



Agosto/2023

# 1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

L.T. FERNANDES CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI



Administradora Judicial  
rjlferrandes@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0003525-64.2023.8.16.0130  
1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE PARANAVAÍ/PR



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE  
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJYYE S5SZA FXCYG GHHBA

# SUMÁRIO



<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	4.5. Imobilizado.....	16
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	4.6. Investimentos.....	17
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	4.7. Folha de Pagamento.....	18
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>19</b>
3.2. Quadro Funcional.....	7	5.1. Análise do Faturamento.....	20
3.3. Fotos da Vistoria.....	9	5.2. Índices de Liquidez.....	21
<b>4. Informações Financeiras.....</b>	<b>10</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>22</b>
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	10	6.1. Endividamento Total.....	22
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	10	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	23
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	12	<b>7. Fluxo de Caixa (Método Direto).....</b>	<b>24</b>
4.2. Contas a Receber.....	13	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
4.3. Contas a Pagar.....	14	7.2. Principais Saídas.....	25
4.4. Estoques.....	15		



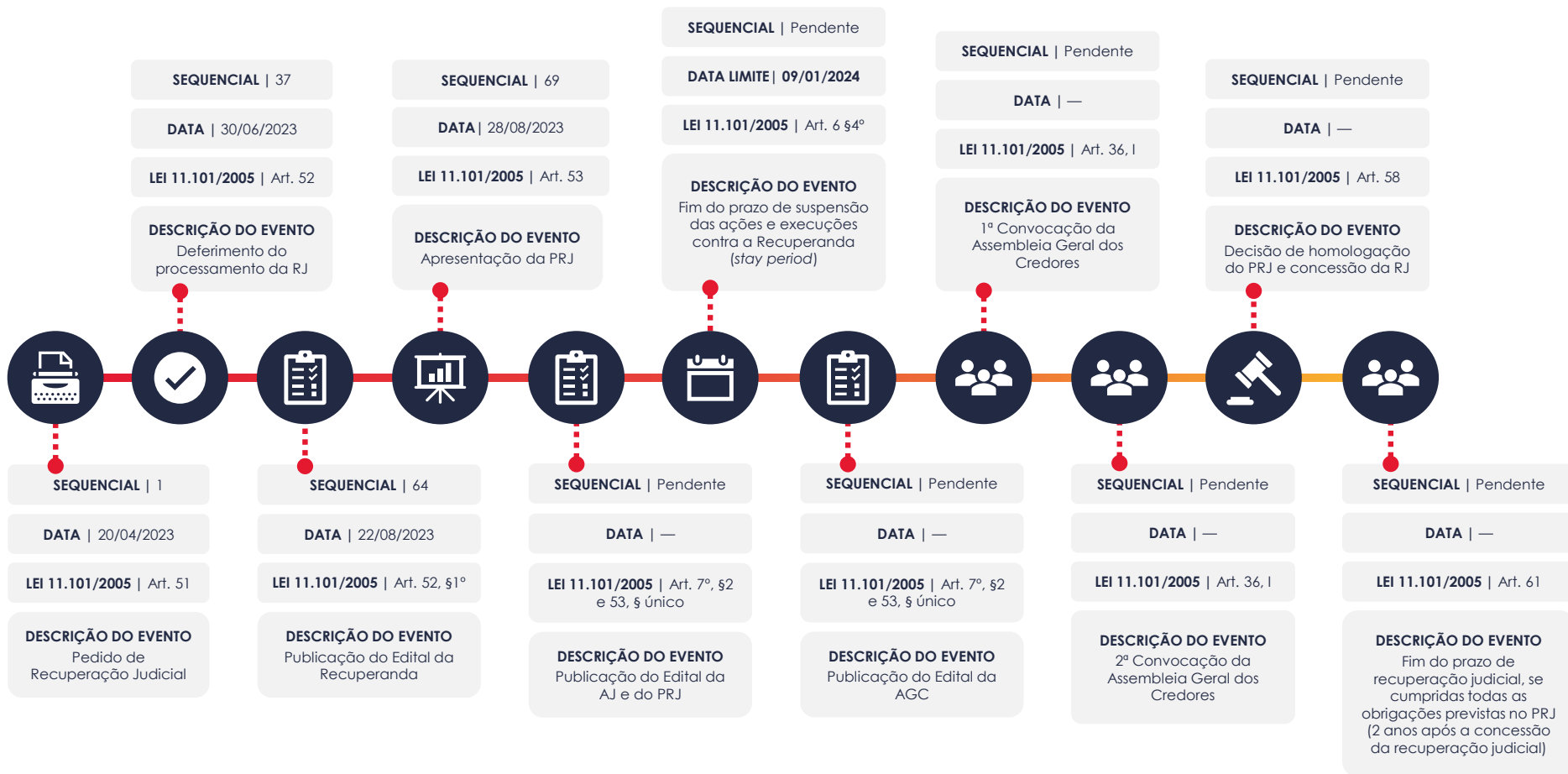
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



## 2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



# 3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

## 3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelo representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo, através de vistoria realizada no dia 27/07/2023 na obra licitatória de construção do Hospital Regional de Pitanga/PR, executada pela Recuperanda, contando com a participação do seu sócio proprietário, Sr. Luiz Tadeu Fernandes.

Primeiramente, o representante da AJ constatou diversos trabalhadores em serviços de construção, tanto no 3º (terceiro) piso, quanto no subsolo, local onde a concretagem havia sido finalizada, já com início do levantamento de paredes de alvenaria. Na área técnica também foi verificada a presença de funcionários, juntamente com o sócio proprietário. Já no almoxarifado haviam itens para construção, como madeiras e ferro, os quais são utilizados na obra.

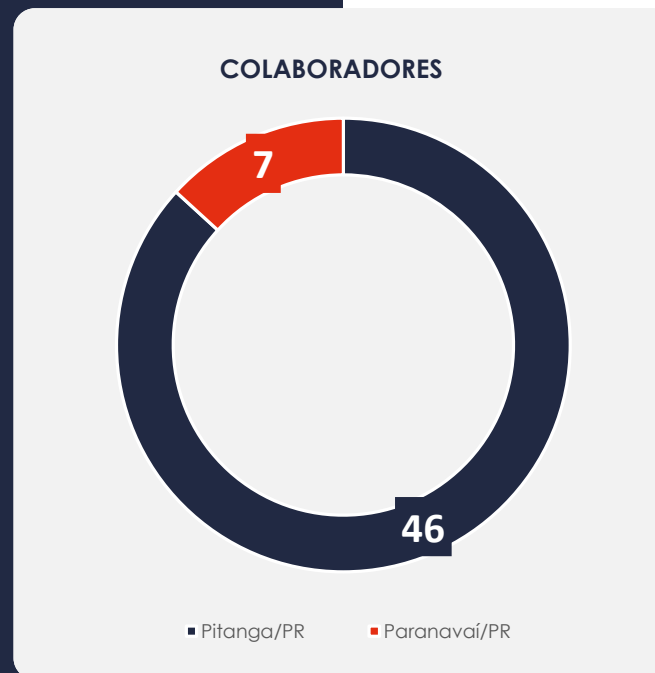
Na oportunidade, o Sr. Luiz informou que a obra segue em ritmo normal, destacando que já promoveu outra medição da obra e os dados foram encaminhados ao Ministério da Saúde. Quanto ao tempo da obra, esclareceu que depende dos pagamentos feitos pelo Ministério da Saúde, ou seja, do fluxo de verbas públicas, que têm grande caminho burocrático.



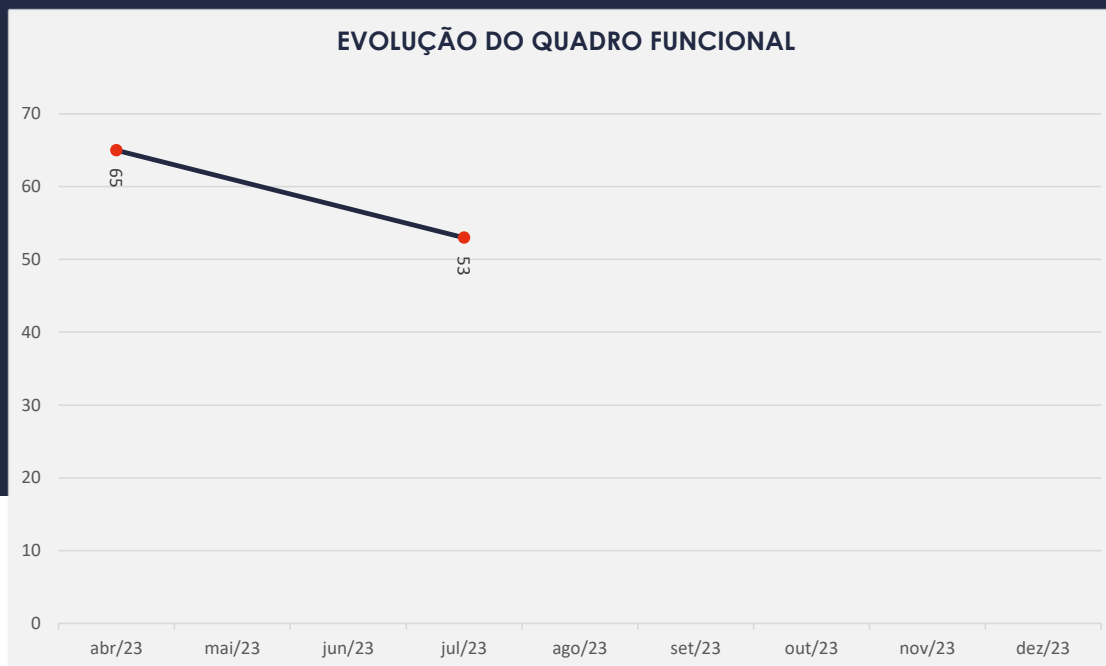
## 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, foi informado que os salários dos colaboradores estão em dia, bem como, os recolhimentos previdenciários.

Quanto à sua composição, atualmente a empresa conta com 53 (cinquenta e três) funcionários, estando 46 (quarenta e seis) deles na cidade de Pitanga/PR e 07 (sete) na cidade de Paranavaí/PR, conforme ilustrado ao lado:



O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários da Recuperanda ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação Judicial (mov. 27.14) até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:





### 3.3. Fotos da Vistoria

Obra Hospital  
Pitanga/PR



# 4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## 4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	abr/23	AV	mai/23	AV	jun/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	317.259	6,7%	184.072	4,1%	88.633	1,9%	-51,8%
Créditos	292.641	6,2%	292.641	6,6%	602.143	12,9%	105,8%
Adiantamentos	749.082	15,9%	720.305	16,2%	722.725	15,5%	0,3%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	113.107	2,4%	113.107	2,5%	122.856	2,6%	8,6%
Estoques	3.124.373	66,2%	3.124.373	70,3%	3.124.373	66,9%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.596.462</b>	<b>97,4%</b>	<b>4.434.499</b>	<b>99,7%</b>	<b>4.660.730</b>	<b>99,8%</b>	<b>5,1%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Investimentos	8.618	0,2%	8.618	0,2%	8.618	0,2%	0,0%
Imobilizado	114.452	2,4%	2.766	0,1%	2.682	0,1%	-3,0%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>123.071</b>	<b>2,6%</b>	<b>11.384</b>	<b>0,3%</b>	<b>11.300</b>	<b>0,2%</b>	<b>-0,7%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.719.532</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.445.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.672.031</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,1%</b>

10



**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em junho de 2023 um saldo de R\$ 88 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 95 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa baixa veio da conta Caixa, que individualmente reduziu R\$ 88 mil.

**Créditos:** No período de análise, apresentou saldo de R\$ 602 mil, representando respectivamente 12,9% do total do ativo. Comparativamente ao mês de maio/2023, observa-se um aumento notável de 105,8%, respectivamente R\$ 309 mil, acréscimo observado na rubrica "Clientes Nacionais".



BALANÇO PATRIMONIAL	abr/23	AV	mai/23	AV	jun/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Fornecedores	15.099	0,3%	14.063	0,3%	22.022	0,5%	56,6%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	50.314	1,1%	55.630	1,3%	52.798	1,1%	-5,1%
Obrigações Tributárias	35.579	0,8%	36.021	0,8%	65.383	1,4%	81,5%
Credores Recuperação Judicial	1.734.115	36,7%	1.777.250	40,0%	1.777.250	38,0%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.835.107</b>	<b>38,9%</b>	<b>1.882.964</b>	<b>42,4%</b>	<b>1.917.453</b>	<b>41,0%</b>	<b>1,8%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos LP	-46.361	-1,0%	-46.361	-1,0%	-46.361	-1,0%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	162.653	3,4%	162.653	3,7%	162.653	3,5%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>116.292</b>	<b>2,5%</b>	<b>116.292</b>	<b>2,6%</b>	<b>116.292</b>	<b>2,5%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	2.000.000	42,4%	2.000.000	45,0%	2.000.000	42,8%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	366.429	7,8%	254.859	5,7%	254.859	5,5%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	401.704	8,5%	191.767	4,3%	383.427	8,2%	99,9%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.768.133</b>	<b>58,7%</b>	<b>2.446.626</b>	<b>55,0%</b>	<b>2.638.286</b>	<b>56,5%</b>	<b>7,8%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.719.532</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.445.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.672.031</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,1%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Fornecedores:** Este grupo apresentou em junho de 2023 uma alta de 56,6%, equivalente a R\$ 7 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 22 mil que representou 0,5% do passivo total.

**Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo:** Apresentou ao final de junho de 2023 um saldo de R\$ 181 mil, que representou ao todo 3,9% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, maio a junho de 2023, um acréscimo de R\$ 29 mil na conta de curto prazo e não houve movimentação no longo prazo.

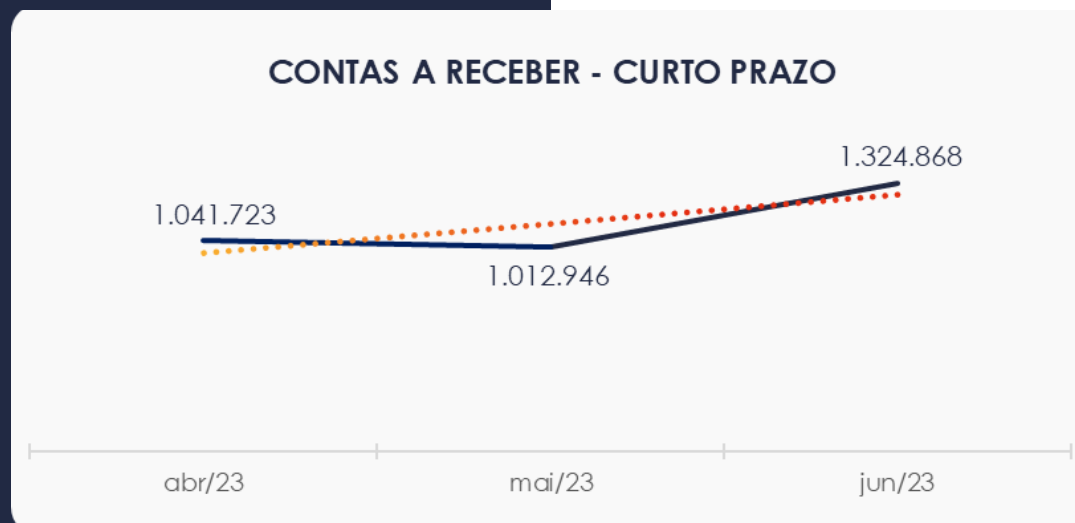
12



## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, está composto por Adiantamento a Fornecedores e Clientes Nacionais, sendo a primeira conta citada a mais significativa, correspondendo a 54,6% do saldo de R\$ 1,3 milhão.

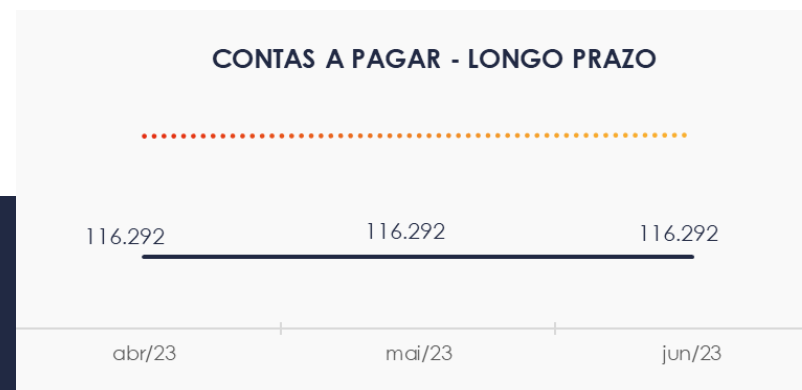
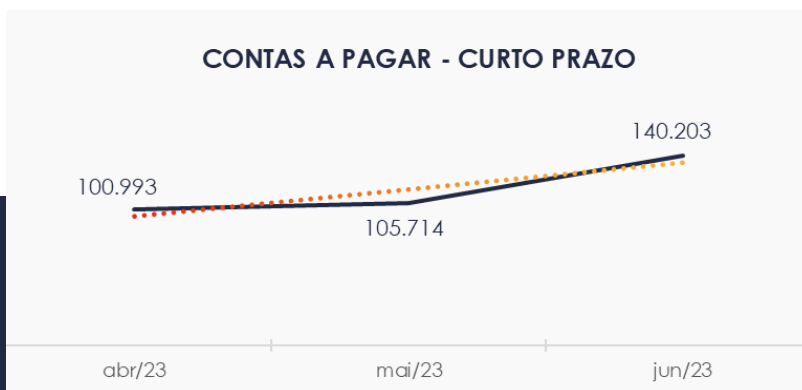
Por fim, nota-se que a empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstram em junho de 2023 o saldo de R\$ 140 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Tributárias, equivalente a 46,6%, onde segundo a Recuperanda trata-se de valores referentes principalmente a “COFINS a Recolher”.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstrou saldo de R\$ 116 mil, sendo observado que este volume se trata exclusivamente de Obrigações Tributárias.



## 4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizaram em R\$ 3,1 milhões em junho de 2023 e não sofreu nenhuma alteração desde o final de 2022. Nota-se que o volume do grupo se resume apenas a Material de Consumo.

Segue ao lado um gráfico que demonstra o comportamento dos saldos do estoque.



## 4.5. Imobilizado

No mês de junho/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 2 mil. Entretanto, pode ser percebido que no mês de maio a empresa fez a baixa de diversos bens, sendo informado pela contabilidade que tais baixas referem-se a vendas realizadas anteriormente ao pedido da RJ, porém não realizada em momento oportuno. Tais documentos comprobatórios foram solicitados visando aferir os esclarecimentos prestados.

Apresenta-se ao lado um quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado:

IMOBILIZADO	abr/23	mai/23	jun/23	AV	Variação
Imóveis	80.000	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	516.000	15.350	15.350	572,3%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	661,8%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	74,6%	0
Veículos	110.096	0	0	0,0%	0
( - ) Depreciação Acumulada	-611.394	-32.335	-32.419	-1208,7%	-84
<b>TOTAL</b>	<b>114.452</b>	<b>2.766</b>	<b>2.682</b>	<b>100,0%</b>	<b>-84</b>





## 4.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Investimentos Permanentes", o grupo não apresentou movimentações de 2022 até junho de 2023, mantendo um saldo de R\$ 8 mil.



## 4.7. Folha de Pagamento

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de junho de 2023, o importe de **R\$ 1 mil**, sendo referente a Pró-Labore e encargos sobre o pró-labore.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

DESPESAS COM PESSOAL	abr/23	mai/23	jun/23	AV
Pró-Labore	1.320	1.320	1.320	83,3%
INSS	260	264	264	16,7%
<b>TOTAL</b>	<b>1.580</b>	<b>1.584</b>	<b>1.584</b>	<b>100,0%</b>

18



# 5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa até o momento, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda até o mês de junho 2023, demonstrando que no referido período as empresas apresentaram um resultado líquido de 33,5% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 191 mil.

www.valorconsultores.com.br

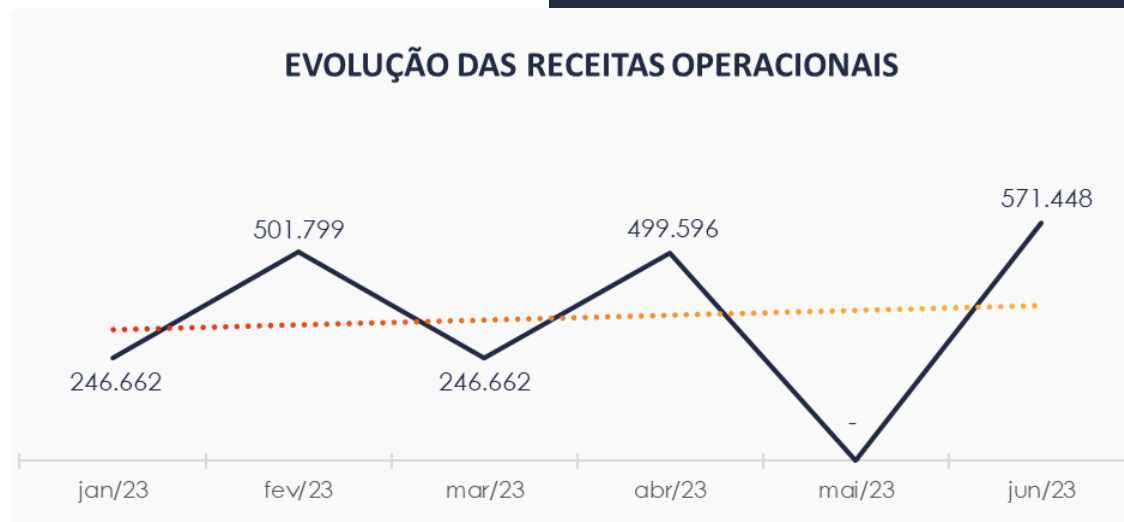
DRE	abr/23	AV	mai/23	AV	jun/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>499.596</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>571.448</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-23.481	-4,7%	0	0,0%	-26.858	-4,7%	0,0%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>476.115</b>	<b>95,3%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>544.590</b>	<b>95,3%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-256.195	-51,3%	-192.889	0,0%	-274.251	-48,0%	42,2%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>219.919</b>	<b>44,0%</b>	<b>-192.889</b>	<b>0,0%</b>	<b>270.339</b>	<b>47,3%</b>	<b>-240,2%</b>
( - ) Despesas operacionais	-32.568	-6,5%	-14.867	0,0%	-60.891	-10,7%	309,6%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>187.352</b>	<b>37,5%</b>	<b>-207.756</b>	<b>0,0%</b>	<b>209.448</b>	<b>36,7%</b>	<b>-200,8%</b>
( - ) Depreciação e amortização	-117	0,0%	-117	0,0%	-84	0,0%	-28,5%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-1.405	-0,3%	-2.064	0,0%	-2.107	-0,4%	2,1%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>185.830</b>	<b>37,2%</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>207.257</b>	<b>36,3%</b>	<b>-198,7%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>185.830</b>	<b>37,2%</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>207.257</b>	<b>36,3%</b>	<b>-198,7%</b>
( - ) IR e CS	-11.391	-2,3%	0	0,0%	-15.597	-2,7%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>174.439</b>	<b>34,9%</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>191.660</b>	<b>33,5%</b>	<b>-191,3%</b>

19



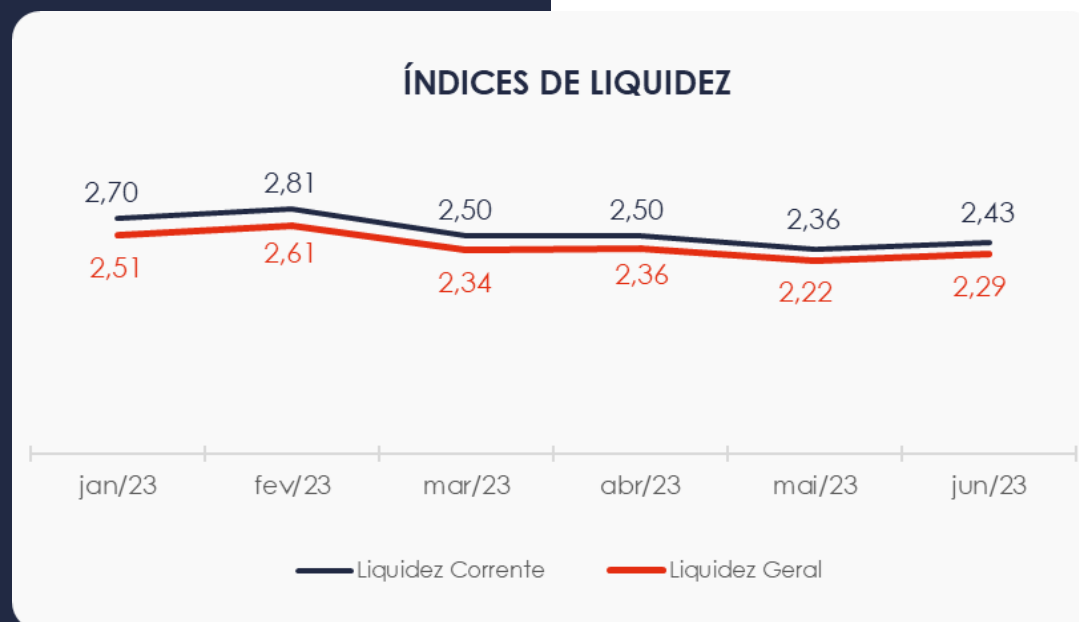
## 5.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de junho de 2023 uma receita na ordem de R\$ 571 mil, advindo de prestações de serviços.



## 5.2. Índices de Liquidez

Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou oscilações no primeiro semestre de 2023, apresentando o valor de **R\$ 2,29** no mês de junho de 2023, portanto, a sociedade empresária **dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 2,29** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



# 6. ENDIVIDAMENTO

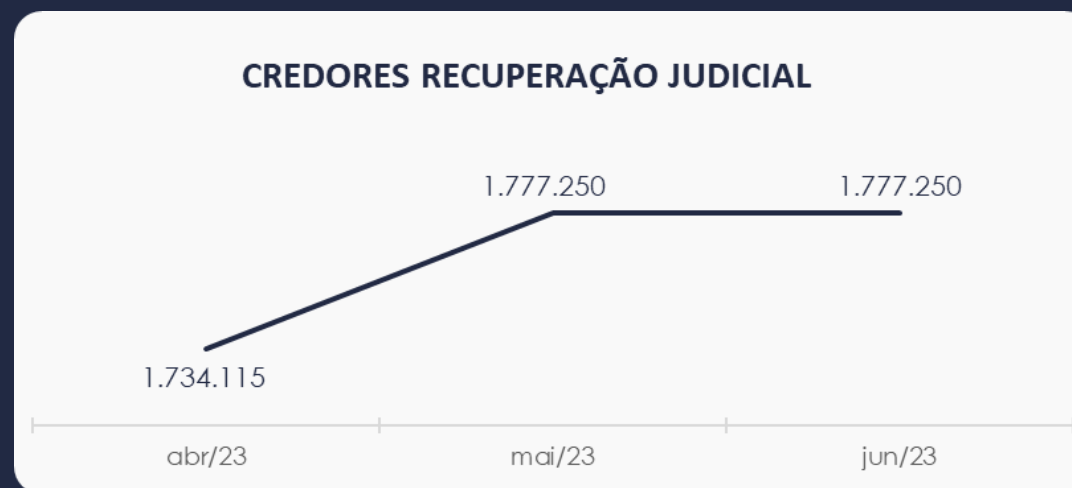
## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2 milhões, sendo 43,53% registrado a curto prazo. Observa-se também que houve uma pequena redução na composição do endividamento, tendo as dívidas vencidas a curto prazo passado de 44,97% para 43,53%, em junho de 2023.



## 6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial

Em relação aos credores sujeitos aos efeitos do PRJ verifica-se que foram alocados pela Recuperanda um saldo de R\$ 1,7 milhão, demonstrando até o momento, conforme informado no balancete, sua totalidade em Fornecedores.



# 7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se a seguir a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizado pelo método direto, referente aos últimos três meses.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	abr/23	mai/23	jun/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	206.955	0	261.945
Movimentação de outros créditos	-73.451	28.777	-12.169
Movimentação de fornecedores	-246.624	-193.924	-266.292
Movimentação de tributos	-11.258	442	-13.094
Movimentação de despesas e outras obrig.	-37.823	-11.616	-65.831
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-162.200</b>	<b>-176.322</b>	<b>-95.439</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	0	111.570	0
Movimentação de intangível	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>0</b>	<b>111.570</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
Movimentação de empr. e financ.	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de financiamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE CREDORES RJ</b>			
Movimentação de credores RJ	77.700	43.135	0
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>77.700</b>	<b>43.135</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	0	-111.570	0
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>0</b>	<b>-111.570</b>	<b>0</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>-84.501</b>	<b>-133.187</b>	<b>-95.439</b>

24





## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com o recebimento de clientes que totalizou R\$ 261 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram as baixas de outros créditos, pagamento de fornecedores, tributos e outras obrigações, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 357 mil.





## MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882  
Edifício New Tower Plaza  
Torre II, 6º Andar, Sala 603  
Zona 07 - CEP 87020-025

**+55 44 3041-4882**

## CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470  
Edifício Neo Business  
14º Andar, Conjunto 1407  
Centro Cívico - CEP 87020-025

**+55 41 3122-2060**

## SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300  
Edifício São Luís Gonzaga  
Andar Pilotis  
Bela Vista - CEP 01310-300

**+55 11 2847-4958**



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE  
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJYYE S5SZA FXCYG GHHBA