



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: agosto de 2023.**

São Paulo, 31 de outubro de 2023.



04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

18

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

28

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

34

ENDIVIDAMENTO

39

FLUXO DE CAIXA

41

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 agosto 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 requerendo a prorrogação do *stay period* até o encerramento da AGC e posterior homologação do PRJ, pedido reiterado em 10/01/2023. **Em 05.03.2023**, a Requerente Nascimento Construções Ltda requereu sua inclusão no polo ativo da recuperação judicial. **Em 10.04.2023**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação sobre o pedido formulado pela Nascimento Construções e requereu a intimação da Requerente para que apresente toda a documentação exigida nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005. **Em 18.05.2023**, a Requerente Nascimento Construções apresentou a documentação a que aludem os artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005, com pendências, os quais foram devidamente apontados por esta Auxiliar Judicial para trazer alguma celeridade. **Em 21.06.2023**, a Requerente Nascimento Construções juntou novos documentos para preenchimentos dos requisitos legais. **Em 10.07.2023**, a Administradora Judicial apresentou manifestação, em breve síntese, com **parecer favorável** ao deferimento do processamento da recuperação judicial da Requerente em consolidação processual e substancial com a Nascimento Premoldados, além de um cronograma estimado para possibilitar que a fase processual da recuperação judicial da Nascimento Construções alcance à da Recuperanda. Por fim, opinou pela prorrogação do *stay period* da Recuperanda por mais 180 dias a contar do eventual deferimento do processamento da recuperação judicial da Nascimento Construções e a fixação de honorários complementares. **Em 25.07.2023**, o Ministério Público apresentou parecer favorável ao deferimento da recuperação judicial da Nascimento Construções em litisconsórcio ativo e unitário com a Nascimento Premoldados, desde que não haja a prorrogação do *stay period* da Nascimento Premoldados. **Em 26.07.2023**, os autos foram remetidos à conclusão para decisão.

## Principais Eventos Operacionais

**❑ A A Nascimento Premoldados, seguindo os pedidos e orientações desta AJ, forneceu alguns documentos relativos à reestruturação do seu passivo fiscal. Esses documentos evidenciaram um total de R\$ 69,9 milhões em tributos parcelados, referentes às esferas estadual e federal. Desses parcelamentos, a Recuperanda descreveu pagamentos no montante de R\$ 477 mil. No entanto, existem divergências de valores totais para essas obrigações informados pela Recuperanda no Balanço Patrimonial, Relatório de Passivo Fiscal e Relação de Tributos Parcelados, sendo que tais documentos deveriam apresentar os mesmos saldos. A Recuperanda vem sendo alertada sobre isso e ainda não corrigiu essas divergências, tampouco forneceu os esclarecimentos sobre isso.**

❑ No mês de agosto/2023, a Recuperanda operou com o total de 86 colaboradores, uma elevação de 1 posto de trabalho e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 193 mil, evidenciando uma redução de pouco mais de R\$ 5 mil em salários devidos.

❑ A Empresa encerrou o mês de agosto com prejuízo operacional de R\$ 448 mil, indicando que ao considerar as receitas e custos diretamente aplicados na operação, a Recuperanda não se mostrou rentável no mês em análise e, após o reconhecimento das despesas operacionais, financeiras e impostos sobre o lucro (que ainda não foram reconhecidas nesse trimestre), **a Nascimento gerou prejuízos líquidos de R\$ 468 mil no período analisado.**

❑ Os índices de liquidez da Recuperanda permaneceram insuficientes, considerando que para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento de suas dívidas de curto e longo prazos foram de R\$ 0,46 e R\$ 0,51 para as dívidas de curto prazo.

❑ Ao analisar os ativos circulantes da Recuperanda, com R\$ 66 milhões, restou evidenciado que este saldo continua muito menor do que o total de passivo circulante de R\$ 130 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, observa-se um aumento dos passivos em R\$ 696 mil, principalmente devido à elevação nos níveis de Empréstimos e Financiamentos, aumentando a insolvência da empresa. A Recuperanda continua apresentando um saldo significativo devido ao Fisco, que de acordo com o relatório fornecido, totaliza R\$ 53 milhões. Esse saldo ainda diverge do valor registrado no Balanço Patrimonial. Segundo a Recuperanda, essa divergência ocorre porque os valores estão em processos de negociações e ainda não possuem um saldo consolidado devido.

❑ Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi evidenciado saldo final de disponibilidades de R\$ 163,8 mil, saldo esse que permanece distinto do total apresentado no Balanço Patrimonial que apresentou de R\$ 14,8 mil em disponibilidades monetárias. No mês analisado, conforme o relatório fornecido, ocorreram entradas no caixa da Recuperanda, advindos de Empréstimos do Sócio, que totalizaram R\$ 50 mil, conforme ocorrido em períodos anteriores, também houve valores de pagamentos ao sócio, desta vez esses totalizaram R\$ 386 mil.

❑ **No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 3,3 milhões, demonstrando uma variação negativa de 22% se comparado ao mês de julho/2023. Sendo assim, após as deduções, a receita líquida da Nascimento foi de R\$ 2,5 milhões. Além disso, foram demonstrados custos e despesas num total de mais de R\$ 2,9 milhões, somadas aos dispêndios financeiros e impostos sobre o lucro, bem como outras receitas, gerando prejuízo líquido de R\$ 468 mil para o mês de agosto e demonstrando, para o exercício de 2023, um saldo líquido acumulado de R\$ 2,9 milhões 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

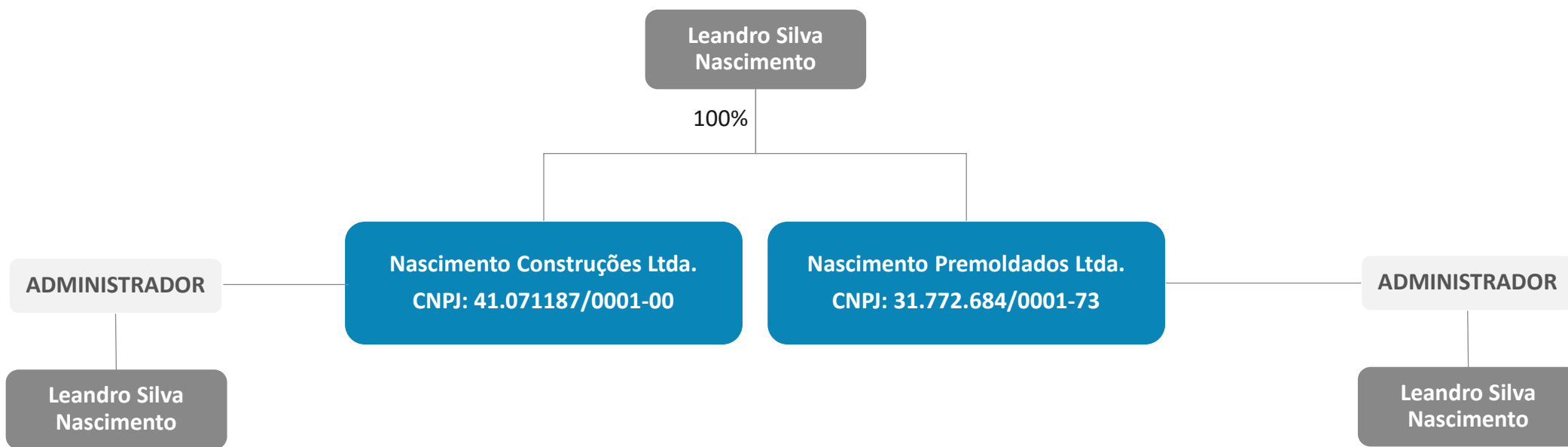
#### Nascimento Premoldados Ltda.

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%.

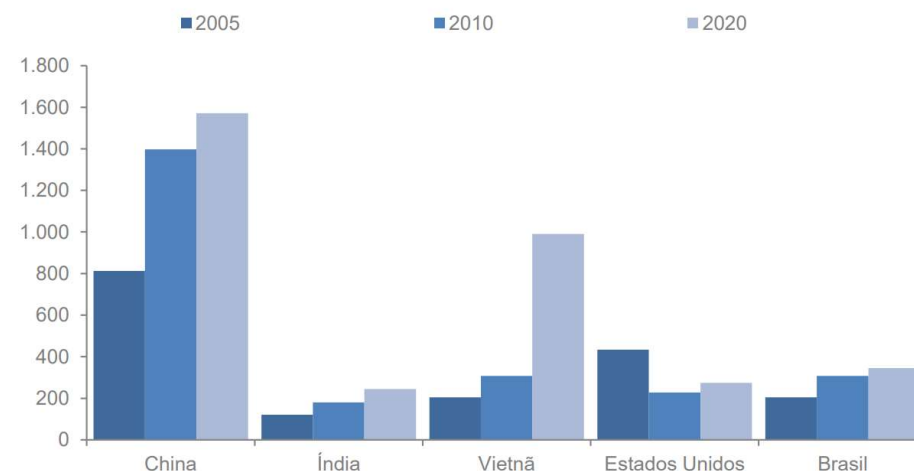
**Segundo o site do SNIC (Sindicato Nacional da Indústria do Cimento), o setor terminou o ano de 2022, com um total de 63,1 milhões de toneladas de cimento vendidas, uma retração de 2,8% sobre o ano anterior, ou seja, 1,8 milhão de toneladas a menos.**

**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
<b>Total dos 10 maiores</b>	<b>3.203</b>	<b>3.268</b>	<b>3.138</b>	<b>3.196</b>	<b>3.108</b>	<b>3.055</b>	<b>3.144</b>	<b>3.091</b>

Fonte: Láfis; Statista; SNIC Análises Excelia

**Produção per capita de cimento (KG/Hab.)**

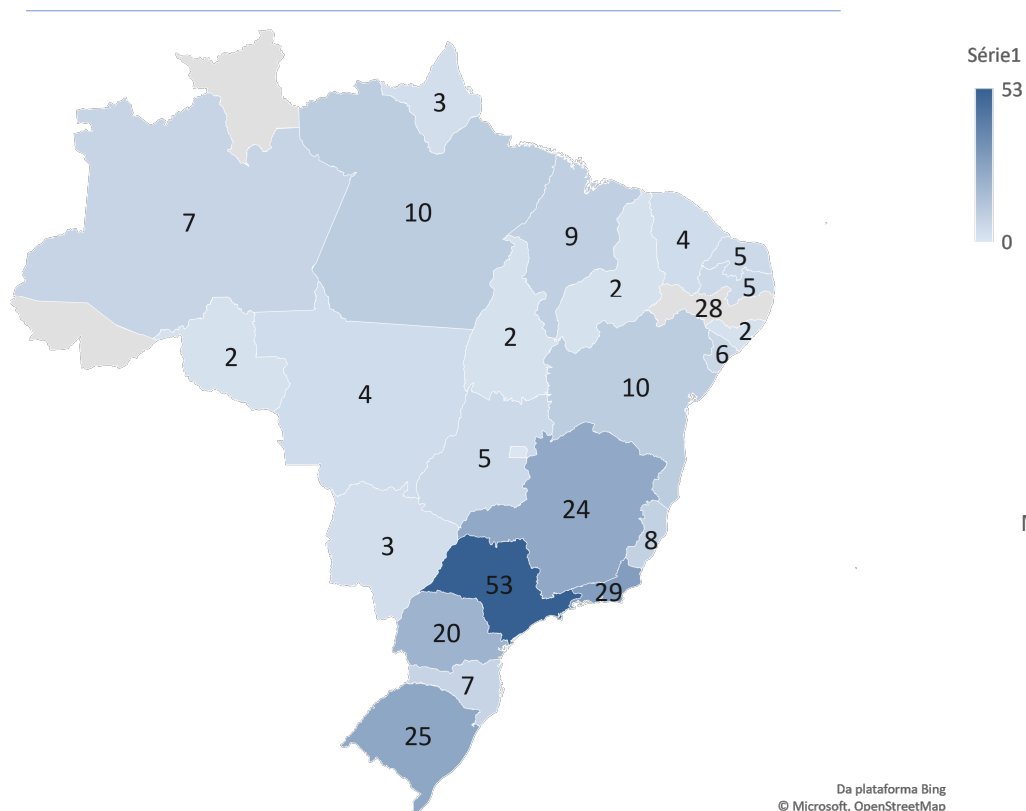


**Participação dos continentes no consumo e produção de cimento**

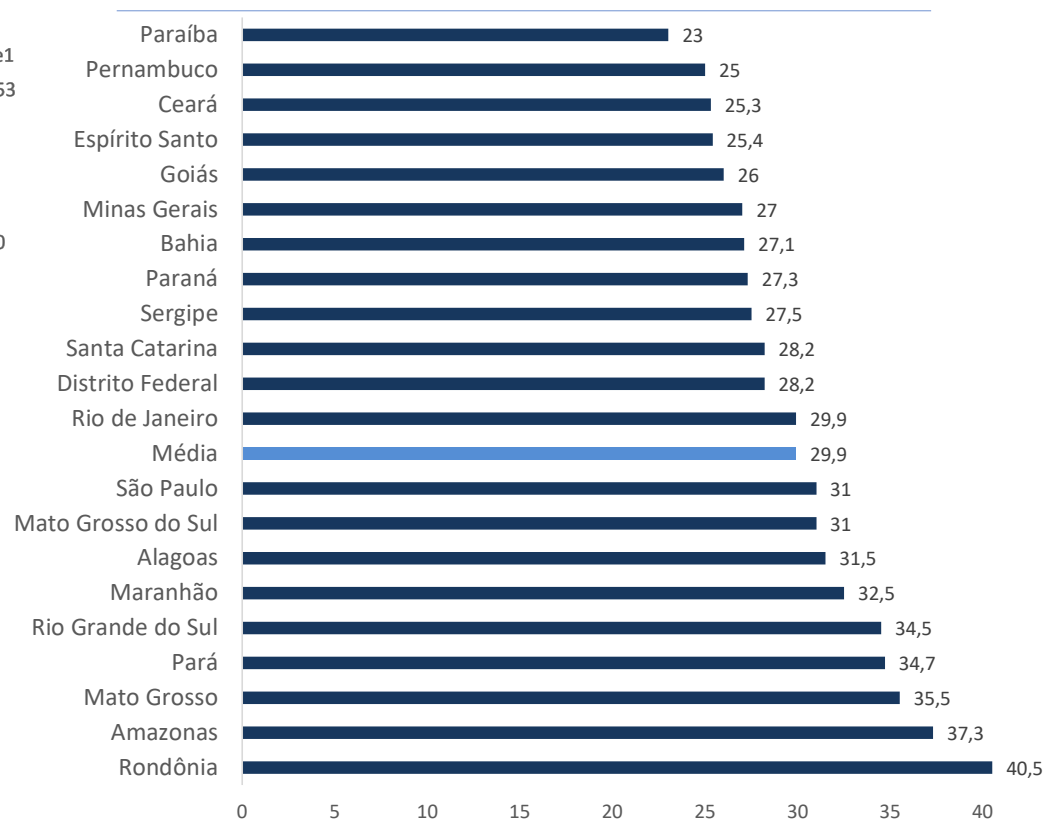
Continente	Produção	Consumo
Américas	410	323
Europa	349	331
Ásia	3.192	3.414
África	205	200
Oceania	12	14
<b>Total Mundial</b>	<b>4.168</b>	<b>4.282</b>

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

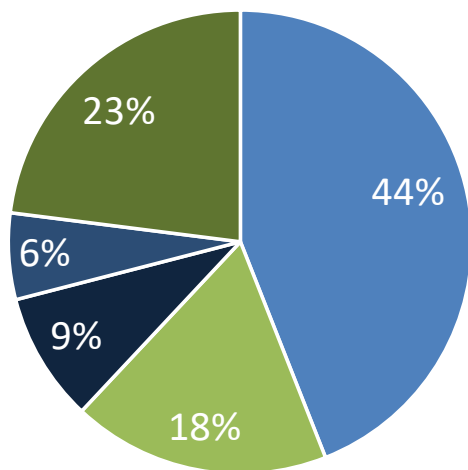


Preço do cimento por Estado (R\$ /saco de 50 kg)



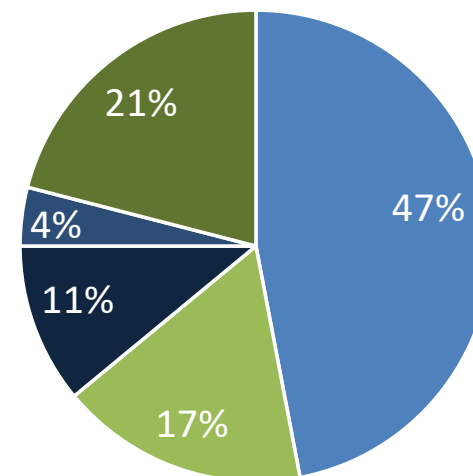
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



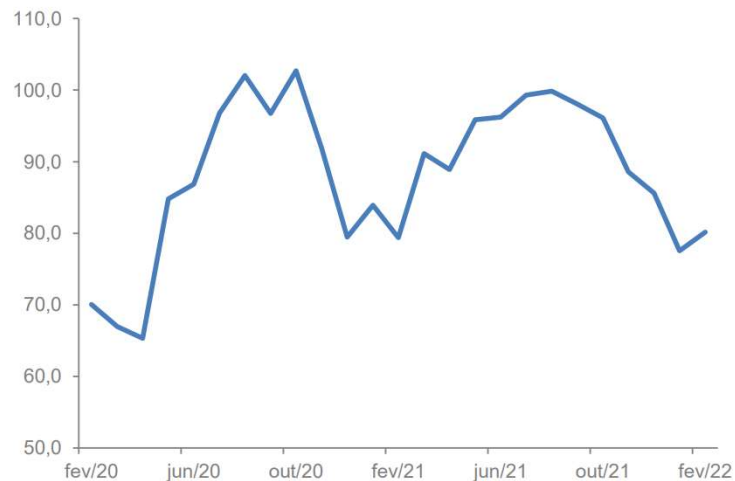
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

Participação regional na produção de cimento

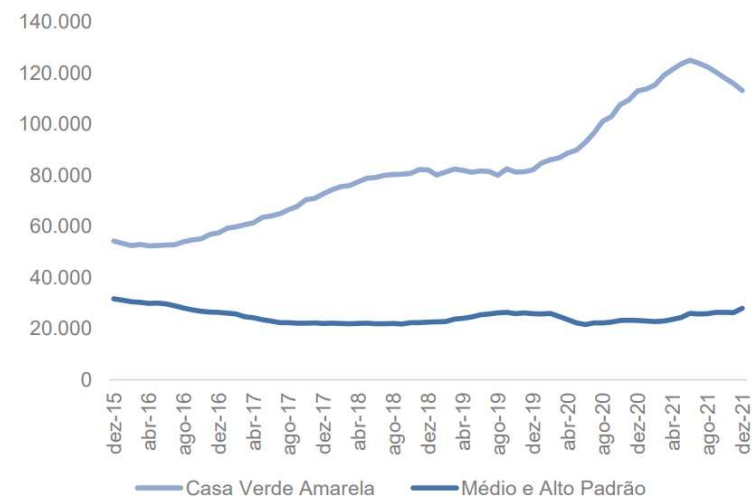


■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

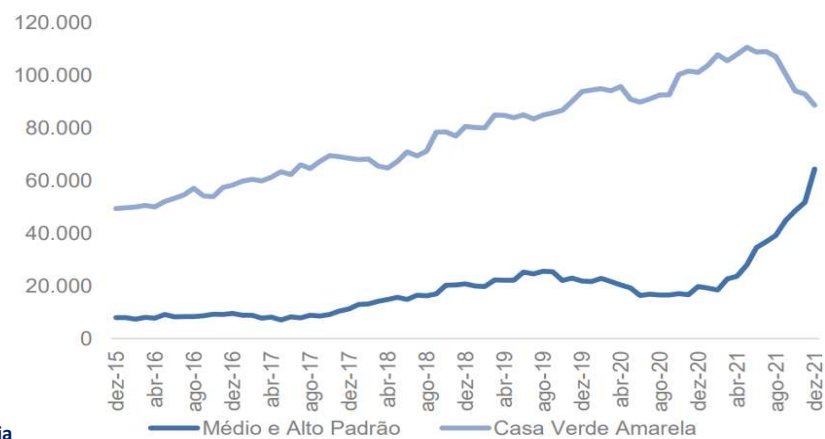
**Produção de cimento no Brasil**



**Vendas de imóveis no Brasil**



**Lançamentos de imóveis no Brasil**



**Variação na produção de insumos típicos da construção**

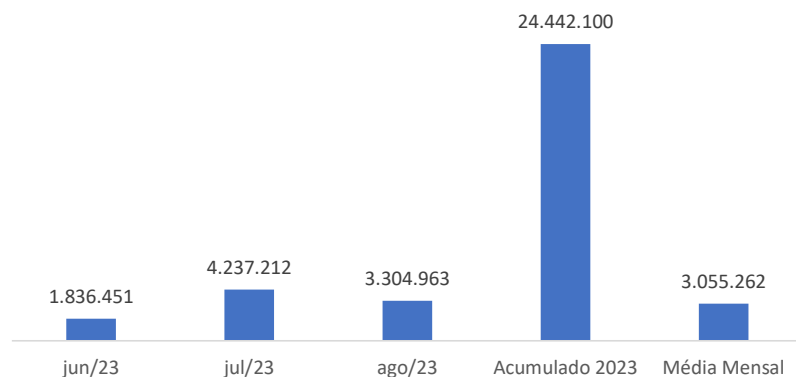


O faturamento de uma empresa corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

Para o mês de agosto/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 3,3 milhões, que em relação ao mês anterior apresentou uma redução de 22%. **Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com prestação de serviços e venda de mercadorias, conforme as saídas do livro fiscal do mês em análise, de R\$ 5,8 milhões. É importante observar que o livro também considera a soma de devoluções de compra e retorno de comodato, operações que não são tributadas e não compõem, de fato, as receitas da Recuperanda.**

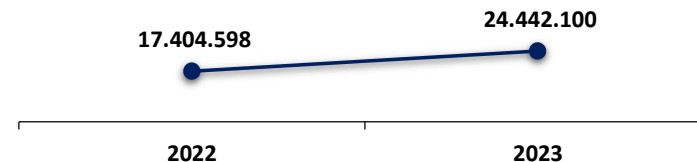
Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 3 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 24,4 milhões.

Faturamento Trimestral



É possível observar que, desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou um aumento no seu faturamento de 40% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 (janeiro a agosto). A seguir, é possível visualizar o aumento do faturamento:

FATURAMENTO  
DESDE O PEDIDO DE RJ



Na comparação do faturamento bruto entre o mesmo período do ano anterior, ou seja, agosto de 2022 e agosto de 2023, observamos uma retração de 21%. Em agosto de 2022, a empresa auferiu um montante de R\$ 4 milhões, enquanto que no mesmo mês de 2023, esse valor foi de R\$ 3 milhões. Isso sinaliza uma situação menos favorável para a empresa na comparação entre os mesmos períodos de 2022 e 2023.

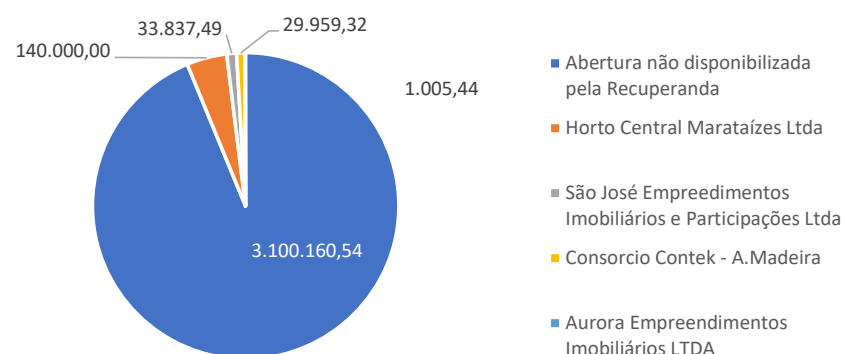
Entretanto, ao analisar os montantes acumulados, e apesar dos desafios enfrentados, a empresa registrou um aumento no faturamento em 2023. Isso indica uma melhora em sua situação financeira.

Apesar de ter sido solicitado, a Recuperanda não forneceu a composição completa do faturamento de agosto de 2023. Logo, a Nascimento apresentou na escrituração contábil do seu balancete um saldo de R\$ 3,1 milhões em receitas com vendas e R\$ 204,8 mil em receitas com a prestação de serviços. Foi possível verificar apenas a abertura do faturamento auferido com serviços, conforme o relatório financeiro disponibilizado, tendo a Recuperanda como principal cliente (nesse grupo) a empresa Horto Central Marataízes, com um saldo de R\$ 140 mil faturados.

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Venda de Produtos	Abertura não disponibilizada pela Recuperanda	3.100.160,54
<b>Total</b>		<b>3.100.160,54</b>

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Horto Central Marataízes Ltda	140.000,00
Prestação de Serviços	São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda	33.837,49
Prestação de Serviços	Consorcio Contek - A.Madeira	29.959,32
Prestação de Serviços	Aurora Empreendimentos Imobiliários LTDA	1.005,44
<b>Total</b>		<b>204.802,25</b>

<b>Total em Receitas - 08/2023</b>	<b>3.304.962,79</b>
------------------------------------	---------------------



- ❑ A verificação da distribuição do total de pouco mais de R\$ 3,3 milhões em faturamento contabilizado ficou prejudicada devido ao não fornecimento do relatório financeiro completo pela Recuperanda.
- ❑ Sendo assim, considerando apenas o relatório de serviços prestados, foi possível observar um saldo de R\$ 140 mil faturados junto à Horto Central Marataízes Ltda, representando 68% do total de serviços prestados no mês; R\$ 33,8 mil junto à São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda, com 17% do total de serviços; R\$ 29,9 mil junto ao Consórcio Contek, com 15% do total de serviços; e R\$ 1 mil para Aurora Empreendimentos Imobiliários Ltda, com 0,5% do total de serviços no mês analisado.

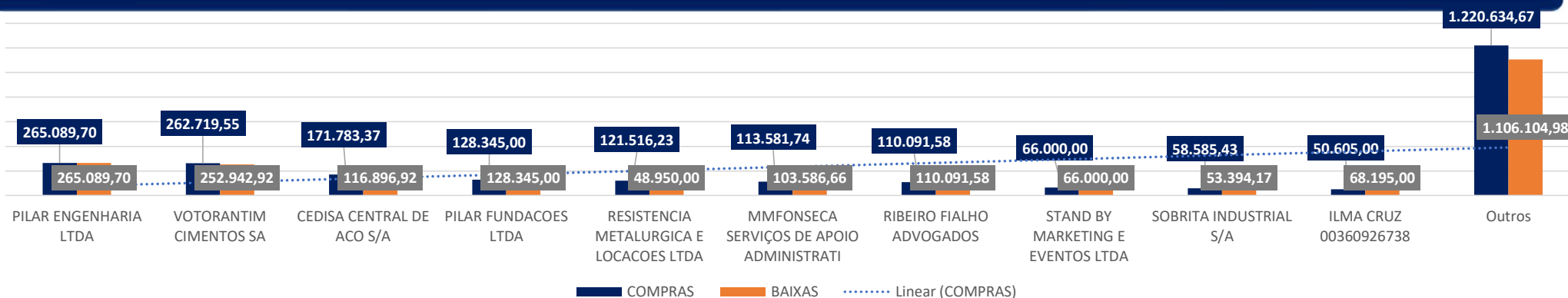


**Principais Fornecedores**



Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Recuperanda, foi identificado que a Nascimento operou no mês de agosto de 2023 comprando matéria-prima de 165 fornecedores. Em valores, isso significou que a empresa comprou mais de R\$ 256 milhões divididos entre esses fornecedores, sendo que os principais foram: **PILAR ENGENHARIA, VOTORANTIM CIMENTOS S.A, CEDISA CENTRAL DE AÇO S.A e PILAR FUNDAÇÕES**, que, juntos, representaram 32% do total de compras.

A SEGUIR ESTÁ DEMONSTRADO OS 10 PRINCIPAIS FORNECEDORES, BEM COMO OS MONTANTES PAGOS PARA CADA UM DELES



Código	Principais Fornecedores	COMPRAS	REPRES. (%)
2.01.01.03.01.000751	PILAR ENGENHARIA LTDA	265.089,70	10%
2.01.01.03.01.000480	VOTORANTIM CIMENTOS SA	262.719,55	10%
2.01.01.03.01.000141	CEDISA CENTRAL DE ACO S/A	171.783,37	7%
2.01.01.03.01.000876	PILAR FUNDACOES LTDA	128.345,00	5%
2.01.01.03.01.000348	RESISTENCIA METALURGICA E LOCACOES LTDA	121.516,23	5%
2.01.01.03.01.000570	MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATI	113.581,74	4%
2.01.01.03.01.000972	RIBEIRO FIALHO ADVOGADOS	110.091,58	4%
2.01.01.03.01.001004	STAND BY MARKETING E EVENTOS LTDA	66.000,00	3%
2.01.01.03.01.000159	SOBRITA INDUSTRIAL S/A	58.585,43	2%
2.01.01.03.01.000966	ILMA CRUZ 00360926738	50.605,00	2%
	Outros	1.220.634,67	48%
	<b>TOTAL</b>	<b>2.568.952,27</b>	<b>100%</b>

No período de agosto/2023, a Recuperanda comprou mais de R\$ 2,56 milhões em matéria-prima/serviços ao passo que pagou mais de R\$ 2,31 milhões, o que representou 14% do saldo devido para esses fornecedores no mês em análise.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E  
OPERACIONAIS



**Balço Patrimonial 2023 - Ativo**



O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange de julho a agosto de 2023:

ATIVO	jul/23	ago/23	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>66.396.961</b>	<b>66.633.223</b>	<b>236.262</b>	<b>0%</b>
Disponibilidades	20.565	14.857	- 5.708	-28%
Adiantamentos	341.842	305.080	- 36.762	-11%
Duplicatas a Receber	5.920.415	5.986.507	66.093	1%
Tributos a Recuperar	929.454	929.454	-	0%
Outros Créditos (Mútuos)	7.772.919	7.491.263	- 281.655	-4%
Estoques	51.411.767	51.906.062	494.295	1%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.589.228</b>	<b>3.580.676</b>	<b>- 8.551</b>	<b>0%</b>
Realizável a Longo Prazo	189.779	189.779	-	0%
Investimentos	80.549	80.549	-	0%
Imobilizado	3.318.900	3.310.349	- 8.551	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>69.986.189</b>	<b>70.213.900</b>	<b>227.711</b>	<b>0%</b>

Em resumo, mesmo que pequeno, o aumento tanto no Ativo Total quanto no Ativo Circulante é positivo, indicando que a Recuperanda está crescendo seus recursos e melhorando sua liquidez. No entanto, é importante gerenciar cuidadosamente os estoques e os créditos para garantir eficiência e liquidez adequada. A análise contábil correta desses indicadores ajuda a empresa a tomar decisões informadas sobre sua gestão financeira.

- ❑ **Varição no Ativo Circulante:** O aumento de R\$ 236.262 no Ativo Circulante é positivo, pois indica que a empresa está com mais recursos disponíveis de curto prazo para financiar suas operações.
- ❑ **Composição do Ativo Circulante:** O Ativo Circulante é composto por diferentes categorias, incluindo disponibilidades, créditos, e estoques. A maior parte do aumento no Ativo Circulante está atribuída ao aumento nos Estoques. No mais, é importante que a empresa gerencie o seu “Contas a Receber” de forma eficiente para evitar excesso de capital em poder de terceiros.

**Varição dos ativos (em mil R\$) – julho e agosto 2023**



- ❑ A redução de R\$ 5,7 mil nas **Disponibilidades** é resultado de pagamentos que superaram os recebimentos, incluindo movimentações provenientes de adiantamentos recebidos, recebimento de duplicatas e pagamentos efetuados. É importante observar que os adiantamentos a fornecedores, adiantamentos a funcionários, pagamentos de benefícios e encargos trabalhistas, e duplicatas recebidas tiveram um impacto significativo nos recebimentos e pagamentos. Houve também pagamentos substanciais para fornecedores, contribuindo para um total de R\$ 5,175 milhões em saídas, em comparação com R\$ 5,169 milhões em entradas de disponibilidades financeiras.
- ❑ Os **adiantamentos** representam pagamentos feitos antecipadamente aos fornecedores e colaboradores. A variação negativa de R\$ 36.762 indica que os desembolsos efetuados pela empresa junto aos seus fornecedores durante o mês, foram menores que o mês passado, diminuindo o seu direito de recebimento por matérias-primas/serviços. Ou seja, ocorreram R\$ 110 mil em baixas, contra R\$ 73 mil em novos pagamentos efetuados antecipadamente.

A Recuperanda apresentou no mês de agosto de 2023 uma elevação de pouco mais R\$ 227,7 mil no total de ativos, um aumento porcentual de 0,3%, com relação ao mês anterior.

- ❑ A variação positiva de R\$ 66 mil em **Duplicatas a Receber**, indica que a empresa teve um pequeno aumento em direitos de recebimento junto aos seus clientes no mês de agosto. Esse aumento evidencia que a Recuperanda efetuou maiores vendas/prestação de serviços a prazo durante o mês, gerando valores a serem recebidos posteriormente. Em resumo, a análise detalhada das Duplicatas a Receber indica que a empresa aumentou seu saldo de vendas/serviços a prazo durante o mês, o que é positivo para o crescimento das receitas. No entanto, a gestão eficaz dessas contas, incluindo o monitoramento de prazos e provisões para devedores duvidosos, é crucial para garantir que esses valores sejam efetivamente recebidos e que a empresa mantenha uma posição financeira sólida.
- ❑ Os **Tributos a Recuperar**, grupo de contas que representa os valores que a empresa espera receber/compensar como reembolso de impostos pagos a mais e/ou indevidamente. Essa conta apresentou um saldo estático contabilizado de R\$ 929.454 nos meses de julho e agosto de 2023.
- ❑ A Conta de **Outros Créditos (Mútuos)**, onde também são escriturados recursos de empréstimos adquiridos junto ao sócio, apresentou uma redução de R\$ 281 mil. Essa movimentação ocorreu devido a uma baixa de R\$ 221 mil em compensação de débitos da competência 07/2023, via PER/DCOMP (Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação), referente a débitos PIS, COFINS, INSS e IRRF sobre a folha. Ainda nesse grupo de contas, houve a contabilização de R\$ 67 mil referente baixa de parte dos créditos fiscais reconhecidos por decisão judicial, além de R\$ 7 mil em novos créditos reconhecidos. A Recuperanda ainda não esclareceu a origem desses processos que geraram tal crédito.
- ❑ A variação positiva de R\$ 494 mil indica que os **Estoques** da empresa aumentaram durante o mês de agosto. Isso sugere que a Nascimento adquiriu um maior numerário em insumos (aumento na conta), acumulando mais matéria-prima em seu estoque, a fim de garantir que haja material suficiente para atender à demanda crescente, enquanto a produção continuou a atender à demanda atual, o que também resultou na elevação dos produtos acabados. A conta de Estoques é composta por duas categorias principais: 'Estoques de Produtos' e 'Custos Gerais dos Produtos em Elaboração', e foram registrados R\$ 5,567 milhões em baixas, contra R\$ 5,061 milhões em entradas no período analisado.
- ❑ "Estoques de Produtos" representa os produtos prontos para venda.
  - "Custos Gerais dos Produtos em Elaboração" representa os custos associados à produção de produtos que ainda não estão prontos para venda.
- ❑ Em resumo, uma **análise dos estoques** mostra uma elevação na quantidade de produtos juntamente da elevação dos custos associados à produção em agosto. É fundamental para a empresa manter um equilíbrio adequado entre estoque e demanda, controlar custos e garantir que os produtos estejam prontos para venda no momento certo. Isso impactará diretamente o fluxo de caixa e a lucratividade da empresa.

O **Ativo Não Circulante** representa os ativos que a empresa não espera converter em dinheiro a curto prazo (normalmente, em mais de um ano). A maior parte desse ativo está concentrada em "Imobilizado", que inclui bens de longo prazo essenciais para as operações da empresa. A depreciação/amortização reduziu o valor contábil do Imobilizado durante o período. A categoria "Investimentos" indica que a empresa possui investimentos de longo prazo em outras empresas.

A Recuperanda apresentou no mês de agosto de 2023 uma elevação de um pouco mais de R\$ 227 mil no total de ativos, um aumento percentual de 0,3% em relação ao mês anterior.

**Considerações Adicionais:**

- É importante que a empresa continue a monitorar seus ativos de longo prazo para garantir que estejam em bom estado de conservação e para avaliar se há necessidade de novos investimentos.
- A depreciação/amortização é um processo contábil normal para refletir a perda de valor ao longo do tempo dos ativos de longo prazo. É importante que a empresa registre isso adequadamente para fins contábeis e fiscais.
- As "Participações Permanentes em Sociedades" podem representar investimentos estratégicos ou parcerias de longo prazo. É importante avaliar o desempenho dessas participações regularmente.
- A análise do Ativo Não Circulante é fundamental para entender a saúde financeira de longo prazo da empresa e sua capacidade de continuar operando e investindo no futuro.

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

**Balanco Patrimonial 2023 - Passivo**



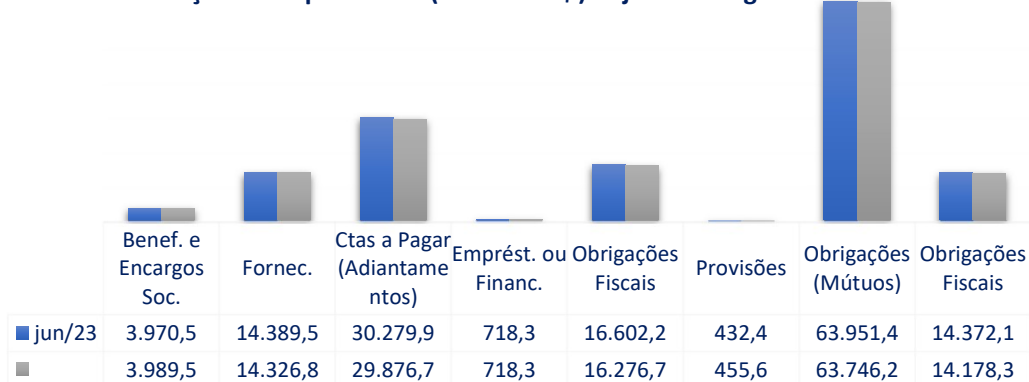
Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de julho a agosto/2023:

PASSIVO	jul/23	ago/23	Variação (R\$)	Variação (%)
<b>Passivo Circulante</b>	<b>129.389.823</b>	<b>130.278.903</b>	<b>889.080</b>	<b>1%</b>
Benefícios e Encargos Sociais	3.989.482	3.990.128	646	0%
Fornecedores	14.326.801	14.575.775	248.974	2%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.876.732	29.876.732	-	0%
Empréstimos ou Financiamentos	718.273	1.299.411	581.138	81%
Obrigações Fiscais	16.276.727	16.269.785	- 6.942	0%
Provisões	455.562	455.826	264	0%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.746.247	63.811.247	65.000	0%
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>14.178.325</b>	<b>13.985.496</b>	<b>- 192.830</b>	<b>-1%</b>
Obrigações Fiscais	14.178.325	13.985.496	- 192.830	-1%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 73.581.959</b>	<b>- 74.050.497</b>	<b>- 468.538</b>	<b>1%</b>
Capital Social	200.000	200.000	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 73.781.959	- 74.250.497	- 468.538	1%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>69.986.189</b>	<b>70.213.901</b>	<b>227.712</b>	<b>0%</b>

O **Passivo Circulante** subiu em comparação com o mês anterior, indicando que as obrigações de curto prazo estão aumentando. Por outro lado, o **Passivo Não Circulante** diminuiu, o que indica a liquidação (baixa) de obrigações de longo prazo. O **Patrimônio Líquido negativo** apresentou piora devido ao reconhecimento de prejuízos acumulados em períodos anteriores. É importante para a empresa monitorar e gerenciar suas obrigações para garantir a sustentabilidade financeira e o equilíbrio com seus ativos. O Patrimônio Líquido negativo deve ser avaliado com atenção, pois pode impactar a capacidade de financiar as operações futuras.

□ O grupo de contas **Benefícios e Encargos Sociais** apresentou um aumento irrelevante de R\$ 646, indicando estabilidade nas obrigações sociais de curto prazo. Os componentes dessa conta, como salários, INSS, FGTS e rescisões, apresentam variações normais de acordo com as movimentações mensais da empresa. Logo, essa variação se justifica,

**Variação dos passivos (em mil R\$) – julho e agosto 2023**



principalmente, pelo provisionamento de obrigações (que serão pagas no próximo mês) de R\$ 98,4 mil, contra R\$ 99,3 mil de baixas em Salários e Ordenados, R\$ 106,6 mil, contra R\$ 106,9 mil baixados em INSS, FGTS, Rescisões, Pensão Alimentícia, e Mensalidade Sindical a Recolher.

- O FGTS a recolher, juntamente com INSS a recolher, apresentaram variações modestas. Isso evidencia que a empresa, contabilmente, está gerenciando adequadamente suas obrigações trabalhistas e encargos sociais de curto prazo, sem grandes oscilações neste período.
- A conta de **Fornecedores** representa as obrigações da empresa com os seus fornecedores de bens e serviços. A elevação de R\$ 248,9 mil indica que a empresa adquiriu mais bens ou serviços, para pagamento a prazo, durante o período em análise. Em resumo, de acordo com os valores escriturados, foi constatado que a Recuperanda efetuou o pagamento (baixa) de mais R\$ 2,319 milhões, contra R\$ 2,568 milhões em novas obrigações adquiridas no mês em análise, totalizando assim R\$ 14,5 milhões a pagar nessa conta.

A Nascimento demonstrou uma elevação de R\$ 889 mil em suas obrigações de curto prazo, representando um aumento de 1% em relação ao mês anterior. Em contrapartida, as obrigações de longo prazo registradas no passivo não circulante apresentaram uma redução de R\$ 192,8 mil no mês analisado, indicando que, no consolidado, a empresa está efetivamente diminuindo suas obrigações de longo prazo.

- ❑ **Contas a Pagar (Adiantamentos):** A conta "Adiantamentos de Clientes - No País" representa os valores adiantados pelos clientes à empresa antes da entrega de produtos ou serviços. Permanecendo o mesmo saldo do mês anterior (R\$ 29.876.732), indicando que a empresa mantém o mesmo numerário em produtos e serviços já pagos a serem entregues aos seus clientes. É importante monitorar essa conta para assegurar que os adiantamentos sejam devidamente aplicados nas futuras transações operacionais da Nascimento com seus clientes.
- ❑ **Empréstimos ou Financiamentos:** evidenciou um aumento substancial de R\$ 581.138. Essa elevação demonstra que a empresa buscou financiamento adicional para sustentar suas operações, mediante ao desconto de duplicatas junto ao Banco Sicoob. Operação essa que evidencia a necessidade de capital de giro por parte da Recuperanda no período analisado.
- ❑ **Obrigações Fiscais - Circulante:** Este é um grupo de obrigações que inclui várias categorias, como IRPJ, CSLL, ICMS, PIS, COFINS, ISS, entre outros, indicando que a empresa, após as movimentações do mês em análise, apresentou um saldo acumulado em obrigações fiscais circulantes, evidenciando baixas totais de R\$ 239,8 mil, compostas por pagamentos totais de R\$ 38 mil e compensações que somaram pouco mais de R\$ 190 mil, contra o reconhecimento de R\$ 232 mil em novas obrigações, encerrando o mês de agosto com um saldo a pagar de R\$ 16,3 milhões em obrigações acumuladas até agosto de 2023.
- ❑ As **"Provisões"**, grupo de contas que registram reservas financeiras reconhecidas para antecipar futuras despesas ou obrigações conhecidas ou estimadas, mas ainda não liquidadas. Ajudando a refletir de forma precisa a situação financeira da empresa e garantir que os valores necessários estejam disponíveis quando essas obrigações forem cumpridas. Em suas provisões a Nascimento apresentou um aumento ínfimo de R\$ 264, finalizando o período analisado com R\$ 455,8 mil. Esse grupo apresentou uma elevação de 6% em relação ao mês anterior, fato ocorrido, principalmente, devido ao aumento no saldo consolidado das obrigações futuras com 13º salário, férias e os encargos trabalhistas devidos para INSS e FGTS. Vale destacar que no mês analisado, alguns colaboradores gozaram de férias, fato que ocasionou a baixa total de R\$ 31,7 mil em provisões.
- ❑ **Outras Obrigações (Mútuos): Houve uma elevação de R\$ 65 mil nessas obrigações, passando de R\$ 63,7 milhões para R\$ 63,8 milhões.** Dentro desse grupo de contas, durante o período em análise, toda a variação observada ocorreu devido a movimentações na rubrica "Mútuo Leandro Silva Nascimento", que são obrigações de pagamento registradas pela Recuperanda em nome do sócio Leandro Nascimento. Essa elevação se deu devido a uma baixa de R\$ 1,79 milhão nessa conta, contra R\$ 1,85 milhão em novas obrigações registradas. Transações que resultaram no aumento da dívida acumulada da empresa com o sócio, destacando a importância de que a Nascimento mantenha a diligência no acompanhamento e na evolução dessas obrigações. É relevante notar que variações significativas nesses passivos vêm ocorrendo ao longo dos meses desde o início do processo de Recuperação Judicial, movimentações que, de acordo com a Nascimento, têm o objetivo de evitar bloqueios judiciais nos recursos financeiros da Recuperanda.
- ❑ **Passivo Não Circulante:**
- ❑ **As "Obrigações Fiscais LP"**, apresentaram uma redução de R\$ 192,8 mil, indo de R\$ 14,2 milhões para R\$ 14 milhões. Essa variação ocorreu devido ao pagamento das parcelas mensais dos "Parcelamentos Especiais" de ICMS e Impostos Federais no mês de agosto de 2023. Não ocorreram pagamentos de parcelamentos de INSS no mês em análise.

#### **Patrimônio Líquido:**

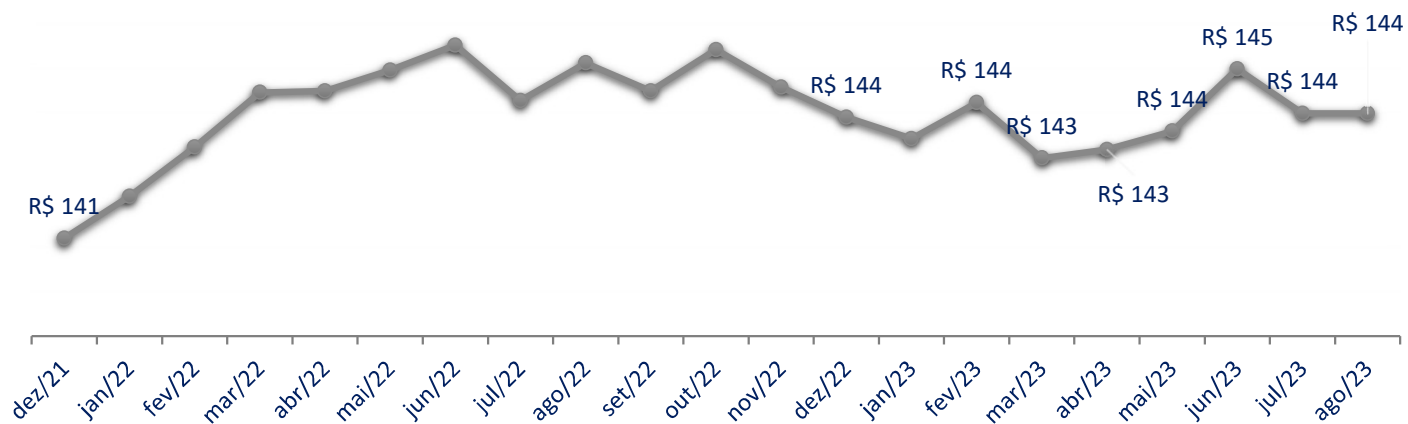
- ❑ **Lucro/Prejuízo Acumulado:** Houve uma elevação de R\$ 468 mil em prejuízos reconhecidos, passando de R\$ 73,8 milhões negativos para R\$ 74,2 milhões negativos. Logo, o prejuízo acumulado no Patrimônio Líquido, que negativo também é chamado de Passivo a Descoberto, requer atenção, e a empresa precisa voltar a gerar resultados positivos, considerando boas estratégias para reverter essa situação, como exemplo, aumentar a rentabilidade e reduzir despesas.

**O total do Passivo aumentou de R\$ 143,5 milhões para R\$ 144,2 milhões, uma elevação de R\$ 696 mil entre julho e agosto de 2023.**

Ao analisar o valor total de seus passivos, com R\$ 144 milhões (circulante + não circulante) em agosto de 2023, em relação ao montante total de Ativos de R\$ 70 milhões no mesmo mês, verifica-se que o Passivo da Recuperanda é 2 vezes maior que seus ativos, indicando que a Nascimento continua necessitando de capital de terceiros neste momento para fomentar sua operação. Isso demonstra um desequilíbrio entre a rentabilidade da empresa e o aumento de seu endividamento.

No mês de agosto de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 74 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023. Isso representa um elevação de 0,6% ou R\$ 468 mil a mais no saldo de insolvência demonstrado pela Nascimento em 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 2%. Isso representa um crescimento de cerca de R\$ 2,8 milhões.



Contas a Pagar



A Recuperanda não atualizou as informações relativas ao “Contas a Pagar” de agosto de 2023, sendo assim, ainda em julho de 2023, havia um total de R\$ 4,2 milhões em obrigações de pagamento. As contas operacionais eram as principais responsáveis por essas obrigações, exceto pelos valores de empréstimos de mútuo, esse que foi o saldo mais relevante do mês. Essas contas foram classificadas e provisionadas como: Empréstimo de Mútuo, Matéria-Prima, Serviços de Montagem e Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ). Juntas, essas contas representaram 55% do montante total das obrigações pendentes de pagamento.

Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)
Empréstimo de Mútuo	1.086.500,00	Confecção e Setup de Formas	22.224,58	Rescisão	2.581,75
Matéria Prima	505.250,79	Pis	20.000,00	Material de Copa e Cozinha	2.533,28
Serviços de Montagem	386.426,70	Consumo de Água	18.000,00	Seguros Funcionários	2.100,00
IRPJ	350.000,00	FGTS a Recolher	18.000,00	IRRF Retido	1.500,00
Serviços de Consultoria	189.539,46	ISS Retido	17.716,64	Aluguel de Veículos	1.500,00
Folha de Pagamento	130.000,00	Veículos	16.626,71	Material de Expediente	1.362,00
Serviços de Administração	128.753,18	Empréstimo Para Mútuo	15.000,00	Outras Taxas	1.159,34
Pis, Cofins e CSLL - Fonte	98.000,00	Medicina e Segurança do Trabalho	14.500,00	Premiações e Gratificações	800,00
Inserts e Outros Complementos	96.956,08	Ferias	13.235,00	Despesa com Segurança	643,75
Icms	95.000,00	Seguros de Bens Imóveis	13.184,59	Despesas com Informática	559,00
Insumos de Produção	84.051,37	Transporte de Empregados	13.000,00	Contribuição Sindicato Patronal	421,26
Honorários Advocatícios	82.007,43	Equipamento de Proteção	12.211,10	Pensão Alimentícia	412,68
Cofins	80.000,00	Propaganda e Publicidade	12.000,00	Fretes e Carretos	278,45
Alimentação do Trabalhador	72.349,80	Materiais Aplicados	11.803,70	FGTS Rescisório	274,12
INSS a Recolher	70.000,00	Manutenção e Reposição de Ferramentas	10.180,10	Material de Consumo	152,10
Energia Eletrica	60.000,00	Consultoria Técnica e Projetos	8.800,00		
Adiantamento de Salário	52.000,00	Destinação de Resíduos	7.600,00		
Manutenção de Veículos Operacionais	51.928,01	Ferramentas	6.868,40		
Alugueis	46.676,82	Manutenção de Sistema	5.200,00		
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	40.037,68	IR Trabalhador-Fonte	4.600,00		
Transporte de Matéria Prima	40.017,10	Despesas com Telefonia	4.327,25		
Mão de Obra Terceirizada	37.835,00	Honorários Contábeis	3.900,00		
Alugueis de Maquinas e Equipamentos	34.340,00	Despesas Extraordinárias Diversas	3.713,63		
Transporte de Produto Acabado	30.000,00	Maquinas e Equipamentos	3.518,90		
Manutenção, Reparos e Obras	28.325,00	Despesas com Internet	3.167,90		
Plano de Saúde	27.600,00	Combustível e Lubrificantes	3.000,00		

**Total R\$ 4.202.250,65**

❑ **Vale destacar que o saldo final de R\$ 4,2 milhões apresentado naquele mês, conforme o relatório acima estava consideravelmente menor do que os R\$ 29,9 milhões contabilizados na rubrica "Contas a Pagar" do Balanço Patrimonial do mesmo período. A Recuperanda algou estar revisando seus procedimentos para garantir que esses relatórios financeiros estivesse em conformidade com a contabilidade. Mesmo assim, ao analisar o relatório fornecido pela Nascimento, é evidente que a maior parte das obrigações de pagamento estava relacionada à operação da empresa, além dos valores referentes aos empréstimos de mútuo e tributos incidentes. Além disso, foi possível observar o provisionamento de despesas trabalhistas correntes, como Folha de Pagamento, INSS, FGTS, Férias, entre outros.**

## Contas a Receber

Em agosto de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco menos de R\$ 3,2 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Sara Transporte e Serviços Ltda, com R\$ 1,2 milhão, referentes à prestação de serviços, com vencimentos nos dias 14 e 29 de agosto de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 5 clientes.

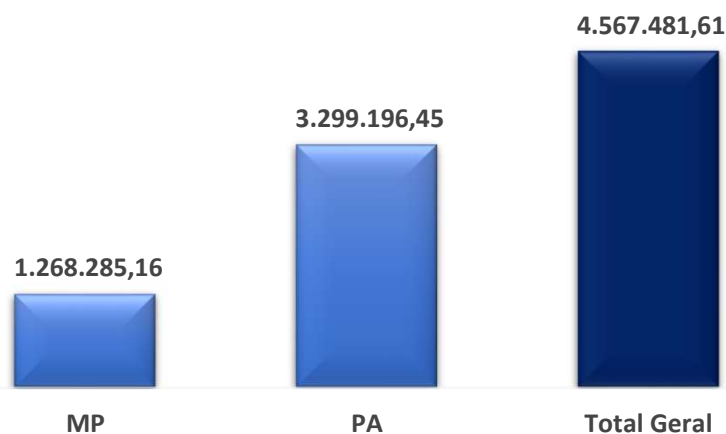
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Sara Transportes e Serviços Ltda	1.241.013,10
Prestação de Serviços	Espresso Robusta Cafes LTDA	1.025.950,88
Desconto de Duplicatas	Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e Part Eireli	581.137,69
Prestação de Serviços	Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda	201.000,00
Prestação de Serviços	Horto Central Marataízes Ltda	127.610,00
Prestação de Serviços	Aurora Empreendimentos Imobiliários LTDA	916,46
<b>Total</b>		<b>3.177.628,13</b>

- ❑ A Recuperanda também registrou em seu relatório de 'Contas a Receber', saldos de direitos de recebimento junto às empresas Espresso Robusta Cafés Ltda - R\$ 1 milhão, Jacarandá Gestão de Bens Empreend. Imob. e Part Eireli - R\$ 581 mil, Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda - R\$ 201 mil, Horto Central Marataízes Ltda - R\$ 127 mil e Aurora Empreendimentos Imobiliários Ltda - R\$ 916. Todas essas obrigações de pagamento por parte dos clientes devidos à Nascimento possuíam vencimentos no período de 03/08/2023 a 31/08/2023.
- ❑ Vale ressaltar que o relatório de contas a receber, disponibilizado pela Recuperanda, apresentou um saldo de R\$ 3,2 milhões em agosto de 2023, um valor inferior aos R\$ 5,9 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial, na rubrica 'Duplicatas a Receber', para o mesmo período. Mesmo diante de diversas solicitações, a Recuperanda permanece fornecendo saldos divergentes entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

\*

Em agosto de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 5 milhões em seu controle de estoque, com valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de julho e agosto de 2023, foi observada uma elevação total de 1% nos totais destes ativos.

### Estoque - Julho



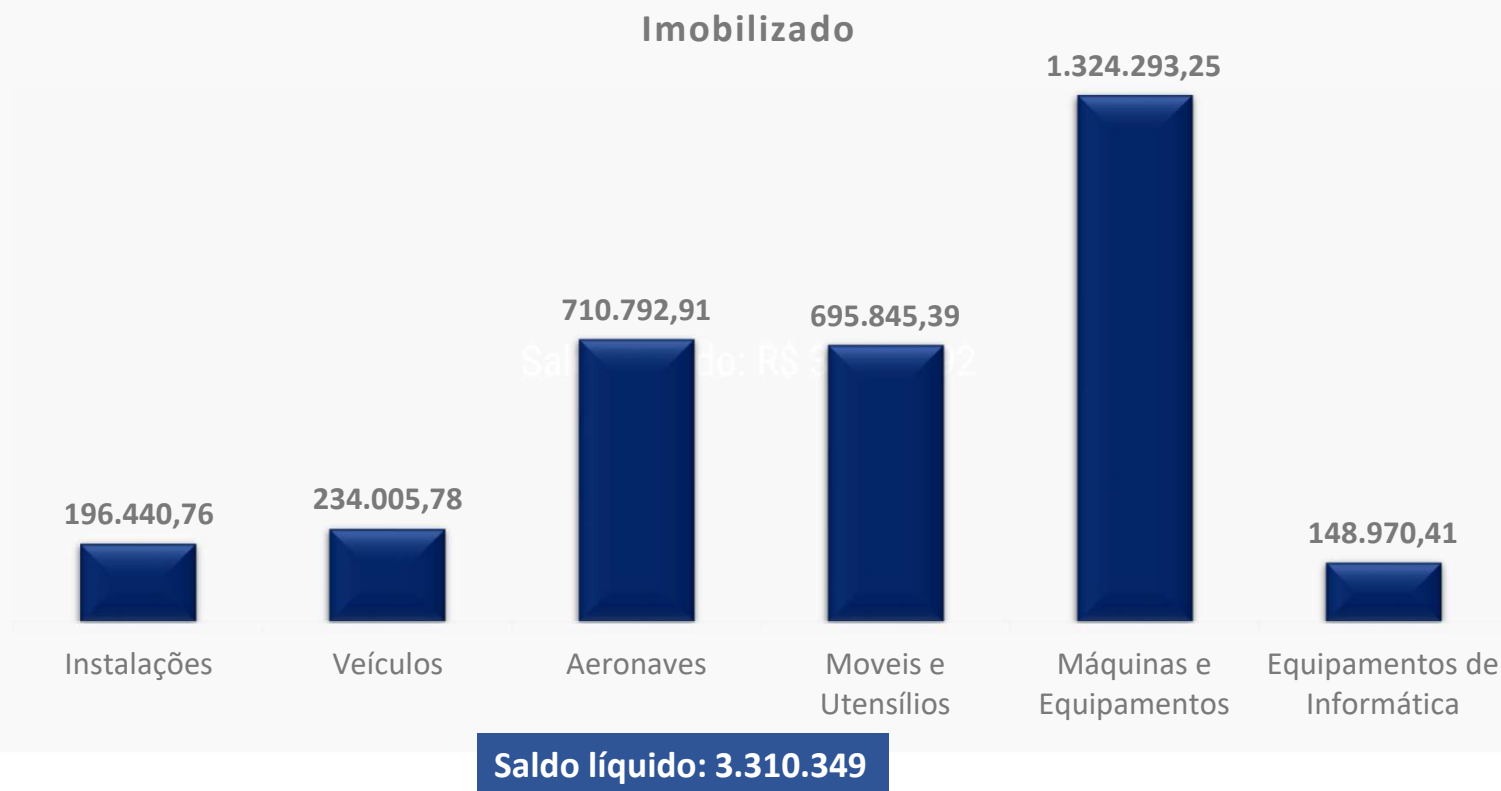
### Estoque - Agosto



- ❑ 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, evidenciando pouco menos de R\$ 52 milhões para o grupo dos estoques. Isso ocorre porque 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', com R\$ 5,1 milhões.
- ❑ No comparativo entre julho de 2023 e agosto de 2023, foi possível verificar um aumento de R\$ 494 mil no saldo total de estoques. Esse fato ocorreu devido à utilização (baixa) de R\$ 4,6 milhões, em contraste com uma aquisição (entrada) total de R\$ 5,1 milhões em insumos e produtos acabados, de acordo com a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.
- ❑ Em resumo, a análise dos estoques mostra um aumento nas quantidades de produtos em agosto. É fundamental para a empresa manter um equilíbrio adequado entre estoque e demanda, controlar custos e garantir que os produtos estejam prontos para venda no momento certo. Isso impactará diretamente o fluxo de caixa e a lucratividade da empresa.

No mês de agosto de 2023, o saldo do imobilizado permaneceu semelhante aos períodos anteriores, indicando que a Recuperanda não reduziu seu patrimônio. O valor total de ativos imobilizados contabilizados foi de R\$ 3,3 milhões, já considerando o saldo de R\$ 28 mil em depreciações do mês. As depreciações acumuladas atingiram R\$ 5,4 milhões, representando a desvalorização contábil desses bens ao longo do tempo em que estiveram em operação.

Vale destacar que, durante o período analisado, a Recuperanda adquiriu ativos imobilizados no valor de R\$ 19,7 mil, registrados como "Máquinas e Equipamentos".





## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

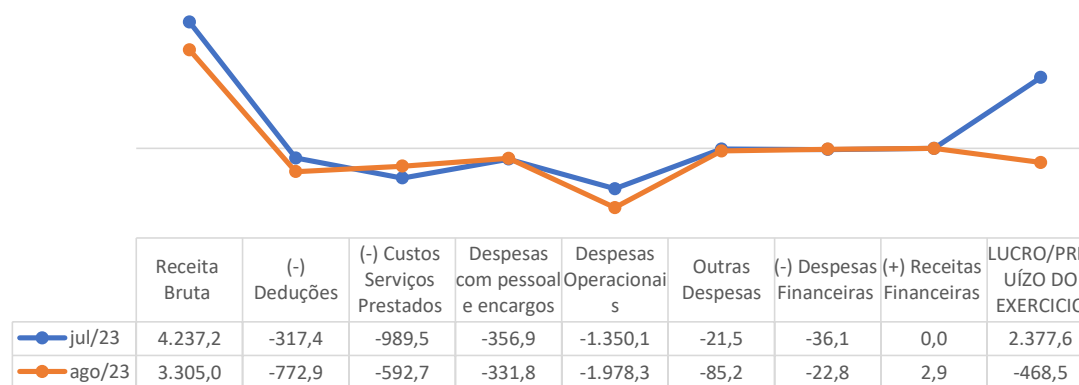
### Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em agosto de 2023, a Recuperanda apresentou um Faturamento Bruto (Receita Bruta) no valor de pouco mais de R\$ 3,3 milhões, um saldo 22% menor se comparado ao mês anterior, representando uma diminuição de pouco mais de R\$ 932 mil. Portanto, neste relatório referente ao exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento dos primeiros oito meses do ano (janeiro a agosto de 2023).

DRE	jul/23	ago/23	Varição	Acumulado
Receita Bruta	4.237.212	3.304.963	-932.249	24.442.100
(-) Deduções	-317.434	-772.935	-455.501	-3.487.126
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>3.919.778</b>	<b>2.532.028</b>	<b>-1.387.750</b>	<b>20.954.974</b>
(-) Custos Serviços Prestados	-989.537	-592.724	396.813	-5.324.003
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>2.930.241</b>	<b>1.939.304</b>	<b>-990.938</b>	<b>15.630.971</b>
<i>Magem Bruta</i>	<i>75%</i>	<i>77%</i>	<i>2%</i>	<i>596%</i>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-1.707.021</b>	<b>-2.310.117</b>	<b>- 603.096</b>	<b>-12.917.183</b>
Despesas com pessoal e encargos	-356.928	-331.833	25.095	-3.035.390
Despesas Operacionais	-1.350.093	-1.978.285	-628.192	-9.777.061
<b>Outras Despesas e Receitas Operacionais</b>	<b>1.190.466</b>	<b>- 77.871</b>	<b>-1.268.336</b>	<b>1.102.953</b>
Outras Despesas	-21.544	-85.173	-63.629	-116.359
Outras Receitas	1.212.010	7.303	-1.204.707	1.114.580
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>2.413.686</b>	<b>-448.684</b>	<b>-2.862.370</b>	<b>3.816.742</b>
(-) Despesas Financeiras	-36.053	-22.786	13.267	-144.602
(+) Receitas Financeiras	5	2.932	2.927	24.326
<b>Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0
<b>(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>2.377.638</b>	<b>-468.538</b>	<b>-2.846.176</b>	<b>3.696.466</b>
IRPJ/CSLL	0	0	0	-813.560
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>2.377.638</b>	<b>-468.538</b>	<b>-2.846.176</b>	<b>2.882.906</b>
<i>Magem de Lucro</i>	<i>61%</i>	<i>-19%</i>	<i>-79%</i>	<i>66%</i>

Variação dos resultados (em mil R\$) – julho e agosto 2023



**milhões em receitas no mês em análise.** Ficou evidenciada uma redução significativa na geração de Receitas Brutas de agosto, diminuindo R\$ 932 mil em comparação com os R\$ 4,2 milhões de julho, indicando uma baixa de 22% nos totais de vendas e prestação de serviços.

Em agosto de 2023, a Recuperanda registrou um faturamento bruto de R\$ 3,1 milhões, provenientes de "Vendas de Produtos de Fabricação Própria", e adicionalmente, houve um faturamento de R\$ 204,8 mil em "Prestação de Serviços", **totalizando R\$ 3,3**

As **Deduções** sobre o faturamento bruto apresentaram uma redução considerável de 143% em relação a julho. Influenciada pela diminuição do faturamento, esse grupo se deu pela contabilização de tributos provisionados sobre as vendas, incluindo ICMS, PIS, COFINS e ISS.

A Receita Líquida, e um "efeito cascata" apresentou baixa de 35% entre julho e agosto, refletindo também a diminuição nas vendas juntamente da redução nas deduções.

- ❑ Em agosto de 2023, os Custos dos Serviços Prestados e das mercadorias diminuiram 40%, totalizando R\$ 592,7 mil. Isso foi resultado da redução no uso de estoques e nas compras de insumos. Mesmo assim, a **Margem Bruta** apresentou uma elevação pequena, partindo de 75% para 77% considerando a baixa no faturamento, porém com percentuais maiores de baixa (em comparação com as receitas) nas deduções e custos, indicando uma boa eficiência na geração de lucro em relação à receita bruta, desempenho similar ao período passado.
- ❑ Como já mencionado nos Relatórios Mensais anteriores, grande parte dos serviços prestados pela Recuperanda precisam de medição periódica, de modo que muitas vezes impacta numa falta de coordenação no registro contábil do 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 agosto para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média permaneceu 74%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 665,5 mil para uma média de faturamento líquido de pouco mais de R\$ 1,9 milhão.
- ❑ Mesmo com a elevação de 35% nas Despesas Operacionais totais, as Despesas com Pessoal e Encargos diminuiram 7% em agosto. Diminuição essa que somada ao menor faturamento gerado, resultou em prejuízos líquidos no período analisado, revertendo os lucros apurados no mês anterior. Fato ocorrido, também, por conta de as "Despesas Operacionais das Atividades" aumentaram 47% no mês em análise, totalizando pouco mais de R\$ 1,97 milhão, tendo como maior impacto o provisionamento de serviços prestados por pessoa jurídica, aluguel de máquinas e despesas com honorários advocatícios.
- ❑ Além disso, houve uma elevação de 295% em 'Outras Despesas' no mês de agosto, principalmente devido aos maiores valores contabilizados com impostos e taxas. Em contrapartida, as 'Outras Receitas' apresentaram um saldo de R\$ 7 mil, com uma redução de 99% em relação ao mês anterior, escriturados como 'Créditos Fiscais Presumidos', que são benefícios tributários que permitem a redução de impostos com base em estimativas do fisco. **A composição e o histórico desses valores, principalmente diante do saldo relevante contabilizado no mês anterior, ainda não foram esclarecidos pela Recuperanda.**
- ❑ O Resultado Operacional (EBIT) sofreu uma transformação significativa, passando de um saldo em lucros de R\$ 2,4 milhões para um prejuízo de R\$ 448,6 mil, indicando uma baixa considerável no desempenho operacional da empresa, em comparativo com mês anterior.
- ❑ As **Despesas Financeiras** apresentaram uma redução, passando de R\$ 36 mil para R\$ 22,7 mil, devido ao menor reconhecimento de juros passivos a pagar. Em contrapartida, as **Receitas Financeiras** aumentaram, passando de um saldo de R\$ 5 em julho para R\$ 2,9 mil em agosto de 2023, devido, principalmente, ao provisionamento de receitas advindas de descontos obtidos.
- ❑ O Resultado Antes dos Impostos diminuiu consideravelmente, refletindo o desempenho operacional desfavorável da empresa no mês em análise. Logo, ao final do mês de agosto de 2023, a Recuperanda não apresentou saldo para o provisionamento para IRPJ/CSLL, conforme o mês passado, visto que esse reconhecimento é feito ao final de cada trimestre.
- ❑ No total, a Recuperanda registrou um prejuízo líquido de R\$ 468 mil em agosto, revertendo o lucro de R\$ 2,3 milhões gerados em julho. Isso foi influenciado pelas maiores despesas reconhecidas, diante do menor faturamento no período, resultando em uma Margem de Lucro negativa de 19%, demonstrando uma inversão de 80% em relação ao mês anterior. Ainda assim, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro a agosto, demonstrou um saldo positivo de R\$ 2,88 milhões e uma margem de lucro de 66%.

**Índices de Liquidez**

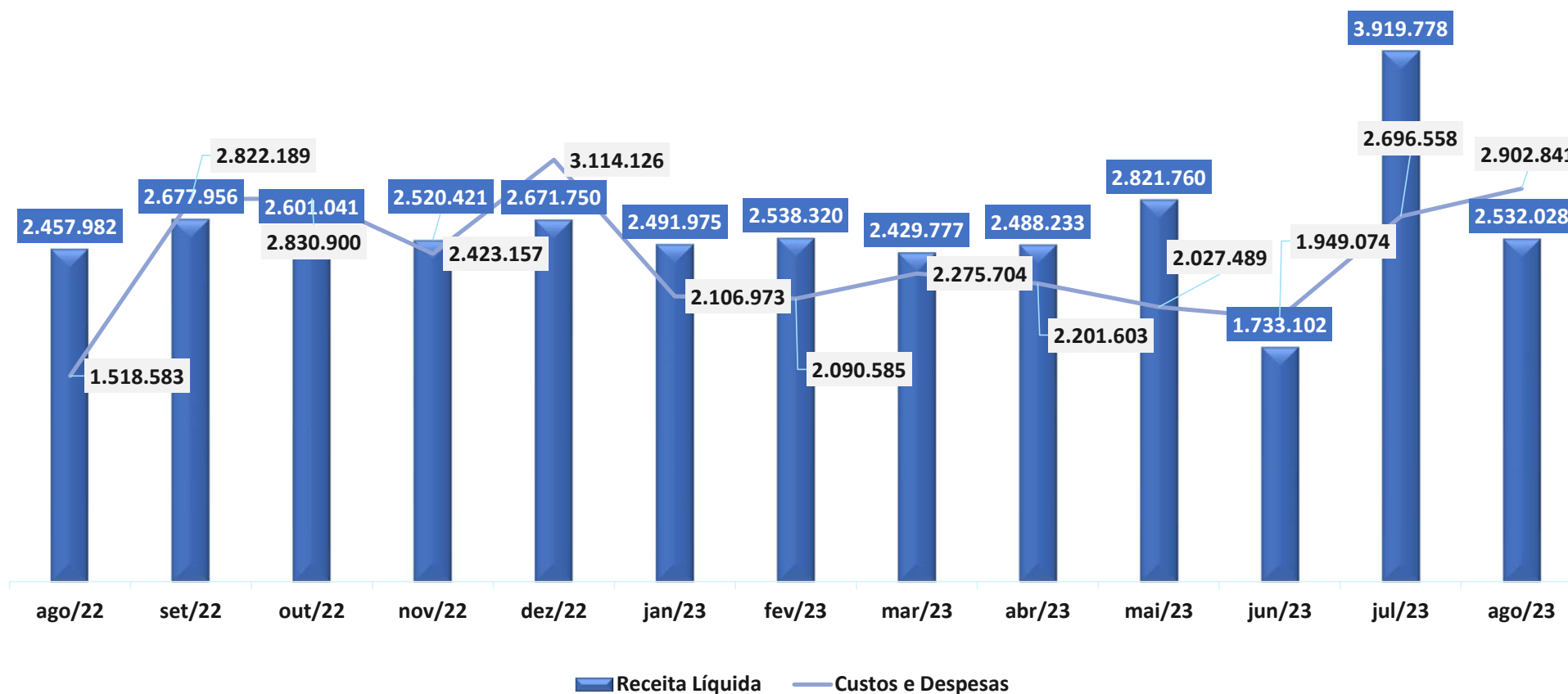
Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os índices relevantes da Recuperanda:

Índices:	Liquidez		descrição
	jul/23	ago/23	
Liquidez Geral:	0,46	0,46	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,51	0,51	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	205%	205%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	67	-20	Vezes que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	1,926%	0,356%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	3,58	-0,70	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	56%	-14%	Margem de retorno sobre as vendas

- ❑ Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em agosto 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 menos favorável no mês de agosto se comparado com julho de 2023, logo, foi possível observar que também houve uma piora nos índices de crescimento dos ativos, que é o crescimento dos ativos e retorno sobre vendas.
- ❑ Ainda no período de agosto de 2023, foi possível observar retração por parte da Recuperanda no retorno sobre vendas (70%), consoante aos seus demonstrativos.

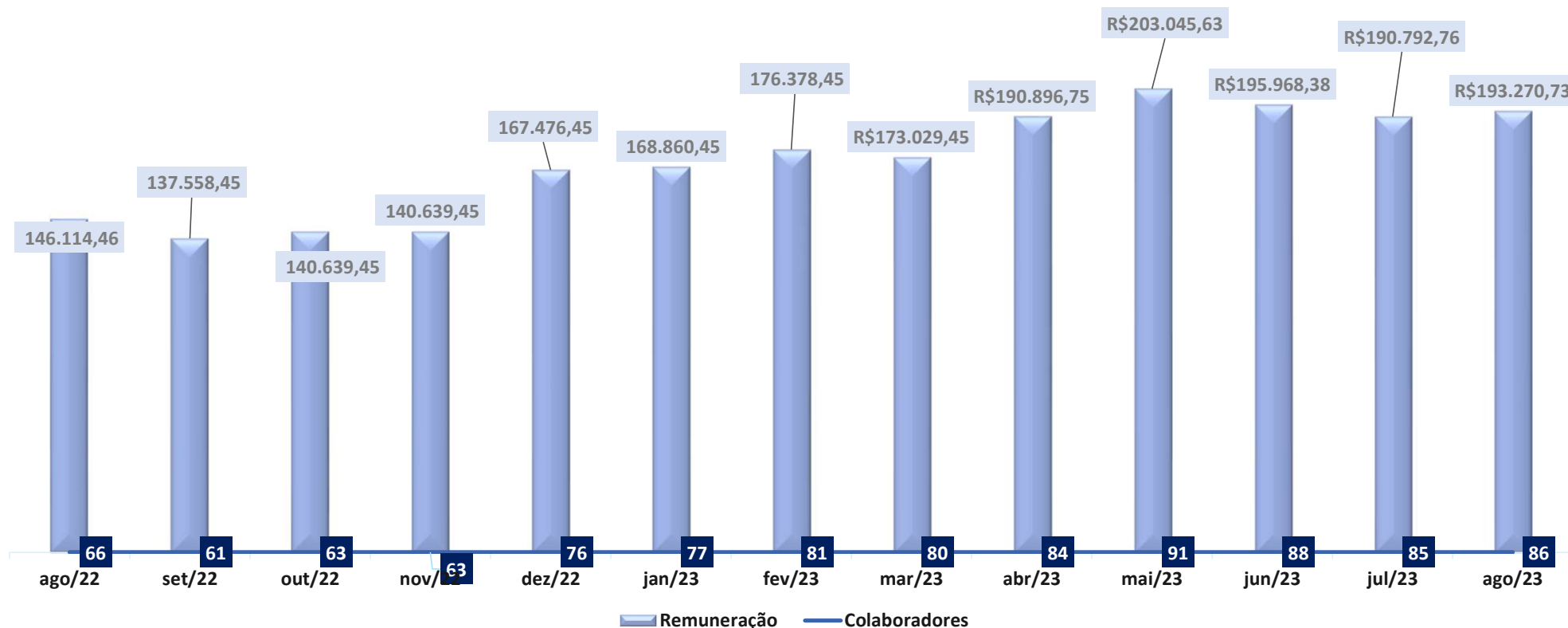


No mês de agosto de 2023, a Recuperanda apresentou Receitas Líquidas inferiores aos seus custos e despesas, uma situação que gerou resultados negativos na operação, logo após a contabilização das despesas operacionais. Além disso, no mês em análise, não houve o provisionamento dos tributos sobre o lucro trimestral (IRPJ e CSLL), contribuindo para que a Nascimento registrasse prejuízos líquidos menores ao final do mês analisado.



Para agosto de 2023, a Nascimento informou um total de 86 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 193,3 mil, divididos entre 81 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 5 estagiários. Foi observada uma elevação de 1 posto de trabalho e R\$ 2,5 mil a mais no total de salários devidos entre julho de 2023 e agosto de 2023.

Folha e Colaboradores

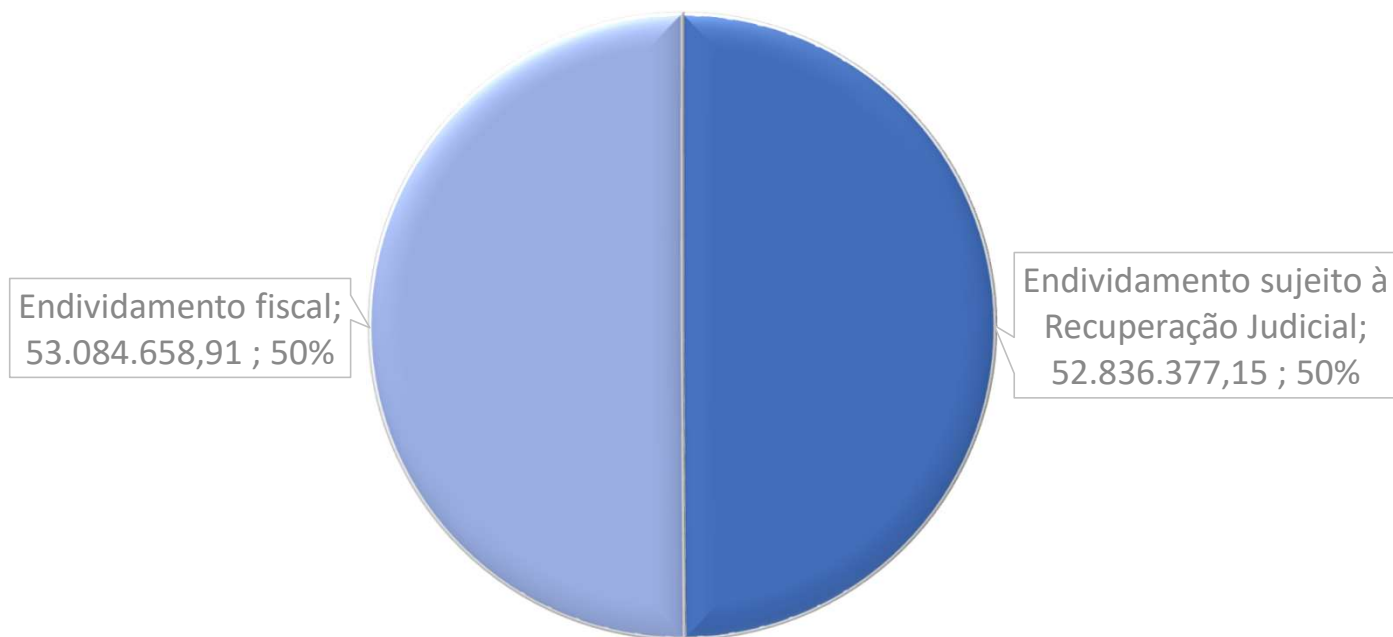




ENDIVIDAMENTO

Em agosto 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 sujeito à Recuperação Judicial

■ Endividamento fiscal

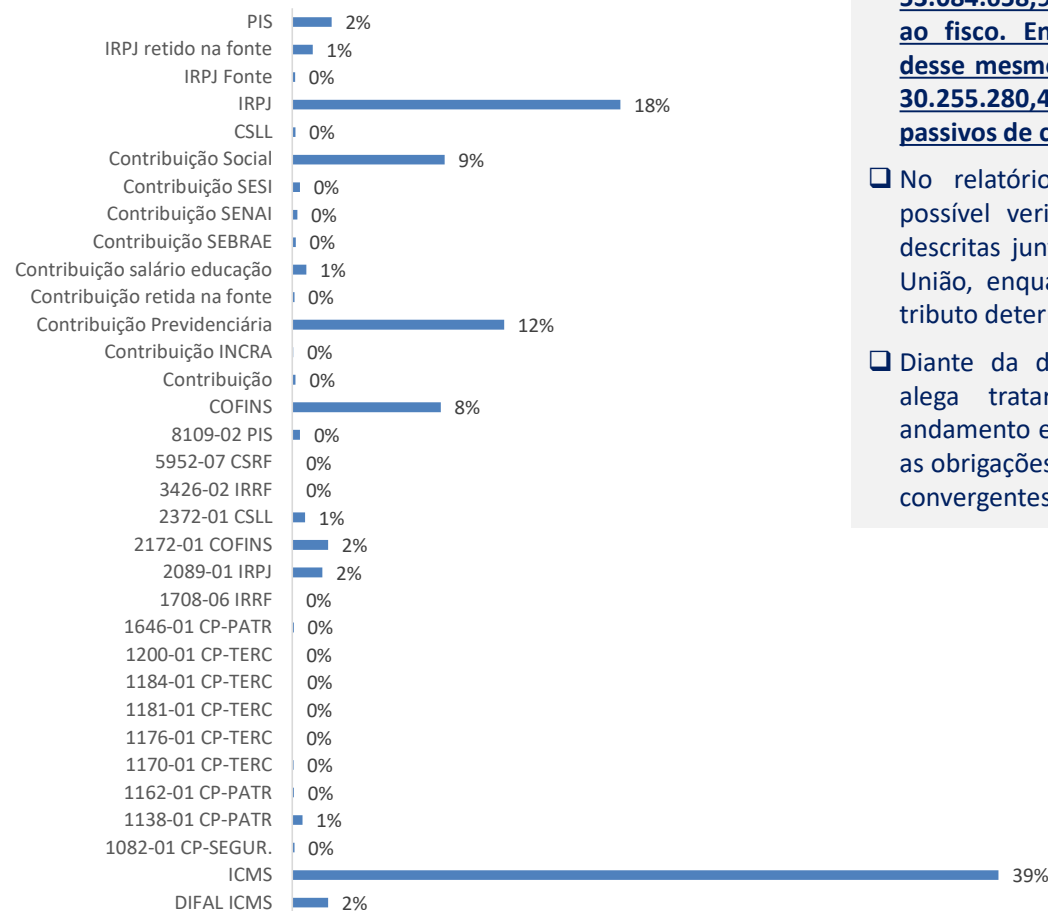
**Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial**



Até agosto 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\$)
<b>Estado do Espírito Santo</b>	<b>22.001.554,06</b>
DIFAL ICMS	1.058.675,04
ICMS	20.942.879,02
<b>União Federal</b>	<b>31.083.104,85</b>
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
<b>Total Geral</b>	<b>53.084.658,91</b>

Dívidas Fiscais %



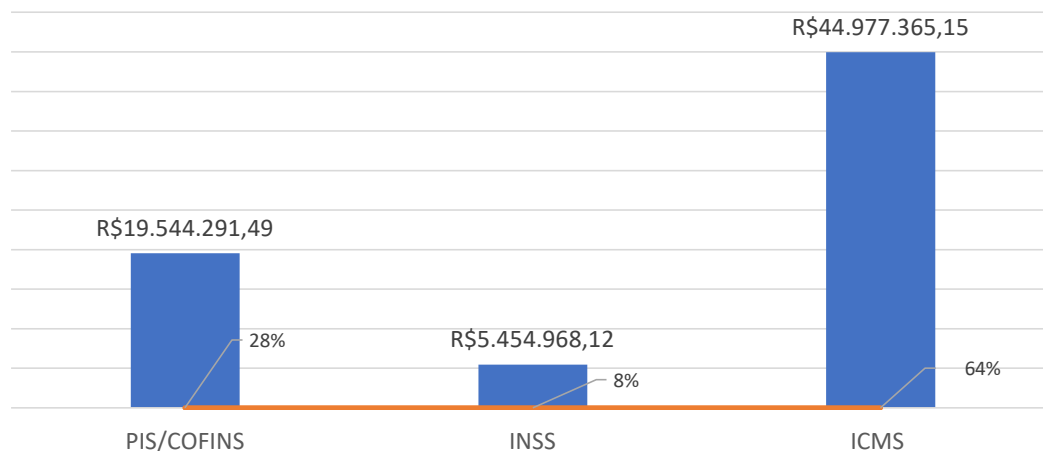
- ❑ **A Recuperanda apresentou um relatório contendo R\$ 53.084.658,91 em obrigações de pagamentos junto ao fisco. Entretanto, em seu Balanço Patrimonial desse mesmo período constou um saldo total de R\$ 30.255.280,45, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo.**
- ❑ No relatório disponibilizado pela Recuperanda, é possível verificar que grande parte das obrigações descritas junto ao fisco, 58%, são determinadas pela União, enquanto 42% são pendências de ICMS, um tributo determinado pelo Estado do Espírito Santo.
- ❑ Diante da divergência apresentada, a Recuperanda alega tratar-se de negociações tributárias em andamento e que, em breve, a escrituração contábil e as obrigações descritas no Balanço Patrimonial estarão convergentes.

## Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial – Parcelamento Tributário

A Recuperanda apresentou uma relação de tributos devidos às esferas Estadual e Federal, sendo que mais da metade desses passivos (64%) são devidos ao Estado do Espírito Santo por meio de dívidas com Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS).

Empresa Devedora	Órgão Responsável	Tributo	Valor total da dívida	% do total da dívida	Parcelamento	Parcelas Pagas	Pagamento (corrigido)
Nascimento Premoldados	União	PIS/COFINS	R\$ 19.544.291,49	28%	120	3	R\$ 59.232,89
Nascimento Premoldados	União	INSS	R\$ 5.454.968,12	8%	60	3	R\$ 214.920,83
Nascimento Premoldados	Estado	ICMS	R\$ 44.977.365,15	64%	180	3	R\$ 339.785,58
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 69.976.624,76</b>				<b>R\$ 613.939,30</b>

## Tributos Parcelados

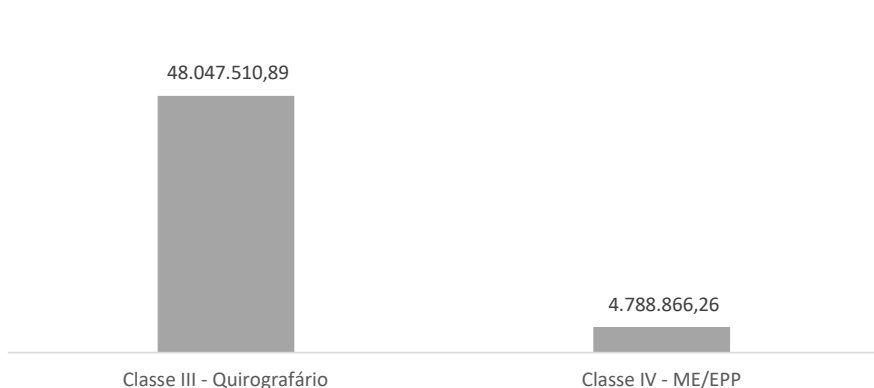


□ A Recuperanda apresentou um relatório de parcelamentos junto ao fisco contendo um passivo total de R\$ 69.976.624,76, saldo que também difere do Balanço Patrimonial desse mesmo período, que por sua vez apresentou um saldo total de R\$ 30.255.280,45, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo. Além disso, conforme o controle fornecido para o mês de agosto de 2023, em que a Recuperanda demonstra um total de pagamentos de R\$ 613,9 mil, fica evidente que os totais de passivos tributários estão distintos da relação de tributos apresentada pela Recuperanda e reportados no slide anterior. A Nascimento continua sendo alertada sobre tais pendências.

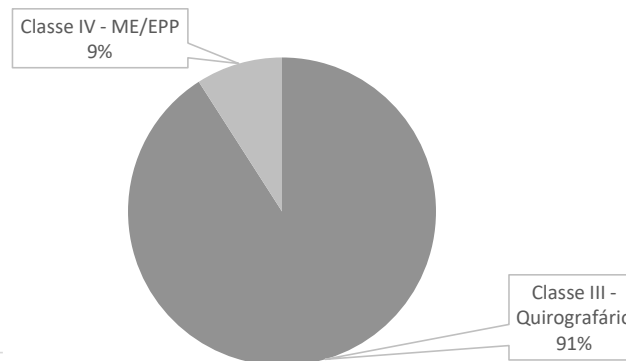
## Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

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.

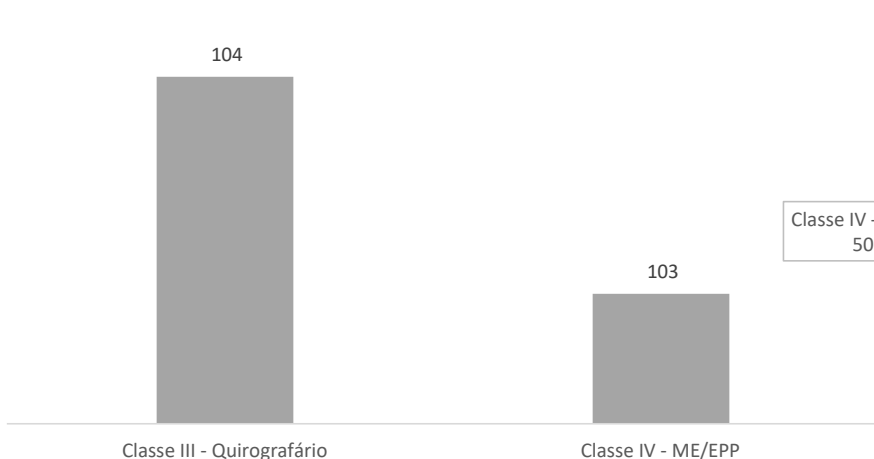
Créditos sujeitos por classe em R\$



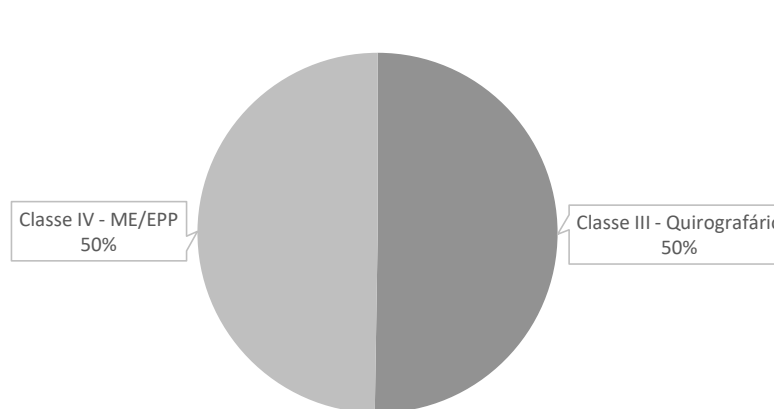
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



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
<b>Total</b>			<b>34.891.512,81</b>





## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



**Conforme o relatório de Fluxo de Caixa realizado em agosto de 2023, fornecido pela Recuperanda, a Nascimento iniciou aquele mês com um saldo de R\$ 270,8 mil em caixa, demonstrando, ao final do período um saldo de R\$ 163,8 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 3,6 milhões ao longo do mês de agosto.**

Saldo Inicial	270.852,23
Conta	Entradas
Espresso Robusta Cafes LTDA MEDIÇÃO/BO	1.025.950,88
Sara Transportes e Serviços Ltda MEDIÇÃO	821.181,08
Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e	581.137,69
Sara Transportes e Serviços Ltda MEDIÇÃO/I	419.832,02
Macro Ambiental Engenharia de Saneamento	201.000,00
Marco Antonio Teixeira Nascimento EMPRE	150.000,00
Moises Borges Dos Santos Junior EMPRESTIM	150.000,00
Horto Central Marataízes Ltda MEDIÇÃO/BC	127.610,00
Leandro Silva Nascimento EMPRESITMO	50.000,00
Suprimentos de caixa	26.000,00
Aurora Empreendimentos Imobiliários LTDA	916,46
Arcelormittal Brasil S.A DEVOL.PAGTO A MA	631,08
<b>Total - Entradas</b>	<b>3.554.259,21</b>
Conta	Saídas
Leandro Silva Nascimento DEVOLUÇÃO EMP	349.000,00
Pilar Engenharia Ltda. 000176	185.060,00
Ribeiro Fialho & Advogados Associados 0014	110.091,58
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativ	103.586,66
Secretaria de Estado da Fazenda 2812404/74	100.539,93
Osmar Batista Ferreira PGTO SAL/072023	96.399,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil PARC	92.331,38
Pilar Engenharia Ltda. 000181	80.029,70
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 000363	79.761,50
Stand By Marketing e Eventos LTDA 000912	66.000,00
Adilson Nunes da Conceição ADTO SAL/0820	55.048,00

Conta	Entradas
Pilar Fundacoes LTDA 000044	50.065,00
Serrapark Logistica e Armazens Gerais S/A N	50.000,00
Resistencia Locações Ltda Me 000614	48.950,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	45.000,00
Cedisa Central de Aco S/A 193926	44.903,37
Total Foods Restaurante Ltda 000136	44.670,60
Ilma Cruz 001038, 001082, 001039	42.395,00
EcoPark Serra Logístico S/A 072023	40.565,33
Morvel Montagens e Cobertura Eireli 000117	40.000,00
Leandro Silva Nascimento EMPRESTIMO	37.630,73
Pilar Fundacoes LTDA 000045	35.150,00
Atos Participações Societarias Ltda ALUGUE	33.960,00
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 010127	33.650,12
Oliver Serviços De Apoio Adm e Logistico Ltd	30.101,61
Comprocard Cartões Ltda 618935	28.839,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	28.000,00
Comercial Serra Brasil Ltda Me 021141	27.595,00
Suprimentos de caixa	26.000,00
Cidade Engenharia Ltda 001081	25.840,08
Ilma Cruz 001035, 001036, 001037	25.800,00
Pilar Fundacoes LTDA 000046	25.080,00
Associação dos Procuradores do Estado do E	24.439,17
Carlos de Souza Advogados 012573	23.462,50
Excelia Consultoria e Negocios LTDA 000506	23.462,50
Weiler - C Holzberger Industrial Ltda 019972	23.200,00
AFM Engenharia 000023	21.796,43

Conta	Entradas
Cedisa Central de Aco S/A 193159	21.645,30
Neimar Ind. e Com. de Pedras Ltda 001500	21.352,09
Mc Bauchemie Brasil Industria e Com. Ltda 1	20.815,20
Simmer Consultoria e Assesoria Em Seguranc	20.440,40
Votorantim Cimentos Sa 383367	20.390,21
Votorantim Cimentos Sa 382307	20.059,13
Votorantim Cimentos Sa 381353	20.028,58
Votorantim Cimentos Sa 380259	19.826,95
Votorantim Cimentos Sa 380831	19.503,12
Votorantim Cimentos Sa 382817	19.429,80
Votorantim Cimentos Sa 381495	19.393,14
Votorantim Cimentos Sa 381185	19.344,26
Votorantim Cimentos Sa 381308	19.167,07
Votorantim Cimentos Sa 382855	19.142,63
Votorantim Cimentos Sa 381013	18.995,99
Votorantim Cimentos Sa 382331	18.941,00
Votorantim Cimentos Sa 380177	18.721,04
Milcred Fomento Comercial Ltda PRORROGA	18.600,00
Adriano Guindoti Dos Santos 000001	18.358,67
Iga Engenharia e Consultoria Ltda. 001865	18.066,12
Pilar Fundacoes LTDA 000047	18.050,00
Duraflex Correias e Mangueiras Eireli 005338	17.970,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	17.862,08
Cedisa Central de Aco S/A 137517	17.133,96
Atos Participações Societarias Ltda ALUGUE	17.113,23
Cedisa Central de Aco S/A 193757	16.740,00

**No Fluxo de Caixa realizado no mês em análise, ficou evidente que os valores mais significativos continuam relacionados às operações da Recuperanda. A Prestação de Serviços gerou um saldo de pouco mais de R\$ 3,4 milhões, somados a R\$ 50 mil em empréstimos do sócio, Leandro Nascimento, e R\$ 26 mil em 'Suprimentos de Caixa'.**

Conta	Entradas
Tecnomor Industria e Comercio Ltda Me 009	16.627,55
Sobrita Industrial S/A 434493, 434508, 43462	16.597,05
Comercial Ralori Ltda 002623, 002624	16.506,46
R 2 Paisagismo LTDA 001627	16.500,00
Caixa Econômica Federal FGTS FOLHA/0720	16.319,74
SSERRA ENGENHARIA DE EQUIPAMENTOS E	16.168,35
Sobrita Industrial S/A 147973, 147960, 14795	15.985,37
Samp Es Assistencia Medica Ltda 2324471	15.804,75
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	15.800,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	15.800,00
Companhia Espirito Santense de Saneament	15.396,96
Carvalho Serviços De Apoio ADM LTDA ANTE	15.000,31
Usifer Servicos Metalurgicos Ltda-Me 00361	15.000,00
Agua Solucao Empresarial Ltda 000684	14.361,00
Jhonatas de Souza Pinheiro 000072	14.022,45
Sobrita Industrial S/A 147801, 436044, 43605	13.372,16
Axa Seguros S.A 562610	13.272,46
Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranç	13.000,00
E. DA S. Marques - EPP 000120	12.960,00
Cedisa Central de Aco S/A 137099	12.797,42
Agencia Leaf Comunicação e Marketing Ltda	12.000,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.727,01
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.727,01
Jamili Zatta Nascimento 000036	11.700,00
D. S. Santos Engenharia LTDA 000011	11.338,80
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00

Conta	Entradas
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
Bradesco Saude S/A 009446	10.612,15
Soldafer Abrasivos e Maquinas Ltda 057570	10.461,00
Concessionaria Rodovia do Sol 580717, 0760	10.000,00
SSERRA ENGENHARIA DE EQUIPAMENTOS E	9.701,01
Unidos Comercial Ltda Epp 035515	9.475,55
F D C Dias Me 007694, 007701, 007696, 0076	9.450,00
Serrano Transporte Eireli 002568, 002587, 00	9.450,00
Comec Serviços e Transportes Ltda - Me 029	9.225,00
Vimetal Comercial Ltda 111528	8.897,67
Ana Cleria Vertuani Moraes 000026	8.800,00
Abrafer Comercial Ltda 094515	8.402,49
Taseguro Comercio Ltda 000121	8.349,05
O Forte Dos Parafusos Ferramentas Ltda Me	8.320,00
Amh Comercio e Servicos Ltda Me 003742	8.318,94
Gvbus - Sindicato das Empresas de Transport	7.938,00
F1 Auto Pecas Ltda Me 022217	7.680,00
Prefeitura Municipal de Vila Velha PILAR NF	7.615,75
Sobrita Industrial S/A 433723, 433877, 43390	7.439,59
Concessionaria Rodovia do Sol 25484, 76711	7.418,75
Prefeitura Municipal de Marataizes PILAR NF	7.405,95
Thiago Gomes do Nascimento RCT THIAGO C	6.802,67
Manoel Gonçalves Dias 000019	6.596,00
Everaldo Conceicao Ricardo de Assis RCT EV	6.579,96
Prefeitura Municipal da Serra AMH NF 3663,	6.532,66

Conta	Saídas
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 000352	6.419,20
F D C Dias Me 007673, 007674, 007675, 0076	6.300,00
Serrano Transporte Eireli 002526, 002531, 00	6.300,00
Luciana Bubach 000023	6.000,00
Singramares Ltda 082023	6.000,00
F D C Dias Me 007681, 007683, 007684, 0076	5.783,40
Serrano Transporte Eireli 002545, 002551, 00	5.783,40
Arimatea Sociedade Individual de Advocacia 0	5.758,61
O Forte Dos Parafusos Ferramentas Ltda Me	5.424,00
F&F Comercio de Epi Eireli 004374	5.273,38
Renato Nogueira Dos Santos Me 000811	5.200,00
Fontana Artes Graficas LTDA 025212, 025198	5.180,00
CASA DO MUNCKEIRO LTDA 000015, 001752	5.159,48
Lumilluz Material Eletrico Ltda 225559	4.895,15
Ana Christina Carvalho de Araujo da Silva 00	4.780,00
Unidos Climatização Ltda 008091	4.693,18
Oxivit Transporte e Comercio Ltda Epp 2000	4.647,10
Metalurgica Baldo Ltda 010469	4.628,40
RMD LOCACOES LTDA 000018	4.564,00
Damais saídas	268.758,90
<b>Total - Saídas</b>	<b>3.661.299,40</b>
<b>Saldo</b>	<b>163.812,04</b>

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

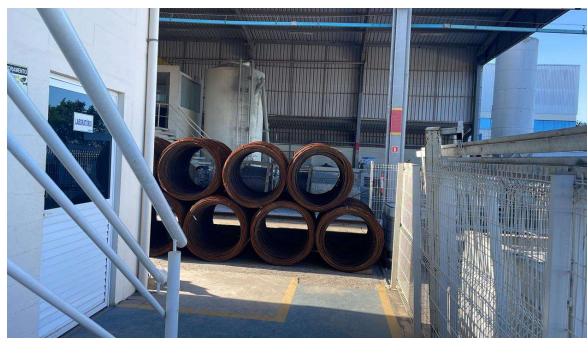
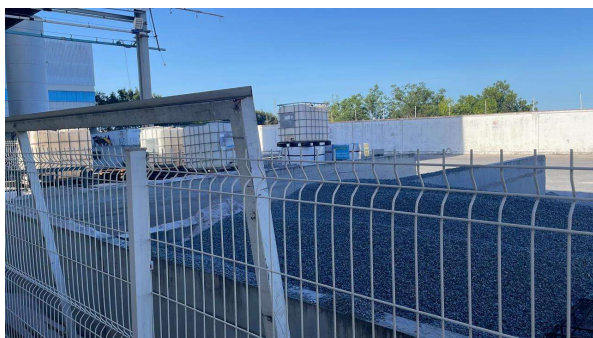
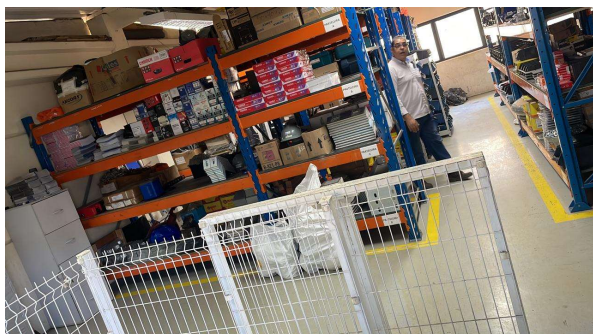
**Para o Fluxo de Caixa Realizado em agosto de 2023, foi possível constatar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 270,8 mil em caixa. Ao final do mês, o saldo foi de R\$ 163,8 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 3,6 milhões ao longo do mês analisado.**

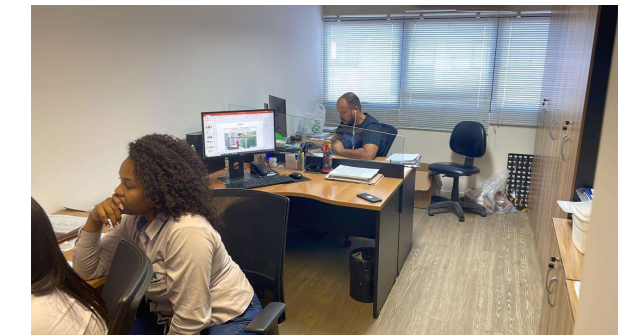
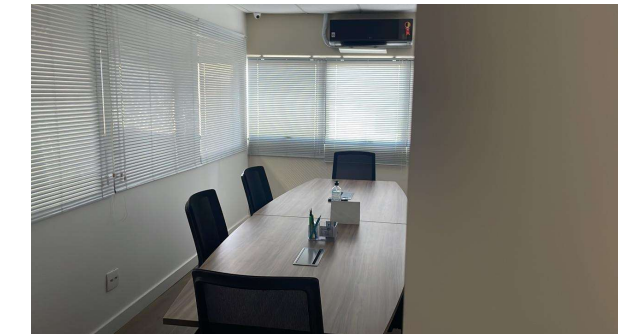
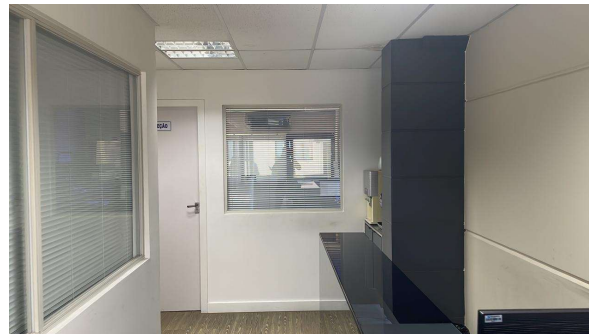
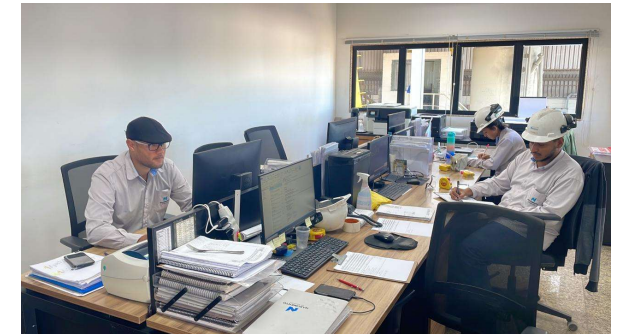
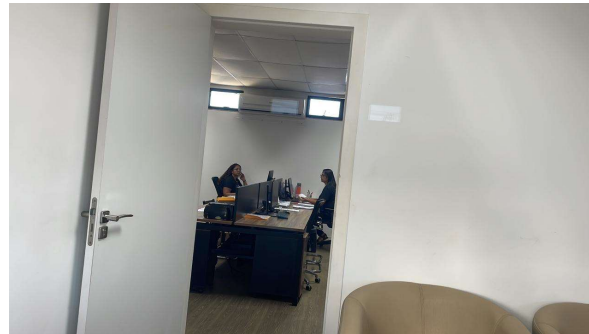
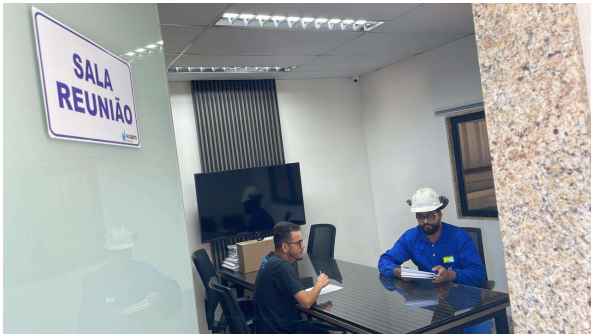
- Nas saídas de caixa, também houve um saldo substancial de R\$ 386,6 mil em pagamentos para o sócio Leandro Nascimento.**
- Em agosto de 2023, ainda referente às saídas de caixa, os pagamentos relacionados às operações representaram os maiores desembolsos. Ocorreram pagamentos para Serviços de Montagem, Matéria-Prima, Serviços de Administração, tributos e parcelamentos de tributos.
- Também é possível verificar pagamento de funcionários e encargos, FGTS, e demais encargos trabalhistas. Essas saídas de caixa evidenciam que a Nascimento efetuou pagamentos relativos a 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





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.**



## Pendências e Inconsistências – agosto de 2023

Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de julho de 2023, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos a serem esclarecidos pela Recuperanda:

- Passivo fiscal:** esclarecer o motivo de os valores nela contidos na planilha de controle do parcelamento fiscal serem distintos dos valores contabilizados.
- Fornecer o relatório **VP – Notas Fiscais Emitidas – completo para verificação do faturamento escriturado.**
- Fornecer o **contas a pagar do mês.**

### Pendências ainda não esclarecidas – competência de julho de 2023

- Balanco Patrimonial:** Por que os relatórios financeiros de “Contas a Pagar”, “Contas a Receber” e “Fluxo de Caixa” permanecem apresentando saldos distintos dos escriturados no BP?
- Balanco Patrimonial:** Quanto ao passivo tributário, por que os valores totais demonstrados no Balanço Patrimonial e relatórios financeiros de “Parcelamento Tributário” e “Passivo Tributário Total” são distintos?
- Adiantamentos de clientes:** por qual motivo há saldo substancial nesta conta?

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5029606-82.2021.8.08.0024

Recuperanda: Nascimento Premoldados Ltda.

Eventos Ocorridos  
Datas Estimadas

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](mailto:isabel.fontana@excelia.com.br)



[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[rj.nascimentopremoldados@excelia.com.br](mailto:rj.nascimentopremoldados@excelia.com.br)



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