



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 LOCAÇAO E MONTAGENS LTDA (CREDOR)	RENATO DALAPICULA MELOTTI (ADVOGADO)
LOC PESO LOCAÇAO 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
24731 277	04/05/2023 15:15	<a href="#">RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES_ REF. FEV.2023</a>	Parecer do Administrador Judicial 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: fevereiro de 2023.

São Paulo, 30 de abril de 2023.





04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
16	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
24	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
30	ENDIVIDAMENTO
37	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 fevereiro 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 (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.
- Em 05.03.2023, a Requerente Nascimento Construções Ltda requereu sua inclusão no polo ativo da recuperação judicial (ID 22342113).
- Em 10.04.2023, a Administradora Judicial apresentou manifestação sobre o pedido formulado pela Requerente Nascimento Construções (ID 23766870).



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais Eventos Operacionais



- A Nascimento, apesar de alertada, ainda não apresentou a documentação que comprove os esforços com o propósito em honrar com o seu passivo fiscal, para que seja reportado nos RMA's, sendo que a equipe da Recuperanda afirmou que todo o passivo tributário está com negociações bem avançadas.
- No mês de fevereiro/2023, a Recuperanda operou com o total de 81 colaboradores e registrou dispêndios com a folha no total de R\$ 176 mil, evidenciando um aumento de 4% nos custos com a folha de pagamento.
- O Ebit de 18% da Empresa encerrou o mês de fevereiro com lucro operacional de R\$ 447,7 mil, indicando que ao considerar as receitas e despesas diretamente aplicados na operação, a operação 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\$ 0,45 e R\$ 0,50 para as dívidas de curto prazo.
- Ao analisar os ativos circulantes da Recuperanda, com R\$ 64,5 milhões, restou evidenciado que este saldo é muito menor do que os passivos circulantes de R\$ 129,5 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 empresa, indicando que, naquele período, a Recuperanda necessitaria de capital de terceiros para continuar operando.
- Em relação ao endividamento, nota-se elevação dos passivos em R\$ 806 mil, justificados principalmente pelo aumento apontada nos passivos circulantes. A Recuperanda apresenta saldo substancial devido ao Fisco que, de acordo com o relatório apresentado, soma o montante de R\$ 53 milhões, mas que ainda está divergente do saldo apresentado no balancete.
- Em relação ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa apresentado pela Recuperanda foi evidenciado saldo final de disponibilidades de R\$ 5,8 mil, e que também diverge do saldo apresentado no balancete de R\$ 15 mil. No mês analisado ocorreram entradas na caixa da Recuperanda advindos de Empréstimo do Sócio, conforme ocorrido em períodos anteriores, também houve valores de pagamentos ao sócio.
- No mês em questão, o faturamento bruto auferido de R\$ 3,1 milhões se mostrou superior em 5%, se comparado ao mês de janeiro/2023, e que após as deduções, sua receita líquida foi de R\$ 2,5 milhões. Além disso, demonstrou custos e despesas no total de mais de R\$ 2 milhões, fato que gerou lucro líquido de R\$ 446 mil para o mês de fevereiro, encerrando o exercício de 2023 com saldo líquido acumulado de R\$ 753 mil.
- 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.

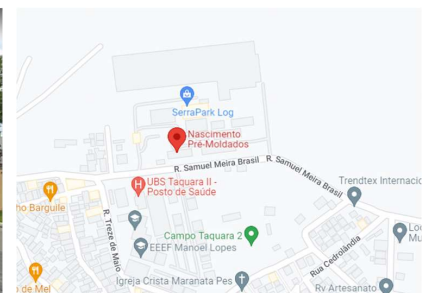
#### Endereço e Objeto Social

##### Nascimento Premoldados Ltda.

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

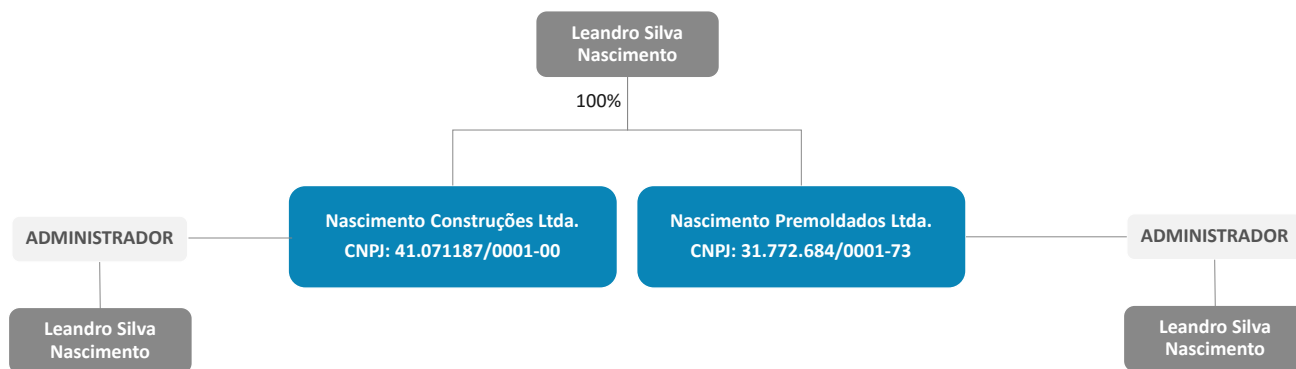
**Objeto Social:** Fabricação de estruturas pré-moldadas de concreto armado em série e sob encomenda; serviços de montagem de estruturas metálicas; serviços especializados para construção, serviços de montagem de estruturas pré-moldadas de concreto armado; administração de obras, serviços de gerenciamento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



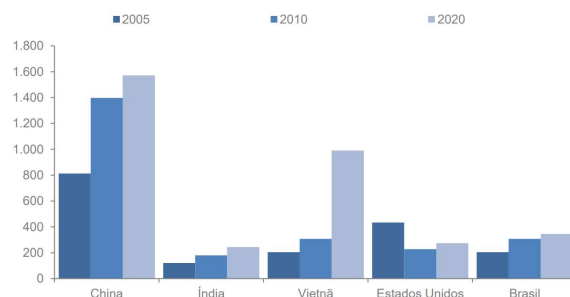
O Brasil é o 9º maior produtor de cimento no mundo, tendo produzido 56 milhões de toneladas em 2020. Em 2021, a produção de cimento cresceu 8,2% em relação a 2020, enquanto as vendas cresceram 6,6%. No final de 2021 e começo de 2022 houve desaceleração nas vendas.

**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>

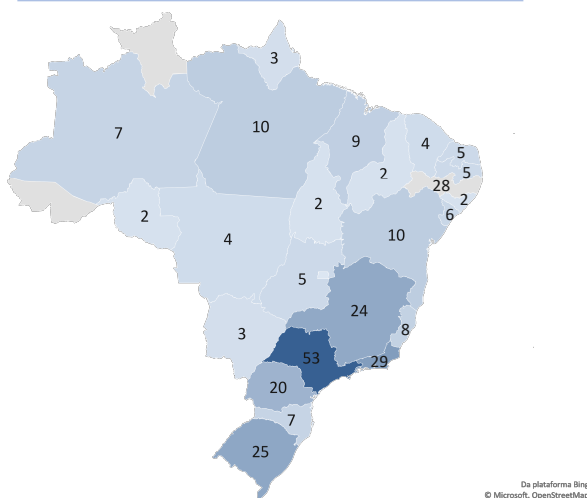


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA  
**Mercado de atuação interno**

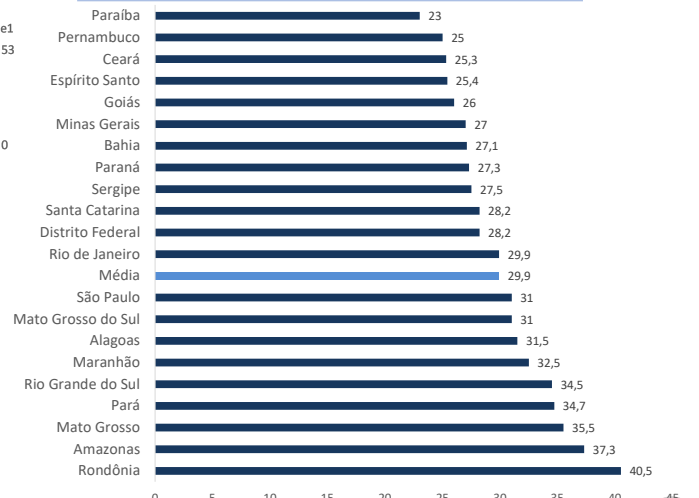


O setor brasileiro de cimento possui empresas em praticamente todas as regiões, com maior concentração nas regiões Sul e Sudeste. O número reduzido de empresas no setor é decorrente da necessidade de grandes volumes para viabilizar a operação. O preço do cimento de Estado a Estado varia bastante, tendo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

**Empresas de cimento por Estado**



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

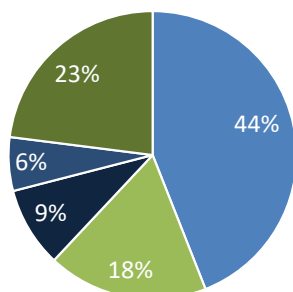


Fonte: Láfis; Análises Excelia



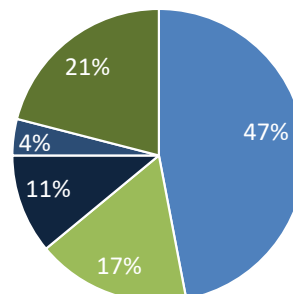
As regiões Sudeste, Sul e Nordeste representam 85% tanto do consumo como da produção de cimento no país.

Participação regional no consumo de cimento - 2020



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

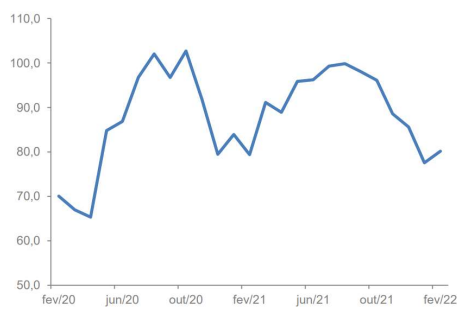
Participação regional na produção de cimento



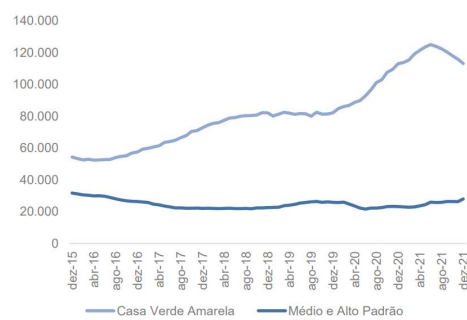
■ Sudeste ■ Sul ■ Centro-Oeste ■ Norte ■ Nordeste



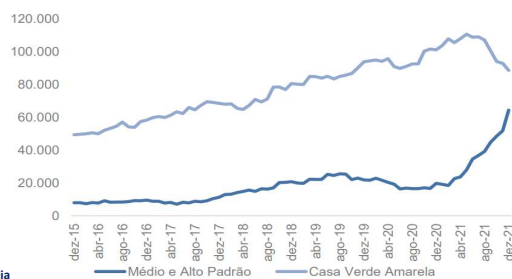
**Produção de cimento no Brasil**



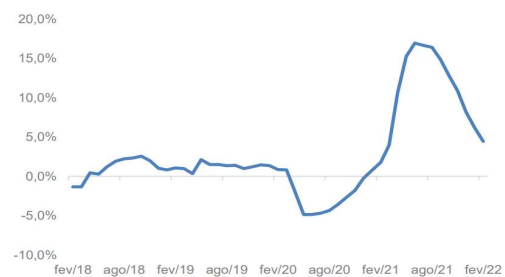
**Vendas de imóveis no Brasil**



**Lançamentos de imóveis no Brasil**



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



Fonte: Láfis; Análises Excelia

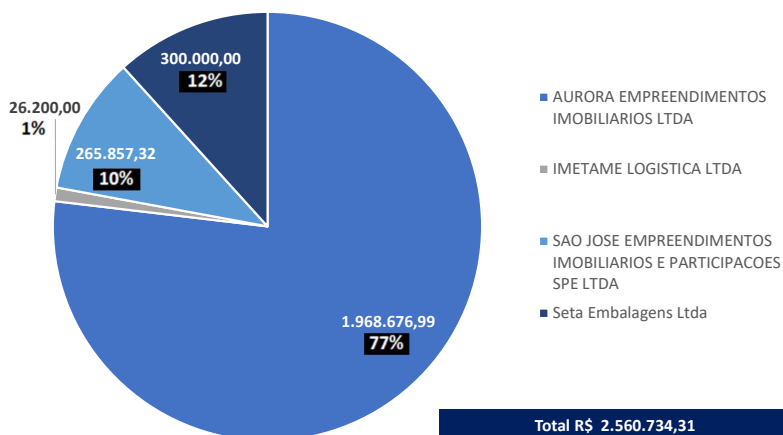


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA  
**Principais Clientes**



No mês de fevereiro/2023, a Recuperanda apresentou o relatório com os principais clientes que compuseram o faturamento total do mês com saldo total de R\$ 2,5 milhões, saldo distinto do total de faturamento apresentado no Demonstrativo de Resultados desse mesmo período, que evidenciou R\$ 3,09 milhões de Receitas Brutas e R\$ 2,53 milhões de Receitas Líquidas.

Cientes - Fevereiro de 2023



□ A distribuição do total de R\$ 2.560.734,31 de faturamento auferido pela Recuperanda, conforme reportado no relatório fornecido, apresentou receitas decorrentes de 4 clientes:

- R\$ 1,9 milhão em serviços e produtos faturados junto a Aurora Empreendimentos Imobiliários, saldo que representou 77% do total de receitas do mês analisado, sendo esse o principal cliente no mês de fevereiro de 2023;
- R\$ 300 mil em serviços e produtos faturados junto a Seta Embalagens Ltda., saldo com representação de 12% do total de receitas do mês analisado;
- R\$ 265,8 mil em serviços e produtos faturados junto a São José Empreendimentos Imobiliários, saldo que representou 10% do total de receitas do mês analisado e;
- R\$ 26 mil em serviços e produtos faturados junto a Imetame Logística Ltda., saldo que representou 1% do total de receitas do mês analisado.





## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



A Recuperanda apresentou no mês de fevereiro de 2023 uma elevação de aproximadamente R\$ 1,2 milhões no ativo circulante, um aumento percentual de 2%, com relação ao mês anterior.

ATIVO	jan/23	fev/23	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>63.285.217,82</b>	<b>64.518.737,38</b>	<b>1.233.519,56</b>	<b>2%</b>
Disponibilidades	86.829,90	15.179,19	-71.650,71	-83%
Adiantamentos	240.820,67	248.949,76	8.129,09	3%
Duplicatas a Receber	4.651.854,50	5.906.136,89	1.254.282,39	27%
Tributos a Recuperar	885.100,52	885.100,52	-	0%
Estoques	50.494.757,39	50.508.177,89	13.420,50	0%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.626.054,25</b>	<b>3.636.195,17</b>	<b>10.140,92</b>	<b>0%</b>
Realizável a Longo Prazo	189.777,15	189.777,15	-	0%
Investimentos	77.325,96	77.325,96	-	0%
Imobilizado	3.358.951,14	3.369.092,06	10.140,92	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>66.911.272,07</b>	<b>68.154.932,55</b>	<b>1.243.660,48</b>	<b>2%</b>

Varição dos ativos (em mil R\$) – Janeiro e Fevereiro 2023



- Para o grupo de **“Disponibilidades”**, a Recuperanda apresentou uma retração de R\$ 71,6 mil em saldos bancários da conta Sicoob Sul-Serrano, devido ao pagamento de diversas obrigações, que totalizaram R\$ 2,5 milhões. Nessa conta, ainda, ocorreu a contabilização de R\$ 2,5 milhões em recebimentos.
- Para os direitos de recebimentos futuros ou salários antecipados, contabilizados na conta **“Adiantamentos”**, onde, foi finalizado o mês de fevereiro de 2023, demonstrando um aumento de 3%, com saldo acumulado de R\$ 226 mil pagos antecipadamente aos fornecedores, sendo que, para essa rubrica houve a escrituração de R\$ 25 mil em materiais recebidos, contra R\$ 21,7 mil em pagamentos adiantados no mês. Já os adiantamentos aos colaboradores apresentaram um saldo final de R\$ 22 mil em “Antecipação de Salários e Ordenados” e “Antecipação de Férias” ao final do mês analisado, tendo em vista os valores adiantados no mês.
- As **“Duplicatas a Receber”** apresentaram uma variação positiva de 27% ou R\$ 1,2 milhão a mais em direitos de recebimento, com relação ao mês anterior, fato ocorrido por conta das medições de obras efetuadas no mês analisado. A Recuperanda registrou o saldo de R\$ 5,9 milhões a receber de seus clientes, **com R\$ 58 mil em direito de recebimento por parte do sócio, o Sr. Leandro Silva Nascimento.**

- O grupo de contas **“Tributos a Recuperar”**, demonstrou saldos idênticos ao mês anterior, com saldo final de R\$ 885 mil, apresentando compensação do valor total reconhecido em INSS.
- A conta **“Estoques”** com saldo final de R\$ 50,5MM composta por “Estoques de Produtos” e “Custos Gerais de Produtos em Andamento”, registrou um aumento em R\$ 13 mil, causados pelas operações corriqueiras da Recuperanda, mediante ao consumo e a reposição de Insumos e (Materiais Diretos) e estocagem de Produtos Acabados.
- No grupo dos **“Ativos Não Circulantes”**, ativos com liquidez igual ou superior a 365 dias, para o mês de fevereiro de 2023, o Imobilizado apresentou elevação em valor escriturado, devido, principalmente, a aquisição de um veículo no valor de R\$ 35 mil e R\$ 3 mil em máquinas e equipamentos.

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



A Nascimento evidenciou uma elevação de R\$ 806 mil nas obrigações de curto prazo, uma alta de 1% com relação ao mês anterior. As obrigações de longo prazo contabilizadas no passivo não circulante não apresentaram variações com relação ao mês de janeiro de 2023.

PASSIVO	jan/23	fev/23	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Passivo Circulante</b>	<b>128.775.107,62</b>	<b>129.581.694,75</b>	<b>806.587,13</b>	<b>1%</b>
Benefícios e Encargos Sociais	3.949.644,70	3.965.296,31	15.651,61	0%
Fornecedores	13.791.067,60	14.003.045,74	211.978,14	2%
Contas a Pagar (Adiantamentos)	29.815.656,95	29.815.656,95	-	0%
Empréstimos ou Financiamentos	718.273,19	718.273,19	-	0%
Obrigações Fiscais	16.829.728,90	16.785.497,93	-44.230,97	0%
Provisões	313.303,89	352.974,39	39.670,50	13%
Outras Obrigações (Mútuos)	63.357.432,39	63.940.950,24	583.517,85	1%
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>14.660.992,78</b>	<b>14.660.992,78</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Obrigações Fiscais	14.660.992,78	14.660.992,78	-	0%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 76.832.008,82</b>	<b>- 76.087.754,65</b>	<b>744.254,17</b>	<b>-1%</b>
Capital Social	200.000,00	200.000,00	-	0%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 77.032.008,82	- 76.287.754,65	744.254,17	-1%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>66.604.091,58</b>	<b>68.154.932,88</b>	<b>1.550.841,30</b>	<b>2%</b>

Varição dos passivos (em mil R\$) – Janeiro e Fevereiro 2023



- No passivo, a alteração mais relevante foi o aumento de R\$ 583 mil na conta "Outras Obrigações (mútuos)", grupo de contas onde foi contabilizado R\$ 674 mil em obrigações de pagamento junto ao sócio, Leandro Nascimento. Houve também uma baixa de R\$ 41 mil nessa mesma conta.
- Nos "Benefícios e Encargos Sociais" foi verificada uma elevação ínfima de 0,4%, aumento esse dado, principalmente, por conta do provisionamento, sem pagamento ao final do mês de R\$ 15,6 mil a mais que o mês anterior em verbas trabalhistas, que terão a devida quitação apresentadas no próximo mês, pois a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações trabalhistas de salários recorrentes.
- A conta dos "Fornecedores" apresentou elevação de 2%, evidenciando que a Recuperanda quitou parte das obrigações que estavam provisionadas nessa rubrica

ca desde o mês de janeiro de 2023, mas provisionou novas obrigações perante seus fornecedores, obrigações inerentes a operação da Nascimento. Logo, no comparativo entre janeiro de 2023 e fevereiro de 2023 a Nascimento apresentou um total de R\$ 1.269.753,43 em valores pagos entre 98 fornecedores, dentre eles se destaca o saldo de R\$ 153 mil pagos/baixados para Pilar Fundações. O grupo de "Adiantamentos", apresentou saldo idêntico ao do mês anterior.

- O grupo das "Obrigações Fiscais CP", apresentou retração de 0,3% ou R\$ 44 mil, o que indica que a Recuperanda, segundo a escrituração do seu Balço Patrimonial, reduziu suas obrigações com o fisco em fevereiro de 2023. Importante destacar que, no período analisado, a Recuperanda pagou /compensou R\$ 628 mil em tributos (IRRF, ICMS, PIS, COFINS, IRPJ, INSS e ISS), conforme seus demonstrativos contábeis, encerrando o mês de fevereiro com o saldo a pagar de R\$ 16,8 milhões.

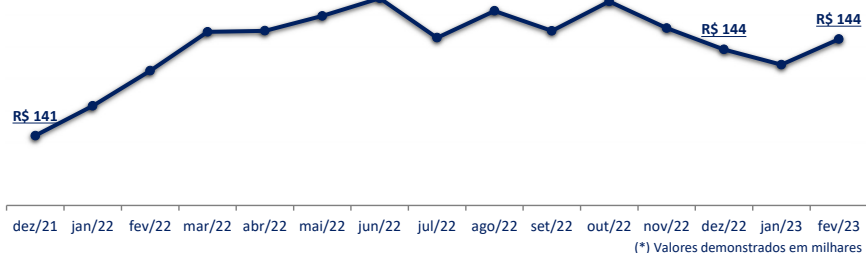


As "Provisões" apresentaram uma elevação de 13% com relação ao mês anterior, fato ocorrido, principalmente, por conta do provisionamento (sem o pagamento no mês) das rubricas: INSS e FGTS, dos quais têm previsão de liquidação ao final do exercício de 2023.

Ao analisar o valor total de seus passivos, isto é R\$ 144 milhões (PC+PNC), em relação ao montante total de Ativos de R\$ 68 milhões, verifica-se que o Passivo da Recuperanda é 53% maior que seus ativos, indicando que a Recuperanda continua necessitando de capital de terceiros, nesse momento, para fomentar sua operação, demonstrando desequilíbrio entre a lucratividade e o aumento de seu endividamento.

No mês de fevereiro de 2023, a Recuperanda permaneceu com o Patrimônio Líquido negativo (ou Passivo a Descoberto), evidenciando, desta vez, R\$ 76,1 milhões em prejuízos acumulados para o ano de 2023, melhorando em 1% ou R\$ 744 mil sobre a insolvência da Nascimento, com relação ao saldo observado até o mês de fevereiro de 2023.

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%, isto significa um crescimento de em torno de R\$ 3 milhões. Lembrando que o saldo do Patrimônio líquido não está sendo considerado no total.



Em fevereiro de 2023, a Recuperanda apresentou um total em contas a pagar de R\$ 2,8 milhões, evidenciando como maiores responsáveis as contas classificadas e provisionadas como: Matéria-Prima, Serviços de Consultoria e Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), que representaram, juntos, 48% do total de obrigações pendentes de pagamento no mês analisado.

Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)	Conta	Total (R\$)
Matéria Prima	495.780,65	Pis	25.000,00	Transporte de Matéria Prima	3.214,43
Serviços de Consultoria	493.665,61	Alimentação do Trabalhador	24.994,00	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	3.000,00
ICMS	385.000,00	ISS Retido	19.111,20	Seguros Funcionários	1.800,00
Contribuição Social	129.590,14	Empréstimo Para Sócio	18.400,00	Despesas com Internet	1.700,38
Serviços de Administração	128.220,89	Consumo de Água	18.000,00	Seguro de Veículos	1.663,97
Cofins	115.000,00	Plano de Saúde	17.900,00	Rescisão	1.647,56
Folha de Pagamento	95.000,00	Empréstimo de Mútuo	16.000,00	IRRF Retido	1.500,00
INSS a Recolher	70.000,00	Empréstimo Para Mútuo	15.000,00	Aluguel de Veículos	1.500,00
FGTS a Recolher	60.000,00	Equipamento de Proteção	14.105,00	Ferramentas	1.024,10
Despesas Extraordinárias Diversas	55.666,19	Propaganda e Publicidade	14.090,00	Premiações e Gratificações	800,00
Adiantamento de Salário	53.000,00	Transporte de Empregados	11.300,00	Fretes e Carretos	647,68
Honorários Advocatórios	51.221,93	Transporte de Produto Acabado	11.250,00	Manutenção de Veículos Operacionais	415,50
Alugueis	50.553,83	Consultoria Técnica e Projetos	8.800,00	Pensão Alimentícia	412,41
Serviços de Terceiros	50.000,00	Despesa com Segurança	8.287,00	ISS	258,93
Execução de Obras Cíveis	49.835,00	Outras Despesas Gerais	8.000,00	Pedágio	13,70
Mão de Obra Terceirizada	43.608,50	Maquinas e Equipamentos	6.599,60		
Serviços de Montagem	37.860,80	Destinação de Resíduos	6.443,36		
Alugueis de Maquinas e Equipamentos	36.180,00	Confecção e Setup de Formas	6.129,00		
Veículos	35.000,00	Manutenção, Reparos e Obras	6.024,62		
Energia Elétrica	30.000,00	Manutenção de Sistema	5.000,00		
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	29.947,51	Inserts e Outros Complementos	4.992,00		
Insumos de Produção	27.512,50	Material de Copa e Cozinha	4.736,17		
Medicina e Segurança do Trabalho	27.500,00	Despesas com Telefonia	4.339,86		
		Honorários Contábeis	3.900,00		
				<b>Total R\$ 2.848.144,02</b>	

Vale destacar que o saldo apresentado no relatório é bem menor que os R\$ 29,8 milhões contabilizados no Balanço Patrimonial, na rubrica "Contas a Pagar" 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, exceção feita ao provisionamento de um valor relevante de "Serviços de Consultoria". Além disso, foi possível observar o provisionamento de R\$ 31 mil para pagamento de "Empréstimo de/para mútuo".



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Receber



Em fevereiro de 2023, a Nascimento apresentou um relatório de contas a receber de pouco mais de R\$ 3,5 milhões em direitos de recebimento, evidenciando como maior cliente a empresa Javé, com R\$ 1,1 milhão, referentes à prestação de serviços, com o vencimentos nos dias 14 e 28 de fevereiro de 2023. O saldo remanescente foi dividido entre outros 7 clientes.

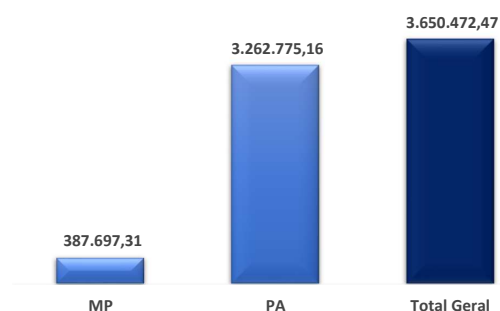
Conta Receita	Razão Social / Nome	Vi. Total (R\$)
Prestação de Serviços	Javé	1.100.000,00
Prestação de Serviços	Aurora Empreendimentos Imobiliarios Ltda	1.055.000,00
Prestação de Serviços	Adubos Real S.A.	628.450,46
Prestação de Serviços	Seta Embalagens Ltda	300.000,00
Prestação de Serviços	G.C.E S/A	182.759,43
Prestação de Serviços	Imetame Metalmeccanica Ltda	130.000,00
Prestação de Serviços	Consorcio Contek - A.Madeira	102.628,30
Prestação de Serviços	M3 Empreendimentos Imobiliarios LTDA	33.000,00
<b>Total</b>		<b>3.531.838,19</b>

- A Recuperanda também apresentou em seu relatório saldos em direitos de recebimento junto a empresa Aurora – R\$ 1 milhão, Adubos Real – R\$ 628 mil, Seta Embalagens – R\$ 300 mil, G.C.E – R\$ 182,7 mil, Imetame – R\$ 130 mil, Consórcio Contek – A.Madeira – R\$ 102,6 mil e a M3 Empreendimentos Imobiliários – R\$ 33 mil, todas essas obrigações de clientes junto a Nascimento possuíam vencimentos do período de 02/02/2023 a 28/02/2023.
- Vale destacar que o relatório de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda demonstrou um saldo de R\$ 3,53 milhões em fevereiro de 2023, saldo menor que os R\$ 5,9 milhões evidenciados no Balanço Patrimonial, na rubrica “ Duplicatas a Receber” desse mesmo período.**

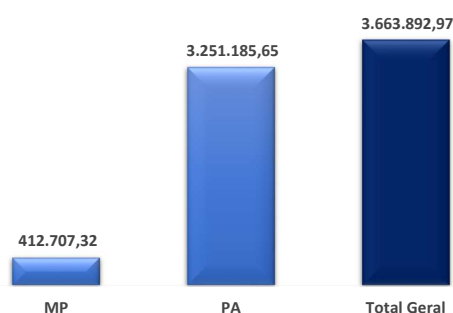


Em fevereiro de 2023, a Recuperanda apresentou um total de R\$ 3,66 milhões em seu controle de estoque, valores divididos entre produtos acabados e matéria-prima. No comparativo entre os meses de janeiro e fevereiro de 2023, foi observada uma elevação ínfima de 0,4% nos totais desses ativos.

Estoques - Janeiro



Estoques - Fevereiro

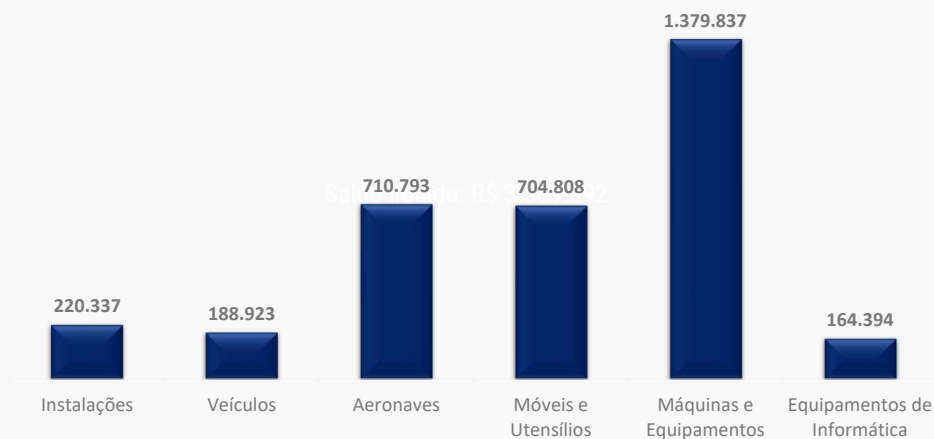


- ❑ O relatório de "Registro de Inventário" apresentado pela Recuperanda considera apenas os "Estoques de Produtos", fazendo com que o montante demonstrado no Balanço Patrimonial desse mesmo período seja bem maior, totalizando R\$ 50,5 milhões para o grupo dos estoques, pois a contabilidade da Nascimento 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 janeiro de 2023 e fevereiro de 2023, foi possível verificar uma elevação de R\$ 10 mil no saldo de estoques, fato ocorrido por conta da utilização (baixa) de R\$ 3,65 milhões contra uma aquisição (entrada) total de R\$ 3,66 milhões em insumos e produtos em produtos acabados, conforme a necessidade operacional da Recuperanda no período analisado.



No mês de fevereiro de 2023 o saldo de imobilizado seguiu semelhante ao demonstrado nos períodos anteriores, evidenciando que a Recuperanda não reduziu o seu patrimônio, com a contabilização de R\$ 8,5 milhões em ativos imobilizados, R\$ 27,8 mil em depreciações no mês e R\$ 5,2 milhões em depreciações acumuladas, representando a desvalorização contábil desses bens pelo tempo em que eles se mantêm operantes. Dessa forma, o ativo imobilizado da Recuperanda no período analisado encerrou o mês de janeiro com o saldo líquido total de R\$ 3,3 milhões.

### Imobilizado



Saldo líquido: R\$ 3.369.092,00





## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS  
Demonstração do Resultado do Exercício 2023



Em fevereiro de 2023, a Recuperanda apresentou um **Faturamento Bruto (Receita Bruta)** no valor de R\$ 3,1 milhões, saldo com uma elevação de 5% ou pouco menos de R\$ 137 mil em relação ao faturamento do mês anterior. Neste relatório, para o exercício de 2023, são considerados apenas o faturamento de janeiro e fevereiro como o acumulado do ano.

DRE	jan/23	fev/23	Varição	Varição (%)
Receita Bruta	2.960.695	3.097.667	136.972	5%
(-) Deduções	-468.720	-559.347	-90.627	19%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>2.491.975</b>	<b>2.538.320</b>	<b>46.345</b>	<b>2%</b>
(-) Custos Serviços Prestados	-752.597	-648.921	103.676	-14%
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>1.739.378</b>	<b>1.889.399</b>	<b>150.021</b>	<b>9%</b>
<i>Magem Bruta</i>	<i>70%</i>	<i>74%</i>	<i>5%</i>	<i>7%</i>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-1.354.376</b>	<b>-1.441.664</b>	<b>- 87.289</b>	<b>6%</b>
Despesas com pessoal e encargos	-351.076	-373.165	-22.089	6%
Despesas Operacionais	-988.595	-1.054.517	-65.922	7%
Outras Despesas	-14.704	-13.982	722	-5%
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>385.002</b>	<b>447.735</b>	<b>62.733</b>	<b>16%</b>
(-) Despesas Financeiras	-77.822	-1.636	76.187	-98%
(+) Receitas Financeiras	1	1	1	67%
<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>307.181</b>	<b>446.101</b>	<b>138.920</b>	<b>45%</b>
IRPJ/CSLL	0	0	0	0%
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>307.181</b>	<b>446.101</b>	<b>138.920</b>	<b>45%</b>
<i>Margem de Lucro</i>	<i>12%</i>	<i>18%</i>	<i>5%</i>	<i>43%</i>

Varição dos resultados (em mil R\$) – Janeiro e Fevereiro 2023



A Recuperanda, conforme o Demonstrativo de Resultados, alcançou o **faturamento bruto** de R\$ 2.560.734,31 em fevereiro de 2023, advindos das “Vendas de Produtos de Fabricação Própria”. Assim como houve também, no mês analisado, o faturamento de R\$ 536,9 mil em “Prestação de Serviços”, totalizando o montante de R\$ R\$ 3,1 milhões.

- As “**Deduções**” sobre o faturamento bruto, aumentaram em 19%, se comparado com janeiro de 2023, saldo “puxado” pela elevação no faturamento bruto no período analisado. Foram verificadas contabilizações de tributos provisionados (descontados) sobre essas vendas, com R\$ 435 mil para ICMS, R\$ 97 mil para PIS e COFINS e R\$ 26,8 mil para ISS.
- Em fevereiro de 2023, ao contrário das Receitas Brutas, os “**Custos**” dos serviços prestados e mercadorias apresentou uma baixa de 14%, atingindo um total de R\$ 648 mil. Deste saldo, foram utilizados R\$ 3,6 milhões em estoques, R\$ 605 mil em compra de insumos no mercado interno e R\$ 42,6 mil em transporte de matéria-prima.



- A operação do mês analisado gerou, contabilmente, uma “**Margem Bruta**” de 74%, diante do maior faturamento, o percentual do mês foi 5% melhor que a alíquota atingida no mês anterior.
- 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, como o presente relatório considera os meses de janeiro e fevereiro para o exercício de 2023, é correto afirmar que a margem foi de 72%, com um custo médio de produtos e serviços de R\$ 700 mil para uma média de faturamento líquido de pouco menos de R\$ 2,5 milhões.
- No período analisado, observou-se também uma elevação de 6% 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 fevereiro de 2023 são referentes a dispêndios com colaboradores, dentre elas, foram contabilizados: R\$ 175 mil em Salários e Ordenados, R\$ 65,7 mil com Previdência Social e R\$ 28,8 mil com Assistência Médica.
- As “**Despesas Operacionais das Atividades**” apresentaram uma elevação de 7% ou R\$ 65,9 mil a mais no mês analisado, conta essa que apresentou um saldo total de pouco mais de R\$ 1 milhão em fevereiro de 2023, dentre estes, ocorreram contabilizações de pouco menos R\$ 605 mil provisionados para dispêndios com Serviços Prestados por Pessoa Jurídica, R\$ 172,9 mil em dispêndios com Aluguel de Máquinas e Equipamentos e R\$ 40 mil com Aluguéis.
- Ainda em fevereiro de 2023, ocorreu uma retração de 5% na conta “**Outras Despesas**”, passando de R\$ 14,7 mil em janeiro de 2023 para R\$ 13,9 mil em fevereiro de 2023, conta essa onde foram escrituradas despesas com tarifas Bancárias, ICMS, Impostos e Taxas e a Contribuição Sindical. Importante evidenciar que, essa baixa se deu muito por conta da menor contabilização de ICMS – Dif. de Alíquota.
- A Nascimento ainda demonstrou, em fevereiro de 2023, um saldo de R\$ 1,6 mil em despesas financeiras, resultado bem menor que o total do mês anterior, muito por conta de a Recuperanda ter reconhecido, no mês passado, juros referentes a parcela 5/5 do ICMS da competência 08/2022. Ainda na parte financeira, a Recuperanda apresentou apenas R\$ 1,27 em receitas.
- Em fevereiro não ocorreu a contabilização de Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o lucro do período, conforme ocorrido no mês anterior, evidenciando assim, essa rubrica, saldo nulo em fevereiro de 2023.
- Por fim, foi verificado a geração de lucros líquidos, com valores totais de R\$ 446 mil, saldo melhor que o saldo de R\$ 307 mil em lucros alcançados no mês anterior. Logo, o acumulado do ano de 2023, considerando os meses de janeiro e fevereiro, demonstrou saldo positivo e uma margem de lucro de 30%.



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
	jan/23	fev/23	
Liquidez Geral:	0,44	0,45	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,49	0,50	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	214%	212%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	5	274	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento dos Ativos	0,604%	1,949%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,49	0,69	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Mariem EBIT)	10%	14%	Margem de retorno sobre as vendas

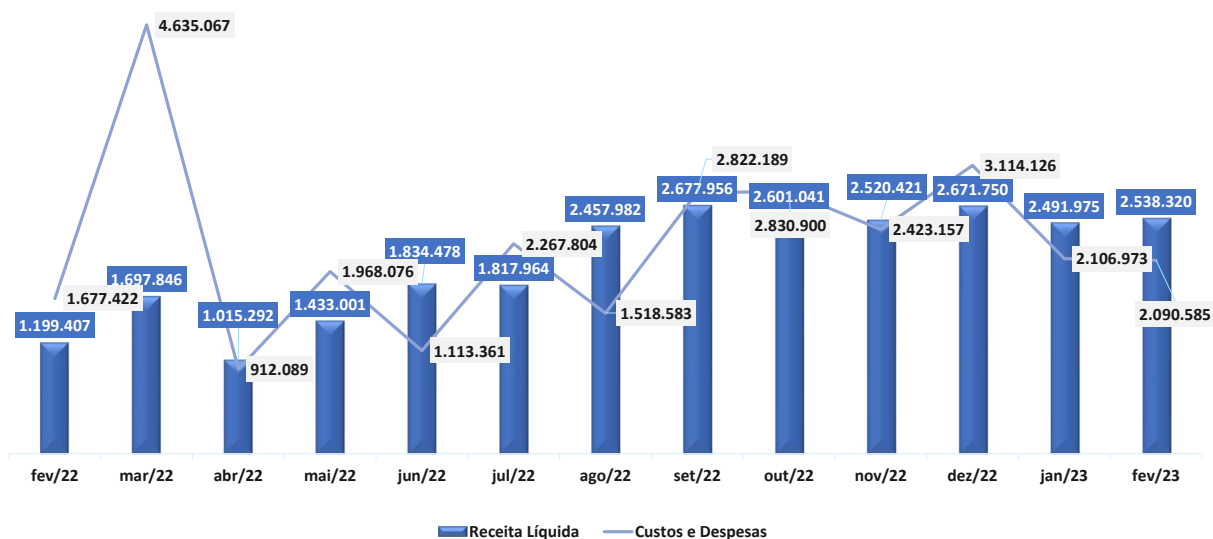
- Os índices de liquidez da Recuperanda continuam demonstrando que, em fevereiro de 2023, ela não possuía ativos suficientes para arcar com todos os seus passivos, tanto de longo como de curto prazo, sendo que para que seja demonstrada solvência por parte da empresa, tais índices devem ser iguais ou maiores que 1.
- Diante da evolução do faturamento, o resultado da Recuperanda foi um pouco melhor no mês de fevereiro se comparado com janeiro de 2023. Logo, foi possível observar que também houve melhora nos índices de crescimento dos ativos, que é o crescimento dos ativos e retorno sobre vendas.
- Conforme análises do período de fevereiro de 2023, foi possível observar uma elevação por parte da Recuperanda, consoante aos seus demonstrativos.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS  
**Receitas X Custos e Despesas**

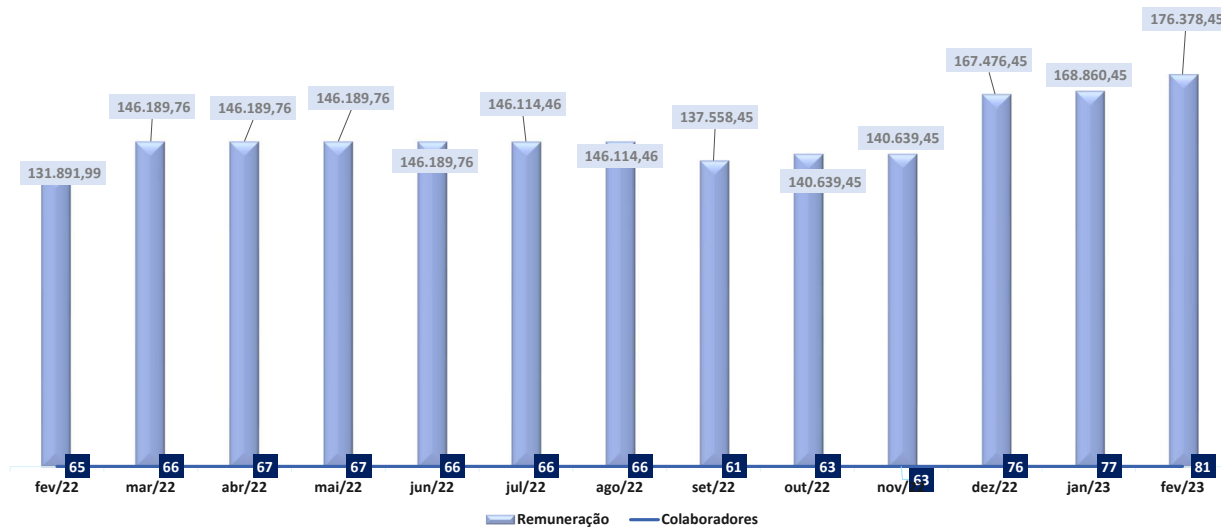


No mês de fevereiro de 2023 a Recuperanda apresentou Receitas Líquidas superiores aos seus custos e despesas, situação que fez com que a Nascimento apresentasse resultados positivos em sua operação, logo após a contabilização das despesas operacionais. Sendo assim, a Nascimento apresentou bons resultados, no comparativo com os meses de janeiro e fevereiro de 2023, com faturamento em elevação e redução dos custos e despesas.



Para fevereiro de 2023, a Nascimento informou um total de 81 colaboradores, com uma folha salarial de R\$ 176,3 mil, divididos entre 78 funcionários com contrato CLT de tempo indeterminado e 3 estagiários. Foi observada uma elevação de 4 postos de trabalho e R\$ 7,5 mil a mais no total de verbas salariais provisionadas entre janeiro de 2023 e fevereiro de 2023.

Folha e Colaboradores





ENDIVIDAMENTO

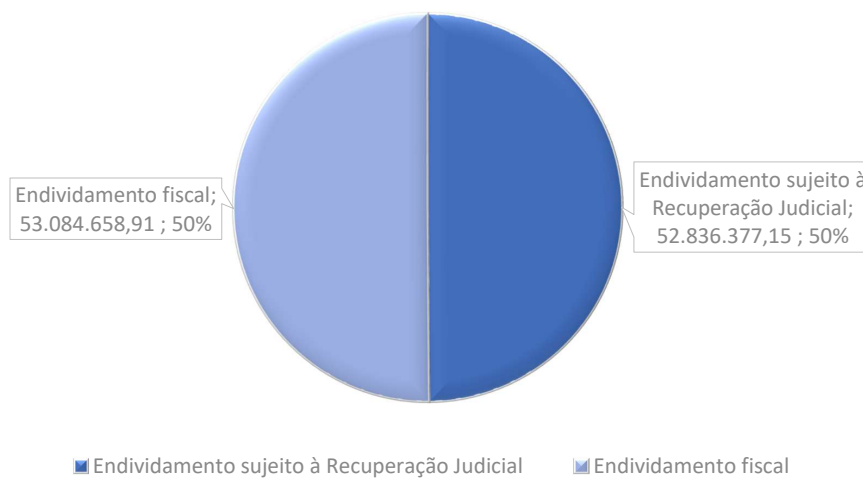


ENDIVIDAMENTO  
Endividamento Total



Em fevereiro 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



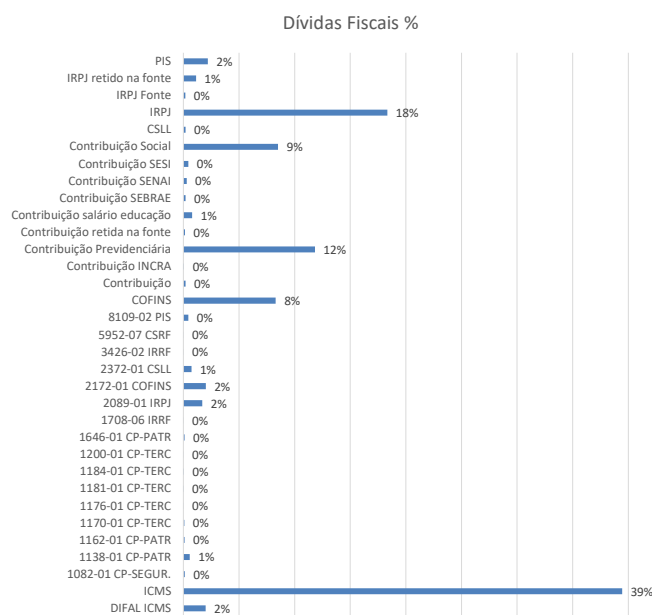
ENDIVIDAMENTO

**Créditos Fiscais Não Sujeitos à Recuperação Judicial**

Até fevereiro 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 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>



- 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.



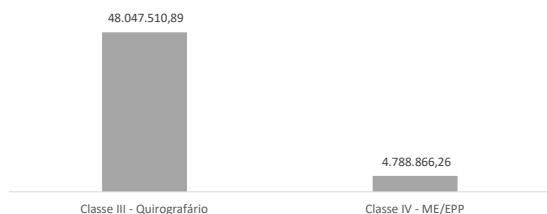
ENDIVIDAMENTO

**Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial**

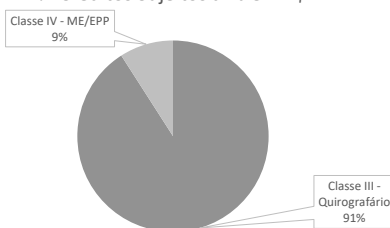


De acordo com a relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, o total de créditos sujeitos à recuperação é de R\$ 52,8 milhões, divididos conforme gráficos abaixo, valores atualizados, conforme publicação do segundo edital. Esses créditos não contemplam nenhum deságio futuro que, eventualmente,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

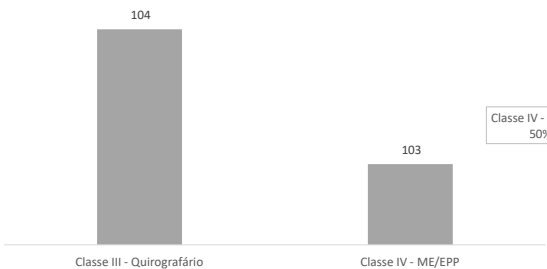
Créditos sujeitos por classe em R\$



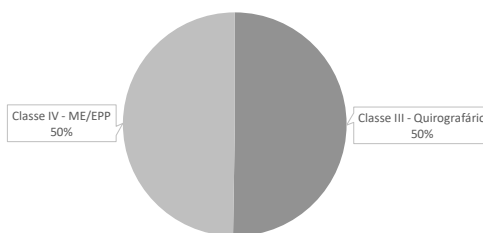
% Créditos Sujeitos à RJ em R\$



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 fevereiro de 2023, foi possível verificar que a Nascimento iniciou o mês com um saldo de R\$ 78,6 mil em caixa e, ao final do mês, foi evidenciado um saldo de R\$ 5,8 mil, consumindo, no mês analisado, um montante de caixa de R\$ 2,5 milhões.

Saldo Inicial	78.647,69	Conta	Entradas	Conta	Entradas
Conta		Alimentação do Trabalhador	35.411,65	Material de Copa e Cozinha	4.736,17
Prestação de Serviços	1.795.866,23	Veículos	35.000,00	Manutenção e Reposição de Ferramentas	3.990,00
Empréstimo de Mútuo	550.000,00	Manutenção, Reparos e Obras	33.411,52	Honorários Contábeis	3.900,00
Empréstimo Para Mútuo	120.000,00	Medicina e Segurança do Trabalho	33.183,18	Seguros Funcionários	3.756,38
Total	2.465.866,23	Energia Elétrica	30.000,00	IR Trabalhador-Fonte	3.288,18
Conta		Plano de Saúde	28.778,99	Transporte de Matéria Prima	3.214,43
Serviços de Montagem	416.085,28	Manutenção de Veículos Operacionais	26.634,46	Pis, Cofins e CSLL - Fonte	3.076,86
ICMS	337.809,92	Ferias	22.717,00	Combustível e Lubrificantes	3.011,08
Matéria Prima	176.474,63	Transporte de Produto Acabado	21.805,28	Maquinas e Equipamentos	2.999,90
Serviços de Administração	128.220,89	ISS Retido	19.111,20	Aluguel de Veículos	2.590,00
Adiantamento a Fornecedores	105.421,49	Pis	16.989,70	Despesas com Telefonia	2.415,90
Empréstimo de Mútuo	101.284,22	FGTS a Recolher	14.729,56	Contribuição Sindicato do Trabalhador	2.195,30
IRPJ	88.690,38	Equipamento de Proteção	14.105,00	Seguro de Veículos	1.663,97
Despesas Extraordinárias Diversas	85.954,60	Consumo de Água	13.140,62	Rescisão	1.647,56
Folha de Pagamento	84.568,00	Propaganda e Publicidade	12.090,00	Material de Expediente	1.321,15
Cofins	78.414,00	Transporte de Empregados	11.206,80	Honorários Advocaticios	1.221,93
Adiantamento de Salário	59.078,00	Ferramentas	10.400,66	Premiações e Gratificações	1.180,00
INSS a Recolher	50.805,81	Despesa com Segurança	9.733,89	IRRF Retido	992,54
Insumos de Produção	46.932,65	Destinação de Resíduos	9.621,66	Fretes e Carretos	879,36
Alugueis	46.653,45	Consultoria Técnica e Projetos	8.800,00	Contribuição Sindicato Patronal	421,26
Execução de Obras Cívicas	44.714,32	Inserts e Outros Complementos	8.547,65	Pensão Alimentícia	412,41
Mão de Obra Terceirizada	43.608,50	Confecção e Setup de Formas	6.129,00	Material de Consumo	300,00
Contribuição Social	42.195,65	ICMS - Dif. Aliquota	5.588,14	Tarifas Bancárias	288,50
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	40.531,63	Despesas com Internet	5.267,58	Medicamentos	70,00
Alugueis de Maquinas e Equipamentos	38.280,00	Manutenção de Sistema	5.000,00	Pedágio	18,30
Serviços de Consultoria	35.938,01			Total de saídas	2.538.656,15
				Saldo	5.857,77

- No fluxo de caixa realizado no mês em análise, foi possível verificar que os valores mais relevantes permaneceram sendo referentes às operações da Recuperanda, tais como, Prestação de Serviços, que trouxe um saldo de R\$ 1,8 milhão em caixa.
- Ainda nas entradas de caixa, a Recuperanda apresentou saldos de R\$ 550 mil e R\$ 120 mil em empréstimos de mútuos.
- Nas saídas de caixa, ainda nas operações, os maiores pagamentos foram com Serviços de Montagem, R\$ 416 mil, ICMS, R\$ 337,8 mil, Matéria-Prima, R\$ 176 mil e Adiantamentos a Fornecedores, com R\$ 105 mil.
- Foi possível verificar, também, saídas de caixa para pagamentos de IRPJ, R\$ 88 mil, COFINS, R\$ 78 mil, Adiantamento de Salário, R\$ 59 mil, INSS, R\$ 59 mil, Alimentação do Trabalhador, R\$ 35 mil, saídas de caixa que demonstram que a Nascimento efetuou pagamentos de verbas trabalhistas e tributos no mês analisado.

Em fevereiro de 2023, assim como em períodos anteriores, foram verificados grandes numerários como entradas (R\$ 550 mil e R\$ 120 mil) e saídas (R\$ 101 mil) de caixa a título de "Empréstimos de/para mútuos", transações essas que são efetivadas, principalmente, pelo sócio da Recuperanda.

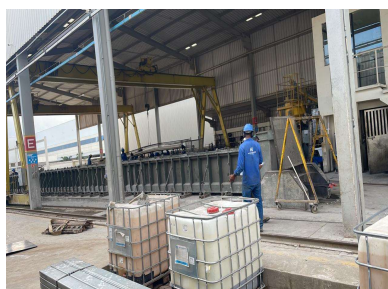
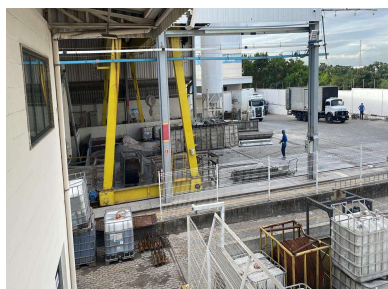




ANEXOS

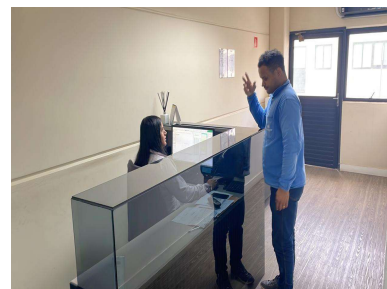
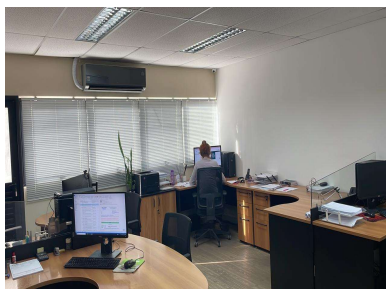
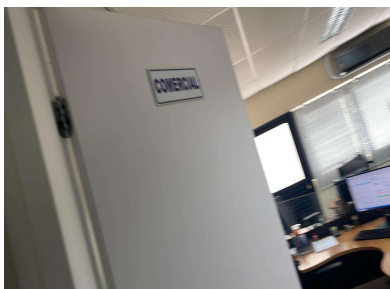
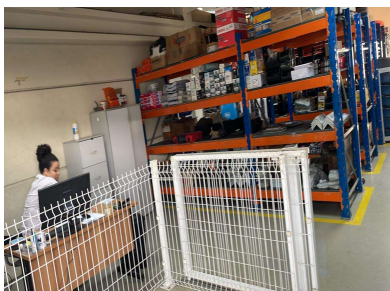


ANEXOS  
Fotos – Visita presencial realizada em 25/04/2023



ANEXOS

Fotos – Visita presencial realizada em 25/04/2023



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

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



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

**1. ATIVO:**

- Contas a Receber** – Aguardamos a regularização do saldo de R\$ 58 mil em direito de recebimentos junto ao sócio Leandro;
- Cientes (contas a receber)** – Relatório FHB - Contas a Receber: Quem é o cliente “Javé”? Favor informar o nome da empresa completo e CNPJ válido na planilha de clientes;
- Cientes (contas a receber)** – Relatório FHB - Contas a Receber: Por qual motivo o relatório não bate com o Balanço Patrimonial?
- Principais clientes** – Relatório VP Faturamento: Por qual motivo o saldo do relatório é diferente do saldo do Balanço?

**2. PASSIVO:**

- Contas a Pagar**: por que o relatório não bate com o Balanço Patrimonial?
- Outras Obrigações (Mútuos)** – favor fornecer periodicamente a abertura dessa conta, com a data da efetuação, validade e vencimento;
- Endividamento fiscal**: esclarecer o motivo da divergência de valores entre o relatório e o Balanço Patrimonial;

**3. DFC:**

- Esclarecer o motivo do fluxo de caixa ser divergente do demonstrativo contábil. Favor fornecer periodicamente o detalhamento das entradas e saídas a título de mútuos.



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





## Contato

**Maria Isabel Fontana**

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

