



Setembro/2023

# 2º 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 PARANAVÁ/PR



# SUMÁRIO

<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	4.5. Imobilizado.....	15
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	4.6. Investimentos.....	16
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	4.7. Folha de Pagamento.....	17
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>18</b>
3.2. Quadro Funcional.....	7	5.1. Análise do Faturamento.....	19
<b>4. Informações Financeiras.....</b>	<b>9</b>	5.2. Índices de Liquidez.....	20
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>21</b>
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	9	6.1. Endividamento Total.....	21
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	22
4.2. Contas a Receber.....	12	<b>7. Fluxo de Caixa .....</b>	<b>23</b>
4.3. Contas a Pagar.....	13	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	24
4.4. Estoques.....	14	7.2. Principais Saídas.....	24



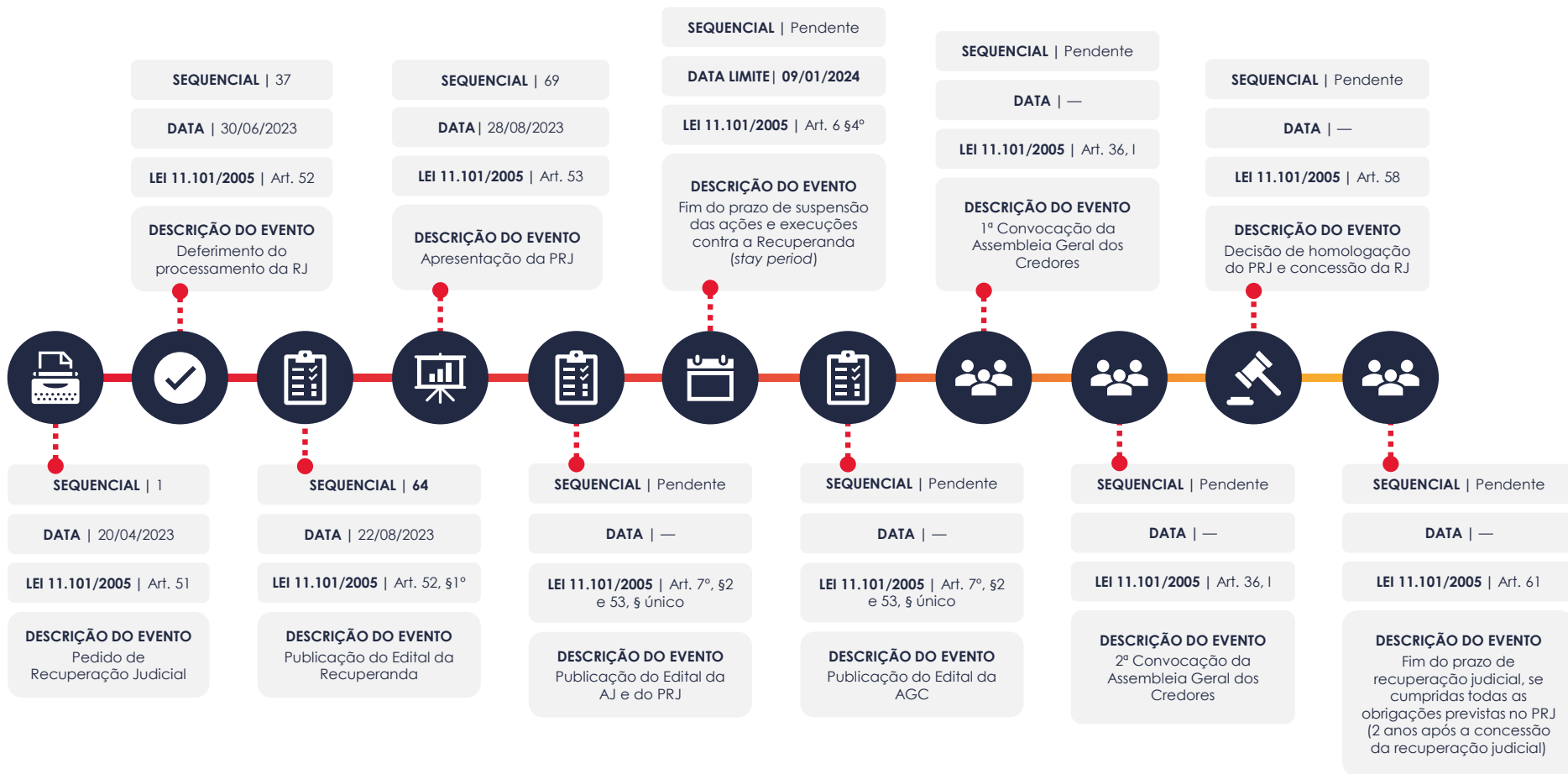
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

[www.valorconsultores.com.br](http://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 pelos representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Júlio Gonçalves Neto, através de reunião realizada no dia 28/09/2023 no escritório da AJ, em Maringá-PR, com a presença do sócio proprietário da Recuperanda, Sr. Luiz Tadeu Fernandes.

Primeiramente, o representante informou que a empresa continua executando a obra licitatória de construção do Hospital Regional de Pitanga/PR. Contudo, ainda buscam novas obras, sendo que uma delas está em fase de recurso junto à prefeitura de Paranavaí/PR.

O Sr. Luiz continuou informando que aguarda o recebimento de Nota Fiscal, decorrente de nova medição da obra de Pitanga/PR, cujo valor aproximado é de R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais), quantia essencial à continuidade dos trabalhos. Como exemplo, explicou que as compras de matéria prima/insumos, pagamento de funcionários, prestadores de serviços, etc, dependem do recebimento das verbas públicas, onde encontram dificuldades, pois têm grande caminho burocrático.

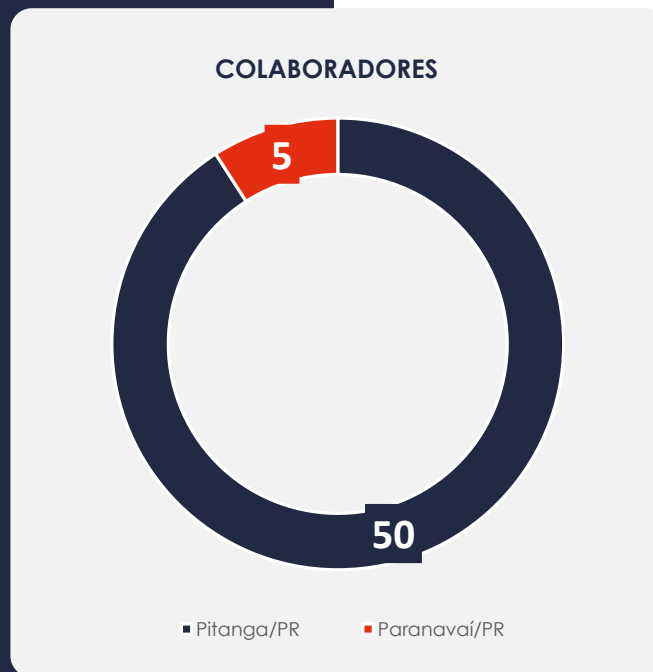
Por fim, sobre a sede da empresa, localizada em Paranavaí/PR, onde funciona a área administrativa da engenharia, informou estar funcionando normalmente.



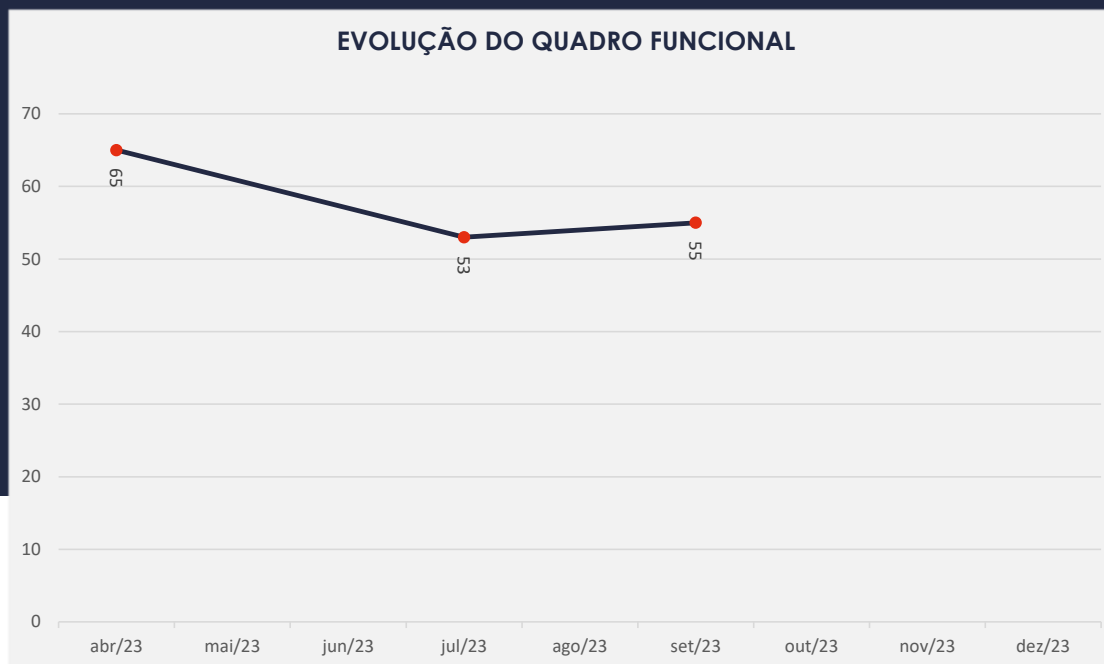
## 3.2. Quadro Funcional

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 55 (cinquenta e cinco) funcionários, estando 50 (cinquenta) deles na cidade de Pitanga/PR e 05 (cinco) 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:





# 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	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	184.072	4,1%	88.633	1,9%	496.522	11,1%	460,2%
Créditos	292.641	6,6%	602.143	12,9%	0	0,0%	-100,0%
Adiantamentos	720.305	16,2%	722.725	15,5%	723.385	16,1%	0,1%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	113.107	2,5%	122.856	2,6%	124.966	2,8%	1,7%
Estoques	3.124.373	70,3%	3.124.373	66,9%	3.124.373	69,7%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.434.499</b>	<b>99,7%</b>	<b>4.660.730</b>	<b>99,8%</b>	<b>4.469.246</b>	<b>99,7%</b>	<b>-4,1%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Investimentos	8.618	0,2%	8.618	0,2%	8.618	0,2%	0,0%
Imobilizado	2.766	0,1%	2.682	0,1%	2.596	0,1%	-3,2%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.384</b>	<b>0,3%</b>	<b>11.300</b>	<b>0,2%</b>	<b>11.214</b>	<b>0,3%</b>	<b>-0,8%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.445.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.672.031</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.480.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4,1%</b>



**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em julho de 2023 um saldo de R\$ 496 mil, tendo aumentado esse montante em R\$ 407 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa alta veio da conta Aplicações Financeiras, que individualmente aumentou R\$ 467 mil.

**Créditos:** No período de análise, apresentou saldo zerado. Comparativamente ao mês de junho/2023, observa-se uma baixa integral do valor, respectivamente R\$ 602 mil, decréscimo observado na rubrica "Clientes Nacionais".



BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Fornecedores	14.063	0,3%	22.022	0,5%	54.450	1,2%	147,2%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	55.630	1,3%	52.798	1,1%	49.346	1,1%	-6,5%
Obrigações Tributárias	36.021	0,8%	65.383	1,4%	77.541	1,7%	18,6%
Credores Recuperação Judicial	1.777.250	40,0%	1.777.250	38,0%	1.776.975	39,7%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.882.964</b>	<b>42,4%</b>	<b>1.917.453</b>	<b>41,0%</b>	<b>1.958.311</b>	<b>43,7%</b>	<b>2,1%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	116.292	2,6%	116.292	2,5%	116.292	2,6%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>116.292</b>	<b>2,6%</b>	<b>116.292</b>	<b>2,5%</b>	<b>116.292</b>	<b>2,6%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	2.000.000	45,0%	2.000.000	42,8%	2.000.000	44,6%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	5,7%	254.859	5,5%	254.859	5,7%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	191.767	4,3%	383.427	8,2%	150.998	3,4%	-60,6%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.446.626</b>	<b>55,0%</b>	<b>2.638.286</b>	<b>56,5%</b>	<b>2.405.857</b>	<b>53,7%</b>	<b>-8,8%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.445.882</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.672.031</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.480.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4,1%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Fornecedores:** Este grupo apresentou em julho de 2023 uma alta de 147,2%, equivalente a R\$ 32 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 54 mil que representou 1,2% do passivo total.

#### Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo:

Apresentou ao final de julho de 2023 um saldo de R\$ 193 mil, que representou ao todo 4,3% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, junho a julho de 2023, um acréscimo de R\$ 12 mil na conta de curto prazo e não houve movimentação no longo prazo.

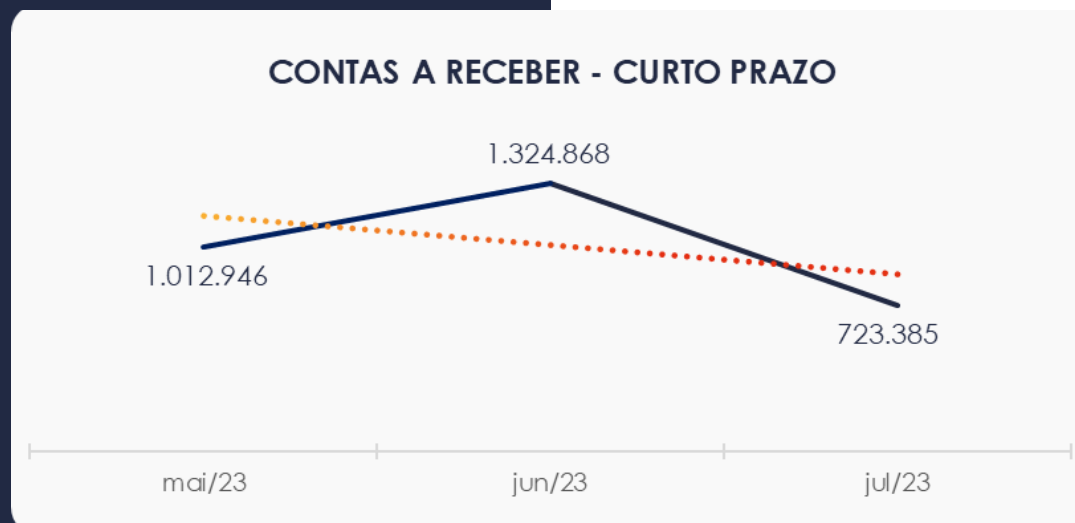
11



## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, está composto somente por Adiantamento a Fornecedores, apresentando saldo de R\$ 723 mil.

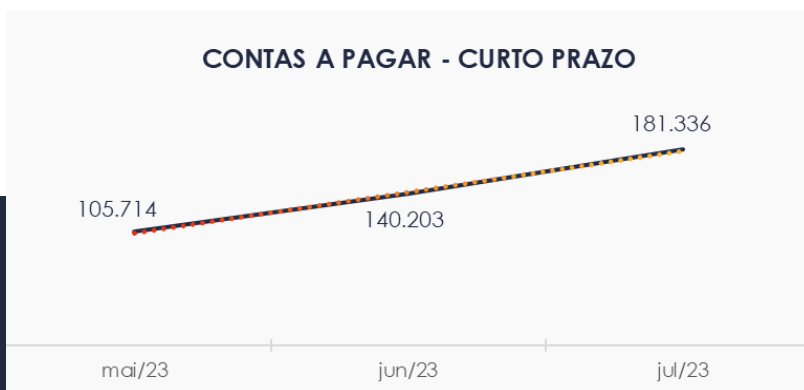
Por fim, nota-se que a empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstram em julho de 2023 o saldo de R\$ 181 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Tributárias, equivalente a 42,8%, 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 julho 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 julho/2023, este grupo apresentou pequeno saldo de R\$ 2 mil, já descontado o valor de depreciação proporcional.

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

IMOBILIZADO	mai/23	jun/23	jul/23	AV	Variação
Imóveis	0	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	591,3%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	683,8%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	77,0%	0
Veículos	0	0	0	0,0%	0
( - ) Depreciação Acumulada	-32.335	-32.419	-32.505	-1252,0%	-86
<b>TOTAL</b>	<b>2.766</b>	<b>2.682</b>	<b>2.596</b>	<b>100,0%</b>	<b>-86</b>



## 4.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Investimentos Permanentes", o grupo não apresentou movimentações de 2022 até julho 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 julho de 2023, o importe de **R\$ 1 mil**, sendo referente a Pró-Labore e encargos sobre o pró-labore.

DESPESAS COM PESSOAL	mai/23	jun/23	jul/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>



# 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 julho 2023, demonstrando que no referido período as empresas apresentaram um prejuízo líquido de 78,0% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 232 mil., sendo visualizado valor de custos bastante acima do valor das vendas.

www.valorconsultores.com.br

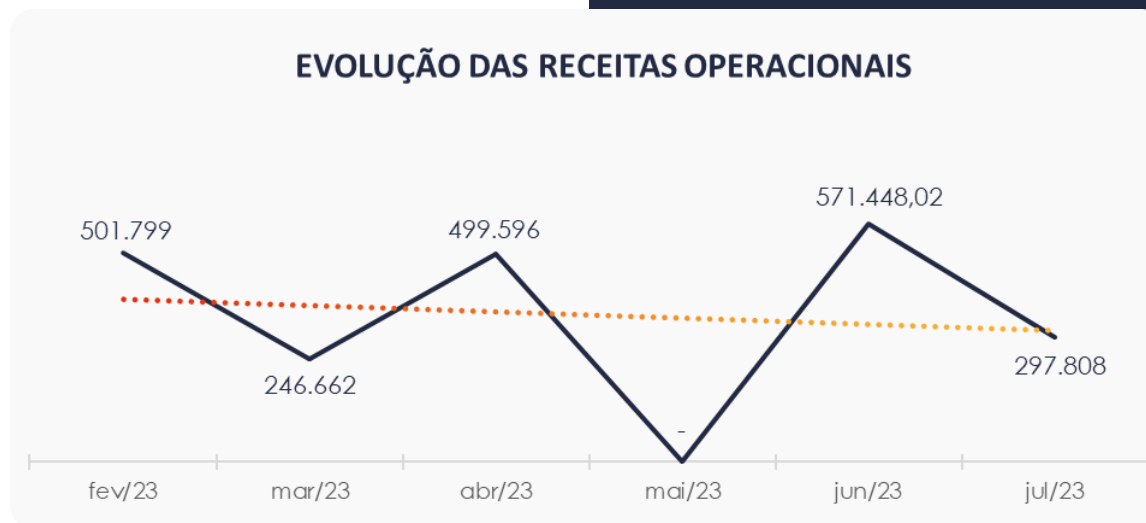
DRE	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>571.448</b>	<b>100,0%</b>	<b>297.808</b>	<b>100,0%</b>	<b>-47,9%</b>
( - ) Deduções das receitas	0	0,0%	-26.858	-4,7%	-13.997	-4,7%	-47,9%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>544.590</b>	<b>95,3%</b>	<b>283.811</b>	<b>95,3%</b>	<b>-47,9%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-192.889	0,0%	-274.251	-48,0%	-461.648	-155,0%	68,3%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>-192.889</b>	<b>0,0%</b>	<b>270.339</b>	<b>47,3%</b>	<b>-177.837</b>	<b>-59,7%</b>	<b>-165,8%</b>
( - ) Despesas operacionais	-14.867	0,0%	-60.891	-10,7%	-48.557	-16,3%	-20,3%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-207.756</b>	<b>0,0%</b>	<b>209.448</b>	<b>36,7%</b>	<b>-226.394</b>	<b>-76,0%</b>	<b>-208,1%</b>
( - ) Depreciação e amortização	-117	0,0%	-84	0,0%	-86	0,0%	2,8%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-2.064	0,0%	-2.107	-0,4%	842	0,3%	-139,9%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>207.257</b>	<b>36,3%</b>	<b>-225.639</b>	<b>-75,8%</b>	<b>-208,9%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>207.257</b>	<b>36,3%</b>	<b>-225.639</b>	<b>-75,8%</b>	<b>-208,9%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	-15.597	-2,7%	-6.790	-2,3%	-56,5%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-209.937</b>	<b>0,0%</b>	<b>191.660</b>	<b>33,5%</b>	<b>-232.429</b>	<b>-78,0%</b>	<b>-221,3%</b>

18



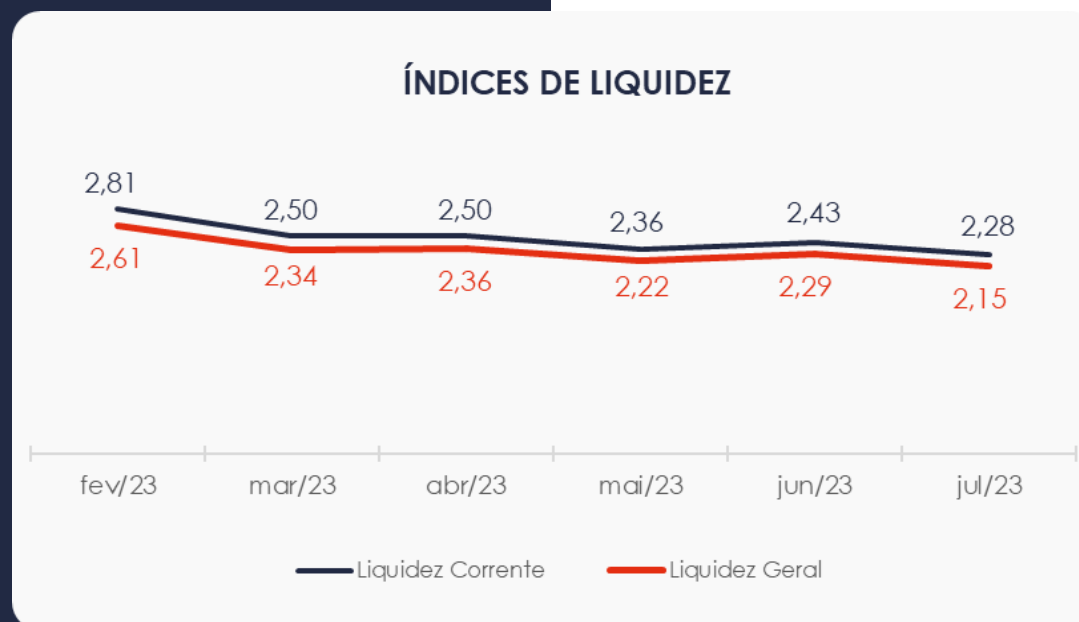
## 5.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de julho de 2023 uma receita na ordem de R\$ 297 mil, advindo de prestações de serviços. Além disso destaca-se a volatilidade de faturamento.



## 5.2. Índices de Liquidez

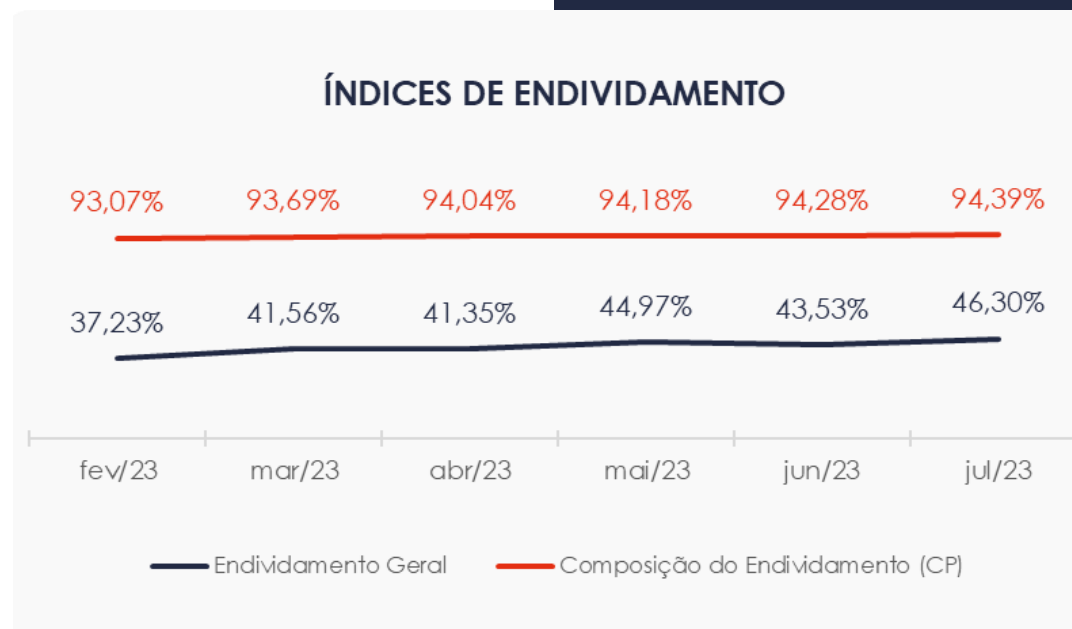
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou oscilações no semestre de análise, apresentando o valor de **R\$ 2,15** no mês de julho de 2023, portanto, 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\$ 2,15** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



# 6. ENDIVIDAMENTO

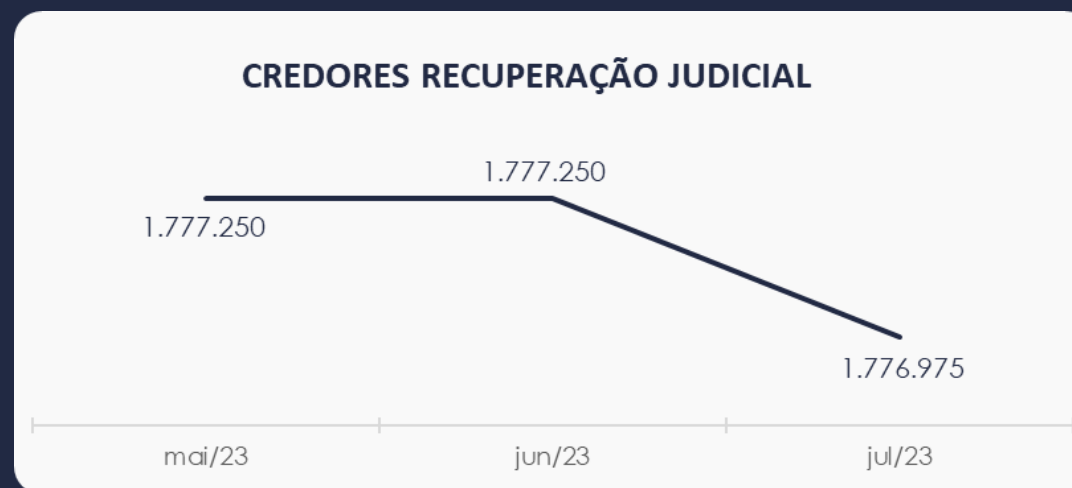
## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2 milhões, respectivamente 94,39%. Observa-se também que houve um aumento na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 43,53% para 46,30%, em julho 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	mai/23	jun/23	jul/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	0	261.945	899.951
Movimentação de outros créditos	28.777	-12.169	-2.769
Movimentação de fornecedores	-193.924	-266.292	-429.220
Movimentação de tributos	442	-13.094	-8.629
Movimentação de despesas e outras obrig.	-11.616	-65.831	-51.167
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-176.322</b>	<b>-95.439</b>	<b>408.165</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	111.570	0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>111.570</b>	<b>0</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	43.135	0	-275
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>43.135</b>	<b>0</b>	<b>-275</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	-111.570	0	0
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>-111.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>-133.187</b>	<b>-95.439</b>	<b>407.889</b>

23



## 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\$ 899 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saída do caixa foram as baixas de outros créditos, pagamento de fornecedores, tributos e outras obrigações, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 492 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: PJZR2 8ZRJL 2YH5S A97BR