



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

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Processo nº 5029606-82.2021.8.08.0024

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

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

São Paulo p/ Vitória, 11 de outubro de 2023.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

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

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674



NOSSA MISSÃO  
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO  
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



## **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES**

### **NASCIMENTO PREMOLDADOS LTDA**

**Recuperação Judicial nº 5029606-82.2021.8.08.0024**

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

**Competência: julho de 2023.**

São Paulo, 30 de setembro de 2023.



04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

18

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

28

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

34

ENDIVIDAMENTO

39

FLUXO DE CAIXA

41

ANEXOS

## INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

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

Neste relatório, são analisados os Demonstrativos de Resultados da competência de julho de 2023, juntamente dos demais demonstrativos contábeis, relatórios administrativos e financeiros do referido mês.

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



EVENTOS RELEVANTES



- **Em 07/04/2022**, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial distribuída em 17/12/21 da Nascimento Premoldados Ltda.
- **Em 11/07/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 22, II, h da Lei 11.101/2005 (ID 15890087).
- **Em 12/08/2022**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação (i) requerendo prazo complementar de até 45 (quarenta e cinco) dias para apresentar a relação de credores de que trata o art.7,§2º da LRE); (ii) apresentando critérios de análise de créditos; (iii) requerendo prorrogação do *stay period*, a contar do fim do prazo original que terminaria em 04/10/2022, de modo a conferir segurança jurídica para todos os envolvidos no processo.
- **Em 26/09/2022**, esta Administradora Judicial reiterou os critérios utilizados na análise dos créditos (ID 18052718); apresentou Relação de credores (ID 18052740) e as fichas de análise das habilitações e divergências do processo (ID 18052741/18052749).
- **Em 04/10/2022**, o edital a que alude o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 foi publicado na imprensa oficial com o prazo de 10 dias para que qualquer credor, o devedor e seus sócios ou Ministério Público apresentem impugnação contra a relação de credores da AJ.
- **Em 18/11/2022**, esta Administradora Judicial apresentou relatório (ID 1685943) sobre o aditivo ao laudo de viabilidade econômica apresentado pela Recuperanda através da petição de ID 16716550 (acompanhada dos documentos vinculados ao ID 16716552 e seguintes), bem como sobre o laudo de avaliação de ativos. Outrossim, reiterou o relatório sobre o plano de recuperação judicial (ID 15890087) e apresentou a minuta do edital a que alude o art. 53, § único da Lei 11.101/05, contendo aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo de 30 dias para manifestação de eventuais objeções (**publicado em 21/11/2022**).
- **Em 30/11/2022**, a Recuperanda apresentou petição requerendo a prorrogação do *stay period* até o encerramento da AGC e posterior homologação do PRJ, pedido reiterado em 10/01/2023. **Em 05.03.2023**, a Requerente Nascimento Construções Ltda requereu sua inclusão no polo ativo da recuperação judicial. **Em 10.04.2023**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação sobre o pedido formulado pela Nascimento Construções e requereu a intimação da Requerente para que apresente toda a documentação exigida nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005. **Em 18.05.2023**, a Requerente Nascimento Construções apresentou a documentação a que aludem os artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005, com pendências, os quais foram devidamente apontados por esta Auxiliar Judicial para trazer alguma celeridade. **Em 21.06.2023**, a Requerente Nascimento Construções juntou novos documentos para preenchimentos dos requisitos legais. **Em 10.07.2023**, a Administradora Judicial apresentou manifestação, em breve síntese, com **parecer favorável** ao deferimento do processamento da recuperação judicial da Requerente em consolidação processual e substancial com a Nascimento Premoldados, além de um cronograma estimado para possibilitar que a fase processual da recuperação judicial da Nascimento Construções alcance à da Recuperanda. Por fim, opinou pela prorrogação do *stay period* da Recuperanda por mais 180 dias a contar do eventual deferimento do processamento da recuperação judicial da Nascimento Construções e a fixação de honorários complementares. **Em 25.07.2023**, o Ministério Público apresentou parecer favorável ao deferimento da recuperação judicial da Nascimento Construções em litisconsórcio ativo e unitário com a Nascimento Premoldados, desde que não haja a prorrogação do *stay period* da Nascimento Premoldados. **Em 26.07.2023**, os autos foram remetidos à conclusão para decisão.

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

❑ No mês de julho/2023, a Recuperanda operou com o total de 85 colaboradores, uma redução de 3 postos de trabalho e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 190,7 mil, evidenciando uma redução de pouco mais de R\$ 5 mil em salários devidos.

❑ A Empresa encerrou o mês de julho com lucro operacional de R\$ 2,4 milhões, indicando que ao considerar as receitas e custos diretamente aplicados na operação, a Recuperanda se mostrou rentável no mês em análise e, após o reconhecimento das despesas operacionais e financeiras e impostos sobre o lucro (que ainda não foram reconhecidas nesse trimestre), **a Nascimento gerou lucros líquidos de R\$ 2,4 milhões no período analisado.**

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

❑ Ao analisar os ativos circulantes da Recuperanda, com R\$ 66 milhões, restou evidenciado que este saldo continua muito menor do que o total de passivo circulante de R\$ 129 milhões, indicando que há desequilíbrio entre a rentabilidade e o endividamento da Empresa, dada a substancial desproporcionalidade entre os ativos e passivos de curto prazo da empresa, indicando que, no período analisado, a Recuperanda necessitaria de injeção de novos capitais de terceiros.

❑ Em relação ao endividamento, observa-se um aumento dos passivos em R\$ 1,2 milhão, principalmente devido à elevação nos níveis de Patrimônio Líquido, reduzindo a insolvência da empresa. A Recuperanda continua apresentando um saldo significativo devido ao Fisco, que de acordo com o relatório fornecido, totaliza R\$ 53 milhões. Esse saldo ainda diverge do valor registrado no Balanço Patrimonial. Segundo a Recuperanda, essa divergência ocorre porque os valores estão em processos de negociações e ainda não possuem um saldo consolidado devido junto ao Fisco.

❑ Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi evidenciado saldo final de disponibilidades de R\$ 270,8 mil, saldo esse que permanece distinto do total apresentado no Balanço Patrimonial que apresentou de R\$ 20 mil em disponibilidades monetárias. No mês analisado, conforme o relatório fornecido, ocorreram entradas no caixa da Recuperanda, advindos de Empréstimos do Sócio, que totalizaram R\$ 385 mil, conforme ocorrido em períodos anteriores, também houve valores de pagamentos ao sócio que totalizaram R\$ 486 mil.

❑ **No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 4,2 milhões, demonstrando uma variação positiva de 131% se comparado ao mês de junho/2023. Sendo assim, após as deduções, a receita líquida da Nascimento foi de R\$ 3,9 milhões. Além disso, foram demonstrados custos e despesas num total de mais de R\$ 2,6 milhões, somadas aos dispêndios financeiros e impostos sobre o lucro, bem como outras receitas de R\$ 1,2 milhões, gerando lucros líquidos de R\$ 2,3 milhões para o mês de julho e demonstrando, para o exercício de 2023, um saldo líquido acumulado de R\$ 3,3 milhões em lucros.**

❑ Ademais, cumpre informar que as informações reportadas no presente relatório foram embasadas nos números apresentados nos demonstrativos contábeis, financeiros e fiscais, além dos relatórios auxiliares apresentados pela Recuperanda.





VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



## Resumo Nascimento Premoldados Ltda.

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

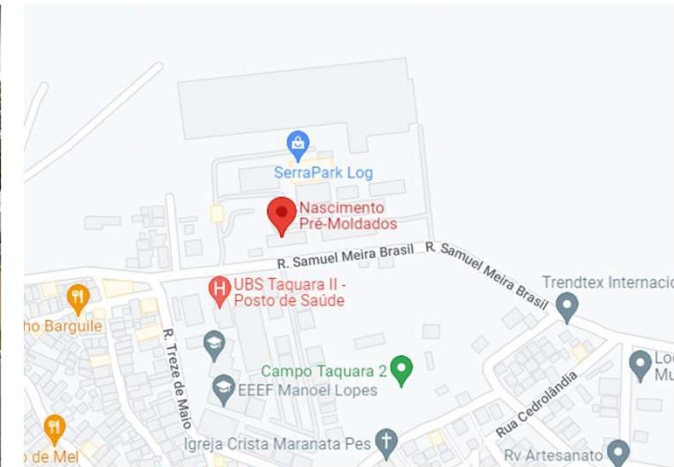
### Endereço e Objeto Social

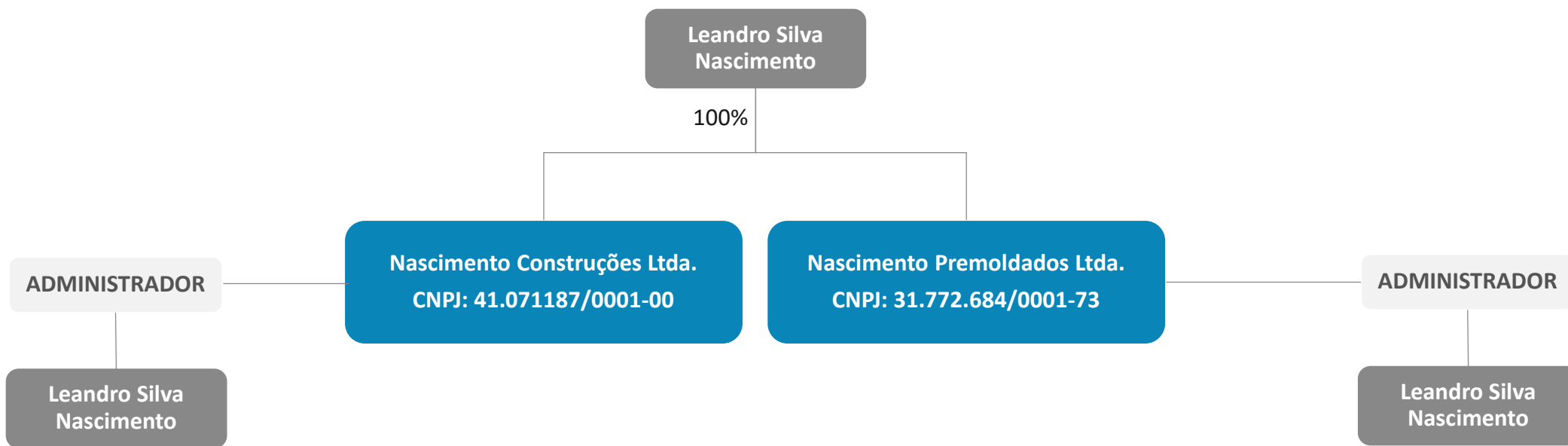
#### Nascimento Premoldados Ltda.

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

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

### Instalações e Localização





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

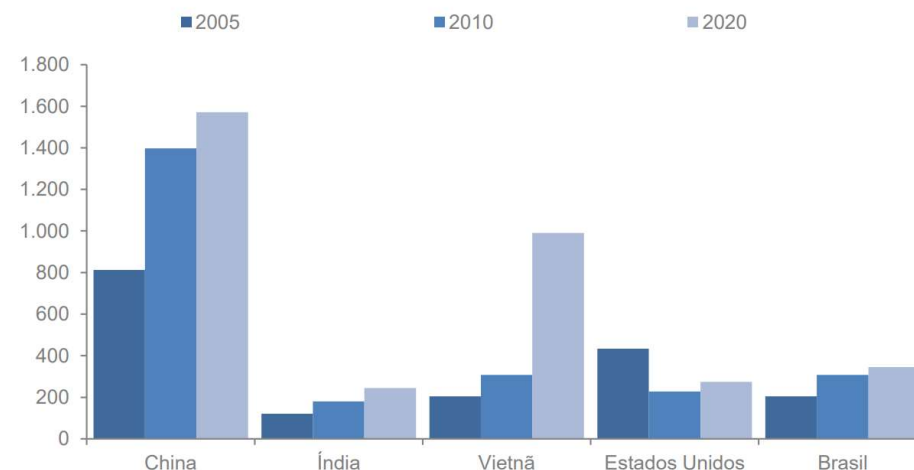
**Segundo o site do SNIC (Sindicato Nacional da Indústria do Cimento), o setor terminou o ano de 2022, com um total de 63,1 milhões de toneladas de cimento vendidas, uma retração de 2,8% sobre o ano anterior, ou seja, 1,8 milhão de toneladas a menos.**

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

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

Fonte: Láfis; Statista; SNIC Análises Excelia

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

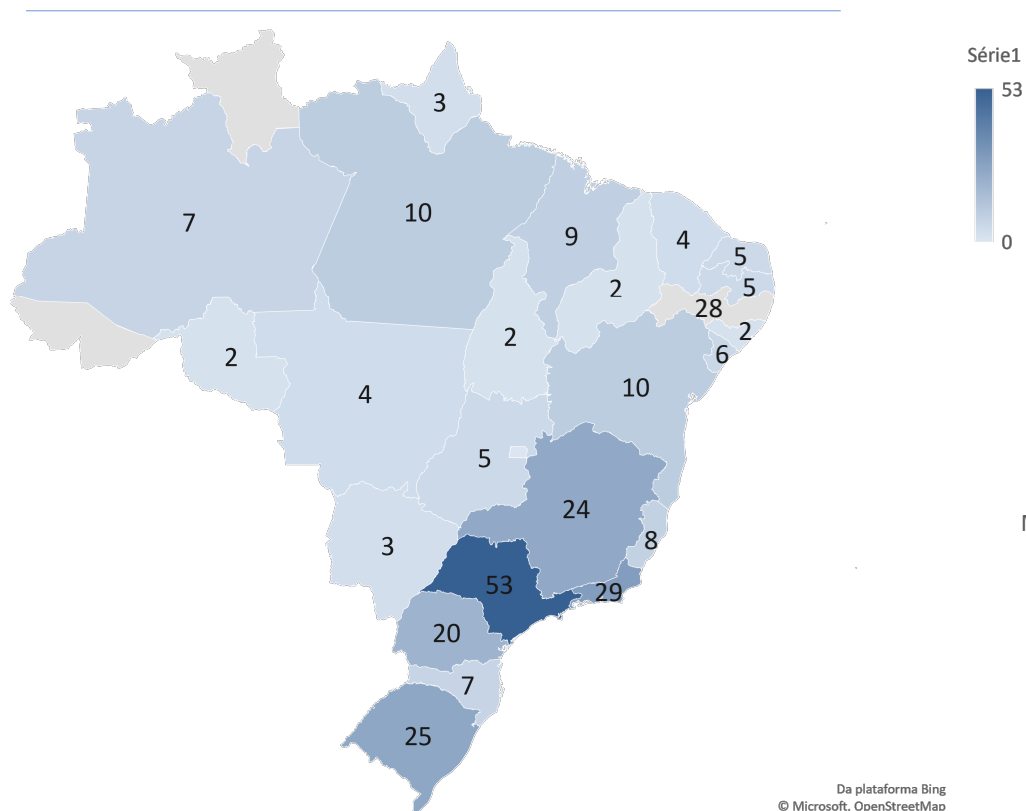


**Participação dos continentes no consumo e produção de cimento**

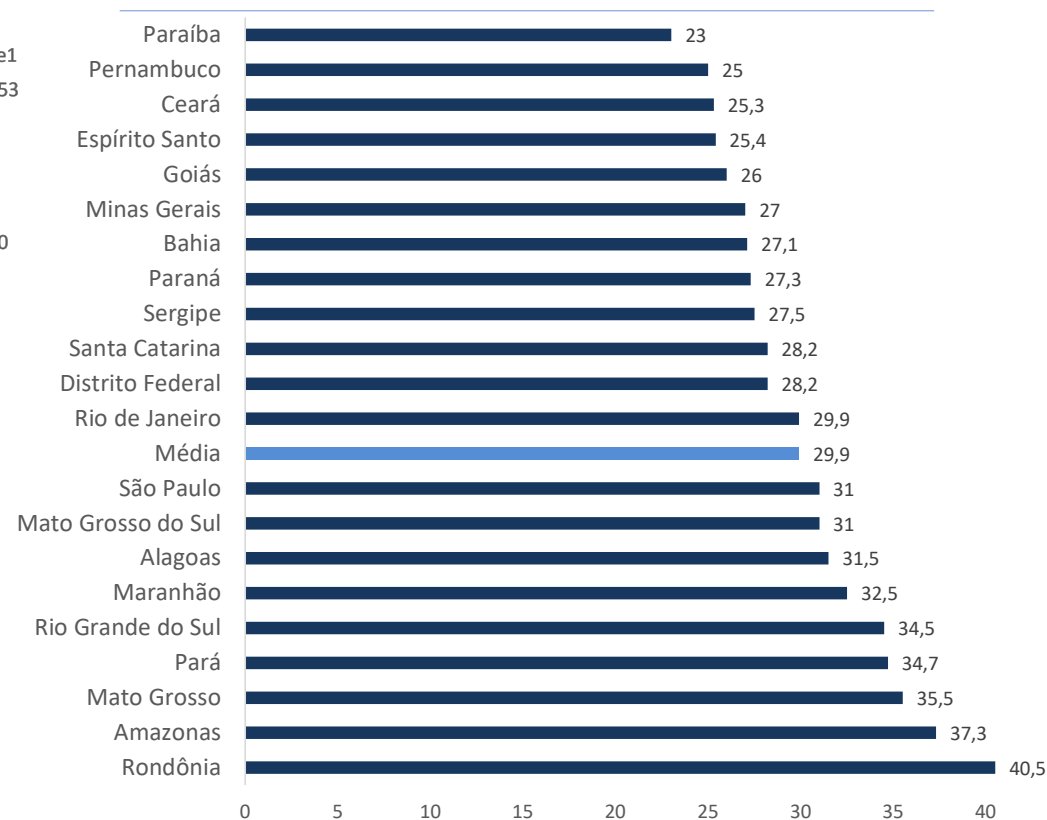
Continente	Produção	Consumo
Américas	410	323
Europa	349	331
Ásia	3.192	3.414
África	205	200
Oceania	12	14
<b>Total Mundial</b>	<b>4.168</b>	<b>4.282</b>

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

Empresas de cimento por Estado

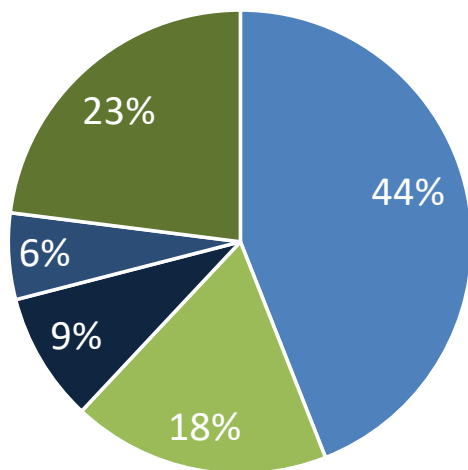


Preço do cimento por Estado (R\$ /saco de 50 kg)



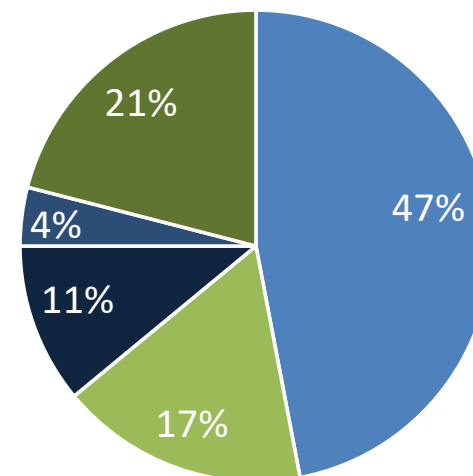
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



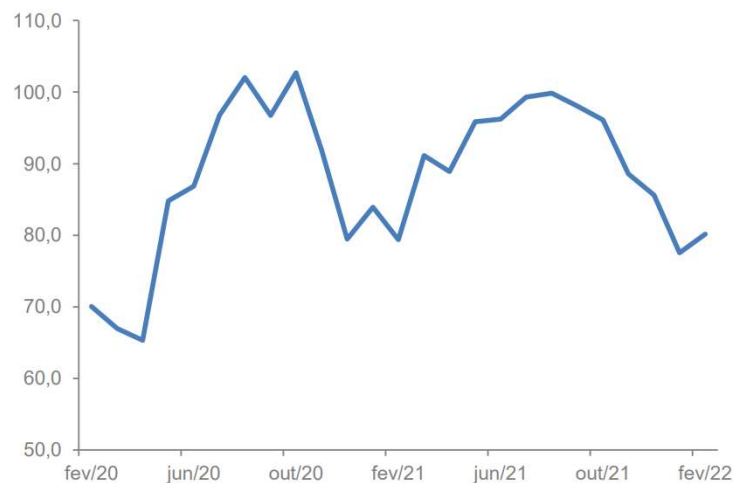
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

Participação regional na produção de cimento

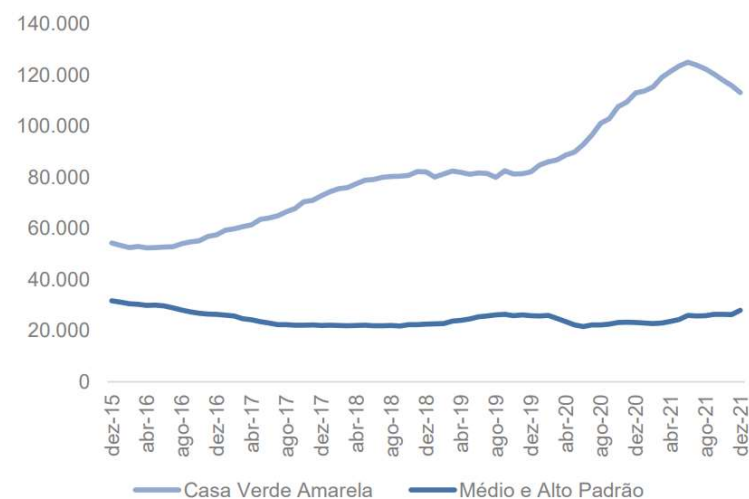


■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste

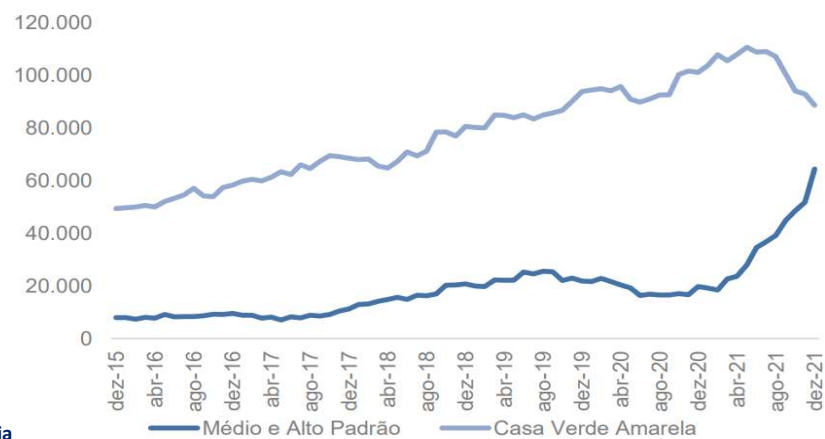
**Produção de cimento no Brasil**



**Vendas de imóveis no Brasil**



**Lançamentos de imóveis no Brasil**



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



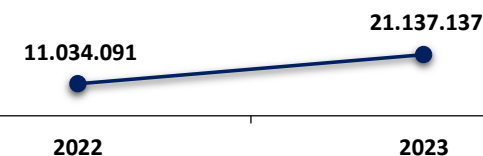
O faturamento de uma empresa corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete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

Para o mês de julho/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 4,2 milhões, que em relação ao mês anterior sofreu uma elevação substancial de 131%. **Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com prestação de serviços e venda de mercadorias, conforme as saídas do livro fiscal do mês em análise, de R\$ 4,8 milhões. É importante observar que o livro também considera a soma de devoluções de compra e retorno de comodato, operações que não são tributadas e não compõem, de fato, as receitas da Recuperanda.**

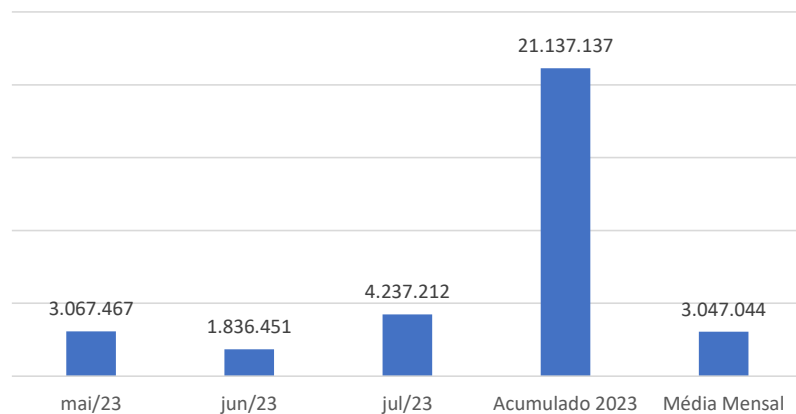
Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 3 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 21 milhões em 2023.

É possível observar que, desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou um aumento no seu faturamento de 92% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 (janeiro a julho). A seguir, é possível visualizar o aumento do faturamento:

### FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



### Faturamento Trimestral



Na comparação do faturamento bruto entre o mesmo período do ano anterior, ou seja, julho de 2022 e julho de 2023, observamos uma diferença significativa. Em julho de 2022, a empresa auferiu um montante de R\$ 2,2 milhões, enquanto que no mesmo mês de 2023, esse valor foi de R\$ 4,3 milhões. Isso sinaliza uma situação mais favorável para a empresa no ano de 2023.

Logo, ao analisar os montantes acumulados, mesmo enfrentando desafios, a empresa registrou um aumento no faturamento em 2023. Isso indica uma melhora em sua situação financeira.

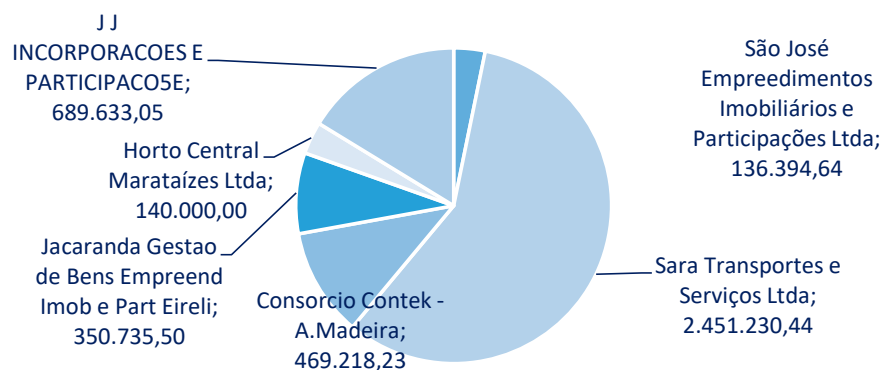


No mês de julho de 2023, a Recuperanda apresentou na escrituração contábil do seu balancete um saldo de R\$ 3,96 milhões em faturamento com vendas e R\$ 276 mil em receitas com a prestação de serviços. Logo, verificando a abertura dessas receitas, conforme o relatório financeiro fornecido, a Recuperanda apresentou como principal cliente a empresa Sara Transportes, a maior demandante de serviços/vendas da Recuperanda, com um saldo de R\$ 2,4 milhões faturados, representando 58% do total de receitas brutas no mês em análise.

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Venda de Produtos	Sara Transportes e Serviços Ltda	2.451.230,44
Venda de Produtos (Simples Faturamento)	J J INCORPORACOES E PARTICIPACO5E	689.633,05
Venda de Produtos	Consortio Contek - A.Madeira	469.218,23
Venda de Produtos	Jacaranda Gestao de Bens Empreend Imob e Part Eireli	350.735,50
Venda de Produtos	São José Empreedimentos Imobiliários e Participações Ltda	84,64
<b>Total</b>		<b>3.960.901,86</b>

Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	São José Empreedimentos Imobiliários e Participações Ltda	136.310,00
Prestação de Serviços	Horto Central Marataízes Ltda	140.000,00
<b>Total</b>		<b>276.310,00</b>

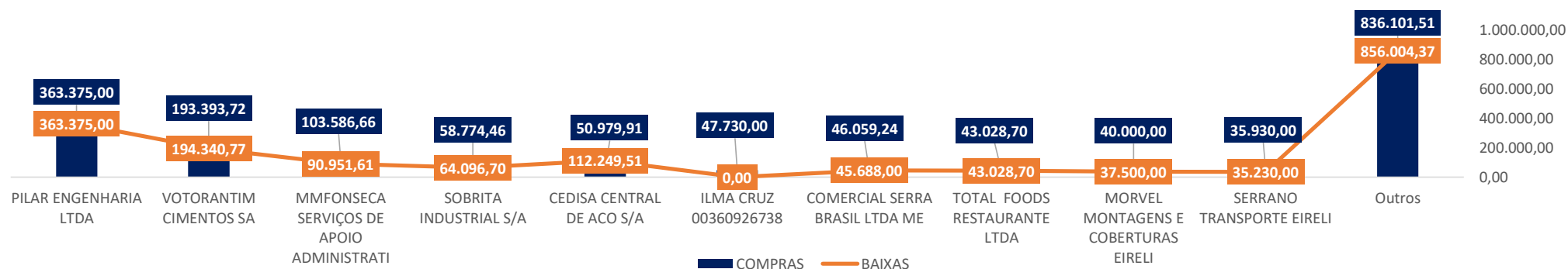
Total em Receitas - 07/2023		4.237.211,86
-----------------------------	--	--------------



- ❑ A distribuição do total de pouco mais de R\$ 4,2 milhões de faturamento auferido, demonstrados no relatório financeiro pela Recuperanda, apresentou receitas decorrentes de apenas 6 clientes:
- ❑ R\$ 2,4 milhões em produtos/serviços foram faturados junto à Sara Transportes, representando 58% do total; R\$ 689 mil junto à J J Incorporações e Participações, com 16% do total; R\$ 469 mil junto ao Consórcio Contek, com 11% do total; R\$ 350 mil junto à Jacarandá Empreendimentos Imobiliários e Participações, com 8% do total; R\$ 136 mil para São José Empreendimentos, representando 3% do total; e R\$ 140 mil para Horto Central Mataízes, com 3% do total de receitas geradas no mês analisado.

Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Recuperanda, foi identificado que a Nascimento operou no mês de julho de 2023 comprando matéria-prima de 120 fornecedores. Em valores, isso significou que a empresa comprou mais de R\$ 1,8 milhão divididos entre esses fornecedores, sendo que os principais foram: **PILAR ENGENHARIA, VOTORANTIM CIMENTOS S.A, MMFONSECA, SOBRITA INDUSTRIAL e CEDISA CENTRAL DE AÇO S.A**, que, juntos, representaram 42% do total de compras.

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



Código	Principais Fornecedores	COMPRAS	REPRES. (%)
2.01.01.03.01.000751	PILAR ENGENHARIA LTDA	363.375,00	20%
2.01.01.03.01.000480	VOTORANTIM CIMENTOS SA	193.393,72	11%
2.01.01.03.01.000570	MMFONSECA SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATI	103.586,66	6%
2.01.01.03.01.000159	SOBRITA INDUSTRIAL S/A	58.774,46	3%
2.01.01.03.01.000141	CEDISA CENTRAL DE AÇO S/A	50.979,91	3%
2.01.01.03.01.000966	ILMA CRUZ 00360926738	47.730,00	3%
2.01.01.03.01.000153	COMERCIAL SERRA BRASIL LTDA ME	46.059,24	3%
2.01.01.03.01.000868	TOTAL FOODS RESTAURANTE LTDA	43.028,70	2%
2.01.01.03.01.000728	MORVEL MONTAGENS E COBERTURAS EIRELI	40.000,00	2%
2.01.01.03.01.000324	SERRANO TRANSPORTE EIRELI	35.930,00	2%
	Outros	836.101,51	46%
	<b>TOTAL</b>	<b>1.818.959,20</b>	<b>100%</b>

No período de julho/2023, a Recuperanda comprou mais de R\$ 1,81 milhão em matéria-prima/serviços ao passo que pagou mais de R\$ 1,84 milhão, o que representou 42% do saldo devido para esses fornecedores no mês em análise.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E  
OPERACIONAIS



**Balço Patrimonial 2023 - Ativo**



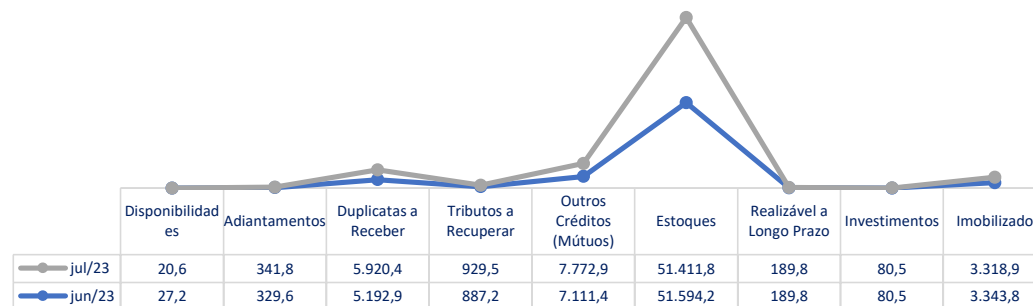
O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária,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

ATIVO	jun/23	jul/23	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>65.142.524</b>	<b>66.396.961</b>	<b>1.254.437</b>	<b>2%</b>
Disponibilidades	27.248	20.565	-6.683	-25%
Adiantamentos	329.606	341.842	12.236	4%
Duplicatas a Receber	5.192.862	5.920.415	727.553	14%
Tributos a Recuperar	887.215	929.454	42.239	5%
Outros Créditos (Mútuos)	7.111.367	7.772.919	661.552	9%
Estoques	51.594.228	51.411.767	-182.462	0%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.614.175</b>	<b>3.589.228</b>	<b>-24.948</b>	<b>-1%</b>
Realizável a Longo Prazo	189.779	189.779	-	0%
Investimentos	80.549	80.549	-	0%
Imobilizado	3.343.848	3.318.900	-24.948	-1%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>68.756.700</b>	<b>69.986.189</b>	<b>1.229.489</b>	<b>2%</b>

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

- ❑ **Varição no Ativo Circulante:** O aumento de R\$ 1.254.437 no Ativo Circulante é positivo, pois indica que a empresa está com mais recursos disponíveis de curto prazo para financiar suas operações.
- ❑ **Composição do Ativo Circulante:** O Ativo Circulante é composto por diferentes categorias, incluindo disponibilidades, créditos, e estoques. A maior parte do aumento no Ativo Circulante está atribuída ao aumento nas duplicatas a receber e outros créditos (mútuos). No mais, é importante que a empresa gerencie seus estoques de forma eficiente para evitar excessos e obsolescência.

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



- ❑ A redução de R\$ 6,7 mil nas **disponibilidades** é resultado dos pagamentos efetuados, que superaram os recebimentos provenientes de adiantamentos de clientes e recebimento de duplicatas. É importante observar que os **adiantamentos a fornecedores, adiantamentos a funcionários e duplicatas a receber** tiveram um impacto significativo nos recebimentos e pagamentos e que houve pagamentos substanciais para seus fornecedores. Atingindo um montante de R\$ 5,099 milhões, contra R\$ 5,093 milhões em entradas em seu disponível. É importante que a empresa continue monitorando de perto suas disponibilidades e adote medidas para garantir uma gestão eficaz dos recursos financeiros, equilibrando eficiência operacional e liquidez.
- ❑ Os **adiantamentos** representam pagamentos feitos antecipadamente aos fornecedores e colaboradores. A variação positiva de R\$ 12.236 indica que a empresa efetuou maiores desembolsos junto aos seus fornecedores durante o mês, aumentando seu direito de recebimento por matérias-primas/serviços. Ou seja, ocorreram R\$ 136 mil em baixas, contra R\$ 148 mil em novos pagamentos efetuados antecipadamente.

A Recuperanda apresentou no mês de julho de 2023 uma elevação de pouco mais R\$ 1,2 milhão no total de ativos, um aumento porcentual de 2%, com relação ao mês anterior.

- ❑ A variação positiva de R\$ 727 mil em **Duplicatas a Receber**, indica que a empresa teve um significativo aumento em seus direitos de recebimento junto aos seus clientes no mês de julho. Esse aumento evidencia que a Recuperanda efetuou maiores vendas/prestação de serviços a prazo durante o mês, gerando valores a serem recebidos posteriormente. Em resumo, a análise detalhada das Duplicatas a Receber indica que a empresa aumentou seu saldo de vendas/serviços a prazo durante o mês, o que é positivo para o crescimento das receitas. No entanto, a gestão eficaz dessas contas, incluindo o monitoramento de prazos e provisões para devedores duvidosos, é crucial para garantir que esses valores sejam efetivamente recebidos e que a empresa mantenha uma posição financeira sólida.
- ❑ Os **tributos a recuperar** representam valores que a empresa espera receber como reembolso de impostos pagos a mais. A variação positiva de R\$ 42 mil indica que houve maiores créditos de tributos a recuperar contabilizados do que valores compensados durante o mês, sendo que R\$ 14,8 mil entre IPI, ICMS e INSS foram compensados, contra R\$ 57 mil em novos tributos a serem compensados, divididos entre ICMS e INSS.
- ❑ A Conta de **Outros Créditos (Mútuos)**, onde também são escriturados recursos de empréstimos adquiridos junto ao sócio, apresentou uma elevação de R\$ 661 mil. Essa movimentação ocorreu devido a uma baixa de R\$ 550 mil em compensação de débitos da competência 06/2023, via PER/DCOMP (Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação), referente a débitos previdenciários, IRPJ, CSLL, COFINS, PIS e IRRF sobre a folha. Em contrapartida, houve a contabilização de R\$ 1,2 milhão referente a créditos fiscais reconhecidos por decisão judicial. A Recuperanda será questionada sobre a origem desses processos que geraram tal crédito, com relatório a ser apresentado oportunamente no próximo RMA.
- ❑ A variação negativa de R\$ 182 mil indica que os **estoques** da empresa diminuíram durante o mês de julho. Isso indica que a Nascimento adquiriu mais insumos (aumento na conta), acumulando mais insumos em seu estoque, a fim de garantir que tenha matéria-prima suficiente para atender à demanda crescente, enquanto que a produção seguiu atendendo a demanda atual o que resultou na diminuição dos produtos acabados. A conta de Estoques é composta por duas categorias principais: 'Estoques de Produtos' e 'Custos Gerais dos Produtos em Elaboração', sendo que foram verificadas R\$ 4,749 milhões em baixas, contra R\$ 4,567 milhões em entradas no período analisado.
  - "Estoques de Produtos" representa os produtos prontos para venda.
  - "Custos Gerais dos Produtos em Elaboração" representa os custos associados à produção de produtos que ainda não estão prontos para venda.
- ❑ Em resumo, uma **análise dos estoques** mostra uma redução nas quantidades de produtos juntamente da elevação dos custos associados à produção em julho. É fundamental para a empresa manter um equilíbrio adequado entre estoque e demanda, controlar custos e garantir que os produtos estejam prontos para venda no momento certo. Isso impactará diretamente o fluxo de caixa e a lucratividade da empresa.

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

A Recuperanda apresentou no mês de julho de 2023 uma elevação de pouco mais R\$ 1,2 milhão no total de ativos, um aumento porcentual de 2%, com relação ao mês anterior.

**Considerações Adicionais:**

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

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

**Balanco Patrimonial 2023 - Passivo**



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

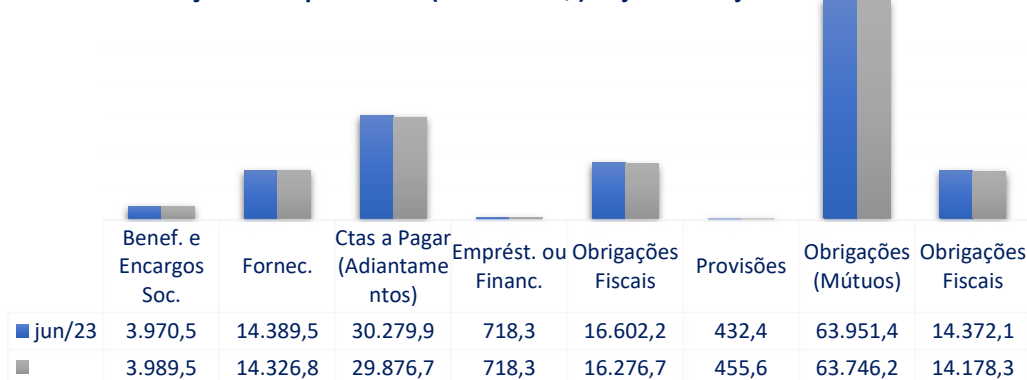
PASSIVO	jun/23	jul/23	Variação (R\$)	Variação (%)
<b>Passivo Circulante</b>	<b>130.344.181</b>	<b>129.389.823</b>	<b>- 954.358</b>	<b>-1%</b>
Benefícios e Encargos Sociais	3.970.481	3.989.482	19.001	0,48%
Fornecedores	14.389.519	14.326.801	- 62.718	-0,4%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	30.279.932	29.876.732	- 403.200	-1%
Empréstimos ou Financiamentos	718.273	718.273	-	0%
Obrigações Fiscais	16.602.222	16.276.727	- 325.495	-2%
Provisões	432.397	455.562	23.164	6%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.951.357	63.746.247	- 205.110	0%
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>14.372.117</b>	<b>14.178.325</b>	<b>- 193.791</b>	<b>-1%</b>
Obrigações Fiscais	14.372.117	14.178.325	- 193.791	-1%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 75.959.598</b>	<b>- 73.581.959</b>	<b>2.377.638</b>	<b>-3,2%</b>
Capital Social	200.000	200.000	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 76.159.598	- 73.781.959	2.377.638	-3,1%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>68.756.700</b>	<b>69.986.189</b>	<b>1.229.489</b>	<b>2%</b>

O **Passivo Circulante** reduziu em comparação com o mês anterior, indicando que as obrigações de curto prazo estão diminuindo. O **Passivo Não Circulante** demonstrou redução, o que pode indicar um pagamento de obrigações de longo prazo. O **Patrimônio Líquido negativo** apresentou melhora devido aos lucros acumulados em períodos anteriores.

É importante para a empresa monitorar e gerenciar suas obrigações para garantir a sustentabilidade financeira e o equilíbrio com seus ativos. O Patrimônio Líquido negativo deve ser avaliado com atenção, pois pode impactar a capacidade de financiar as operações futuras.

- O grupo de contas **Benefícios e Encargos Sociais** teve um pequeno aumento de R\$ 19 mil, o que indica estabilidade nas obrigações sociais de curto prazo. Os componentes dessa conta, como salários, INSS, FGTS e rescisões, apresentam variações normais de acordo com as movimentações mensais da empresa. Logo, essa elevação se justifica

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



principalmente pelo provisionamento de obrigações (que serão pagas no próximo mês) de R\$ 98,9 mil, contra R\$ 88,5 mil de baixas em Salários e Ordenados e R\$ 75,3 mil, contra R\$ 65,4 mil baixados em INSS a Recolher.

- O FGTS a recolher, juntamente com INSS a recolher, apresentaram aumentos modestos. Isso evidencia que a empresa, contabilmente, está gerenciando adequadamente suas obrigações trabalhistas e encargos sociais de curto prazo, sem grandes variações neste período.
- A conta de **Fornecedores** representa as obrigações da empresa com os seus fornecedores de bens e serviços. A redução de R\$ 62 mil indica que a empresa adquiriu menos bens ou serviços, para pagamento a prazo, durante o período em análise. Em resumo, de acordo com as baixas escrituradas, foi constatado que a Recuperanda efetuou o pagamento de mais R\$ 1,88 milhão, contra R\$ 1,81 milhão em novas obrigações adquiridas no mês em análise, totalizando assim R\$ 14 milhões a pagar nessa conta.

A Nascimento demonstrou uma diminuição de R\$ 954 mil em suas obrigações de curto prazo, representando uma queda de 1% em relação ao mês anterior. Além disso, as obrigações de longo prazo registradas no passivo não circulante também apresentaram uma redução de R\$ 193,8 mil no mês analisado, indicando que a empresa está efetivamente diminuindo suas obrigações de longo prazo.

- ❑ **Contas a Pagar (Adiantamentos):** A conta "Adiantamentos de Clientes - No País" representa os valores adiantados pelos clientes à empresa antes da entrega de produtos ou serviços. Inicialmente, o saldo era de R\$ 30 milhões, indicando que a empresa possuía produtos e serviços já pagos a serem entregues aos seus clientes. Durante o período, a empresa não recebeu novos adiantamentos, mas reconheceu R\$ 403 mil em serviços/produtos entregues relacionados a esses adiantamentos, resultando em uma redução líquida no saldo dessa conta, que apresentou um saldo final, até julho de 2023, de R\$ 29 milhões. Em suma, é importante monitorar essa conta para assegurar que os adiantamentos sejam devidamente aplicados nas futuras transações operacionais da Nascimento com seus clientes.
- ❑ **Obrigações Fiscais - Circulante:** Este é um grupo de obrigações que inclui várias categorias, como IRPJ, CSLL, ICMS, PIS, COFINS, ISS, entre outros, indicando que a empresa, após as movimentações do mês em análise, apresentou um saldo acumulado em obrigações fiscais circulantes, evidenciando baixas totais de R\$ 538 mil, compostas por pagamentos totais de R\$ 38 mil e compensações que somaram pouco mais de R\$ 500 mil, contra o reconhecimento de R\$ 212 mil em novas obrigações, encerrando o mês de julho com um saldo a pagar de R\$ 16,3 milhões em obrigações acumuladas até julho de 2023.
- ❑ As "**Provisões**", grupo de contas que registram reservas financeiras reconhecidas para antecipar futuras despesas ou obrigações conhecidas ou estimadas, mas ainda não liquidadas. Ajudando a refletir de forma precisa a situação financeira da empresa e garantir que os valores necessários estejam disponíveis quando essas obrigações forem cumpridas. Em suas provisões a Nascimento apresentou um aumento de R\$ 23 mil, indo de R\$ 432 mil para R\$ 455 mil. Esse grupo apresentou uma elevação de 6% em relação ao mês anterior, fato ocorrido, principalmente, devido ao aumento no saldo consolidado das obrigações futuras com 13º salário, férias e os encargos trabalhistas devidos para INSS e FGTS. Vale destacar que no mês analisado, alguns colaboradores gozaram de férias, fato que ocasionou a baixa total de R\$ 31,7 mil em provisões.
- ❑ **Outras Obrigações (Mútuos): Houve uma redução de R\$ 205 mil nessas obrigações, passando de R\$ 63,9 milhões para R\$ 63,7 milhões.** Dentro desse grupo de contas, durante o período em análise, foi registrado um acréscimo de aproximadamente R\$ 1,7 milhão em novas obrigações de pagamento ao sócio Leandro Nascimento, ao mesmo tempo em que ocorreu uma baixa de R\$ 1,9 milhão nessa mesma conta. Essas movimentações foram identificadas no saldo bancário do balancete contábil da Recuperanda. Essas transações resultaram na redução da dívida acumulada da empresa com o sócio, enfatizando a importância de que a Nascimento mantenha a diligência no acompanhamento e na evolução dessas obrigações. É relevante notar que variações significativas desses passivos vêm ocorrendo ao longo dos meses desde o início do processo de Recuperação Judicial, movimentações que acontecem porque o sócio da Recuperanda efetua pagamentos diretamente de suas contas bancárias pessoais, com o objetivo de evitar bloqueios judiciais nos recursos financeiros da Recuperanda.
- ❑ **Passivo Não Circulante:**
- ❑ **As "Obrigações Fiscais LP",** apresentaram uma redução de R\$ 193,7 mil, indo de R\$ 14,3 milhões para R\$ 14,1 milhões. Essa variação ocorreu devido ao pagamento das parcelas mensais dos "Parcelamentos Especiais" de ICMS, e Impostos Federais no mês de julho de 2023. Não ocorreram pagamentos de parcelamentos de INSS no mês em análise.

#### **Patrimônio Líquido:**

- ❑ **Lucro/Prejuízo Acumulado:** Houve uma diminuição relevante de R\$ 2,3 milhões, indo de R\$ 75,9 milhões negativos para R\$ 73,5 milhões negativos. Logo, o prejuízo acumulado no Patrimônio Líquido, que negativo também é chamado de Passivo a Descoberto, requer atenção, e a empresa precisa manter os resultados positivos alcançados no mês em análise, considerando estratégias para reverter essa situação, como exemplo, aumentar a rentabilidade e reduzir despesas.

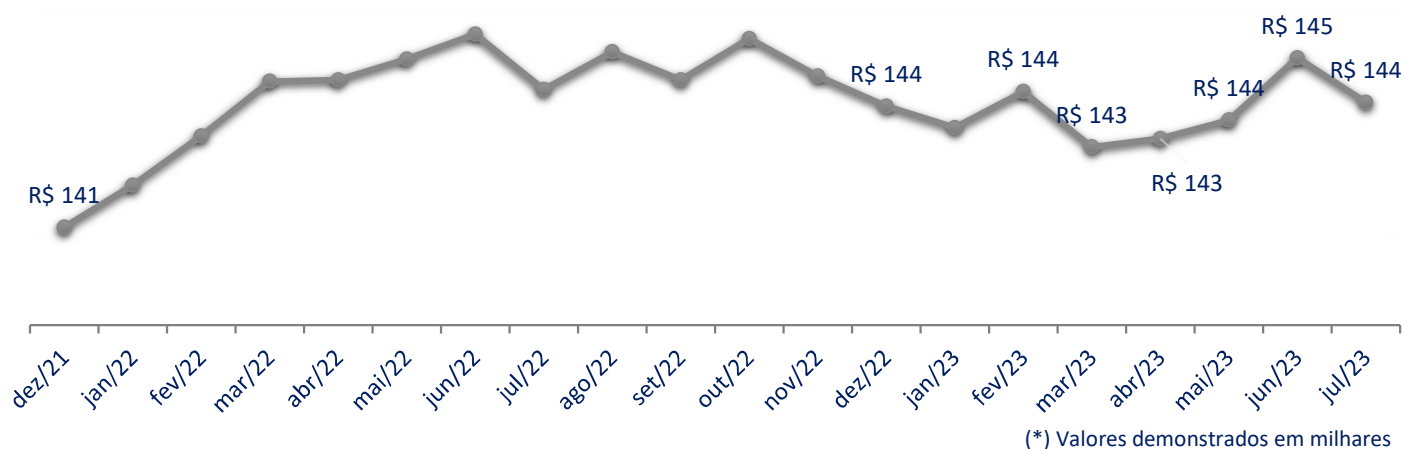
**O total do Passivo aumentou de R\$ 68,7 milhões para R\$ 69,9 milhões, uma diferença de R\$ 1,2 milhões entre junho e julho de 2023.**



Ao analisar o valor total de seus passivos, com R\$ 143,5 milhões (circulante + não circulante) em julho de 2023, em relação ao montante total de Ativos de R\$ 69,9 milhões no mesmo mês, verifica-se que o Passivo da Recuperanda é 2 vezes maior que seus ativos, indicando que a Nascimento continua necessitando de capital de terceiros neste momento para fomentar sua operação. Isso demonstra um desequilíbrio entre a rentabilidade da empresa e o aumento de seu endividamento.

No mês de julho de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 73 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023. Isso representa um redução de 3% ou R\$ 2,3 milhões no saldo de insolvência demonstrado pela Nascimento em relação ao período anterior.

**EVOLUÇÃO DO PASSIVO DESDE A DATA DO PEDIDO**



Desde o período do pedido de Recuperação Judicial, nota-se que o passivo da Recuperanda evoluiu em 2,7%. Isso representa um crescimento de cerca de R\$ 3,8 milhões.

Contas a Pagar



Para o mês de julho de 2023, a Recuperanda demonstrou um total de R\$ 4,2 milhões em obrigações de pagamento. As contas operacionais foram as principais responsáveis por essas obrigações, exceto pelos valores de empréstimos de mútuo, esse que foi o saldo mais relevante do mês. Essas contas foram classificadas e provisionadas como: Empréstimo de Mútuo, Matéria-Prima, Serviços de Montagem e Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ). Juntas, essas contas representaram 55% do montante total das obrigações pendentes de pagamento.

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

**Total R\$ 4.202.250,65**

❑ **Vale destacar que o saldo final de R\$ 4,2 milhões apresentado no relatório acima é consideravelmente menor do que os R\$ 29,9 milhões contabilizados na rubrica "Contas a Pagar" do Balanço Patrimonial no mesmo período. A Recuperanda está revisando seus procedimentos para garantir que os relatórios financeiros fornecidos estejam em conformidade com a contabilidade. No entanto, ao analisar o relatório fornecido pela Nascimento, é evidente que a maior parte das obrigações de pagamento está relacionada à operação da empresa, além dos valores referentes aos empréstimos de mútuo e tributos incidentes. Além disso, foi possível observar o provisionamento de despesas trabalhistas correntes, como Folha de Pagamento, INSS, FGTS, Férias, entre outros.**

## Contas a Receber

Em julho de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco mais de R\$ 3,7 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Sara Transportes e Serviços Ltda, com R\$ 2,8 milhões, referentes à prestação de serviços, com vencimentos nos dias 03 e 07 de julho de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 5 clientes, somados a um saldo devido pelo sócio da Recuperanda e outro valor devido pela filial da Nascimento.

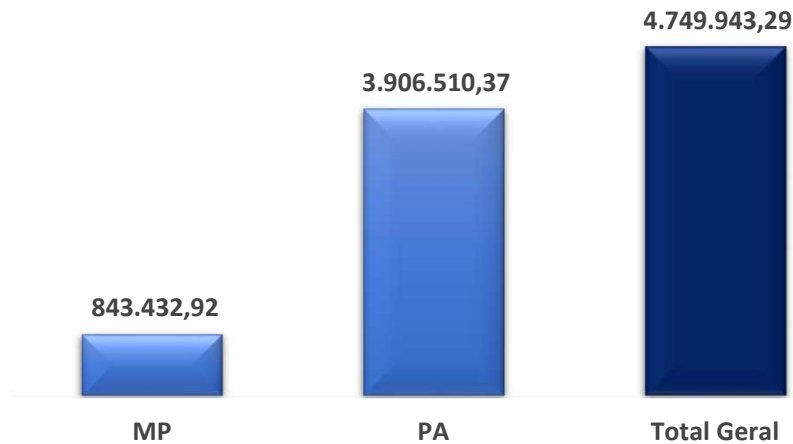
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Sara Transportes e Serviços Ltda	2.836.639,32
Empréstimo de Mútuo	Leandro Silva Nascimento	385.000,00
Prestação de Serviços	Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda	201.000,00
Prestação de Serviços	Horto Central Marataízes Ltda	127.610,00
Prestação de Serviços	São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda	124.331,20
Prestação de Serviços	G.C.E S/A	29.153,05
Transferência - Matriz x Filial	Nascimento Premoldados Ltda	12.000,00
Pagamento Indevido	N S Comercio de Parafusos Ltda Me	3.519,80
<b>Total</b>		<b>3.719.253,37</b>

- ❑ A Recuperanda também registrou em seu relatório de “Contas a Receber”, saldos de direitos de recebimento junto às empresas Macro Ambiental Engenharia de Saneamento Ltda - R\$ 201 mil, Horto Central Marataízes Ltda - R\$ 127 mil, São José Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda - R\$ 124 mil, G.C.E S/A - R\$ 29 mil, N S Comércio de Parafusos Ltda - R\$ 3 mil, além de R\$ 385 mil devidos pelo Leandro Nascimento (sócio da Recuperanda) e R\$ 12 mil pela filial da Nascimento. Todas essas obrigações de pagamento por parte dos clientes, sócio e filial devidos à Nascimento possuíam vencimentos no período de 03/07/2023 a 28/07/2023.
- ❑ **Vale ressaltar que o relatório de contas a receber, disponibilizado pela Recuperanda, apresentou um saldo de R\$ 3,7 milhões em julho de 2023, um valor inferior aos R\$ 5,9 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial, na rubrica "Duplicatas a Receber", para o mesmo período. A Recuperanda está revisando seus procedimentos para que não mais ocorrem divergências entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.**

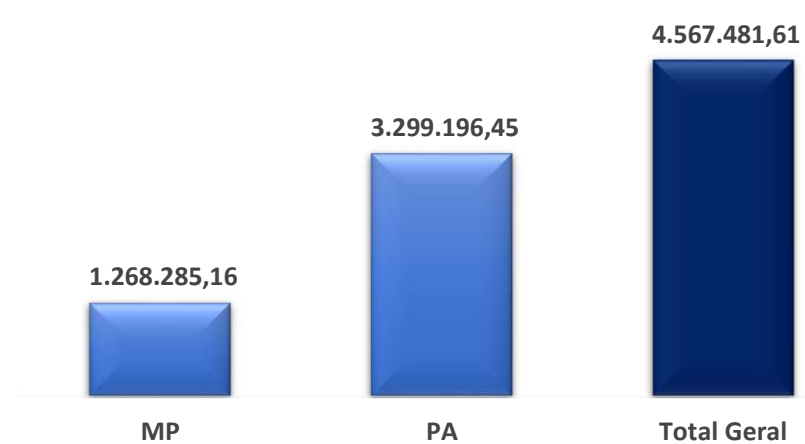
\*

Em julho de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 4,5 milhões em seu controle de estoque, com valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima (insumos). No comparativo entre os meses de junho e julho de 2023, foi observada uma redução de 4% nos totais destes ativos.

### Estoque - Junho



### Estoque - Julho



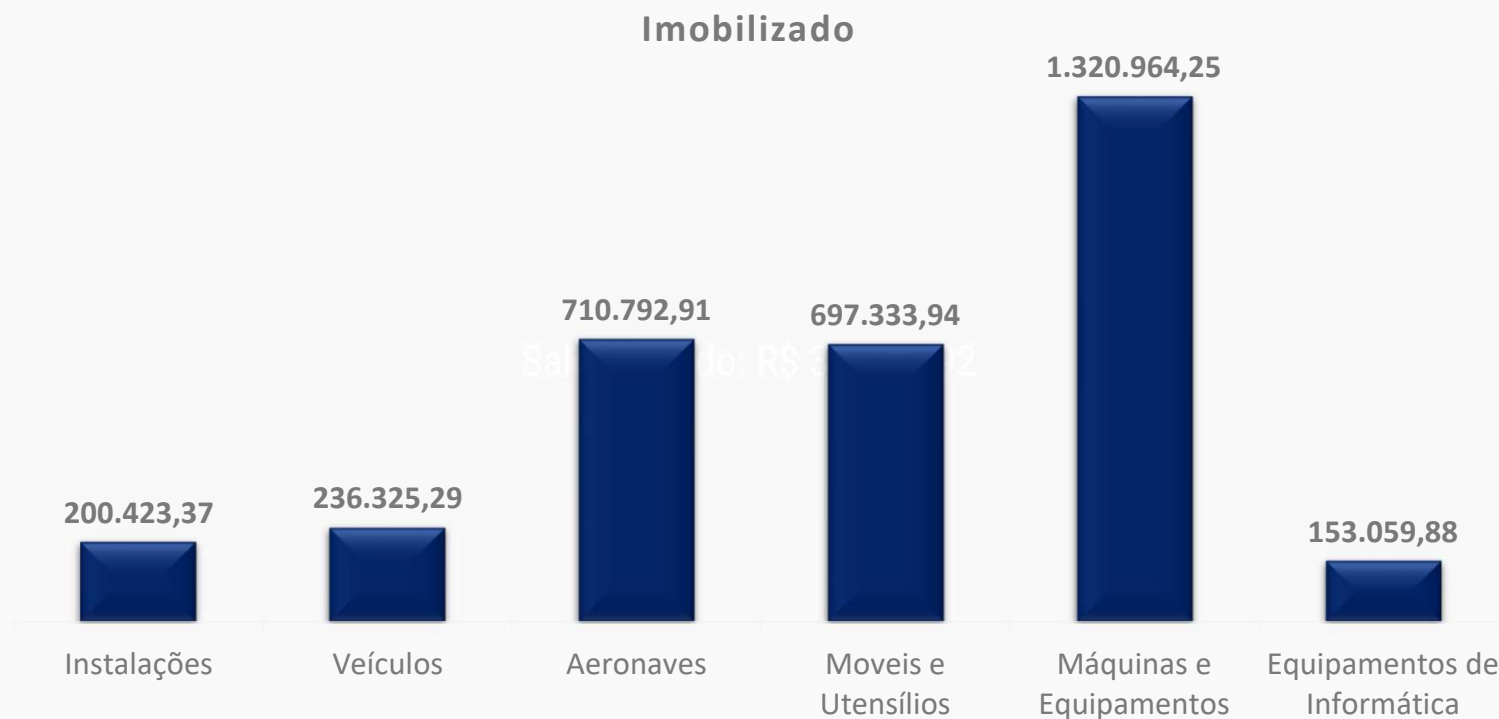
- ❑ O relatório de 'Registro de Inventário' apresentado pela Recuperanda considera apenas os 'Estoque de Produtos', fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, evidenciando pouco mais de R\$ 51 milhões para o grupo dos estoques. Isso ocorre porque a contabilidade da Nascimento considera, na consolidação desse grupo, também, os 'Custos Gerais de Produtos em Elaboração', com R\$ 41,7 milhões, e os 'Custos Gerais de Serviços em Andamento', com R\$ 5,1 milhões.
- ❑ No comparativo entre junho de 2023 e julho de 2023, foi possível verificar uma redução monetária de R\$ 182 mil no saldo total de estoques. Esse fato ocorreu devido à utilização (baixa) de R\$ 4,7 milhões, em contraste com uma aquisição (entrada) total de R\$ 4,5 milhões em insumos e produtos acabados, de acordo com a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.
- ❑ Em resumo, a análise dos estoques mostra um aumento nas quantidades de produtos em julho. 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.

**Imobilizado**



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

Vale destacar que, durante o período analisado, a Recuperanda adquiriu ativos imobilizados no valor de R\$ 3,5 mil, registrados como "Máquinas e Equipamentos".



**Saldo líquido: 3.318.900**



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

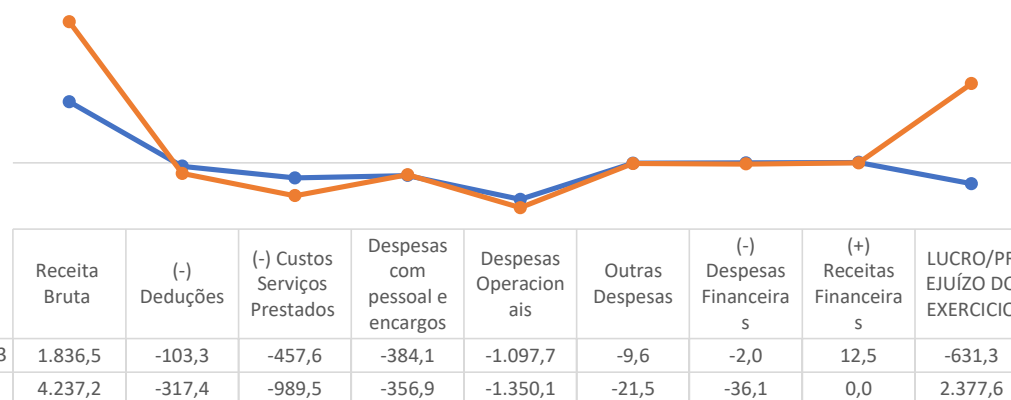
### Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em julho de 2023, a Recuperanda apresentou um Faturamento Bruto (Receita Bruta) no valor de pouco mais de R\$ 4,2 milhões, um saldo 131% maior se comparado ao mês anterior, representando uma elevação de pouco mais de R\$ 2,4 milhões. Portanto, neste relatório referente ao exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento dos primeiros sete meses do ano.

DRE	jun/23	jul/23	Varição	Acumulado
<b>Receita Bruta</b>	<b>1.836.451</b>	<b>4.237.212</b>	<b>2.400.760</b>	<b>21.137.137</b>
(-) Deduções	-103.350	-317.434	-214.084	-2.714.191
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>1.733.102</b>	<b>3.919.778</b>	<b>2.186.676</b>	<b>18.422.946</b>
(-) Custos Serviços Prestados	-457.561	-989.537	-531.975	-4.731.279
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>1.275.540</b>	<b>2.930.241</b>	<b>1.654.701</b>	<b>13.691.667</b>
<b>Magem Bruta</b>	<b>74%</b>	<b>75%</b>	<b>1%</b>	<b>519%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 1.481.870</b>	<b>- 1.707.021</b>	<b>- 225.151</b>	<b>- 10.607.065</b>
Despesas com pessoal e encargos	-384.145	-356.928	27.217	-2.703.557
Despesas Operacionais	-1.097.725	-1.350.093	-252.368	-7.798.776
<b>Outras Despesas e Receitas Operacionais</b>	<b>- 9.642</b>	<b>1.190.466</b>	<b>1.200.107</b>	
Outras Despesas	-9.642	-21.544	-11.903	
Outras Receitas	0	1.212.010	1.212.010	1.107.278
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-215.972</b>	<b>2.413.686</b>	<b>2.629.658</b>	<b>4.265.426</b>
(-) Despesas Financeiras	-2.046	-36.053	-34.007	-121.816
(+) Receitas Financeiras	12.492	5	-12.487	21.394
<b>Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Não Operacionais	0	0	0	0
<b>(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>-205.526</b>	<b>2.377.638</b>	<b>2.583.164</b>	<b>4.165.004</b>
IRPJ/CSLL	-425.817	0	425.817	-813.560
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-631.342</b>	<b>2.377.638</b>	<b>3.008.980</b>	<b>3.351.444</b>
<b>Margem de Lucro</b>	<b>-36%</b>	<b>61%</b>	<b>97%</b>	<b>84%</b>

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



**zando R\$ 4,2 milhões em receitas no mês em análise.** Ficou evidenciada uma elevação significativa na geração de Receitas Brutas de julho, subindo para R\$ 4.2 milhões em comparação com R\$ 1,8 milhões de junho, indicando um aumento acentuado nas vendas e prestação de serviços.

- As **Deduções** sobre o faturamento bruto também apresentaram uma elevação considerável de 207% em relação a junho. Influenciada pela alta no faturamento, esse grupo se deu pela contabilização de tributos provisionados sobre as vendas, incluindo ICMS, PIS, COFINS e ISS.
- A Receita Líquida sofreu uma alta acentuada de junho para julho, refletindo também o aumento nas vendas juntamente da elevação nas deduções.

- Em julho de 2023, a Recuperanda registrou um faturamento bruto de R\$ 3,96 milhões, provenientes de "Vendas de Produtos de Fabricação Própria", e adicionalmente, houve um faturamento de R\$ 276 mil em "Prestação de Serviços", **totali-**

- ❑ Em julho de 2023, os **Custos** dos Serviços Prestados e das mercadorias aumentaram 116%, totalizando R\$ 989,5 mil. Isso foi resultado de um aumento no uso de estoques e nas compras de insumos. Memo assim, a **Margem Bruta apresentou uma elevação pequena, partindo de 74% para 75%** devido às elevações no faturamento, deduções e custos, indicando uma eficiência na geração de lucro em relação à receita quase similar ao período passado.
- ❑ Como já mencionado nos Relatórios Mensais anteriores, grande parte dos serviços prestados pela Recuperanda precisam de medição periódica, de modo que muitas vezes impacta numa falta de coordenação no registro contábil do mês. Sendo assim, para que haja uma verificação mais assertiva, é necessário que seja observada a margem bruta média para o ano. Como o presente relatório considera os meses de janeiro a julho para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem bruta média permaneceu 74%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 675,9 mil para uma média de faturamento líquido de pouco mais de R\$ 2,6 milhões.
- ❑ Apesar de apresentar um aumento nas Despesas Operacionais totais, as Despesas com Pessoal e Encargos diminuíram 7% em julho. Diminuição essa que somadas ao maior faturamento gerado, resultou em lucros líquidos no período analisado, revertendo os prejuízos apurados no mês anterior. As "Despesas Operacionais das Atividades" aumentaram 23% em julho, totalizando pouco mais de R\$ 1,35 milhão, com maior impacto em provisões de serviços prestados por pessoa jurídica, aluguel de máquinas e despesas com energia elétrica.
- ❑ Além disso, houve uma elevação de 123% nas "Outras Despesas" em julho, principalmente devido aos maiores valores contabilizados com impostos e taxas, seguindo a tendência de aumento no faturamento. Em contrapartida, as "Outras Receitas" apresentaram um saldo de R\$ 1,2 milhão, contabilizados como "Créditos Fiscais Presumidos", que são benefícios tributários que permitem a redução de impostos com base em estimativas do fisco. **A composição e o histórico desses valores será questionada junto à Recuperanda e reportada no próximo RMA.**
- ❑ O Resultado Operacional (EBIT) sofreu uma transformação significativa, passando de um saldo em prejuízos de R\$ 215,9 mil para um lucro expressivo de R\$ 2,4 milhões, indicando uma alta considerável no desempenho operacional da empresa.
- ❑ As **Despesas Financeiras** também apresentaram um aumento relevante, passando de R\$ 2 mil para R\$ 36 mil, devido ao reconhecimento de juros passivos a pagar. Em contrapartida, as **Receitas Financeiras** diminuíram quase que totalmente, apresentando saldo de R\$ 5 em julho de 2023, não repetindo assim as movimentações financeiras com o provisionamento de receitas advindas de descontos obtidos, conforme o mês anterior.
- ❑ O Resultado Antes dos Impostos aumentou consideravelmente, refletindo a expressiva melhora no desempenho operacional da empresa. Ao final do mês de julho de 2023, a Recuperanda não apresentou saldo para o provisionamento para IRPJ/CSLL, conforme o mês passado, visto que esse reconhecimento é feito ao final de cada trimestre.
- ❑ No total, a Recuperanda registrou um lucro líquido de R\$ 2,3 milhões em julho, comparado a um prejuízo de R\$ 631 mil atingido em junho. Isso foi influenciado pelos tributos ainda não provisionados e pela alta no faturamento, resultando em uma Margem de Lucro positiva de 61%, uma inversão acentuada em relação ao mês anterior. Sendo assim, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro a julho, demonstrou um saldo positivo de R\$ 3,35 milhões e uma margem de lucro de 84%.



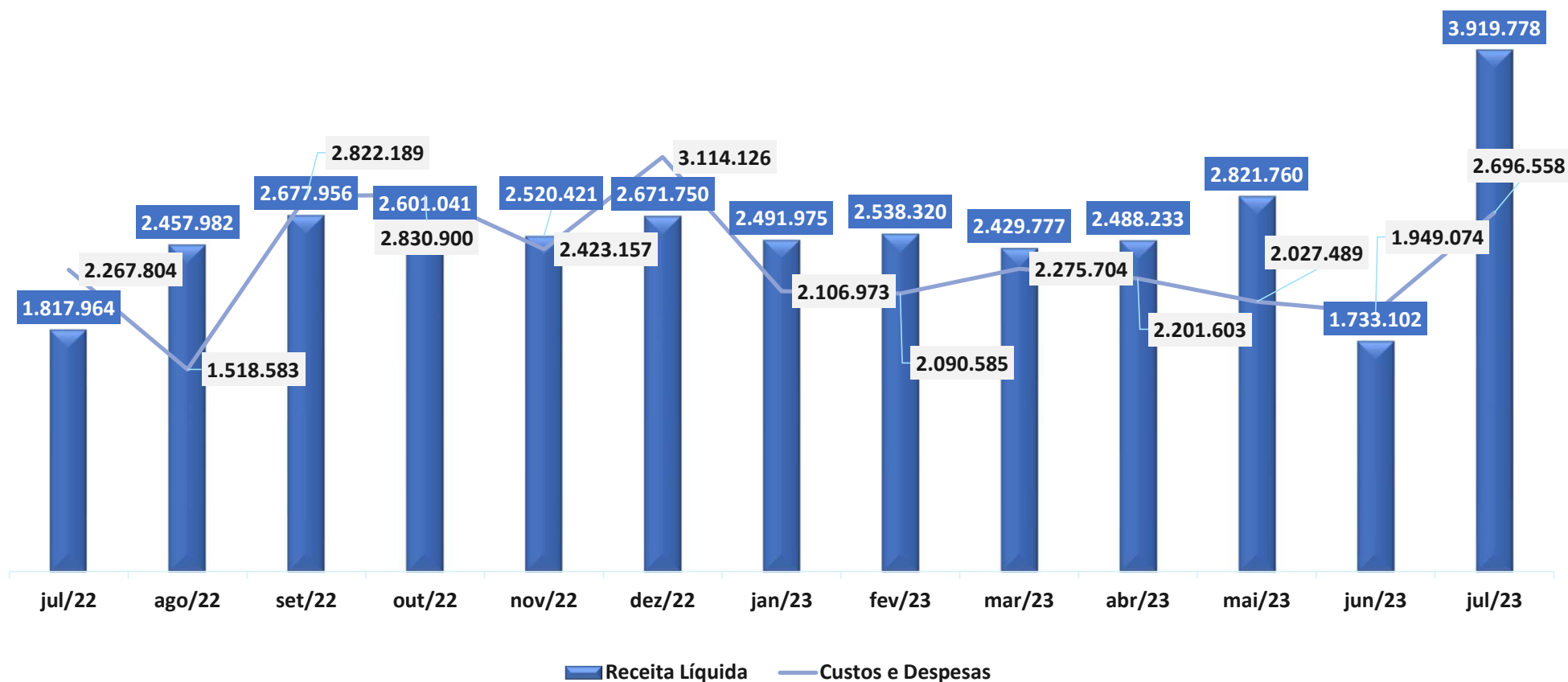
**Índices de Liquidez**

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

Índices:	Liquidez		descrição
	jun/23	jul/23	
Liquidez Geral:	0,45	0,46	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,50	0,51	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	210%	205%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-106	77	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	0,784%	1,926%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,97	4,53	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	-34%	125%	Margem de retorno sobre as vendas

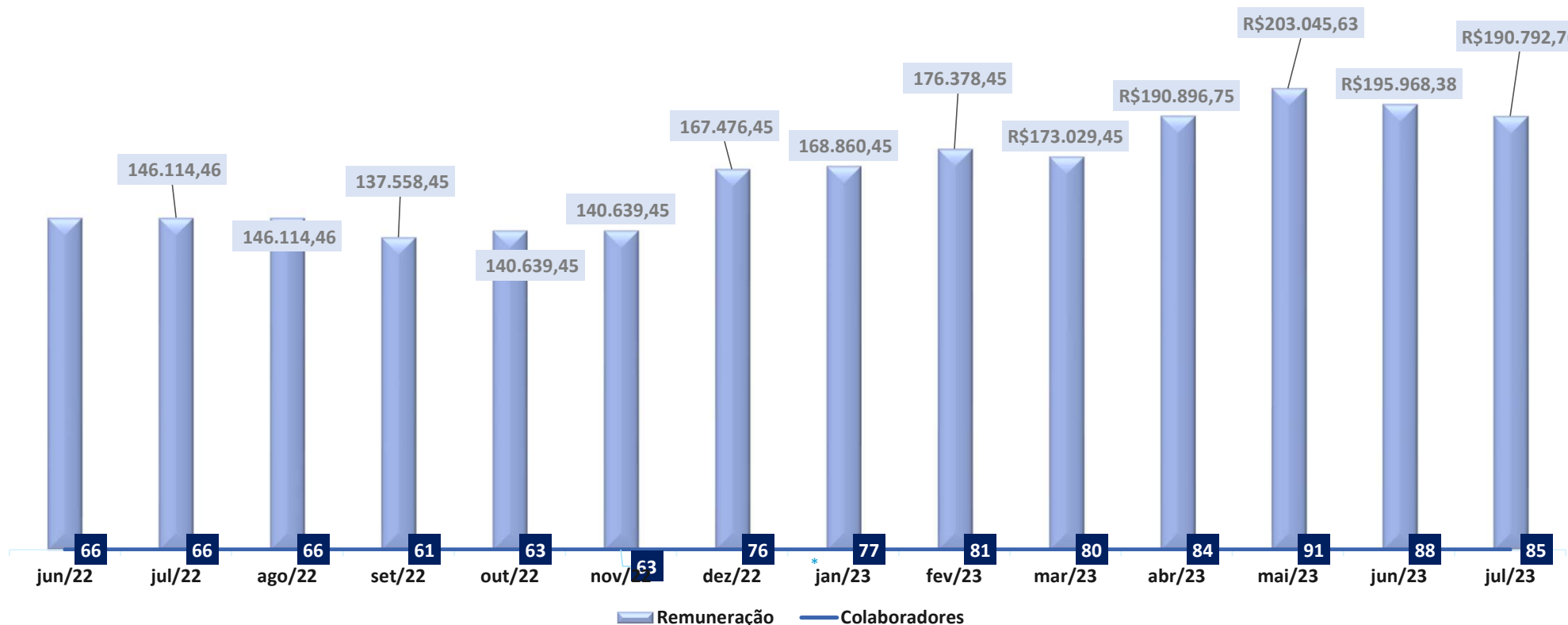
- ❑ Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em julho de 2023, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- ❑ Conforme demonstrado, o resultado da Recuperanda foi bem melhor no mês de julho se comparado com junho de 2023. Logo, foi possível observar que também houve uma melhora nos índices de crescimento dos ativos, que é o crescimento dos ativos e retorno sobre vendas.
- ❑ Ainda no período de julho de 2023, foi possível observar uma elevação considerável por parte da Recuperanda no retorno sobre vendas (125%), consoante aos seus demonstrativos.

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



Para julho de 2023, a Nascimento informou um total de 85 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 190,8 mil, divididos entre 80 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 5 estagiários. Foi observada uma redução de 3 postos de trabalho e R\$ 5 mil a menos no total de verbas salariais provisionadas entre junho de 2023 e julho de 2023.

Folha e Colaboradores

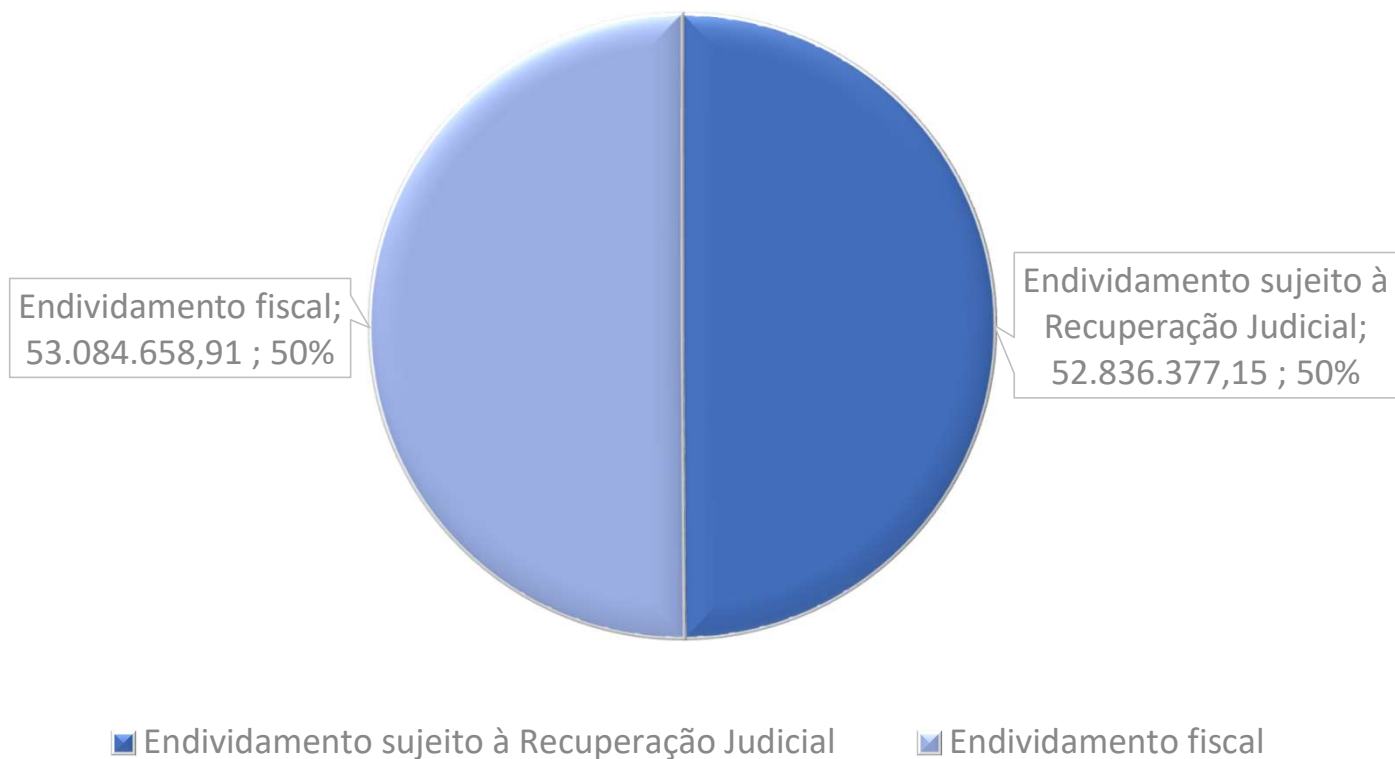




ENDIVIDAMENTO

Em julho de 2023, a Recuperanda possuía um total de R\$ 105,9 milhões de endividamento, sendo 50% sujeito aos efeitos da recuperação judicial e 50% em endividamento fiscal, saldo idêntico ao total apresentado no mês anterior. Os créditos sujeitos foram objeto de análise pela Administradora Judicial em sua relação de credores que foi apresentada nos autos em 26/09/22.

Endividamento Total



## ENDIVIDAMENTO

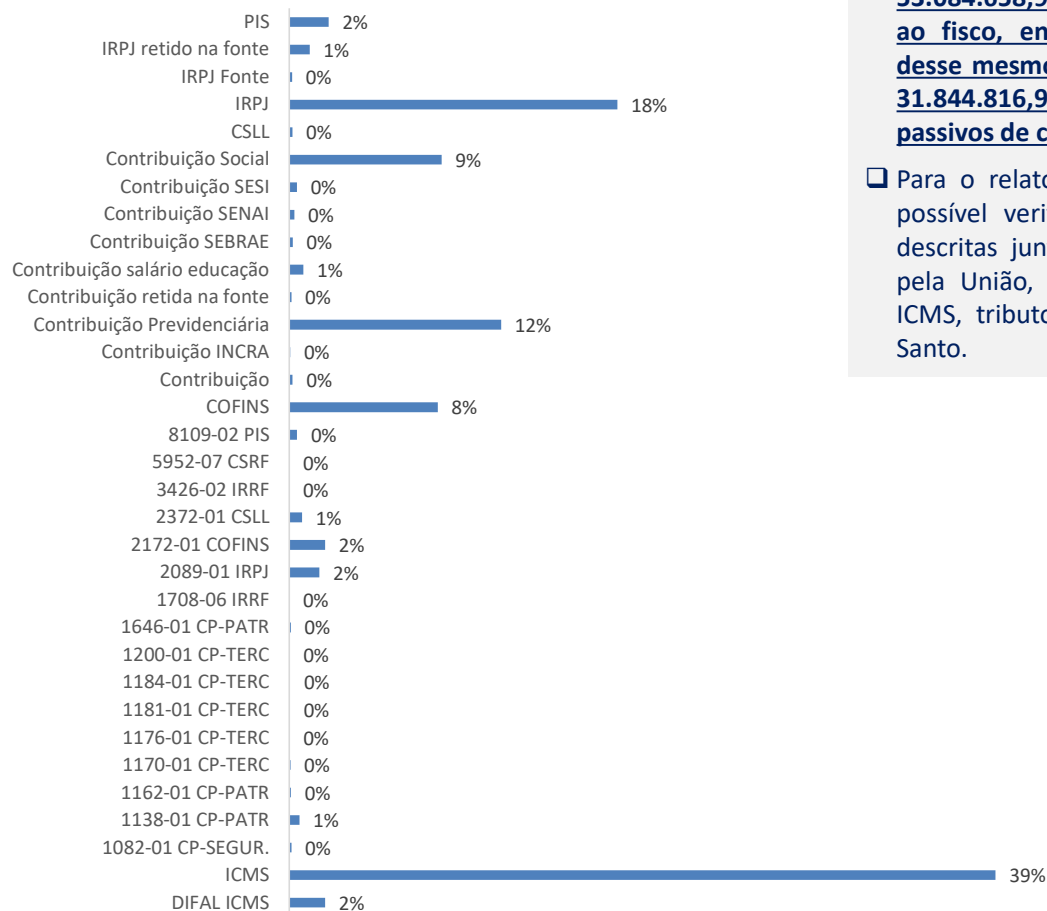
### Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial

Até julho de 2023, a Recuperanda informou um total de R\$ 53 milhões em dívidas fiscais, saldo idêntico ao montante demonstrado no mês anterior, sendo R\$ 31 milhões em tributos pendentes com a União e R\$ 22 milhões em obrigações junto do o Estado do Espírito Santo.



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

Dívidas Fiscais %



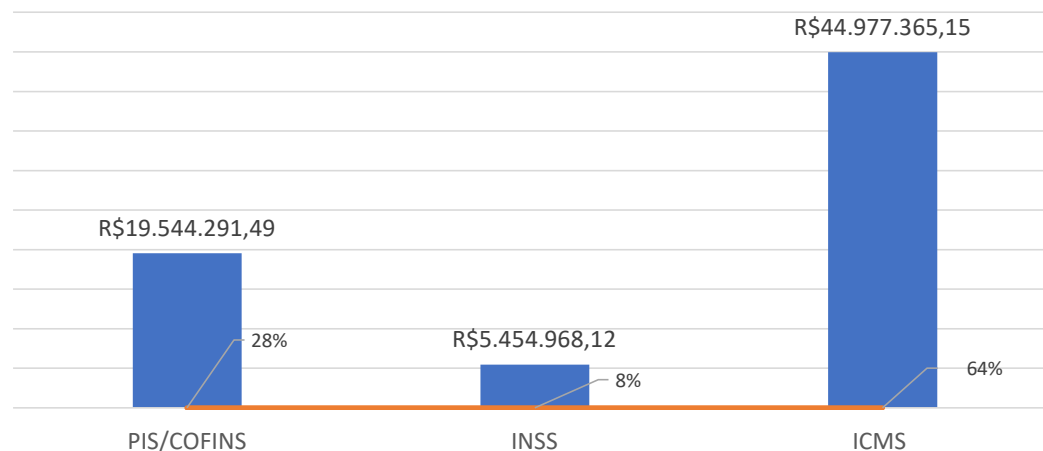
❑ A Recuperanda apresentou um relatório contendo R\$ 53.084.658,91 em obrigações de pagamentos junto ao fisco, entretanto, em seu Balanço Patrimonial desse mesmo período constou um saldo total de R\$ 31.844.816,90 contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo.

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

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

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

Empresa Devedora	Órgão Responsável	Tributo	Valor total da dívida	% do total da dívida	Parcelamento	Parcelas Pagas	Pagamento (corrigido)
Nascimento Premoldados	União	PIS/COFINS	R\$ 19.544.291,49	28%	120	2	R\$ 39.284,03
Nascimento Premoldados	União	INSS	R\$ 5.454.968,12	8%	60	2	R\$ 142.538,31
Nascimento Premoldados	Estado	ICMS	R\$ 44.977.365,15	64%	180	2	R\$ 295.923,61
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 69.976.624,76</b>				<b>R\$ 477.745,95</b>

**Tributos Parcelados**

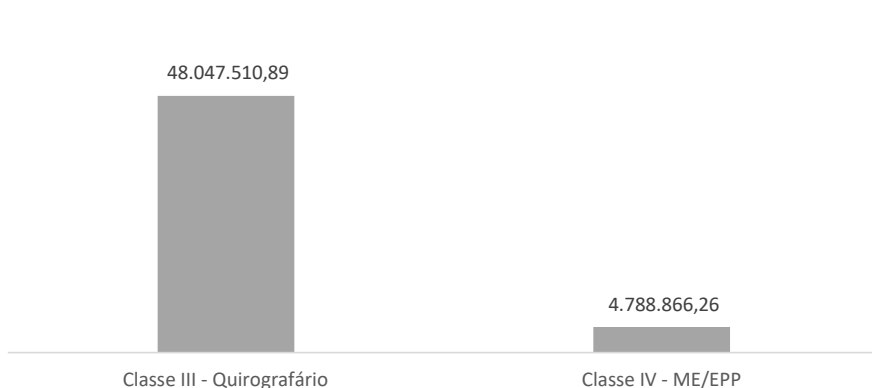
❑ A Recuperanda apresentou um relatório de parcelamentos junto ao fisco contendo R\$ 69.976.624,76, saldo que também difere do Balanço Patrimonial desse mesmo período, que por sua vez apresentou um saldo total de R\$ 31.844.816,90, contabilizados e divididos entre passivos de curto e longo prazo. Além disso, essa relação fornecida evidencia totais de passivos tributários distintos da relação de tributos apresentada pela Recuperanda e reportados no slide anterior. Tais pendências serão questionadas e reportadas oportunamente nos próximos RMAs.

## Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

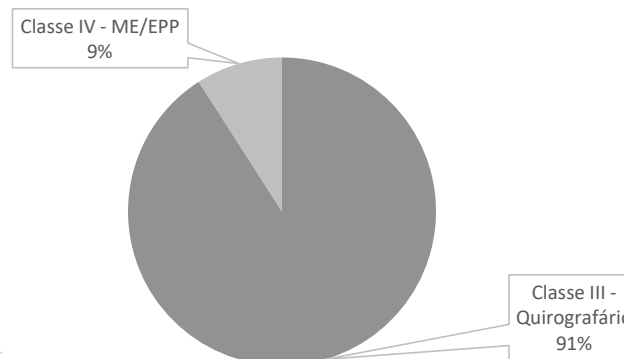


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente,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

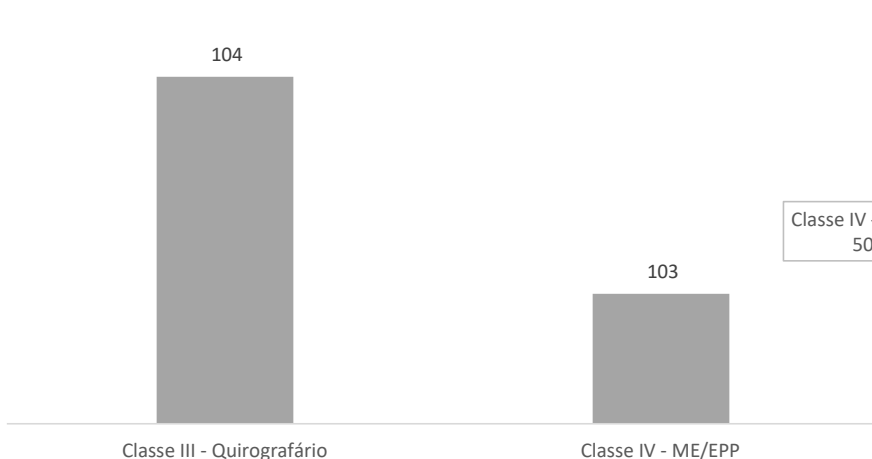
Créditos sujeitos por classe em R\$



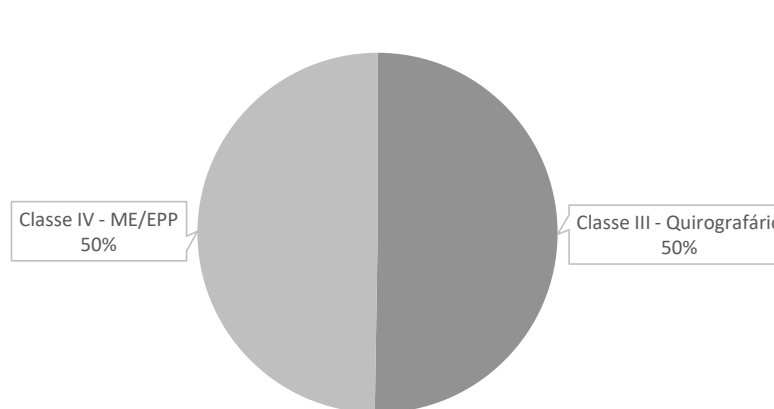
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



Quantidade de Credores



% Credores sujeitos à RJ



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



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

### Créditos com Partes Relacionadas

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



## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



## ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

### Fluxo de Caixa



**Para o Fluxo de Caixa Realizado em julho de 2023, foi possível constatar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 161 mil em caixa. Ao final do mês, o saldo foi de R\$ 270 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 3,6 milhões ao longo do mês analisado.**

Saldo Inicial	161.888,28	Conta	Saídas	Conta	Saídas	Conta	Saídas
<b>Conta</b>	<b>Entradas</b>						
Prestação de Serviços	2.932.005,47	Plano de Saúde	41.237,37	Manutenção, Reparos e Obras	7.048,25	Pensão Alimentícia	434,81
Desconto de Duplicatas	386.728,10	Transporte de Matéria Prima	39.981,83	Combustível e Lubrificantes	5.525,05	ICMS - Dif. Aliquota	434,10
Empréstimo de Mútuo	305.000,00	Alugueis de Maquinas e Equipamentos	38.460,00	Manutenção de Sistema	5.200,00	Manutenção Instalações	350,00
Empréstimo de Sócio	80.000,00	Manutenção de Veículos Operacionais	35.768,91	Honorários Contábeis	3.900,00	FGTS Rescisório	274,12
Transferência - Matriz x filial	12.000,00	Materiais Aplicados	33.783,70	Despesas com Internet	3.724,90	Medicamentos	245,90
Pagamento Indevido	3.519,80	Medicina e Segurança do Trabalho	33.456,68	Pagamento Indevido	3.519,80	Material de Consumo	152,10
<b>Total</b>	<b>3.719.253,37</b>	Serviços de Consultoria	30.955,61	Maquinas e Equipamentos	3.519,80	Despesas Etiquetas, Strech	35,00
<b>Conta</b>	<b>Saídas</b>	Ferias	27.942,80	IPTU e Outras Taxas	3.331,50	<b>Total de saídas</b>	<b>3.610.289,42</b>
Serviços de Montagem	688.263,06	Consumo de Água	27.850,04	IPVA, Licenciamento e Outra Taxas	3.251,98	<b>Saldo</b>	<b>270.852,23</b>
Empréstimo de Mútuo	486.315,69	Transporte de Produto Acabado	23.448,41	Material de Expediente	3.045,75		
Antecipação de Receitas	422.523,26	ISS Retido	19.801,26	Rescisão	2.581,75		
Matéria Prima	389.171,38	CSLL Parcelado	19.739,74	Material de Copa e Cozinha	2.533,28		
Despesas Extraordinárias Diversas	151.377,69	Manutenção de Máquinas e Equipamentos	19.310,54	Outras Taxas	2.478,56		
Serviços de Administração	128.753,18	Alugueis de Veículos	16.869,73	Despesas com Telefonia	2.392,77		
Inserts e Outros Complementos	127.279,72	FGTS a Recolher	15.516,31	Aluguel de Veículos	2.160,00		
ICMS Parcelado	99.544,46	Confecção e Setup de Formas	14.515,53	Icms	2.146,90		
Alimentação do Trabalhador	91.117,95	Propaganda e Publicidade	13.810,55	Seguros Funcionários	2.081,24		
Folha de Pagamento	88.551,00	Seguros de Bens Imóveis	13.184,59	Fretes e Carretos	2.033,86		
Insumos de Produção	86.003,17	Transporte de Empregados	13.020,10	Pedágio	1.708,80		
INSS Parcelado	71.623,73	Equipamento de Proteção	11.841,90	Premiações e Gratificações	1.650,00		
Adiantamento de Salário	56.670,00	Manutenção e Reposição de Ferramentas	8.993,28	Contribuição Sindicato do Trabalhador	1.557,04		
Alugueis	46.676,82	Consultoria Técnica e Projetos	8.800,00	Honorários Advocatícios	1.238,82		
Adiantamento a Fornecedores	46.624,62	Ferramentas	8.396,33	INSS Retido	1.091,96		
Mão de Obra Terceirizada	41.334,54			Despesa com Segurança	643,75		
				Despesas com Informática	580,42		
				Tarifas Bancárias	452,40		
				Uniformes	449,33		

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

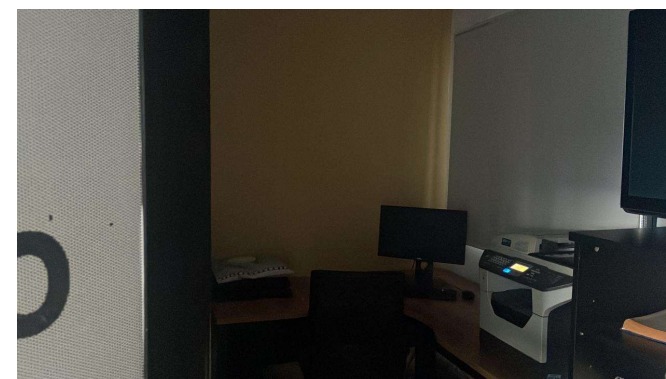
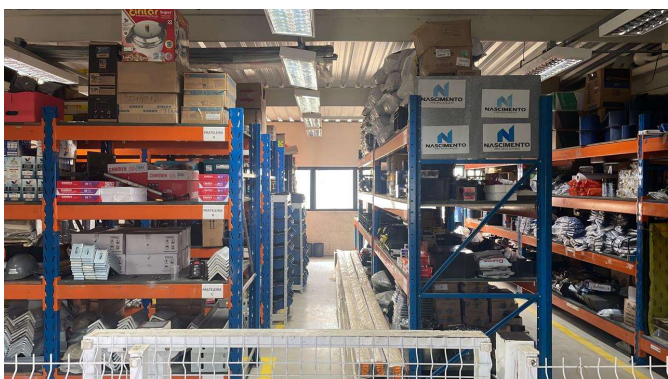
**Para o Fluxo de Caixa Realizado em julho de 2023, foi possível constatar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 161 mil em caixa. Ao final do mês, o saldo foi de R\$ 270 mil, indicando uma utilização de caixa no montante de R\$ 3,6 milhões ao longo do mês analisado.**

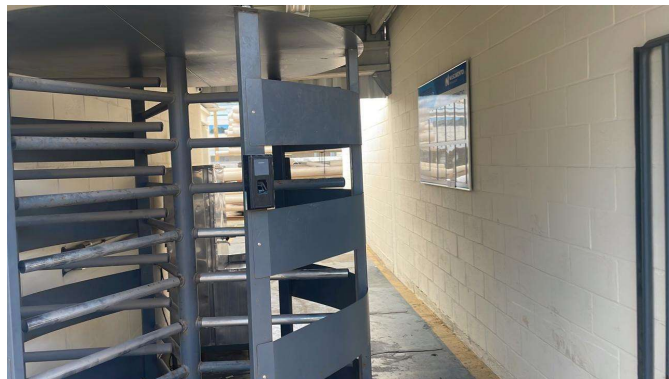
- No fluxo de caixa realizado no mês em análise, ficou evidente que os valores mais significativos continuaram relacionados às operações da Recuperanda. A Prestação de Serviços gerou um saldo de pouco mais de R\$ 2,9 milhões, seguida por R\$ 385 mil em descontos de duplicatas. Além disso, também houve uma entrada de R\$ 385 mil proveniente de "Empréstimo de Mútuo".
- Nas saídas de caixa, também foi verificado um saldo substancial de R\$ 486 mil em pagamentos para "Empréstimos de Mútuo".**
- Ainda referente às saídas de caixa, os pagamentos relacionados às operações representaram os maiores desembolsos. Houve um pagamento de R\$ 688 mil em Serviços de Montagem, R\$ 389 mil em Matéria-Prima, R\$ 128 mil em Serviços de Administração e R\$ 99 mil em ICMS Parcelado. Além disso, ocorreram saídas totais de R\$ 422 mil em "Antecipação de Receitas", R\$ 151 mil em "Despesas Extraordinárias" e R\$ 127 mil em "Inserts e Outros Complementos".
- Também foi possível observar o pagamento de Folha de Pagamento e Adiantamentos nos valores de R\$ 88 mil e R\$ 56 mil respectivamente, Alimentação do Trabalhador no montante de R\$ 91 mil, INSS Parcelado com R\$ 71 mil. Essas saídas de caixa evidenciam que a Nascimento efetuou pagamentos relativos a verbas trabalhistas e tributos no mês analisado.

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



ANEXOS





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

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



## Pendências e Inconsistências – julho de 2023

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

- DRE:** Qual a composição do saldo de R\$ 1,2 milhão em “Outras Receitas”?
- Balanco Patrimonial:** Por que os relatórios financeiros de “Contas a Pagar”, “Contas a Receber” e “Fluxo de Caixa” permanecem apresentando saldos distintos dos escriturados no BP?
- Balanco Patrimonial:** Quanto ao passivo tributário, por que os valores totais demonstrados no Balanço Patrimonial e relatórios financeiros de “Parcelamento Tributário” e “Passivo Tributário Total” são distintos?
- Adiantamentos de clientes:** por qual motivo há saldo substancial nesta conta?

### Esclarecimentos efetuados referentes a competência de junho de 2023

- Fluxo de Caixa:** Quanto à saída de R\$ 270 mil em antecipação de receitas, no dia 23/06/2023, a Recuperanda fez uma antecipação de recebíveis com a Milcred referente a duplicatas da São José Empreendimentos Imobiliários. Essa operação foi com base em créditos que a Nascimento possui junto à empresa Milcred.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5029606-82.2021.8.08.0024

Recuperanda: Nascimento Premoldados Ltda.

Eventos Ocorridos  
Datas Estimadas

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

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



## Contato

**Maria Isabel Fontana**  
[isabel.fontana@excelia.com.br](mailto:isabel.fontana@excelia.com.br)



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

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



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