



Número: **5029606-82.2021.8.08.0024**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **Vitória - Comarca da Capital - Vara de Recuperação Judicial e Falência**

Última distribuição : **17/12/2021**

Valor da causa: **R\$ 78.610.227,17**

Assuntos: **Administração judicial**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **SIM**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA (REQUERENTE)	MARCELLO GONCALVES FREIRE (ADVOGADO) EXCELIA GESTAO E NEGOCIOS LTDA (ADMINISTRADOR JUDICIAL)
<del>NASCIMENTO CONSTRUÇOES LTDA (REQUERENTE)</del>	
<del>EXCELIA GESTAO E NEGOCIOS LTDA (INTERESSADO)</del>	ABEL PAZINI CARVALHO (ADVOGADO)
CONSOL SERVICOS LTDA - ME (CREDOR)	ROSOILDO PEREIRA (ADVOGADO)
MINISTERIO PUBLICO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO (CUSTOS LEGIS)	
TRIMAK ENGENHARIA E COM LTDA (CREDOR)	CLESCIO CESAR GALVAO (ADVOGADO)
SAINT-GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUCAO LTDA (CREDOR)	FABIANA DE SOUZA RAMOS (ADVOGADO)
HILTI DO BRASIL COMERCIAL LTDA (CREDOR)	OSVALDO RODRIGUES DE MORAES NETO (ADVOGADO)
GERDAU ACOS LONGOS S.A. (CREDOR)	EDUARDO SILVA GATTI (ADVOGADO) PABLO DOTTO (ADVOGADO)
NORTE CONSTRUTORA E GERENCIADORA LTDA. (CREDOR)	HELDER AGUIAR DIAS AZZINI (ADVOGADO)
REGIONAL TELHAS INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS SIDERURGICOS LTDA (CREDOR)	RODOLFO DE JESUS FERMINO (ADVOGADO)
AVANTE REPAROS NAVAIS EIRELI (CREDOR)	CHARLES CONSTANCIO BRAGA (ADVOGADO) ADRIANA BATISTA LOBAO (ADVOGADO)
VD COMERCIO DE VEICULOS LTDA (CREDOR)	PATRICIA VOLPATO STURIAO (ADVOGADO)
SERMAVIL LOCACAO E MONTAGENS LTDA (CREDOR)	RENATO DALAPICULA MELOTTI (ADVOGADO)
LOC PESO LOCACAO E SERVICOS LTDA - ME (CREDOR)	RENATO DALAPICULA MELOTTI (ADVOGADO)
KING AUTOMOTORES LTDA (CREDOR)	BRUNO DA LUZ DARCY DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
MILLS ESTRUTURAS E SERVICOS DE ENGENHARIA S/A (CREDOR)	CARLOS FERNANDO SIQUEIRA CASTRO (ADVOGADO)
ROMAGNOLE PRODUTOS ELETRICOS S.A. (CREDOR)	JULIANA CRISTINA MARTINELLI RAIMUNDI (ADVOGADO)
SOBRITA INDUSTRIAL S A (CREDOR)	BRUNO DA LUZ DARCY DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
SERVICO SOCIAL DA INDUSTRIA (CREDOR)	LUANA BARBOSA PEREIRA (ADVOGADO) LUCIANA SPELTA BARCELOS (ADVOGADO)
ELETROMIL COMERCIAL LTDA (CREDOR)	FILLIPE PAULO BAPTISTA (ADVOGADO)
CEDISA CENTRAL DE ACO S/A (CREDOR)	VITOR BASSI SERPA (ADVOGADO)
BANCO DO BRASIL S/A (CREDOR)	GUSTAVO RODRIGO GOES NICOLADELLI (ADVOGADO)
LOCALIZA RENT A CAR SA (CREDOR)	IGOR MACIEL ANTUNES (ADVOGADO)

FORTLEV INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS LTDA (CREDOR)	ALEXANDRE ABEL XAVIER ARAGAO (ADVOGADO)
AGUA VIVA DISTRIBUIDORA DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA (CREDOR)	ALEXANDRE ABEL XAVIER ARAGAO (ADVOGADO)
LAFARGEHOLCIM (BRASIL) S.A. (CREDOR)	FERNANDO MOREIRA DRUMMOND TEIXEIRA (ADVOGADO)
ENGESOLDA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (CREDOR)	MAGDA MARIA BARRETO (ADVOGADO) JAQUELINE FARIAS DOS SANTOS (ADVOGADO)
LUCATUR LOCACAO E TURISMO LTDA - ME (CREDOR)	ABEL PAZINI CARVALHO (ADVOGADO)
REFRIMASTER REFRIGERACAO & LOCACAO DE EQUIPAMENTOS EIRELI (CREDOR)	AMANDA AGUIAR MADUREIRA BERTOLINI (ADVOGADO)
RDG ACOS DO BRASIL S/A (CREDOR)	JENIFHER HAASE CONSTANTINO (ADVOGADO)
NORTEL SUPRIMENTOS INDUSTRIAIS S/A (CREDOR)	ALEXANDRE TADEU CURBAGE (ADVOGADO) IVAN SPREAFICO CURBAGE (ADVOGADO)
RM ENGENHARIA E EQUIPAMENTOS LTDA (CREDOR)	AMANDA AGUIAR MADUREIRA BERTOLINI (ADVOGADO) GUSTAVO BERTOLINI SIMOES LEITE (ADVOGADO)

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
22153 812	28/02/2023 18:18	<a href="#">RMA_Nascimento_fev.2023_ref_dez.2022</a>	Parecer em PDF



**NOSSA MISSÃO**  
**GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO**  
**CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**





## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA

Recuperação Judicial nº 5029606-82.2021.8.08.0024

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

Competência: dezembro de 2022.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2023





- 04 INTRODUÇÃO
- 05 EVENTOS RELEVANTES
- 07 VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
- 15 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
- 23 ENDIVIDAMENTO
- 35 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES
- 36 ANEXOS



## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

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

Neste relatório, são analisados os Demonstrativos de Resultados da competência de dezembro de 2022, juntamente dos demais demonstrativos contábeis, relatórios administrativos e financeiros do referido mês.

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





## EVENTOS RELEVANTES



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais Eventos Processuais



- Em **07/04/2022**, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial distribuída em 17/12/21 da Nascimento Premoldados Ltda.
- Em **11/07/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 22, II, h da Lei 11.101/2005 (ID 15890087).
- Em **12/08/2022**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação (i) requerendo prazo complementar de até 45 (quarenta e cinco) dias para apresentar a relação de credores de que trata o art.7,§2º da LRE); (ii) apresentando critérios de análise de créditos; (iii) requerendo prorrogação do *stay period*, a contar do fim do prazo original que terminaria em 04/10/2022, de modo a conferir segurança jurídica para todos os envolvidos no processo.
- Em **26/09/2022**, esta Administradora Judicial reiterou os critérios utilizados na análise dos créditos (ID 18052718); apresentou Relação de credores (ID 18052740) e as fichas de análise das habilitações e divergências do processo (ID 18052741/18052749).
- Em **04/10/2022**, o edital a que alude o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 foi publicado na imprensa oficial com o prazo de 10 dias para que qualquer credor, o devedor e seus sócios ou Ministério Público apresentem impugnação contra a relação de credores da AJ.
- Em **18/11/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório (ID 1685943) sobre o aditivo ao laudo de viabilidade econômica apresentado pela Recuperanda através da petição de ID 16716550 (acompanhada dos documentos vinculados ao ID 16716552 e seguintes), bem como sobre o laudo de avaliação de ativos. Outrossim, reiterou o relatório sobre o plano de recuperação judicial (ID 15890087) e apresentou a minuta do edital a que alude o art. 53, § único da Lei 11.101/05, contendo aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo de 30 dias para manifestação de eventuais objeções (**publicado em 21/11/2022**).
- Em **30/11/2022**, a Recuperanda apresentou petição (ID 19864812) requerendo a prorrogação do *stay period* até o encerramento da AGC e posterior homologação do PRJ, pedido reiterado em 10/01/2023.
- Em **23.01.2023** e **25.01.2023**, respectivamente, os credores Banco do Brasil e Trimak Engenharia e Comércio Ltda apresentaram Objeção ao PRJ, pugnando pela convocação de Assembleia Geral de Credores.
- Em **09.02.2023**, os autos foram remetidos à conclusão deste MM. Juízo.



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais Eventos Operacionais



- No mês de dezembro/2022, a Recuperanda operou com o total de 76 colaboradores e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 168 mil, evidenciando um aumento de 19% nos custos com a folha de pagamento, causado principalmente pelo aumento dos colaboradores e dispêndio com 13º salário. Outrossim, em relação aos pagamentos, foi verificado que a Recuperanda liquidou o montante de R\$ 222 mil de salários no mês de dezembro.
- O Ebit da Empresa encerrou o mês de dezembro com prejuízo operacional de R\$ 442 mil, indicando que ao considerar as receitas e despesas diretamente aplicadas na operação, a operação não se demonstrou rentável no mês em análise.
- Os índices de liquidez da Devedora, se demonstraram insuficientes novamente, considerando que para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento de suas dívidas de curto e longo prazos foi de R\$ 0,44 e R\$ 0,49 para as dívidas de curto prazo.
- Ao analisar os ativos circulantes da Recuperanda de R\$ 62,9 milhões, restou evidenciado que é muito menor do que os passivos circulantes de R\$ 129 milhões, indicando que há desequilíbrio entre a rentabilidade e endividamento da Empresa, dada a substancial desproporcionalidade entre os ativos e passivos de curto prazo da Companhia, indicando que a Recuperanda necessita de capital de terceiros para continuar operando.
- Em relação ao endividamento, nota-se redução dos passivos em R\$ 673 mil, justificada principalmente pela redução apontada nos passivos circulantes. Ainda assim, a Recuperanda apresenta saldo substancial devido ao Fisco que, de acordo com o relatório apresentado, soma o montante de R\$ 52 milhões.
- Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi apresentado saldo final de disponibilidades de R\$ 782 mil, mas que apresenta divergência com o saldo apresentado no demonstrativo contábil. Além disso, há a informação da entrada de R\$ 140 mil nos caixas da Recuperanda como Empréstimo do Sócio à Companhia, fato que esta sendo questionado tendo em vista que não foi possível verificar as entradas no extrato bancário da Recuperanda.
- No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 3,2 milhões se mostrou superior em 8%, se comparado ao mês de novembro/2022, e que após as deduções, sua receita líquida foi de R\$ 2,6 milhões. Além disso, demonstrou custos e despesas no total de mais de R\$ 3 milhões, fato que gerou prejuízo contábil de R\$ 879 mil para o mês de dezembro, encerrando o exercício de 2022 com o prejuízo acumulado de mais de R\$ 5,4 milhões.
- Sobre a divergência encontrada nos valores apresentados nos demonstrativos contábeis, entre o saldo final apresentado em novembro e saldo inicial apresentado em dezembro, em cumprimento ao seu múnus legal, esta Auxiliar continuará atuando tempestivamente sobre as cobranças, bem como buscando os esclarecimentos acerca das divergências encontradas, no intuito de apresentar o RMA conforme disposição solicitada pelos órgãos superiores no mais breve possível.
- Ademais, cumpre informar que as informações reportadas no presente relatório, foram embasadas nos números apresentados nos demonstrativos contábeis, financeiros e fiscais, além dos relatórios auxiliares apresentados pela Recuperanda.





## VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



### Resumo Nascimento Premoldados Ltda.

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

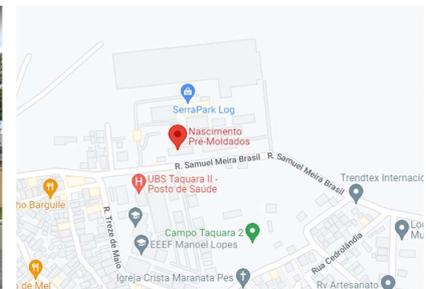
#### Endereço e Objeto Social

##### Nascimento Premoldados Ltda.

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

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

#### Instalações e Localização



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

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



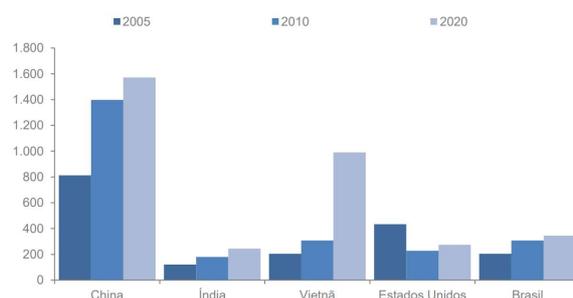
O Brasil é o 9º maior produtor de cimento no mundo, tendo produzido 56 milhões de toneladas em 2020. Em 2021, a produção de cimento cresceu 8,2% em relação a 2020, enquanto as vendas cresceram 6,6%. No final de 2021 e começo de 2022 houve desaceleração nas vendas.

**Maiores produtores de cimento no mundo – em milhões de toneladas**

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

Fonte: Láfis; Statista; SNIC Análises Excelia

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



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

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

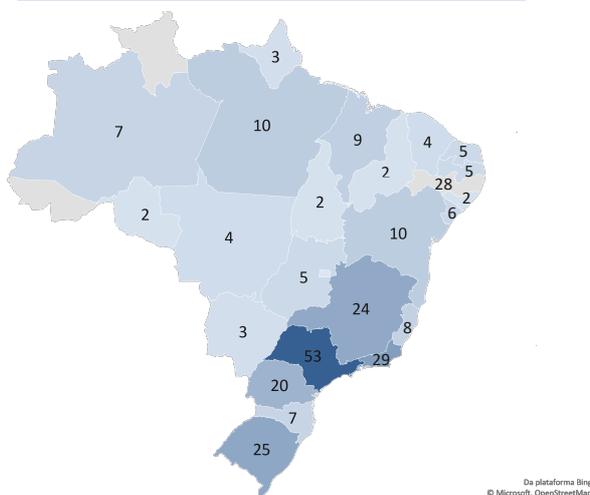


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA  
**Mercado de atuação interno**

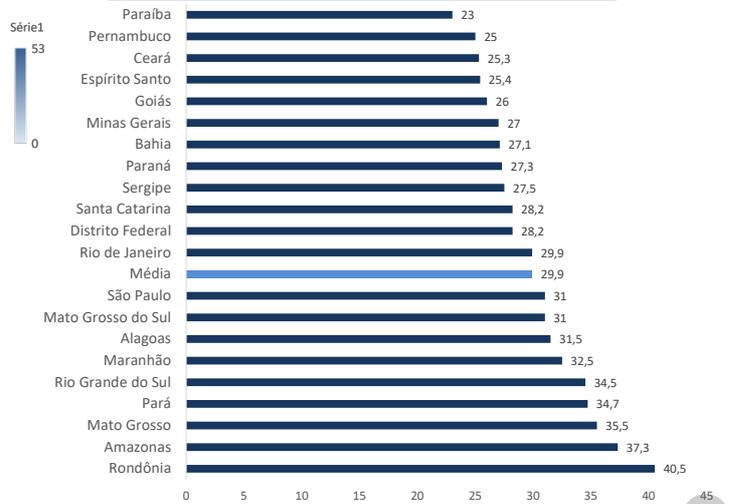


O setor brasileiro de cimento possui empresas em praticamente todas as regiões, com maior concentração nas regiões Sul e Sudeste. O número reduzido de empresas no setor é decorrente da necessidade de grandes volumes para viabilizar a operação. O preço do cimento de Estado a Estado varia bastante, tendo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

**Empresas de cimento por Estado**



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

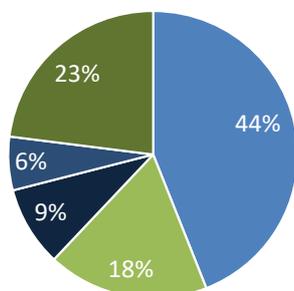


Fonte: Láfis; Análises Excelia



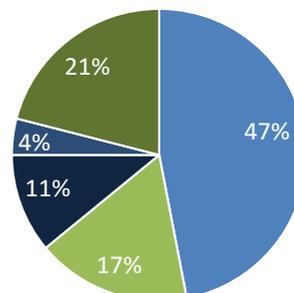
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



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

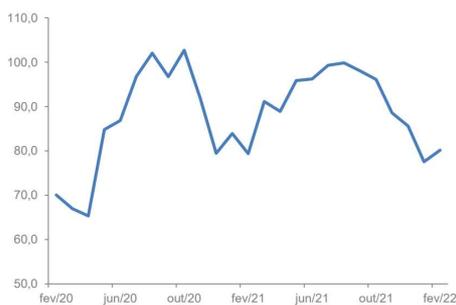
Participação regional na produção de cimento



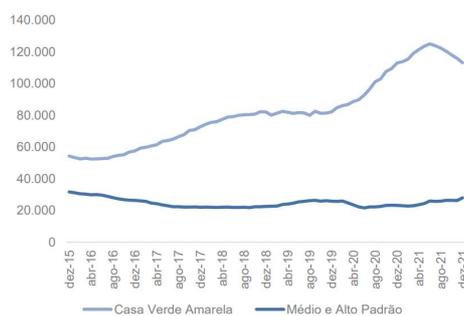
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste



**Produção de cimento no Brasil**



**Vendas de imóveis no Brasil**



**Lançamentos de imóveis no Brasil**



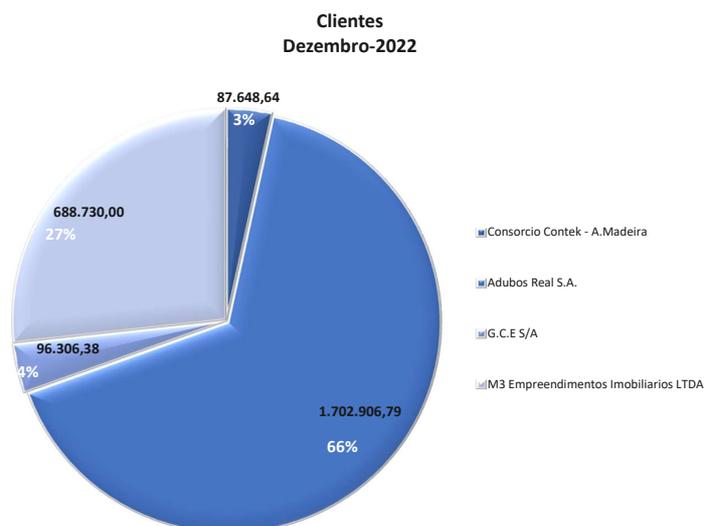
**Variação na produção de insumos típicos da construção**



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA  
**Principais Clientes**



No mês de dezembro/2022, a Recuperanda apresentou o relatório com o total faturado por cliente com saldo total de R\$ 2,57 milhões, porém, esse saldo é menor que os valores das receitas apresentadas no Demonstrativo de Resultados desse mesmo período, com: R\$ 3,23 milhões de Receitas Brutas e R\$ 2,67 milhões de Receitas Líquidas.



- ❑ A distribuição do total de R\$ 2.575.591,81 de faturamento auferido pela Recuperanda, conforme reportado no relatório de notas fiscais de saída, apresentou receitas decorrentes de 4 clientes:
- R\$ 1,7 milhões em serviços e produtos faturados junto ao Adubos Real S.A, saldo que representou 66% do total de receitas do mês analisado, sendo esse o principal cliente no mês analisado;
- R\$ 688,7 mil em serviços e produtos faturados junto a M3 Empreendimentos Imobiliários Ltda., saldo que representou 27% do total de receitas do mês analisado;
- R\$ 96,3 mil em serviços e produtos faturados junto a G.C.E S.A, saldo que representou 4% do total de receitas do mês analisado e;
- R\$ 87,6 mil em serviços e produtos faturados junto ao Consórcio Contek – A. Madeira, saldo que representou 3% do total de receitas do mês analisado.

É importante que a Recuperanda esclareça as divergências de valores, encontradas entre o relatório apresentado e o demonstrativo contábil.





## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
**Balanco Patrimonial 2022 - Ativo**



A Recuperanda apresentou no mês de dezembro de 2022 uma retração de aproximadamente R\$ 1,7 milhão no ativo circulante, uma redução percentual de 3% com relação ao mês anterior.

ATIVO	nov/22	dez/22	Variação (R\$)	Variação (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>64.648.246,32</b>	<b>62.905.553,32</b>	<b>- 1.742.693,00</b>	<b>-3%</b>
Disponibilidades	552.066,55	791.794,80	239.728,25	43%
Adiantamentos	327.109,92	226.755,18	- 100.354,74	-31%
Duplicatas a Receber	5.258.039,95	4.040.212,41	- 1.217.827,54	-23%
Tributos a Recuperar	905.693,17	885.100,52	- 20.592,65	-2%
Outros Créditos (Mútuos)	6.863.899,80	6.894.443,13	30.543,33	0%
Estoques	50.741.436,93	50.067.247,28	- 674.189,65	-1%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.669.749,39</b>	<b>3.653.621,85</b>	<b>- 16.127,54</b>	<b>0%</b>
Realizável a Longo Prazo	189.777,15	189.777,15	-	0%
Investimentos	71.106,37	77.325,96	6.219,59	9%
Imobilizado	3.408.865,87	3.386.518,74	- 22.347,13	-1%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>68.317.995,71</b>	<b>66.559.175,17</b>	<b>- 1.758.820,54</b>	<b>-3%</b>

- No mês analisado, para o grupo de **"Disponibilidades"**, a Recuperanda apresentou uma elevação de pouco menos de R\$ 240 mil em disponibilidades bancárias, devido ao recebimento de alguns valores, como: R\$ 1,5 mil em recebimentos de juros na conta bancária contabilizados na conta Sicoob Sul-Serrano, R\$ 10 mil referentes à transferência de saldo da filial, pouco menos de R\$ 240 mil em entradas na conta contábil Sicoob Sul-Serrano 2, sendo que nessa conta houve R\$ 3,7 milhões em recebimentos da medição de algumas obras e reembolsos de direito da Recuperanda, ainda nessa mesma conta ocorreram saídas totais de R\$ 3,5 milhões decorrentes do pagamento operacionais com tributos, verbas salariais, pagamento de mutuo ao sócio e fornecedores.
- Para os direitos de recebimentos futuros, contabilizados na conta **"Adiantamentos"**, onde, foi finalizado o mês de dezembro de 2022 com R\$ 224 mil pagos antecipadamente aos fornecedores, sendo que, para essa rubrica houve a baixa de R\$ 4,5 mil por materiais recebidos, contra R\$ R\$ 27,4 mil em pagamentos adiantados no mês. Já os adiantamentos aos colaboradores apresentaram um saldo de R\$ 2,7

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

antecipados ao final de dezembro de 2022 a título de salários, 13º salários e férias, evidenciando uma retração de 31% com relação entre os meses de novembro e dezembro de 2022, fato decorrente por conta da antecipação do 13º salário em novembro de 2022.

- As **"Duplicatas a Receber"** apresentaram uma variação negativa de 23%, fato ocorrido, principalmente, por conta do recebimento de R\$ 1 milhão por parte da Inovar, R\$ 591 mil da G.C.E, sendo que dos R\$ 685 mil registrados como baixa, R\$ 93 mil foram baixados por conta de devoluções e R\$ 198,6 mil em novos direitos de recebimento por parte da Recuperanda e R\$ 137,8 mil recebidos por parte da Imetame Logística e R\$ 1,5 milhões recebidos da Aduob Real S.A. Ainda assim, no mês de dezembro a Recuperanda registrou o saldo de R\$ 4,04 milhões a receber de seus clientes. Além disso, o demonstrativo contábil apresenta o valor de R\$ 58 mil a receber em nome do sócio, sendo que a Recuperanda está sendo questionada para esclarecimentos.
- O grupo de contas **"Tributos a Recuperar"**, onde foram escriturados: IPI com R\$ 39,8 mil, ICMS com R\$ 807,7 mil, INSS com R\$ 20,4 mil, Contribuições com R\$ 6,1 mil, IRRF com R\$ 10 mil e ISS com R\$ 1,1 mil a recuperar, demonstrou uma retração de 2%, evidenciando que a Recuperanda compenhou créditos de ICMS e INSS, finalizando esse grupo de contas do ativo com saldo de R\$ 885 mil. Por fim, o saldo final apresentado neste grupo foi de R\$ 885 mil. **Grupo de contas apresentado com saldo inicial do mês analisado divergente do saldo final do mês anterior.**
- A conta **"Outros Créditos – Mútuos"** com saldo de R\$ 6,8 mm composta por diversas contas, registrou aumento em R\$ 30 mil, tendo em vista o acordo firmado com o Estado a respeito dos débitos de ICMS, penhorando 1% do faturamento. Sobre este ponto, esta Auxiliar está colhendo maiores informações com a Recuperanda para informar com detalhes a operação realizada.
- No grupo dos **"Ativos Não Circulantes"**, ativos com liquidez igual ou superior a 365 dias, para o mês de dezembro de 2022, o Imobilizado, assim como no mês anterior, apresentou pequena queda em valor escriturado, devido, principalmente, ao reconhecimento da depreciação acumulada do mês analisado. Vale destacar que houve, também, uma aquisição de R\$ 5,4 mil escriturados na conta de "Máquinas e Equipamentos", bem como, também houve o investimento de R\$ 6,2 mil na conta Capital do Sicoob.



No passivo circulante, a Nascimento evidenciou uma redução de R\$ 901 mil, uma diminuição de 1% com relação ao mês anterior. Em contrapartida, as obrigações de longo prazo contabilizadas no passivo não circulante apresentaram elevações de 2% ou R\$ 227,6 mil, com relação ao mês de novembro.

PASSIVO	nov/22	dez/22	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Passivo Circulante</b>	<b>129.929.379,53</b>	<b>129.028.032,87</b>	<b>- 901.346,66</b>	<b>-1%</b>
Benefícios e Encargos Sociais	3.976.614,84	3.862.647,35	- 113.967,49	-3%
Fornecedores	14.066.820,48	13.943.978,20	- 122.842,28	-1%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	30.415.656,95	29.883.095,35	- 532.561,60	-2%
Empréstimos ou Financiamentos	718.273,19	718.273,19	-	0%
Obrigações Fiscais	16.868.113,70	16.956.141,20	88.027,50	1%
Provisões	440.949,45	270.965,19	- 169.984,26	-39%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.442.950,92	63.392.932,39	- 50.018,53	0%
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>14.660.992,78</b>	<b>14.888.675,70</b>	<b>227.682,92</b>	<b>2%</b>
Obrigações Fiscais	14.660.992,78	14.888.675,70	227.682,92	2%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 76.272.376,60</b>	<b>- 77.357.533,40</b>	<b>- 1.085.156,80</b>	<b>1%</b>
Capital Social	200.000,00	200.000,00	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 73.557.580,93	73.557.580,93	147.115.161,86	-200%
Resultado do Período	- 2.914.795,67	-151.115.114,33	-148.200.318,66	5084%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>68.317.995,71</b>	<b>66.559.175,17</b>	<b>- 1.758.820,54</b>	<b>-3%</b>

- ❑ No passivo, a alteração mais relevante foi a redução de R\$ 532 mil na conta "Contas a pagar (Adiantamentos)", rubrica onde foram contabilizados os pagamentos adiantados por clientes com obrigações de entregas futuras por parte da Recuperanda, baixa de adiantamentos efetivada junto ao cliente M3 Empreendimentos Imobiliários LTDA.
- ❑ No grupo dos "Benefícios e Encargos Sociais" foi verificada uma retração de 3%, redução essa dada, principalmente, por conta da quitação do saldo de R\$ 105,6 mil em salários e remunerações que foram provisionados no mês anterior, evidenciando que a Recuperanda está cumprindo com suas obrigações trabalhistas de salários recorrentes. Além disso, foi possível observar contabilizações de provisões e baixas de R\$ 156 mil nas contas de obrigações de pagamento de "INSS", "FGTS", além dos

Pagamentos de "Rescisões", "Pensões Alimentícias" e "Mensalidade Sindical", dos quais somaram R\$ 14,7 mil. Vale destacar que, dentro desse grupo de passivos trabalhistas e encargos sociais, a conta de maior relevância é a de "INSS a Recolher" com saldo de R\$ 3,8 milhões ao final de dezembro de 2022 em obrigações de pagamento junto ao Instituto Nacional do Seguro Social.

- ❑ A conta dos "Fornecedores" apresentou retração de 1%, evidenciando que a Recuperanda quitou parte das obrigações que estavam provisionadas nessa rubrica desde o mês de novembro de 2022, mas também provisionou novas obrigações perante seus fornecedores, impedindo que a redução não fosse maior. Logo, no comparativo entre novembro e dezembro de 2022 a Nascimento apresentou um total de R\$ 1.943.738,31 em valores pagos entre 110 fornecedores, dentre eles se destaca o saldo de R\$ 415 mil junto da Pilar Fundações. O grupo de "Adiantamentos", apresentou redução de R\$ 532 mil, tendo em vista a baixa realizada para o cliente M3 Empreendimentos Imobiliários Ltda.
- ❑ O grupo das "Obrigações Fiscais", apresentou elevação de 1% ou R\$ 88 mil, o que indica que a Recuperanda, segundo a escrituração do seu Balço Patrimonial, provisionou R\$ 896 mil em obrigações com o fisco no comparativo em dezembro de 2022, acumulando os tributos: IRRF com R\$ 509 mil, ICMS com R\$ 4,6 milhões, Contribuições (PIS, COFINS e CSLL) com R\$ 3,8 milhões, INSS com R\$ 133 mil, ISS com R\$ 42 mil e IRPJ/CSLL R\$ 7,8 milhões. Vale destacar que, no período analisado, a Recuperanda pagou R\$ 469 mil em tributos (IRRF, ICMS, PIS, COFINS e ISS), e compensou R\$ 64 mil conforme seus demonstrativos contábeis, encerrando o mês de dezembro com o saldo a pagar de R\$ 16,9 milhões.
- ❑ As "Provisões" apresentaram uma redução de 39% com relação ao mês anterior, fato ocorrido, principalmente, por conta das baixas nas rubricas de provisionamento 13º salário e INSS sobre 13º salário, os quais venceram em dezembro/2022 e foi realizado o pagamento.



No passivo circulante a Nascimento evidenciou uma reduo de R\$ 901 mil, uma diminuio de 1% com relao ao ms anterior. Em contrapartida, as obrigaes de longo prazo contabilizadas no passivo no circulante apresentaram elevaes de 2% ou R\$ 227,6 mil com relao a novembro.

- As "Outras Obrigaes com Mtuos", que apresentavam R\$ 63,4 milhes em novembro de 2022, passou a apresentar um saldo de R\$ 63,4 milhes na competncia de dezembro de 2022 em obrigaes a pagar nesta modalidade, de modo que apresentou uma reduo de 0,01% em emprstimos no montante de R\$ 50 mil, devido ao pagamento de R\$ 62 mil ao scio da Recuperanda, o sr. Leandro Silva Nascimento, e pela nova dvida perante ao scio no valor de R\$ 12,2 mil encerrando o ms em referncia com o saldo de R\$ 5,3 milhes devidos ao scio. Outrossim, o saldo total de R\$ 63,4 milhes apresentados neste grupo como obrigaes com mtuos, referem-se tambm, em partes, aos emprstimos realizados em nome do antigo scio Marco Antnio e suas empresas, a Serrapark Armazens e Logstica, Serrapark Locaes e a Ecopark Serra Logstico.
- O passivo com obrigao de pagamento no longo prazo (Passivo no Circulante) apresentou uma elevao de 2% no perodo analisado, justificado pelo aumento do grupo "Obrigaes Fiscais", isso pelo fato de a Recuperanda ter liquidado a 4ª parcela do parcelamento do ICMS no valor de R\$ 284 mil, e que em contra partida registrou juros de R\$ 56,1 mil, motivo pelo qual a conta no apresentou reduo maior.

Ao analisar o valor total de seus passivos, isto R\$ 144 mil (PC+PNC), em relao ao montante total de Ativos de R\$ 66,5 mil, verifica-se que o Passivo da Recuperanda R\$ 53% maior que seus ativos, indicando que a Recuperanda necessita de capital de terceiros para fomentar sua operao, demonstrando desequilbrio entre a lucratividade e o aumento de seu endividamento.

No ms de dezembro de 2022, a Recuperanda apresentou um Patrimnio Lquido negativo (ou Passivo a Descoberto) de R\$ 77 milhes acumulado para o ano, piorando em 1% ou R\$ 1 milho a insolvncia da Nascimento, com relao ao observado at o ms anterior e portanto, totalizando R\$ 77.357.533,40 em nmeros de passivos maiores o total de ativos at dezembro de 2022.

Outrossim, tanto o Passivo no Circulante quanto o Patrimnio Lquido foram apresentados com saldos iniciais do ms analisado divergentes dos saldos finais demonstrados no ms anterior, mas que esta Auxiliar j apresentou o questionamento R\$ Recuperanda que dever prestar os devidos esclarecimentos, bem como, os demonstrativos com os valores corretos para que o relatrio apresente a continuidade dos valores apurados pela Recuperanda.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Em dezembro de 2022, a Recuperanda apresentou um total em contas a pagar de R\$ 3,16 milhões, evidenciando como maiores responsáveis classificados como provisões de dispêndios de operações: Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), Matéria-Prima e Serviços de Montagem representaram 47% do total de obrigações pendentes de pagamento no mês analisado.

Conta	Total (R\$ )	Conta	Total (R\$ )	Conta	Total (R\$ )
ICMS	668.844,15	Mão de Obra Terceirizada	20.500,00	Destinação de Resíduos	3.800,00
Matéria Prima	602.506,00	FGTS a Recolher	20.000,00	Equipamento de Proteção	3.274,45
Serviços de Montagem	212.797,60	Empréstimo Para Sócio	18.400,00	Combustível e Lubrificantes	3.000,00
Serviços de Consultoria	171.335,00	Inserts e Outros Complementos	17.674,00	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	3.000,00
Transporte de Produto Acabado	124.300,00	Consumo de Água	17.200,00	Seguros Funcionários	1.522,86
Serviços de Administração	120.665,00	ISS Retido	16.167,91	IRRF Retido	1.500,00
Folha de Pagamento	120.410,00	Empréstimo de Mútuo	16.000,00	Material de Copa e Cozinha	1.500,00
Cofins	115.000,00	Medicina e Segurança do Trabalho	16.000,00	Material de Consumo	1.415,44
13º Salário	112.374,00	Empréstimo Para Mútuo	15.000,00	Despesas com Internet	1.278,20
INSS a Recolher	76.250,00	Propaganda e Publicidade	14.000,00	Premiações e Gratificações	740,00
Alimentação do Trabalhador	72.710,50	Maquinas e Equipamentos	13.399,80	Pensão Alimentícia	412,41
Honorários Advocáticos	55.768,61	Transporte de Empregados	12.800,00	Pensão Alimentícia	412,41
Despesas Extraordinárias Diversas	55.014,70	Manutenção de Veículos Operacionais	11.826,78	Despesas com Informática	360,40
Consultoria Técnica e Projetos	54.102,75	Transporte de Matéria Prima	11.340,00	Pedágio	330,90
Adiantamento de Salário	49.000,00	Honorários Contábeis	10.890,00	Ferramentas	313,20
Insumos de Produção	47.948,09	Outras Despesas Gerais	10.000,00	Aluguel de Maquinas e Equipamentos	310,00
Consumo de Energia	45.000,00	Confecção e Setup de Formas	9.990,00	Aluguel de Maquinas e Equipamentos	230,00
Alugueis	44.585,71	Topografia e Agrimensura	8.640,00	Fretes e Carretos	220,73
Alugueis de Maquinas e Equipamentos	37.680,00	Manutenção, Reparos e Obras	7.693,00		
Pis	25.000,00	Manutenção de Máquinas e Equipamentos	5.123,85		
Plano de Saúde	23.914,94	Despesas com Telefonia	5.082,00		
Execução de Obras Civis	23.199,50	Manutenção de Sistema	5.000,00		
				<b>Total R\$ 3.162.648,38</b>	

❑ O relatório de contas a pagar disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 3,16 milhões em dezembro de 2022, saldo esse bem menor que os R\$ 29,88 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial desse mesmo período. Mesmo assim, é possível verificar no relatório fornecido pela Nascimento, que grande parte das obrigações de pagamentos adquiridas continuam sendo referentes a sua operação e os devidos tributos incidentes. Além disso, foi possível observar um alto número no provisionamento de Serviços de Consultoria, Administração e Honorários Advocáticos.



Em dezembro de 2022, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco menos de R\$ 3,8 milhões em direitos de recebimento, permanecendo como maior cliente a empresa Adubos Real S.A, com R\$ 1,42 milhões, referentes à prestação de serviços, com vencimentos nos dias 6 e 19 de dezembro de 2022. O saldo remanescente foi dividido entre outros 5 clientes.

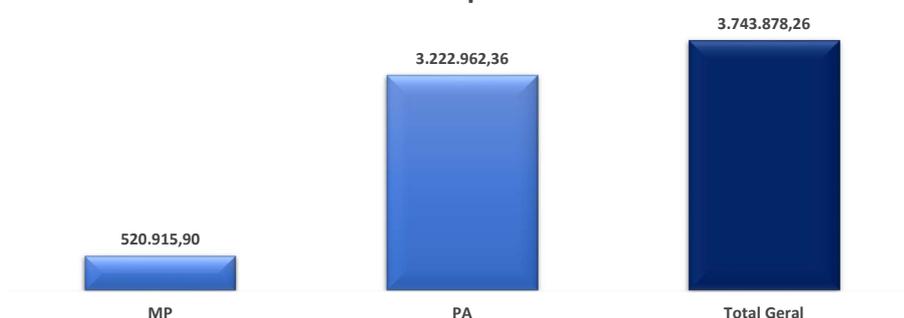
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Adubos Real S.A.	1.423.330,53
Prestação de Serviços	Inovar Construcoes e Servicos Eireli	1.160.900,00
Prestação de Serviços	G.C.E.S/A	476.000,00
Prestação de Serviços	M3 Empreendimentos Imobiliaris Ltda	300.000,00
Prestação de Serviços	Adir Pariva	280.000,00
Prestação de Serviços	Consortio Kontek - A.Madeira	142.000,00
<b>Total</b>		<b>3.782.230,53</b>

- Além da Adubos Real com R\$ 1,42 milhões, a Recuperanda apresentou em seu relatório saldos em direitos de recebimento junto a Inovar Construções – R\$ 1,16 milhão, G.C.E – R\$ 476 mil, M3 Empreendimentos – R\$ 300 mil, Adir Pariva – R\$ 280 mil e Consórcio Kontek – A.Madeira – R\$ 142 mil, todas essas obrigações de clientes junto a Nascimento possuíam vencimentos do período de 01/12/2022 a 30/12/2022.
- Vale destacar que o relatório de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 3,78 milhões em dezembro de 2022, saldo menor que os R\$ 4 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial desse mesmo período.**



Em dezembro de 2022, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 3,7 milhões em seu controle de estoque, divididos entre produtos acabados e matérias primas, evidenciando uma redução de 5% em relação ao mês anterior. A Nascimento também informou que esse numerário está classificado em sua filial.

### Estoques



- O relatório de “Registro de Inventário” apresentado pela Recuperanda considera apenas os “Estoques de Produtos”, fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, totalizando R\$ 50 milhões para o grupo dos estoques, pois a contabilidade da Nascimento considera na consolidação desse grupo, também, os “Custos Gerais de Produtos em Elaboração” com R\$ 41,7 milhões e os “Custos Gerais de Serviços em Andamento”.
- No comparativo entre novembro e dezembro de 2022, foi possível verificar uma redução de R\$ 674 mil no saldo de estoque, fato ocorrido por conta da utilização de R\$ 3,9 milhões contra uma aquisição total de R\$ 3,2 milhões em insumos e produtos em produtos acabados, devido a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.
- Mesmo assim, vale destacar que o relatório de estoques disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 3,7 milhões em dezembro de 2022, saldo pouco maior que os R\$ 3,2 milhões evidenciados no Balancete desse mesmo período.**



No mês de dezembro de 2022 o saldo de imobilizado seguiu semelhante ao do mês anterior, evidenciando que a Recuperanda não reduziu o seu patrimônio, com a contabilização de R\$ 8,5 milhões em ativos imobilizados e R\$ 27,7 mil em depreciações, representando a desvalorização desses bens pelo tempo em que eles se mantêm operantes. Foi possível verificar, também, um aumento de R\$ 5,4 mil no saldo do grupo de “Máquinas e Equipamentos”, ocasionada pela compra de materiais junto a Engesolda Comércio e Serviços Ltda., fato que aumentou o ativo imobilizado da Recuperanda no período analisado encerrando o mês de dezembro com o saldo líquido de R\$ 3,3 milhões.





## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS  
Demonstração do Resultado do Exercício 2022



Em dezembro de 2022, a Recuperanda apresentou um **Faturamento Bruto (Receita Bruta)** no valor de R\$ 3,2 milhões, saldo com uma elevação de 8% ou pouco mais de R\$ 228,8 mil em relação ao faturamento do mês anterior. Em 2022, até dezembro, o faturamento acumulado foi de R\$ 29,8 milhões.

DRE	nov/22	dez/22	Variação	Variação (%)
Receita Bruta	3.005.782	3.234.628	228.846	8%
(-) Deduções	-485.361	-562.878	-77.517	16%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>2.520.421</b>	<b>2.671.750</b>	<b>151.329</b>	<b>6%</b>
(-) Custos dos Bens e Serviços Prestados	-750.994	-1.645.871	-894.877	119%
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>1.769.427</b>	<b>1.025.879</b>	<b>-743.548</b>	<b>-42%</b>
<b>Margem Bruta</b>	<b>70%</b>	<b>38%</b>	<b>-32%</b>	<b>-45%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-1.672.163</b>	<b>-1.468.255</b>	<b>203.908</b>	<b>-12%</b>
Despesas com pessoal e encargos	-360.514	-384.133	-23.618	7%
Despesas Operacionais	-1.302.581	-1.062.839	239.742	18%
Outras Despesas	-9.067	-21.283	-12.216	135%
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>97.264</b>	<b>-442.376</b>	<b>-539.640</b>	<b>-555%</b>
<b>Margem EBIT</b>	<b>4%</b>	<b>-17%</b>	<b>-20%</b>	<b>-529%</b>
(-) Despesas Financeiras	-17	-56.164	-56.147	328920%
(+) Receitas Financeiras	0	7.775	7.775	100%
<b>Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0%
<b>(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>97.247</b>	<b>-490.765</b>	<b>-588.012</b>	<b>-605%</b>
IRPJ/CSLL	0	-388.771	-388.771	100%
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>97.247</b>	<b>-879.536</b>	<b>-976.783</b>	<b>-1004%</b>
<b>Margem de Lucro</b>	<b>4%</b>	<b>-33%</b>	<b>-37%</b>	<b>-953%</b>

- ❑ A Recuperanda alcançou o **faturamento bruto** de R\$ 3.234.628,17 em dezembro de 2022, tendo em vista as “Vendas de Produtos de Fabricação Própria” para os clientes: G.C.E S.A, Adubos Real S.A, Consórcio Contek – A. Madeira e a M3 Empreendimentos no total de R\$ 2,5 milhões. Assim como houve também, no mês analisado, R\$ 659 mil em “Prestação de Serviços” junto aos clientes: Suzano Negócios e Participações Ltda., Inovar Construções e Serviços Eireli, Adubos Real, G.C.E S.A, Consórcio Contek – A. Madeira e a M3 Empreendimentos, do qual apresentou evolução em 8%, se comparado ao mês imediatamente anterior.
- ❑ As “**Deduções**” sobre o faturamento bruto, também aumentaram em 16%, se comparado com novembro de 2022, saldo “puxado” pela elevação no faturamento bruto no período analisado. Foi verificado um saldo de R\$ 93 mil em vendas canceladas junto a G.C.E S.A, bem como os tributos provisionados (descontados) sobre essas vendas, com R\$ 330 mil para ICMS, R\$ 105 mil para PIS e COFINS e R\$ 32,9 mil para ISS.
- ❑ Em dezembro de 2022, assim como as Receitas Brutas, os “**Custos**” dos serviços prestados e mercadorias apresentou uma elevação em mais de 100%, atingindo um total de R\$ 1,6 milhão. Deste saldo, foram utilizados R\$ 674 mil em estoques, R\$ 746,8 mil em compra de insumos no mercado interno, R\$ 171 mil em transporte de matéria-prima, R\$ 3,6 mil de material aplicado na produção do serviço, R\$ 16,7 mil em serviços prestados por PJ, R\$ 4 mil em manutenção e reparos de bens, R\$ 55 mil em aluguel de máquinas, além da contabilização de R\$ 26 mil em créditos de ICMS.
- ❑ A operação do mês analisado gerou, contabilmente, uma “**Margem Bruta**” de 38%, percentual 32% menor que a alíquota atingida no mês anterior.



Em dezembro de 2022, a Recuperanda apresentou um **Faturamento Bruto (Receita Bruta)** no valor de R\$ 3,2 milhões, saldo com uma elevação de 8% ou pouco mais de R\$ 228,8 mil em relação ao faturamento do mês anterior. Em 2022, até dezembro, o faturamento acumulado foi de R\$ 29,8 milhões.

- ❑ Como já mencionado nos Relatórios Mensais anteriores, grande parte dos serviços prestados pela Recuperanda precisam de medição periódica, fato que não é necessariamente contabilizados no mesmo mês. Sendo assim, para que haja uma verificação mais assertiva, é necessário que seja observada a margem bruta média para o ano, margem essa que, até dezembro de 2022, foi de 41%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 1 milhão para uma média de faturamento líquido de pouco menos de R\$ 2 milhões.
- ❑ No período analisado, observou-se também um aumento de 7% nas “**Despesas com Pessoal e Encargos**” em relação ao mês anterior, acompanhando o aumento no faturamento bruto nesse mesmo período. Todas essas despesas operacionais do mês de Dezembro de 2022 são referentes a dispêndios com colaboradores, dentre elas se destacam a contabilização de R\$ 151 mil em Salários e Ordenados, R\$ 65 mil com a Previdência Social e R\$ 38 mil com horas extras.
- ❑ Por outro lado, as “**Despesas Operacionais das Atividades**” apresentaram uma retração de 18% ou R\$ 239,7 mil no mês analisado, conta essa que apresentou um saldo pouco mais de R\$ 1 milhão em dezembro de 2022, dentre eles, ocorreram contabilizações de pouco menos R\$ 700 mil provisionados para dispêndios com Serviços Prestados por Pessoa Jurídica, R\$ 49 mil com dispêndios de Combustíveis e Lubrificantes e R\$ 42 mil com Fretes e Carretos.
- ❑ Ainda em dezembro de 2022, ocorreu uma elevação de 135% na conta “**Outras Despesas**”, passando de R\$ 9 mil em novembro de 2022 para R\$ 21 mil em dezembro de 2022, conta essa onde foram escrituradas despesas com tarifas Bancárias, ICMS, Impostos e Taxas e a Contribuição Sindical. Importante evidenciar que, o aumento substancial se deu muito por conta da contabilização de ICMS – Dif. de Alíquota.
- ❑ No período em análise, a margem **EBIT** foi negativa em 17%, revertendo os 4% positivos de novembro de 2022, demonstrando uma piora de 20% nos resultados operacionais da Nascimento antes do reconhecimento dos juros e tributos no último mês de 2022.
- ❑ A Nascimento ainda demonstrou, em dezembro de 2022, um saldo de R\$ 56 mil em despesas financeiras, resultado muito maior que o total do mês anterior, fato ocorrido pelo reconhecimento dos juros referentes a parcela 4/5 do ICMS da competência 08/2022. Ainda na parte financeira, a Recuperanda apresentou R\$ 7,7 mil em receitas, saldo esse que em novembro de 2022 foi nulo, receitas essas que foram advindas do rendimento das aplicações existentes no banco Sicoob.
- ❑ A Recuperanda provisionou R\$ 388,7 mil referentes ao 4º trimestre de 2022, destinados ao pagamento do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o lucro do período.
- ❑ Por fim, foi verificado a geração de prejuízos como valores totais de R\$ 879,5 mil, saldo que reverteu os lucros de R\$ 97 mil alcançados no mês anterior. Logo, o acumulado do ano de 2022, finalizado o mês de dezembro, demonstrou um valor em prejuízos líquidos de R\$ 5,5 milhões e uma margem negativa de 33%.



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

Índices:	Liquidez		descrição
	nov/22	dez/22	
Liquidez Ieral:	0,45	0,44	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,50	0,49	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	212%	216%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	5698	-8	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento dos Ativos	1,097%	0,000%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,15	-1,40	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	3%	-27%	Margem de retorno sobre as vendas

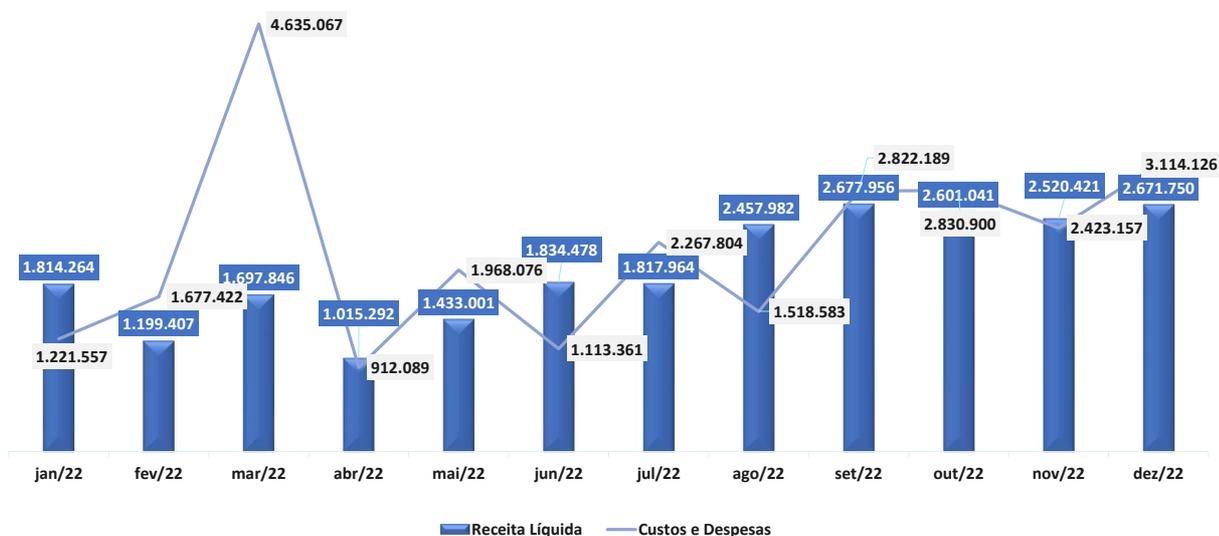
- Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em dezembro de 2022, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- Memo com a evolução do faturamento, o resultado da Recuperanda foi pior no mês de dezembro se comparado com novembro de 2022. Logo, foi possível observar que não houve alterações nos índices de crescimento dos ativos, que é o retorno sobre ativos e retorno sobre vendas.
- Conforme análises sobre o período de dezembro de 2022, foi possível observar uma queda por parte da Recuperanda, consoante aos seus demonstrativos.



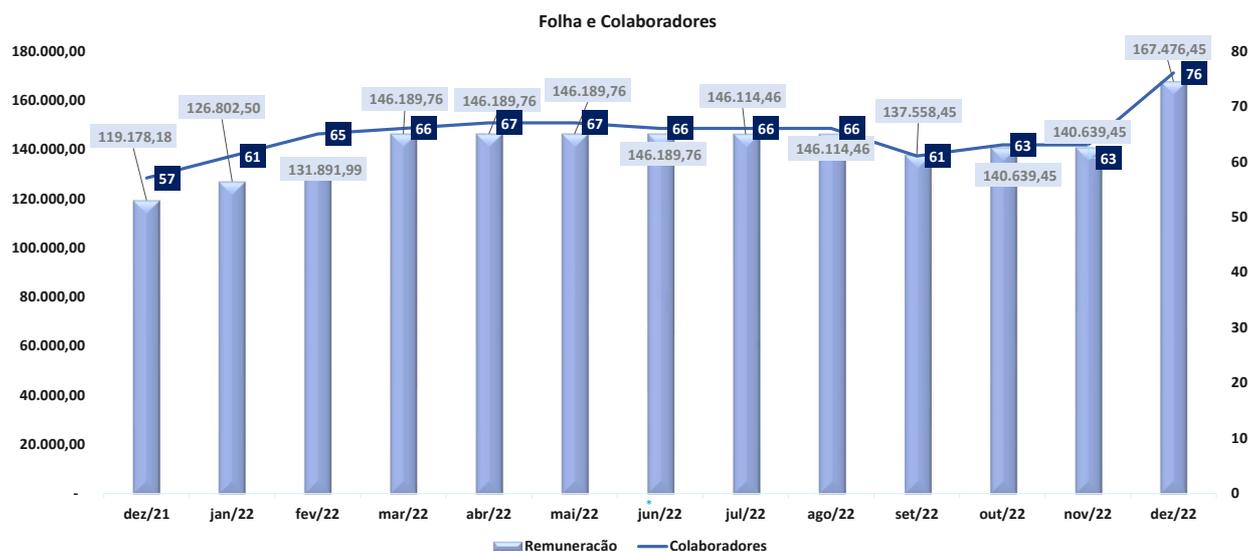
ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS  
Receitas X Custos e Despesas



No mês de dezembro de 2022 a Recuperanda apresentou Receitas Brutas inferiores aos seus custos e despesas, situação que fez com que a Nascimento apresentasse resultados negativos na sua operação, logo após a contabilização das despesas operacionais. Sendo assim, comparando os demais períodos do ano de 2022, a Recuperanda demonstrou faturamentos superiores aos dispêndios da empresa, demonstrados na DRE, somente nos meses de janeiro, abril, junho, agosto e novembro de 2022.



Para dezembro de 2022, a Nascimento informou um total de 76 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 167 mil, divididos entre 74 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 2 estagiários. Foi observada uma elevação de 13 postos de trabalho e R\$ 26,8 mil no total de verbas salariais provisionadas entre novembro e dezembro de 2022.





ENDIVIDAMENTO



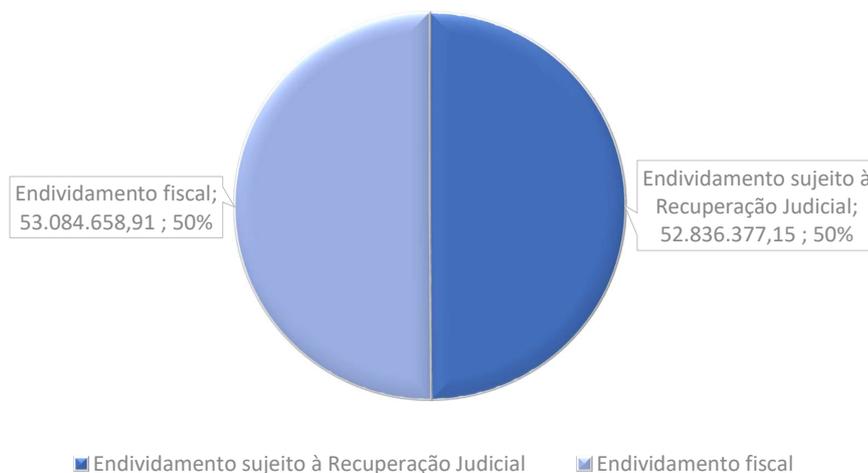
ENDIVIDAMENTO

**Endividamento Total**



Em dezembro de 2022, 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. Os créditos sujeitos foram objeto de análise pela Administradora Judicial em sua relação de credores que foi apresentada nos autos em 26/09/22.

Endividamento Total



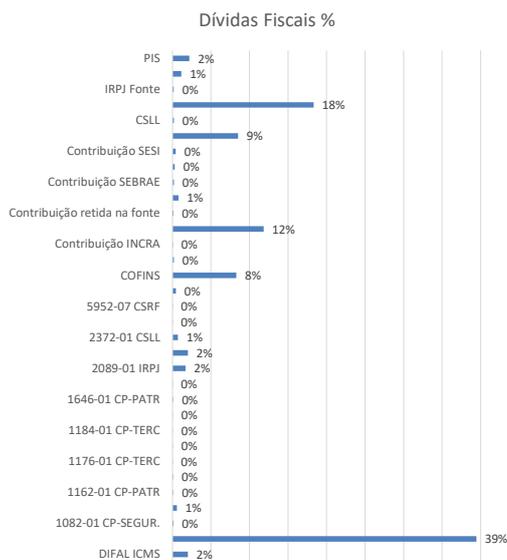
ENDIVIDAMENTO

**Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial**

Até dezembro de 2022, a Recuperanda informou um total de R\$ 53 milhões em dívidas fiscais, sendo R\$ 31 milhões em tributos pendentes com a União e R\$ 22 milhões em obrigações junto do o Estado do Espírito Santo.



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



A Recuperanda apresentou um relatório contendo R\$ 53.084.658,91 em obrigações de pagamentos junto ao fisco, entretanto, em seu Balanço Patrimonial desse mesmo período constou um saldo total de R\$ 31.844.816,90 contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo. Essa divergência será questionada junto à Nascimento e reportada oportunamente no próximo RMA.

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



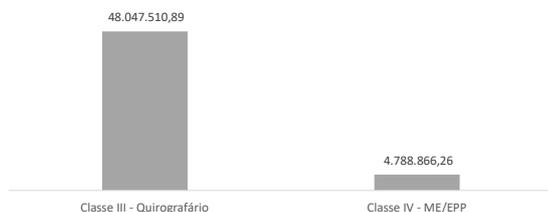
## ENDIVIDAMENTO

### Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

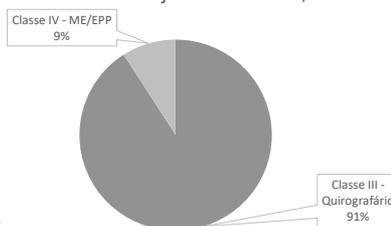


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente,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

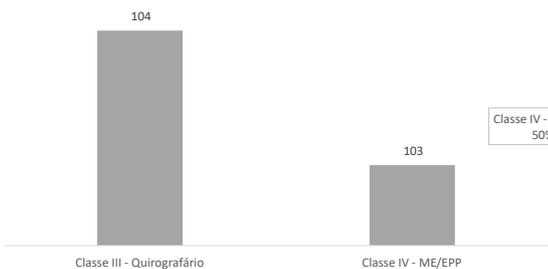
Créditos sujeitos por classe em R\$



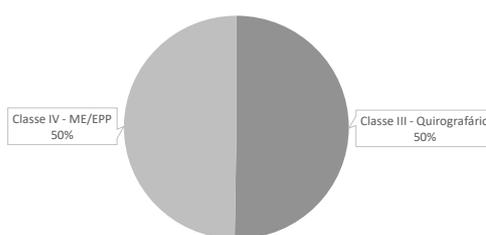
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



Quantidade de Credores



% Credores sujeitos à RJ



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



## ENDIVIDAMENTO

### Créditos Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas



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

### Créditos com Partes Relacionadas

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





## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

### Fluxo de Caixa



Para o Fluxo de Caixa Realizado em dezembro de 2022, foi possível verificar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 644 mil em caixa e, ao final do mês, foi evidenciado um saldo de R\$ 782 mil, realizando, no mês analisado, um montante de caixa de R\$ 137,8 mil somados ao saldo final do mês passado.

Saldo Inicial	644.507,47	Conta	Saídas	Conta	Saídas
Conta	Entradas	Serviços de Consultoria	27.371,98	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	3.321,73
Prestação de Serviços	3.768.112,42	Medicina e Segurança do Trabalho	23.589,60	Premiações e Gratificações	3.275,00
Empréstimo Para Mútuo	104.000,00	FGTS a Recolher	21.981,27	Ferramentas	3.257,20
Pagamento Indevido	637,66	Manutenção, Reparos e Obras	20.640,25	Despesas com Telefonia	2.940,06
Rendimento de Aplicações	45,62	Mão de Obra Terceirizada	20.014,15	Ferias	2.704,00
Tarifas Bancárias	2,48	Empréstimo Para Sócio	19.401,38	IPVA, Licenciamento e Outra Taxas	2.684,46
Total	3.872.798,18	Manutenção de Veículos Operacionais	19.113,16	Pedágio	2.259,90
Conta	Saídas	Plano de Saúde	18.944,20	Destinação de Resíduos	2.178,31
ICMS	629.002,13	Pis	17.316,58	Contribuição Sindicato do Trabalhador	2.057,39
Matéria Prima	414.184,95	Consumo de Água	15.771,68	FGTS Rescisório	1.835,59
Despesas Extraordinárias Diversas	389.254,98	Transporte de Matéria Prima	14.692,68	Seguros Funcionários	1.725,91
Serviços de Montagem	370.194,28	Maquinas e Equipamentos	13.399,80	Material de Expediente	1.676,85
Folha de Pagamento	259.978,80	Transporte de Empregados	12.559,00	Despesas com Internet	1.278,20
Empréstimo de Mútuo	219.000,00	Equipamento de Proteção	12.374,28	IRRF Retido	1.071,53
Serviços de Administração	171.819,10	ISS Retido	12.294,26	Despesa com Segurança	879,00
INSS a Recolher	111.310,82	Propaganda e Publicidade	12.000,00	Pensão Alimentícia	816,91
Transporte de Produto Acabado	110.210,54	Rescisão	11.855,27	ICMS - Dif. Aliquota	748,16
Adiantamento a Fornecedores	82.775,81	Manutenção de Máquinas e Equipamentos	11.566,57	Tarifas Bancárias	450,05
Cofins	79.927,66	Topografia e Agrimensura	10.560,00	Contribuição Sindicato Patronal	382,97
Alimentação do Trabalhador	70.437,86	Transferência - Matriz x Filial	10.000,00	Despesas com Informática	360,40
Inserts e Outros Complementos	57.260,45	Fretes e Carretos	9.020,73	Uniformes	276,00
Insumos de Produção	56.973,67	Honorários Contábeis	7.260,00	Aluguel de Maquinas e Equipamentos	230,00
13º Salário	54.756,00	Manutenção de Sistema	5.000,00	Medicamentos	156,45
Adiantamento de Salário	53.957,00	IR Trabalhador-Fonte	4.802,38	Equipamentos de Computação	68,39
Consultoria Técnica e Projetos	52.769,41	Combustível e Lubrificantes	4.504,57	Total de saídas	3.734.933,30
Aluguéis	44.552,97	Materiais Aplicados	4.216,26	Saldo	782.372,35
Aluguéis de Maquinas e Equipamentos	44.280,00				
Execução de Obras Cíveis	37.164,36				
Confecção e Setup de Formas	28.243,00				

No fluxo de caixa realizado no mês em análise, foi possível verificar que os valores mais relevantes foram os referentes às operações da Recuperanda, tais como, Prestação de Serviços, que trouxe um saldo de R\$ 3,7 milhões em caixa.

Em seguida, nas saídas de caixa, ainda nas operações, os maiores pagamentos foram com ICMS, R\$ 629 mil, Matéria-Prima, R\$ 414 mil, Serviços de Montagem, R\$ 370 mil, Transporte de Produto Acabado, R\$ 110 mil e Adiantamentos a Fornecedores, com R\$ 283,6 mil.

Assim como ocorreram saídas de pagamento de ICMS, foi possível verificar, também, saídas de caixa para pagamentos de Folha de Pagamento, R\$ 259,9 mil, INSS, R\$ 111 mil, COFINS, R\$ 79,9 mil, Alimentação do Trabalhador, R\$ 70 mil, 13º salário, R\$ 54,7 mil e Adiantamento de Salário, R\$ 53,9 mil, saídas de caixa que demonstram que a Nascimento efetuou o pagamento de verbas trabalhistas e tributos no mês analisado.

Além disso, no mês de dezembro de 2022, dentre os valores de caixa movimentados, alguns se deram por conta de Empréstimos de Mútuo / Sócio, com um total de R\$ 104 mil em entradas e R\$ 219 mil em saídas, operações recorrentes no fluxo de caixa da Recuperanda.

Outros valores relevantes pagos em dezembro de 2022, foram R\$ 389 mil a título de "Despesas Extraordinárias", saídas essas que foram referentes às despesas administrativas, como os honorários advocatícios.

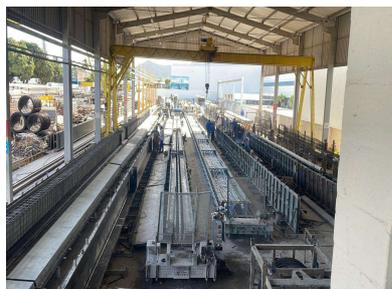
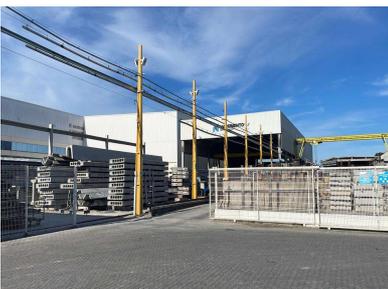
Em dezembro de 2022, assim como em períodos anteriores, foram verificados grandes numerários como entradas e saídas de caixa a título de "Empréstimos de/para mútuos", transações essas que são efetivadas, principalmente, pelo sócio da Recuperanda.

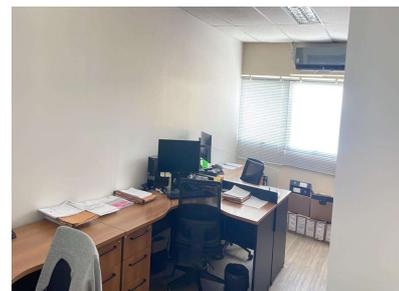
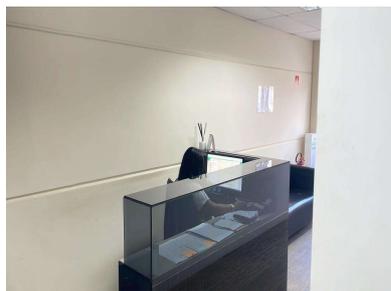
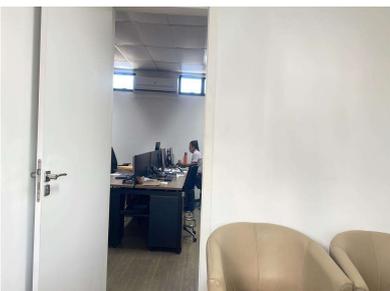




ANEXOS







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

**No momento, não há honorários e reembolsos pendentes.**



**1. ATIVO:**

- Impostos a recuperar:** o saldo apresentado no demonstrativo é de fato o que a Recuperanda tem a recuperar?
- INSS a recuperar:** do que se tratam as contabilizações de 18 mil em novembro? São impostos recuperados?
- Contas a receber:** esclarecer o motivo de os valores disponibilizados nos relatórios não bater com o registrado na contabilidade nos meses de novembro e dezembro de 2022.
- Faturamento:** esclarecer o motivo de os valores disponibilizados nos relatórios não bater com o registrado na contabilidade nos meses de novembro e dezembro de 2022.

**2. PASSIVO:**

- Contas a pagar:** esclarecer o motivo de os valores disponibilizados nos relatórios não bater com o registrado na contabilidade nos meses de novembro e dezembro de 2022.
- Fiscal:** esclarecer o motivo do endividamento fiscal estar divergente do saldo do balancete nos meses de novembro e dezembro de 2022.

**3. DFC:** esclarecer o motivo do fluxo de caixa estar divergente com o demonstrativo contábil em novembro e dezembro de 2022.

**4. FOPAG:**

- O número de postos de trabalho aumentou em 13, bem como o total de salários provisionados também aumentou, porém, o resumo da folha de dezembro de 2022 não informa admissões no mês. Favor explicar.

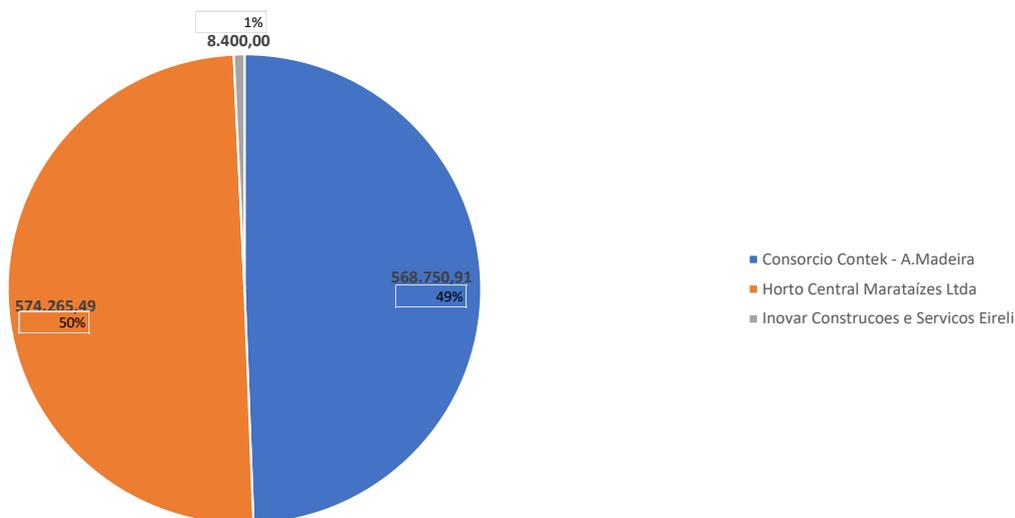


**Pendências meses anteriores - Principais Clientes**



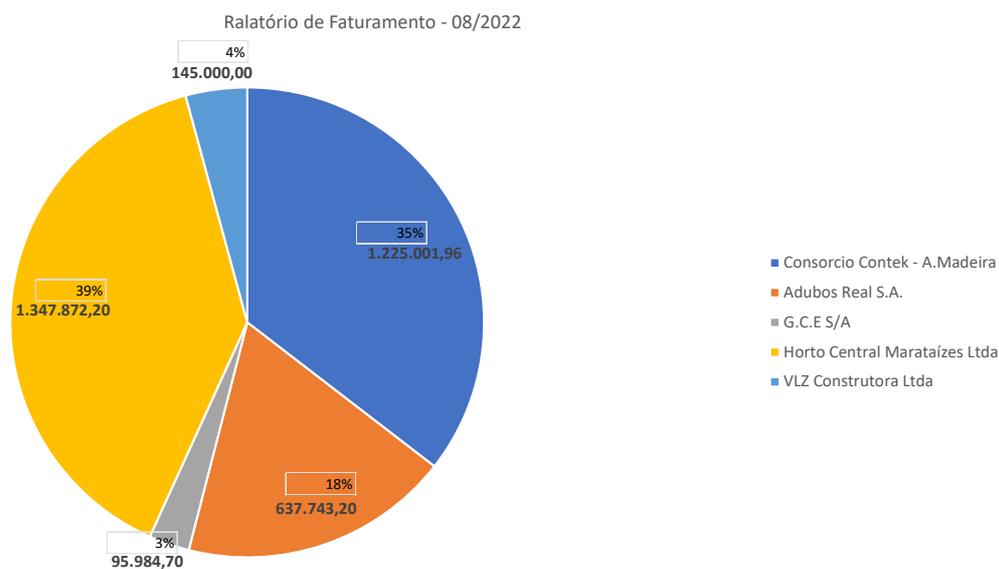
Em julho de 2022, a distribuição de faturamento da Recuperanda, conforme reportado abaixo, apresentou receitas que decorreram de 3 clientes e totalizaram pouco mais de R\$ 1 milhão. O Horto Central Marataízes, principal cliente, representou 50% do total de receitas naquele mês, conforme informado pela Recuperanda.

Ralatório de Faturamento - 07/2022



**Pendências meses anteriores - Principais Clientes**

Em agosto de 2022, a distribuição de faturamento da Recuperanda, conforme reportado abaixo, apresentou receitas que decorreram de 5 clientes e totalizaram pouco mais de R\$ 3,4 milhões. O Horto Central Marataízes permaneceu como principal cliente, representando, desta vez, 39% do total de faturamento naquele mês, conforme informado pela Recuperanda.

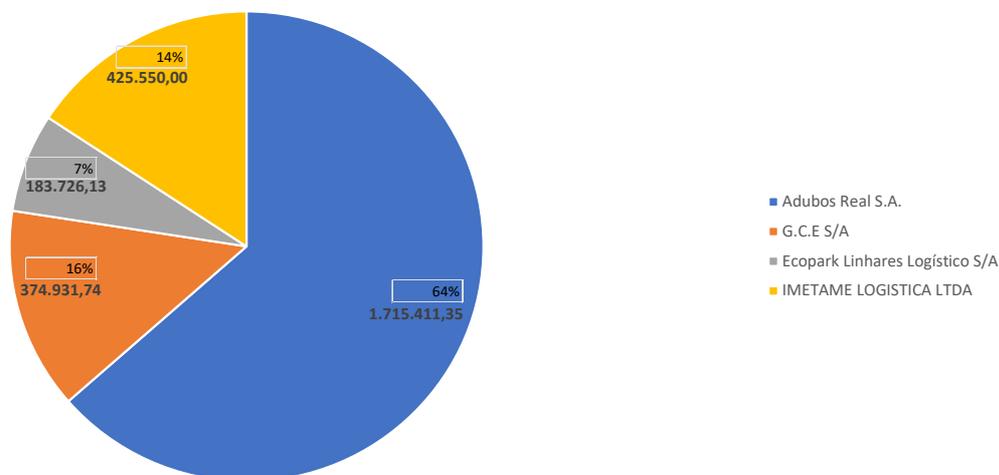


**Pendências meses anteriores - Principais Clientes**



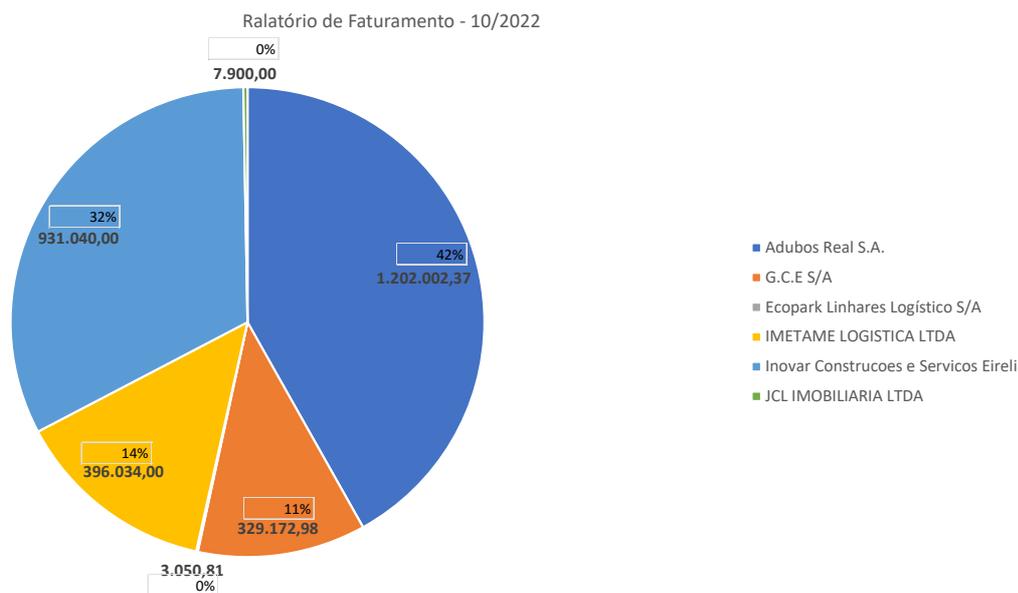
Em setembro de 2022, a distribuição de faturamento da Recuperanda, conforme reportado abaixo, apresentou receitas que decorreram de 4 clientes totalizando pouco menos de R\$ 2,7 milhões. O Adubos Real foi o principal cliente e representou 64% do total de receitas naquele mês, conforme informado pela Recuperanda.

Ralatório de Faturamento - 09/2022



**Pendências meses anteriores - Principais Clientes**

Em outubro de 2022, a distribuição de faturamento da Recuperanda, conforme reportado abaixo, apresentou receitas que decorreram de 6 clientes e totalizou pouco mais de R\$ 2,8 milhões. O Adubos Real se manteve como principal cliente e representou 42% do total de receitas naquele mês, conforme informado pela Recuperanda.

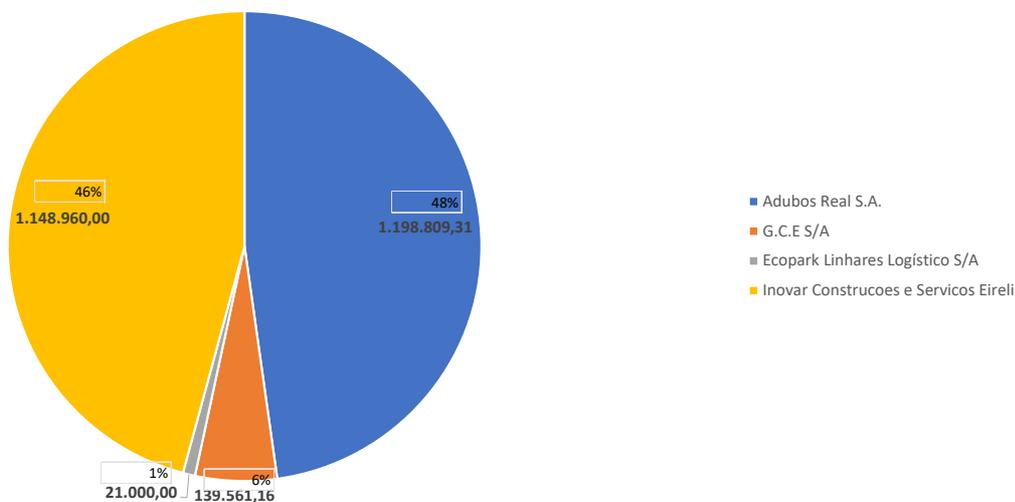


**Pendências meses anteriores - Principais Clientes**



Em novembro de 2022, a distribuição de faturamento da Recuperanda, conforme reportado abaixo, apresentou receitas que decorreram de 4 clientes e totalizaram pouco mais de R\$ 2,5 milhões. O Adubos Real continuou como principal cliente e representou 48% do total de receitas naquele mês, conforme informado pela Recuperanda.

Ralatório de Faturamento - 11/2022



CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5029606-82.2021.8.08.0024

Eventos Ocorridos  
Datas Estimadas

Recuperanda: Nascimento Premoldados Ltda.

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

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





## Contato

**Maria Isabel Fontana**

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



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

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



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

