



Novembro/2023

# 4º 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>	<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>17</b>
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	5.1. Análise do Faturamento.....	18
3.2. Quadro Funcional.....	7	5.2. Índices de Liquidez.....	19
<b>4. Informações Financeiras.....</b>	<b>9</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>20</b>
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9	6.1. Endividamento Total.....	20
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	9	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	21
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11	<b>7. Fluxo de Caixa .....</b>	<b>22</b>
4.2. Contas a Receber.....	12	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	23
4.3. Contas a Pagar.....	13	7.2. Principais Saídas.....	23
4.4. Estoques.....	14		



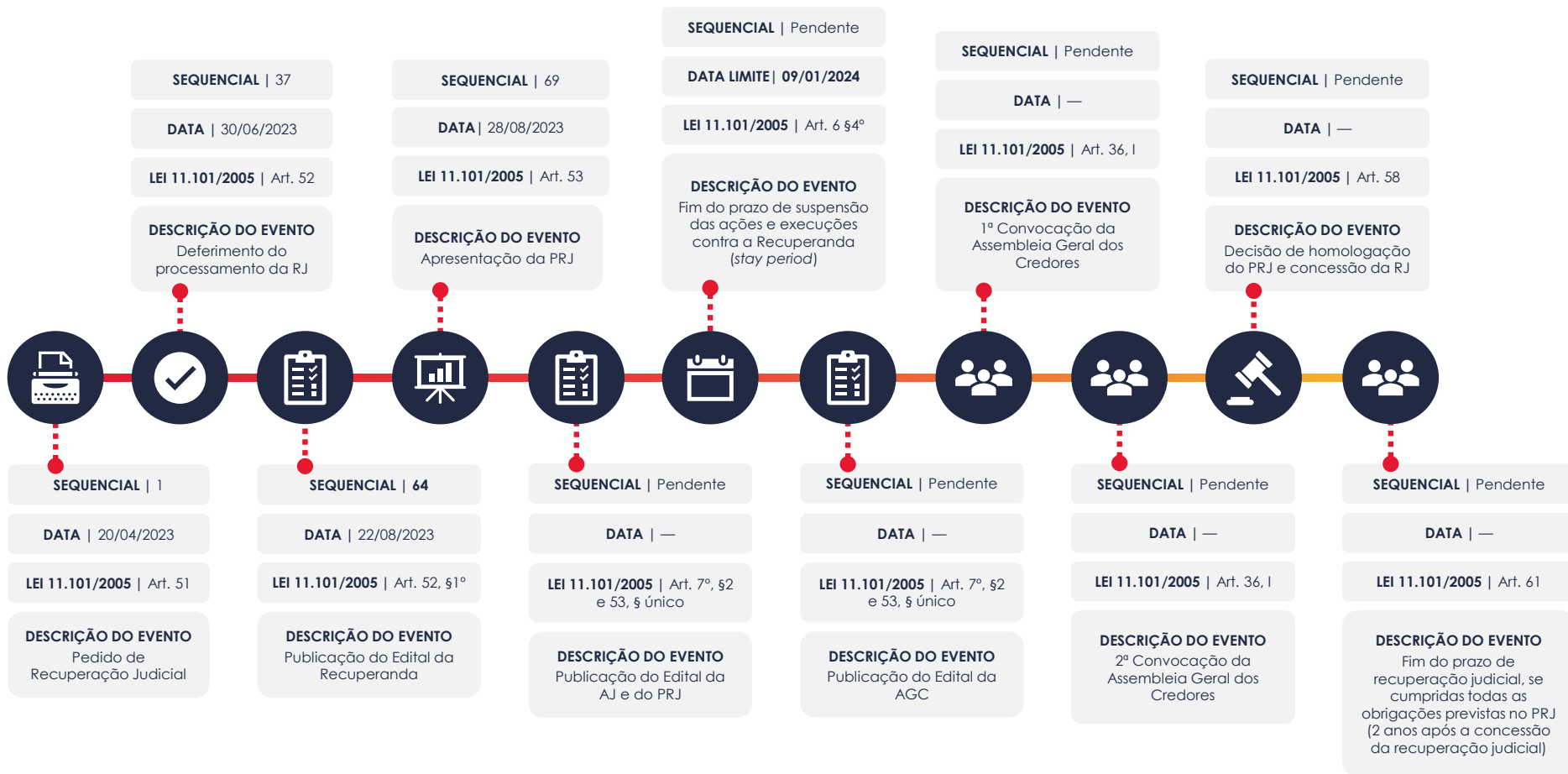
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

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 reunião realizada via vídeo conferência, no dia 27/11/2023, com a participação do sócio proprietário da Recuperanda, Sr. Luiz Tadeu Fernandes.

Primeiramente, o representante da Recuperanda informou que a empresa continua executando a obra licitatória de construção do Hospital Regional de Pitanga/PR.

Ato contínuo, explicou que as compras de matéria prima/insumos, pagamento de funcionários, prestadores de serviços, etc, dependem do recebimento das verbas públicas, destacando que há sempre um grande esforço junto ao Ministério da Saúde para o rápido repasse dessas verbas, pois são essenciais ao cumprimento do cronograma da obra.

Informou, também, que no período, devido às constantes chuvas na região, ocorreram atrasos no cronograma da obra, estando-a atualmente na fase de alvenaria e estrutura.

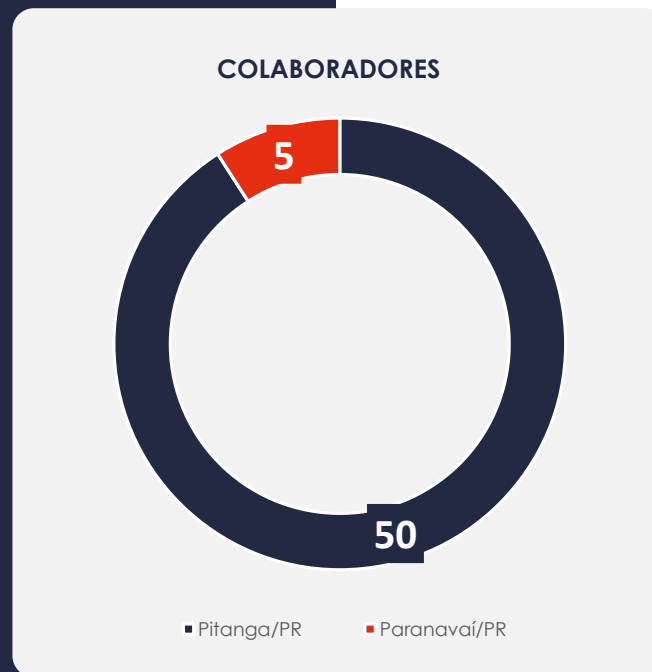
Por fim, sobre a sede da empresa, localizada em Paranavaí/PR, onde funciona a área administrativa da engenharia, informou estar funcionando normalmente.



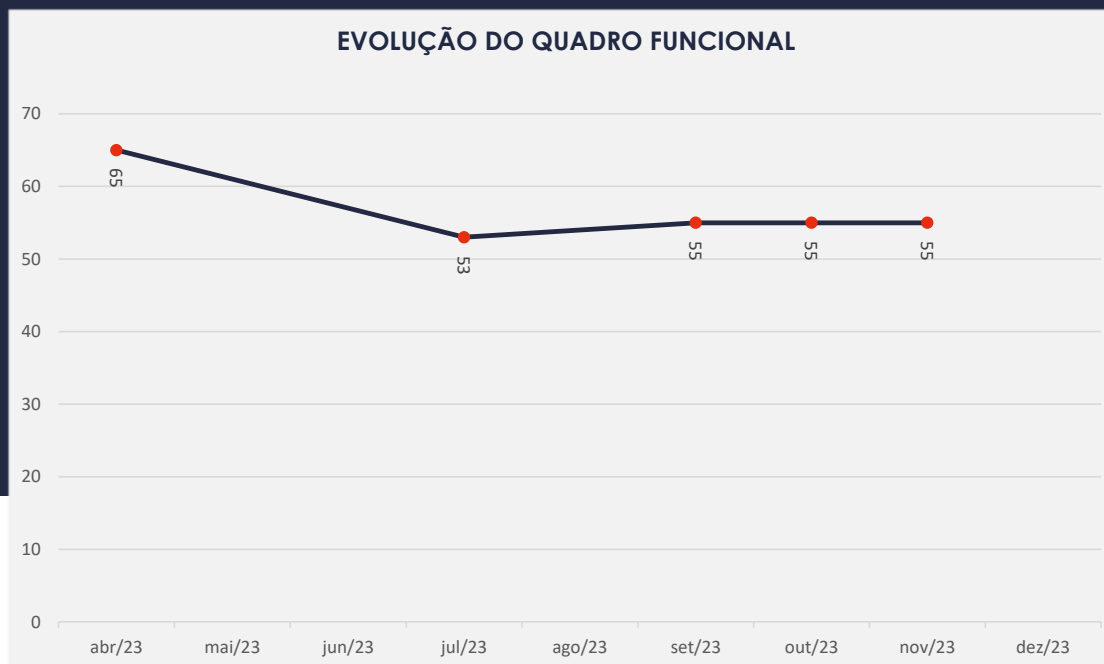
## 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no corrente mês pelo representante da Recuperanda, os salários dos colaboradores estão em dia, sendo que na última semana do mês seria realizado o pagamento da primeira parcela do 13º salário.

Quanto à composição do quadro funcional, foi informado que 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, além do próprio sócio, 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	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	496.522	11,1%	623.384	13,5%	205.664	4,9%	-67,0%
Créditos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Adiantamentos	723.385	16,1%	725.155	15,7%	707.725	17,0%	-2,4%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	124.966	2,8%	147.938	3,2%	115.868	2,8%	-21,7%
Estoques	3.124.373	69,7%	3.124.373	67,5%	3.124.373	75,0%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.469.246</b>	<b>99,7%</b>	<b>4.620.850</b>	<b>99,8%</b>	<b>4.153.630</b>	<b>99,7%</b>	<b>-10,1%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Investimentos	8.618	0,2%	8.618	0,2%	8.618	0,2%	0,0%
Imobilizado	2.596	0,1%	2.524	0,1%	2.453	0,1%	-2,8%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.214</b>	<b>0,3%</b>	<b>11.143</b>	<b>0,2%</b>	<b>11.071</b>	<b>0,3%</b>	<b>-0,6%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.480.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.631.992</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.164.700</b>	<b>100,0%</b>	<b>-10,1%</b>



**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em setembro de 2023 um saldo de R\$ 205 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 417 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa baixa veio da conta Aplicações Financeiras, que individualmente reduziu R\$ 421 mil.

**Adiantamentos:** O grupo apresentou no último mês um saldo de R\$ 707 mil, correspondente a 17,0% do ativo total, o que demonstra uma baixa de R\$ 17 mil em relação a agosto/2023, respectivamente 2,4%. Verifica-se que o saldo deste grupo encontra-se majoritariamente na conta Adiantamento a Fornecedores.

**Tributos a Recuperar:** O saldo registrado neste grupo é constituído dos valores que poderão ser utilizados para compensação com os tributos devidos pela Recuperanda, demonstrando no mês de setembro de 2023 valor de R\$ 115 mil, distribuído em, INSS e IRRF a Recuperar e INSS a compensar. No período de análise houve uma redução de R\$ 32 mil, respectivamente 21,7%. Destaca-se que esta AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 11 mil, devido a diferença entre o saldo final do balancete do mês de agosto e inicial de setembro/2023.



BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Fornecedores	54.450	1,2%	102.396	2,2%	103.916	2,5%	1,5%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	49.346	1,1%	147.652	3,2%	154.003	3,7%	4,3%
Obrigações Tributárias	77.541	1,7%	28.614	0,6%	5.317	0,1%	-81,4%
Credores Recuperação Judicial	1.776.975	39,7%	1.776.975	38,4%	1.776.975	42,7%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.958.311</b>	<b>43,7%</b>	<b>2.055.637</b>	<b>44,4%</b>	<b>2.040.211</b>	<b>49,0%</b>	<b>-0,8%</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%	173.557	3,7%	173.557	4,2%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>116.292</b>	<b>2,6%</b>	<b>173.557</b>	<b>3,7%</b>	<b>173.557</b>	<b>4,2%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	2.000.000	44,6%	2.000.000	43,2%	2.000.000	48,0%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	5,7%	254.859	5,5%	254.859	6,1%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	150.998	3,4%	147.940	3,2%	-282.684	-6,8%	-291,1%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.405.857</b>	<b>53,7%</b>	<b>2.402.798</b>	<b>51,9%</b>	<b>1.950.933</b>	<b>46,8%</b>	<b>-18,8%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.480.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.631.992</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.164.700</b>	<b>100,0%</b>	<b>-10,1%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Fornecedores:** Este grupo apresentou em setembro de 2023 uma alta de 1,5%, equivalente a R\$ 1 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 103 mil que representou 2,5% do passivo total. Nota-se que a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 392, sendo observado na conta Fornecedores Nacionais.

**Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo:** Apresentou ao final de setembro de 2023 um saldo de R\$ 178 mil, que representou ao todo 4,3% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, agosto a setembro de 2023, um decréscimo de R\$ 23 mil na conta de curto prazo e não houve movimentação no longo prazo. Ademais, a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 9 mil, sendo observado na conta Tributos a Recolher.

**Obrigações Sociais e Trabalhistas:** As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram aumento de R\$ 6 mil de agosto a setembro de 2023, equivalente a 4,3%, observada principalmente na conta "Obrigações com Pessoal". Assim, totalizou neste último mês um saldo de R\$ 154 mil, que representou 3,7% do passivo total da Recuperanda.

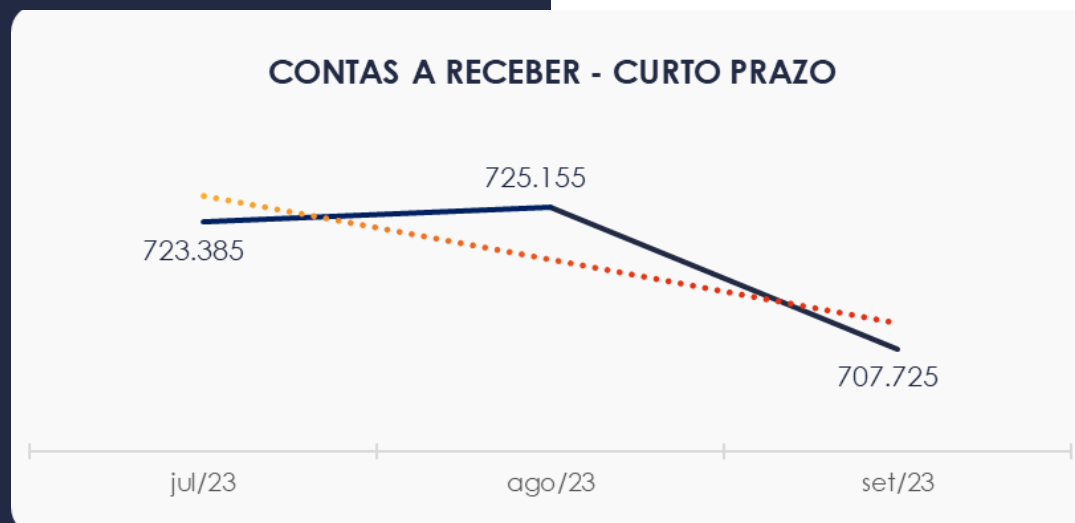
11



## 4.2. Contas a Receber

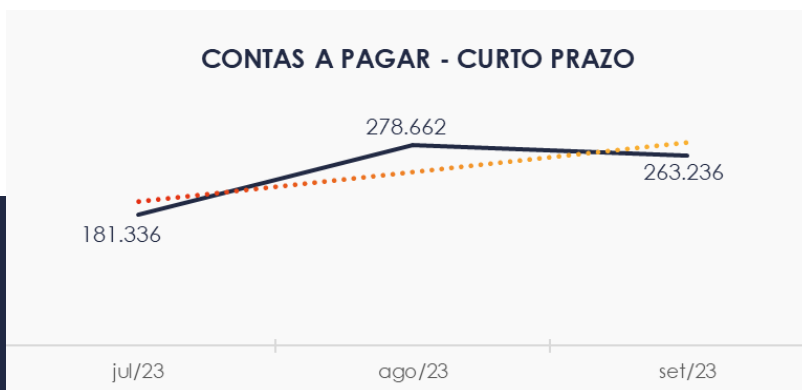
Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos somente por Adiantamento a Fornecedores, apresentando saldo de R\$ 707 mil.

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

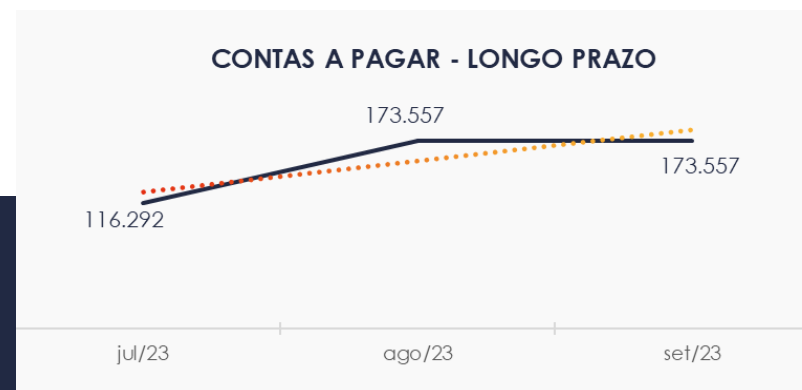


### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstram em setembro de 2023 o saldo de R\$ 263 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Sociais e Trabalhistas, equivalente a 58,5%, onde segundo a Recuperanda trata-se de valores referentes principalmente a "Obrigações com Pessoal".



Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstrou saldo de R\$ 173 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 setembro de 2023 e não sofreu nenhuma alteração desde o final de 2022. Nota-se que o volume do grupo se resume a Material de Consumo.

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



## 4.5. Imobilizado

No mês de setembro/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	jul/23	ago/23	set/23	AV	Variação
Imóveis	0	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	625,9%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	723,8%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	81,5%	0
Veículos	0	0	0	0,0%	0
( - ) Depreciação Acumulada	-32.505	-32.577	-32.648	-1331,2%	-72
<b>TOTAL</b>	<b>2.596</b>	<b>2.524</b>	<b>2.453</b>	<b>100,0%</b>	<b>-72</b>



## 4.6. Investimentos

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





# 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 setembro 2023, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um prejuízo líquido R\$ 430 mil. Esse valor se deve principalmente ao fato da Recuperanda não ter apresentado faturamento no mês de análise.

www.valorconsultores.com.br

DRE	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>297.808</b>	<b>100,0%</b>	<b>644.518</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-13.997	-4,7%	-30.292	-4,7%	0	0,0%	-100,0%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>283.811</b>	<b>95,3%</b>	<b>614.226</b>	<b>95,3%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100,0%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-461.648	-155,0%	-564.127	-87,5%	-376.670	0,0%	-33,2%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>-177.837</b>	<b>-59,7%</b>	<b>50.098</b>	<b>7,8%</b>	<b>-376.670</b>	<b>0,0%</b>	<b>-851,9%</b>
( - ) Despesas operacionais	-48.557	-16,3%	-54.819	-8,5%	-54.635	0,0%	-0,3%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-226.394</b>	<b>-76,0%</b>	<b>-4.721</b>	<b>-0,7%</b>	<b>-431.305</b>	<b>0,0%</b>	<b>9036,2%</b>
( - ) Depreciação e amortização	-86	0,0%	0	0,0%	-72	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	842	0,3%	1.662	0,3%	-310	0,0%	-118,7%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-225.639</b>	<b>-75,8%</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-431.688</b>	<b>0,0%</b>	<b>14014,0%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-225.639</b>	<b>-75,8%</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-431.688</b>	<b>0,0%</b>	<b>14014,0%</b>
( - ) IR e CS	-6.790	-2,3%	0	0,0%	1.064	0,0%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-232.429</b>	<b>-78,0%</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-430.624</b>	<b>0,0%</b>	<b>13979,2%</b>

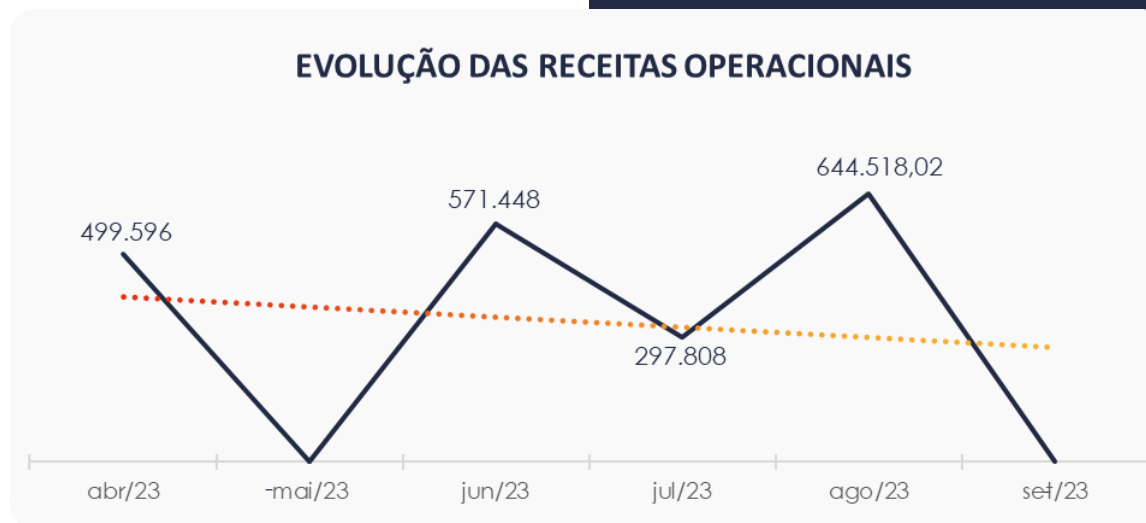
17



## 5.1. Análise de Faturamento

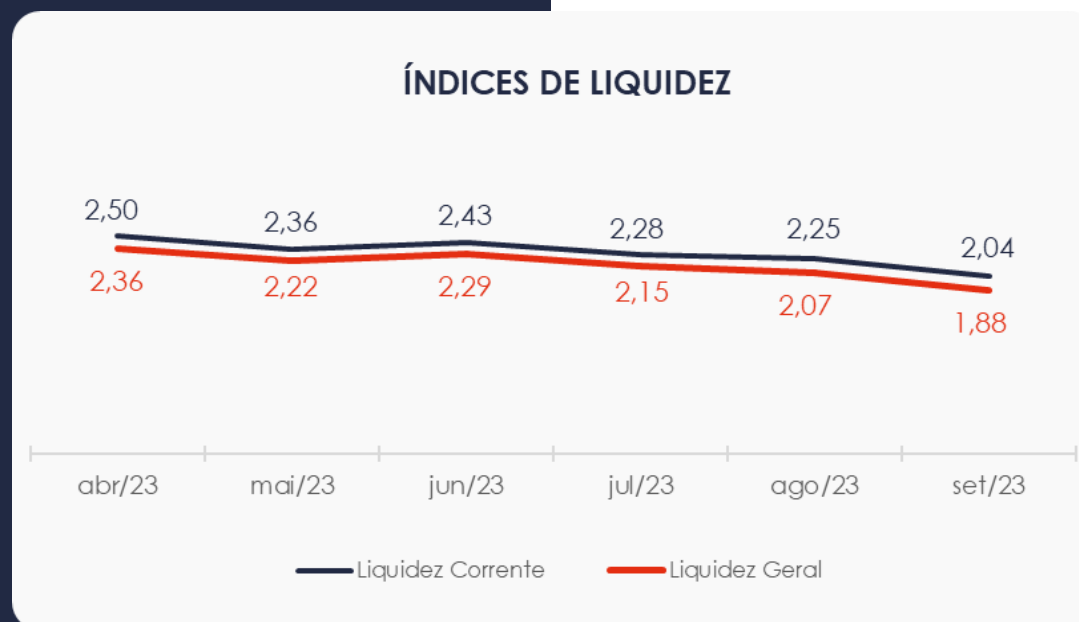
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as fortes oscilações ocorridas no período, sendo que no mês de setembro de 2023 a Recuperando não apresentou receita.

Conforme informado pelo sócio proprietário, ao faturamento depende da medição das obras. Embora não tenha sido faturado, observa-se que a empresa apropriou os gastos incorridos.



## 5.2. Índices de Liquidez

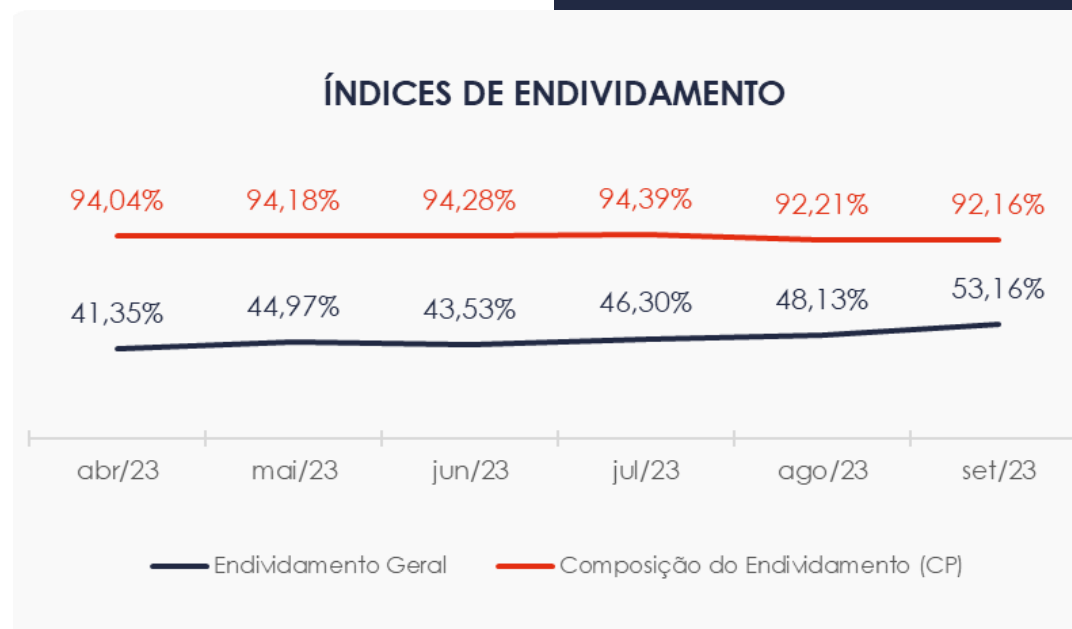
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado, o índice de liquidez geral da Recuperanda, apresentou oscilações no semestre de análise, apresentando o valor de **R\$ 1,88** no mês de setembro de 2023, portanto, 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\$ 1,88** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



# 6. ENDIVIDAMENTO

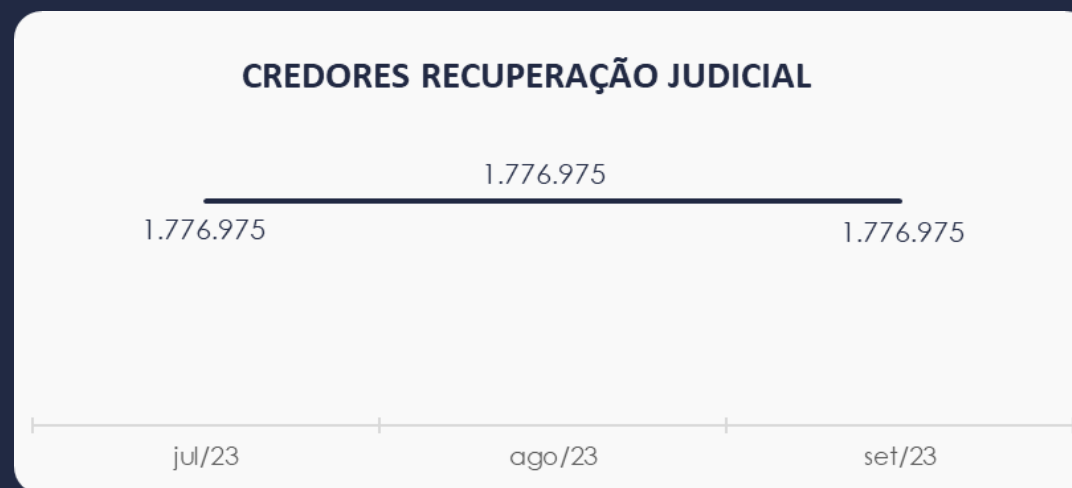
## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,2 milhões, respectivamente 92,16%. Observa-se também que houve um aumento na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 48,13% para 53,16%, em setembro 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	jul/23	ago/23	set/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	899.951	644.518	0
Movimentação de outros créditos	-2.769	-24.742	49.500
Movimentação de fornecedores	-429.220	-516.181	-375.150
Movimentação de tributos	-8.629	-79.219	-22.233
Movimentação de despesas e outras obrig.	-51.167	102.414	-48.595
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>408.165</b>	<b>126.790</b>	<b>-396.478</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	0	72	0
Movimentação de intangível	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>0</b>	<b>72</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	-275	0	0
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>-275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	0	0	-21.242
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21.242</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>407.889</b>	<b>126.862</b>	<b>-417.720</b>

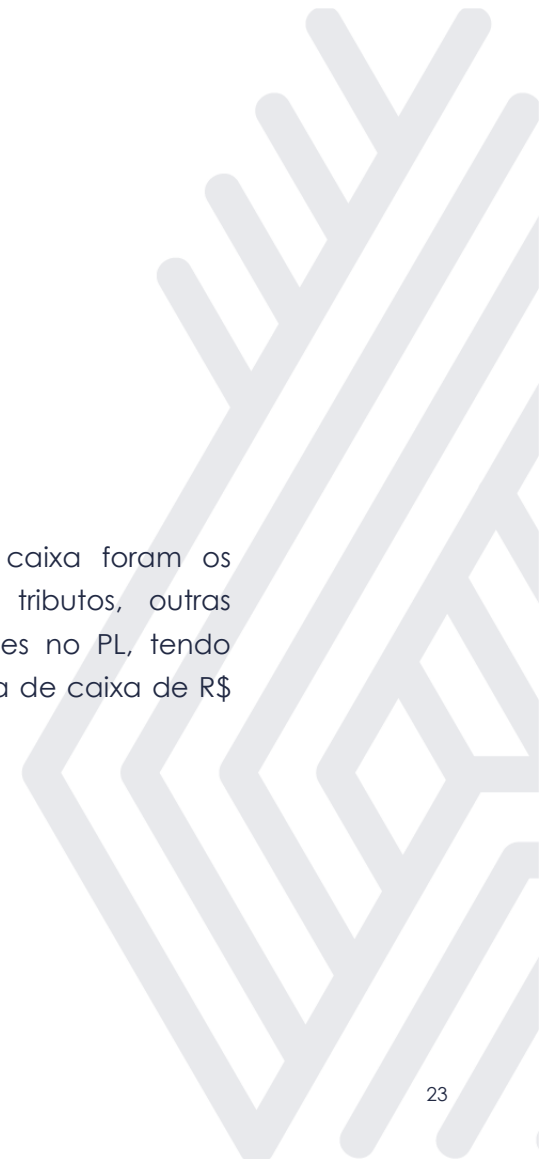
22

## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principal fonte de entrada de receita no período foi relacionada com outros créditos que totalizou R\$ 49 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saída do caixa foram os pagamentos a fornecedores, tributos, outras obrigações e por fim um ajustes no PL, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 467 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: PJ56G 9DV75 5R7FH FCZ6Y