



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES:

NASCIMENTO CONSTRUÇÕES E NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA

Recuperação Judicial nº 5029606-82.2021.8.08.0024

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

Competências: novembro e dezembro de 2023

São Paulo, 13 de março de 2024.



04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
19	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
33	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
40	ENDIVIDAMENTO
48	FLUXO DE CAIXA
51	ANEXOS

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES E RELATÓRIO INICIAL

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 da Nascimento Premoldados Ltda. Posteriormente, em 05/12/2023, o MM. Juízo deferiu o processamento da Recuperação Judicial da Nascimento Construções, com a consolidação processual e substancial das empresas.

Neste relatório, são analisados os Demonstrativos de Resultados (demonstrativos contábeis, relatórios administrativos e financeiros) das competências de novembro e dezembro de 2023 consolidados das empresas Nascimento Construções e Nascimento Premoldados.

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 10.07.2023**, 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. **Em 05/12/2023**, o MM. Juízo deferiu o processamento em consolidação processual e substancial da Nascimento Construções Ltda, bem como a prorrogação do *stay period* por mais 180 dias a partir do deferimento do processamento da recuperação judicial, além das providências de praxe. **Em 06.02.2024**, as Recuperandas apresentaram o Plano de Recuperação Judicial consolidado, o qual será objeto de análise por esta Administradora Judicial, culminando na apresentação do relatório de que trata o art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005. **Em 19.02.2024**, o MM. Juiz acolheu o pedido da Administradora Judicial e fixou novos honorários devido à inclusão da Nascimento Construções Ltda. no polo ativo do processo. **Em 21.02.2024**, a serventia expediu minuta de edital referente ao deferimento da recuperação judicial da Nascimento Construções Ltda., assim como sobre a apresentação do plano, abrindo-se, respectivamente, os prazos para habilitação e divergência de crédito e para impugnação ao Plano de Recuperação Judicial.

❑ A Nascimento, seguindo os pedidos e orientações desta AJ, forneceu alguns documentos relativos à reestruturação do seu passivo fiscal. Os documentos, atualizados até dezembro de 2023, evidenciaram um total de R\$ 69,9 milhões em tributos parcelados, referentes às esferas estadual e federal. Desses parcelamentos, as Recuperandas descreveram pagamentos no montante acumulado e R\$ 1,1 milhão. No entanto, as divergências de valores totais para essas obrigações informados pelas Recuperandas no Balanço Patrimonial, Relatório de Passivo Fiscal e Relação de Tributos Parcelados permanecem, sendo que tais documentos deveriam apresentar os mesmos saldos. As Recuperandas vêm sendo alertadas sobre isso.

❑ As Recuperandas não forneceram atualizações sobre o seu quadro trabalhista, mantendo-se a informação do mês de outubro/2023, onde a Nascimento operou com o total de 93 colaboradores, uma redução de 1 posto de trabalho e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 187 mil, evidenciando uma redução de pouco mais de R\$ 1,5 mil em salários devidos. A Nascimento Construções não apresentou o registro de nenhum colaborador desde a sua fundação, somente há o registro de 1 sócio (Leandro Nascimento), com pro labore de R\$ 10 mil.

❑ As Recuperandas encerraram os meses de novembro e dezembro de 2023 com lucro operacional de R\$ 1 milhão e R\$ 5,3 milhões, respectivamente, indicando que ao considerar as receitas e custos diretamente aplicados na operação, as Recuperandas se mostraram rentáveis nos meses em análise. Após o reconhecimento das despesas operacionais, financeiras e impostos sobre o lucro (reconhecidas ao fim do quarto trimestre), **o Grupo Nascimento gerou prejuízos de R\$ 859 mil em novembro de lucros líquidos de R\$ 3,4 milhões em dezembro de 2023.**

❑ Os índices de liquidez de ambas Recuperandas 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\$ 0,45 e 0,51 em novembro de 2023 e 0,49 e 0,51 em dezembro de 2023 para as dívidas de curto prazo.

❑ Ao analisar os ativos circulantes do Grupo Nascimento, com R\$ 69,6 milhões em novembro e R\$ 74 milhões em dezembro, restou evidenciado que estes saldos permaneceram muito menores do que o total de passivo circulante, com R\$ 143 milhões em novembro e R\$ 144 milhões em dezembro de 2023, indicando que o desequilíbrio entre a rentabilidade e o endividamento das empresas permaneceu mesmo após a consolidação dos demonstrativos, dada a substancial desproporcionalidade entre os ativos e passivos de curto prazo das empresas, indicando que, no período analisado, as Recuperandas necessitariam de injeção de capitais de terceiros.

❑ Em relação ao endividamento, observa-se uma elevação dos passivos em pouco mais de R\$ 1 milhão, entre os meses de novembro e dezembro de 2023, principalmente devido às elevações nas obrigações com empréstimos de mútuo, aumentando assim o risco de insolvência das empresas. As Recuperandas continuaram 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 as Recuperandas, 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 do mês de novembro de 2023 (o demonstrativo de dezembro de 2023 não foi disponibilizado), foi evidenciado um saldo final de disponibilidades de R\$ 60 mil, saldo esse que permanece distinto do total apresentado no Balanço Patrimonial que apresentou de R\$ 14 mil em disponibilidades monetárias nesse mesmo período. No mês analisado, conforme o relatório fornecido, não ocorreram entradas no caixa das Recuperandas, 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\$ 38,5 mil.

❑ Nos meses em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 1,8 milhão e R\$ 6,3 milhões, em novembro e dezembro, respectivamente, demonstra uma variação negativa de 44% se comparado ao mês de outubro/2023, seguida de um aumento expressivo de 250% em dezembro de 2023. Sendo assim, após as deduções, a receita líquida da Nascimento foi de R\$ 1,7 milhão em novembro e R\$ 6,1 milhões em dezembro de 2023. Além disso, foram demonstrados custos e despesas num total de cerca de R\$ 2,5 milhões em ambos os meses, somadas aos dispêndios financeiros e impostos sobre o lucro, bem como outras receitas, gerando prejuízos de R\$ 859 mil em novembro e lucros de R\$ 3,4 milhões para o mês de dezembro, consolidando o exercício de 2023 com um saldo líquido acumulado de R\$ 6,1 milhões em lucros líquidos.

❑ 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 pelas Recuperandas.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



Resumo: Nascimento Premoldados Ltda e Nascimento Construções Ltda

As Recuperandas 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. As Recuperandas ofereciam também o serviço de execução de obras, mas em 2020 a 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 estava em processo de incorporação à Nascimento Premoldados, passando esta última a assumir seus contratos. Importante mencionar que a Nascimento Construções Ltda. somente em 12/2023 foi inserida na recuperação judicial por decisão judicial, que determinou a consolidação substancial das duas empresas.

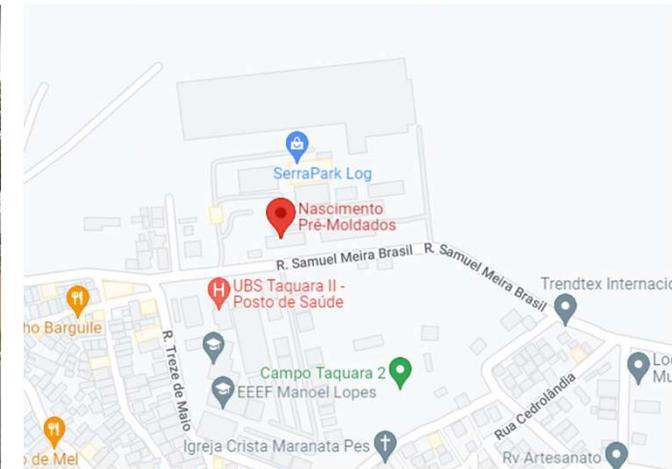
Endereço e Objeto Social

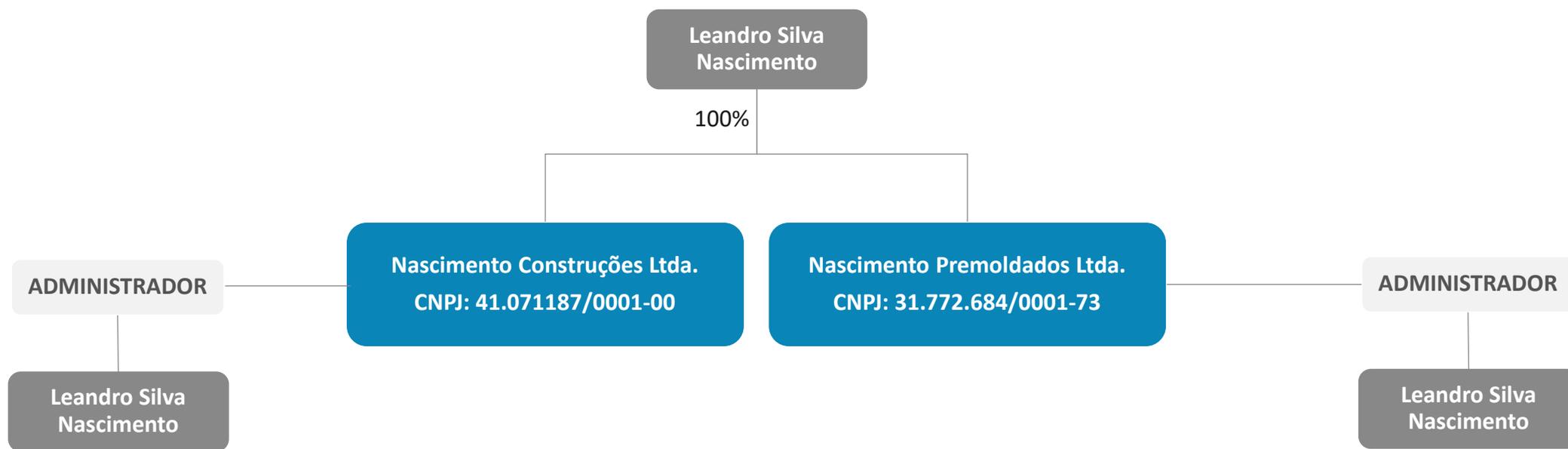
Nascimento Premoldados Ltda. e Nascimento Construções Ltda.

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%.

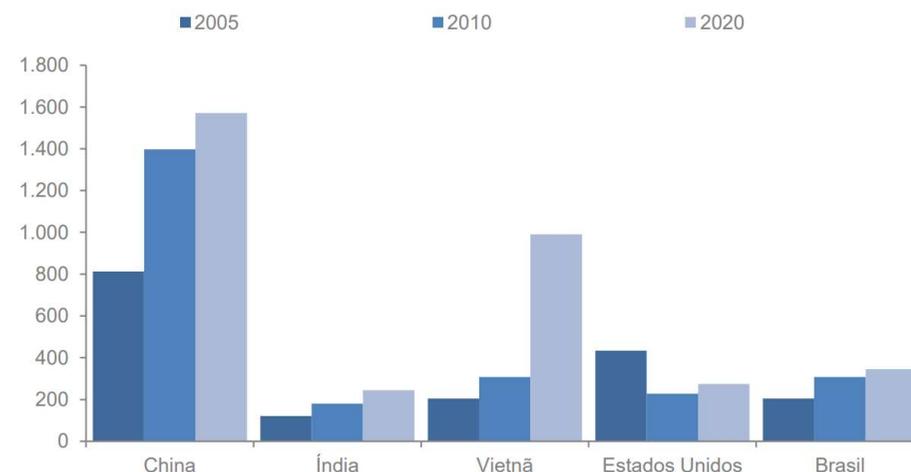
Segundo o site do SNIC (Sindicato Nacional da Indústria do Cimento), o setor terminou o ano de 2022, com um total de 63,1 milhões de toneladas de cimento vendidas, uma retração de 2,8% sobre o ano anterior, ou seja, 1,8 milhão de toneladas a menos.

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
Total dos 10 maiores	3.203	3.268	3.138	3.196	3.108	3.055	3.144	3.091

Fonte: Láfis; Statista; SNIC Análises Excelia

Produção per capita de cimento (KG/Hab.)

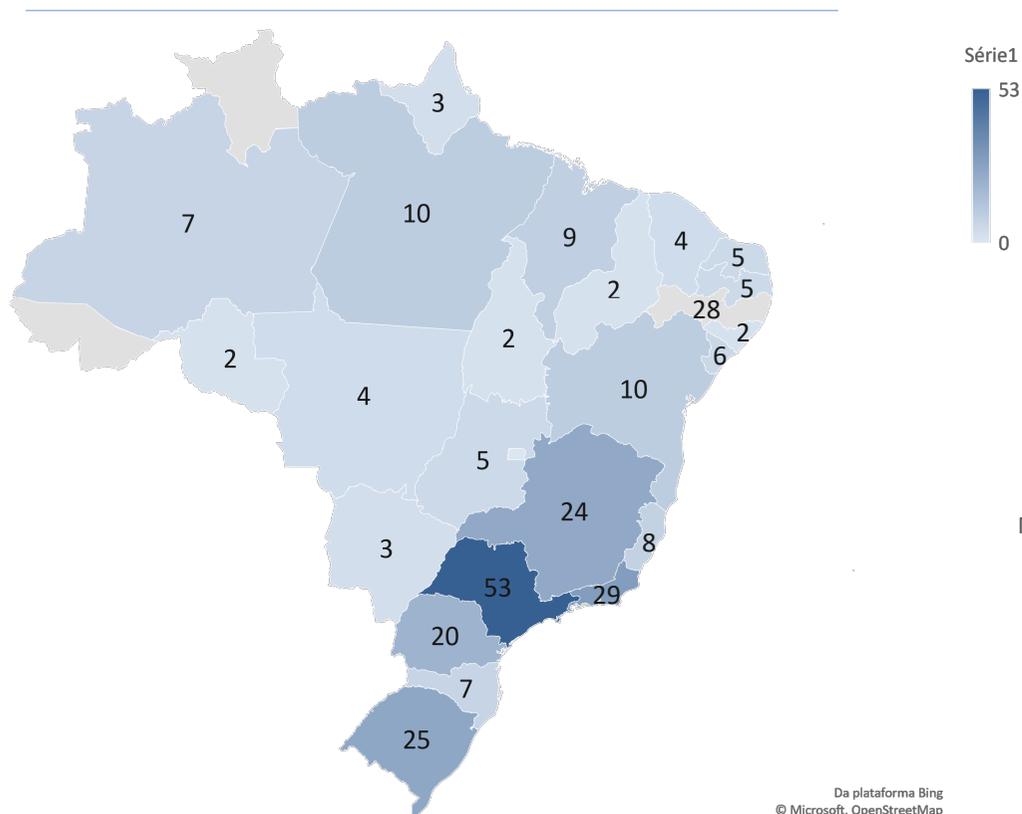


Participação dos continentes no consumo e produção de cimento

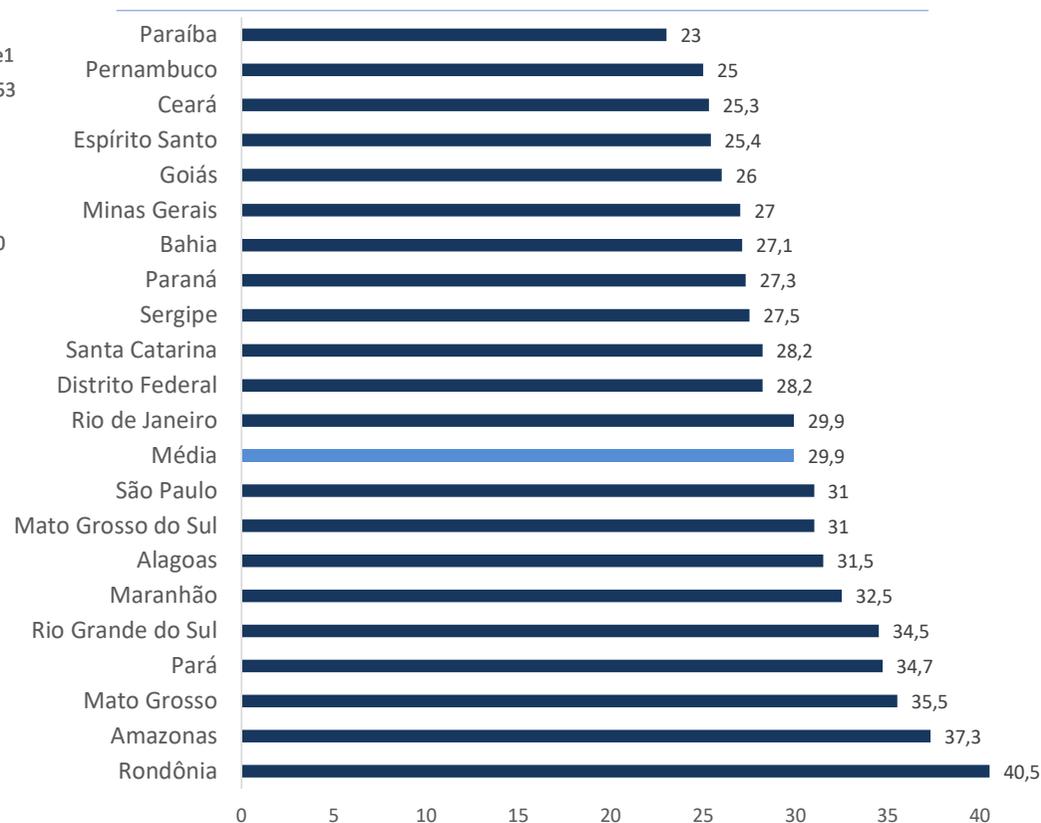
Continente	Produção	Consumo
Américas	410	323
Europa	349	331
Ásia	3.192	3.414
África	205	200
Oceania	12	14
Total Mundial	4.168	4.282

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

Empresas de cimento por Estado

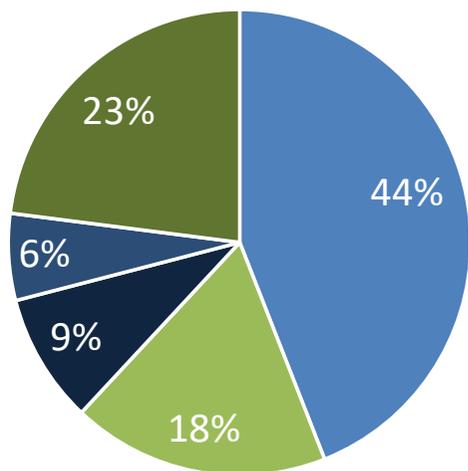


Preço do cimento por Estado (R\$ /saco de 50 kg)



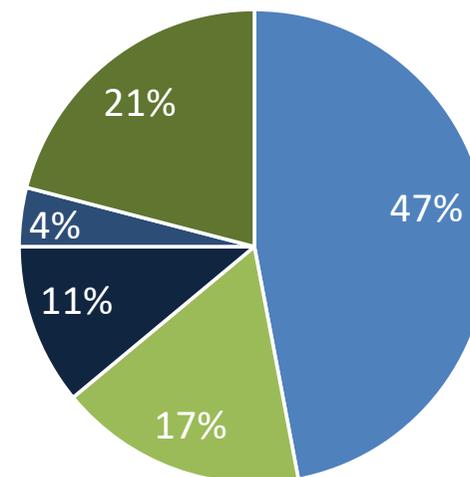
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



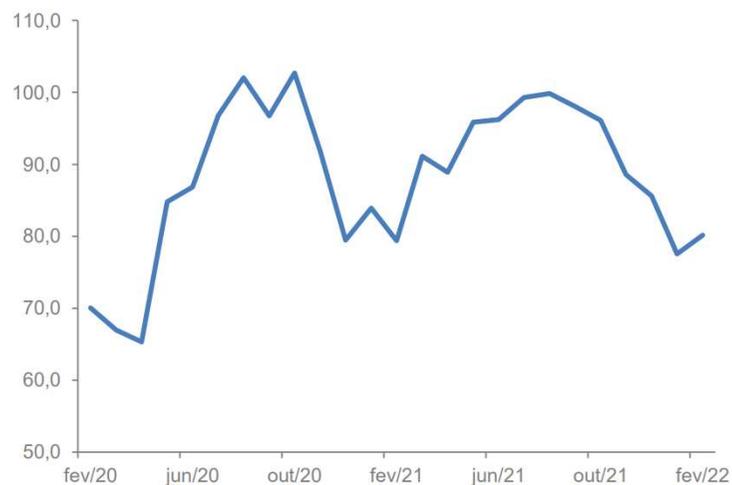
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

Participação regional na produção de cimento

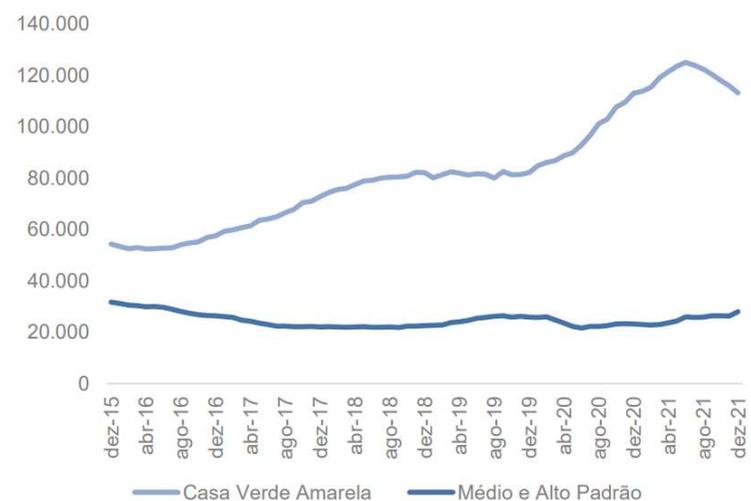


■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

Produção de cimento no Brasil



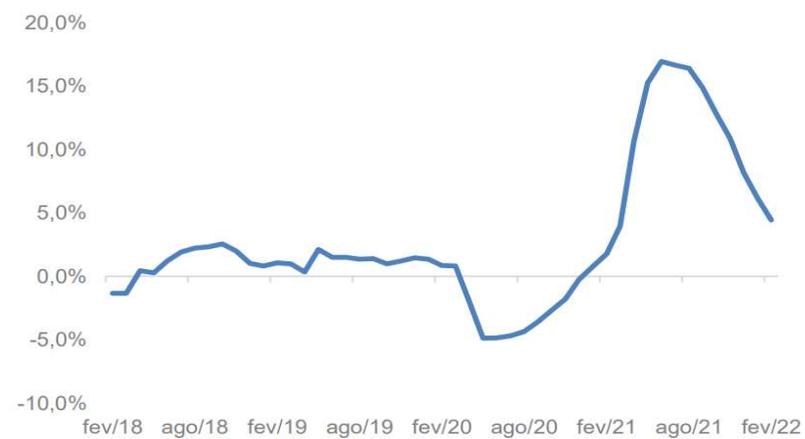
Vendas de imóveis no Brasil



Lançamentos de imóveis no Brasil



Variação na produção de insumos típicos da construção



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.

Desde o exercício de 2022, todas as receitas são registradas na Nascimento Premoldados, não havendo, portanto, nenhum faturamento registrado em nome da Nascimento Construções. Sendo assim, para os meses de novembro e dezembro de 2023, o faturamento bruto auferido foi de R\$ 1,8 milhão e R\$ 6,3 milhões, respectivamente. Ao comparar as receitas brutas no período de outubro e novembro de 2023, é possível verificar uma retração de 44%. Porém, no período seguinte, novembro e dezembro de 2023, é possível observar uma elevação significativa de R\$ 250%. Conforme informado pelas Recuperandas, foi fechado um contrato para reconstrução do parque fabril da Cacau Show, em decorrência do incêndio ocorrido na fábrica da empresa no Espírito Santo. Fato esse que, por consequência, traz maiores receitas para as Recuperandas.

Cabe ressaltar que as Recuperandas apresentaram faturamento com prestação de serviços e venda de mercadorias, conforme as saídas do livro fiscal dos meses em análise, de R\$ 6,6 milhões em novembro de 2023 e R\$ 6,7 milhões em dezembro. 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 das Recuperandas.

Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que as Recuperandas apresentaram média mensal de pouco mais de R\$ 3,2 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 39 milhões.



É possível observar que, desde o pedido de Recuperação Judicial, as Recuperandas apresentaram um aumento no seu faturamento, e em comparação ao mesmo período do ano de 2022 (janeiro a dezembro) apresentou crescimento de 31%. A seguir, é possível visualizar o aumento do faturamento:



Ao comparar o faturamento bruto de 2022 e 2023, observamos uma performance entre novembro e dezembro. Em novembro, o faturamento de 2023 foi 40% menor, enquanto que em dezembro, o aumento foi de 95%. Apesar dos desafios, o ano de 2023 apresentou um crescimento no faturamento geral, evidenciando uma melhora na saúde financeira e operacional das empresas. Esse crescimento é ainda mais significativo quando se observa que o valor faturado em dezembro de 2023 superou a média anual, demonstrando um potencial promissor para os próximos meses.

Principais Clientes

As Recuperandas apresentaram a abertura dos faturamentos realizados no mês de novembro de 2023, **restando pendente a composição das receitas brutas em dezembro de 2023**. As Recuperandas registraram na escrituração contábil do seu balancete consolidado um faturamento de R\$ 1,8 milhão com vendas e R\$ 35 mil em receitas de prestação de serviços. É importante ressaltar que a disparidade entre o balancete e o relatório financeiro ocorre devido à contabilidade considerar o valor bruto, enquanto o relatório financeiro considera a dedução do ISS (Imposto Sobre Serviços).

- ☐ A distribuição do total de pouco mais de R\$ 1 milhão de faturamento auferido pelas Recuperandas, conforme reportado no relatório fornecido, apresentou receitas decorrentes de apenas 5 clientes, sendo que o principal deles foi a Tama Terraplanagem Ltda, apresentando R\$ 550 mil em serviços e produtos faturados no mês de novembro de 2023.

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Venda de Produtos	Consortio Contek - A.Madeira	160.537,16
Venda de Produtos	Cescom Cesconeto Comercial Ltda	189.383,52
Venda de Produtos	Tama Terraplanagem Ltda	549.900,00
Venda de Produtos	Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda	111.698,00
Total		1.011.518,68

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e Part Eireli	32.260,02
Total		32.260,02

Total em Receitas - 11/2023		1.043.778,70
------------------------------------	--	---------------------



Através do demonstrativo contábil disponibilizado pelas Recuperandas, foi identificado que a Nascimento operou no mês de novembro de 2023 comprando matéria-prima de 413 fornecedores. Em valores, isso significou que as empresas compraram mais de R\$ 2 milhões divididos entre esses fornecedores, sendo que os principais foram: **VOTORANTIM CIMENTOS, PILAR FUNDAÇÕES 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 NO MÊS 11/2023, BEM COMO OS MONTANTES PAGOS PARA CADA UM DELES



Principais Fornecedores	COMPRAS	REPRES. (%)
VOTORANTIM CIMENTOS SA	386.388,39	19%
PILAR FUNDACOES LTDA	198.745,70	10%
MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATI	146.017,05	7%
MC BAUCHEMIE BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	85.529,78	4%
SOBRITA INDUSTRIAL S/A	75.331,16	4%
SIMMER CONSULTORIA E ASSESSORIA EM SEGURANCA DO TRABALHO LTDA	55.435,60	3%
WALTAIR DA SILVA MACIEL ME	47.970,00	2%
TOTAL FOODS RESTAURANTE LTDA	45.080,70	2%
COMERCIAL RALORI LTDA	41.234,41	2%
F D C DIAS ME	34.580,00	2%
Outros	940.186,23	46%
TOTAL	2.056.499,02	100%

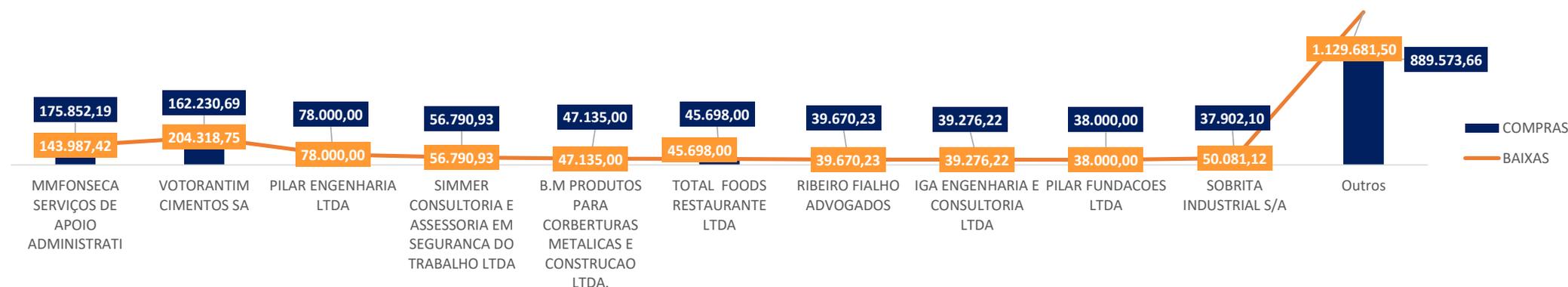
No mês de novembro/2023, as Recuperandas provisionaram mais de R\$ 2 milhões em obrigações de pagamentos pela aquisição de matéria-prima/serviços. Em contrapartida, ocorreram baixas de mais de R\$ 1,6 milhão, o que representou 8% do saldo total em aquisições aos seus fornecedores até o mês em análise.

Principais Fornecedores



Conforme o demonstrativo contábil disponibilizado pelas Recuperandas, no mês 12/2023 a Nascimento operou efetuando compras de matéria-prima junto a 128 fornecedores. Em valores, isso significou que as empresas compraram mais de R\$ 1,6 milhão divididos entre esses fornecedores, sendo que os principais foram: **MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO, VOTORANTIM CIMENTOS, PILAR ENGENHARIA, SIMMER CONSULTORIA E ASSESSORIA EM SEGURANCA DO TRABALHO** e **BM PRODUTOS PARA COBERTURAS METÁLICAS E CONSTRUÇÃO** que, juntas, representaram 32% do total de compras no mês em análise.

A SEGUIR ESTÁ DEMONSTRADO OS 10 PRINCIPAIS FORNECEDORES NO MÊS 12/2023, BEM COMO OS MONTANTES PAGOS PARA CADA UM DELES



Principais Fornecedores	COMPRAS	REPRES. (%)
MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATI	175.852,19	11%
VOTORANTIM CIMENTOS SA	162.230,69	10%
PILAR ENGENHARIA LTDA	78.000,00	5%
SIMMER CONSULTORIA E ASSESSORIA EM SEGURANCA DO TRABALHO LTDA	56.790,93	4%
B.M PRODUTOS PARA CORBERTURAS METALICAS E CONSTRUCAO LTDA.	47.135,00	3%
TOTAL FOODS RESTAURANTE LTDA	45.698,00	3%
RIBEIRO FIALHO ADVOGADOS	39.670,23	2%
IGA ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	39.276,22	2%
PILAR FUNDACOES LTDA	38.000,00	2%
SOBRITA INDUSTRIAL S/A	37.902,10	2%
Outros	889.573,66	55%
TOTAL	1.610.129,02	100%

Em dezembro de 2023, o Grupo Nascimento provisionou pouco mais de R\$ 1,61 milhão em obrigações de pagamentos pela aquisição de matéria-prima/serviços. No mesmo período, ocorreram baixas de R\$ 1,87 milhão, o que representou um percentual de 12% do saldo total acumulado em aberto devido aos seus fornecedores até o mês 12/2023.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E
OPERACIONAIS



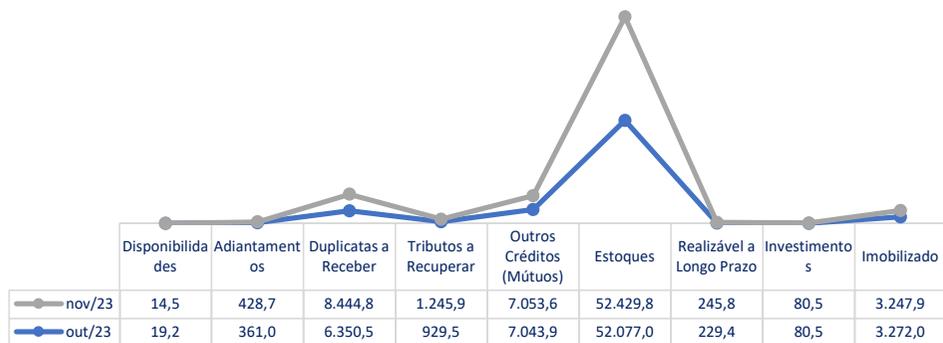
Balço Patrimonial 2023 – Ativo

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 das Recuperandas durante o período que abrange os meses de outubro, novembro e dezembro de 2023:

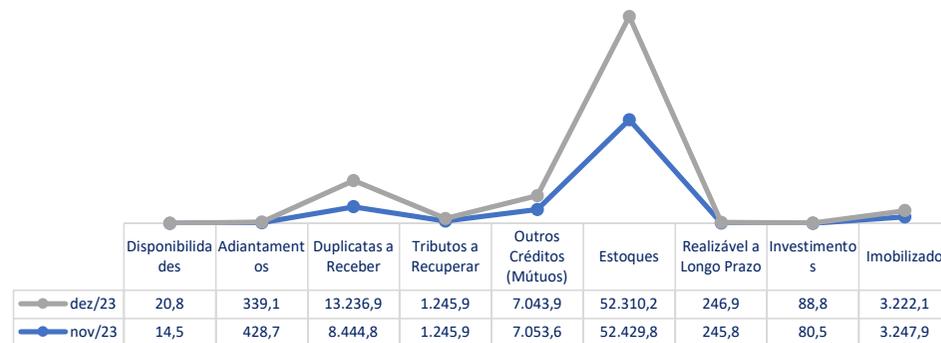
ATIVO	out/23	nov/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	66.781.032	69.617.281	2.836.249	4%
Disponibilidades	19.150	14.501	- 4.650	-24%
Adiantamentos	361.044	428.707	67.663	19%
Duplicatas a Receber	6.350.473	8.444.761	2.094.288	33%
Tributos a Recuperar	929.454	1.245.899	316.445	34%
Outros Créditos (Mútuos)	7.043.894	7.053.591	9.697	0%
Estoques	52.077.017	52.429.822	352.806	1%
Ativo Não Circulante	3.581.906	3.574.252	- 7.654	0%
Realizável a Longo Prazo	229.406	245.773	16.368	7%
Investimentos	80.549	80.549	-	0%
Imobilizado	3.271.951	3.247.930	- 24.022	-1%
TOTAL DO ATIVO	70.362.938	73.191.533	2.828.596	4%

ATIVO	nov/23	dez/23	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	69.617.281	74.196.880	4.579.598	7%
Disponibilidades	14.501	20.836	6.335	44%
Adiantamentos	428.707	339.103	- 89.604	-21%
Duplicatas a Receber	8.444.761	13.236.939	4.792.178	57%
Tributos a Recuperar	1.245.899	1.245.896	- 3	0%
Outros Créditos (Mútuos)	7.053.591	7.043.894	- 9.697	0%
Estoques	52.429.822	52.310.211	- 119.611	0%
Ativo Não Circulante	3.574.252	3.557.841	- 16.411	0%
Realizável a Longo Prazo	245.773	246.932	1.158	0%
Investimentos	80.549	88.827	8.278	10%
Imobilizado	3.247.930	3.222.082	- 25.847	-1%
TOTAL DO ATIVO	73.191.533	77.754.721	4.563.187	6%

Varição dos ativos (em mil R\$) – outubro e novembro 2023



Varição dos ativos (em mil R\$) – novembro e dezembro de 2023



Com a consolidação das duas empresas, foi evidenciado um aumento tanto no Ativo Circulante quanto no Ativo Não Circulante, indicando a soma dos recursos que as Recuperandas possuem. Esse fato contribui para a liquidez das empresas, fornecendo uma base financeira mais sólida. No entanto, é fundamental realizar um gerenciamento adequado dos estoques e dos créditos para garantir a eficiência das operações do Grupo Nascimento. Uma análise contábil precisa desses indicadores, é essencial para auxiliar as empresas na tomada de decisões, fornecendo informações detalhadas sobre sua gestão financeira e permitindo uma visão clara do desempenho operacional do grupo.

- ❑ **Varição no Ativo Circulante:** houve aumento de R\$ 2.836.249,36 no Ativo Circulante entre outubro e novembro de 2023, seguido de um aumento de R\$ 4.579.598,34 entre novembro e dezembro de 2023. Através da análise do balancete, foi identificado que o aumento na rubrica de “duplicatas a receber” foi o principal motivo para elevação do Ativo Circulante, sendo que além da consolidação dos saldos das duas empresas no mês de novembro de 2023, em dezembro de 2023 o aumento foi justificado pela alta expressiva nos valores a receber. Isso indica que as empresas, agora unidas, dispõem de maiores recursos de curto prazo para financiar suas operações.
- ❑ As **Disponibilidades**, que englobam os recursos financeiros imediatamente disponíveis, apresentaram certa oscilação, porém mantiveram-se relativamente estáveis ao longo dos meses. Em outubro, o valor total era de R\$ 19.150, caindo para R\$ 14.501 em novembro e depois subindo para R\$ 20.836 em dezembro. Na página 49 deste relatório, há o detalhamento de todas as entradas e saídas do caixa/bancos.
- ❑ Os **Adiantamentos** representam pagamentos efetuados antecipadamente aos fornecedores e colaboradores. Esse grupo de contas também apresentou variações ao longo dos meses. Inicialmente, em outubro, totalizaram R\$ 361.044, aumentando para R\$ 428.707 em novembro e posteriormente diminuindo para R\$ 339.103 em dezembro. Essas variações ocorrem por conta dos padrões de pagamentos das empresas e maior demanda por produtos no período de fim de ano, além dos adiantamentos de férias e pagamento referente ao 13º salário.
- ❑ As **Duplicatas a Receber** apresentaram um crescimento expressivo ao longo dos três meses analisados. Em outubro, o valor era de R\$ 6.350.473, subindo para R\$ 8.444.761 em novembro e alcançando R\$ 13.236.939 em dezembro de 2023, resultando em um acréscimo total de R\$ 6.886.466 durante o período considerado. Esse aumento indica uma expansão nas vendas a prazo das empresas e sugere uma expectativa de maior recebimento futuro. Em síntese, a análise minuciosa das Duplicatas a Receber revela um significativo aumento no saldo de vendas/serviços a prazo ao longo dos meses em análise, o que contribui positivamente para o crescimento das receitas. No entanto, é crucial uma gestão eficaz dessas contas, incluindo o monitoramento de prazos e a implementação de provisões para devedores duvidosos, a fim de garantir que esses valores sejam efetivamente recebidos e que as empresas mantenham uma posição financeira sólida.
- ❑ os **Tributos a Recuperar** representam os valores que as empresas esperam receber ou compensar como reembolso de impostos pagos a mais ou indevidamente. Durante o período analisado, observa-se uma significativa variação nessa conta entre outubro e novembro de 2023. Em outubro, o valor registrado foi de R\$ 929.454, enquanto em novembro houve um aumento para R\$ 1.245.899, representando uma elevação de R\$ 316.445 entre esses dois meses. Essa elevação substancial se deu por conta de que a partir do mês de novembro de 2023, as contas das empresas Nascimento Construções e Nascimento Premoldados terem sido apresentadas de forma consolidada, enquanto que o saldo de outubro de 2023 contemplava apenas a Nascimento Premoldados. Em dezembro, essa tendência se manteve estável, com a conta de "Tributos a Recuperar" mantendo-se em R\$ 1.245.896, indicando uma manutenção dos valores de expectativa de recuperação de tributos ou compensações.

As Recuperandas apresentaram entre os meses de novembro e dezembro de 2023 uma elevação de pouco mais R\$ 4,5 milhões no total de ativos, um aumento porcentual irrelevante de 6%. Com relação aos meses de outubro e novembro de 2023, esse aumento foi de 4% ou R\$ 2,8 milhões.

- ❑ A Conta de **Outros Créditos (Mútuos)**, onde também são escriturados recursos de empréstimos adquiridos junto ao sócio, apresentou variações ínfimas dentro do período analisado, entre outubro e novembro de 2023 foi observada uma elevação de R\$ 9,7 mil, saldo esse que foi reduzido no mesmo patamar, fazendo com que a conta retornasse aos mesmos R\$ 7.043.894 em dezembro de 2023. Essa movimentação ocorreu devido a uma baixa de R\$ 9 mil descritos como baixa de “Mutuo - Carvalho Serviços de Apoio Adm Ltda”. Não foram demonstradas outras movimentações nesse grupo de contas no período analisado. **Vale destacar que o saldo mais relevante, com R\$ 6,6 milhões, foi escriturado como “valores a receber” da própria Nascimento Construções, fato que não deveria ocorrer com a consolidação dos demonstrativos contábeis da Nascimento Construções e Nascimento Premoldados. As Recuperandas serão questionadas quanto a isso.**
- ❑ A variação positiva de R\$ 352,8 mil no período de outubro e novembro de 2023, e depois, uma baixa de R\$ 119,6 mil, indica que os **Estoques** da empresas oscilaram durante os meses de novembro e dezembro de 2023. Isso indica que a Nascimento, no primeiro período, adquiriu um maior numerário em insumos (elevação da conta), aumentando assim o montante de matéria-prima em seu estoque devido à operação normal e corriqueira das Recuperandas, a fim de garantir que as demandas fossem atendidas mediante a produção ocorrida. Já no segundo período (novembro e dezembro) ocorreu o contrário, o numerário de saídas foi maior do que as entradas, reduzindo assim o saldo acumulado em estoques. A conta de Estoques é composta por duas categorias principais: 'Estoques de Produtos' e 'Custos Gerais dos Produtos em Elaboração', e foram registrados R\$ 5,232 milhões em baixas, contra R\$ 5,585 milhões em entradas no mês de novembro de 2023. Em dezembro de 2023 ocorreram R\$ 5,585 milhões em baixas para R\$ 5,465 em novas entradas.

Conforme a escrituração contábil das Recuperandas, os Estoques são descritos da seguinte forma:

- "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 variação na quantidade de matéria-prima juntamente de uma estagnação dos custos associados à produção nos meses novembro e dezembro de 2023. É fundamental para as empresas manterem 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 das empresas.

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 das empresas. 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, evidenciando uma elevação de 10% entre novembro e dezembro de 2023. Já a conta "Realizável a Longo Prazo", onde estão contabilizados os "Depósitos em Contencioso – LP", apresentou um aumento de R\$ 16 mil entre outubro e novembro de 2023 e finalizou dezembro de 2023 com novo aumento de R\$ 1 mil, nesta conta estão registrados valores bloqueados judicialmente.

As Recuperandas apresentaram, entre outubro e dezembro de 2023 uma elevação de um pouco mais de R\$ 7 milhões no total de ativos, um aumento percentual de 11%. Vale destacar que entre outubro e novembro de 2023 as empresas Nascimento Construções e Nascimento Premoldados passaram a apresentar seus demonstrativos contábeis de forma consolidada.

Considerações Adicionais:

- A contabilidade das Recuperandas realizou ajustes nos demonstrativos contábeis de outubro de 2023, demonstrativos esses que já haviam sido analisados e reportados por esta Administradora Judicial. Esses ajustes fizeram referência a R\$ 426,00 do pagamento da 1ª parcela do 13º salário de um colaborador que na importação havia sido contabilizado como serviço de terceiros no resultado. Na conciliação desta conta, foi identificada a diferença e reclassificado o lançamento, alterando o resultado do mês 11/2023. Houve também um lançamento de R\$ 820.000,00, referente a uma nota de venda do mês 09/2023 do cliente San Carlo Empreendimentos. Esta nota foi cancelada pelo cliente no mês 12/2023 e o fiscal das Recuperandas, na tratativa dessa movimentação para a alteração dos impostos, excluiu a nota do sistema, diminuindo assim o saldo de duplicatas a receber. Esta nota foi escriturada novamente, porém os arquivos já haviam sido reportados.
- É importante que as empresas continuem 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 as empresas registrem 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 das empresas e sua capacidade de continuar operando e investindo no futuro.

Sobre os grupos de Contas a Receber, Estoques e Imobilizado, para melhor explanação, 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 das Recuperandas no período de outubro/2023 a dezembro/2023:

PASSIVO	out/23	nov/23	Variação (R\$)	Variação (%)
Passivo Circulante	130.184.470	143.253.724	13.069.254	10%
Benefícios e Encargos Sociais	4.009.426	4.105.669	96.243	2%
Fornecedores	14.160.314	19.520.439	5.360.125	38%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.910.364	29.936.991	26.627	0%
Empréstimos ou Financiamentos	1.674.357	1.674.357	-	0%
Obrigações Fiscais	16.212.279	16.332.164	119.886	1%
Provisões	494.483	536.951	42.468	9%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.723.247	71.147.153	7.423.906	12%
Passivo não Circulante	13.587.972	13.513.384	- 74.588	-1%
Obrigações Fiscais	13.587.972	13.513.384	- 74.588	-1%
Patrimônio Líquido	- 73.409.502	- 83.575.575	- 10.166.072	14%
Capital Social	200.000	300.000	100.000	50%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 73.609.502	- 83.875.575	- 10.266.072	14%
TOTAL DO PASSIVO	70.362.939	73.191.533	2.828.594	4%

PASSIVO	nov/23	dez/23	Variação (R\$)	Variação (%)
Passivo Circulante	143.253.724	144.439.812	1.186.088	1%
Benefícios e Encargos Sociais	4.105.669	4.073.711	- 31.958	-1%
Fornecedores	19.520.439	19.257.929	- 262.510	-1%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.936.991	29.936.991	-	0%
Empréstimos ou Financiamentos	1.674.357	1.674.357	-	0%
Obrigações Fiscais	16.332.164	16.754.143	421.978	3%
Provisões	536.951	343.529	- 193.422	-36%
Outras Obrigações (Mútuos)	71.147.153	72.399.153	1.252.000	2%
Passivo não Circulante	13.513.384	13.438.144	- 75.240	-1%
Obrigações Fiscais	13.513.384	13.438.144	- 75.240	-1%
Patrimônio Líquido	- 83.575.575	- 80.123.235	3.452.339	-4%
Capital Social	300.000	300.000	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 83.875.575	- 80.423.235	3.452.339	-4%
TOTAL DO PASSIVO	73.191.533	77.754.721	4.563.187	6%

Variação dos passivos (em mil R\$) – outubro e novembro 2023



Variação dos passivos (em mil R\$) – novembro e dezembro 2023



Diante da consolidação substancial dos demonstrativos contábeis das empresas Nascimento Construções e Nascimento Premoldados em novembro de 2023, o total de obrigações naturalmente evoluiu, assim como ocorreu com o total de ativos. Mesmo assim, os dados financeiros do período analisado indicam uma tendência negativa para as empresas, em consonância com a análise prévia. Houve uma elevação tanto no Passivo Circulante quanto no Passivo Não Circulante, sugerindo a necessidade de uma gestão mais eficiente das obrigações de curto e longo prazo. Essa elevação nos passivos é acompanhada por uma piora no Patrimônio Líquido, que apresentou um aumento gradual em insolvência ao longo do período analisado. Esses indicadores sugerem uma deterioração financeira e uma posição menos sólida das empresas em termos de saúde financeira e lucratividade.

- ❑ O grupo de contas **Benefícios e Encargos Sociais** apresentou uma elevação de R\$ 96 mil entre outubro e novembro de 2023, tendo em vista o aumento na conta de salários, INSS, FGTS e mensalidade sindical. Isso ocorreu, considerando que os valores de provisionamento de obrigações a serem pagas no próximo mês superaram os valores de pagamentos. A redução ocorrida em dezembro de 2023 sugere uma gestão eficiente dessas obrigações, refletindo possivelmente um controle mais rigoroso sobre os gastos relacionados a salários, INSS, FGTS, entre outros.
- ❑ A conta de **Fornecedores**, que representa as obrigações das empresas com os seus fornecedores de bens e serviços, com a consolidação das empresas o saldo aumentou em R\$ 5,3 milhões, o saldo que em outubro que antes era de R\$ 14,1 milhões, foi para R\$ 19,5 milhões que além da consolidação dos valores ocorreu novas compras em R\$ 2 milhões e baixas em R\$ 1,6 milhões. No mês de dezembro de 2023 o saldo reduziu em R\$ 262 mil, indicando que o pagamento desta obrigação superou o valor em compras no mês. Ainda assim, o saldo apresentado é elevado e representa 13% do passivo circulante, é necessário que as Recuperandas esclareçam se parte destes valores estão sujeitos à RJ.
- ❑ **Contas a Pagar (Adiantamentos):** A conta "Adiantamentos de Clientes - No País" representa os valores adiantados pelos clientes às empresas antes da entrega de produtos ou serviços. No mês de novembro de 2023, ocorreram novos adiantamentos por parte do cliente "Jacaranda Gestao de Bens Eireli" no valor de R\$ 32,7 mil, em contra partida houve a baixa de R\$ 6 mil como reconhecimento da entrega pelos serviços prestados neste mês, finalizando o mês de novembro com o saldo total neste grupo de R\$ 29,9 milhões, de modo que se manteve em dezembro de 2023. Sobre isso, considerando o saldo substancial, as Recuperandas deverão esclarecer se realmente há a obrigação perante seus clientes em tamanho montante.
- ❑ **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 dos meses em análise, apresentou um saldo acumulado em obrigações fiscais circulantes de R\$ 16,7 milhões. Houve um aumento gradual nessa conta ao longo dos meses. Em outubro/23, estava em R\$ 16.212.279, aumentando para R\$ 16.332.164 em novembro/23 e depois para R\$ 16.754.143 em dezembro/23, aumento natural tendo em vista o crescimento substancial no faturamento. Essa variação reflete um acréscimo nas obrigações tributárias ao longo do período, indicando possivelmente um aumento nas transações sujeitas a impostos ou mudanças na legislação fiscal ao longo do trimestre.
- ❑ As "Provisões", neste caso, são obrigações financeiras que a empresa tem com seus funcionários, mesmo que ainda não tenham sido pagas. Elas são estimadas e registradas na contabilidade para garantir que a empresa tenha recursos suficientes para cobri-las quando forem devidas. O aumento de R\$ 42.468 em novembro/23 indica que houve provisionamento de novas obrigações. A queda de R\$ 193.422, redução significativa entre novembro e dezembro de 2023, se justifica, tendo em vista o pagamento das verbas (INSS e FGTS) trabalhistas sobre o 13º salário, no entanto no mês de dezembro ainda há saldo em 13º salário a pagar, devendo as Recuperandas esclarecerem qual o motivo, tendo em vista que o vencimento desta verba ocorreu em 20 de dezembro de 2023.

Entre outubro e novembro de 2023, a Nascimento demonstrou uma elevação de R\$ 13 milhões em suas obrigações de curto prazo, representando um aumento de 10%. Já as obrigações de longo prazo registradas no passivo não circulante apresentaram uma redução de R\$ 74 mil no mesmo período. Entre novembro e dezembro de 2023, houve uma nova elevação nas obrigações de curto prazo, desta vez de 1%, ou pouco mais de R\$ 1 milhão, enquanto que as obrigações de longo prazo reduziram R\$ 75 mil.

- ❑ **Outras Obrigações (Mútuos):** Houve um aumento gradual nessa conta ao longo dos meses. Em outubro/23, estava em R\$ 63.723.247, aumentando para R\$ 71.147.153 em novembro/23 e depois para R\$ 72.399.153 em dezembro/23. Essa variação indica um aumento nas obrigações de pagamento registradas pelas empresas em nome dos sócios. Destaca-se que a maior parte dessa variação ocorreu devido a movimentações na rubrica “Mútuo Leandro Silva Nascimento”, evidenciando obrigações de pagamento registradas pelas Recuperandas em nome do sócio Leandro Nascimento.

Passivo Não Circulante:

- ❑ **As “Obrigações Fiscais LP”**, observamos que houve uma redução gradual ao longo dos meses analisados, indicando pagamentos ou compensações significativas dessas obrigações. Em outubro/23, as obrigações fiscais a longo prazo estavam em R\$ 13.587.972, reduzindo para R\$ 13.513.384 em novembro/23 e mantendo-se estáveis em R\$ 13.438.144 em dezembro/23. Essa diminuição, ocorreu diante do pagamento referente ao parcelamento de novembro e dezembro do INSS, identificado através da análise dos demonstrativos fornecidos pelas Recuperandas.

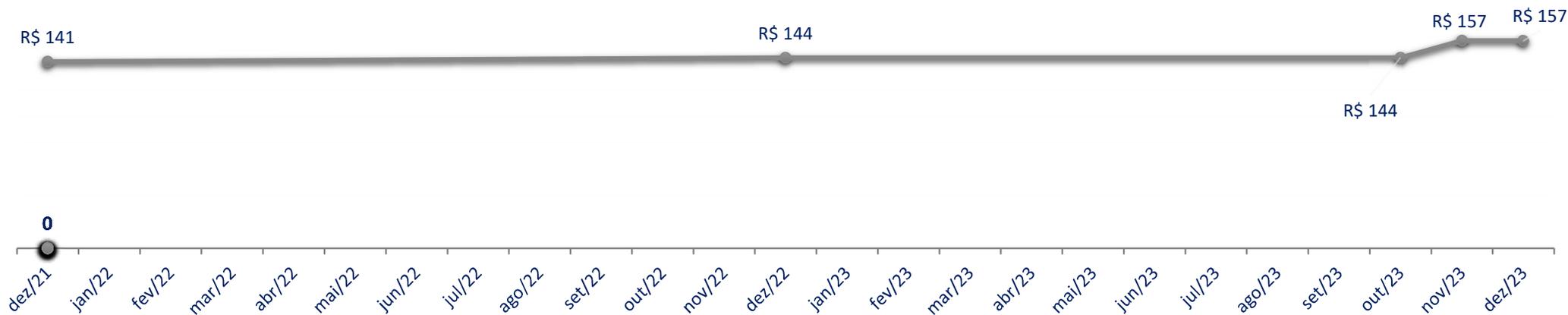
Patrimônio Líquido:

- ❑ **Capital Social:** Houve um aumento no capital social, que passou de R\$ 200.000 em outubro para R\$ 300.000 em novembro de 2023 e mantendo o mesmo saldo em dezembro de 2023. Esse é o valor total investido pelo sócio nas empresas, sendo que esse aumento se deu por conta da consolidação das empresas no mês de novembro de 2023.
- ❑ **Lucro/Prejuízo Acumulado:** Durante o período de outubro a novembro, houve uma elevação considerável nos prejuízos acumulados, que aumentaram em R\$ 10 milhões, passando de R\$ 73,6 milhões em outubro para R\$ 83,87 milhões em novembro. Esta variação significativa indica o impacto negativo nas finanças das Recuperandas causado pela consolidação das empresas durante esse intervalo de tempo, destacando a importância de estratégias para mitigar perdas e recuperar a estabilidade financeira. Já em dezembro, observou-se uma redução nos prejuízos acumulados em relação a novembro, embora ainda tenha havido um aumento em comparação com outubro, resultando em um saldo negativo de R\$ 80,42 milhões. Essa tendência de queda em relação ao mês anterior pode indicar esforços das empresas para conter as perdas e implementar medidas corretivas, porém, a persistência de prejuízos sinaliza desafios contínuos que as Recuperandas enfrentam em sua recuperação financeira.
- ❑ **O total do Passivo (desconsiderando o saldo do PL) aumentou de R\$ 143,7 milhões em outubro para R\$ 156,8 milhões em novembro de 2023, devido, principalmente, à consolidação das empresas Nascimento Construções e Nascimento Premoldados. Em dezembro de 2023, uma nova elevação foi demonstrada, fazendo com que as Recuperandas encerrassem o período analisado com obrigações totais de R\$ 157,9 milhões.**

Ao analisar o valor total de seus passivos, que alcançou R\$ 157,9 milhões (circulante + não circulante) em dezembro de 2023, em relação ao montante total de Ativos de R\$ 77,8 milhões no mesmo mês, verifica-se que, mesmo com a consolidação das empresas (Nascimento Construções e Nascimento Premoldados), o Passivo das Recuperandas permanece duas vezes maior que seus ativos, indicando que as Recuperandas continuam necessitando de capital de terceiros para fomentar suas operações, o que demonstra um desequilíbrio entre a rentabilidade das empresas, devido ao aumento do endividamento.

No mês de novembro de 2023, mesmo com a consolidação das empresas, as Recuperandas demonstraram um saldo de Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto) de R\$ 83,5 milhões, com R\$ 83,8 milhões em prejuízos acumulados. Em dezembro de 2023, as Recuperandas evidenciaram melhores resultados, com R\$ 80,1 milhões (negativo) em Patrimônio Líquido, tendo ainda R\$ 80,4 milhões em prejuízos acumulados.

EVOLUÇÃO DO PASSIVO DESDE A DATA DO PEDIDO



(*) Valores demonstrados em milhares

Desde o período do pedido de Recuperação Judicial (considerando como ponto de partida o deferimento do pedido de RJ da Nascimento Premoldados), nota-se que o passivo das Recuperandas evoluiu em 11%. Isso representa um crescimento de cerca de R\$ 16 milhões.

Contas a Pagar – Adiantamentos de Clientes – novembro de 2023

O "Contas a Pagar", onde foram contabilizados os adiantamentos de clientes em novembro de 2023, demonstrou um total de pouco menos de R\$ 29,9 milhões em obrigações de entregas futuras. Deste total, os maiores credores em obrigações acumuladas pela Nascimento foram: A F Empreendimentos Imobiliários Ltda, com R\$ 5,6 milhões; Campo Participações Imobiliárias S/A, com R\$ 9 milhões; Ecopark Serra Logístico S/A, com R\$ 6 milhões; Samavi Empr. Imobiliários Ltda, com R\$ 4 milhões; e Wix Participações Imobiliárias, com R\$ 1,8 milhão. Estes credores, juntos, possuem créditos que representam 90% do total em obrigações devidas pelas Recuperandas contabilizadas nesse grupo de contas.

Razão Social / Nome	Saldo Mensal (R\$)	Saldo Acumulado (R\$)
A F EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	0,00	5.626.113,18
ASA LOCACAO DE IMOVEIS	0,00	144.000,00
BOM FUTURO EMP. IMOBILIARIOS LTDA	0,00	1.525.572,11
CAMPO PARTICIPACOES IMOBILIARIAS S/A	0,00	9.025.315,67
ECO101 CONCESSIONARIO DE RODOVIAS	0,00	193.859,30
ECOPARK SERRA LOGISTICO S/A	0,00	6.428.370,00
JACARANDA GESTAO DE BENS EIRELI	26.626,85	60.259,34
LUTZ VIANA RODRIGUES JUNIOR	0,00	367.839,25
MARCO AURELIO CONDE DE OLIVEIRA	0,00	25.600,00
MESTRA ENGENHARIA LTDA	0,00	3.566,52
MS CONSTRUTORA	0,00	83.860,23
PATAMAR CONSTRUTORA	0,00	51.900,00
REAL MINAS FUNDO INV. IMOB. LTDA	0,00	223.912,73
RODOPAZ IMPLEMENTOS RODOVIARIOS	0,00	25.000,00
SAMAVI EMPR. IMOBILIARIOS LTDA	0,00	4.143.550,30
TRANSUICA LOCACAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	0,00	114.274,81
VEPAR PARTICIPACOES	0,00	44.924,00
VIMINAS VIDROS ESPECIAIS	0,00	13.731,99
WIX PARTICIPACOES IMOBILIARIAS LTDA	0,00	1.835.341,67
Total R\$ 29.936.991,10		

Dentre os clientes listados, foram registradas movimentações apenas com a Jacarandá Gestão de Bens, com uma redução de R\$ 6.090,19 em obrigações e um acréscimo de R\$ 32.717,04 em novas obrigações adquiridas, resultando em um saldo mensal de R\$ 26.626,85 em novas obrigações adquiridas no mês de novembro de 2023.

As Recuperandas mantiveram a relação de 19 clientes descritos nesta conta, no entanto, no mês de dezembro de 2023, não foram registradas nenhuma movimentação, permanecendo o mesmo passivo acumulado apresentado ao final do mês anterior.

- ☐ **Vale destacar que o saldo final de R\$ 29,9 milhões apresentado no mês em análise, conforme o relatório acima, representa o mesmo saldo contabilizado na rubrica "Contas a Pagar" do Balanço Patrimonial do mesmo período. Enquanto que o saldo apurado pela Administradora Judicial no 2º edital de credores da Nascimento Premoldados foi de R\$ 52,8 milhões em créditos devidos para as Classes III e IV.**

Contas a Receber – novembro de 2023

Até novembro de 2023, as Recuperandas apresentaram em seu balancete uma relação de contas a receber de pouco mais de R\$ 8 milhões em direitos de recebimento, destacando a empresa WIX Participações Imobiliárias Ltda. como o maior cliente, com pouco mais de R\$ 1,8 milhão acumulados até o mês de novembro de 2023. No mesmo mês, devido aos recebimentos efetuados, bem como dos novos direitos de recebimentos, as Recuperandas registraram baixa de R\$ 593,6 mil, se comparado com o mês de outubro de 2023, nesta rubrica.

No mês de novembro de 2023, as Recuperandas relacionaram em seu balancete um total de 41 clientes, com um saldo acumulado de R\$ 8,4 milhões em direitos de recebimentos distribuídos entre esses clientes. Somente neste mês, foi apresentado um saldo de R\$ 1.796.389,10 em novos créditos de recebimento, valor que está em conformidade com o Demonstrativo de Resultados das Empresas. Esse saldo foi registrado como faturamento efetuado junto as empresas: Guindastes Centro Oeste, com R\$ 752,6 mil; Tama Terraplanagem, com R\$ 549,9 mil; Cescom Cesconeto, com R\$ 189,3 mil; Consórcio Contek, com R\$ 160,5 mil; Macro Ambiental Engenharia e Saneamento, com R\$ 111,7 mil; e Jacarandá Gestão de Bens, com R\$ 32,2 mil.

Credor	Entradas no mês (R\$)	Acumulado (R\$)
WIX PARTICIPACOES IMOBILIARIAS LTDA	0,00	1.827.595,81
CAMPO PARTICIPACOES IMOBILIARIAS S/A	0,00	1.680.303,01
GUINDASTES CENTRO OESTE LTDA	752.610,40	1.414.410,40
IMETAME LOGISTICA LTDA	0,00	967.080,44
CIDADE ENGENHARIA LTDA	0,00	652.837,80
AURORA EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	0,00	455.749,99
JCL IMOBILIARIA LTDA	0,00	363.276,97
TAGIA COMERCIO E IMPORTACAO LTDA	0,00	360.120,03
TAMA TERRAPLANAGEM LTDA	549.900,00	249.900,00
SAO JOSE EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS E PARTICIPACOES SPE LTDA	0,00	202.355,22
CONSORCIO CONTEK - A. MADEIRA	160.537,16	160.537,16
IMETAME ENERGIA LTDA	0,00	154.770,00
PERC CONSTRUCOES E INCORPORACOES LTDA EPP	0,00	140.815,77
ALANTEJO EMPREENDIMENTO E INCORPORACAO LTDA	0,00	113.050,00
IMETAME TERMELETRICA LTDA	0,00	85.140,00
Demais Credores	333.341,54	-383.181,53

Total Acumulado R\$ 8.444.761,07

Contas a Receber – dezembro de 2023



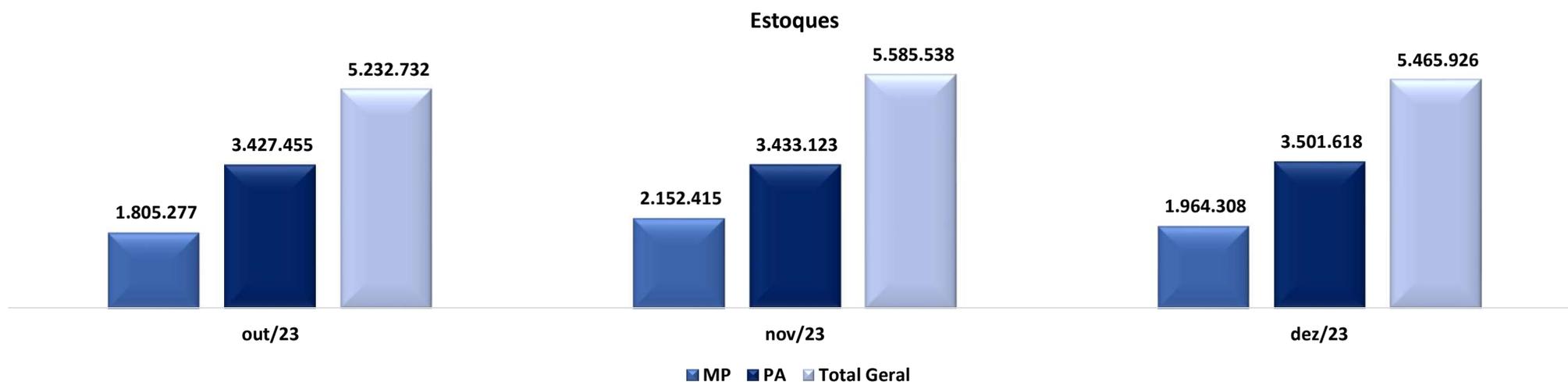
Em dezembro de 2023, a Nascimento apresentou em seu balancete uma relação de contas a receber de pouco mais de R\$ 13 milhões em direitos de recebimento, destacando a empresa IBAE - Indústria Brasileira de Alimentos Especiais Ltda. como o maior cliente, com pouco mais de R\$ 2 milhões acumulados até o mês de dezembro de 2023. No mesmo mês, as Recuperandas acumularam um saldo consolidado de R\$ 3.972.178,19 em novos direitos de recebimento (saldo que considera as baixas efetuadas no mês) , se considerado com o mês de novembro de 2023.

Credor	Saldo do mês (R\$)	Acumulado (R\$)
IBAE - INDUSTRIA BRASILEIRA DE ALIMENTOS ESPECIAIS LTDA.	2.232.540,75	2.232.540,75
WIX PARTICIPACOES IMOBILIARIAS LTDA	0,00	1.827.595,81
CAMPO PARTICIPACOES IMOBILIARIAS S/A	0,00	1.680.303,01
COMUNIDADE BATISTA CRISTA	1.941.800,00	1.361.785,00
GUINDASTES CENTRO OESTE LTDA	60.800,00	1.192.800,00
CIDADE ENGENHARIA LTDA	570.000,00	1.062.837,80
IMETAME LOGISTICA LTDA	0,00	967.080,44
AURORA EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	0,00	455.749,99
SAN CARLO - EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	1.480.000,00	410.000,00
JCL IMOBILIARIA LTDA	0,00	363.276,97
TAGIA COMERCIO E IMPORTACAO LTDA	0,00	360.120,03
SAO JOSE EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS E PARTICIPACOES SPE LTDA	0,00	202.355,22
TAMA TERRAPLANAGEM LTDA	0,00	189.900,00
IMETAME ENERGIA LTDA	0,00	154.770,00
PERC CONSTRUCOES E INCORPORACOES LTDA EPP	0,00	140.815,77
Demais Credores	12.200,00	635.008,47
Total R\$ 13.236.936,26		

No mês de dezembro de 2023, as Recuperandas relacionaram em seu balancete um total de 41 clientes, com um saldo acumulado de R\$ 13 milhões em direitos de recebimentos distribuídos entre esses clientes. Somente neste mês, foi apresentado um saldo de R\$ 6.297.340,75 em novos créditos de recebimento, valor que está em conformidade com o Demonstrativo de Resultados das Empresas. Esse saldo foi registrado como responsabilidade da IBAE, com R\$ 2 milhões; Comunidade Batista Cristã, com R\$ 1,9 milhão; San Carlo, com R\$ 1,48 milhão; Cidade Engenharia, com R\$ 570 mil; Guindastes Centro Oeste, com R\$ 60,8 mil; e Expresso Robusta Cafés, com R\$ 12 mil.

*

Em novembro de 2023, as Recuperandas apresentaram um total de R\$ 5,58 milhões em seu controle de estoque, passando para R\$ 5,46 milhões em dezembro de 2023, com valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de outubro e novembro de 2023, foi observada uma elevação total de 7% nos totais desses ativos. Já entre novembro e dezembro de 2023, foi possível observar uma retração de 2% nesse grupo de contas.



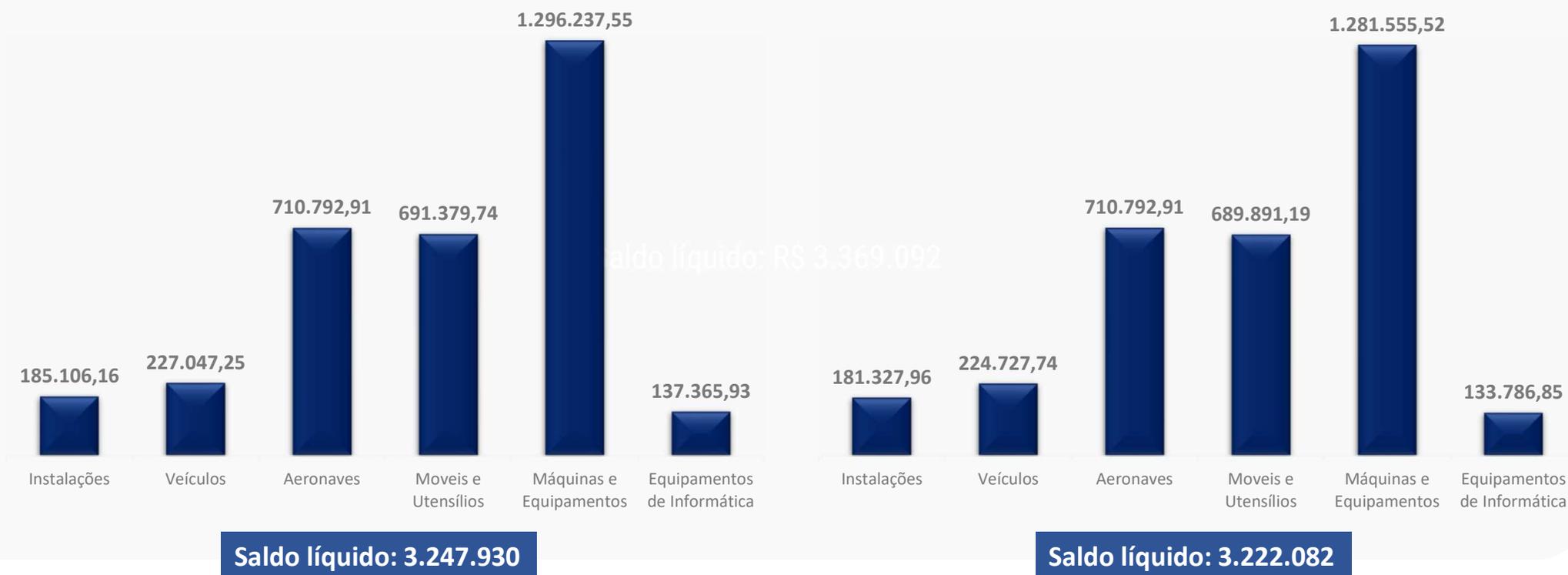
- ❑ O relatório de 'Registro de Inventário' apresentado pelas Recuperandas considera apenas os 'Estoques de Produtos', fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, evidenciando pouco mais de R\$ 52 milhões para o grupo dos estoques. Isso ocorre porque a contabilidade das Recuperandas 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 outubro de 2023 e novembro de 2023, foi possível verificar uma elevação de R\$ 352,8 mil no saldo total de estoques. Entre novembro de 2023 e dezembro de 2023, a variação foi negativa de R\$ 119,6 mil, considerando, em ambos os períodos, também os produtos em elaboração. Esse fato ocorreu devido à utilização (baixa) de R\$ 5,2 milhões, em contraste com uma aquisição (entrada) total de R\$ 5,6 milhões em insumos e produtos acabados no mês de novembro de 2023. Em dezembro de 2023, ocorreram baixas totais de R\$ 5,6 milhões, contra R\$ 5,5 milhões em novas entradas.
- ❑ Em resumo, a análise dos estoques mostra uma elevação nas quantidades de produtos em novembro, contra uma pequena retração em dezembro de 2023. 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.

Nos meses de novembro e dezembro de 2023, o saldo do imobilizado permaneceu semelhante aos períodos anteriores, indicando que as Recuperandas não reduziram seu patrimônio. Os valores totais de ativos imobilizados contabilizados foram, respectivamente, de R\$ 3,24 milhões e R\$ 3,22 milhões, já considerando o saldo de R\$ 28 mil em depreciações escrituradas em ambos os meses. As depreciações acumuladas atingiram R\$ 5,45 milhões em novembro e R\$ 5,48 milhões em dezembro, representando a desvalorização contábil desses bens ao longo do tempo em que estiveram em operação.

Vale destacar que, durante o período analisado, as Recuperandas contabilizaram novos ativos imobilizados registrados como 'Máquinas e Equipamentos', com R\$ 3,9 mil em outubro de 2023 e R\$ 2,1 mil em dezembro de 2023.

Imobilizado – Novembro de 2023

Imobilizado – Dezembro de 2023





ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) fornece uma visão detalhada do desempenho financeiro das empresas durante um período específico. Sendo assim, a seguir são apresentadas os principais pontos da DRE consolidada da Nascimento Construções e Nascimento Premoldados para os meses de novembro e dezembro de 2023:

DRE	out/23	nov/23	Variação	Acumulado
Receita Bruta	3.200.905	1.799.521	-1.401.383	32.866.074
(-) Deduções	-137.697	-76.998	60.700	-3.888.216
RECEITA LIQUIDA	3.063.207	1.722.524	-1.340.683	28.977.858
(-) Custos Serviços Prestados	-677.662	-719.307	-41.645	-7.372.441
(=) LUCRO BRUTO	2.385.545	1.003.217	-1.382.328	21.605.417
<i>Magem Bruta</i>	<i>78%</i>	<i>58%</i>	<i>-20%</i>	<i>812%</i>
Despesas Operacionais	-1.806.328	-1.813.265	- 6.937	-18.590.372
Despesas com pessoal e encargos	-365.158	-437.305	-72.147	-4.182.128
Despesas Operacionais	-1.441.170	-1.375.961	65.210	-14.303.512
Outras Despesas e Receitas Operacionais	- 8.490	- 11.222	- 2.731	1.030.653
Outras Despesas	-11.308	-11.222	86	-153.218
Outras Receitas	2.817	0	-2.817	1.121.363
(=) RESULTADO OPERACIONAL	570.726	-821.270	-1.391.996	4.045.698
(-) Despesas Financeiras	-21.222	-37.862	-16.640	-223.315
(+) Receitas Financeiras	3.577	10	-3.567	30.734
Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	553.080	-859.123	-1.412.203	3.853.117
IRPJ/CSLL	0	0	0	-1.189.880
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	553.080	-859.123	-1.412.203	2.663.237
<i>Margem de Lucro</i>	<i>18%</i>	<i>-50%</i>	<i>-68%</i>	<i>37%</i>

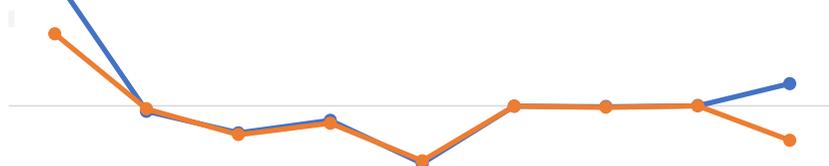
DRE	nov/23	dez/23	Variação	Acumulado
Receita Bruta	1.799.521	6.297.341	4.497.819	39.163.414
(-) Deduções	-76.998	-164.443	-87.446	-4.052.659
RECEITA LIQUIDA	1.722.524	6.132.897	4.410.374	35.110.755
(-) Custos Serviços Prestados	-719.307	-785.219	-65.912	-8.157.660
(=) LUCRO BRUTO	1.003.217	5.347.678	4.344.462	26.953.095
<i>Magem Bruta</i>	<i>58%</i>	<i>87%</i>	<i>29%</i>	<i>899%</i>
Despesas Operacionais	-1.813.265	-1.571.608	241.657	-20.161.980
Despesas com pessoal e encargos	-437.305	-400.131	37.174	-4.582.258
Despesas Operacionais	-1.375.961	-1.171.477	204.483	-15.474.989
Outras Despesas e Receitas Operacionais	- 11.222	- 11.704	- 482	1.018.949
Outras Despesas	-11.222	-11.704	-482	-164.922
Outras Receitas	0	0	0	1.121.363
(=) RESULTADO OPERACIONAL	-821.270	3.764.367	4.585.637	7.810.064
(-) Despesas Financeiras	-37.862	-37.093	769	-260.408
(+) Receitas Financeiras	10	10.361	10.352	41.096
Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	-859.123	3.737.635	4.596.757	7.590.752
IRPJ/CSLL	0	-285.721	-285.721	-1.475.601
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-859.123	3.451.913	4.311.036	6.115.151
<i>Margem de Lucro</i>	<i>-50%</i>	<i>56%</i>	<i>106%</i>	<i>93%</i>

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em novembro de 2023, as Recuperandas apresentaram um Faturamento Bruto (Receita Bruta) no valor de pouco menos de R\$ 1,8 milhão, um saldo 44% menor se comparado ao mês anterior, representando uma baixa de pouco mais de R\$ 1,4 milhão. No mês seguinte, dezembro de 2023, as Recuperandas apresentaram uma boa recuperação, registrando um faturamento de R\$ 6,3 milhões, o que representou uma elevação de mais de 100%, ou seja, R\$ 4,5 milhões a mais em comparação com o mês de novembro de 2023.

Variação dos resultados (em mil R\$) – outubro e novembro 2023



	Receita Bruta	(-) Deduções	(-) Custos Serviços Prestados	Despesas com pessoal e encargos	Despesas Operacionais	Outras Despesas	(-) Despesas Financeiras	(+) Receitas Financeiras	LUCRO/PR EJUÍZO DO EXERCÍCIO
— out/23	3.200,9	-137,7	-677,7	-365,2	-1.441,2	-11,3	-21,2	3,6	553,1
— nov/23	1.799,5	-77,0	-719,3	-437,3	-1.376,0	-11,2	-37,9	0,0	-859,1

Variação dos resultados (em mil R\$) – novembro e dezembro 2023



	Receita Bruta	(-) Deduções	(-) Custos Serviços Prestados	Despesas com pessoal e encargos	Despesas Operacionais	Outras Despesas	(-) Despesas Financeiras	(+) Receitas Financeiras	LUCRO/PR EJUÍZO DO EXERCÍCIO
— nov/23	1.799,5	-77,0	-719,3	-437,3	-1.376,0	-11,2	-37,9	0,0	-859,1
— dez/23	6.297,3	-164,4	-785,2	-400,1	-1.171,5	-11,7	-37,1	10,4	3.451,9

- ❑ No período analisado, de outubro a dezembro de 2023, as empresas evidenciaram variações significativas em sua Demonstração do Resultado do Exercício (DRE). A Receita Bruta teve um aumento expressivo de R\$ 3.096.436, passando de R\$ 3.200.905 em outubro para R\$ 6.297.341 em dezembro. Esta variação positiva foi acompanhada por um aumento nas Deduções, que subiram R\$ 26.746. Como resultado, a Receita Líquida também cresceu, aumentando em R\$ 3.069.690, refletindo a expansão das operações comerciais no período analisado entre outubro e dezembro de 2023.
- ❑ De outubro a novembro de 2023, a Receita Bruta registrou uma redução de R\$ 1.401.384, caindo de R\$ 3.200.905 para R\$ 1.799.521. Essa diminuição está atribuída a uma queda nas vendas de produtos e prestação de serviços durante esse período. As Deduções também diminuíram em R\$ 60.7, indo de R\$ 137.697 para R\$ 76.998, redução essa que acompanha os percentuais das vendas, uma vez que são diretamente vinculados ao faturamento bruto. Como resultado, a Receita Líquida caiu R\$ 1.340.286, passando de R\$ 3.063.207 em outubro para R\$ 1.722.524 em novembro. Os Custos dos Serviços Prestados aumentaram em R\$ 41.645, alcançando R\$ 719.307 em novembro, resultando em uma queda no Lucro Bruto de R\$ 1.382.328, atingindo R\$ 1.003.217 no mesmo período.

- ❑ De novembro a dezembro de 2023, a empresa registrou um aumento significativo na **Receita Bruta**, que cresceu R\$ 4.497.820, passando de R\$ 1.799.521 em novembro para R\$ 6.297.341 em dezembro. Esse aumento pode indicar uma recuperação nas vendas de produtos ou prestação de serviços. As Deduções também aumentaram em R\$ 87.445, indo de R\$ 76.998 para R\$ 164.443, refletindo uma mudança nos impostos provisionados sobre as vendas.
- ❑ Como resultado, a **Receita Líquida** aumentou em R\$ 4,4 milhões, indo de R\$ 1.722.524 em novembro para R\$ 6.132.897 em dezembro. Os Custos dos Serviços Prestados aumentaram R\$ 65.912, atingindo R\$ 785.219 em dezembro, enquanto o **Lucro Bruto** aumentou em R\$ 4.344.461, chegando a R\$ 5.347.678 no mesmo período.
- ❑ Por outro lado, as **Despesas Operacionais** apresentaram uma leve redução de R\$ 6.937, caindo de R\$ 1.806.328 em outubro para R\$ 1.813.265 em novembro. No entanto, as Despesas com Pessoal e Encargos aumentaram R\$ 72.147, indo de R\$ 365.158 para R\$ 437.305. As **Outras Despesas e Receitas Operacionais** também aumentaram em R\$ 2.732, passando de R\$ 8.490 para R\$ 11.222.
- ❑ As **Despesas Operacionais** registraram uma redução significativa de R\$ 241.657, caindo de R\$ 1.813.265 em novembro para R\$ 1.571.608 em dezembro. As Despesas com Pessoal e Encargos diminuíram R\$ 37.174, indo de R\$ 437.305 para R\$ 400.131, indicando possíveis cortes de despesas com pessoal. As Outras Despesas e Receitas Operacionais diminuíram em R\$ 518, passando de R\$ 11.222 para R\$ 11.704.
- ❑ Como já mencionado nos Relatórios Mensais anteriores, grande parte dos serviços prestados pelas Recuperandas 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. Logo, como o presente relatório considera os dois últimos meses do exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média foi 75%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 679,8 mil para uma média de faturamento líquido de pouco mais de R\$ 2,9 milhões no ano de 2023.
- ❑ Consequentemente, o Resultado Operacional sofreu uma queda acentuada de R\$ 1.391.544, indo de R\$ 570.726 em outubro para um prejuízo de R\$ 821.270 em novembro. As Despesas Financeiras aumentaram em R\$ 16.640, atingindo R\$ 37.862 em novembro, enquanto as Receitas Financeiras caíram R\$ 3.567, registrando apenas R\$ 10 em novembro. Isso resultou em um Resultado antes dos Impostos de - R\$ 859.123 em novembro, uma queda de R\$ 1.412.203 em relação a outubro.
- ❑ Consequentemente, o Resultado Operacional apresentou um aumento significativo de R\$ 4.585.637, indo de um prejuízo de R\$ 821.270 em novembro para um lucro de R\$ 3.764.367 em dezembro. As Despesas Financeiras aumentaram em R\$ 769, atingindo R\$ 37.093 em dezembro, enquanto as Receitas Financeiras aumentaram em R\$ 10.351, indo de R\$ 10 em novembro para R\$ 10.361 em dezembro. Isso resultou em um Resultado antes dos Impostos de R\$ 3.737.635 em dezembro, um aumento de R\$ 4.596.758 em relação a novembro.

A análise das variações apresentadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de outubro a dezembro de 2023 revela uma volatilidade no desempenho financeiro das empresas, com uma queda acentuada em novembro seguida por uma recuperação notável em dezembro. De outubro a novembro, as empresas enfrentaram uma diminuição nas vendas e um aumento nas despesas, resultando em um prejuízo líquido. No entanto, de novembro a dezembro, houve um aumento significativo na receita bruta, uma redução nas despesas operacionais e um retorno ao lucro líquido positivo, destacando a capacidade operacional das empresas no fim do exercício de 2023, enfatizando a importância de uma gestão financeira eficaz e uma resposta ágil às mudanças nas condições do mercado para garantir a sustentabilidade e o sucesso a longo prazo.

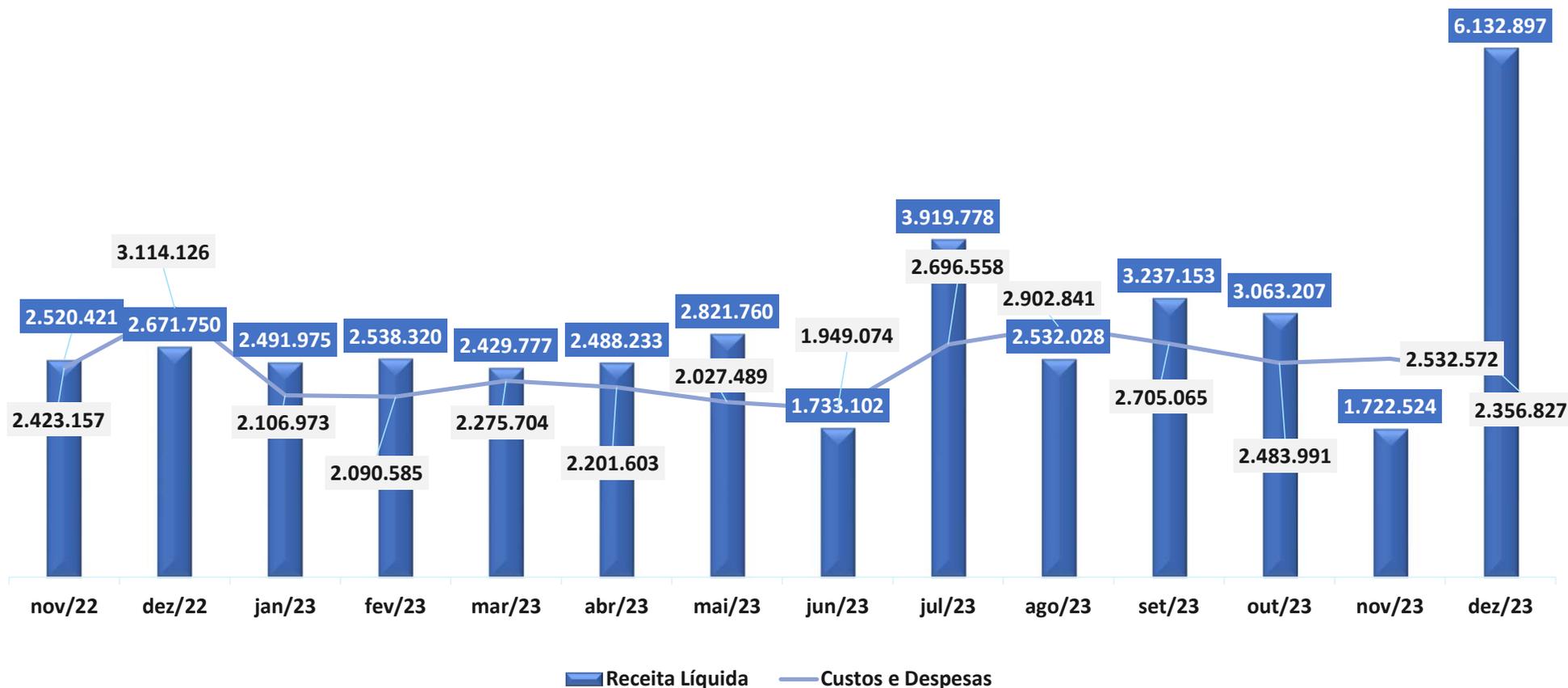
Índices de Liquidez

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 das Recuperandas:

Liquidez				
Índices:	out/23	nov/23	dez/23	descrição
Liquidez Geral:	0,47	0,45	0,47	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,51	0,49	0,51	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência				
Índice de Endividamento	204%	214%	203%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	27	-22	101	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento				
Crescimento dos Ativos	0,2%	4,2%	6,6%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência				
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,83	-1,2	4,7	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	17%	-48%	55%	Margem de retorno sobre as vendas

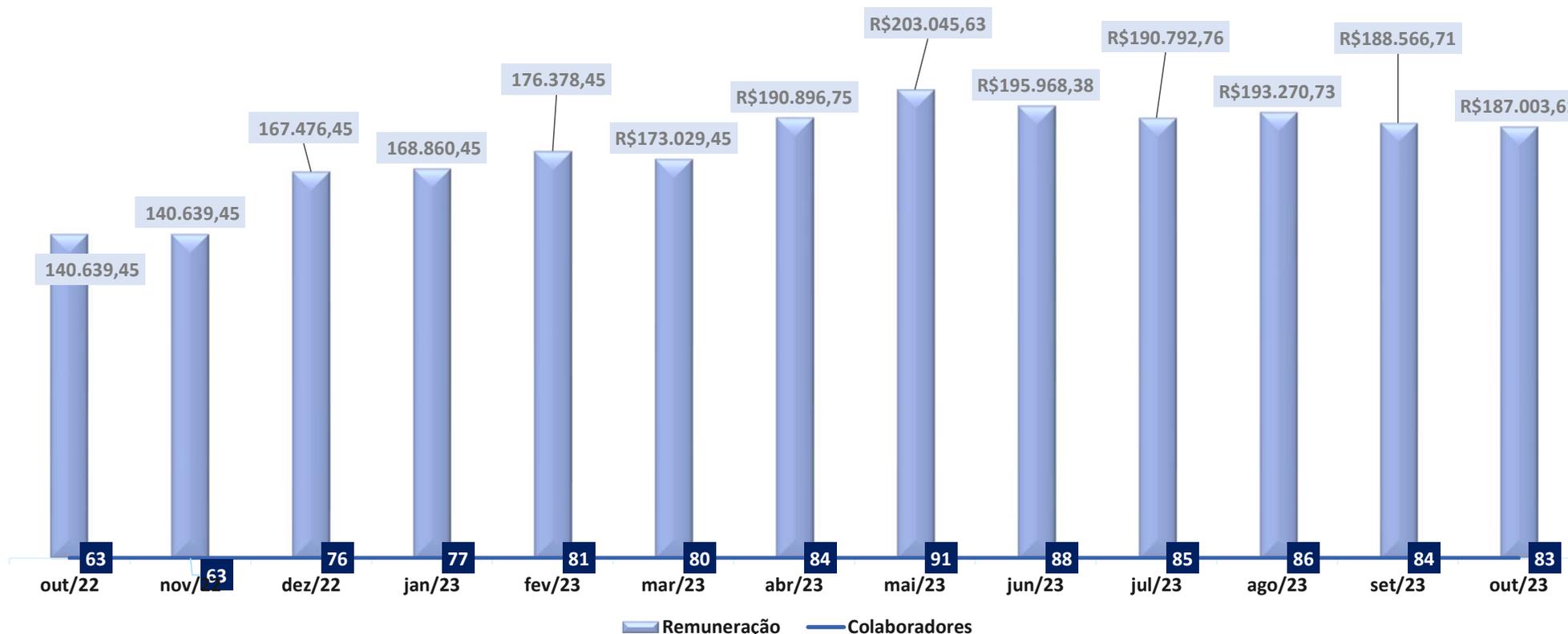
- ❑ Os índices de liquidez das Recuperandas, mesmo com a consolidação das empresas em novembro de 2023, continuaram demonstrando que as empresas não possuíam ativos suficientes para cobrir todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo. Para que a solvência das empresas seja demonstrada, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- ❑ Conforme demonstrado, o resultado dos índices de liquidez das Recuperandas nos meses de novembro e dezembro de 2023 foi semelhante aos números de outubro de 2023. Mesmo assim, é importante ressaltar que a competência de outubro de 2023 considera apenas a Nascimento Premoldados, enquanto a partir de novembro de 2023, as demonstrações da Nascimento Premoldados e Nascimento Construções são apresentadas de forma consolidada.
- ❑ Entre novembro e dezembro de 2023, foi possível observar uma elevação por parte das Recuperandas no retorno sobre ativos de 5,9%. No entanto, o retorno sobre vendas caiu 65% entre outubro e novembro de 2023.

No mês de novembro de 2023, as Recuperandas apresentaram Receitas Líquidas inferiores aos seus custos e despesas, resultando em resultados negativos na operação. No período seguinte, dezembro de 2023, as Recuperandas alcançaram o melhor resultado em faturamentos do exercício de 2023, com R\$ 6 milhões em receitas líquidas contra R\$ 2,3 milhões em custos e despesas, alcançando lucros líquidos para as empresas no mês de dezembro de pouco mais de R\$ 3,4 milhões.



As Recuperandas não atualizaram os dados trabalhistas das empresas para os meses de novembro e dezembro de 2023. Sendo assim, ainda em outubro de 2023, a Nascimento havia informado um total de 83 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 187 mil, distribuídos entre 78 funcionários com contrato CLT por tempo indeterminado e 5 estagiários. Vale ressaltar que todos os colaboradores, atualmente, estão registrados na Nascimento Premoldados, não havendo, portanto, funcionários na Nascimento Construções.

Folha e Colaboradores

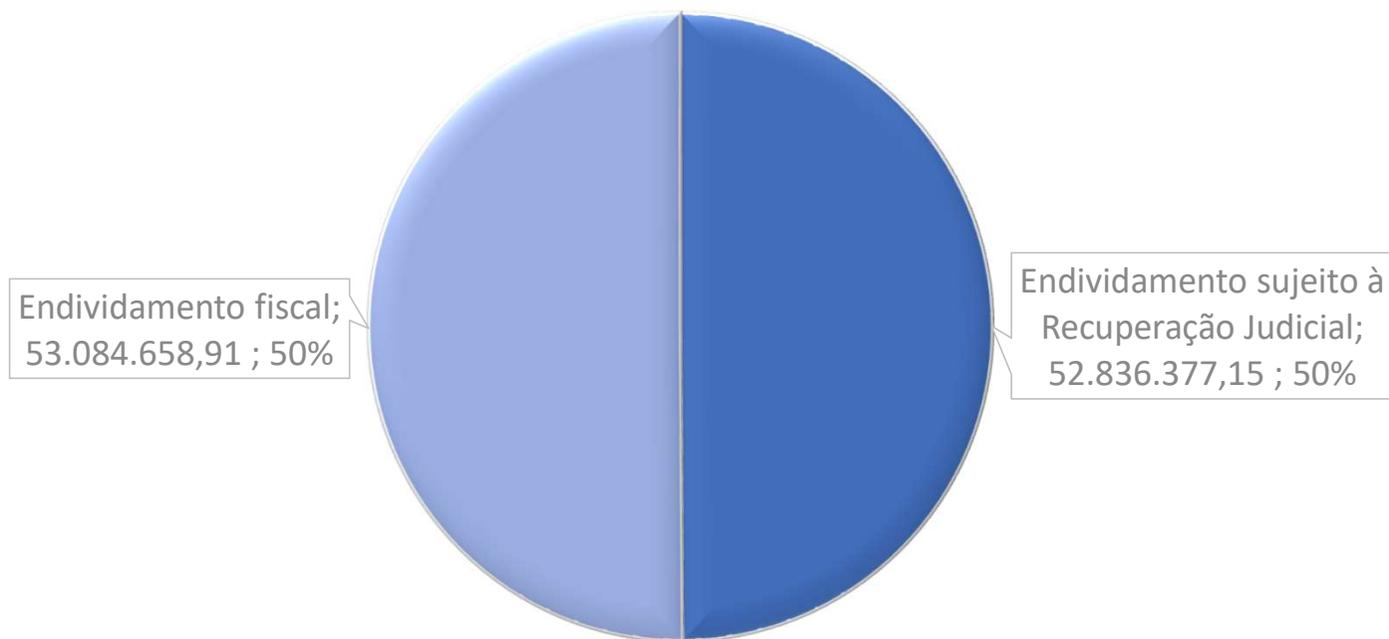




ENDIVIDAMENTO

Em dezembro 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 nos meses anteriores. 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

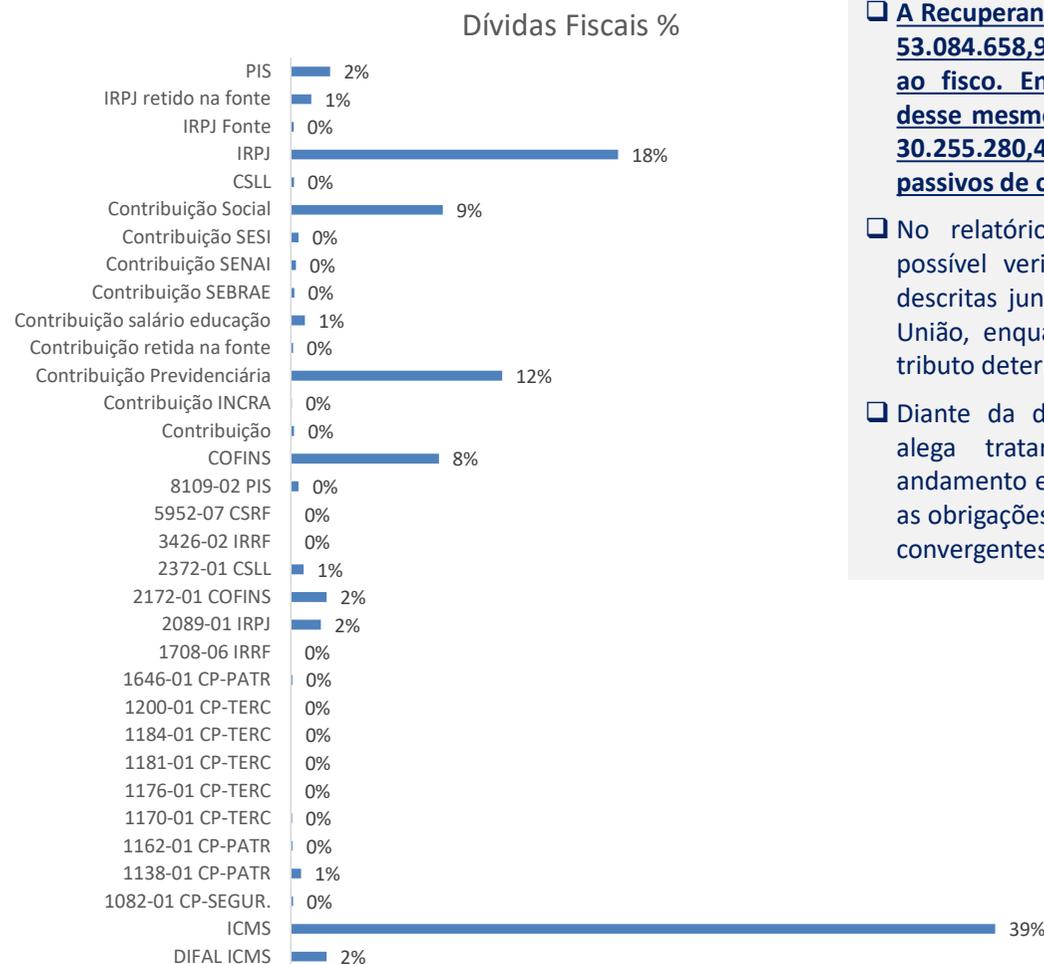
■ Endividamento fiscal

Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial – Nascimento Premoldados



A Recuperanda não atualizou o saldo do passivo fiscal para os meses de novembro e dezembro de 2023, sendo assim o saldo permaneceu em R\$ 53 milhões, 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

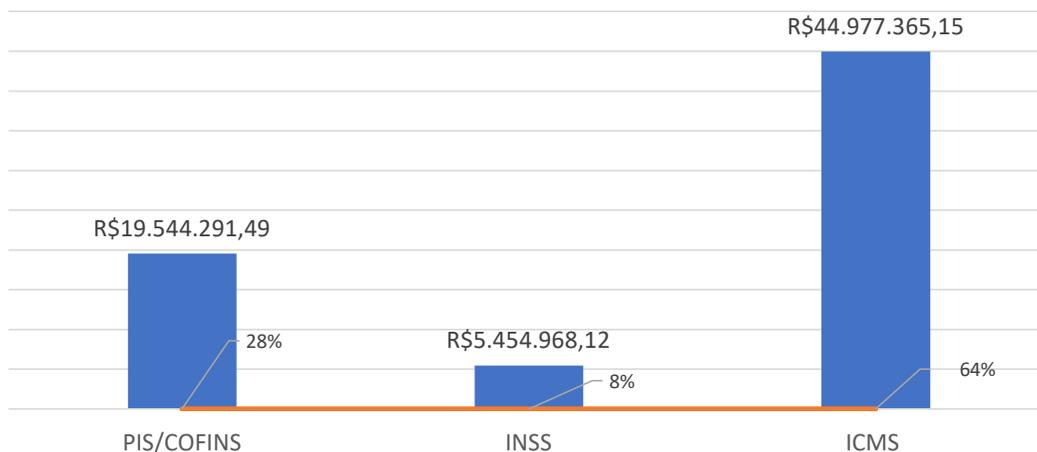


- ❑ **A Recuperanda apresentou um relatório contendo R\$ 53.084.658,91 em obrigações de pagamentos junto ao fisco. Entretanto, em seu Balanço Patrimonial desse mesmo período constou um saldo total de R\$ 30.255.280,45, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo.**
- ❑ No relatório 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.

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	5	R\$ 99.731,61
Nascimento Premoldados	União	INSS	R\$ 5.454.968,12	8%	60	6	R\$ 436.578,54
Nascimento Premoldados	Estado	ICMS	R\$ 44.977.365,15	64%	180	6	R\$ 600.569,61
TOTAL			R\$ 69.976.624,76	100%			R\$ 1.136.879,76

Tributos Parcelados



- A Recuperanda apresentou um relatório de parcelamentos junto ao fisco, atualizado até novembro de 2023, contendo um passivo total de R\$ 69.976.624,76 (considerando somente a Nascimento Premoldados), saldo que também difere do Balanço Patrimonial desse mesmo período, que por sua vez apresentou um saldo total de R\$ 29.845.548,39, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo. Além disso, conforme o controle fornecido para o mês de novembro de 2023, a Recuperanda demonstra um total de pagamentos de pouco mais de R\$ 1 milhão em parcelamentos (somando todas as 6 parcelas) com pagamento de acordos de INSS e ICMS no período analisado. O Grupo Nascimento continua sendo alertada sobre tais pendências, e a contabilidade das Recuperandas alega que o motivo disso se deve ao fato de as empresas ainda estarem em vias de negociações do passivo tributário junto aos órgãos responsáveis.

Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial – Consolidado

As Recuperandas, conforme o Balanço Patrimonial dos meses de novembro e dezembro de 2023, apresentaram, respectivamente, R\$ 29,161 milhões e R\$ 29,519 milhões registrados em passivos descritos como "Obrigações Fiscais" de curto e longo prazo:

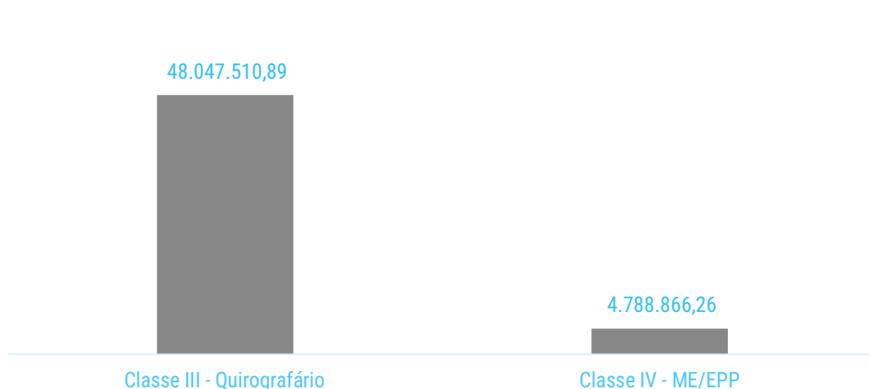
Descrição - Exercício de 2023 - Em R\$	nov/23	dez/23
OBRIGACOES FISCAIS - CIRCULANTE	15.647.675,77	16.081.848,41
IRRF A RECOLHER - CIRCULANTE	511.803,52	513.713,41
ICMS A RECOLHER - CIRCULANTE	3.896.179,78	3.896.308,86
PIS A RECOLHER - CIRCULANTE	671.078,71	696.802,82
COFINS A RECOLHER - CIRCULANTE	3.097.520,62	3.216.247,29
IRPJ A RECOLHER - CIRCULANTE	5.259.237,15	5.443.989,36
CSLL A RECOLHER - CIRCULANTE	2.163.942,84	2.264.906,69
ICMS - COMPLEMENTO ATACADISTA A RECOLHER	47.913,15	49.879,98
OBRIGACOES A LONGO PRAZO	13.513.384,03	13.438.143,66
ICMS - PARCELAMENTO A RECOLHER	6.354.619,83	6.354.619,83
INSS - PARCELAMENTO A RECOLHER	1.180.706,55	1.105.466,18
IMPOSTOS FEDERAIS - PARCELAMENTO A RECOLHER	5.978.057,65	5.978.057,65
TOTAL ENDIVIDAMENTO FISCAL	29.161.059,80	29.519.992,07

- ❑ Foi possível constatar que os maiores passivos tributários das Recuperandas (considerando as obrigações de curto e longo prazo), entre os meses de novembro e dezembro de 2023, conforme o Balanço Patrimonial, foram registrados como "ICMS – Parcelamento a Recolher", com R\$ 6,354 milhões, "IRPJ a Recolher", com R\$ 5,443 milhões e "ICMS a Recolher", com R\$ 3,896 milhões.
- ❑ A consolidação dos demonstrativos contábeis das Recuperandas apresentou um saldo de R\$ 16 milhões em obrigações de curto prazo (vencimento igual ou inferior a 365 dias) e R\$ 13,4 milhões em obrigações de longo prazo (vencimento superior a 365 dias), passivos que somados, totalizaram R\$ 25,5 milhões em obrigações tributárias consolidadas para o exercício de 2023 ao final do mês de dezembro.
- ❑ Vale destacar que em novembro de 2023, as Recuperandas provisionaram R\$ 121 mil em novos tributos do passivo circulante, contra R\$ 180 mil baixados. Já no passivo de longo prazo, foram escrituradas somente baixas totais de R\$ 74 mil. Em dezembro de 2023, o saldo baixado no circulante foi de R\$ 84,7 mil, contra R\$ 506,7 mil em novas obrigações. No passivo de longo prazo, o saldo foi de R\$ 75 mil em baixas.

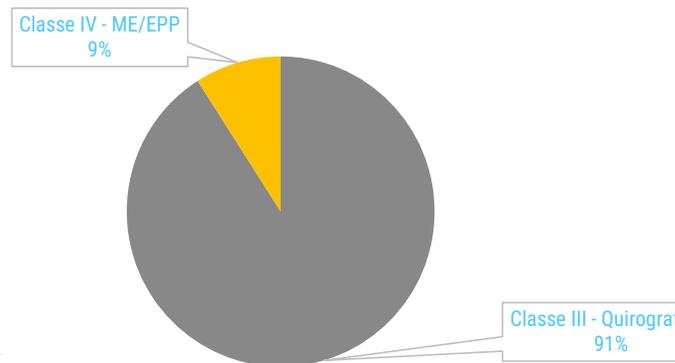
Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial – Nascimento Premoldados

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

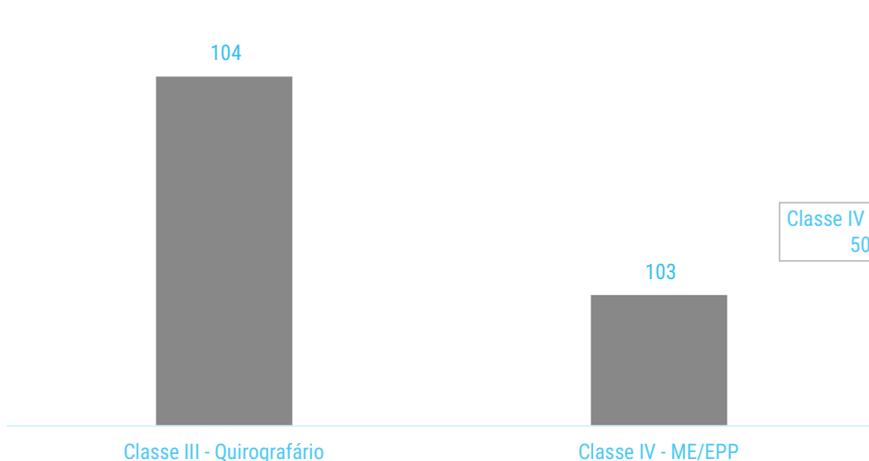
Créditos sujeitos por classe em R\$



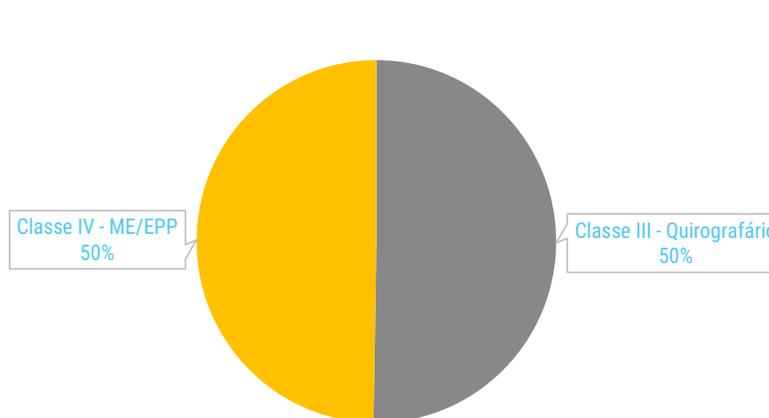
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



Quantidade de Credores



% Credores sujeitos à RJ



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

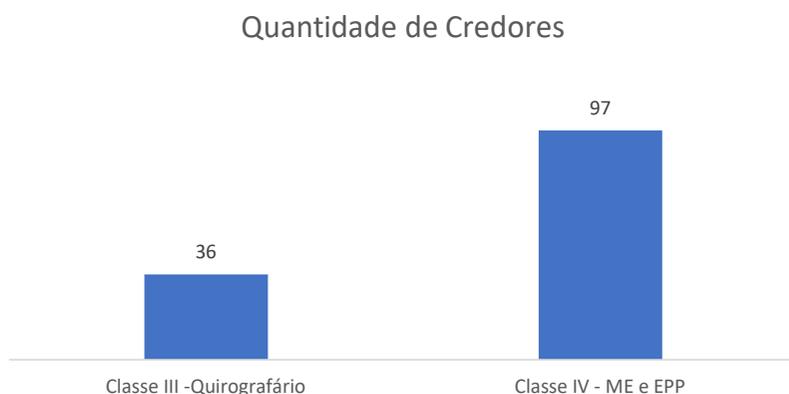
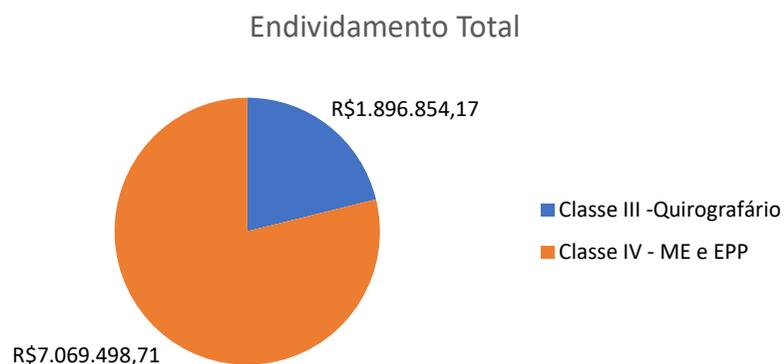
Após análises da AJ e publicação do segundo edital de credores, foi possível constatar que a Recuperanda possuía um total de R\$ 34,9 milhões em dívidas envolvendo seus administradores, sócios, antigos administradores e antigos sócios. Vale destacar que a Recuperanda não informou atualizações para esses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

Créditos com Partes Relacionadas

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

Endividamento Total – Nascimento Construções

A Recuperanda apresentou Nascimento Construções apresentou em seu edital de credores um total de R\$ 8,966 milhões de endividamento sujeito, sendo 21% (R\$ 1,896 milhão) classificados com classe III – Quirografários e 79% (R\$ 7,069 milhões) classificados com classe IV – ME e EPP. Esses créditos ainda serão objeto de análise pela Administradora Judicial em seu edital de credores.



Nascimento Construções	
Classe III -Quirografário	R\$ 1.896.854,17
Classe IV - ME e EPP	R\$ 7.069.498,71
TOTAL	R\$ 8.966.352,88

- Conforme as Recuperandas, A Nascimento Construções possuía um saldo de créditos sujeitos à Recuperação Judicial que totalizaram R\$ 8.966.352,88, **divididos entre 133 credores**. A Nascimento Construções apresentou a classificação desses créditos como sendo de origem Quirografária e ME e EPP, bem como a sua atualização até a data do pedido Recuperação Judicial. Dessa maneira, a Administradora Judicial ainda realizará verificação desses créditos mediante a apresentação de seu Edital de credores.
- Quanto ao crédito não sujeito, as Recuperandas não atualizaram qual era o passivo devido pela Nascimento Construções nos meses de novembro e dezembro de 2023.



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



Conforme o relatório de Fluxo de Caixa realizado em novembro de 2023, fornecido pelas Recuperandas, a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 244 mil em caixa, demonstrando, ao final do período um saldo de R\$ 60 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 2,6 milhões ao longo do mês de novembro.

Saldo Inicial	244.398,57
Conta	Entradas
Guindastes Centro Oeste Ltda MEDIÇÃO	713.200,00
Cescom Cesconeto Comercial Ltda MEDIÇÃO	582.887,18
SAN CARLO - EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS	410.000,00
Tama Terraplanagem Ltda MEDIÇÃO	300.000,00
Consortio Contek - A.Madeira MEDIÇÃO	239.955,10
SerraPark Logística e Armazens Gerais S/A EIRELI	150.000,00
Moises Borges Dos Santos Junior EMPRESTIMO	100.000,00
Macro Ambiental Engenharia de Saneamento	55.423,00
Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e	32.717,04
Suprimentos de caixa	30.435,55
Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e	26.169,83
Pilar Engenharia Ltda. EMPRESTIMO	20.000,00
Rendimento aplicação	0,25
Total - Entradas	2.660.787,95
Conta	Saídas
Serrapark Logística e Armazens Gerais S/A EIRELI	150.000,00
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativo	136.981,31
Wellington Carlos PGTOSAL/102023	109.807,00
Pedro Henrique Pereira Severo 1ªPARC13º/2	92.516,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil COFII	90.777,14
Pilar Fundacoes LTDA 000058	80.085,00
Secretaria da Receita Federal do Brasil DARF	75.863,01
Secretaria da Receita Federal do Brasil PARC	74.587,96
Elineia Duarte Vieira Venturim ADTO SAL/11	59.848,00
Ribeiro Fialho & Advogados Associados 0015	51.160,15

Conta	Saídas
Serrapark Logística e Armazens Gerais S/A EIRELI	50.000,00
Total Foods Restaurante Ltda 000167	45.080,70
EcoPark Serra Logístico S/A 112023	40.565,33
Pilar Fundacoes LTDA 000059	40.090,00
Pilar Fundacoes LTDA 000057	40.000,70
Pilar Fundacoes LTDA 000055	38.570,00
MMFonseca Serviços de Apoio Administrativo	34.639,84
Atos Participações Societarias Ltda ALUGUE	33.960,00
Suprimentos de caixa	30.435,55
Comprocard Cartões Ltda 680068	27.098,50
Comercial Ralori Ltda 002962	25.973,77
Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranç	24.266,80
Oliver Serviços De Apoio Adm e Logistico Ltc	23.689,18
Carlos de Souza Advogados 012829	23.462,50
Excelia Consultoria e Negocios LTDA 000579	23.462,50
Leandro Silva Nascimento DEVOLUÇÃO EMP	22.499,69
AFM Engenharia 000027	21.796,43
Votorantim Cimentos Sa 389435	21.037,62
Votorantim Cimentos Sa 390411	21.018,39
Mc Bauchemie Brasil Industria e Com. Ltda 1	20.815,20
Votorantim Cimentos Sa 389874	20.742,76
Votorantim Cimentos Sa 389288	20.691,48
Votorantim Cimentos Sa 388897	20.678,66
Votorantim Cimentos Sa 390883	20.601,74
Pilar Engenharia Ltda. DEVOLUÇÃO EMPRES	20.000,00
Votorantim Cimentos Sa 389613	19.864,59

Conta	Saídas
Votorantim Cimentos Sa 390524	19.704,34
Secretaria da Receita Federal do Brasil PIS 10	19.668,38
Votorantim Cimentos Sa 390112	19.569,73
Votorantim Cimentos Sa 390004	19.415,89
Votorantim Cimentos Sa 390179	19.390,25
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	19.200,00
Sobrita Industrial S/A 443218, 443230, 44332	18.900,53
Milcred Fomento Comercial Ltda PRORROGA	18.000,00
Sobrita Industrial S/A 151668, 151661, 15167	17.973,50
Atos Participações Societarias Ltda ALUGUE	17.860,96
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	17.362,08
Leandro Silva Nascimento DEV.EMPRESITMC	16.000,00
Prefeitura Municipal da Serra AFM NF 25, AF	15.626,10
Jhonatas de Souza Pinheiro 000076	15.599,01
Caixa Econômica Federal FGTS 102023	15.497,32
AJT Transportes 000005, 000006, 000007, 00	15.100,00
Carvalho Serviços De Apoio ADM LTDA 0000	15.000,31
Agua Solucao Empresarial Ltda 000702	14.969,00
Simmer Consultoria e Assessoria Em Seguranç	14.601,60
Sobrita Industrial S/A 444406, 444427, 44452	13.786,75
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	13.594,52
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	13.394,52
Axa Seguros S.A 562613	13.184,61
Companhia Espirito Santense de Saneament	13.077,02
NRD Locações 000028	13.000,00
Agencia Leaf Comunicação e Marketing Ltda	12.000,00

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES
Fluxo de Caixa – Nascimento Premoldados



No Fluxo de Caixa realizado no mês em análise, ficou evidente que os valores mais significativos continuam relacionados às operações e pagamentos de impostos da Recuperanda. Houve também uma saída total de R\$ 38,5 mil destinados ao sócio Leandro, como “Devolução de Empréstimo”.

Conta	Saídas
Milcred Fomento Comercial Ltda JRS PRORR	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
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.727,01
SSerra Engenharia De Equipamentos e Mater	11.602,80
D. S. Santos Engenharia LTDA 000015	11.433,70
Locar Guindastes e Transp Intermodais S/A C	11.000,00
AFM Engenharia 000028	10.898,21
Pioneiro Material de Construção EIRELI ME (10.895,00
E. DA S. Marques - EPP 000141, 000142	10.800,00
Bradesco Saude S/A 023383	10.612,15
NRD Locações 000031	10.400,00
Ilma Cruz 000060	10.000,00
Tecnozink Industria e Comercio Ltda Me 006	9.983,00
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 000505	9.719,59
F D C Dias Me 007789, 007791, 007792, 0077	9.380,00
Serrano Transporte Eireli 002819, 002825, 00	9.380,00
Poxpur Industria e Comércio de Elastomeros	9.280,00
Simmer Consultoria e Assesoria Em Seguranç	9.266,40
Jhonatas de Souza Pinheiro 000077	9.046,38
Linha Verde Transportes LTDA ME 000623	9.000,00
Ana Cleria Vertuani Moraes 000003	8.800,00
F D C Dias Me 007819, 007821, 007820, 0078	8.568,00
Serrano Transporte Eireli 002879, 002866, 00	8.568,00
Oxivit Transporte e Comercio Ltda Epp 2039	8.208,90
Amh Comercio e Servicos Ltda Me 003840, C	8.020,13

Conta	Saídas
Sobrita Industrial S/A 443869, 443878, 44403	7.824,01
Hyper Festas Comercio Varejista De Doces E	7.500,00
B.M Produtos Para Corberturas Metálicas e	7.499,91
Simmer Consultoria e Assesoria Em Seguranç	7.300,80
O Forte Dos Parafusos Ferramentas Ltda Me	7.000,00
Pioneiro Atacadista de Material de Construc	6.977,00
Eco101 Concessionaria de Rodovias S/A 340	6.935,55
Duraflex Correias e Mangueiras Eireli 006158	6.900,00
Samp Es Assistencia Medica Ltda 2391666	6.832,00
Gvbus - Sindicato das Empresas de Transport	6.831,00
Oficina Mecanica M S V Ltda 005432, 013219	6.780,00
Oxivit Transporte e Comercio Ltda Epp 2039	6.589,90
Oxivit Transporte e Comercio Ltda Epp 2043	6.589,90
Maria das Graças de Souza Moreira Dias 000	6.263,00
E. DA S. Marques - EPP 000143	6.000,00
Luciana Bubach 000003	6.000,00
Singramares Ltda 11/2023	6.000,00
SSerra Engenharia De Equipamentos e Mater	5.897,29
Marca Construtora e Servicos Ltda 049045	5.886,38
Arimatea Sociedade Individual de Advocacia 0	5.758,61
Taseguro Comercio Ltda 000131	5.415,35
L.P Guindaste e Serviços LTDA NF 166	5.400,00
F D C Dias Me 007804, 007808, 007809, 0078	5.355,00
Serrano Transporte Eireli 002846, 002851, 00	5.355,00
Posto Paradao da 101 Ltda 006795	5.347,85
F D C Dias Me 007826, 007827, 007828, 0078	5.250,00

Conta	Saídas
Serrano Transporte Eireli 002886, 002887, 00	5.250,00
Lumilluz Material Eletrico Ltda 229064	5.229,00
Renato Nogueira Dos Santos Me 000823	5.200,00
Sermavil Locacao e Montagens Ltda 010452	5.184,88
Abrafer Comercial Ltda 097624	5.050,00
Amh Comercio e Servicos Ltda Me 003852, C	5.049,71
MGP Distribuição, Comercio e Automotivos	4.800,00
Comercial Ralori Ltda 002961	4.797,00
Posto Paradao da 101 Ltda 006148	4.703,53
Ana Christina Carvalho de Araujo da Silva 00	4.700,00
Vimetal Comercial Ltda 113459	4.627,52
Secretaria da Receita Federal do Brasil IGA N	4.461,45
Pedro Vertuani Moraes 000004	4.400,00
Waltair da Silva Maciel Me 005416	4.330,00
F1 Auto Pecas Ltda Me 022847	4.290,00
Cedisa Central de Aco S/A 197970	4.224,78
Samp Es Assistencia Medica Ltda 2391667	4.223,57
Oliver Serviços De Apoio Adm e Logistico Ltc	4.181,57
Amh Comercio e Servicos Ltda Me 000175, C	4.158,59
Centro De Gestão de Meios de Pgto. S/A 112	4.000,00
Prefeitura Municipal da Serra CDAS:8323206	3.932,70
ADE Serviços Contábeis e Digações Ltda MI	3.900,00
Jamili Zatta Nascimento 000005	3.900,00
Demais saídas	238.905,23
Total - Saídas	2.845.175,29
Saldo	60.011,23

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



ANEXOS

ANEXOS
Fotos – Visita presencial realizada em 15/02/2024



Nos termos da decisão de ID 37960554, o MM Juiz fixou a remuneração da Administradora Judicial em R\$ 1.041.495,64, que equivale a aproximadamente 1,7% da soma dos passivos das Recuperandas, incluindo o que já foi pago, de modo que as próximas parcelas terão um acréscimo de R\$ 5.895,65.

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:

Consolidado Nascimento Premoldados e Nascimento Construções

- **DRE:** Em novembro de 2023, o faturamento registrado foi de R\$ 1,799 milhão, enquanto o livro de saídas demonstrou um saldo de R\$ 6,657 milhões. Mesmo considerando a soma de devoluções de compra e retorno de comodato, operações que não são tributadas e não compõem, de fato, as receitas das Recuperandas, o saldo registrado no livro fiscal foi quase 4 vezes maior do que o da DRE. Por quê?
- **Passivo Fiscal:** Favor disponibilizar o relatório atualizado com o passivo tributário em aberto, separado por órgão responsável, tributo e valor devido.
- **Tributos a Recuperar/Compensar:** Foi escriturado um saldo de R\$ 1,3 milhão em dezembro de 2023. Quais são as tratativas para recuperação desses créditos?
- **Outros Créditos - Circulante:** Em dezembro de 2023, foi escriturado um saldo de mais de R\$ 7 milhões nesse grupo. Sendo esse um saldo relevante, advindo principalmente da Nascimento Construções (R\$ 6,6 milhões), com o encontro de contas e consolidação dos demonstrativos, esse saldo deveria ser baixado.
- **Fornecedores:** O saldo de R\$ 19 milhões escriturado em dezembro de 2023 está relacionado à Recuperação Judicial?
- **Contas a Pagar – Adiantamentos de Clientes:** Em dezembro de 2023, essa conta apresentou um saldo de R\$ 29,9 milhões. Este saldo está incluído na Recuperação Judicial? Se não, quais são as tratativas para honrar esses compromissos?
- **Faturamento:** Os relatórios da composição das receitas de dezembro de 2023 ainda não foram disponibilizados.
- A **Folha de Pagamento** e os **Documentos Trabalhistas** de novembro e dezembro de 2023 ainda não foram disponibilizados.
- Disponibilizar os **Extratos Bancários** de dezembro de 2023, que possibilitem, entre outras verificações, a clara exposição das movimentações efetuadas nas operações de mútuos entre as empresas e o sócio Leandro nesse período.
- Disponibilizar o **Fluxo de Caixa** de dezembro de 2023.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5029606-82.2021.8.08.0024

Recuperandas: Nascimento Premoldados Ltda e Nascimento Construções Ltda

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

Data	Evento	Lei 11.101/05
17/12/2021	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial Nascimento Premoldados Ltda	
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 convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
03/03/2023	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial Nascimento Construções Ltda	
05/12/2023	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial da Nascimento Construções em consolidação processual e substancial com a Nascimento Premoldados Ltda	art. 52
06/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação consolidado (Nascimento Premoldados e Nascimento Construções)	art. 53
22/02/2024	Publicação Edital Conjunto: Art 52, §1º, e Art. 55, caput	
N/A	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
N/A	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
03/06/2024	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ)	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

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas



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)