



Fevereiro/2024

# 2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

METALÚRGICA PAULETTO LTDA;  
M. LANGARO CONSTRUÇÕES EIRELI;  
PAULETTO PAULETTO & CIA LTDA;  
MARCIA LANGARO PAULETTO PRODUTORA RURAL;  
MOACIR ALFONSO PAULETTO PRODUTOR RURAL.



Administradora Judicial  
ajgrupopauletto@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0043565-27.2023.8.16.0021  
1ª VARA CÍVEL DE CASCAVEL/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: PJTRS N643P BWVJW RVCMD

# SUMÁRIO

<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>27</b>
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	5.1. Análise de Faturamento.....	28
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	5.2. Evolução do Ebitda.....	29
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	5.3. Índices de Liquidez.....	30
3.2. Quadro Funcional.....	10	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>31</b>
3.3. Fotos da Vistoria.....	12	6.1. Endividamento Total.....	31
<b>4. Informações Financeiras.....</b>	<b>19</b>	<b>7. Fluxo de Caixa.....</b>	<b>32</b>
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	19	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	33
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	20	7.2. Principais Saídas.....	33
4.1.2. Principais Movimentações do Ativo.....	21	<b>8. Informações Financeiras – Atividade RURAL.....</b>	<b>34</b>
4.2. Contas a Receber.....	22		
4.3. Contas a Pagar.....	23		
4.4. Estoques.....	24		
4.5. Imobilizado e Intangível.....	25		
4.6. Investimentos.....	26		



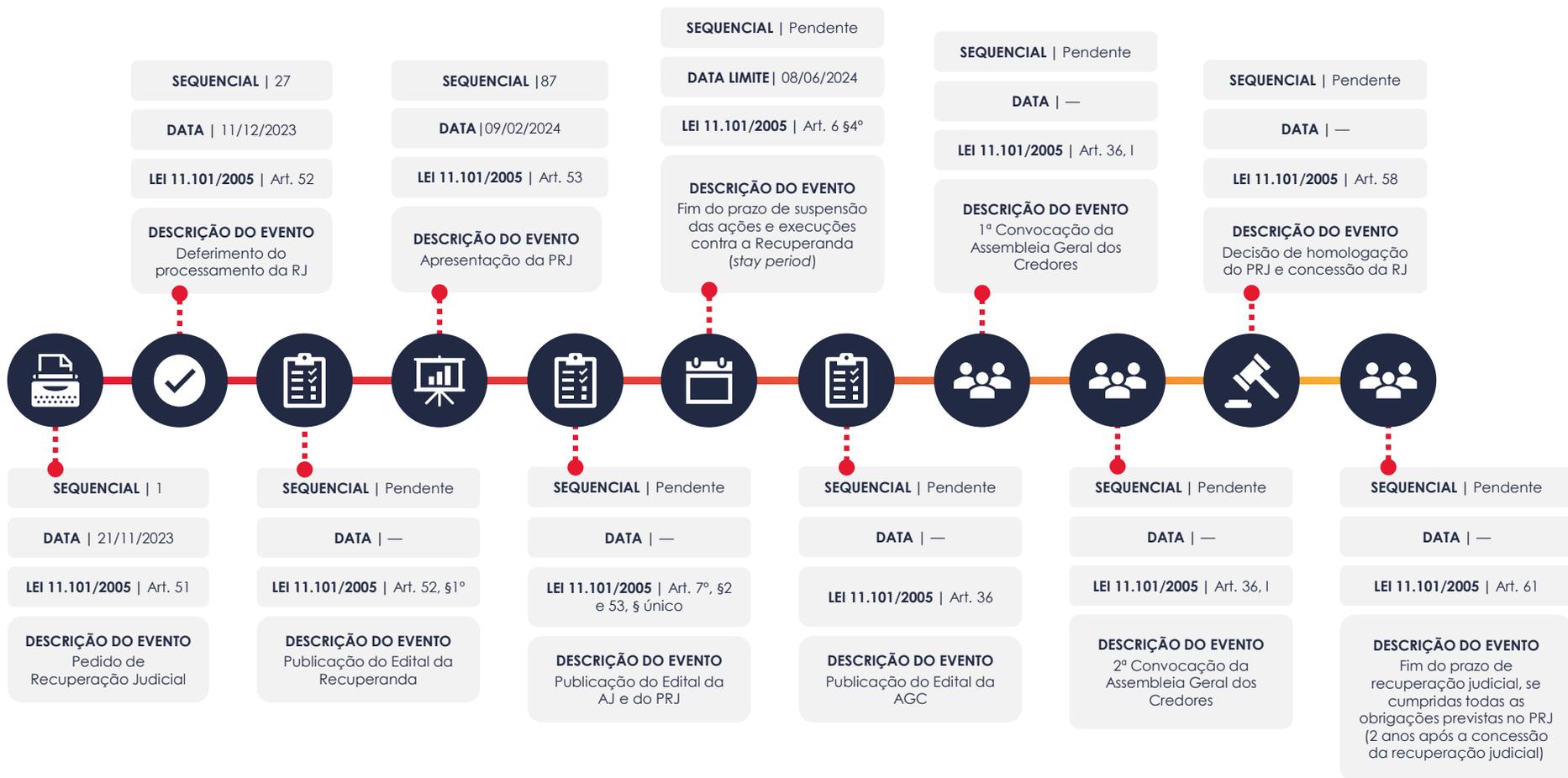
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

[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

No dia 26/02/2024, o representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401), realizou reunião por aplicativo de videoconferência com a gerente administrativa e financeiro das Recuperandas, Sra. Vanessa da Silva dos Santos Romão, responsável por prestar as informações sobre a operação, funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

Dando início, a preposta declarou que o faturamento das Recuperandas no mês de janeiro/2024 atingiu a marca aproximada de R\$ 200 mil, oriunda da parcela remanescente de venda do apartamento nº 613 do Edifício Sirena, proveniente da aprovação de financiamento pelo adquirente, estando ainda pendente outros R\$ 10 mil. Segundo relatado, o valor total da venda teria sido de R\$ 410 mil, ocorrida em meados de agosto/2023.

A preposta continuou esclarecendo que não houve receita relacionada à atividade de metalurgia em janeiro/2024, à medida em que não houve nenhum serviço que gerasse receita no período, tendo sido apenas formalizados dois contratos no mês de fevereiro/2024.

O primeiro, de acordo com o retratado, refere-se ao aeroporto do Município de Foz do Iguaçu/PR, cuja primeira medição ocorreu em fevereiro/2024, no valor de R\$ 8 mil, porquanto o recebimento do restante somente irá ocorrer no final do mês de março/2024. O segundo, por sua vez, teria sido fechado recentemente com a empresa PROGEM para construção de uma parte da escadaria do Estádio do Pacaembú, no Município de São Paulo/SP.



Acrescentou a preposta que também não foram auferidas receitas relativas à atividade rural desenvolvida nas propriedades localizadas no Município de Amambai/MS, posto não ter ocorrido a venda de bovinos em janeiro/2024, de modo que até o momento as despesas estão sendo mantidas pela pessoa física do Sr. Moacir.

Nesse sentido, explicou que está sendo aberta uma conta junto à Cooperativa Coamo para movimentação de recursos, bem como para possibilitar a venda de bovinos. Aduziu, em complemento, que está com dificuldades na movimentação de conta corrente aberta junto à Caixa Econômica Federal, no Município de Cascavel/PR, para pagamento de contas/boletos, inclusive de salários, motivo pelo qual acaba tendo que retirar recursos em espécie para pagamento destas obrigações em Casas Lotéricas.

Quanto ao pagamento de algumas despesas e tributos da empresa M. Langaro Construções e Marcia Langaro Pauletto, informou que estão sendo feitos com recursos de empréstimos, feitos pela pessoa física do sr. Moacir e da Sra. Marcia.

Posteriormente, no dia de 27/02/2024, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Júlio Gonçalves Neto, vistoriaram a sede das Recuperandas Metalúrgica Pauletto e Pauletto, Pauletto & Cia, localizada na Rua Pedro Luiz Boaretto, 1097, Núcleo Industrial II, no Município de Cascavel/PR, na ocasião, acompanhados mais uma vez

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

pela Sra. Vanessa Romão, tendo em vista que os sócios proprietários, Sr. Moacir e Sra. Marcia, estavam em atividades laborais.

Registra-se que se constatou o normal funcionamento das empresas, com funcionários tanto na área de escritório, quanto na área fabril, observando-se, também, estoques de matéria-prima (aço), bem como diversas estruturas metálicas em fase de produção, direcionadas ao contrato do aeroporto do Município de Foz do Iguaçu/PR e das escadarias do estádio do Pacaembú, no Município de São Paulo/SP, de acordo com as fotos adiante apresentadas.

Iniciando por comentar sobre o contrato para produção e montagem de escadarias em São Paulo, citou a representante que a obra, cuja entrega deverá ocorrer ao final de março/2024, envolverá quase 200 toneladas de aço, tendo sido necessária a contratação de equipe terceirizada, com 08 prestadores de serviços, haja vista a contratação da prestação de serviços, equipamentos, montagens e serviços extras.

Segundo declarado, tal contrato foi firmado pelo valor de R\$ 2.300.000,00, sendo que a matéria-prima (aço), representativa de 47% deste montante, é adquirida diretamente pela empresa contratante.

Outrossim, tendo sido verificada a produção de estruturas de concreto no local, informou a preposta que o material será destinado ao barracão da empresa Anjos, cujo serviço já foi recebido, em que pese ainda estar em fase de execução.



De outro norte, questionada sobre a atividade imobiliária, explicou a Sra. Vanessa que atualmente existem 13 apartamentos à venda, sendo 04 no Edifício Vale do Sol e 09 no Edifício Villa Serena, excetuado o número de garagens e área de depósitos.

Destacou, ainda, que no Edifício Villa Serena há apartamentos em obras que necessitam ser finalizados para que possam ser colocadas em prática campanhas de *marketing*. Porém, não haveriam recursos financeiros disponíveis em caixa para finalização das obras, o que tem retardado os trabalhos. Sem prejuízo, garantiu que mantém espaço com plantão de vendas, local onde trabalham os filhos do Sr. Moacir.

Em seguida, questionada sobre os gastos com as obras nos imóveis, informou a preposta estarem todos reconhecidos e declarados na contabilidade da Metalúrgica Pauletto.

Já com relação aos custos para manutenção e criação de bovinos nas propriedades rurais, reforçou-se que os pagamentos, na ordem de R\$ 46 mil no mês de janeiro/2024, são arcados pela pessoa física do Sr. Moacir e da Sra. Marcia, o que está sendo lançado como empréstimo para pessoa jurídica-atividade rural.

Continuou dispondo a representante que não houve venda de gado no período, porquanto existem 1.973 animais naquela propriedade, cujo controle de vacinas e de cabeças é feito por veterinário.

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

Questionada sobre a relação com fornecedores, revelou que para compra de matéria prima e insumos, alguns fornecedores chegam ainda a vender a prazo, a exemplo de insumos para a fazenda. Porém há fornecedores, a exemplo de cimento e aço, que têm negado mesmo a venda à vista.

Ao fim, expôs que atualmente trabalham 03 funcionários no sítio denominado Estância Vale do Sol. Nesse sentido, ainda no dia 27/02/2024, dando continuidade às vistorias, os representantes da AJ também inspecionaram tal propriedade, localizada em Rio do Salto, no Município de Cascavel/PR.

Na oportunidade, constatou a equipe da AJ tratar-se de propriedade rural, com três residências, galpões para guarda de maquinários, trator, e ampla área de lazer, com quadra para futebol e área de pesca, sendo também observada a criação de ovino, localizada junto à pastagem. No local estava presente o Sr. Valdecir, que trabalha na propriedade, tendo informado ter entre 30 a 40 cabeças de ovinos, conforme fotos adiante colacionadas.

Em seguida, a AJ procedeu também a vistoria em algumas unidades residenciais disponíveis para venda no Edifício Villa Serena, oportunidade em que verificou 01 funcionário no local e que as obras civis continuam.



As unidades 1.103 e 1.104 (duplex), por exemplo, contavam com diversos matérias de construção, estando ainda em fase de acabamento, assim como ocorre com a unidade 704. Já as unidades 1.101 e 1.102 (duplex) estavam em fase mais atrasada de acabamento, sendo visivelmente utilizadas como depósito de materiais.

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

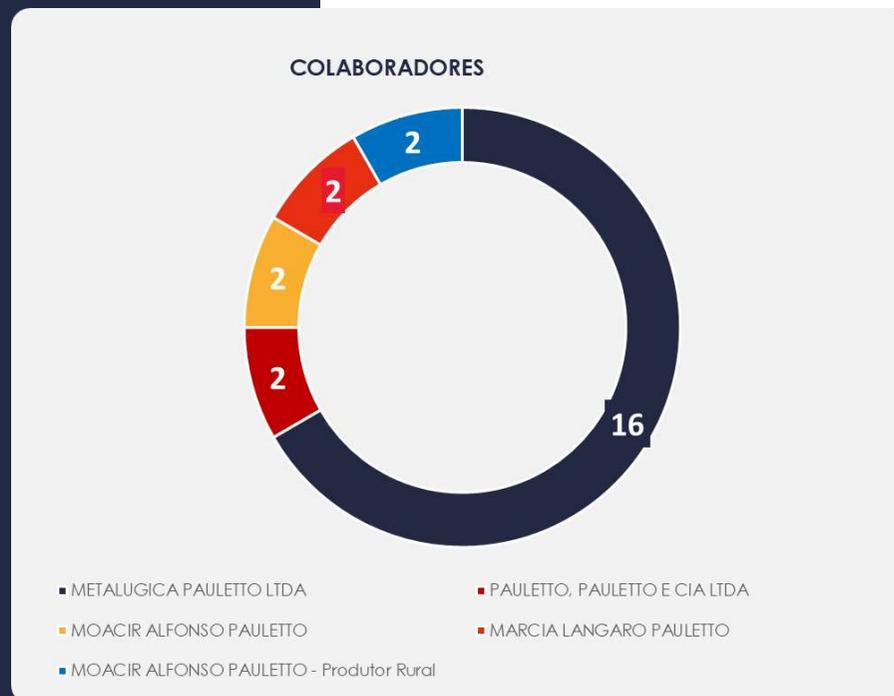
9



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: PJTRS N643P BWVJW RVCMD

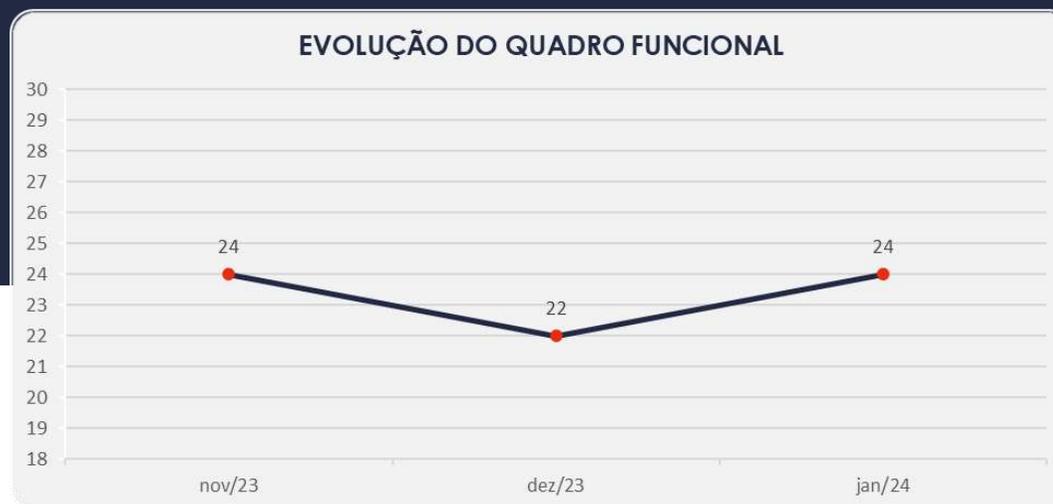
## 3.2. Quadro Funcional

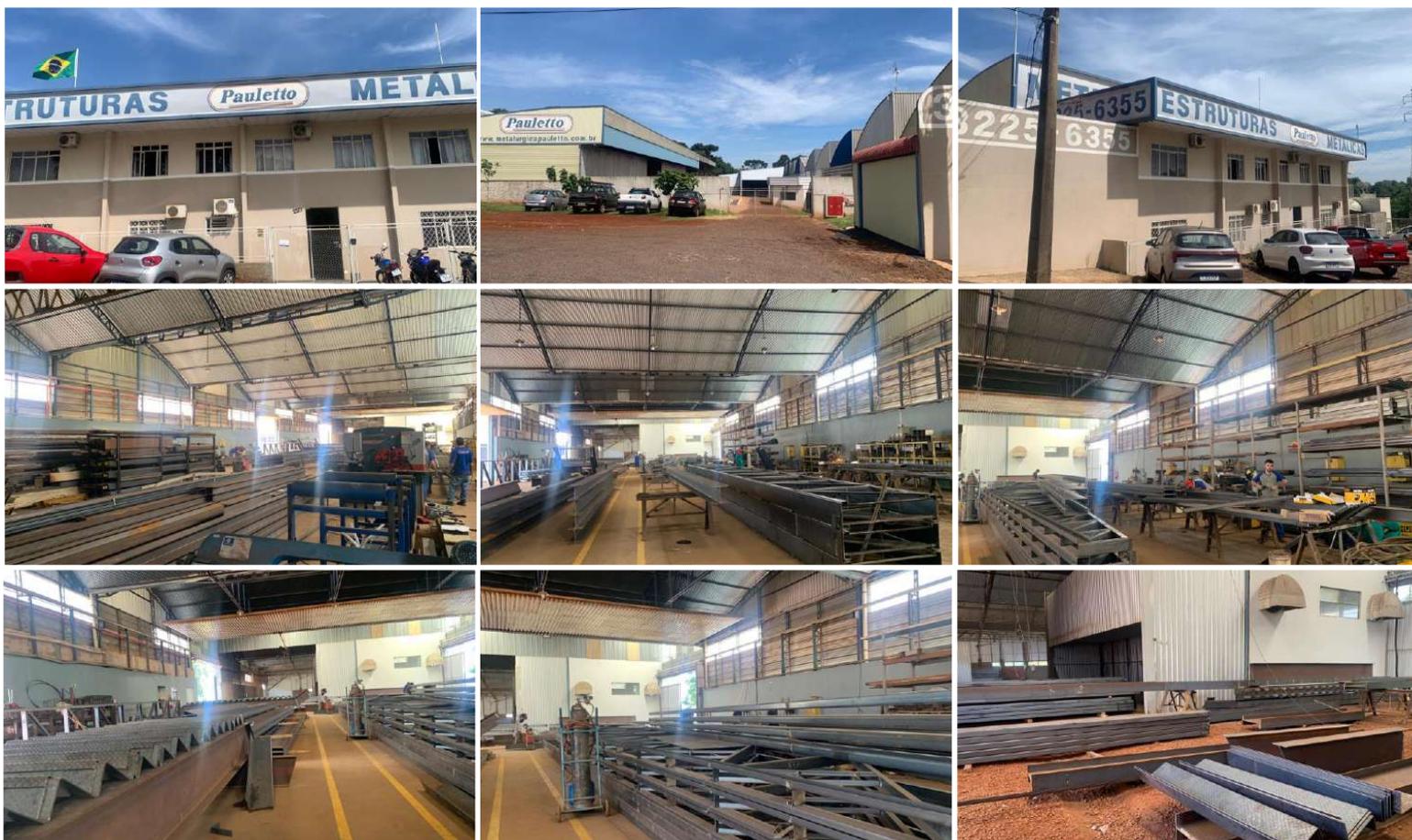
Pelas informações prestadas no corrente mês, com todos os salários e depósitos fundiários em dia, atualmente as Recuperandas contam com 24 (vinte e dois) colaboradores, distribuídos nas diversas unidades, conforme gráfico ao lado:



### 3.2. Quadro Funcional

O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, das Recuperandas ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação Judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:





### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.1. Metalúrgica Pauletto

Cascavel/PR

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



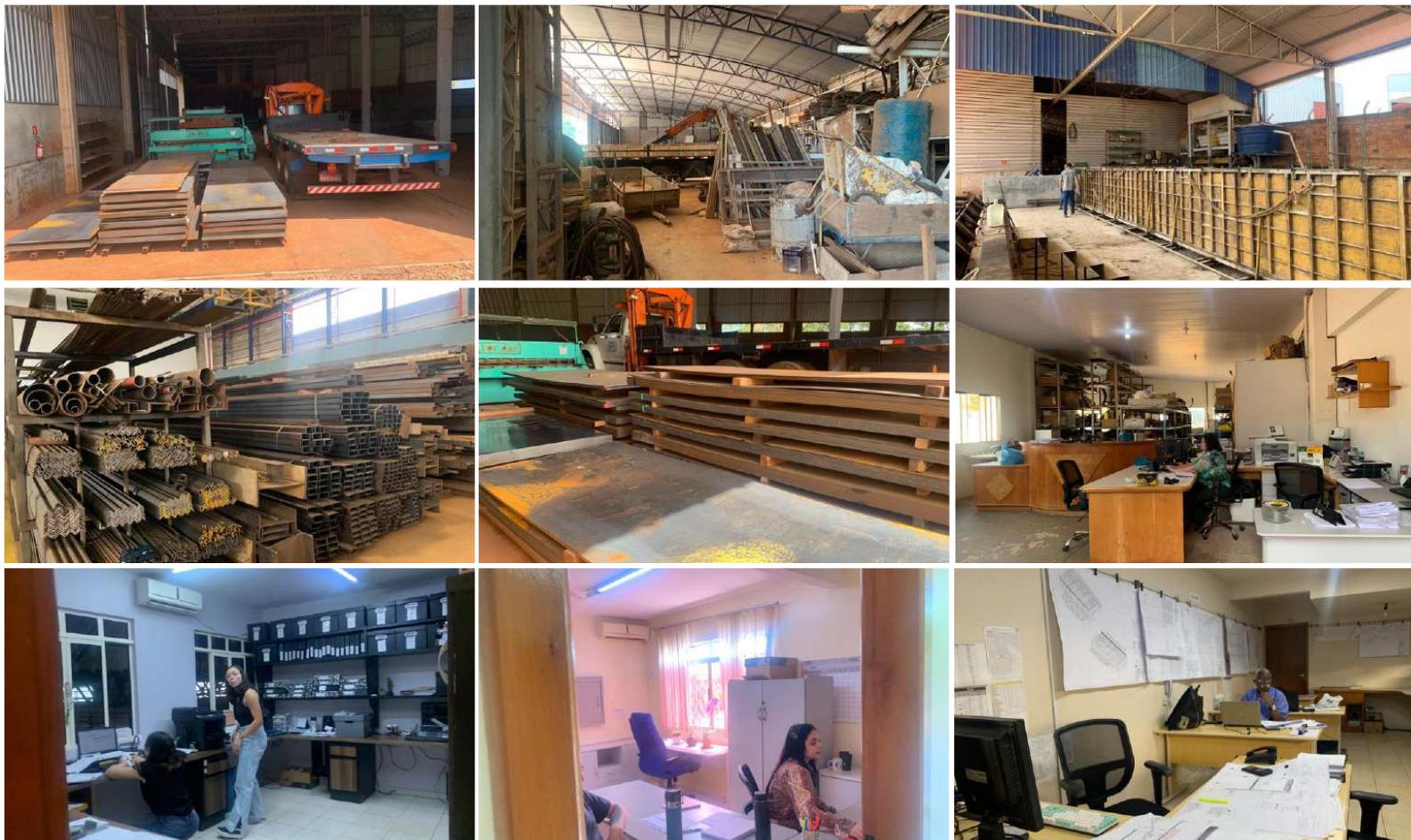


### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.1. Metalúrgica Pauletto

Cascavel/PR





### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.1. Metalúrgica Pauletto

Cascavel/PR

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



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: PJTRS N643P BWVJW RVCMD



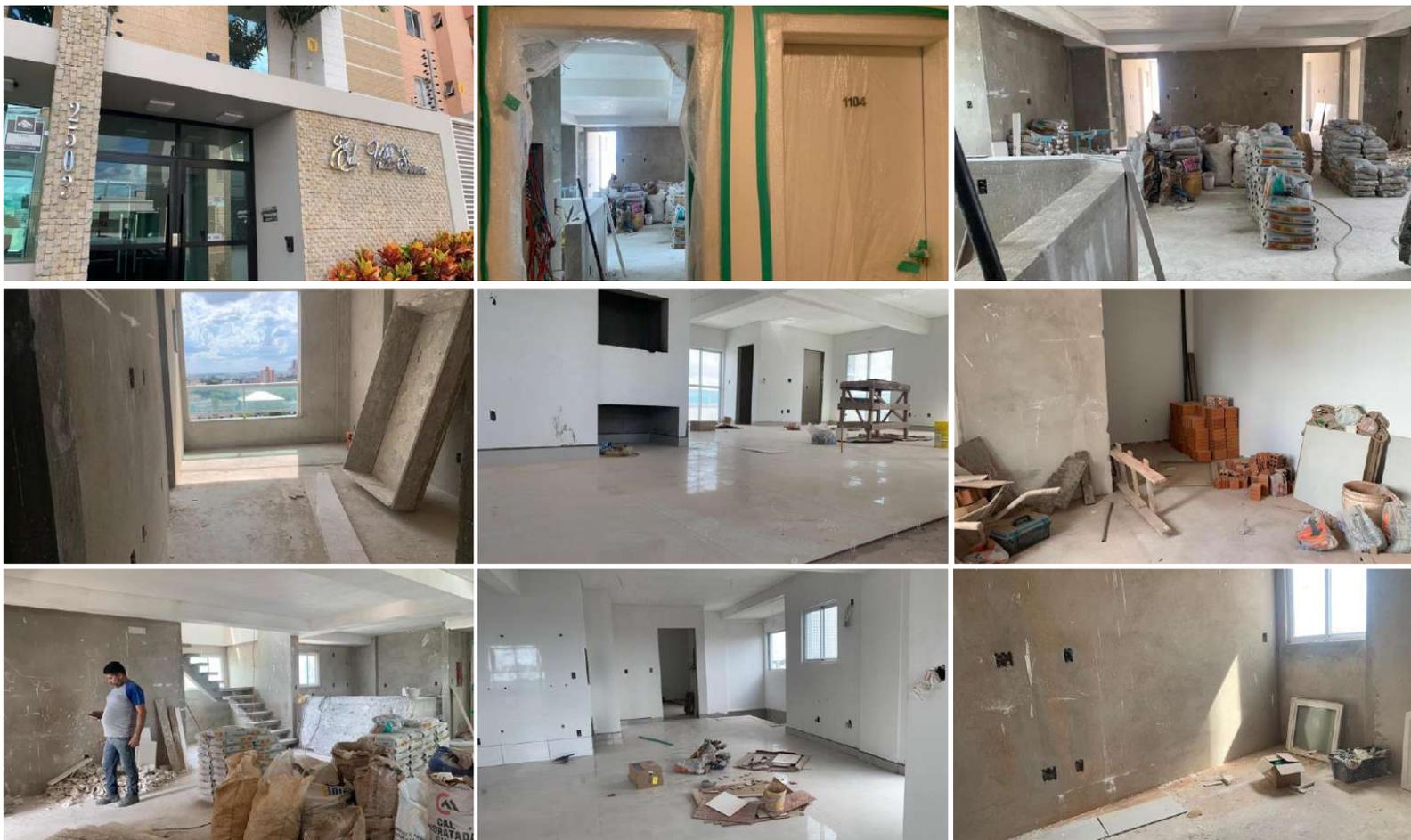
### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.2 Estância Valle do Sol

Rio do Salto  
Cascavel/PR

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



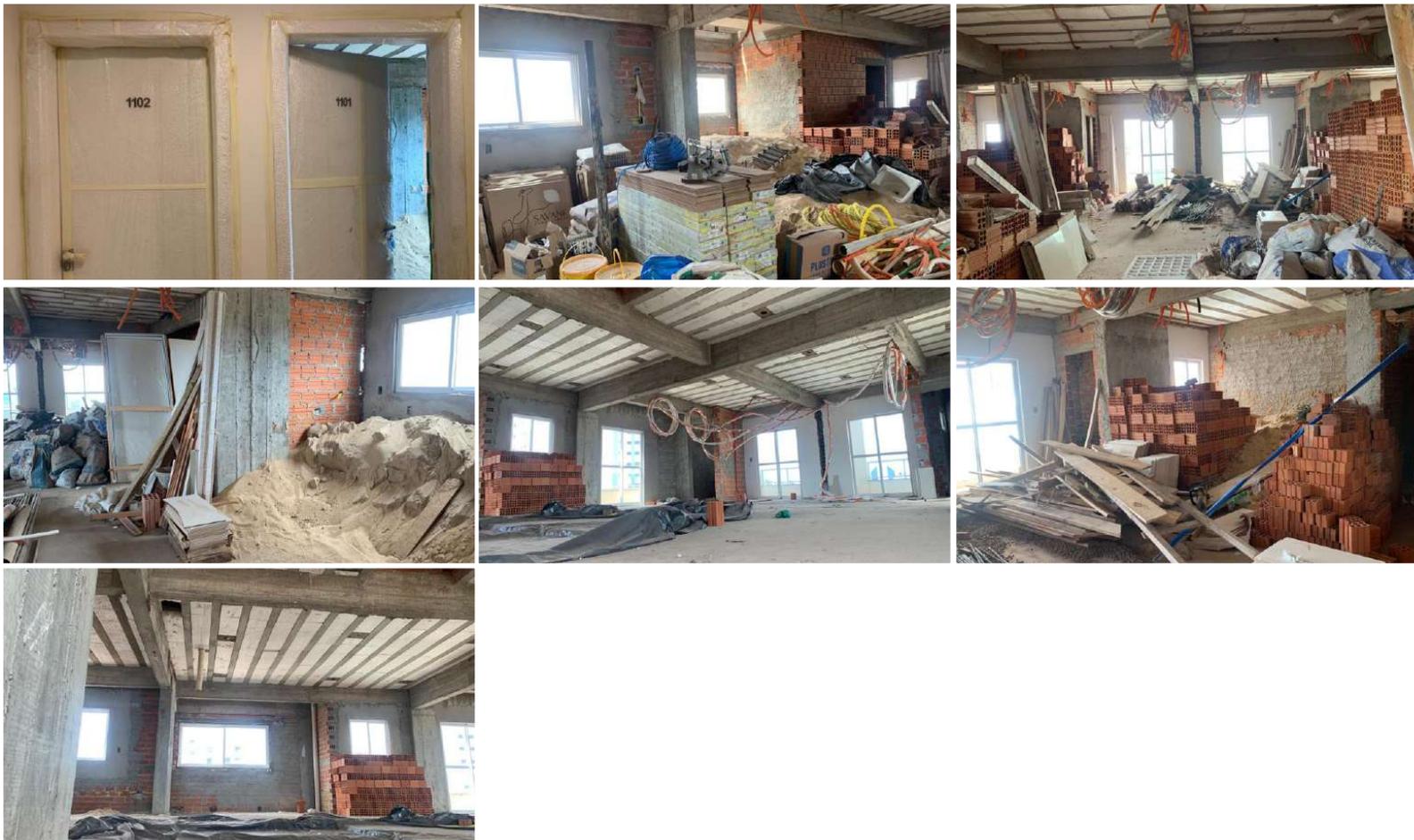


### 3.3. Fotos da Vistoria

3.3.3 Unidades 1103 e 1104  
Edifício Villa Serena

Cascavel/PR





### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.4 Unidades 1101 e 1102 Edifício Villa Serena

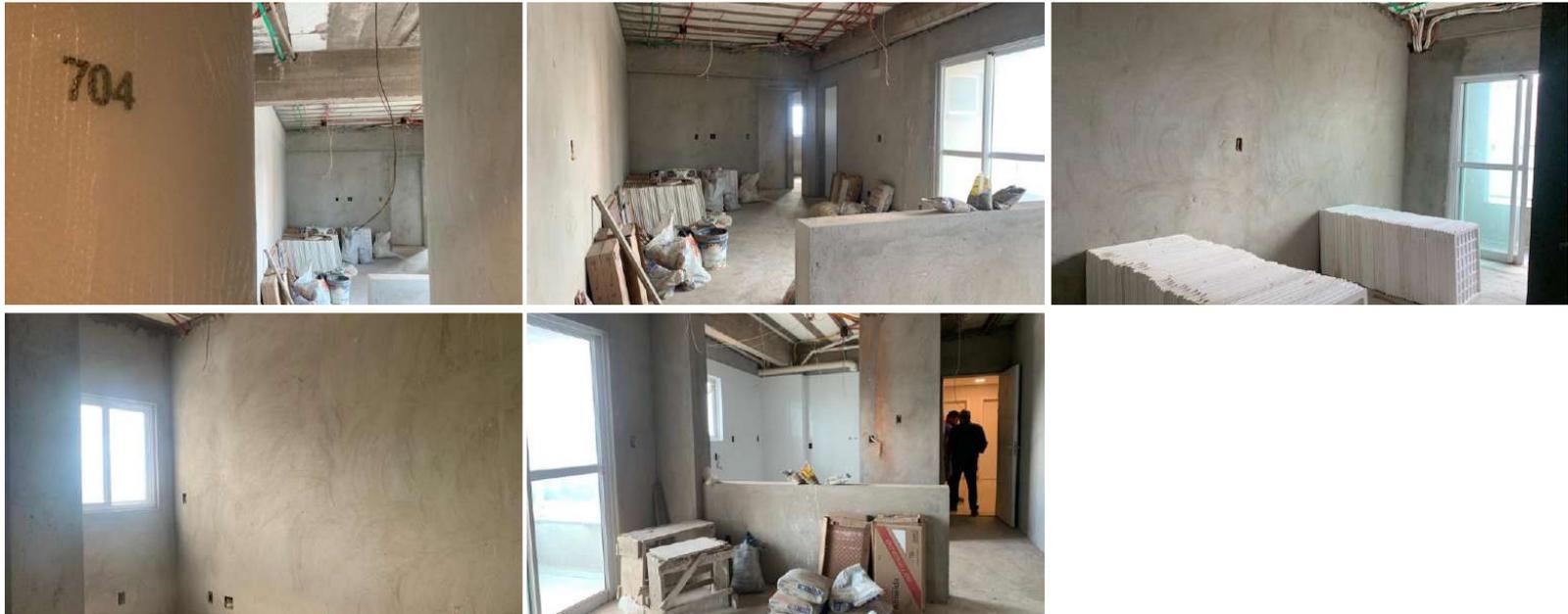
Cascavel/PR



### 3.3. Fotos da Vistoria

#### 3.3.5 Unidade 704 - Edifício Villa Serena

Cascavel/PR



# 4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## 4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos ao lado os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	1.323.316	8,6%	1.374.135	8,7%	1.240.900	7,9%	-9,7%
Clientes	401.483	2,6%	501.172	3,2%	450.865	2,9%	-10,0%
Adiantamentos	509.583	3,3%	509.583	3,2%	512.984	3,3%	0,7%
Empreendimentos Imobiliarios	773.642	5,0%	778.347	4,9%	790.268	5,1%	1,5%
Tributos a Recuperar	40.799	0,3%	100.943	0,6%	52.119	0,3%	-48,4%
Estoques	7.109.571	46,2%	7.380.588	46,5%	7.380.588	47,2%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>10.158.393</b>	<b>66,1%</b>	<b>10.644.768</b>	<b>67,1%</b>	<b>10.427.723</b>	<b>66,6%</b>	<b>-2,0%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Clientes	957.985	6,2%	957.985	6,0%	957.985	6,1%	0,0%
Investimentos	2.838	0,0%	2.838	0,0%	2.838	0,0%	0,0%
Imobilizado	4.257.626	27,7%	4.257.626	26,8%	4.257.626	27,2%	0,0%
Intangível	1.500	0,0%	1.500	0,0%	1.500	0,0%	0,0%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>5.219.950</b>	<b>33,9%</b>	<b>5.219.950</b>	<b>32,9%</b>	<b>5.219.950</b>	<b>33,4%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>15.378.343</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.864.718</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.647.673</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,4%</b>

19



#### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em dezembro de 2023 um saldo de R\$ 1,2 milhão, tendo reduzido esse montante em R\$ 133 mil comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo está alocado em “Bancos c/ Movimento” mais expressivamente na recuperanda Metalúrgica Pauletto.

**Cientes a Curto e Longo Prazo:** O grupo Clientes apresentou no curto prazo um saldo de R\$ 450 mil, tendo ocorrido um decréscimo de 2,9% de novembro a dezembro de 2023. Já o grupo de clientes a longo prazo, apresentou saldo de R\$ 957 mil e não demonstrou movimentações no período. Ambas contas constam exclusivamente na recuperanda Metalúrgica Pauletto e representaram 9% do total do ativo.

**Empreendimentos Imobiliários:** Este grupo engloba as rubricas “Empreendimentos em Andamento” e “Consórcios” tendo apresentado um saldo de R\$ 790 mil, sendo a maior parte na segunda conta citada. No período apresentou um aumento de R\$ 11 mil, equivalente a 5% comparado ao mês anterior.



BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Fornecedores	821.678	5,3%	405.480	2,6%	433.537	2,8%	6,9%
Empréstimos e Financiamentos	11.599.800	75,4%	32.072	0,2%	209.535	1,3%	553,3%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	162.115	1,1%	160.987	1,0%	118.095	0,8%	-26,6%
Obrigações Tributárias	180.495	1,2%	173.836	1,1%	193.636	1,2%	11,4%
Parcelamentos Tributários	98.220	0,6%	94.248	0,6%	90.277	0,6%	-4,2%
Outras Obrigações	1.544.375	10,0%	1.330.477	8,4%	1.145.125	7,3%	-13,9%
Recebimentos Antecipados	367.277	2,4%	367.277	2,3%	367.277	2,3%	0,0%
Credores Quirografários			13.484.059	85,0%	13.374.494	85,5%	-0,8%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>14.773.960</b>	<b>96,1%</b>	<b>16.048.436</b>	<b>101,2%</b>	<b>15.931.975</b>	<b>101,8%</b>	<b>-0,7%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Obrigações Tributárias	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos LP	429.494	2,8%	0	0,0%	164.920	1,1%	0,0%
Parcelamentos Tributários LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Consórcios	10.697	0,1%	10.697	0,1%	9.214	0,1%	-13,9%
Receitas Diferidas	205.000	1,3%	205.000	1,3%	205.000	1,3%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>645.192</b>	<b>4,2%</b>	<b>215.697</b>	<b>1,4%</b>	<b>379.134</b>	<b>2,4%</b>	<b>75,8%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	690.000	4,5%	690.000	4,3%	690.000	4,4%	0,0%
Reserva de Lucros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-599.779	-3,9%	-599.779	-3,8%	-599.779	-3,8%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-131.030	-0,9%	-366.740	-2,3%	-630.761	-4,0%	72,0%
Prejuízos a amortizar			-164.920	-1,0%	-164.920	-1,1%	0,0%
Distribuição de Lucros no Exercício	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	42.023	0,3%	42.023	0,3%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-40.809</b>	<b>-0,3%</b>	<b>-399.415</b>	<b>-2,5%</b>	<b>-663.436</b>	<b>-4,2%</b>	<b>66,1%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.378.343</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.864.718</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.647.673</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,4%</b>

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Fornecedores:** Nota-se no período de novembro a dezembro de 2023, um aumento de 6,9%, equivalente a R\$ 28 mil no curto prazo. Por fim esta rubrica finalizou o mês com saldo de R\$ 433 mil, advindo majoritariamente da recuperanda Metalúrgica Pauletto.

**Empréstimos e Financiamentos CP e LP:** Com saldo de R\$ 209 mil no curto prazo, o grupo apresentou uma alta considerável de R\$ 177 mil. No longo prazo houve um acréscimo de R\$ 164 mil tendo sido visualizado majoritariamente na Recuperanda M. Langaro Construções. Juntas as contas representaram 2,4% do total do passivo.

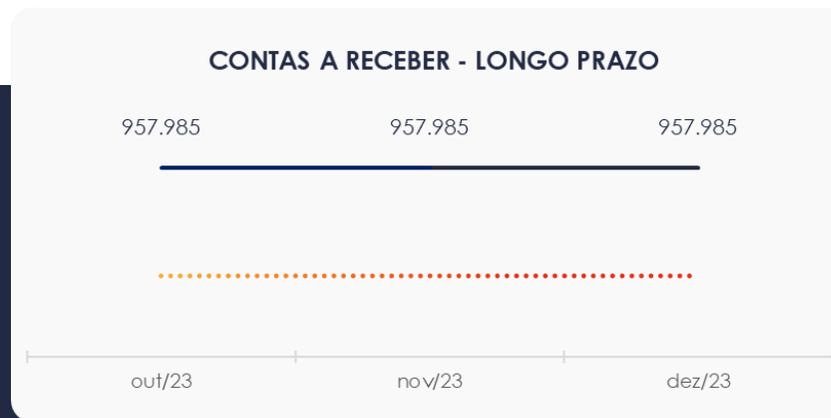
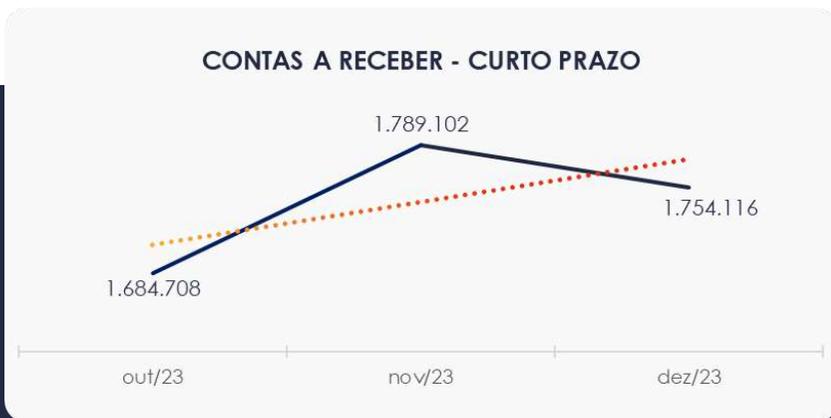
**Outras Obrigações:** Nota-se no período de novembro a dezembro de 2023, uma redução de 13,9%, equivalente a R\$ 185 mil no curto prazo. O total deste grupo soma 1,1 milhão representando 7,3% do passivo total.



## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo apresentaram no mês de dezembro/2023, um saldo de R\$ 1,7 milhão, tendo reduzido R\$ 34 mil em relação ao mês de novembro de 2023.

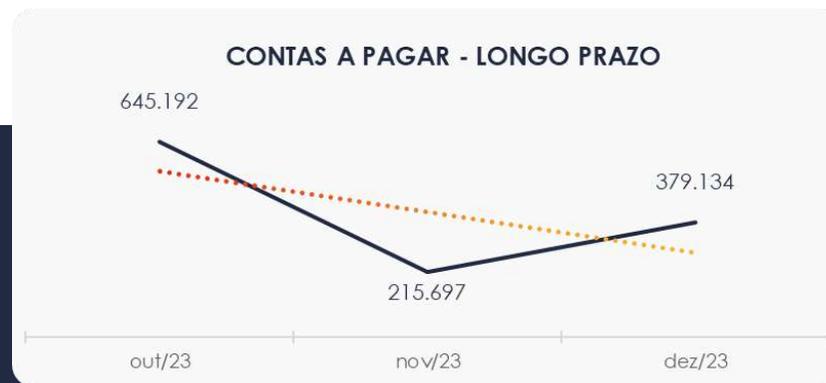
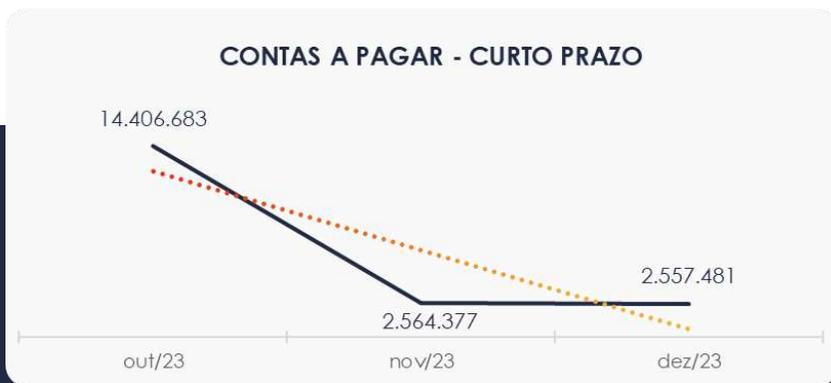
As contas a receber em longo prazo demonstraram em sua maior parte valores relacionados à conta Faz. Mitacore Pena Azul Adm de Bens, não apresentando movimentação de novembro a dezembro de 2023.



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar das empresas demonstraram um saldo de R\$ 2,5 milhões no período de novembro de 2023, tendo a conta "outras obrigações" como a principal rubrica, apresentando um saldo de R\$ 1,1 milhão.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 379 mil, sendo observado nas contas Empréstimos e Financiamentos, Receitas Diferidas e Consórcios.



## 4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou com R\$ 7,3 milhões em dezembro de 2023, e, não houve movimentações comparativamente ao mês anterior.

Os maiores volumes de estoques foi visualizado nas rubricas "Estoques Inventariados" e "Ed. Vila Serena".

Ao lado quadro que demonstra a composição do estoque no trimestre.

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



24



## 4.5. Imobilizado e Intangível

No mês de dezembro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 4,2 milhões, não tendo sido visualizadas variações de novembro a dezembro de 2023. Por fim, nota-se que não houve contabilização de valores de depreciação.

IMOBILIZADO	out/23	nov/23	dez/23	AV	Varição
Barracão Metalurgica	2.850.588	2.850.588	2.850.588	66,9%	0
Computadores e Acessórios	32.549	32.549	32.549	0,8%	0
Máquina e Equipamentos	115.345	115.345	115.345	2,7%	0
Móveis e Utensílios	21.135	21.135	21.135	0,5%	0
Veículos	1.238.010	1.238.010	1.238.010	29,1%	0
INTANGÍVEL					
Softwares e Aplicativos	1.500	1.500	1.500	0,0%	0
TOTAL	4.259.126	4.259.126	4.259.126	100,0%	0



## 4.6. Investimentos

Composto pela conta "investimentos", o grupo não apresentou movimentações no período de novembro a dezembro de 2023, mantendo o montante de R\$ 2,8 mil.



# 5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado das Recuperandas no mês de dezembro de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um prejuízo líquido de R\$ 264 mil.

www.valorconsultores.com.br

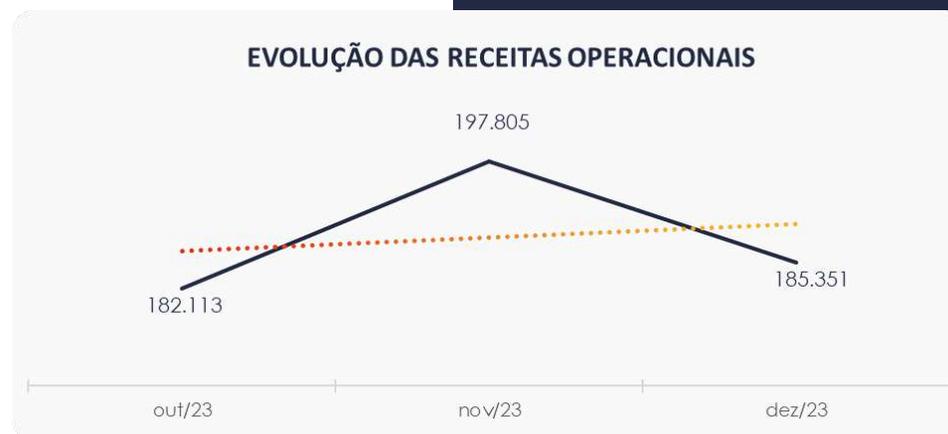
DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>182.113</b>	<b>100,0%</b>	<b>197.805</b>	<b>100,0%</b>	<b>185.351</b>	<b>100,0%</b>	<b>-6,3%</b>
( - ) Deduções das receitas	-34.595	-19,0%	-24.687	-12,5%	-40.864	-22,0%	65,5%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>147.517</b>	<b>81,0%</b>	<b>173.118</b>	<b>87,5%</b>	<b>144.488</b>	<b>78,0%</b>	<b>-16,5%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	512.160	281,2%	-54.105	-27,4%	-13.020	-7,0%	-75,9%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>659.677</b>	<b>362,2%</b>	<b>119.012</b>	<b>60,2%</b>	<b>131.468</b>	<b>70,9%</b>	<b>10,5%</b>
( - ) Despesas operacionais	-698.720	-383,7%	-252.481	-127,6%	-222.790	-120,2%	-11,8%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-39.043</b>	<b>-21,4%</b>	<b>-133.469</b>	<b>-67,5%</b>	<b>-91.323</b>	<b>-49,3%</b>	<b>-31,6%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-91.987	-50,5%	-102.240	-51,7%	-146.921	-79,3%	43,7%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-131.030</b>	<b>-72,0%</b>	<b>-235.710</b>	<b>-119,2%</b>	<b>-238.244</b>	<b>-128,5%</b>	<b>1,1%</b>
( + / - ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-131.030</b>	<b>-72,0%</b>	<b>-235.710</b>	<b>-119,2%</b>	<b>-238.244</b>	<b>-128,5%</b>	<b>1,1%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	-25.777	-13,9%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-131.030</b>	<b>-72,0%</b>	<b>-235.710</b>	<b>-119,2%</b>	<b>-264.021</b>	<b>-142,4%</b>	<b>12,0%</b>

27



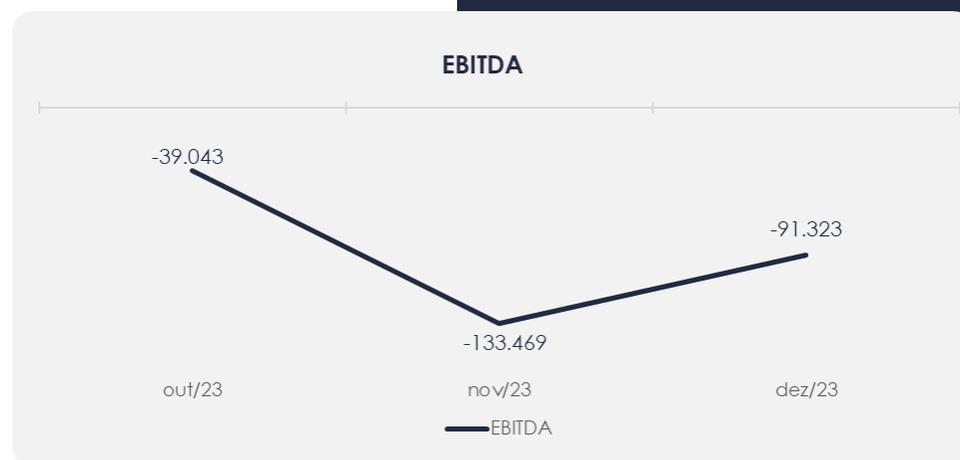
## 5.1. Análise de Faturamento

Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas do trimestre, onde pode-se constatar uma redução de 6,3%. No mês de dezembro nota-se que as receitas são majoritariamente advindas de receitas de vendas.



## 5.2. Evolução do Ebitda

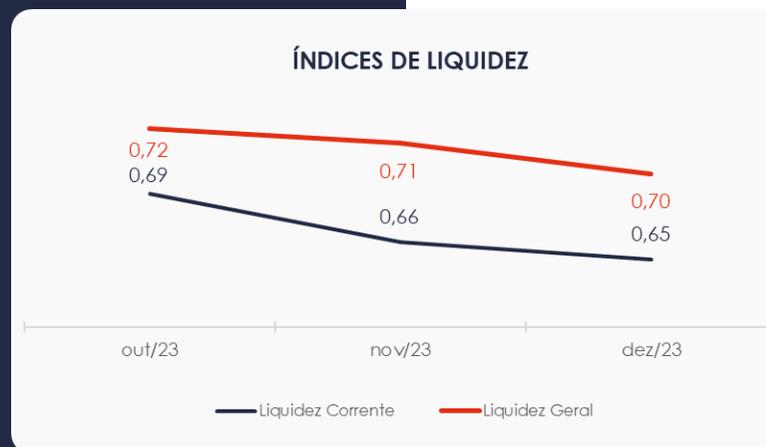
No mês de dezembro de 2023, o Lucro Bruto mesmo sendo positivo, ainda não foi suficiente para cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 222 mil, de modo que as Recuperandas novamente encerraram o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de 49,3% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 91 mil.



### 5.3. Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral das Recuperandas se demonstrou baixo, apresentando o valor de **R\$ 0,70**. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,70** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Nos valores a curto prazo a perspectiva não entrega melhorias, sendo possível evidenciarmos um valor de R\$0,65 para cada R\$ 1,00 de dívida, portanto novamente insuficiente.



# 6. ENDIVIDAMENTO

## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 16,3 milhões, correspondente a 104,24% ante o valor apresentado nos ativos das empresas, sendo 97,68% registrado a curto prazo em dezembro de 2023.



# 7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizada pelo método direto, referente ao mês de dezembro/2023.

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

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	nov/23	dez/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Movimentação de clientes a receber	98.116	235.658
Movimentação de outros créditos	-64.849	33.503
Movimentação de fornecedores	-741.321	15.037
Movimentação de tributos	-35.318	-50.812
Movimentação de despesas e outras obrig.	-569.748	-599.439
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-1.313.121</b>	<b>-366.052</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Movimentação de investimentos	0	0
Movimentação de imobilizado	0	0
Movimentação de intangível	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Movimentação de empr. e financ.	-11.997.222	342.382
<b>Fluxo das atividades de financiamento</b>	<b>-11.997.222</b>	<b>342.382</b>
<b>ATIVIDADES DE CREDORES RJ</b>		
Movimentação de credores RJ	13.484.059	-109.565
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>13.484.059</b>	<b>-109.565</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Movimentação de patrimônio líquido	-122.897	-0
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>-122.897</b>	<b>-0</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>50.819</b>	<b>-133.235</b>

32



## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes positivas no período foram relacionadas a movimentação de clientes, outros créditos, aumento de crédito junto a fornecedores e empréstimos, perfazendo um valor de R\$ 626 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram baixa de tributos, outras obrigações e ajustes de credores RJ, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 759 mil.



# 8. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ATIVIDADE RURAL

Os dados dos Ativos, Passivos, Receitas, Custos e Despesas das empresas Marcia Langaro Pauletto e Moacir Pauletto, serão apresentados a seguir, referente ao mês de dezembro de 2023.

Nota-se que houve um ajuste feito pela recuperanda, onde os saldos alocados anteriormente em “Empréstimos Bancários”, “Fornecedores”, “Empréstimos Pf e Pj” e “Obrigações Trabalhistas” foram transferidos para a conta “Credores Quirografários”, no longo prazo.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>					
<b>Ativo Circulante</b>					
Estoque	4.267.302	100,0%	4.267.302	100,0%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>					
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>

BALANÇO PATRIMONIAL	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>					
<b>Passivo Circulante</b>					
Empréstimos Bancários	7.788.673	182,5%	0	0,0%	-100,0%
Fornecedores	1.096.079	25,7%	0	0,0%	-100,0%
Obrigações Trabalhistas	3.458	0,1%	13.706	0,3%	296,3%
Empréstimos PF e PJ	1.918.707	45,0%	0	0,0%	-100,0%
Provisões	19.558	0,5%	0	0,0%	-100,0%
Obrigações tributárias	0	0,0%	140	0,0%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>10.826.475</b>	<b>253,7%</b>	<b>13.846</b>	<b>0,3%</b>	<b>-99,9%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>					
Credores quirografários	0	0,0%	10.806.917	253,2%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>10.806.917</b>	<b>253,2%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>					
Capital Social	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-7.913.611	-185,4%	-7.913.611	-185,4%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-19.558	-0,5%	-30.298	-0,7%	54,9%
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.373.996	32,2%	1.390.448	32,6%	1,2%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-6.559.173</b>	<b>-153,7%</b>	<b>-6.553.461</b>	<b>-153,6%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.267.302</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>



DRE	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Despesas operacionais	-19.558	0,0%	-10.740	0,0%	-45,1%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-19.558</b>	<b>0,0%</b>	<b>-10.740</b>	<b>0,0%</b>	<b>-45,1%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-19.558</b>	<b>0,0%</b>	<b>-10.740</b>	<b>0,0%</b>	<b>-45,1%</b>
( + / - ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-19.558</b>	<b>0,0%</b>	<b>-10.740</b>	<b>0,0%</b>	<b>-45,1%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-19.558</b>	<b>0,0%</b>	<b>-10.740</b>	<b>0,0%</b>	<b>-45,1%</b>

Observa-se que não houve receita no período de análise. Somente foram evidenciados valores de despesas operacionais, advindas de despesas com pessoal, que totalizaram um gasto no valor de R\$ 10 mil.

Por fim, visto que a Recuperanda não apresentou outros saldos, auferiu um resultado líquido negativo de R\$ 10 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: PJTRS N643P BWVJW RVCMD