrar com o passivo fiscal, não havendo, portanto, nenhum reporte desse tipo a ser feito nos RMAs, mesmo com a equipe da Recuperanda afirmando estar com negociações bem avançadas nesse quesito.
- ❑ No mês de abril/2023, a Recuperanda operou com o total de 84 colaboradores e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 190,9 mil, evidenciando uma elevação de pouco mais de R\$ 17,8 mil nos custos com a folha de pagamento.
- ❑ A Empresa encerrou o mês de abril com lucro operacional de R\$ 286,6 mil, indicando que ao considerar as receitas e custos diretamente aplicados na operação, a Recuperanda se mostrou rentável no mês em análise e, mesmo após o reconhecimento das despesas operacionais e financeiras, a Nascimento gerou lucros líquidos de R\$ 286,3 mil 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\$ 63,4 milhões, restou evidenciado que este saldo continua muito menor do que o total de passivo circulante de R\$ 128,5 milhões, indicando que há desequilíbrio entre a rentabilidade e o endividamento da Empresa, dada a substancial desproporcionalidade entre os ativos e passivos de curto prazo da empresa, indicando que, no período analisado, a Recuperanda necessitaria de injeção de novos capitais de terceiros.
- ❑ Em relação ao endividamento, nota-se uma retração dos passivos em R\$ 143 mil, justificados principalmente pela redução apontada nos passivos circulantes. A Recuperanda permanece evidenciando saldo substancial devido ao Fisco que, de acordo com o relatório apresentado, soma o montante de R\$ 53 milhões, saldo esse que ainda é apresentado divergente do valor apresentado no Balanço Patrimonial.
- ❑ Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi evidenciado saldo final de disponibilidades de R\$ 505 mil, saldo e que também diverge do total apresentado no Balanço Patrimonial que apresentou de R\$ 26 mil em disponibilidades monetárias. No mês analisado, conforme o relatório fornecido, ocorreram entradas no caixa da Recuperanda advindos de Empréstimos do Sócio totais de R\$ 350 mil, conforme ocorrido em períodos anteriores, também houve valores de pagamentos ao sócio que totalizaram R\$ 385 mil.
- ❑ No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 2,8 milhões, demonstrando uma variação negativa de 8% se comparado ao mês de março/2023. Sendo assim, após as deduções, a receita líquida da Nascimento foi de R\$ 2,5 milhões. Além disso, foram demonstrados custos e despesas no total de mais de R\$ 2 milhões, somadas aos dispêndios financeiros, gerando lucros líquido de R\$ 286 mil para o mês de abril e demonstrando, para o exercício de 2023, um saldo líquido acumulado de R\$ 803 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.

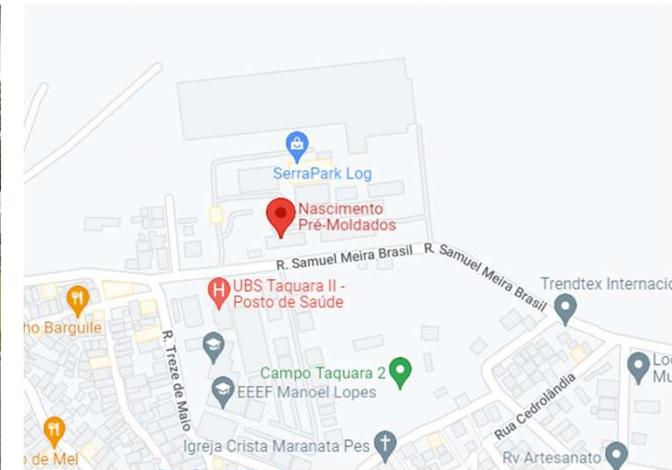
Endereço e Objeto Social

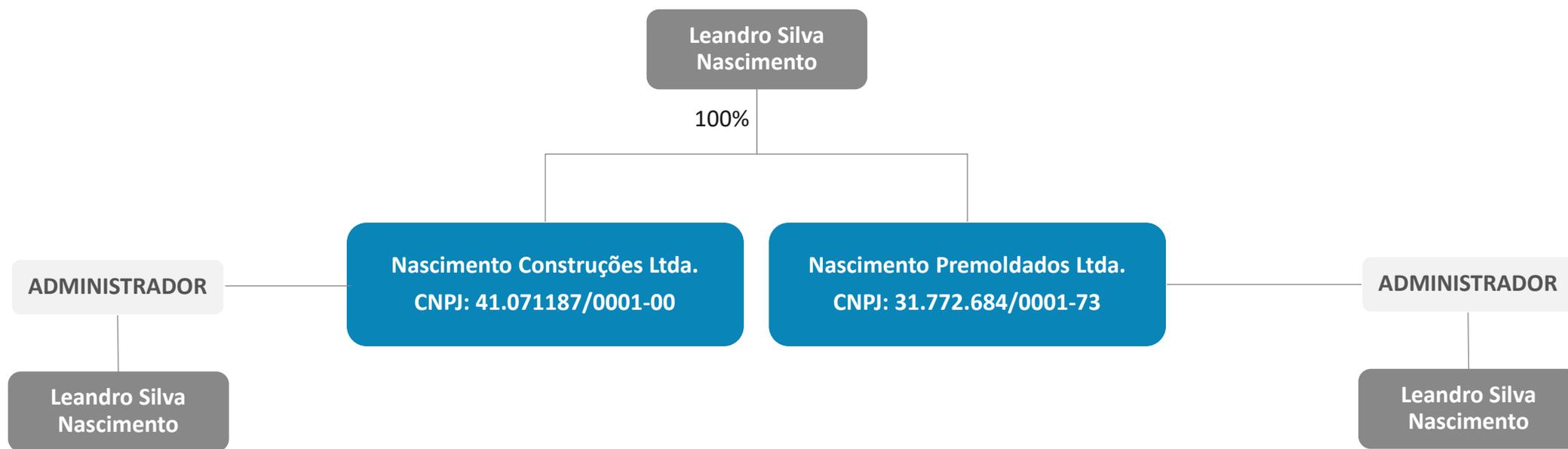
Nascimento Premoldados Ltda.

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





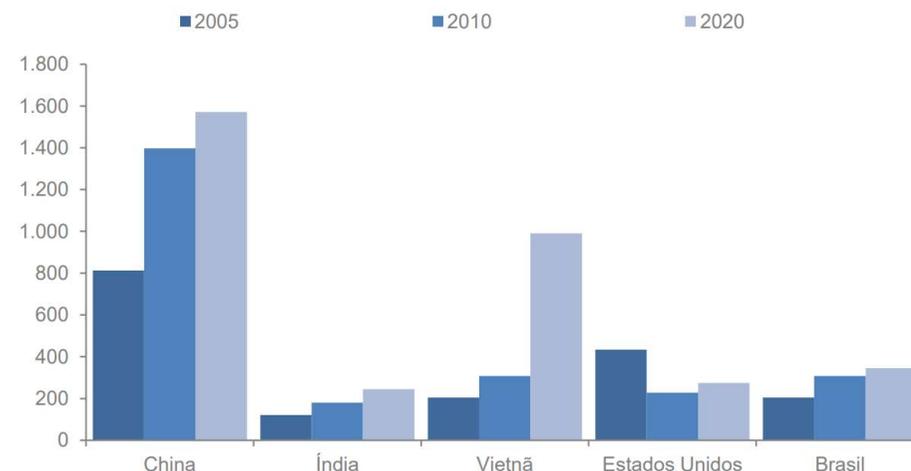
O Brasil é o 9º maior produtor de cimento no mundo, tendo produzido 56 milhões de toneladas em 2020. Em 2021, a produção de cimento cresceu 8,2% em relação a 2020, enquanto as vendas cresceram 6,6%. No final de 2021 e começo de 2022 houve desaceleração nas vendas.

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.)

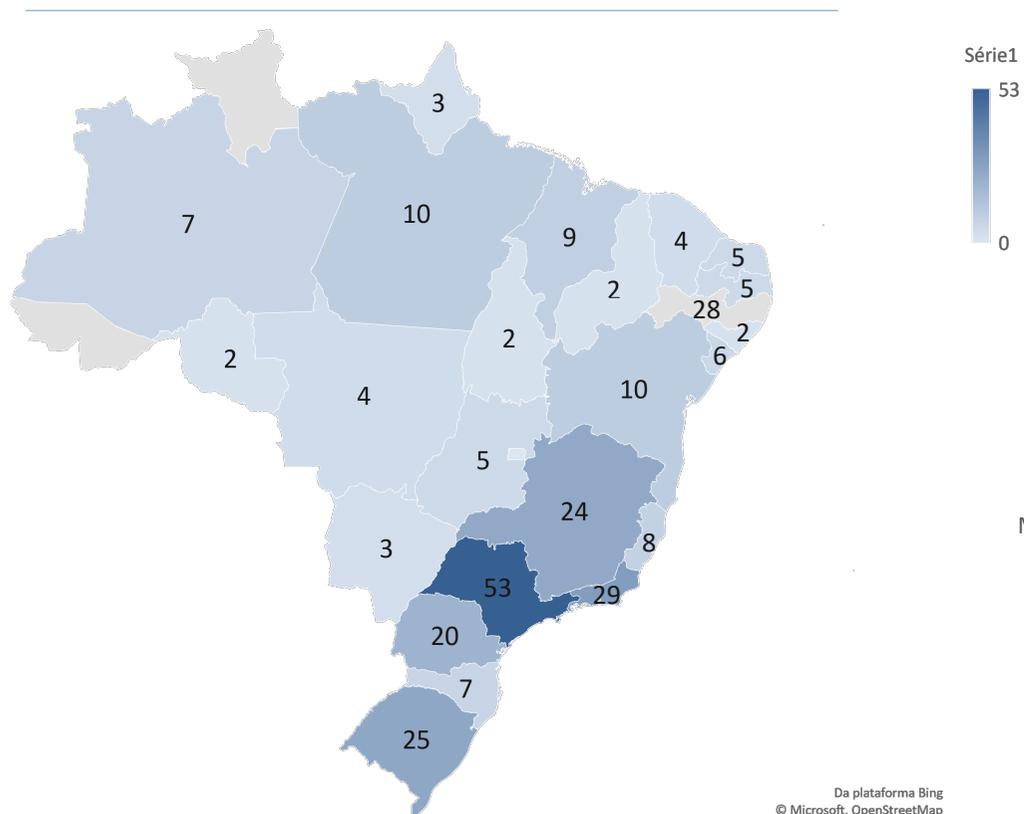


Participação dos continentes no consumo e produção de cimento

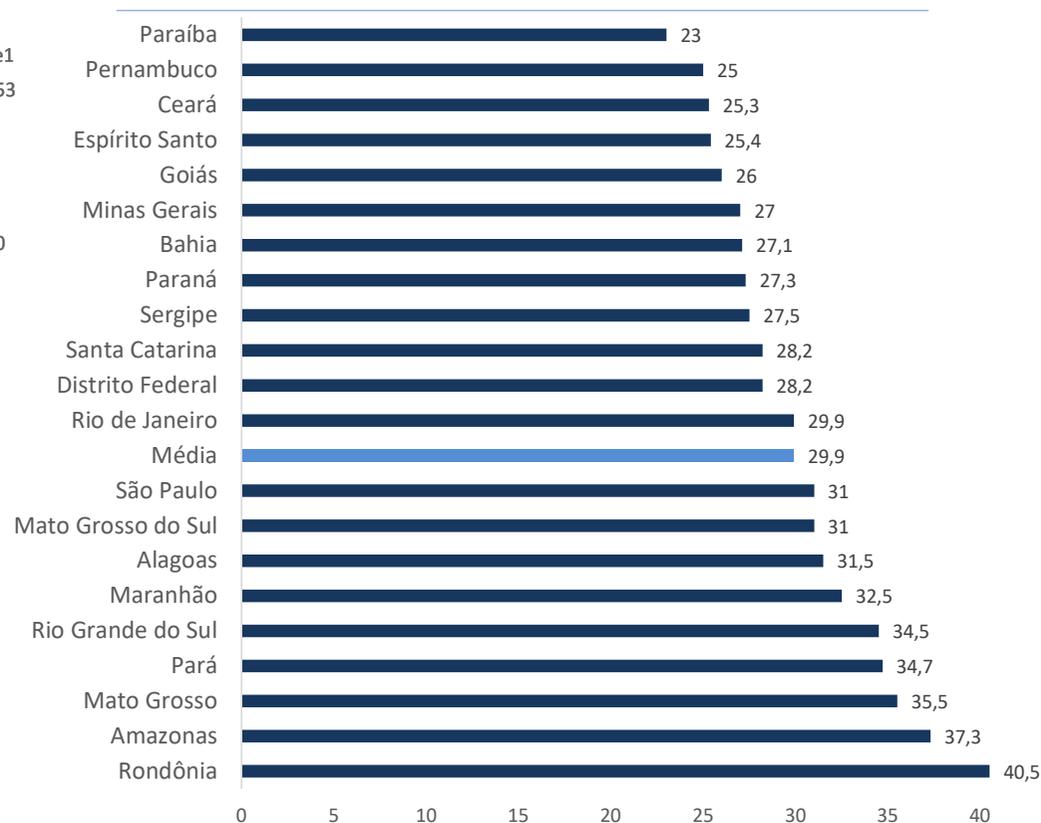
Continente	Produção	Consumo
Américas	410	323
Europa	349	331
Ásia	3.192	3.414
África	205	200
Oceania	12	14
Total Mundial	4.168	4.282

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

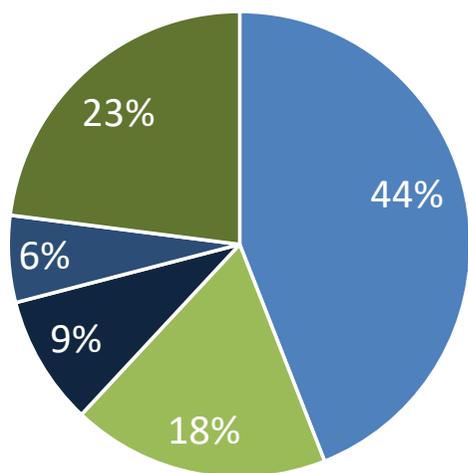


Preço do cimento por Estado (R\$ /saco de 50 kg)



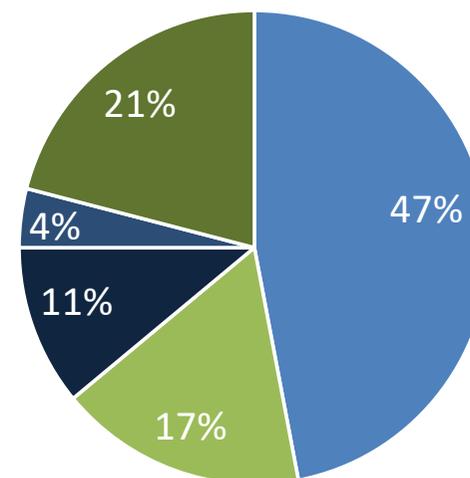
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



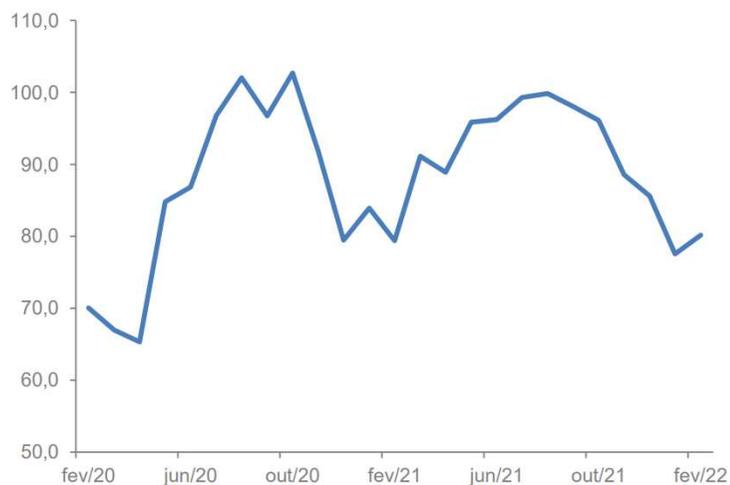
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

Participação regional na produção de cimento

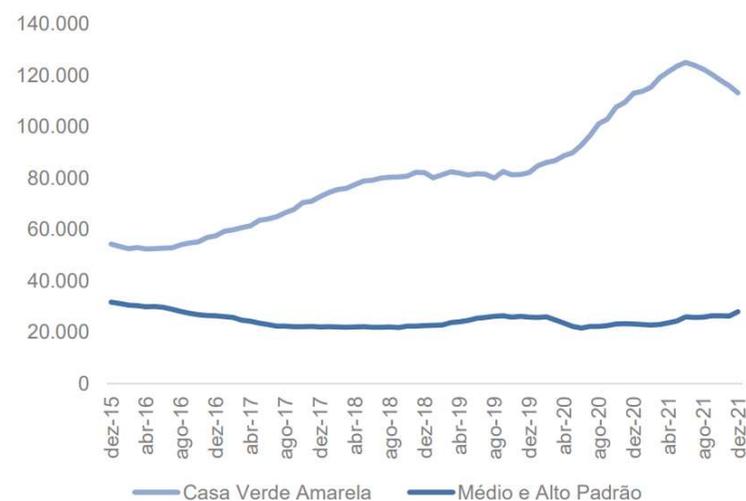


■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

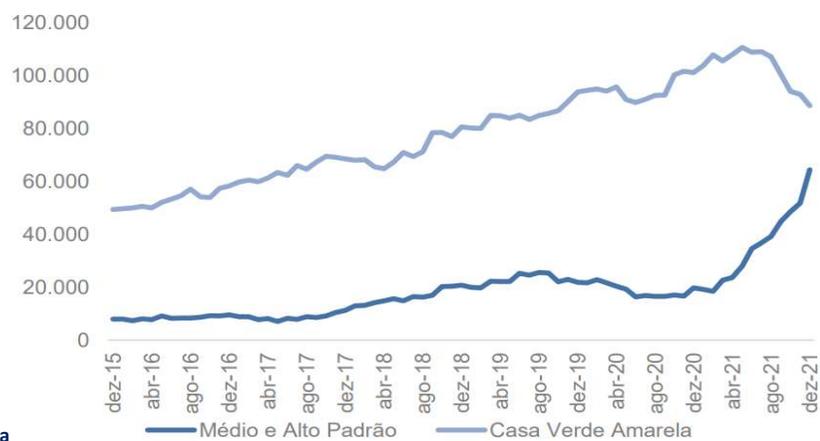
Produção de cimento no Brasil



Vendas de imóveis no Brasil



Lançamentos de imóveis no Brasil

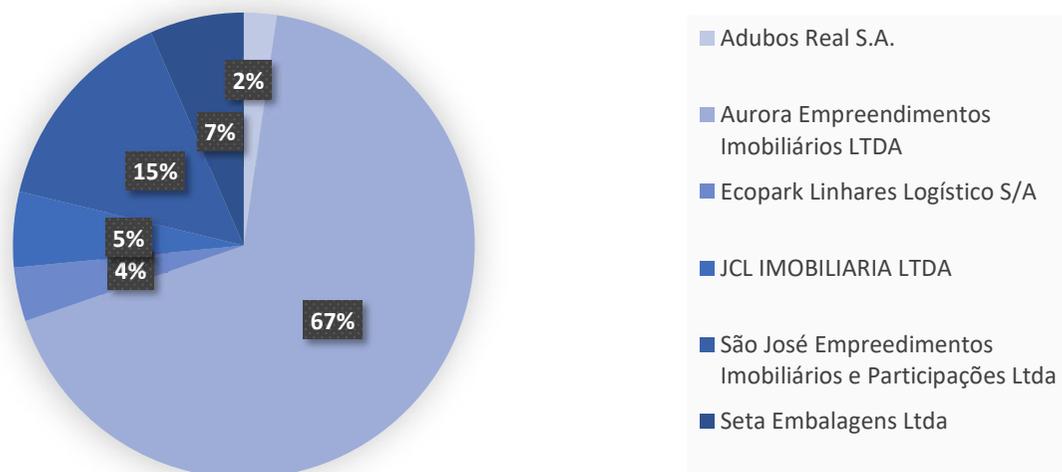


Variação na produção de insumos típicos da construção



Principais Clientes

No mês de abril/2023, a Recuperanda apresentou um relatório com os principais clientes que somaram um faturamento total de R\$ 2,379 milhões com receitas de vendas e R\$ 462 mil em serviços prestados, totalizando o faturamento bruto de R\$ 2,842 milhões. No RMA anterior havia a informação de que o saldo apresentado no relatório financeiro, estava distinto do total de faturamento apresentado no Demonstrativo de Resultados desse mesmo período, mas no mês de abril/2023 foi analisado por esta Auxiliar e verificado que a diferença se trata do saldo dos serviços prestados, que é disponibilizado em arquivo diferente, qual seja, relatório de serviços prestados, sanando a pendência reportada nos relatórios anteriores.



Cientes	Soma de Vl. Total (R\$)
ADubos Real S.A.	65.000,00
Aurora Empreendimentos Imobiliários LTDA	1.916.824,55
Ecopark Linhares Logístico S/A	106.500,00
JCL IMOBILIARIA LTDA	149.000,16
São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda	417.403,88
Seta Embalagens Ltda	187.604,64
Total Geral	2.842.333,23

- A distribuição do total de R\$ 2.842 milhões de faturamento auferido pela Recuperanda, conforme reportado no relatório fornecido, apresentou receitas decorrentes de 6 clientes, sendo que dois deles foram os principais, representando 82% do valor faturado:
 - R\$ 1,916 milhões em serviços e produtos foram faturados junto a Aurora Empreendimentos Imobiliários, saldo que representou 67% do total de receitas do mês analisado, sendo esse o principal cliente no mês de abril de 2023;
 - R\$ 417 mil em serviços e produtos foram faturados junto a São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda., saldo com representação de 15% do total de receitas do mês analisado;
 - Na sequência temos os de menores proporções: Seta embalagens representando 7%, JCL Imobiliária com 5%, Ecopark com 4% e Adubos Real com 2%.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E
OPERACIONAIS



A Recuperanda apresentou no mês de abril de 2023 uma elevação de aproximadamente R\$ 65 mil no ativo circulante, um aumento percentual de 0,1%, com relação ao mês anterior.

ATIVO	mar/23	abr/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	63.344.235,94	63.409.627,82	65.391,88	0%
Disponibilidades	9.744,80	26.432,22	16.687,42	171%
Adiantamentos	243.108,18	268.872,33	25.764,15	11%
Duplicatas a Receber	4.434.357,65	4.300.856,38	- 133.501,27	-3%
Tributos a Recuperar	885.100,52	884.523,80	- 576,72	0%
Outros Créditos (Mútuos)	6.986.169,80	7.016.507,98	30.338,18	0%
Estoques	50.785.754,99	50.912.435,11	126.680,12	0,2%
Ativo Não Circulante	3.666.535,36	3.650.199,65	- 16.335,71	0%
Realizável a Longo Prazo	189.779,15	189.779,15	-	0%
Investimentos	77.325,96	77.325,96	-	0%
Imobilizado	3.399.430,25	3.383.094,54	- 16.335,71	0%
TOTAL DO ATIVO	67.010.771,30	67.059.827,47	49.056,17	0%

Varição dos ativos (em mil R\$) – Março e Abril 2023



- Para o grupo de “Disponibilidades”, a Recuperanda apresentou uma elevação de R\$ 16 mil em valores escriturados na conta “Caixa”, conta onde ocorreram saídas totais de R\$ 2 mil contra R\$ 18 mil em entradas. Ainda no grupo de disponibilidades monetárias a Recuperanda apresentou, na conta Sicoob Sul-Serrano, saídas totais de R\$ 5,387 milhões para o pagamento de obrigações correntes da empresa, contra R\$ 5,388 milhões em entradas advindas de recebimentos de clientes.
- Para os direitos de recebimentos futuros junto aos fornecedores ou salários antecipados, contabilizados na conta “Adiantamentos”, o mês de abril/2023 foi finalizado com uma elevação de 11% em relação ao período anterior, evidenciando um saldo acumulado de R\$ 268,8 mil pagos antecipadamente, sendo que, para essa rubrica houve a escrituração de R\$ 4 mil em baixas (materiais recebidos), contra R\$ R\$ 35 mil em novos pagamentos adiantados no mês. Já os adiantamentos aos colaboradores apresentaram um saldo final de R\$ 5,5 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, com R\$ 65 mil baixados, contra R\$ 60 mil em novos adiantamentos.
- As “Duplicatas a Receber” apresentaram uma variação negativa de 3% ou R\$ 133,5 mil a menos em direitos de recebimento com relação ao mês anterior, fato ocorrido por conta de ajustes efetuados pela contabilidade no mês anterior, R\$ 2,8 milhões escriturados como novos direitos de recebimento de seus clientes, contra R\$ 2,9 milhões que foram recebidos, permanecendo ainda, dentro deste grupo, R\$ 58 mil em direitos de recebimento por parte do sócio, o Sr. Leandro Silva Nascimento.

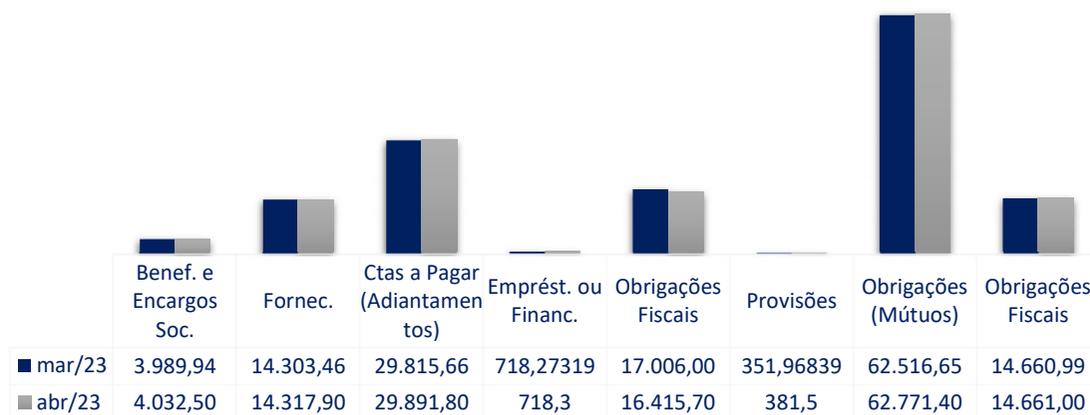
- A conta “Outros Créditos (Mútuos)” apresentou elevação de R\$ 30,3 mil, devido ao reconhecimento 1% do faturamento da Recuperanda dado como garantia em juízo junto ao tribunal de justiça do Espírito Santo.
- O grupo de contas “Tributos a Recuperar”, demonstrou variação ínfima com relação ao mês anterior, finalizando o mês de abril de R\$ 884,5 mil, apresentando o provisionamento e a compensação de R\$ 17,8 mil em INSS escriturados no mês em análise.
- A conta “Estoques” com saldo final de R\$ 50,9MM composta por “Estoques de Produtos” e “Custos Gerais de Produtos em Andamento”, registrou um aumento em R\$ 126,6 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 abril de 2023, o Imobilizado apresentou pequena retração em valor escriturado, fato ocorrido pelo reconhecimento contábil da depreciação dos ativos. Mesmo assim, no grupo do ativo imobilizado foi possível verificar a escrituração de R\$ 12 mil em novos materiais e equipamentos adquiridos.

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

A Nascimento evidenciou uma reduo de R\$ 172,8 mil nas obrigaes de curto prazo, uma queda de 0,1% com relao ao ms anterior. As obrigaes de longo prazo contabilizadas no passivo no circulante no apresentaram variaes com relao ao ms de maro de 2023.

PASSIVO	mar/23	abr/23	Variao (R\$)	Variao (%)
Passivo Circulante	128.701.954,20	128.529.144,10	- 172.810,10	0%
Benefcios e Encargos Sociais	3.989.944,30	4.032.501,07	42.556,77	1%
Fornecedores	14.303.456,28	14.317.894,29	14.438,01	0%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.815.656,95	29.891.840,15	76.183,20	0%
Emprstimos ou Financiamentos	718.273,19	718.273,19	-	0%
Obrigaes Fiscais	17.006.004,85	16.415.725,70	- 590.279,15	-3%
Provises	351.968,39	381.536,59	29.568,20	8%
Outras Obrigaes (Mtuos)	62.516.650,24	62.771.373,11	254.722,87	0%
Passivo no Circulante	14.660.992,78	14.660.992,78	-	0%
Obrigaes Fiscais	14.660.992,78	14.660.992,78	-	0%
Patrimnio Lquido	- 76.352.175,68	- 76.130.309,41	221.866,27	-0,3%
Capital Social	200.000,00	200.000,00	-	0%
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 76.552.175,68	- 76.330.309,41	221.866,27	-0,3%
TOTAL DO PASSIVO	67.010.771,30	67.059.827,47	49.056,17	0%

Variao dos passivos (em mil R\$) – Maro e Abril 2023



- ❑ No passivo, a alterao mais relevante foi a reduo de R\$ 590 mil no grupo das “Obrigaes Fiscais CP”, onde foi apresentado uma retrao de 3%, o que indica que a Recuperanda, segundo a escriturao do seu Balço Patrimonial, reduziu suas obrigaes com o fisco em abril de 2023. Logo, no perodo analisado, a Recuperanda pagou ou compensou R\$ 924 mil em tributos (IRRF, ICMS, PIS, COFINS, IRPJ, INSS e ISS), contabilizou R\$ 333,9 mil em novas obrigaes e encerrou o ms de abril com um saldo a pagar de R\$ 16,4 milhes.
- ❑ Para os “Benefcios e Encargos Sociais” foi verificada uma elevao infima de 1%, aumento esse dado, principalmente, por conta do provisionamento, ao final do ms analisado, de R\$ 42,5 mil a mais que o ms anterior em verbas trabalhistas, obrigaes essas que tero a sua quitaao apresentada no prximo ms, pois a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigaes trabalhistas recorrentes, ou seja, no ms analisado foram observadas baixas totais de R\$ 209 mil, contra R\$ 251,9 mil em novos passivos.
- ❑ A conta dos “Fornecedores” apresentou elevao de 0,1%, evidenciando que a Recuperanda quitou R\$ 1,59 milho das obrigaes que estavam escriturados nessa rubrica, divididos entre 272 fornecedores, contra R\$ 1,6 milho em novas obrigaes, divididos entre 105 fornecedores, destacando, dentre eles, a empresa Cedisa Central de Aço, com mais de R\$ 4,2 MM em direitos de recebimento junto da

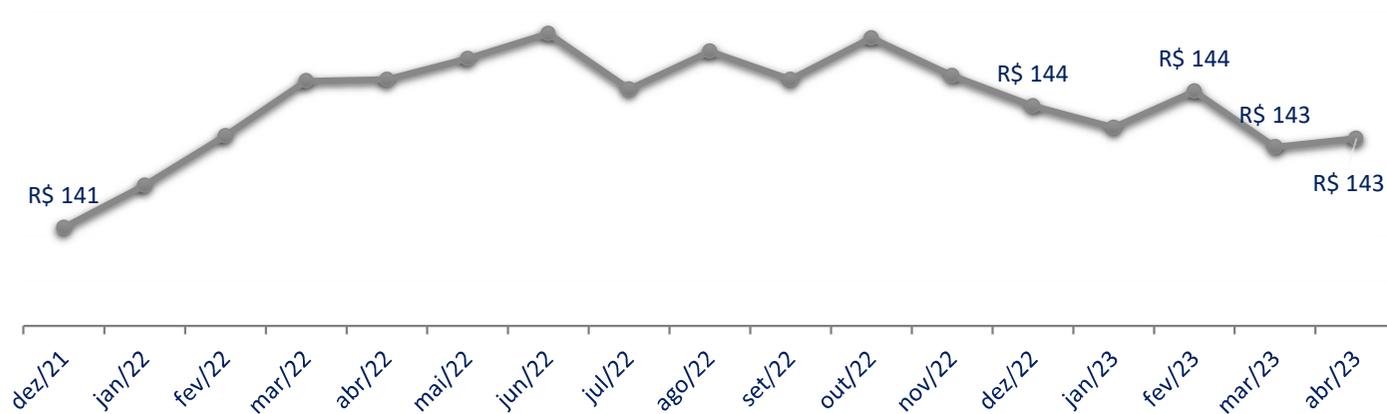
Nascimento Premoldados.

- ❑ O grupo de “Adiantamentos”, apresentou saldo com uma elevao de R\$ 76 mil com relao ao ms anterior, valor esse que foi pago antecipadamente junto a empresa Transuica Locao Prestao de Servios.
- ❑ Os “Emprstimos e Financiamentos” no apresentaram variaes no perodo analisado.
- ❑ As “Provises” apresentaram uma elevao de 8% com relao ao ms anterior, fato ocorrido, principalmente, por conta do aumento no saldo consolidado das obrigaes futuras com 13°, frias e os encargos trabalhistas devidos para INSS e FGTS. Vale destacar que no ms analisado alguns colaboradores gozaram de frias, fato que ocasionou a baixa de R\$ 24,6 mil em provisies.
- ❑ A conta “Outras Obrigaes (mtuos)”, grupo de contas onde foi contabilizado, no perodo em anlise, R\$ 2,4 milhes em novas obrigaes de pagamento junto ao scio, Leandro Nascimento, contra uma baixa de R\$ 2,2 milhes nessa mesma conta, movimentao essa constatada no saldo bancrio do balancete contbil da Recuperanda.

Ao analisar o valor total de seus passivos - 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 abril de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 76,3 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023, melhorando em 0,3% ou R\$ 221 mil o saldo de insolvência demonstrada pela da Nascimento, com relação ao período anterior.

EVOLUÇÃO DO PASSIVO DESDE A DATA DO PEDIDO



(*) Valores demonstrados em milhares

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.

Contas a Pagar



Para o mês de abril de 2023, a Recuperanda não atualizou o relatório de contas a pagar. Sendo assim, em março de 2023, havia um total 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	Ferias	6.796,00	Pedágio	43,10
FGTS a Recolher	60.000,00	Outras Despesas Gerais	6.000,00	Material de Consumo	30,53
Honorários Advocáticos	56.980,61	Equipamento de Proteção	5.417,52	Tarifas Bancárias	1,80
Alugueis	52.662,69	Manutenção de Sistema	5.000,00		
Execução de Obras Civas	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		
Alugueis 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 Eletrica	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, inclusive em abril de 2023.** 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.

Em abril de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco mais de R\$ 1,776 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Aurora Empreendimentos Imobiliários, com R\$ 1,25 milhões, referentes à prestação de serviços, com vencimento no dia 28 de abril de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 4 clientes.

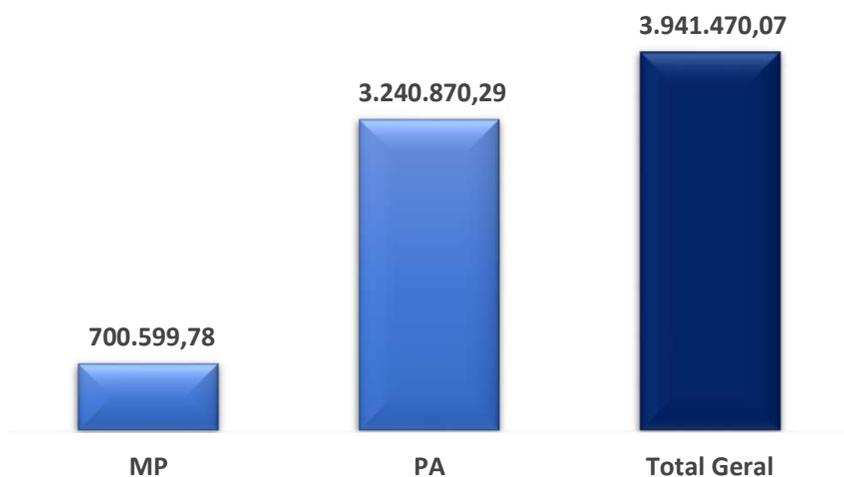
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Aurora Empreendimentos Imobiliários LTDA	1.250.000,00
Prestação de Serviços	São José Empreendimentos Imobiliários e Participações SPE Ltda	250.000,00
Prestação de Serviços	Aubos Real S.A.	106.017,50
Prestação de Serviços	Transuiça Locação e Prestação de Serviços Ltda	76.183,20
Prestação de Serviços	Seta Embalagens Ltda	75.000,00
Prestação de Serviços	G.C.E S/A	19.242,44
Total		1.776.443,14

- ❑ A Recuperanda também apresentou em seu relatório saldos em direitos de recebimento junto a empresa São José Empreendimentos Imobiliários e Participações – R\$ 250 mil, Aubos Real – R\$ 106 mil, Transuiça Locação e Prestação de Serviços – R\$ 76 mil, Seta Embalagens – R\$ 75 mil e G.C.E – R\$ 19 mil, todas essas obrigações de clientes junto a Nascimento possuíam vencimentos do período de 12/04/2023 a 28/04/2023.
- ❑ **Vale destacar que o relatório de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 1,776 milhões em abril de 2023, saldo bem menor que os R\$ 4,3 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial, na rubrica “ Duplicatas a Receber” desse mesmo período.**

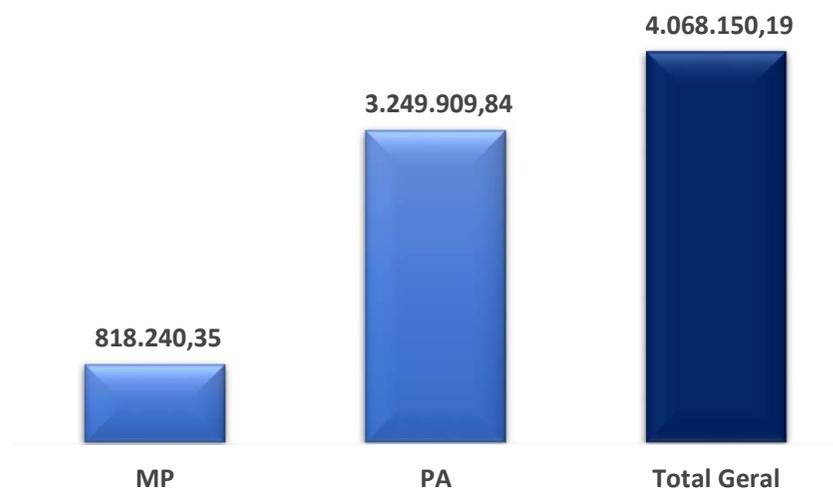
*

Em abril de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 4,068 milhões em seu controle de estoque, valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de março e abril de 2023, foi observada uma pequena variação positiva de 3% nos totais desses ativos.

Estoque - Março



Estoque - Abril



- ❑ O relatório de “Registro de Inventário” apresentado pela Recuperanda considera apenas os “Estoque de Produtos”, fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, totalizando R\$ 50,9 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 março de 2023 e abril de 2023, foi possível verificar uma elevação monetária de R\$ 127 mil no saldo de estoques totais, fato ocorrido por conta da utilização (baixa) de R\$ 3,9 milhões contra uma aquisição (entrada) total de R\$ 4,06 milhões em insumos e produtos em produtos acabados, conforme a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.

No mês de abril de 2023 o saldo de imobilizado seguiu semelhante ao demonstrado nos períodos anteriores, evidenciando que a Recuperanda não reduziu o seu patrimônio, com a contabilização total de R\$ 3,38 milhões em ativos imobilizados, já considerando o saldo de R\$ 28 mil em depreciações no mês, com R\$ 5,2 milhões em depreciações acumuladas, representando a desvalorização contábil desses bens pelo tempo em que eles se mantêm operantes. Vale destacar que no período analisado a Recuperanda adquiriu R\$ 12 mil, contabilizados como ativo imobilizado em “Máquinas e Equipamentos”





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

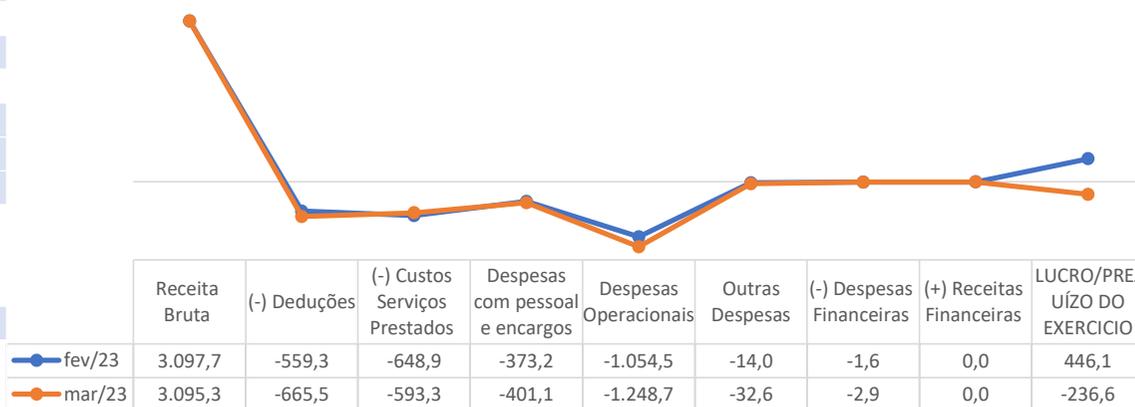
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em abril de 2023, a Recuperanda apresentou um **Faturamento Bruto (Receita Bruta)** no valor de R\$ 2,842 milhões, saldo 8% menor se comparado ao mês anterior, uma retração de pouco mais de R\$ 252,9 mil em relação ao faturamento do período anterior. Neste relatório, para o exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento de janeiro, fevereiro março e abril como o acumulado do ano.

DRE	mar/23	abr/23	Variação	Variação (%)
Receita Bruta	3.095.311	2.842.333	-252.978	-8%
(-) Deduções	-665.533	-354.101	311.433	-47%
RECEITA LIQUIDA	2.429.777	2.488.233	58.455	2%
(-) Custos Serviços Prestados	-593.308	-747.587	-154.279	26%
(=) LUCRO BRUTO	1.836.469	1.740.645	-95.824	-5%
Magem Bruta	76%	70%	-6%	-7%
Despesas Operacionais	-1.682.396	-1.454.015	228.380	0
Despesas com pessoal e encargos	-401.062	-420.313	-19.251	5%
Despesas Operacionais	-1.248.735	-1.013.384	235.352	-19%
Outras Despesas	-32.599	-20.319	12.280	-38%
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	154.073	286.630	132.557	86%
(-) Despesas Financeiras	-2.893	-272	2.621	-91%
(+) Receitas Financeiras	0	16	16	4286%
Despesas Não Operacionais	-	-	-	0%
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	151.181	286.374	135.193	89%
IRPJ/CSLL	-387.743	0	387.743	100%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-236.562	286.374	522.937	-221%
Magem de Lucro	-10%	12%	21%	-218%

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



□ A Recuperanda, conforme o Demonstrativo de Resultados, alcançou o **faturamento bruto** de R\$ 2,379 milhões em abril de 2023, advindos das “Vendas de Produtos de Fabricação Própria”, assim como houve também, no mês analisado, o faturamento de R\$ 462,8 mil em “Prestação de Serviços”, **totalizando o montante de R\$ R\$ 2,8 milhões.**

□ As “**Deduções**” sobre o faturamento bruto, recuaram em 47%, se comparado com março de 2023, percentual atingido muito por conta do saldo 68% menor em vendas canceladas e/ou devolvidas. Foram verificadas também escriturações de tributos provisionados (descontados) sobre essas vendas, com R\$ 195 mil para ICMS, R\$ 96 mil para PIS e COFINS e R\$ 23 mil para ISS.

□ Em abril de 2023, acompanhando as Receitas Brutas, os “**Custos**” dos serviços prestados e mercadorias apresentou uma baixa de 26%, atingindo um total de R\$ 747 mil. Deste saldo, foram utilizados R\$ 3,9 milhões em estoques, R\$ 745 mil em compra de insumos no mercado interno, R\$ 60 mil em “transporte de matéria-prima” e R\$ 26,8 mil em “entrada por transferência”.

- ❑ A operação do mês analisado gerou, contabilmente, uma “**Margem Bruta**” de 70%, diante faturamento inferior ao do mês anterior, onde a proporção do mês analisado foi 6% menor que a alíquota atingida no mês de março de 2023, baixa dada por conta da redução nas receitas entre março e abril de 2023.
- ❑ 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 a abril para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média foi de 72%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 685 mil para uma média de faturamento líquido de pouco menos de R\$ 2,5 milhões.
- ❑ No período analisado, observou-se também uma elevação de 5% nas “**Despesas com Pessoal e Encargos**” em relação ao mês anterior, fato ocorrido na contramão da retração ocorrida no faturamento bruto nesse mesmo período. Todas essas despesas operacionais do mês de abril de 2023 são referentes aos dispêndios com colaboradores, dentre elas, os maiores valores contabilizados foram: R\$ 192 mil provisionado e R\$ 25,6 mil baixado em Salários e Ordenados, R\$ 70 mil provisionado com Previdência Social e R\$ 40 mil provisionado como Horas Extras.
- ❑ As “**Despesas Operacionais das Atividades**” apresentaram uma retração de 19% ou R\$ 235 mil a menos no mês analisado, conta essa que apresentou um saldo total de pouco mais de R\$ 1 milhão em abril de 2023, dentre estes, ocorreram as contabilizações em maior número ocorreram nas provisões: Serviços Prestados por Pessoa Jurídica com pouco menos R\$ 561 mil, R\$ 114 mil em Aluguel de Máquinas e Equipamentos e R\$ 80 mil em Despesas com Energia Elétrica. Neste grupo de despesas a Recuperanda não efetuou baixas no mês analisado.
- ❑ Ainda em abril de 2023, ocorreu uma baixa de 38% na conta “**Outras Despesas**”, passando de R\$ 32,5 mil em março de 2023 para R\$ 20,3 mil em abril de 2023, conta essa onde foram escrituradas despesas com tarifas Bancárias, ICMS, Impostos e Taxas e a Contribuição Sindical. Importante salientar que, essa baixa se deu muito por conta dos menores valores contabilizados com Impostos e Taxas no comparativo com o mês anterior.
- ❑ A Nascimento ainda demonstrou, em abril de 2023, um saldo de R\$ 272 em despesas financeiras, referentes a juros passivos saldo esse 91% menor que o total do mês anterior, muito por conta de a Recuperanda ter reconhecido, no mês passado, juros referentes ao débito trimestral de CSLL e IRPJ, fato não ocorrido no mês em análise. Ainda na parte financeira, a Recuperanda apresentou apenas R\$ 16 em receitas referentes aos descontos obtidos em abril de 2023.
- ❑ Foi verificado a geração de lucros líquidos, com valores totais de R\$ 286 mil, saldo bem melhor que os R\$ 236 mil em prejuízos alcançados no mês anterior, resultado esse gerado, muito por conta, do não provisionamento ao fim do período analisado, dos tributos devidos sobre o lucro (IRPJ e CSLL), contabilizados trimestralmente.
- ❑ Sendo assim, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro, fevereiro, março e abril, demonstrou saldo positivo de R\$ 803 mil e uma margem de lucro de 12%.

Índices de Liquidez

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:	mar/23	abr/23	descrição
Liquidez Geral:	0,44	0,44	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,49	0,49	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	214%	214%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	53	1055	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	-1,820%	0,103%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,37	0,45	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	-8%	10%	Margem de retorno sobre as vendas

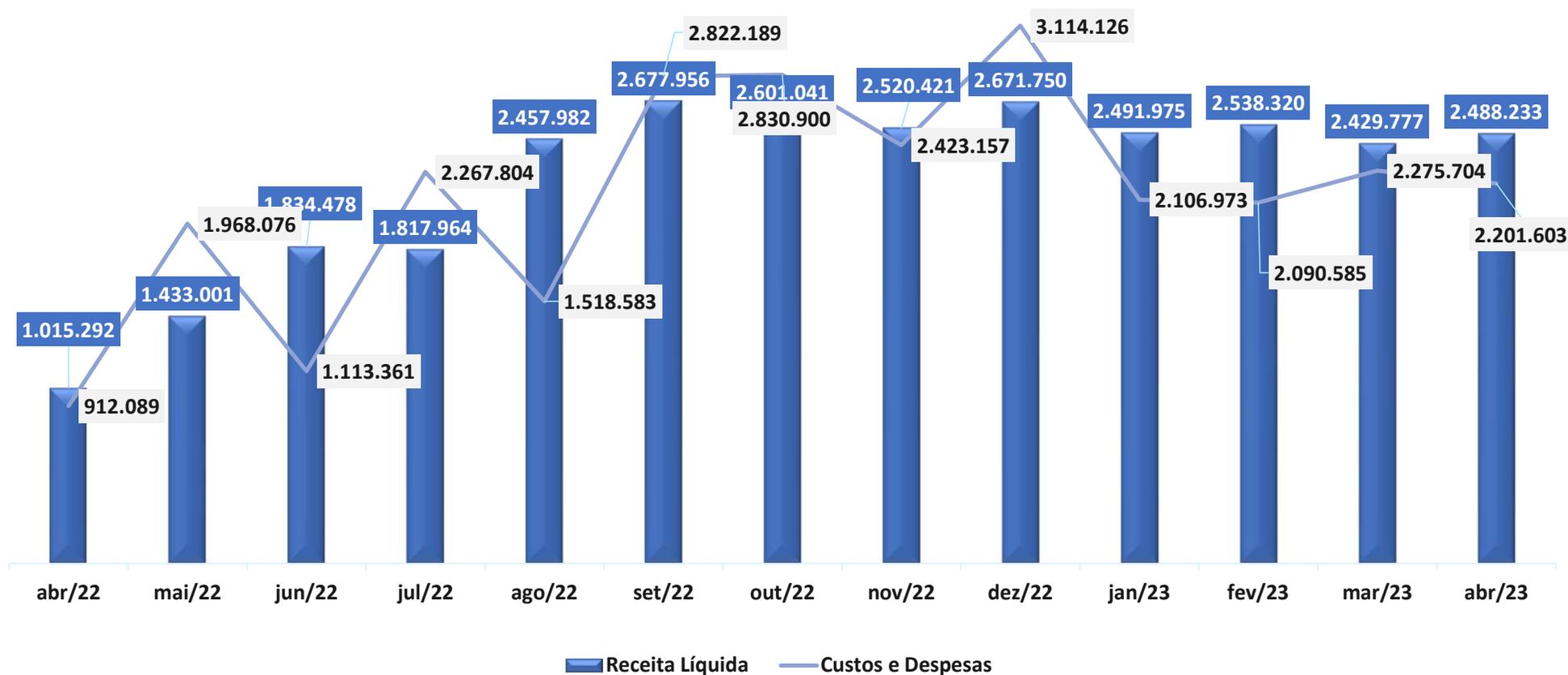
- ❑ Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em abril de 2023, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- ❑ Conforme demonstrado, o resultado da Recuperanda foi um pouco melhor no mês de abril se comparado com março 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.
- ❑ Ainda no período de abril de 2023, foi possível observar uma elevação por parte da Recuperanda no retorno sobre vendas, consoante aos seus demonstrativos.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Receitas X Custos e Despesas



No mês de abril 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. Logo, no mês em análise não houve o provisionamento dos tributos sobre o lucro trimestral (IRPJ e CSLL) e a Nascimento apresentou resultados líquidos positivos no mês de abril de 2023.

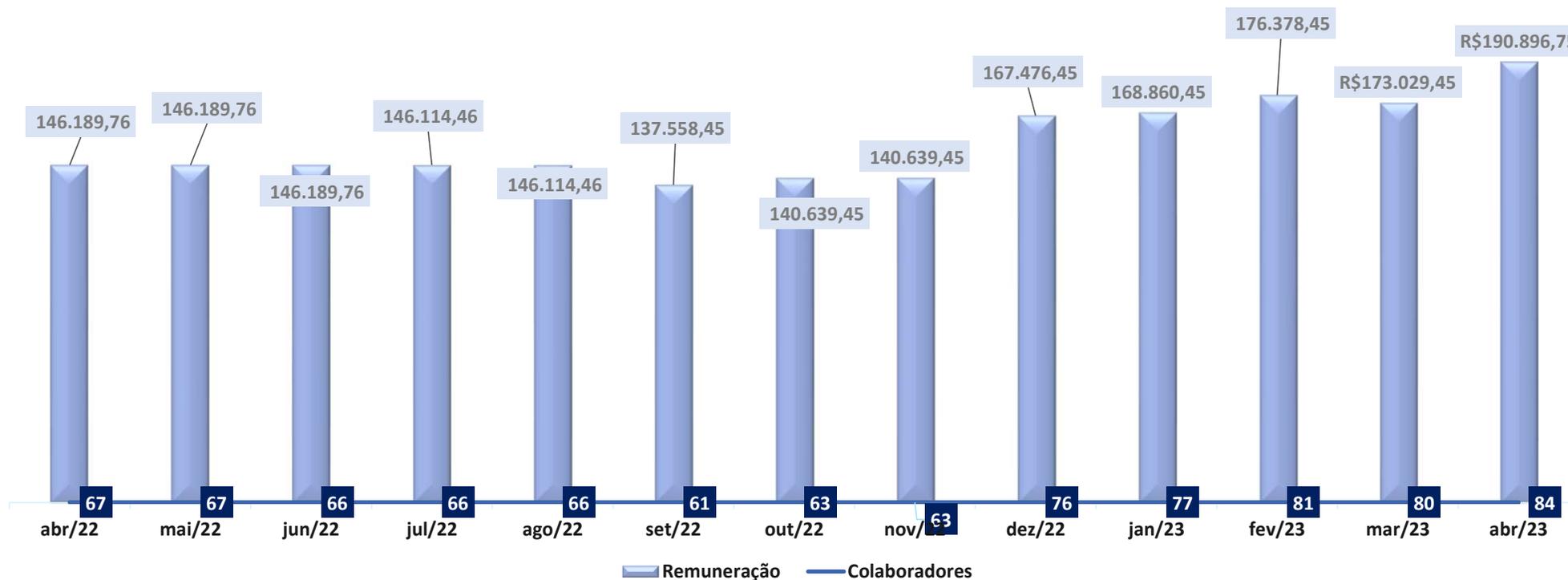


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Movimentação de Colaboradores e Folha de Pagamento



Para abril de 2023, a Nascimento informou um total de 84 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 190,8 mil, divididos entre 79 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 5 estagiários. Foi observada uma elevação de 4 postos de trabalho e R\$ 18 mil a mais no total de verbas salariais provisionadas entre março de 2023 e abril de 2023.

Folha e Colaboradores



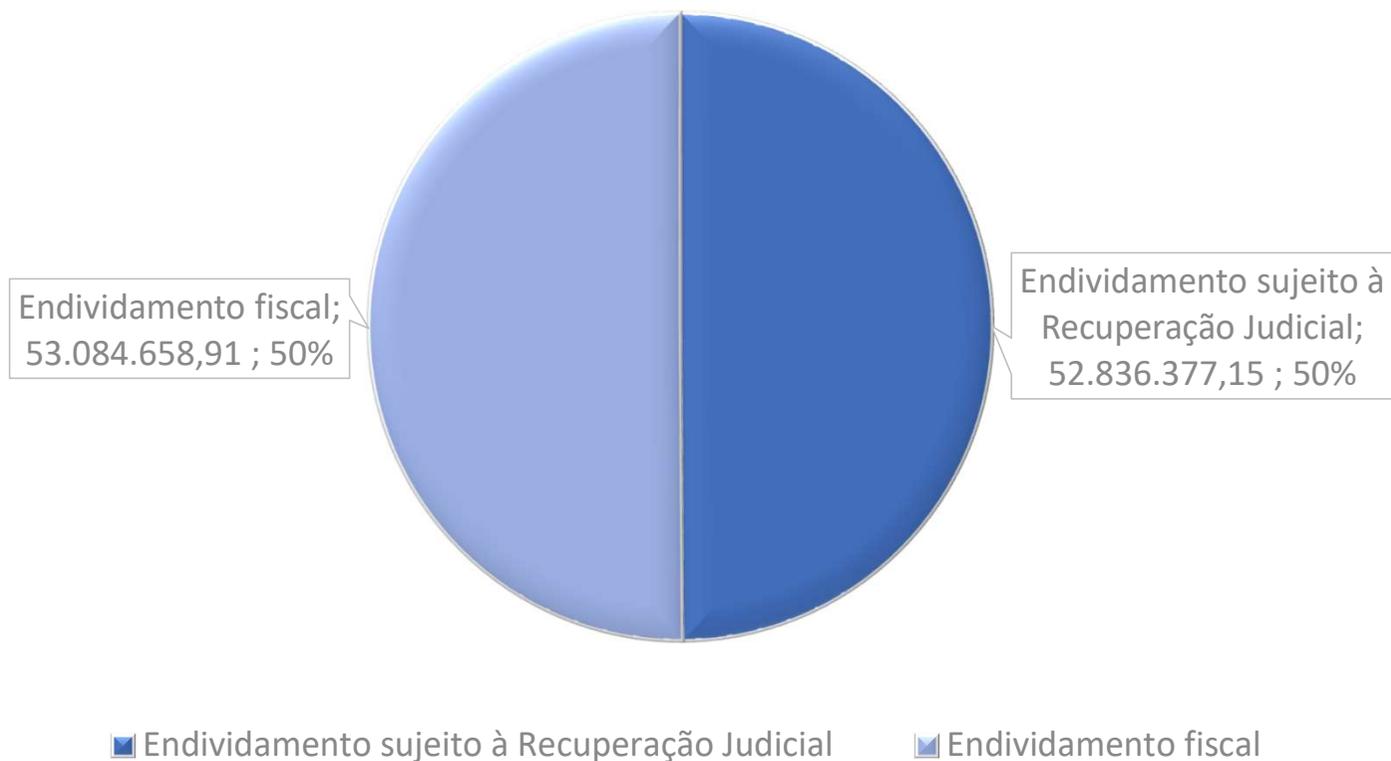


ENDIVIDAMENTO



Em abril 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

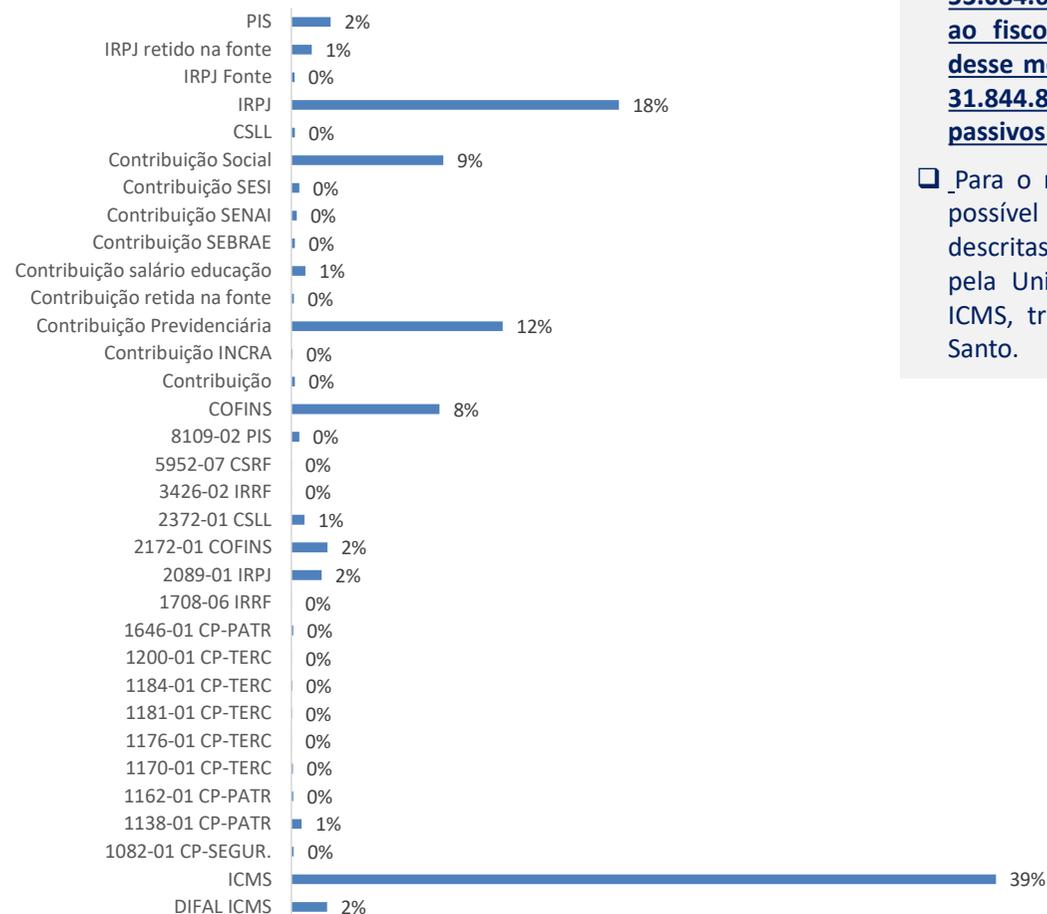
Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial

Até abril 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 o 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

Dívidas Fiscais %



❑ 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.

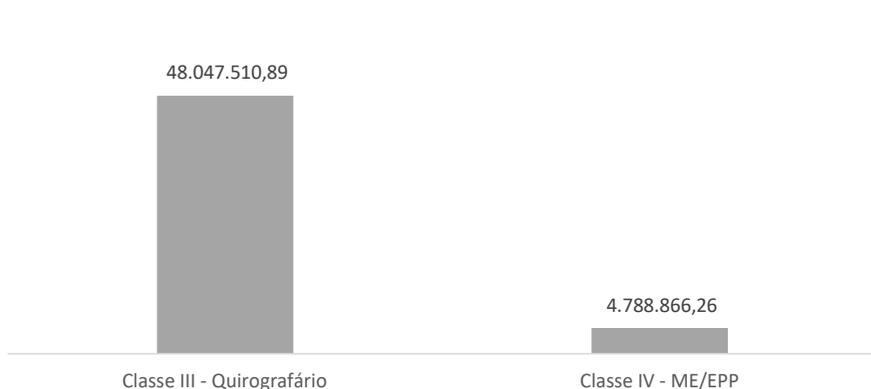
❑ Para o relatório disponibilizado pela Recuperanda é possível verificar que grande parte das obrigações descritas junto ao fisco, 58%, são de determinados pela União, enquanto que 42% são pendências de ICMS, tributo determinados pelo Estado do Espírito Santo.

Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

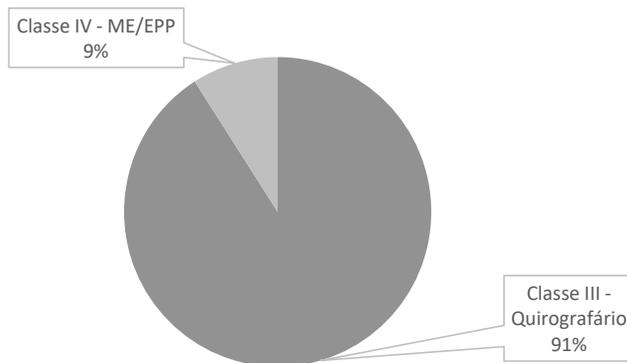


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente,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

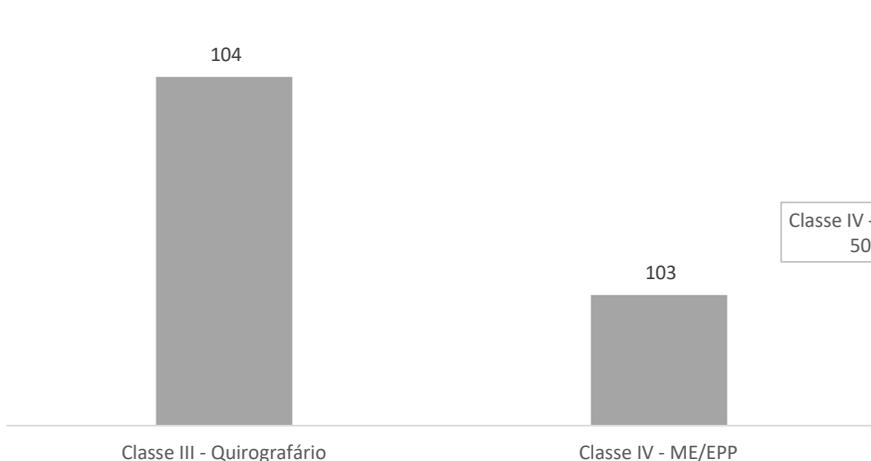
Créditos sujeitos por classe em R\$



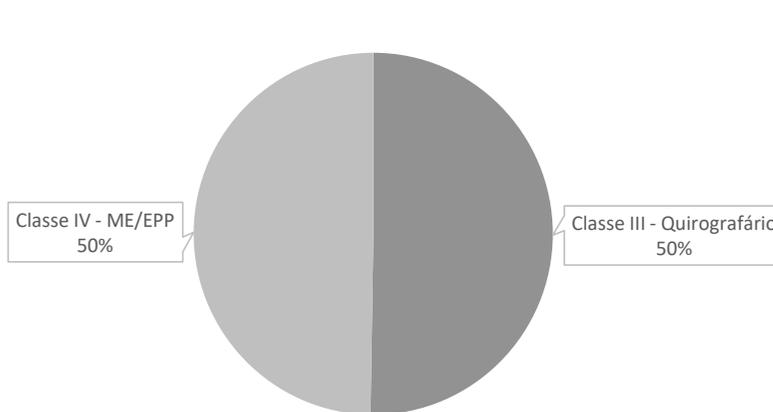
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



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.

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 abril de 2023, foi possível verificar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 717,5 mil em caixa e, ao final do mês, foi evidenciado um saldo de R\$ 505,3 mil, consumindo, no mês analisado, um montante de caixa de R\$ 3,5 milhões.

Saldo Inicial	717.564,90
Conta	Entradas
Prestação de Serviços	2.957.632,70
Empréstimo de Mútuo	350.000,00
Total	3.307.632,70
Conta	Saídas
Serviços de Montagem	451.772,57
Empréstimo de Mútuo	385.468,29
ICMS	378.381,04
Matéria Prima	346.920,42
IRPJ	263.544,01
Inserts e Outros Complementos	158.383,70
Despesas Extraordinárias Diversas	154.703,52
Serviços de Administração	126.642,42
Contribuição Social	124.198,73
Folha de Pagamento	112.489,00
Cofins	77.154,93
Insumos de Produção	73.817,71
INSS a Recolher	59.150,61
Execução de Obras Civas	57.299,80
Confecção e Setup de Formas	54.326,98
Adiantamento de Salário	53.057,00
Alimentação do Trabalhador	48.937,55
Alugueis	47.558,11
Consultoria Técnica e Projetos	45.964,60
Mão de Obra Terceirizada	40.903,24
Alugueis de Maquinas e Equipamentos	38.040,00
Energia Elétrica	30.000,00

Conta	Saídas
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	27.973,79
Manutenção de Veículos Operacionais	27.308,77
Transporte de Produto Acabado	25.039,99
Manutenção, Reparos e Obras	23.665,47
Plano de Saúde	20.361,43
Seguro de Veículos	20.046,49
Consumo de Água	17.559,88
FGTS a Recolher	17.419,23
Pis	16.716,90
ISS Retido	16.614,28
Medicina e Segurança do Trabalho	14.967,70
Adiantamento a Fornecedores	14.803,66
Propaganda e Publicidade	14.388,75
Transporte de Empregados	13.400,00
Maquinas e Equipamentos	10.424,14
INSS Retido	8.953,54
Serviços de Consultoria	8.254,59
Ferramentas	7.350,60
Ferias	7.148,00
Uniformes	6.262,00
Materiais Aplicados	5.472,66
Equipamento de Proteção	5.286,27
Outras Taxas	5.233,21
Manutenção de Sistema	5.200,00
IPVA, Licenciamento e Outra Taxas	4.957,66
IR Trabalhador-Fonte	4.580,60
Fretes e Carretos	3.928,84
Honorários Contábeis	3.900,00
Transporte de Matéria Prima	3.850,80

Conta	Saídas
Combustível e Lubrificantes	3.087,01
Material de Copa e Cozinha	3.033,90
Destinação de Resíduos	2.539,50
IPTU e Outras Taxas	2.450,43
Despesas com Telefonia	2.446,77
Contribuição Sindicato do Trabalhador	2.045,16
Seguros Funcionários	2.030,48
Pis, Cofins e CSLL - Fonte	2.002,79
Material de Expediente	1.654,87
Aluguel de Veículos	1.570,00
ICMS - Dif. Aliquota	1.528,36
Premiações e Gratificações	1.348,70
Pagamento Indevido	1.245,20
Despesas com Internet	1.150,38
IRRF Retido	646,07
Pensão Alimentícia	412,68
Honorários Advocáticos	300,00
Tarifas Bancárias	299,48
Pedágio	191,10
Medicamentos	116,85
Total de saídas	3.519.883,21
Saldo	505.314,39

- ❑ 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\$ 2,9 milhões em caixa. **Mesmo assim, também foi verificada uma entrada de R\$ 350 mil em “Empréstimo de Mútuo”.**
- ❑ **Nas saídas de caixa, também foi possível verificar um saldo de R\$ 385 mil em pagamentos para “Empréstimos de Mútuo”.**
- ❑ Ainda sobre as saídas de caixa, os pagamentos relacionados as operações representaram as maiores saídas, com R\$ 451,7 mil em Serviços de Montagem, R\$ 378,3 mil em ICMS e R\$ 346,9 mil em Matéria-Prima.
- ❑ Foi possível verificar, também, saídas de caixa para pagamentos de IRPJ, R\$ 263 mil, Contribuição Social, R\$ 124 mil, Folha de Pagamento, R\$ 112 mil, Cofins, R\$ 77 mil, Adiantamento de Salário, R\$ 53 mil e Alimentação do Trabalhador, R\$ 48 mil, saídas de caixa que demonstram que a Nascimento efetuou pagamentos de verbas trabalhistas e tributos no mês analisado.

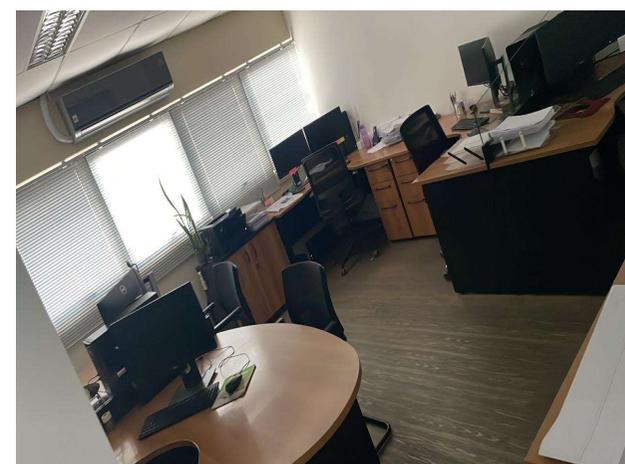
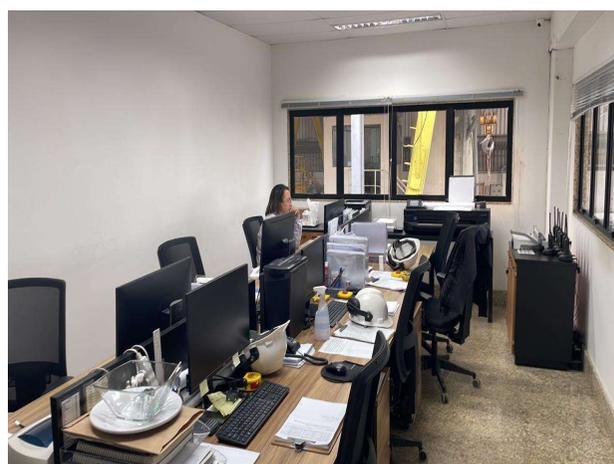
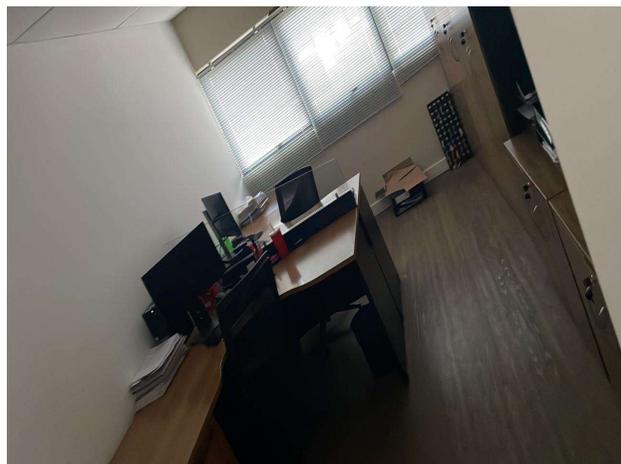
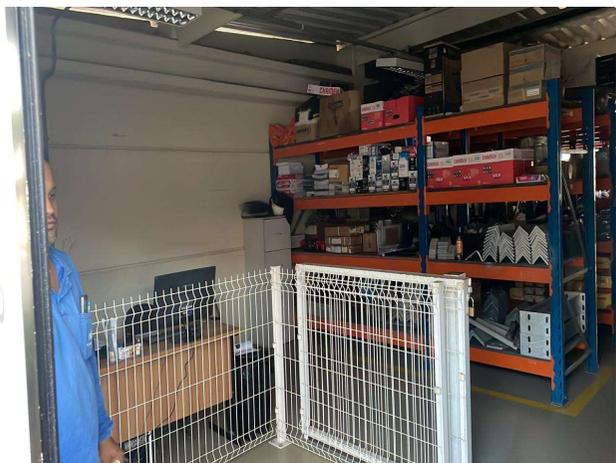
❑ **Vale destacar que o relatório de fluxo de caixa contém saldo final distinto do valor relacionado no Balanço Patrimonial.**



ANEXOS

ANEXOS
Fotos – Visita presencial realizada em 30/06/2023





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 abril de 2023, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos a serem esclarecidos pela Recuperanda:

- ❑ **Contas a pagar: Relatório FHA:** O documento fornecido tinha início em 12/04/2023 e, apesar das solicitações, não foi disponibilizado com tempo hábil para análise;
- ❑ **Contas a Receber:** aguardamos a regularização do saldo de R\$ 58 mil em direito de recebimentos junto ao sócio Leandro, conforme conversado na última reunião mensal;
- ❑ **Direitos e obrigações com mútuos:** aguardamos a disponibilização periódica da abertura dessa conta, com a data da efetivação dos empréstimos/pagamentos, validade e vencimento de cada operação;
- ❑ **Relatórios financeiros (faturamento, contas a pagar e receber, fluxo de caixa, tributos, dentre outros) x escrituração contábil:** conforme conversado na última reunião mensal, os relatórios financeiros devem conter a devida abertura das contas contábeis escrituradas no Balanço Patrimonial, Demonstrativo do Resultado do Exercício e demais demonstrativos contábeis, com saldos idênticos quando forem relativos ao mesmo período;
- ❑ **Demonstrativos contábeis de períodos anteriores – Tributos a Recuperar:** conforme solicitado na última reunião e em outras oportunidades, por gentileza, **não realizem alterações de números que já foram reportados**. Quando necessário, façam os ajustes no mês que ainda não foi disponibilizado para a AJ, pois no demonstrativo contábil de abril de 2023 o saldo inicial foi divergente do saldo final de março de 2023, conforme disponibilizado anteriormente;
- ❑ **Passivo Tributário:** aguardamos a documentação que comprove os esforços da Recuperanda em honrar com as suas obrigações junto ao fisco, conforme conversado na última reunião mensal.

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.ú
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)