



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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 5029606-82.2021.8.08.0024

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

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

São Paulo p/ Vitória, 19 de dezembro de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

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

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674





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: setembro de 2023.

São Paulo, 30 de novembro 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 setembro 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 Recuperanda 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.



EVENTOS RELEVANTES

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, atualizados até setembro de 2023, 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\$ 865,5 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.

❑ No mês de setembro/2023, a Recuperanda operou com o total de 84 colaboradores, uma redução de 2 postos de trabalho e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 188 mil, evidenciando uma redução de pouco mais de R\$ 4,7 mil em salários devidos.

❑ A Empresa encerrou o mês de setembro com lucro operacional de R\$ 479 mil, indicando que ao considerar as receitas e custos diretamente aplicados na operação, a Recuperanda se mostrou rentável no mês em análise e, após o reconhecimento das despesas operacionais, financeiras e impostos sobre o lucro (reconhecidas ao fim do terceiro trimestre), **a Nascimento gerou lucros líquidos de R\$ 86 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\$ 66,6 milhões, restou evidenciado que este saldo continua muito menor do que o total de passivo circulante de R\$ 130,4 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 uma redução dos passivos em R\$ 56 mil, principalmente devido às retrações nas obrigações com fornecedores e parcelamentos tributários, diminuindo assim o risco de insolvência da empresa. Mesmo assim, 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\$ 203 mil, saldo esse que permanece distinto do total apresentado no Balanço Patrimonial que apresentou de R\$ 18 mil em disponibilidades monetárias. No mês analisado, conforme o relatório fornecido, não ocorreram entradas no caixa da Recuperanda, advindos de Empréstimos do Sócio, conforme ocorrido em períodos anteriores, entretanto ocorreram valores de pagamentos para esse sócio, desta vez esses um montante que totalizou R\$ 737,9 mil.

❑ No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 3,4 milhões, demonstrando uma variação positiva de 4% se comparado ao mês de agosto/2023. Sendo assim, após as deduções, a receita líquida da Nascimento foi de R\$ 3,2 milhões. Além disso, foram demonstrados custos e despesas num total de mais de R\$ 2,7 milhões, somadas aos dispêndios financeiros e impostos sobre o lucro, bem como outras receitas, gerando lucro líquido de R\$ 86 mil para o mês de setembro e demonstrando, para o exercício de 2023, um saldo líquido acumulado de R\$ 2,97 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.



EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos Operacionais – Reunião Periódica de Acompanhamento



No dia 06/11/2023, a Administradora Judicial promoveu, junto à equipe contábil, financeira e administrativa da Recuperanda, a reunião de acompanhamento periódico da RJ:

Assuntos abordados:

1. Centralização da documentação contábil e financeira: Devido a divergências recorrentes apresentadas entre os documentos contábeis e financeiros, ficou acordado que toda a documentação reportada pela Recuperanda será centralizada na contabilidade da Recuperanda (demonstrativos e relatórios financeiros).
2. Informações operacionais: A Recuperanda informou que ainda não efetivou a reserva de caixa pretendida para o pagamento dos Credores relacionados no QGC da RJ. No entanto, a empresa opera dentro do ponto de equilíbrio, com um bom nível de ocupação da fábrica.
3. Férias coletivas e paralisações no fim do ano: A empresa não concederá férias coletivas ao final deste ano, e não haverá paralisações nesse período, a menos que não haja demanda de trabalhos.
4. Provisionamento das obrigações de fim de ano: O provisionamento das obrigações de fim de ano, principalmente o 13º salário, ocorrerá normalmente, com os pagamentos sendo efetivados em seus vencimentos devidos, mesmo que a empresa tenha que recorrer a capital de terceiros para isso.
5. Compromisso com a disponibilização pontual de documentos: A Recuperanda também se comprometeu a não atrasar na disponibilização de documentos contábeis e financeiros no período de fim de ano.

Próxima reunião agendada para: 08/01/2024 – 11:00Hrs





VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Resumo Nascimento Premoldados Ltda.

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

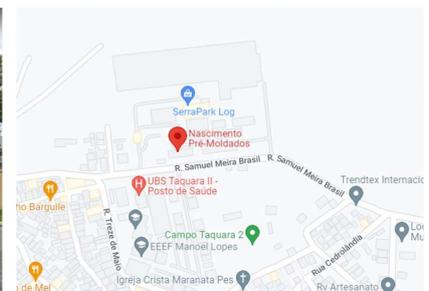
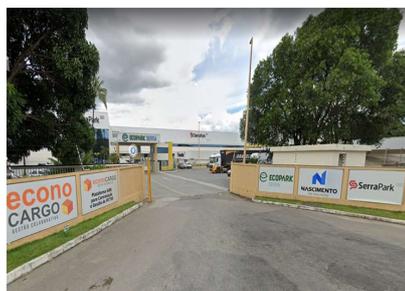
Endereço e Objeto Social

Nascimento Premoldados Ltda.

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

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

Instalações e Localização





VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
Mercado de atuação externo



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%.

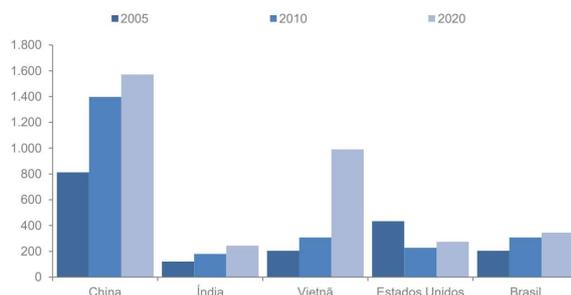
Segundo o site do SNIC (Sindicato Nacional da Indústria do Cimento), o setor terminou o ano de 2022, com um total de 63,1 milhões de toneladas de cimento vendidas, uma retração de 2,8% sobre o ano anterior, ou seja, 1,8 milhão de toneladas a menos.

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
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.)



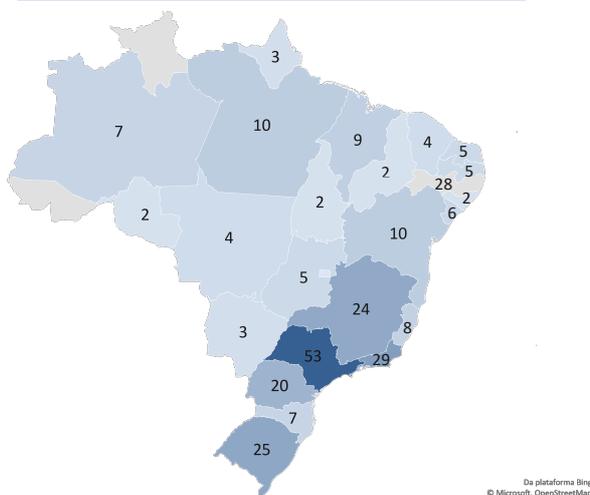
Participação dos continentes no consumo e produção de cimento

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

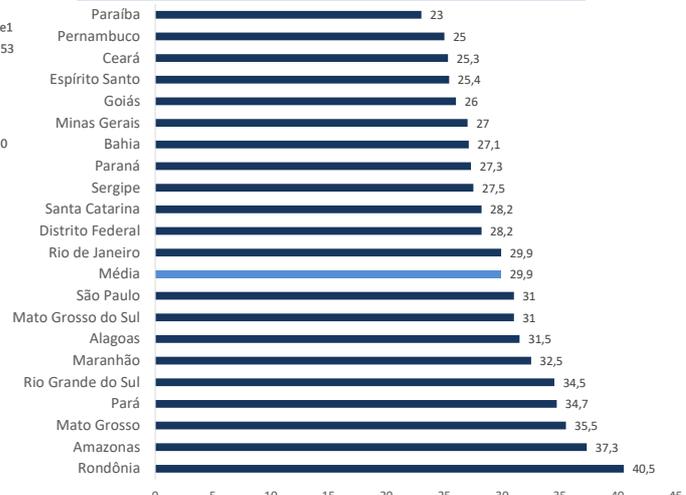


O setor brasileiro de cimento possui empresas em praticamente todas as regiões, com maior concentração nas regiões Sul e Sudeste. O número reduzido de empresas no setor é decorrente da necessidade de grandes volumes para viabilizar a operação. O preço do cimento de Estado a Estado varia bastante, tendo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

Empresas de cimento por Estado



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

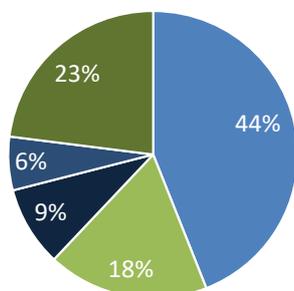


Fonte: Láfis; Análises Excelia



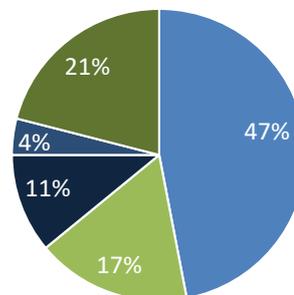
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



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

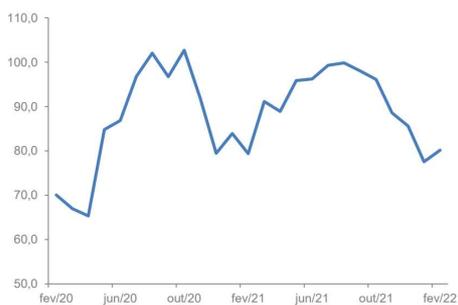
Participação regional na produção de cimento



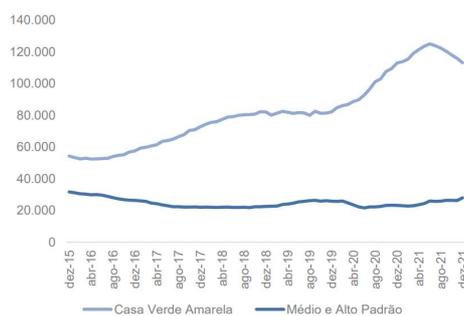
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste



Produção de cimento no Brasil



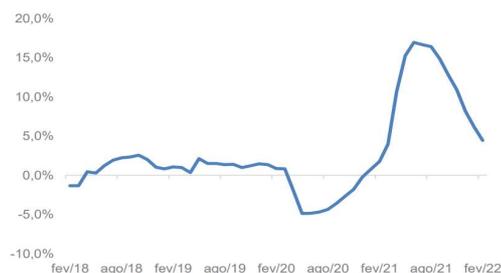
Vendas de imóveis no Brasil



Lançamentos de imóveis no Brasil



Variação na produção de insumos típicos da construção



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

Faturamento



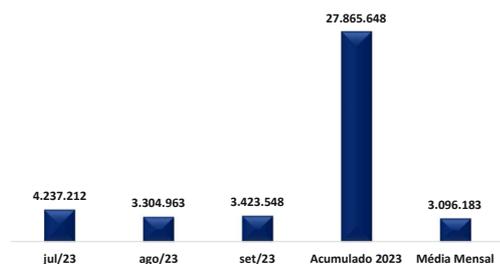
O faturamento de uma empresa corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete 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 setembro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 3,4 milhões, que em relação ao mês anterior apresentou uma elevação de 4%. 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\$ 4,2 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.

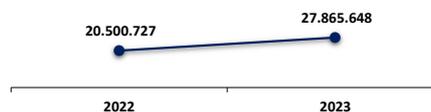
Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de pouco mais de R\$ 3 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 27,8 milhões.

É possível observar que, desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou um aumento no seu faturamento de 36% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 (janeiro a setembro). A seguir, é possível visualizar o aumento do faturamento:

Faturamento Trimestral



FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



Na comparação do faturamento bruto entre o mesmo período do ano anterior, ou seja, setembro de 2022 e setembro de 2023, observamos uma elevação de 11%. Em setembro de 2022, a empresa auferiu um montante de R\$ 3,1 milhões, enquanto que no mesmo mês de 2023, esse valor foi de R\$ 3,4 milhões. Isso sinaliza uma situação mais favorável para a empresa na comparação entre os mesmos períodos de 2022 e 2023.

Logo, 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 e operacional.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

Principais Clientes

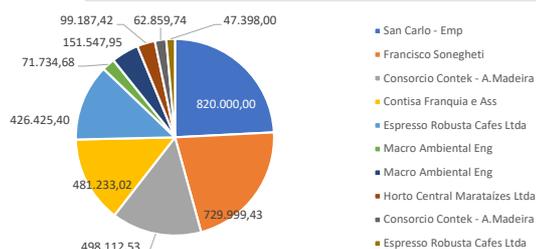


No mês de setembro de 2023, a Recuperanda apresentou na escrituração contábil do seu balancete um saldo de R\$ 3 milhões de faturamento com vendas e R\$ 361 mil em receitas de prestação de serviços. Logo, de acordo com o relatório dos principais clientes, foi verificado que a empresa San Carlo foi a maior demandante de serviços e vendas da Recuperanda, representando 24% do total. Vale destacar que a pequena divergência entre o balancete e o relatório financeiro, ocorre tendo em vista que na contabilidade é considerado o valor bruto e o relatórios deduz o ISS (Imposto Sobre Serviços).

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Venda de Produtos	San Carlo - Empreendimentos Imobiliários Ltda	820.000,00
Venda de Produtos	Francisco Sonegheti	729.999,43
Venda de Produtos	Consorcio Contek - A.Madeira	498.112,53
Venda de Produtos	Contisa Franquia e Assessoria de Cobrança SA	481.233,02
Venda de Produtos	Espresso Robusta Cafes Ltda	426.425,40
Venda de Produtos	Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda	71.734,68
Total		3.027.505,06

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Macro Ambiental Engenharia De Saneamento Ltda	151.547,95
Prestação de Serviços	Horto Central Marataizes Ltda	99.187,42
Prestação de Serviços	Consorcio Contek - A.Madeira	62.859,74
Prestação de Serviços	Espresso Robusta Cafes Ltda	47.398,00
Total		360.993,11

Total em Receitas - 09/2023		3.388.498,17
-----------------------------	--	--------------



- A distribuição do total de pouco mais de R\$ 3,4 milhões de faturamento auferido pela Recuperanda, conforme reportado no relatório fornecido, apresentou receitas decorrentes de apenas 9 clientes:
- R\$ 820 mil em serviços e produtos faturados junto à San Carlo, com 24% do total; R\$ 730 mil para Francisco Soneghti, com 22% do total; R\$ 561 mil para Consórcio Contek, representando 17% do total; e R\$ 481 mil para Contisa, com 14% do total de receitas do mês analisado, representando esses os maiores clientes da Recuperanda em setembro de 2023.



Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Recuperanda, foi identificado que a Nascimento operou no mês de setembro de 2023 comprando matéria-prima de 128 fornecedores. Em valores, isso significou que a empresa comprou mais de R\$ 1,9 milhão divididos entre esses fornecedores, sendo que os principais foram: **PILAR FUNDAÇÕES, PILAR ENGENHARIA, MORVEL MONTAGENS E COBERTURAS e MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO** que, juntos, representaram 36% do total de compras no mês em análise.

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



Código	Principais Fornecedores	COMPRAS	REPRES. (%)
2.01.01.03.01.000876	PILAR FUNDAÇÕES LTDA	222.965,00	12%
2.01.01.03.01.000751	PILAR ENGENHARIA LTDA	188.315,90	10%
2.01.01.03.01.000728	MORVEL MONTAGENS E COBERTURAS EIRELI	145.640,00	8%
2.01.01.03.01.000570	MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATI	130.709,37	7%
2.01.01.03.01.000141	CEDISA CENTRAL DE ACO S/A	122.555,71	6%
2.01.01.03.01.000480	VOTORANTIM CIMENTOS SA	80.817,28	4%
2.01.01.03.01.000714	COMERCIAL RALORI LTDA	54.928,36	3%
2.01.01.03.01.000868	TOTAL FOODS RESTAURANTE LTDA	49.599,30	3%
2.01.01.03.01.000966	ILMA CRUZ 00360926738	46.160,00	2%
2.01.01.03.01.000159	SOBRITA INDUSTRIAL S/A	45.696,13	2%
	Outros	814.152,15	43%
	TOTAL	1.901.539,20	100%

No período de setembro/2023, a Recuperanda provisionou mais de R\$ 1,9 milhão em obrigações de pagamentos pela aquisição de matéria-prima/serviços. Em contrapartida, ocorreram baixas de mais de R\$ 2,07 milhões, o que representou 14% do saldo total em aberto devido aos seus fornecedores até o mês em análise.





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



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 agosto a setembro de 2023:

ATIVO	ago/23	set/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	66.633.223	66.673.514	40.290	0%
Disponibilidades	14.857	18.039	3.183	21%
Adiantamentos	305.080	339.873	34.793	11%
Duplicatas a Receber	5.986.507	6.238.665	252.158	4%
Tributos a Recuperar	929.454	929.454	-	0%
Outros Créditos (Mútuos)	7.491.263	7.299.549	- 191.715	-3%
Estoques	51.906.062	51.847.934	- 58.128	0%
Ativo Não Circulante	3.580.676	3.570.560	- 10.117	0%
Realizável a Longo Prazo	189.779	189.779	-	0%
Investimentos	80.549	80.549	-	0%
Imobilizado	3.310.349	3.300.232	- 10.117	0%
TOTAL DO ATIVO	70.213.900	70.244.074	30.174	0%

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



Em resumo, mesmo que pequeno, tanto o aumento no Ativo Total quanto no Ativo Circulante é positivo, indicando que a Recuperanda está ampliando seus recursos e melhorando sua liquidez. No entanto, é importante gerenciar cuidadosamente os estoques e os créditos para garantir eficiência e adequada liquidez. 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\$ 40.290 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 nas "Duplicatas a Receber". No mais, é importante que a empresa gerencie seu estoque de forma eficiente para evitar falta ou obsolescência de recursos.

- O aumento de R\$ 3 mil nas **Disponibilidades** é resultado de recebimentos que superaram os pagamentos, incluindo movimentações provenientes de menores adiantamentos efetuados e duplicatas recebidas, com relação ao mês anterior. É importante observar que os adiantamentos a fornecedores e funcionários (pagamentos de benefícios e encargos trabalhistas) e duplicatas recebidas tiveram um impacto significativo na elevação total dos ativos.
- Os **Adiantamentos** representam pagamentos efetuados antecipadamente aos fornecedores e colaboradores. A variação positiva de R\$ 34.793 indica que os desembolsos efetuados pela empresa junto aos seus fornecedores e colaboradores durante o mês, foram maiores que o mês passado, aumentando o seu direito de recebimento por matérias-primas/serviços. Ou seja, ocorreram R\$ 89,7 mil em baixas, contra R\$ 124,5 mil em novos pagamentos efetuados antecipadamente.



A Recuperanda apresentou no mês de setembro de 2023 uma elevação de pouco mais R\$ 30 mil no total de ativos, um aumento percentual irrelevante de 0,04%, com relação ao mês anterior.

- A variação positiva de R\$ 252 mil em **Duplicatas a Receber**, indica que a empresa teve um aumento em direitos de recebimento junto aos seus clientes no mês de setembro. 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 agosto e setembro de 2023.
- A Conta de **Outros Créditos (Mútuos)**, onde também são escriturados recursos de empréstimos adquiridos junto ao sócio, apresentou uma redução de R\$ 191 mil. Essa movimentação ocorreu devido a uma baixa de R\$ 195 mil em compensação de débitos da competência 08/2023, 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\$ 3,9 mil referente a novos créditos reconhecidos nesse grupo de contas.
- A variação negativa de R\$ 58 mil indica que os **Estoques** da empresa diminuíram durante o mês de setembro. Isso indica que a Nascimento adquiriu um menor numerário em insumos (redução na conta), diminuindo assim o montante de matéria-prima em seu estoque devido à operação normal e corriqueira da Recuperanda, a fim de garantir que as demandas fossem atendidas mediante a produção ocorrida no mês em análise. Esse fato também resultou em uma pequena diminuição R\$ 5 mil nos 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\$ 5,061 milhões em baixas, contra R\$ 5,003 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 redução na quantidade de produtos juntamente de uma diminuição dos custos associados à produção em setembro. 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 setembro de 2023 uma elevação de um pouco mais de R\$ 30 mil no total de ativos, um aumento percentual de 0,04% 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

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 agosto a setembro/2023:

PASSIVO	ago/23	set/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	130.278.903	130.420.518	141.615	0%
Benefícios e Encargos Sociais	3.990.128	3.980.636	- 9.491	0%
Fornecedores	14.575.775	14.399.305	- 176.471	-1%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.876.732	29.876.732	-	0%
Empréstimos ou Financiamentos	1.299.411	1.293.294	- 6.117	0%
Obrigações Fiscais	16.269.785	16.640.400	370.615	2%
Provisões	455.826	492.904	37.078	8%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.811.247	63.737.247	- 74.000	0%
Passivo não Circulante	13.985.496	13.787.680	- 197.815	-1%
Obrigações Fiscais	13.985.496	13.787.680	- 197.815	-1%
Patrimônio Líquido	- 74.050.497	- 73.964.124	86.373	0%
Capital Social	200.000	200.000	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 74.250.497	- 74.164.124	86.373	0%

Varição dos passivos (em mil R\$) – agosto e setembro 2023



Justifica, principalmente, pelo provisionamento de obrigações (que serão pagas no próximo mês) de R\$ 141,6 mil, contra R\$ 141,5 mil de baixas em Salários e Ordenados, R\$ 100,3 mil, contra R\$ 109,9 mil baixados em INSS, FGTS, Rescisões, Pensão Alimentícia, e Mensalidade Sindical a Recolher.

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 melhora devido ao reconhecimento de lucros auferidos 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 uma redução irrelevante de R\$ 9 mil, 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
- ❑ 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 retração de R\$ 176 mil indica que a empresa adquiriu menos 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\$ 2,078 milhões, contra R\$ 1,901 milhões em novas obrigações adquiridas no mês em análise, totalizando assim R\$ 14,4 milhões a pagar nessa conta.



A Nascimento demonstrou uma elevação de R\$ 141 mil em suas obrigações de curto prazo, representando um aumento de 0,1% em relação ao mês anterior. Em contrapartida, as obrigações de longo prazo registradas no passivo não circulante apresentaram uma redução de R\$ 197,8 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 pequena baixa de R\$ 6 mil. Essa retração demonstra que a empresa não buscou maiores financiamentos adicionais para sustentar suas operações, conforme ocorreu no período anterior, mediante ao desconto de duplicatas junto ao Banco Sicoob, pelo contrário, parte desse passivo acumulado foi liquidado no mês analisado.
- ❑ **Obrigações Fiscais - Circulante:** Este é um grupo de passivos 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 de R\$ 16,6 milhões, evidenciando um aumento total de R\$ 370,6 mil. Esse aumento é composto por provisionamentos totais de R\$ 618 mil em novos tributos, em contraste com pagamentos e compensações que totalizaram pouco mais de R\$ 247 mil em obrigações tributárias até setembro 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 de R\$ 37 mil, finalizando o período analisado com R\$ 492,9 mil, uma elevação de 8% 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 uma baixa total de R\$ 16,6 mil nesse grupo de contas.
- ❑ **Outras Obrigações (Mútuos): Houve uma retração de R\$ 74 mil nessas obrigações, passando de R\$ 63,8 milhões para R\$ 63,7 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 redução se deu devido a uma baixa de R\$ 2,49 milhões nessa conta, contra R\$ 2,42 milhões em novas obrigações registradas. Transações que resultaram na diminuição 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\$ 197,8 mil, indo de R\$ 13,9 milhões para R\$ 13,7 milhões. Essa variação ocorreu devido ao pagamento das parcelas mensais dos "Parcelamentos Especiais" de ICMS, INSS e Impostos Federais no mês de setembro de 2023.

Patrimônio Líquido:

- ❑ **Lucro/Prejuízo Acumulado:** Houve uma redução de R\$ 86 mil em prejuízos reconhecidos, passando de R\$ 74,2 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.

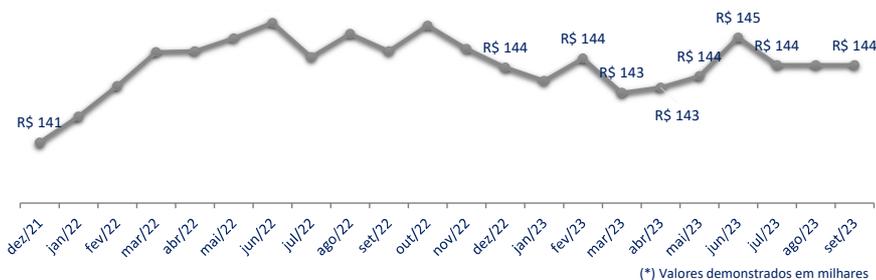
O total do Passivo (desconsiderando o saldo do PL) diminuiu de R\$ 144,264 milhões para R\$ 144,208 milhões, uma redução de R\$ 56 mil entre agosto e setembro de 2023.



Ao analisar o valor total de seus passivos, com R\$ 144 milhões (circulante + não circulante) em setembro 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 setembro de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 73,9 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023. Isso representa uma melhora de 0,1% ou R\$ 86 mil a menos no saldo de insolvência demonstrado pela Nascimento em relação ao período anterior.

EVOLUÇÃO DO PASSIVO DESDE A DATA DO PEDIDO



Desde o período do pedido de Recuperação Judicial, nota-se que o passivo da Recuperanda evoluiu em 2%. Isso representa um crescimento de cerca de R\$ 2,8 milhões.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



O "Contas a Pagar" de setembro de 2023 demonstrou um total de pouco mais de R\$ 4 milhões em obrigações de pagamento. As contas operacionais continuaram como 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\$)
Leandro Silva Nascimento	737.924,51	F D C Dias Me	32.340,00	Prefeitura Municipal da Serra	16.457,74
Votorantim Cimentos Sa	243.964,60	Comprocard Cartões Ltda	31.292,20	Companhia Espirito Santense de Saneamento	15.705,48
Pilar Fundacoes LTDA	222.965,00	B.M Produtos Para Corberturas Metálicas e Co	31.053,50	Soldafer Abrasivos e Maquinas Ltda	15.415,00
Milcred Fomento Comercial Ltda	217.400,00	AFM Engenharia	26.499,95	Carvalho Serviços De Apoio ADM LTDA	15.000,31
Pilar Engenharia Ltda.	188.315,90	RMD LOCACOES LTDA	25.283,05	Central Dos Parafusos Ferramentas e Maquina	14.369,60
Cedisa Central de Aco S/A	137.443,44	Oliver Serviços De Apoio Adm e Logistico Ltda	25.115,52	Aguaia Solucao Empresarial Ltda	14.302,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil	132.264,72	Associação dos Procuradores do Estado do Es	24.439,17	O Forte Dos Parafusos Ferramentas Ltda Me	13.511,30
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativo	123.581,74	Excelia Consultoria e Negocios LTDA	24.362,50	Axa Seguros S.A	13.184,59
Secretaria de Estado da Fazenda	109.368,43	Carlos de Souza Advogados	23.462,50	D. S. Santos Engenharia LTDA	12.921,07
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A	104.000,00	Daniel de Oliveira Monteiro	23.262,31	Agencia Leaf Comunicação e Marketing Ltda	12.000,00
Ilma Cruz	76.300,00	Duraflex Correias e Mangueiras Eireli	22.710,00	SSerra Engenharia De Equipamentos e Materia	11.934,04
Resistencia Locações Ltda Me	72.566,23	Gimacol Material de Construcao Ltda	22.181,21	Taseguro Comercio Ltda	10.284,05
Sermavil Locacao e Montagens Ltda	52.874,88	Mc Bauchemie Brasil Industria e Com. Ltda	20.815,20	Prefeitura Municipal de Marataizes	9.740,00
Atos Participações Societarias Ltda	51.365,14	Samp Es Assistencia Medica Ltda	20.334,73	Abrafer Comercial Ltda	9.614,95
Serrapark Logística e Armazens Gerais S/A	50.000,00	Concrelagos Concretos S/A	19.200,00	Unidos Comercial Ltda Epp	8.914,28
Total Foods Restaurante Ltda	49.599,30	Jose Agnaldo de Jesus Santos Me	18.937,80	Ana Cleria Vertuani Moraes	8.800,00
Sobrita Industrial S/A	45.179,03	Caixa Econômica Federal	18.454,72	Vimetal Comercial Ltda	8.710,22
Ribeiro Filho & Advogados Associados	44.297,06	Hard Comercio de Fixadores e Resinas Ltda	18.332,61	Prefeitura Municipal de Linhares	8.345,00
Comercial Ralori Ltda	41.367,28	Iga Engenharia e Consultoria Ltda.	18.066,12	Outros	460.442,49
EcoPark Serra Logístico S/A	40.565,33	Iluminacao Gilles Ltda Me	17.898,00		
Serrano Transporte Eireli	36.840,00	Jhonatas de Souza Pinheiro	17.712,36		
Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranca	32.493,91	Cl Alumínio e Vidros Eireli	16.596,50		
				Total R\$ 3.988.678,57	

☐ Vale destacar que o saldo final de R\$ 4 milhões apresentado no mês em análise, conforme o relatório acima continua consideravelmente menor do que os R\$ 29,9 milhões contabilizados na rubrica "Contas a Pagar" do Balanço Patrimonial do mesmo período. A Recuperanda alegou estar revisando seus procedimentos para garantir que os relatórios financeiros estejam em conformidade com a contabilidade. Mesmo assim, ao analisar o relatório fornecido pela Nascimento, é evidente que a maior parte das obrigações de pagamento esta ligada à operação da empresa, além dos valores referentes aos empréstimos de mútuo e tributos incidentes. Foi possível observar o provisionamento de despesas trabalhistas correntes, como Folha de Pagamento, INSS, FGTS, Férias, entre outros.



Contas a Receber

Em setembro de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco menos de R\$ 3,3 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Espresso Robusta Cafés, com pouco mais de R\$ 1 milhão, referentes à prestação de serviços, com vencimentos nos dias 11 e 26 de setembro de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 7 clientes.

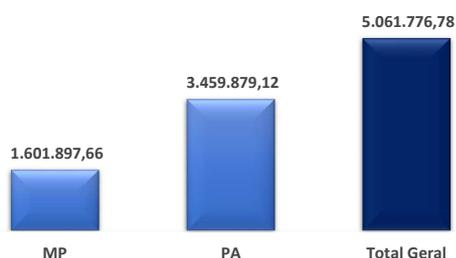
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Espresso Robusta Cafes LTDA	1.040.049,96
Prestação de Serviços	Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e Part Eireli	605.295,80
Prestação de Serviços	Consortio Contek - A.Madeira	509.257,37
Prestação de Serviços	Francisco Sonegheti	479.581,91
Prestação de Serviços	Sara Transportes e Serviços Ltda	372.125,12
Desconto de Duplicatas	Milcred Fomento Comercial Ltda	193.883,46
Prestação de Serviços	Horto Central Marataízes Ltda	99.187,42
Prestação de Serviços	São José Empreedimentos Imobiliários e Participações Ltda	30.842,88
Total		3.330.223,92

- A Recuperanda também registrou em seu relatório de 'Contas a Receber', saldos de direitos de recebimento junto às empresas Jacarandá Gestão de Bens Empreend. Imob. e Part Eireli - R\$ 605 mil, Consortio Contek - A.Madeira - R\$ 509 mil, Francisco Sonegheti - R\$ 479 mil, Sara Transportes e Serviços Ltda - R\$ 372 mil, Milcred Fomento Comercial Ltda - R\$ 193,8 mil, Horto Central Marataízes Ltda - R\$ 99 mil e São José Empreedimentos Imobiliários e Participações Ltda - R\$ 30,8 mil . Todas essas obrigações de pagamento por parte dos clientes devidos à Nascimento possuíam vencimentos no período de 29/08/2023 a 29/09/2023.
- Vale ressaltar que o relatório de contas a receber, disponibilizado pela Recuperanda, apresentou um saldo de R\$ 3,3 milhões em setembro de 2023, um valor inferior aos R\$ 6,2 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.

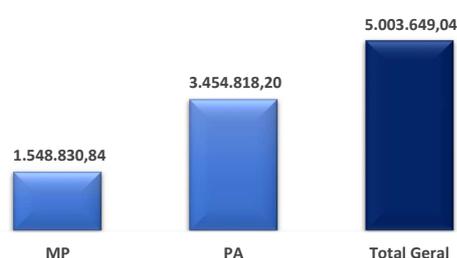


Em setembro de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 5 milhões em seu controle de estoque, com valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de agosto e setembro de 2023, foi observada uma redução total de 1% nos totais destes ativos.

Estoques - Agosto



Estoques - Setembro



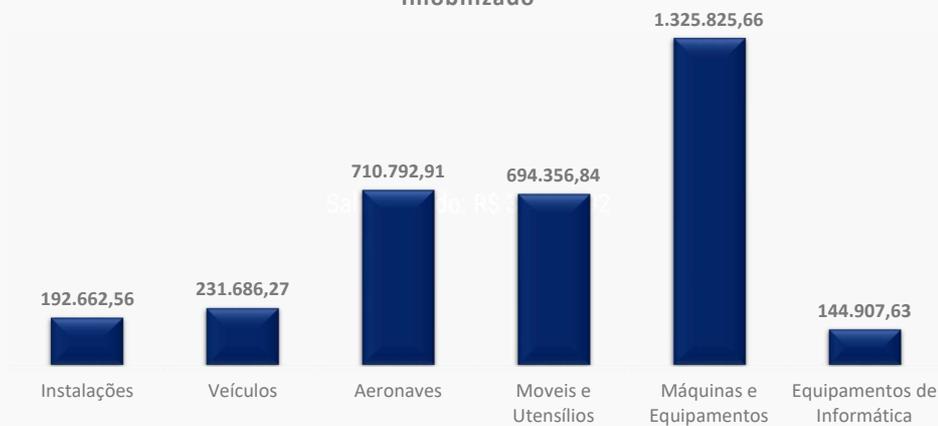
- O relatório de 'Registro de Inventário' apresentado pela Recuperanda considera apenas os 'Estoques de Produtos', fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, evidenciando pouco menos de R\$ 51,8 milhões para o grupo dos estoques. Isso ocorre porque 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 agosto de 2023 e setembro de 2023, foi possível verificar uma redução de R\$ 58 mil no saldo total de estoques, considerando também os produtos em elaboração. Esse fato ocorreu devido à utilização (baixa) de R\$ 5,06 milhões, em contraste com uma aquisição (entrada) total de R\$ 5,03 milhões em insumos e produtos acabados, de acordo com a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.
- Em resumo, a análise dos estoques mostra uma pequena baixa nas quantidades de produtos em setembro. 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 setembro 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\$ 18 mil, registrados como "Máquinas e Equipamentos".

Imobilizado



Saldo líquido: 3.300.232





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em setembro de 2023, a Recuperanda apresentou um Faturamento Bruto (Receita Bruta) no valor de pouco mais de R\$ 3,4 milhões, um saldo 4% maior se comparado ao mês anterior, representando uma elevação de pouco mais de R\$ 118 mil. Portanto, neste relatório referente ao exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento dos primeiros nove meses do ano (janeiro a setembro de 2023).

DRE	ago/23	set/23	Varição	Acumulado
Receita Bruta	3.304.963	3.423.548	118.585	27.865.648
(-) Deduções	-772.935	-186.395	586.540	-3.673.521
RECEITA LIQUIDA	2.532.028	3.237.153	705.125	24.192.127
(-) Custos Serviços Prestados	-592.724	-651.469	-58.745	-5.975.472
(=) LUCRO BRUTO	1.939.304	2.585.684	646.380	18.216.655
<i>Magem Bruta</i>	<i>77%</i>	<i>80%</i>	<i>3%</i>	<i>675%</i>
Despesas Operacionais	-2.310.117	-2.053.596	256.521	-14.970.779
Despesas com pessoal e encargos	-331.833	-344.275	-12.443	-3.379.665
Despesas Operacionais	-1.978.285	-1.709.321	268.964	-11.486.382
Outras Despesas e Receitas Operacionais	- 77.871	- 52.588	25.282	1.050.365
Outras Despesas	-85.173	-14.329	70.844	-130.688
Outras Receitas	7.303	3.965	-3.337	1.118.545
(=) RESULTADO OPERACIONAL	-448.684	479.500	928.184	4.296.242
(-) Despesas Financeiras	-22.786	-19.628	3.158	-164.230
(+) Receitas Financeiras	2.932	2.822	-110	27.148
Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	-468.538	462.694	931.232	4.159.160
IRPJ/CSLL	0	-376.321	-376.321	-1.189.880
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-468.538	86.373	554.911	2.969.280
<i>Margem de Lucro</i>	<i>-19%</i>	<i>3%</i>	<i>21%</i>	<i>68%</i>

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



em receitas no mês em análise. Ficou evidenciada uma pequena elevação na geração de Receitas Brutas de setembro, aumentando R\$ 118 mil em comparação com os R\$ 3,3 milhões de agosto, indicando um alta de 4% nos totais de vendas e prestação de serviços.

- As **Deduções** sobre o faturamento bruto apresentaram uma baixa considerável de 76% em relação a agosto. Na contramão da alta do faturamento, esse saldo se deu pela menor contabilização no grupo tributos provisionados sobre as vendas, incluindo ICMS, PIS, COFINS e ISS.
- A Receita Líquida, em um "efeito cascata" apresentou alta de 28% entre agosto e setembro, refletindo também a melhora nas vendas juntamente da redução nas deduções.

- Em setembro de 2023, a Recuperanda registrou um faturamento bruto de R\$ 3 milhões, provenientes de "Vendas de Produtos de Fabricação Própria", e adicionalmente, houve um faturamento de R\$ 396 mil em "Prestação de Serviços", **totalizando R\$ 3,4 milhões**



- ❑ Em setembro de 2023, os Custos dos Serviços Prestados e das mercadorias aumentaram 10%, totalizando R\$ 651 mil. Isso foi resultado do aumento no uso de estoques de insumos adquiridos para produção. Mesmo assim, a **Margem Bruta** apresentou uma elevação pequena, partindo de 77% para 80% considerando a alta 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 setembro para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média permaneceu 75%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 664 mil para uma média de faturamento líquido de pouco mais de R\$ 2,6 milhões.
- ❑ Mesmo com a redução de 11% nas Despesas Operacionais totais, as Despesas com Pessoal e Encargos aumentaram 4% em setembro. Redução essa (Despesas Operacionais Totais) que somada ao maior faturamento gerado, resultou em lucros líquidos no período analisado, revertendo os prejuízos apurados no mês anterior. Fato ocorrido, também, por conta de as "Despesas Operacionais das Atividades" reduzirem 14% no mês em análise, totalizando uma menor provisão de R\$ 268,9 mil, tendo como maior impacto os serviços prestados por pessoa jurídica, aluguel de máquinas e despesas com honorários advocatícios.
- ❑ Além disso, houve uma redução de 83% em "Outras Despesas" no mês de setembro, principalmente devido aos menores valores contabilizados com impostos e taxas. A Recuperanda também provisionou R\$ 42 mil em "Participações de Empregados". As "Outras Receitas" apresentaram um saldo de R\$ 3,9 mil, com uma redução de 46% em relação ao mês anterior, registrados como 'Créditos Fiscais Presumidos'. Esses são benefícios tributários que permitem a redução de impostos com base em estimativas do fisco, sendo créditos de ICMS aproveitados pela Nascimento nesses casos.
- ❑ O Resultado Operacional (EBIT) sofreu uma transformação significativa, passando de um saldo de prejuízos de R\$ 448,6 milhões para um lucro de R\$ 479,5 mil, indicando uma alta considerável no desempenho operacional da empresa, em comparativo com mês anterior.
- ❑ As **Despesas Financeiras** apresentaram uma redução, passando de R\$ 22,7 mil para R\$ 19,6 mil, devido ao menor reconhecimento de juros passivos a pagar. As **Receitas Financeiras** apresentaram uma diminuição ínfima, passando de R\$ 2,9 em agosto para R\$ 2,8 mil em setembro de 2023, devido, principalmente, ao menor provisionamento de receitas advindas de descontos obtidos.
- ❑ O Resultado Antes dos Impostos melhorou consideravelmente, apresentando um lucro de R\$ 462,7 mil, refletindo o desempenho operacional mais favorável da empresa no mês em análise. Ao final do mês de setembro de 2023, período em que encerrou o terceiro trimestre, a Recuperanda apresentou um saldo de R\$ 376 mil para o provisionamento para IRPJ/CSLL, visto que esse reconhecimento é feito trimestralmente, conforme o regime tributário da Nascimento.
- ❑ No total, a Recuperanda registrou um lucro líquido de R\$ 86 mil em setembro, revertendo o prejuízo de R\$ 468 mil gerado em agosto. Isso foi influenciado pelas menores despesas reconhecidas, diante do melhor faturamento no período, resultando em uma Margem de Lucro positiva de 3%, demonstrando uma inversão de 16% em relação ao mês anterior. Logo, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro a setembro, demonstrou um saldo positivo de R\$ 2,96 milhões e uma margem de lucro de 68%.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

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:

Liquidez			
Índices:	ago/23	set/23	descrição
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	-20	24	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	0,36%	0,060%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,70	0,13	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	-14%	3%	Margem de retorno sobre as vendas

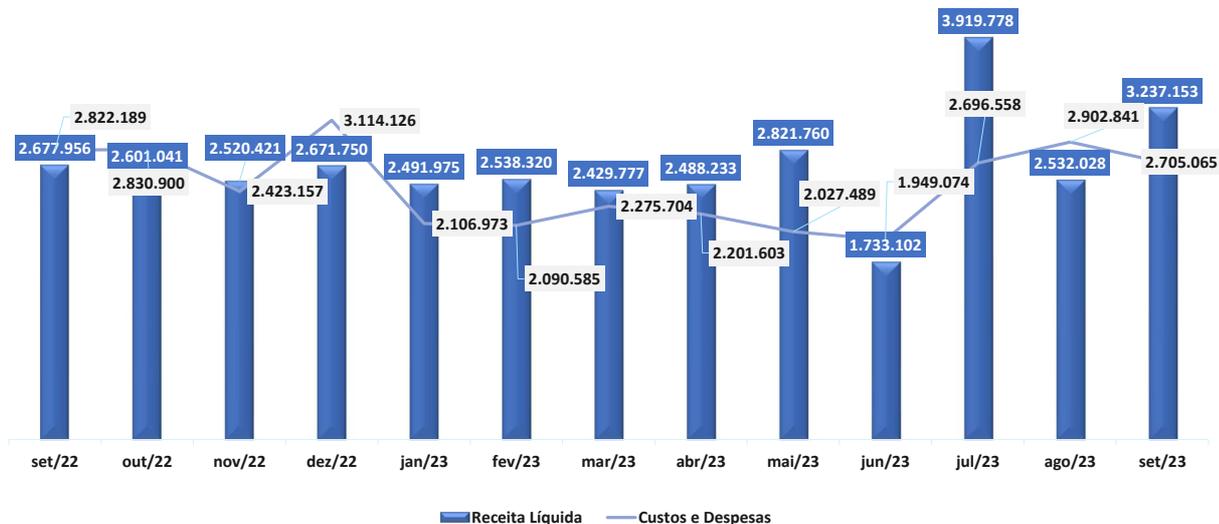
- Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em setembro de 2023, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- Conforme demonstrado, o resultado da Recuperanda foi mais favorável no mês de setembro se comparado com agosto de 2023. Mesmo assim, foi possível observar uma piora nos índices de crescimento dos ativos, que é o crescimento dos ativos e retorno sobre vendas.
- Ainda no período de setembro de 2023, foi possível observar elevação por parte da Recuperanda no retorno sobre vendas (3%), consoante aos seus demonstrativos.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Receitas X Custos e Despesas

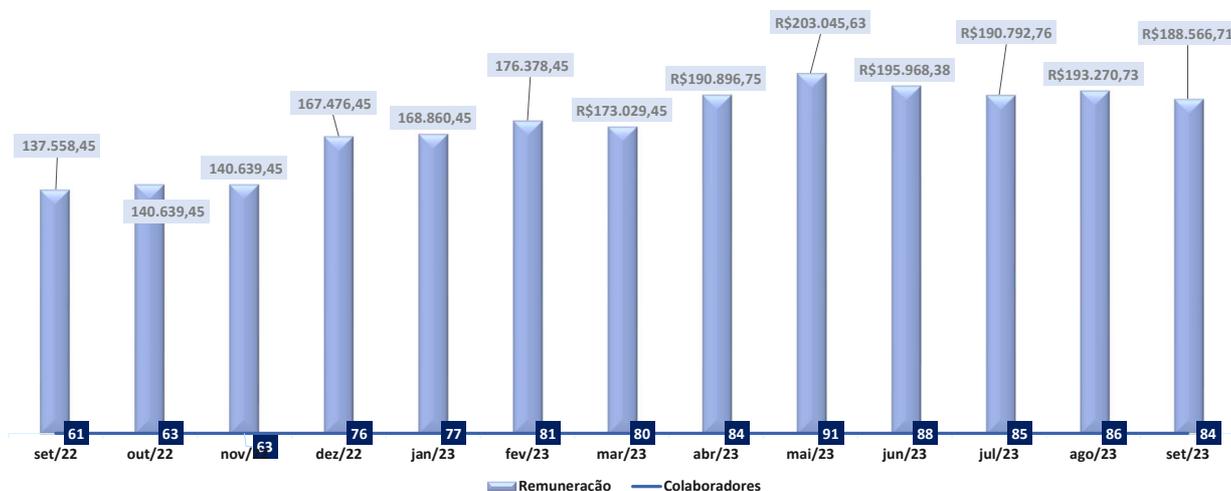


No mês de setembro de 2023, a Recuperanda apresentou Receitas Líquidas superiores aos seus custos e despesas, situação essa que gerou resultados positivos na operação, logo após a contabilização das despesas operacionais. Além disso, no mês em análise, houve o provisionamento dos tributos sobre o lucro (IRPJ e CSLL), tributos esses que são apurados trimestralmente, conforme o regime adotado pela Nascimento



Para setembro de 2023, a Nascimento informou um total de 84 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 188 mil, divididos entre 79 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 5 estagiários. Foi observada uma redução de 2 postos de trabalho e R\$ 4,7 mil a menos no total de salários devidos entre agosto de 2023 e setembro de 2023.

Folha e Colaboradores





ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO
Endividamento Total



Em setembro 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



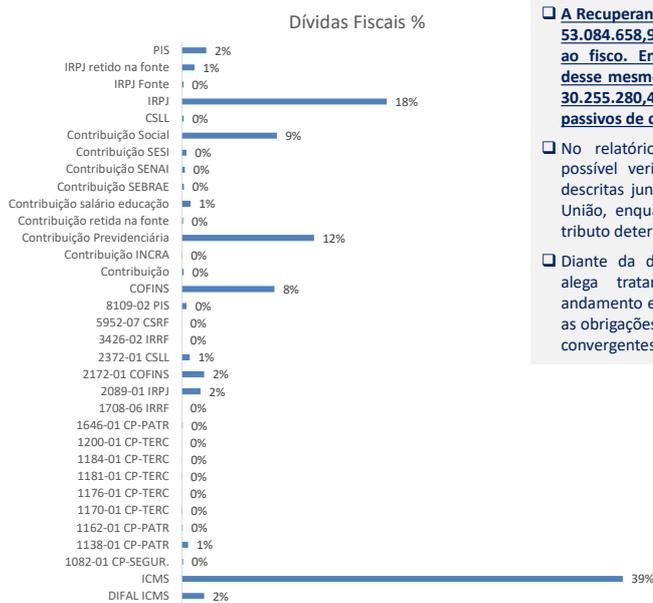
ENDIVIDAMENTO

Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial

Até setembro 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



- ❑ 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.



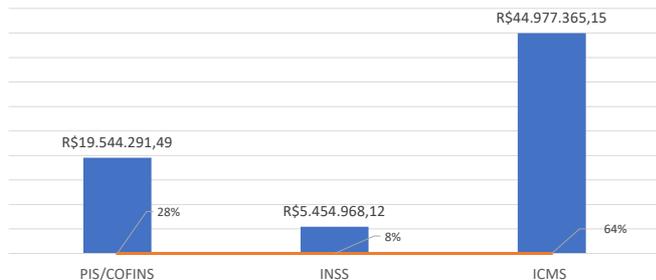
Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial – Parcelamento Tributário



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	4	R\$ 79.404,56
Nascimento Premoldados	União	INSS	R\$ 5.454.968,12	8%	60	4	R\$ 288.111,77
Nascimento Premoldados	Estado	ICMS	R\$ 44.977.365,15	64%	180	5	R\$ 498.008,85
TOTAL			R\$ 69.976.624,76	100%			R\$ 865.525,18

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\$ 30.428.080,11, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo. Além disso, conforme o controle fornecido para o mês de setembro de 2023, em que a Recuperanda demonstra um total de pagamentos de R\$ 197,8 mil em parcelamentos pagos, 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.



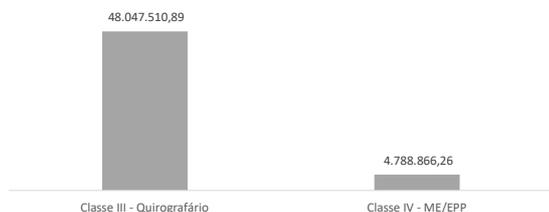
ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

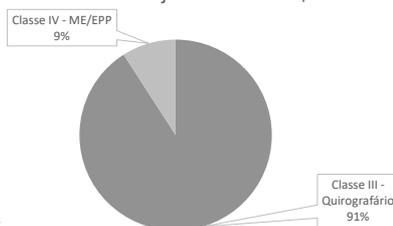


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente,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

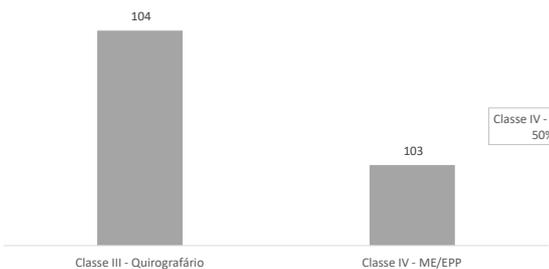
Créditos sujeitos por classe em R\$



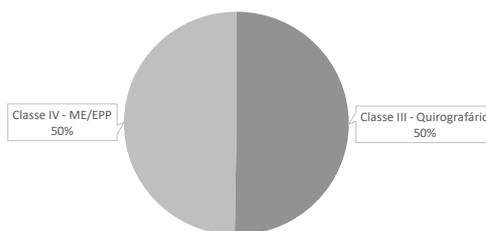
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



Quantidade de Credores



% Credores sujeitos à RJ



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



ENDIVIDAMENTO

Créditos Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas



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

Créditos com Partes Relacionadas

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





ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



Conforme o relatório de Fluxo de Caixa realizado em setembro de 2023, fornecido pela Recuperanda, a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 163,7 mil em caixa, demonstrando, ao final do período um saldo de R\$ 203,2 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 4 milhões ao longo do mês de setembro.

Saldo Inicial	163.716,34	Conta	Saídas	Conta	Saídas
Conta	Entradas	Pilar Fundacoes LTDA 000052	90.060,00	Cedisa Central de Aco S/A 195429	23.946,93
Espresso Robusta Cafes LTDA MEDIÇÃO	1.040.049,96	Pilar Engenharia Ltda. 000183	74.834,15	Carlos de Souza Advogados 012678	23.462,50
Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e	605.295,80	Pilar Engenharia Ltda. 000184	67.451,00	Excelia Consultoria e Negocios LTDA 000527	23.462,50
Consortio Kontek - A.Madeira MEDIÇÃO	509.257,37	Pilar Fundacoes LTDA 000051	65.075,00	Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	22.000,00
Francisco Sonegheti MEDIÇÃO/BOLETO	329.581,91	Fabio Ribeiro ADTOSAL/092023, ADTO SAL/C	62.830,00	Leandro Silva NascimentoDEVOLUÇÃO EMP	21.924,51
Sara Transportes e Serviços Ltda MEDIÇÃO/I	313.373,12	Serrapark Logistica e Armazens Gerais S/A N	50.000,00	AFM Engenharia 000024	21.796,43
Marco Antonio Teixeira Nascimento EMPRE	250.000,00	Total Foods Restaurante Ltda 000144	49.599,30	Votorantim Cimentos Sa 384201	21.063,26
Moises Borges Dos Santos Junior EMPRESTII	250.000,00	Pilar Fundacoes LTDA 000049	48.260,00	Votorantim Cimentos Sa 383840	21.018,39
Milcred Fomento Comercial Ltda ANTECIPAC	193.883,46	Ilma Cruz 000038	46.160,00	Mc Bauchemie Brasil Industria e Com. Ltda 1	20.815,20
Francisco Sonegheti MEDIÇÃO	150.000,00	Pilar Engenharia Ltda. 000187	46.030,75	Votorantim Cimentos Sa 384070	20.576,10
Marco Antonio Teixeira Nascimento MUTUC	100.000,00	Cedisa Central de Aco S/A 194606	44.917,80	Votorantim Cimentos Sa 386290	20.486,36
Moises Borges Dos Santos Junior MUTUO	100.000,00	Ribeiro Fialho & Advogados Associados 0014	44.297,06	Votorantim Cimentos Sa 385441	20.454,31
Horto Central Marataizes Ltda MEDIÇÃO	99.187,42	Elaine Duarte Vieira Venturim PR 1ªSEM/20	41.336,00	Votorantim Cimentos Sa 384762	20.370,98
Sara Transportes e Serviços Ltda MEDIÇÃO	58.752,00	EcoPark Serra Logístico S/A 082023	40.565,33	Votorantim Cimentos Sa 385042	20.332,52
Suprimentos de caixa	36.000,00	Sermavil Locacao e Montagens Ltda 000388	38.854,42	Cedisa Central de Aco S/A 195719	20.214,23
São José Empreedimentos Imobiliários e Par	30.842,88	Resistencia Locações Ltda Me 000616	36.820,40	Votorantim Cimentos Sa 383967	20.088,94
CASA DO MUNCKEIRO LTDA REEMBOLSO RE	150,52	Suprimentos de caixa	36.000,00	Votorantim Cimentos Sa 385601	19.960,74
Total - Entradas	4.066.374,44	Resistencia Locações Ltda Me 000615	35.745,83	Votorantim Cimentos Sa 385663	19.915,87
Conta	Saídas	Atos Participações Societarias Ltda ALUGUE	33.960,00	Votorantim Cimentos Sa 385174	19.903,05
Leandro Silva Nascimento DEVOLUÇÃO MU	500.000,00	Ilma Cruz 001084, 001083	30.140,00	Votorantim Cimentos Sa 383338	19.794,08
Leandro Silva Nascimento DEVOLUÇÃO MAF	200.000,00	Comercial Ralori Ltda 002739, 002740	29.556,74	Pilar Fundacoes LTDA 000050	19.570,00
Milcred Fomento Comercial Ltda DUPLICAT/	200.000,00	Comprocard Cartões Ltda 636278	28.551,00	Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranç	19.493,91
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativ	113.581,74	RMD LOCACOES LTDA 000019	25.283,05	Concrelagos Concretos S/A ANTECIPADO 56	19.200,00
Secretaria de Estado da Fazenda 2812404/7	101.545,31	Oliver Serviços De Apoio Adm e Logistico Ltd	25.115,52	Jose Agnaldo de Jesus Santos Me 000967	18.937,80
Jozemar de Jesus Souza PGTO SAL/082023	97.562,00	Associação dos Procuradores do Estado do	24.439,17	Iga Engenharia e Consultoria Ltda. 001871	18.066,12
Secretaria da Receita Federal do Brasil PARC	93.362,61	B.M Produtos Para Corbenturas Metálicas e	24.253,50	Gimacol Material de Construcao Ltda 12738	17.994,80



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES
Fluxo de Caixa



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\$ 4 milhões.

Conta	Saídas
Iluminacao Gilles Ltda Me 003606	17.898,00
Atos Participações Societárias Ltda ALUGUE	17.405,14
Milcred Fomento Comercial Ltda PRORROGA	17.400,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	17.000,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	17.000,00
Cl Alumínio e Vidros Eireli 000188	16.986,03
Duraflex Correias e Mangueiras Eireli 005625	16.720,00
Hard Comercio de Fixadores e Resinas Ltda	16.288,05
Cedisa Central de Aco S/A 194671	16.034,00
Leandro Silva Nascimento DEV EMPRESTIMO	16.000,00
Companhia Espirito Santense de Saneament	15.705,48
Samp Es Assistencia Medica Ltda 2345183	15.594,72
Jhonatas de Souza Pinheiro 000073	15.510,49
Caixa Econômica Federal FGTS 082023 (FILIA	15.502,50
Carvalho Serviços De Apoio ADM LTDA 0000	15.000,31
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	15.000,00
Central Dos Parafusos Ferramentas e Maqui	14.369,60
Agua Solucao Empresarial Ltda 000691	14.302,00
Daniel de Oliveira Monteiro 000002	13.735,23
Axa Seguros S.A 092023	13.184,59
Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranç	13.000,00
Prefeitura Municipal de Serra CLINLAB NF 22	12.363,05
Agencia Leaf Comunicação e Marketing Ltda	12.000,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil PILAF	11.974,10
Sobrita Industrial S/A 439467, 149078, 14918	11.947,64
Sobrita Industrial S/A 437464, 148214, 14837	11.932,27

Conta	Saídas
Comercial Ralori Ltda 002687, 002688	11.810,54
Sobrita Industrial S/A 438373, 438389, 43840	11.581,11
Secretaria da Receita Federal do Brasil PENC	11.506,51
O Forte Dos Parafusos Ferramentas Ltda Me	11.302,00
D. S. Santos Engenharia LTDA 000012	11.272,80
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
Soldafer Abrasivos e Maquinas Ltda 058394	10.481,92
Eco101 Concessionaria de Rodovias S/A 002	10.000,00
Eco101 Concessionaria de Rodovias S/A 173	10.000,00
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativ	10.000,00
Prefeitura Municipal de Marataizes ISS 08/20	9.740,00
Sobrita Industrial S/A 148569, 148522, 14857	9.718,01
Daniel de Oliveira Monteiro 000001	9.527,08
Cedisa Central de Aco S/A 138885	9.361,49
Ana Cleria Vertuani Moraes 000027	8.800,00
Taseguro Comercio Ltda 000121	8.349,05
Abrafer Comercial Ltda 095720	8.286,50
F D C Dias Me 007744, 007750, 007753, 0077	7.840,00
Serrano Transporte Eireli 002693, 002710, 00	7.840,00
F D C Dias Me 007722, 007723, 007718, 0077	7.350,00
Serrano Transporte Eireli 002649, 002643, 00	7.350,00
F D C Dias Me 007732, 007733, 007734, 0077	7.280,00
Serrano Transporte Eireli 002676, 002677, 00	7.280,00
Metalurgica Baldo Ltda 010486	7.164,00

Conta	Saídas
SSerra Engenharia De Equipamentos e Matei	7.061,04
Prefeitura Municipal de Linhares PILAR ENGE	7.025,00
B.M Produtos Para Corberturas Metálicas e i	6.800,00
Gvbus - Sindicato das Empresas de Transport	6.732,00
Lumilluz Material Eletrico Ltda 225830	6.684,60
Secretaria da Receita Federal do Brasil CARL	6.561,63
Oxivit Transporte e Comercio Ltda Epp 2006	6.514,32
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 000386	6.349,40
Cedisa Central de Aco S/A 138579	6.331,08
F D C Dias Me 007711, 007710, 007715, 0077	6.230,00
Serrano Transporte Eireli 002615, 002619, 00	6.230,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil CARL	6.174,70
Maria das Graças de Souza Moreira Dias 000	6.009,00
Luciana Bubach 000001	6.000,00
Singramares Ltda 082023	6.000,00
Duraflex Correias e Mangueiras Eireli 005465	5.990,00
Arimatea Sociedade Indidual de Advocacia O	5.758,61
Jozemar de Jesus Souza RCT JOZEMAR	5.462,98
Renato Nogueira Dos Santos Me 000815	5.200,00
SSerra Engenharia De Equipamentos e Matei	4.873,00
Rafael Correia de Oliveira RCT RAFAEL COR	4.813,19
Demais Saídas	280.325,49
Total - Saídas	4.026.857,46
Saldo	203.233,32

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 setembro de 2023, foi possível constatar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 163,7 mil em caixa. Ao final do mês, o saldo foi de R\$ 203,2 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 4 milhões ao longo do mês analisado.

- Nas saídas de caixa, também houve um saldo substancial de R\$ 737,9 mil em pagamentos para o sócio Leandro Nascimento.**
- Em setembro 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.





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.



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

- 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?
- Fluxo de caixa:** no fluxo de caixa não estão sendo demonstrados os valores que o sócio está devolvendo, por outro lado, na conta do passivo há devoluções, do que se tratam, já que não são devolvidas ao caixa da Recuperanda?
- 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?
- Passivo fiscal:** esclarecer o motivo de os valores nela contidos na planilha de controle do parcelamento fiscal serem distintos dos valores contabilizados.



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.º
N/A	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
N/A	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
18/11/2022	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ + 45 dias)	art. 6º, §4º
N/A	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
N/A	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61





Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia-aj.com.br

rj.nascimentopremoldados@excelia.com.br



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

