



Fevereiro/2024

7º 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: PJS9P MQTNN PXD7R G6D7B

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.5. Imobilizado.....	15
2. Cronograma Processual.....	5	4.6. Investimentos.....	16
3. Informações Operacionais.....	6	5. Análise de Resultados.....	17
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
4. Informações Financeiras.....	9	6. Endividamento.....	20
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9	6.1. Endividamento Total.....	20
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	10	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	21
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11	7. Fluxo de Caixa	22
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		



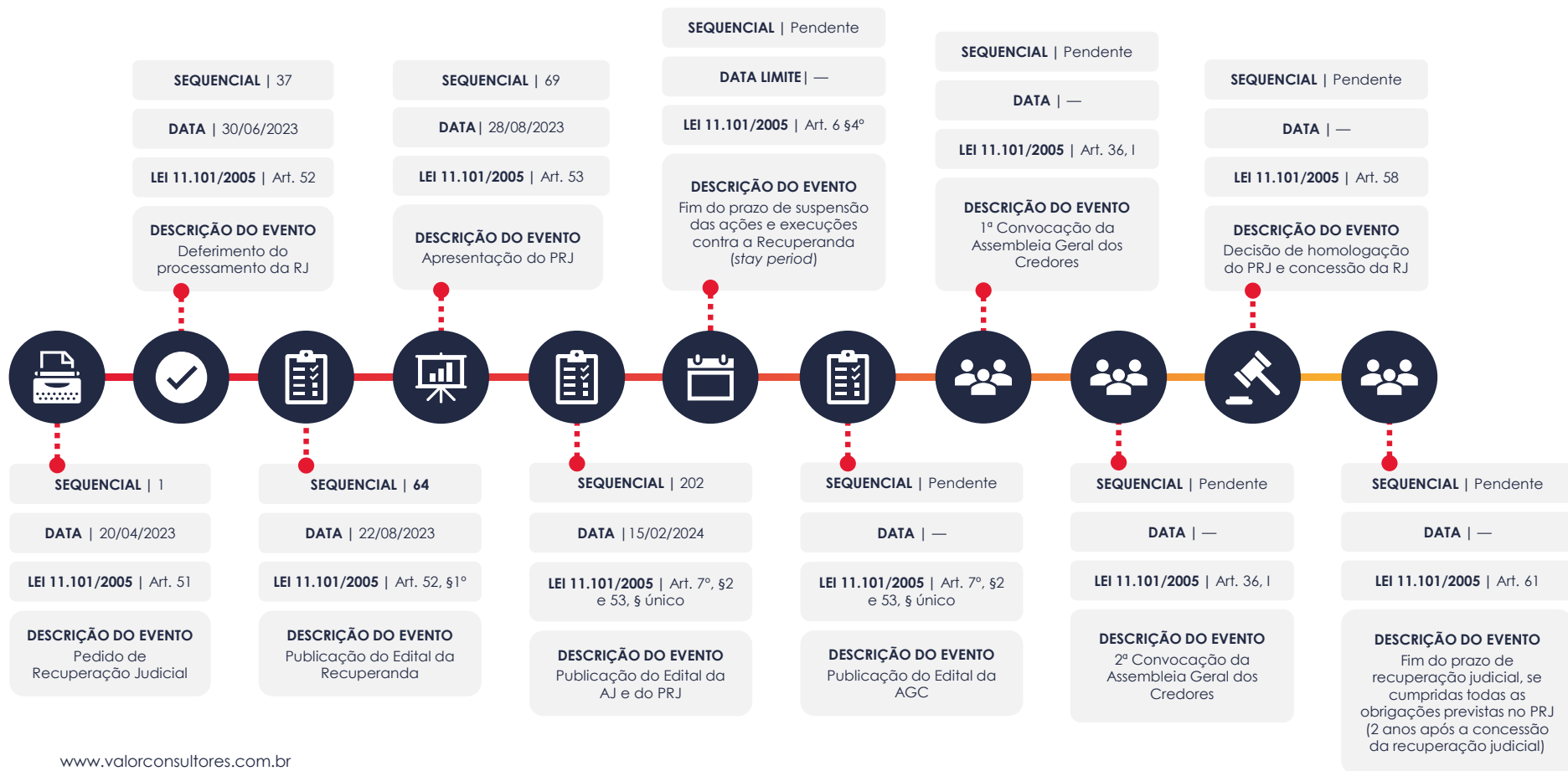
1. GLOSSÁRIO ONLINE

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 videoconferência, no dia 15/02/2024, com a participação do sócio proprietário da Recuperanda, Sr. Luiz Tadeu Fernandes.

Primeiramente, o representante informou a normalidade das atividades da Recuperanda, tanto da área administrativa, quanto da obra do Hospital Regional de Pitanga/PR.

Ato contínuo, explicou que a maior dificuldade na obra de Pitanga/PR, continua sendo o fluxo de recebimento das verbas públicas, que ocorrem após as medições, prejudicando o andamento mais rápido da obra.

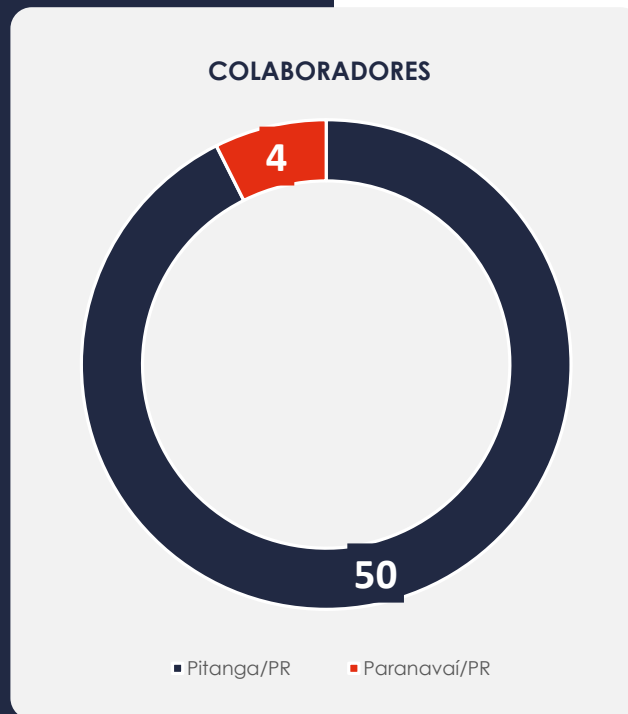
Nesse sentido, informou ter recebido R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais) em dezembro/2023 e outros R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais) em janeiro/2024, aguardando a abertura do orçamento do ano de 2024 para envio de novas medições.

Por fim, noticiou que os pagamentos reduzidos dificultam a compra de materiais para a obra, pois a empresa não possui recursos em caixas para antecipar tais compras e aguardar o futuro recebimento pelo governo.

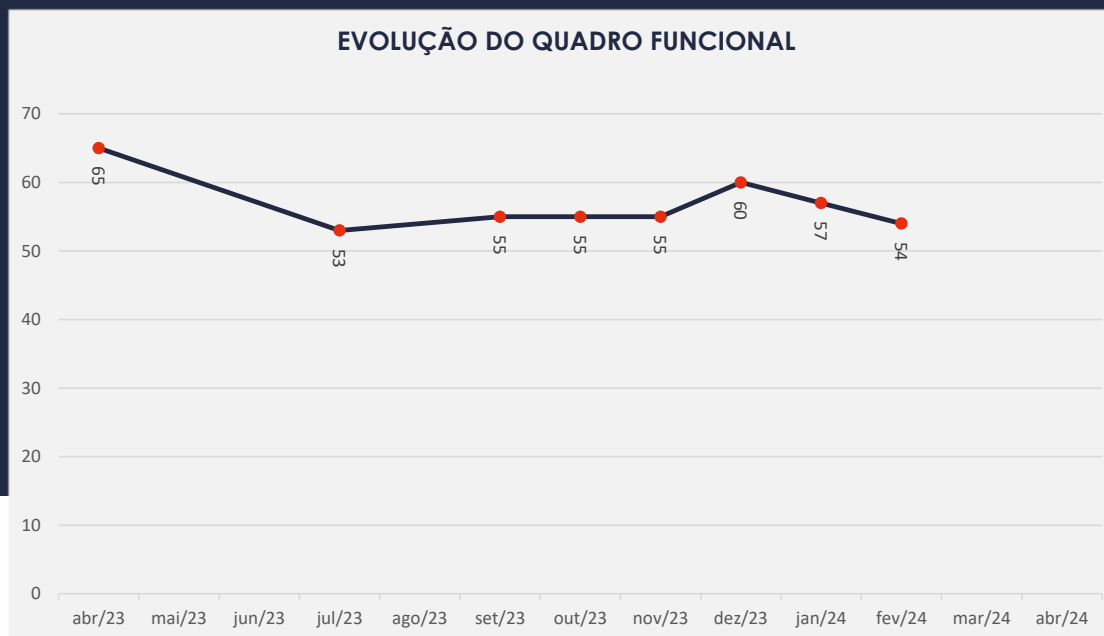


3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, atualmente a empresa conta com 54 (cinquenta e quatro) funcionários, estando 50 (cinquenta) deles na cidade de Pitanga/PR e 04 (quatro) 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.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	27.506	0,5%	624.331	13,9%	466.656	10,0%	-25,3%
Créditos	1.240.520	23,9%	2.836	0,1%	2.836	0,1%	0,0%
Adiantamentos	622.658	12,0%	603.278	13,5%	607.278	13,0%	0,7%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	159.349	3,1%	116.212	2,6%	64.704	1,4%	-44,3%
Estoques	3.124.373	60,3%	3.124.373	69,7%	3.520.780	75,5%	12,7%
Total do Ativo Circulante	5.174.407	99,8%	4.471.031	99,8%	4.662.254	100,0%	4,3%
Ativo Não Circulante							
Investimentos	8.618	0,2%	8.618	0,2%	0	0,0%	-100,0%
Imobilizado	2.371	0,0%	2.346	0,1%	2.322	0,0%	-1,1%
Total do Ativo Não Circulante	10.990	0,2%	10.965	0,2%	2.322	0,0%	-78,8%
TOTAL DO ATIVO	5.185.396	100,0%	4.481.995	100,0%	4.664.576	100,0%	4,1%

9



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em dezembro de 2023 um saldo de R\$ 466 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 157 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa redução veio da conta Aplicações Financeiras. Informa-se que a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 331, observado na conta Caixa.

Adiantamentos: O grupo apresentou no último mês um saldo de R\$ 607 mil, correspondente a 13% do ativo total, o que demonstra uma leve alta de R\$ 4 mil em relação a novembro/2023, respectivamente 0,7%. Verifica-se que o saldo deste grupo encontra-se majoritariamente na conta Adiantamento a Fornecedores.

Tributos a Recuperar: Este grupo é constituído dos valores que poderão ser utilizados para compensação com os tributos devidos pela Recuperanda. No período de novembro a dezembro de 2023, o grupo apresentou um decréscimo de 44%, equivalente a R\$ 51 mil. Dessa forma, finalizou o mês de análise com saldo de R\$ 64 mil, que representa 1,4% do ativo total.



4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Fornecedores: Este grupo apresentou em dezembro de 2023 uma alta de 13%, equivalente a R\$ 15 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 136 mil que representou 2,9% do passivo total. Informa-se que a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 331, sendo observado na conta Fornecedores Nacionais.

Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: Apresentou ao final de dezembro de 2023 um saldo de R\$ 196 mil, que representou ao todo 4,2% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, novembro a dezembro de 2023, um aumento de R\$ 31 mil na conta de curto prazo e um decréscimo de R\$ 10 mil no longo prazo. Por fim, a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 4 mil.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram alta de R\$ 7 mil de novembro a dezembro de 2023, equivalente a 3,5%, observada principalmente na conta "Obrigações com Pessoal". Assim, totalizou neste último mês um saldo de R\$ 216 mil, que representou 4,6% do passivo total da Recuperanda. Ademais, a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 2 mil, sendo observado na conta "Obrigações Previdenciárias".

11

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	117.430	2,3%	120.543	2,7%	136.491	2,9%	13,2%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	210.575	4,1%	209.193	4,7%	216.497	4,6%	3,5%
Obrigações Tributárias	66.435	1,3%	2.277	0,1%	34.013	0,7%	1393,8%
Credores Recuperação Judicial	1.776.975	34,3%	1.776.975	39,6%	1.776.975	38,1%	0,0%
Total do Passivo Circulante	2.171.415	41,9%	2.108.988	47,1%	2.163.976	46,4%	2,6%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	173.557	3,3%	173.557	3,9%	162.851	3,5%	-6,2%
Total do Passivo Não Circulante	173.557	3,3%	173.557	3,9%	162.851	3,5%	-6,2%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	2.000.000	38,6%	2.000.000	44,6%	2.000.000	42,9%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	4,9%	254.859	5,7%	254.859	5,5%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	607.665	11,7%	-33.308	-0,7%	82.991	1,8%	-349,2%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-22.100	-0,4%	-22.100	-0,5%	-101	0,0%	-99,5%
Total do Patrimônio Líquido	2.840.424	54,8%	2.199.451	49,1%	2.337.749	50,1%	6,3%
TOTAL DO PASSIVO	5.185.396	100,0%	4.481.995	100,0%	4.664.576	100,0%	4,1%

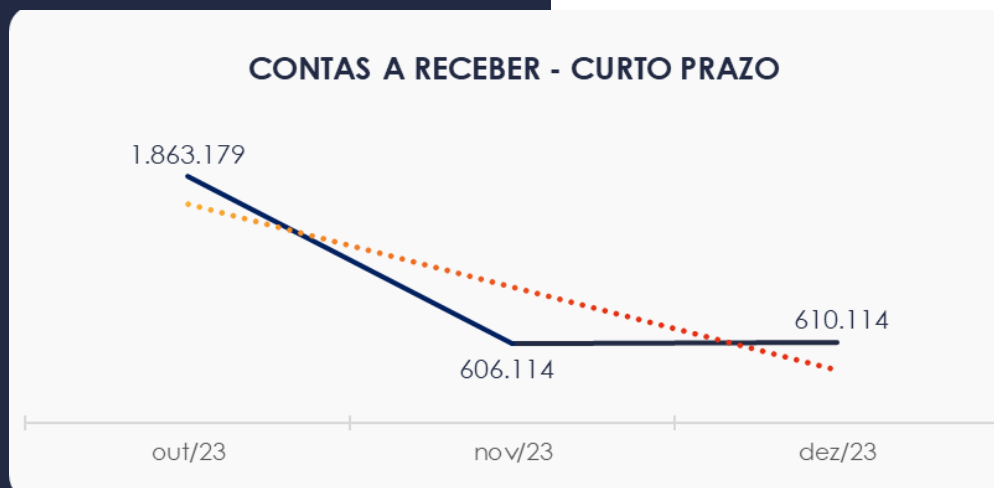
www.valorconsultores.com.br



4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos por Adiantamento a Fornecedores e Bloqueio Judicial, apresentando saldo de R\$ 610 mil.

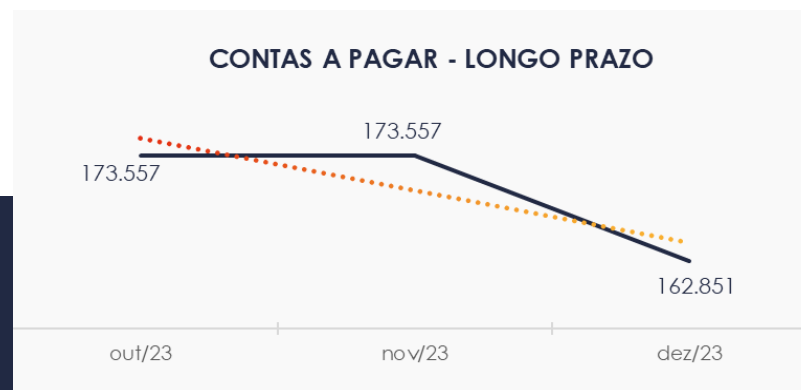
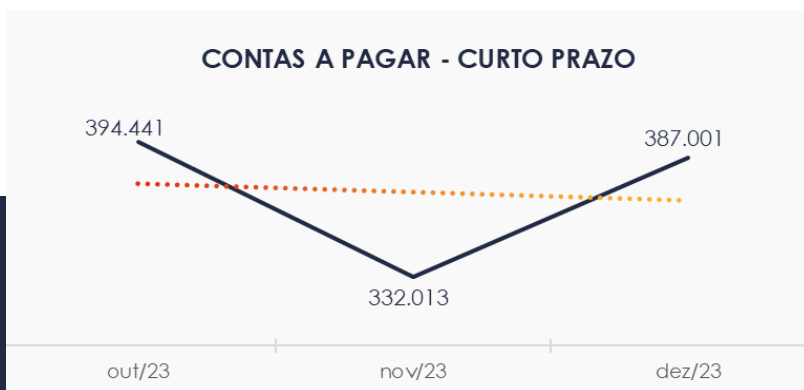
A empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram em novembro de 2023 o saldo de R\$ 387 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Sociais e Trabalhistas, equivalente a 55,9%, onde segundo a Recuperanda trata-se de valores referentes principalmente a "Obrigações com Pessoal".

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme observado no gráfico abaixo, apresentaram uma redução de R\$ 10 mil, demonstrando um saldo de R\$ 162 mil, sendo que este volume se trata exclusivamente de Obrigações Tributárias.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizaram em R\$ 3,5 milhões em dezembro de 2023, apresentando uma movimentação positiva de R\$ 396 mil. 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 dezembro/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	out/23	nov/23	dez/23	AV	Variação
Imóveis	0	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	661,2%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	764,6%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	86,2%	0
Veículos	0	0	0	0,0%	0
(-) Depreciação Acumulada	-32.729	-32.754	-32.779	-1412,0%	-25
TOTAL	2.371	2.346	2.322	100,0%	-25



4.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Investimentos Permanentes", o grupo apresentou, em dezembro de 2023, uma redução total de seu saldo de R\$ 8 mil.



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda, até o mês de dezembro 2023, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um lucro líquido R\$ 116 mil.

www.valorconsultores.com.br

DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	1.317.600	100,0%	0	0,0%	288.818	100,0%	0,0%
(-) Deduções das receitas	-61.927	-4,7%	0	0,0%	-13.574	-4,7%	0,0%
(=) Receitas líquidas	1.255.673	95,3%	0	0,0%	275.243	95,3%	0,0%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-273.182	-20,7%	-583.124	0,0%	-98.492	-34,1%	-83,1%
(=) Lucro bruto	982.491	74,6%	-583.124	0,0%	176.751	61,2%	-130,3%
(-) Despesas operacionais	-54.753	-4,2%	-57.093	0,0%	-64.636	-22,4%	13,2%
(=) EBITDA	927.738	70,4%	-640.217	0,0%	112.115	38,8%	-117,5%
(-) Depreciação e amortização	-81	0,0%	-25	0,0%	-25	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-2.634	-0,2%	-731	0,0%	15.855	5,5%	-2268,5%
(=) Resultado antes do RNO	925.023	70,2%	-640.973	0,0%	127.945	44,3%	-120,0%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	925.023	70,2%	-640.973	0,0%	127.945	44,3%	-120,0%
(-) IR e CS	-34.674	-2,6%	0	0,0%	-11.646	-4,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	890.349	67,6%	-640.973	0,0%	116.299	40,3%	-118,1%

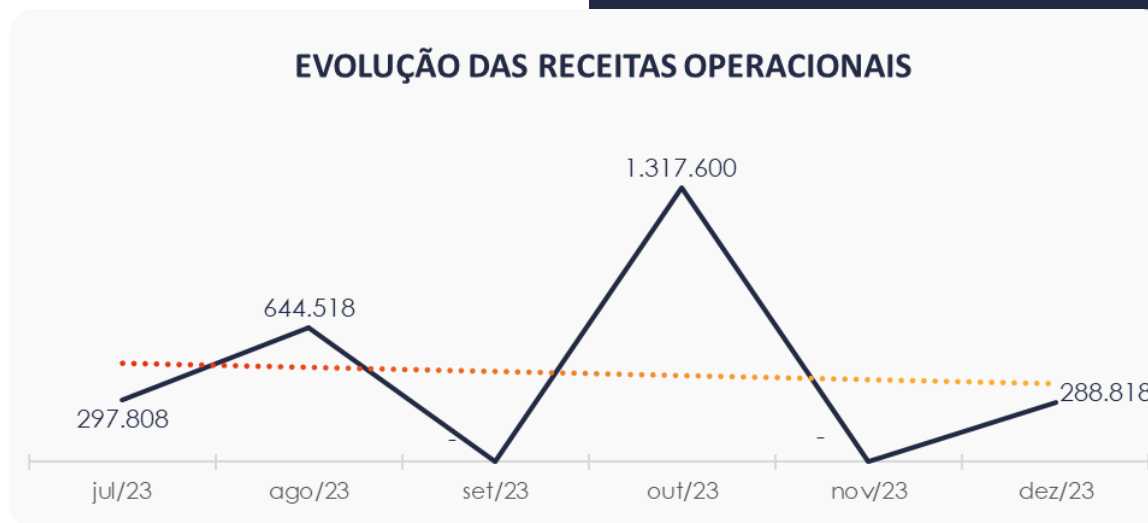
17



5.1. Análise de Faturamento

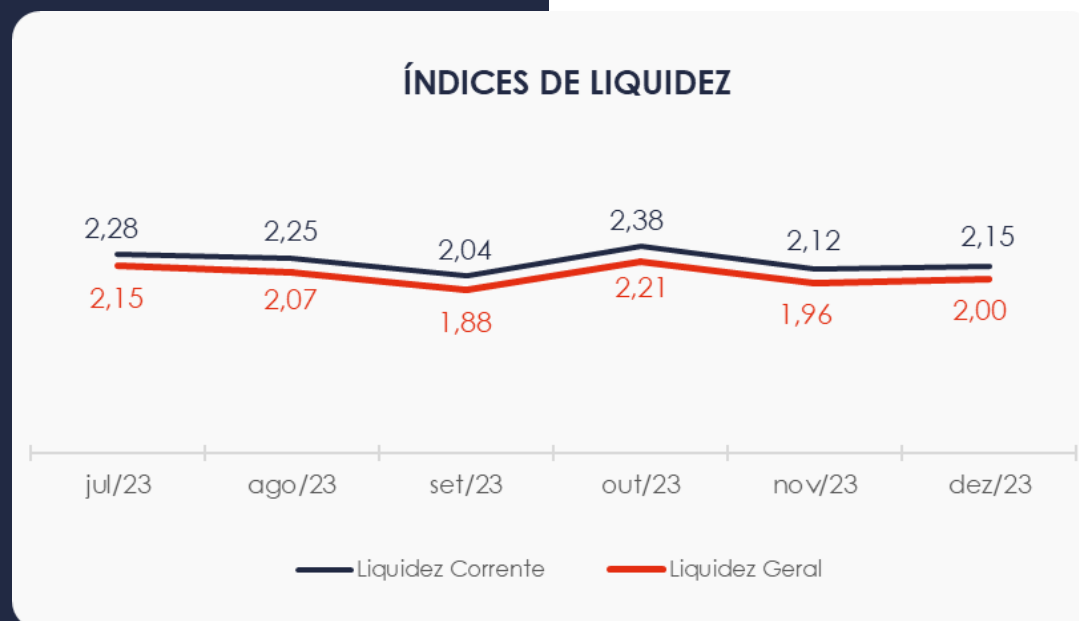
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as fortes oscilações ocorridas no período, sendo que no mês de dezembro de 2023 a Recuperanda apresentou uma receita de R\$ 288 mil.

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



5.2. Índices de Liquidez

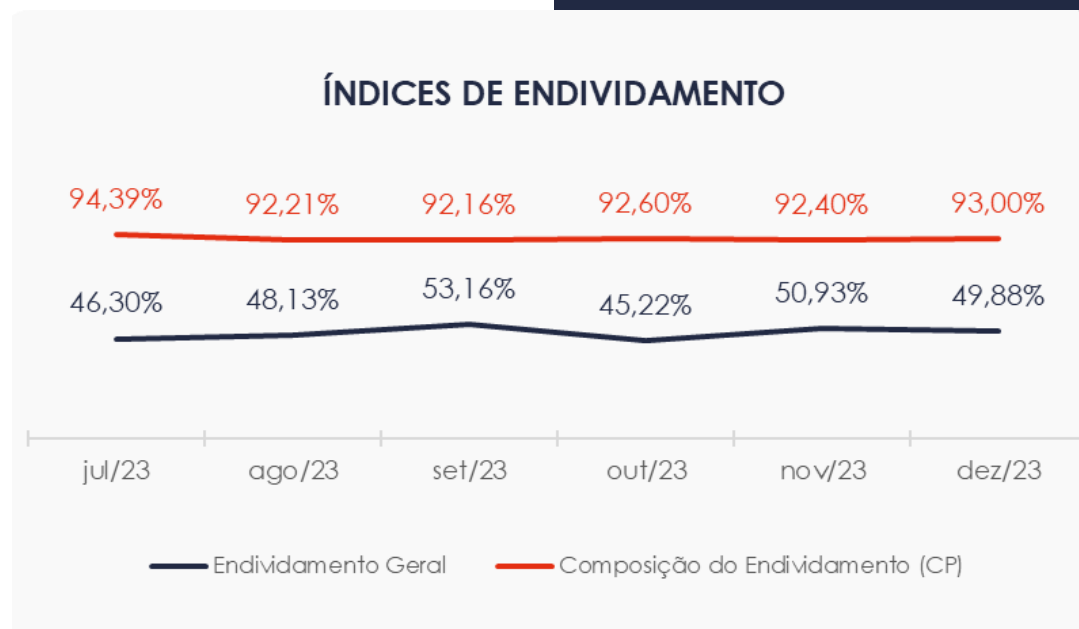
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado, o índice de liquidez geral da Recuperanda, apresentou oscilações no semestre de análise, apresentando o valor de **R\$ 2,00** no mês de novembro de 2023. Portanto,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



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,1 milhões, respectivamente 49,88% em relação ao saldo constante no seu ativo. Observa-se também que houve uma alta na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 92,40% para 93,00%, em dezembro 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



21



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	out/23	nov/23	dez/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	77.080	1.237.684	288.818
Movimentação de outros créditos	41.586	62.517	47.509
Movimentação de fornecedores	-259.667	-580.011	-478.952
Movimentação de tributos	-35.483	-64.158	-4.190
Movimentação de despesas e outras obrig.	-815	-59.206	-41.477
Fluxo das atividades operacionais	-177.300	596.825	-188.292
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	8.618
Movimentação de imobilizado	0	-0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	0	-0	8.618
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	0	0	0
Fluxo das atividades de financiamento	0	0	0
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	-858	0	21.999
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-858	0	21.999
Variação líquida do caixa	-178.158	596.825	-157.675

22

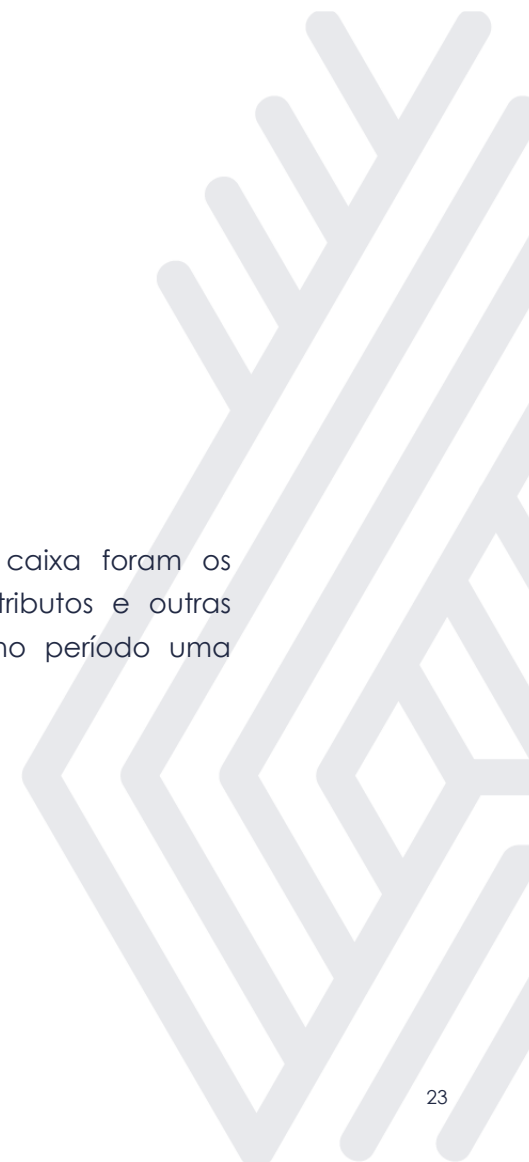


7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com clientes a receber, outros créditos, investimentos e ajustes no PL, que totalizaram R\$ 366 mil.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saída do caixa foram os pagamentos a fornecedores, tributos e outras obrigações, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 524 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: PJS9P MQTNN PXD7R G6D7B