



Dezembro/2023

# 5º 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



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: PJTJM YUAGS RMVRF MZJ6A

# SUMÁRIO

<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	4.4. Estoques.....	16
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	4.5. Imobilizado.....	17
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	4.6. Investimentos.....	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>11</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>22</b>
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	11	6.1. Endividamento Total.....	22
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	12	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	23
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	13	<b>7. Fluxo de Caixa .....</b>	<b>24</b>
4.2. Contas a Receber.....	14	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
4.3. Contas a Pagar.....	15	7.2. Principais Saídas.....	25



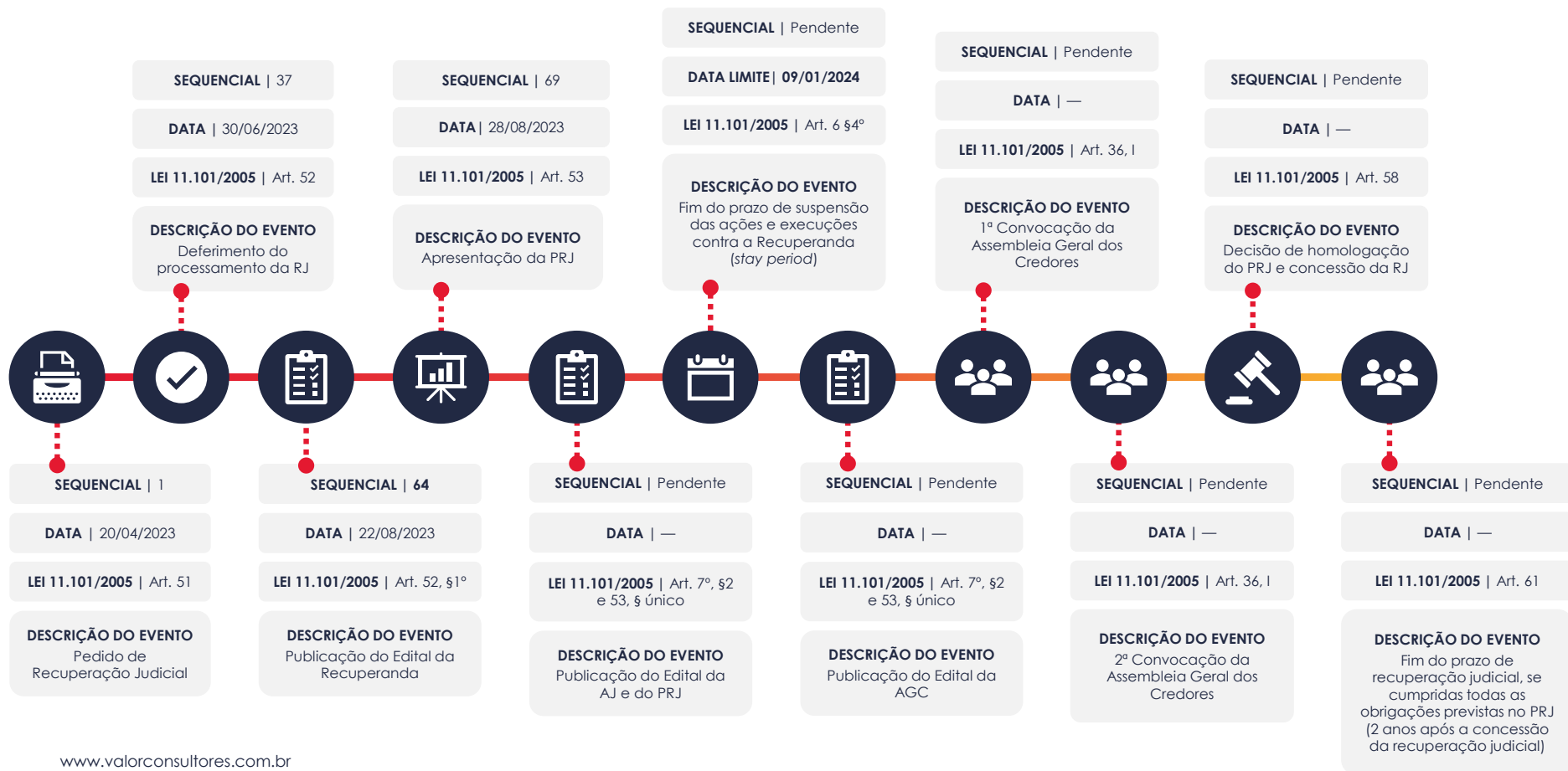
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

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 01/12/2023 na obra licitatória de construção do Hospital Regional de Pitanga/PR, executada pela Recuperanda, com o acompanhamento da engenheira responsável, Sra. Camila.

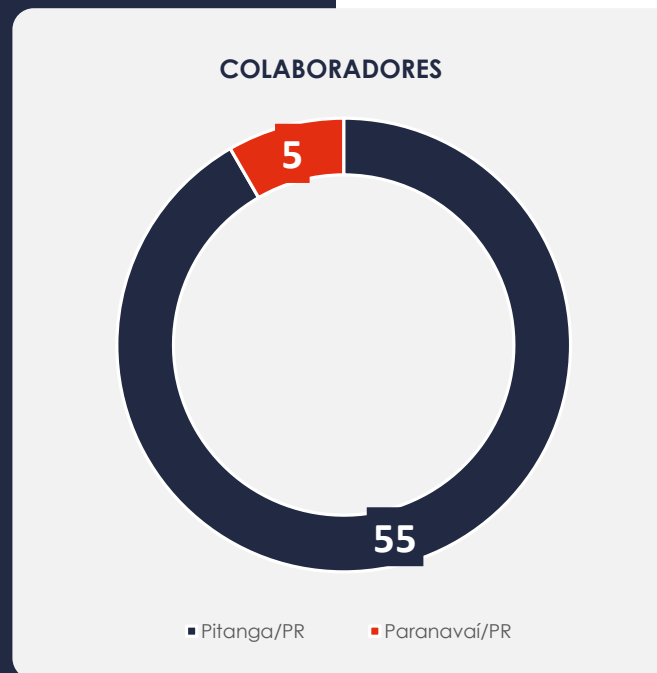
Primeiramente, o representante da AJ constatou a normalidade da atividade no local, com diversos trabalhadores em serviços de construção, conforme fotos adiante colacionadas. No momento da vistoria estava sendo realizado o levantamento de paredes de alvenaria, colocação de laje no último piso e outras correlatas, além disso, foi possível observar matéria prima, a exemplo de ferro, madeira, lajotas, isopor, etc.

Por fim, a preposta informou que a obra segue em ritmo normal, salvo paralizações em razão de chuva, porém isso ocorre apenas em etapas específicas da construção.

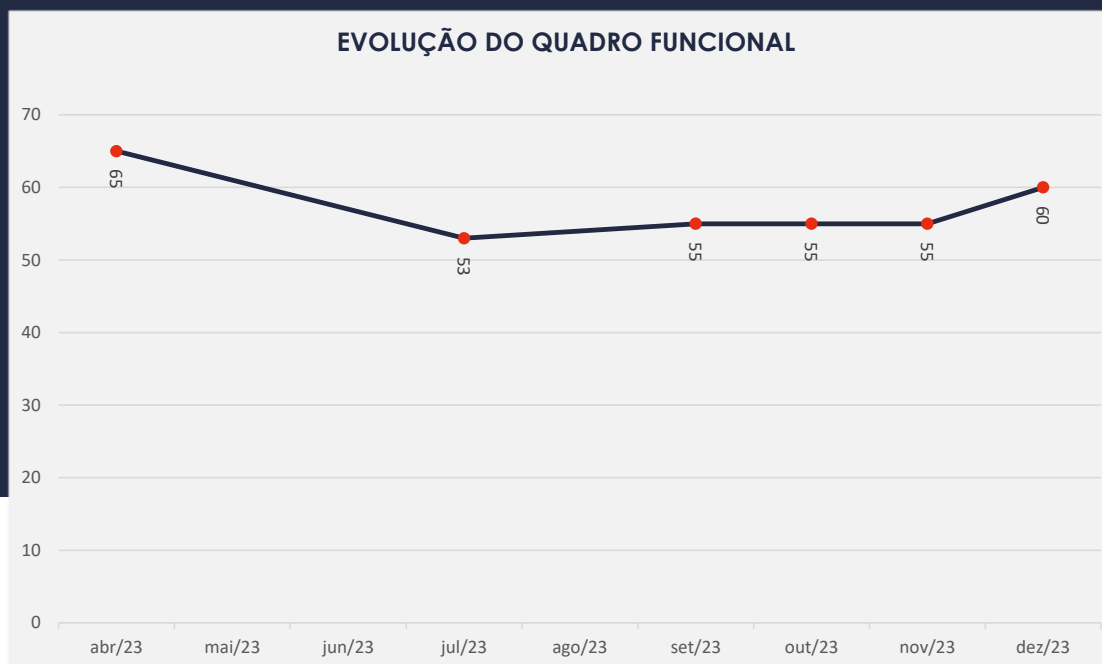


### 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, atualmente a empresa conta com 60 (sessenta) funcionários, estando 55 (cinquenta e cinco) 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:





### 3.3. Fotos da Vistoria

Obra Hospital  
Pitanga/PR



### 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.

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

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	623.384	13,5%	205.664	4,9%	27.506	0,5%	-86,6%
Créditos	0	0,0%	0	0,0%	1.240.520	23,9%	0,0%
Adiantamentos	725.155	15,7%	707.725	17,0%	622.658	12,0%	-12,0%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	147.938	3,2%	115.868	2,8%	159.349	3,1%	37,5%
Estoques	3.124.373	67,5%	3.124.373	75,0%	3.124.373	60,3%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.620.850</b>	<b>99,8%</b>	<b>4.153.630</b>	<b>99,7%</b>	<b>5.174.407</b>	<b>99,8%</b>	<b>24,6%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Investimentos	8.618	0,2%	8.618	0,2%	8.618	0,2%	0,0%
Imobilizado	2.524	0,1%	2.453	0,1%	2.371	0,0%	-3,3%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.143</b>	<b>0,2%</b>	<b>11.071</b>	<b>0,3%</b>	<b>10.990</b>	<b>0,2%</b>	<b>-0,7%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.631.992</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.164.700</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.185.396</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,5%</b>

11



### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em outubro de 2023 um saldo de R\$ 27 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 178 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa baixa veio da conta Aplicações Financeiras, que individualmente reduziu R\$ 180 mil. Nota-se que esta AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 226, devido a diferença entre o saldo final do balancete do mês de setembro e inicial de outubro/2023.

**Créditos:** No período de análise, apresentou saldo de R\$ 1,2 milhão, representando respectivamente 23,9% do total do ativo. O saldo deste grupo encontra-se predominantemente na rubrica "Clientes Nacionais", e o mesmo não apresentava saldo desde julho/2023.

**Adiantamentos:** O grupo apresentou no último mês um saldo de R\$ 622 mil, correspondente a 12,0% do ativo total, o que demonstra uma baixa de R\$ 85 mil em relação a setembro/2023, respectivamente 12,0%. Verifica-se que o saldo deste grupo encontra-se majoritariamente na conta Adiantamento a Fornecedores. Destaca-se que esta AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 300, devido a diferença entre o saldo final do balancete do mês de setembro e inicial de outubro/2023.



## 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Fornecedores:** Este grupo apresentou em outubro de 2023 uma alta de 13,0%, equivalente a R\$ 13 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 117 mil que representou 2,3% do passivo total. Informa-se que a AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 526, sendo observado na conta Fornecedores Nacionais.

**Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo:** Apresentou ao final de outubro de 2023 um saldo de R\$ 239 mil, que representou ao todo 4,6% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, setembro a outubro de 2023, um acréscimo de R\$ 61 mil na conta de curto prazo e não houve movimentação no longo prazo.

**Obrigações Sociais e Trabalhistas:** As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram aumento de R\$ 56 mil de setembro a outubro de 2023, equivalente a 36,7%, observada principalmente na conta "Obrigações Previdenciárias". Assim, totalizou neste último mês um saldo de R\$ 210 mil, que representou 4,1% do passivo total da Recuperanda. Ademais, a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 857, sendo observado na conta "Obrigações Previdenciárias".

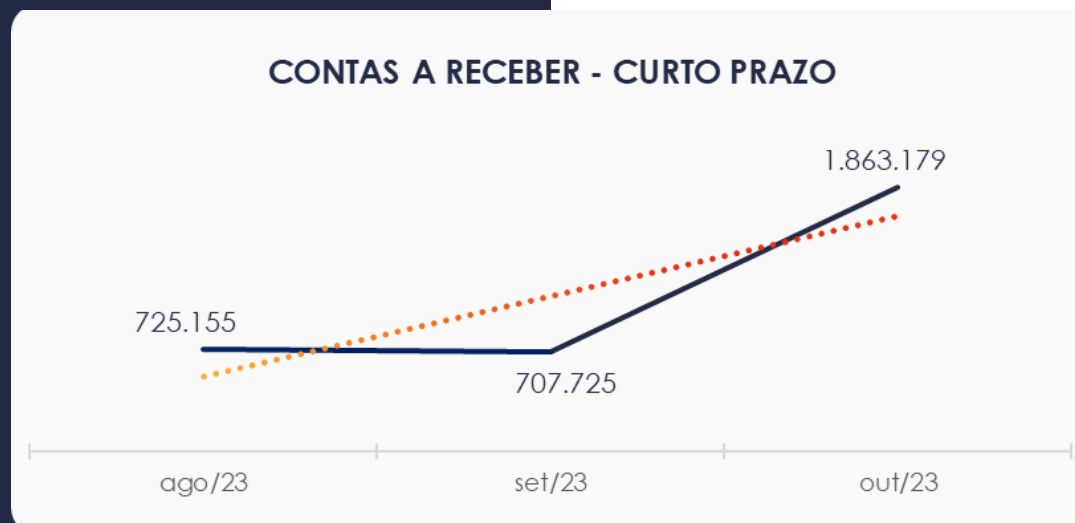
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Fornecedores	102.396	2,2%	103.916	2,5%	117.430	2,3%	13,0%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	147.652	3,2%	154.003	3,7%	210.575	4,1%	36,7%
Obrigações Tributárias	28.614	0,6%	5.317	0,1%	66.435	1,3%	1149,5%
Cretores Recuperação Judicial	1.776.975	38,4%	1.776.975	42,7%	1.776.975	34,3%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>2.055.637</b>	<b>44,4%</b>	<b>2.040.211</b>	<b>49,0%</b>	<b>2.171.415</b>	<b>41,9%</b>	<b>6,4%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	173.557	3,7%	173.557	4,2%	173.557	3,3%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>173.557</b>	<b>3,7%</b>	<b>173.557</b>	<b>4,2%</b>	<b>173.557</b>	<b>3,3%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	2.000.000	43,2%	2.000.000	48,0%	2.000.000	38,6%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	5,5%	254.859	6,1%	254.859	4,9%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	147.940	3,2%	-282.684	-6,8%	607.665	11,7%	-315,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.402.798</b>	<b>51,9%</b>	<b>1.950.933</b>	<b>46,8%</b>	<b>2.840.424</b>	<b>54,8%</b>	<b>45,6%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.631.992</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.164.700</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.185.396</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,5%</b>



## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos por Adiantamento a Fornecedores e Clientes Nacionais, apresentando saldo de R\$ 1,8 milhão.

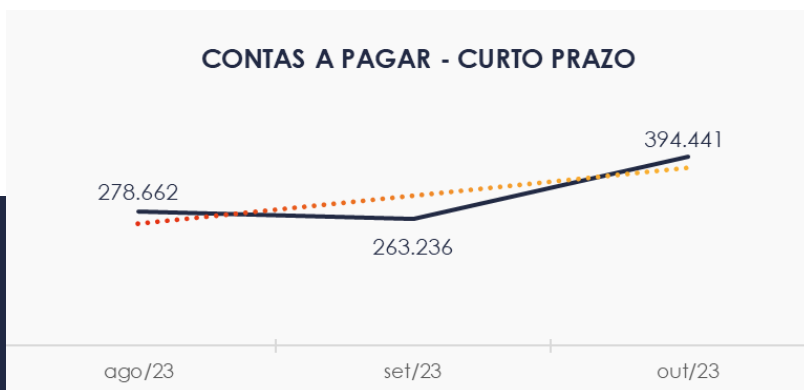
A empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram em outubro de 2023 o saldo de R\$ 394 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Sociais e Trabalhistas, equivalente a 53,4%, onde segundo a Recuperanda trata-se de valores referentes principalmente a "Obrigações Previdenciárias".

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme observado no gráfico abaixo, demonstrou saldo de R\$ 173 mil, sendo que este volume se trata exclusivamente de Obrigações Tributárias.



## 4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizaram em R\$ 3,1 milhões em outubro 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 outubro/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	ago/23	set/23	out/23	AV	Variação
Imóveis	0	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	647,3%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	748,6%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	84,3%	0
Veículos	0	0	0	0,0%	0
( - ) Depreciação Acumulada	-32.577	-32.648	-32.729	-1380,2%	-81
<b>TOTAL</b>	<b>2.524</b>	<b>2.453</b>	<b>2.371</b>	<b>100,0%</b>	<b>-81</b>



## 4.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Investimentos Permanentes", o grupo não apresentou movimentações de 2022 até outubro 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 outubro 2023, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um lucro líquido R\$ 890 mil.

www.valorconsultores.com.br

DRE	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>644.518</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.317.600</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-30.292	-4,7%	0	0,0%	-61.927	-4,7%	0,0%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>614.226</b>	<b>95,3%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.255.673</b>	<b>95,3%</b>	<b>0,0%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-564.127	-87,5%	-376.670	0,0%	-273.182	-20,7%	-27,5%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>50.098</b>	<b>7,8%</b>	<b>-376.670</b>	<b>0,0%</b>	<b>982.491</b>	<b>74,6%</b>	<b>-360,8%</b>
( - ) Despesas operacionais	-54.819	-8,5%	-54.635	0,0%	-54.753	-4,2%	0,2%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-4.721</b>	<b>-0,7%</b>	<b>-431.305</b>	<b>0,0%</b>	<b>927.738</b>	<b>70,4%</b>	<b>-315,1%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	-72	0,0%	-81	0,0%	13,1%
( - ) Encargos financeiros líquidos	1.662	0,3%	-310	0,0%	-2.634	-0,2%	748,2%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-431.688</b>	<b>0,0%</b>	<b>925.023</b>	<b>70,2%</b>	<b>-314,3%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-431.688</b>	<b>0,0%</b>	<b>925.023</b>	<b>70,2%</b>	<b>-314,3%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	1.064	0,0%	-34.674	-2,6%	-3358,1%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-3.059</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-430.624</b>	<b>0,0%</b>	<b>890.349</b>	<b>67,6%</b>	<b>-306,8%</b>

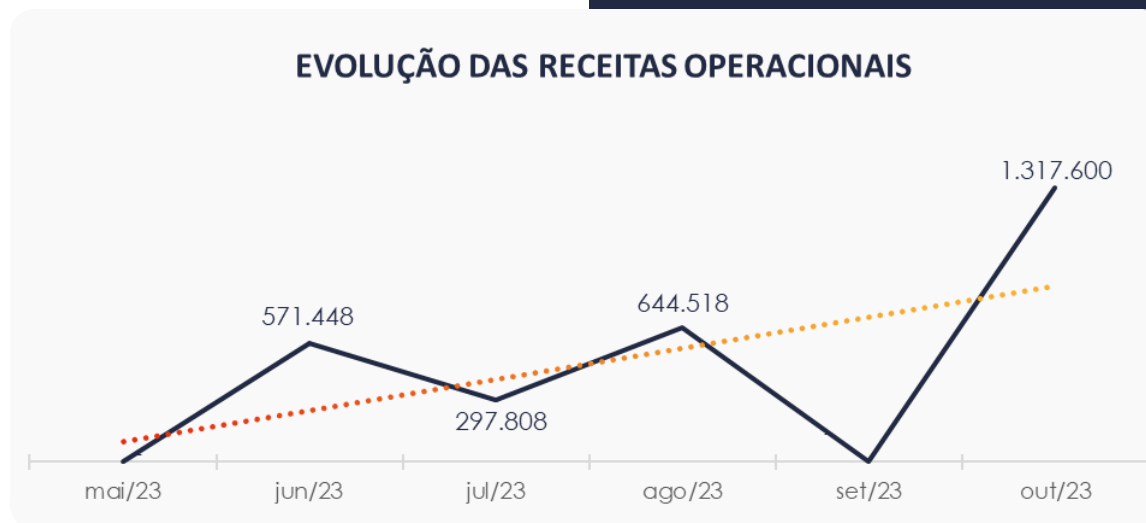
19



## 5.1. Análise de Faturamento

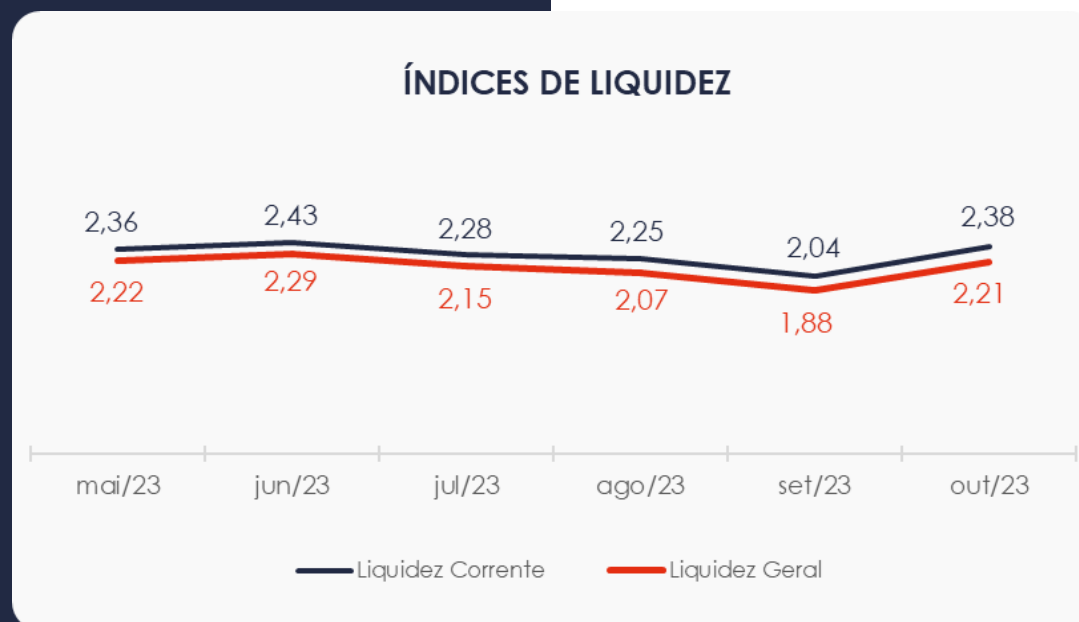
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as fortes oscilações ocorridas no período, sendo que no mês de outubro de 2023 a Recuperanda apresentou receita de R\$ 1,3 milhão.

Conforme informado pelo sócio proprietário, o faturamento depende da medição das obras.



## 5.2. Índices de Liquidez

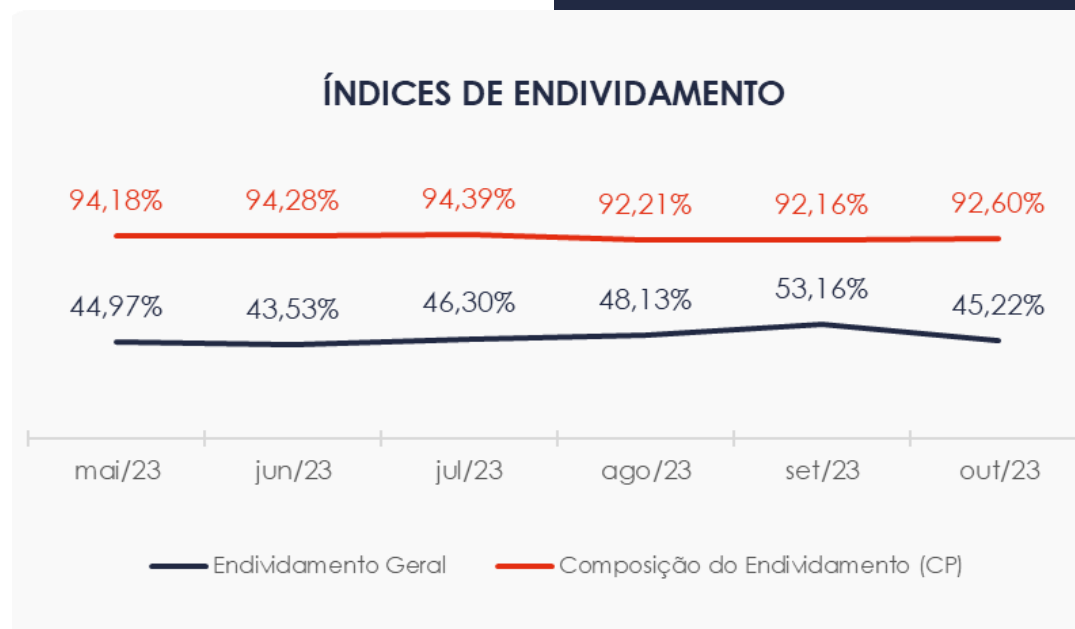
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado, o índice de liquidez geral da Recuperanda, apresentou oscilações no semestre de análise, apresentando o valor de **R\$ 2,21** no mês de outubro de 2023, portanto, 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\$ 2,21** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



# 6. ENDIVIDAMENTO

## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,3 milhões, respectivamente 92,60%. Observa-se também que houve uma redução na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 53,16% para 45,22%, em outubro 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.

www.valorconsultores.com.br



23



# 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	ago/23	set/23	out/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	644.518	0	77.080
Movimentação de outros créditos	-24.742	49.500	41.586
Movimentação de fornecedores	-516.181	-375.150	-259.667
Movimentação de tributos	-79.219	-22.233	-35.483
Movimentação de despesas e outras obrig.	102.414	-48.595	-815
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>126.790</b>	<b>-396.478</b>	<b>-177.300</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	72	0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>72</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	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	0	-21.242	-858
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>0</b>	<b>-21.242</b>	<b>-858</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>126.862</b>	<b>-417.720</b>	<b>-178.158</b>

24

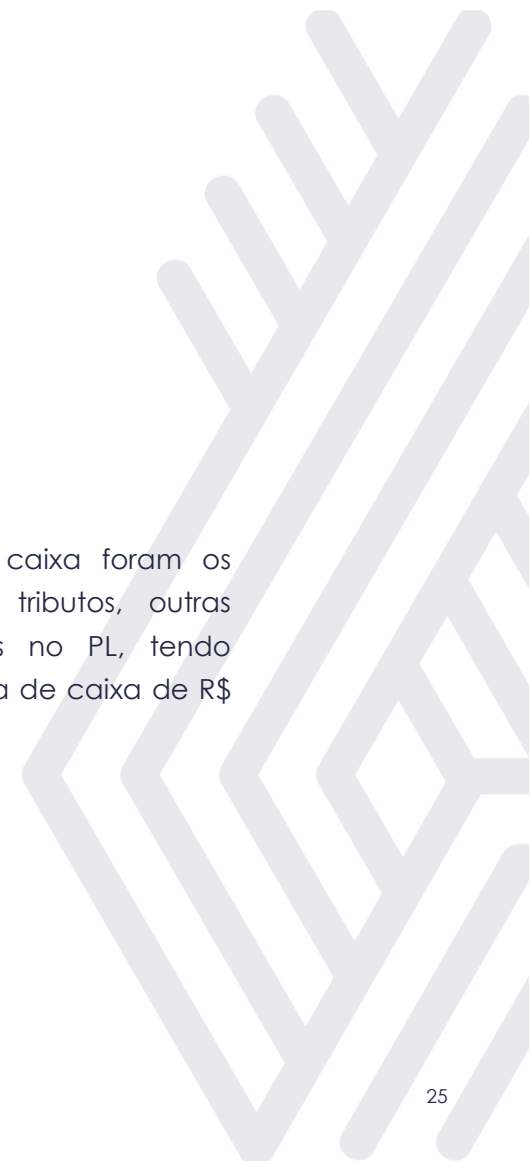


## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com clientes a receber e outros créditos que totalizaram R\$ 118 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saída do caixa foram os pagamentos a fornecedores, tributos, outras obrigações e por fim ajustes no PL, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 296 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: PJTJM YUAGS RMVRF MZJ6A