



Março/2024

8º 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: PJVH7 TZRB6 GVKFU E5VNA

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.4. Estoques.....	17
2. Cronograma Processual.....	5	4.5. Imobilizado.....	18
3. Informações Operacionais.....	6	5. Análise de Resultados.....	19
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento	6	5.1. Análise do Faturamento.....	20
3.2. Quadro Funcional.....	8	5.2. Índices de Liquidez.....	21
3.3. Fotos da Vistoria.....	10	6. Endividamento.....	22
4. Informações Financeiras.....	12	6.1. Endividamento Total.....	22
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	12	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	23
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	13	7. Fluxo de Caixa	24
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	14	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
4.2. Contas a Receber.....	15	7.2. Principais Saídas.....	25
4.3. Contas a Pagar.....	16		



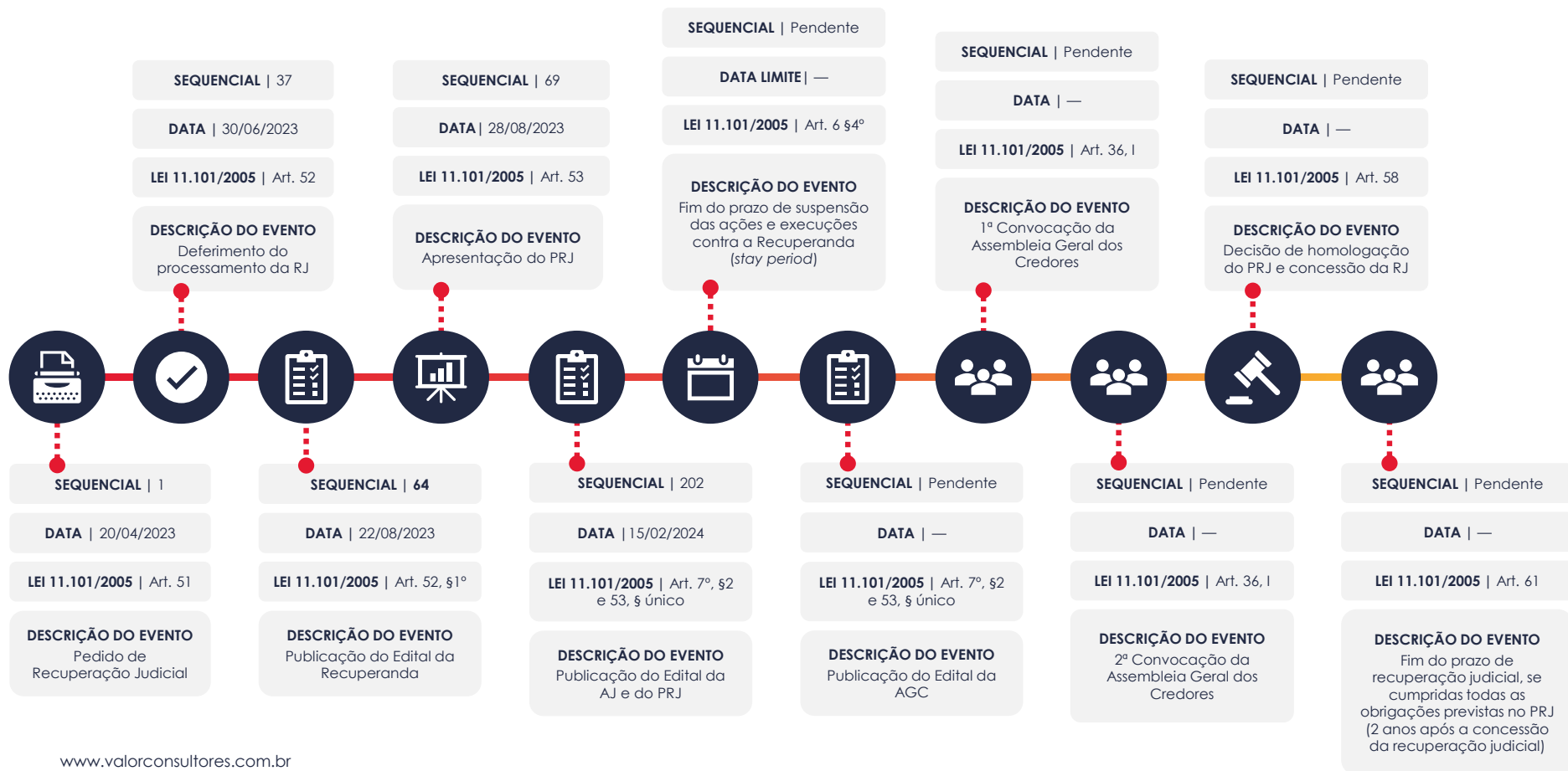
1. GLOSSÁRIO ONLINE

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



www.valorconsultores.com.br



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 vistoria realizada no dia 12/03/2024 na obra licitatória de construção do Hospital Regional de Pitanga/PR, executada pela Recuperanda.

Na oportunidade, foi possível observar diversos trabalhadores parados no local em razão do atraso no recebimento dos salários do mês de fevereiro/2024, de modo que a obra estava paralisada, conforme consta nas fotos adiante colacionadas.

No momento da vistoria, um dos funcionários informou que o atraso dos salários era devido ao atraso nos repasses dos recursos da licitação, portanto eles estariam aguardando a regularização para voltar aos trabalhos.

Posteriormente, em 19/03/2024, o representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo, realizou reunião virtual via videoconferência, com o sócio proprietário da Recuperanda, Sr. Luiz Tadeu Fernandes.





O representante iniciou confirmando que a obra na cidade de Pitanga-PR ainda está paralisada, estando os funcionários no canteiro de obras. Nesse sentido, declarou que os salários foram pagos, cujos recursos saíram do capital de giro da empresa, destacando que somente a folha de pagamento da obra é de R\$ 140 a R\$ 150 mil.

Ato contínuo, explicou que mesmo tendo conseguido pagar os salários, não há recursos próprios para compra de matéria-prima, sendo que o último repassasse feito pelo Ministério da Saúde teria ocorrido há 90 dias. Contudo, ressaltou que possui medição para receber mais de R\$ 500 mil.

Salientou o representante, em soma, que os atrasos nos repasses acontecem desde o início da obra, e que vem consumindo o capital de giro da empresa, além de retardar o andamento da construção.

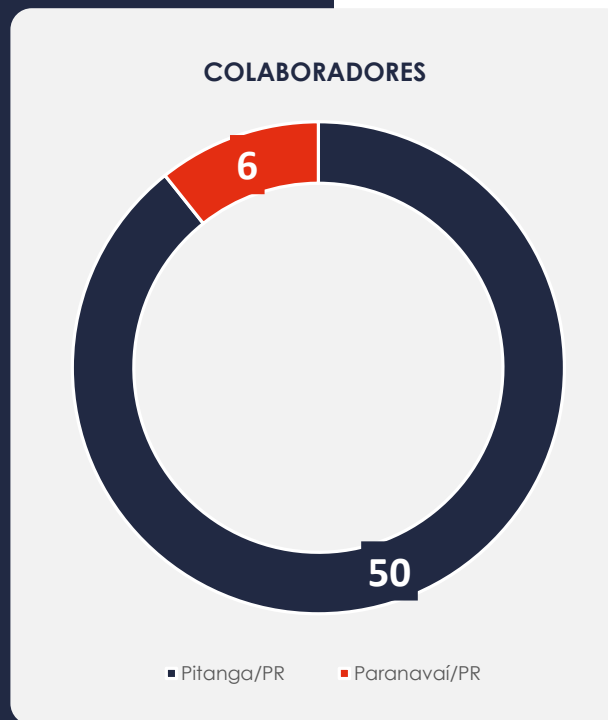
Por fim, sobre a sede da empresa, localizada em Paranavaí/PR, onde funciona a área administrativa da engenharia, informou estar funcionando normalmente, no entanto, haveriam algumas contas em atraso, mas que serão sanadas.

www.valorconsultores.com.br

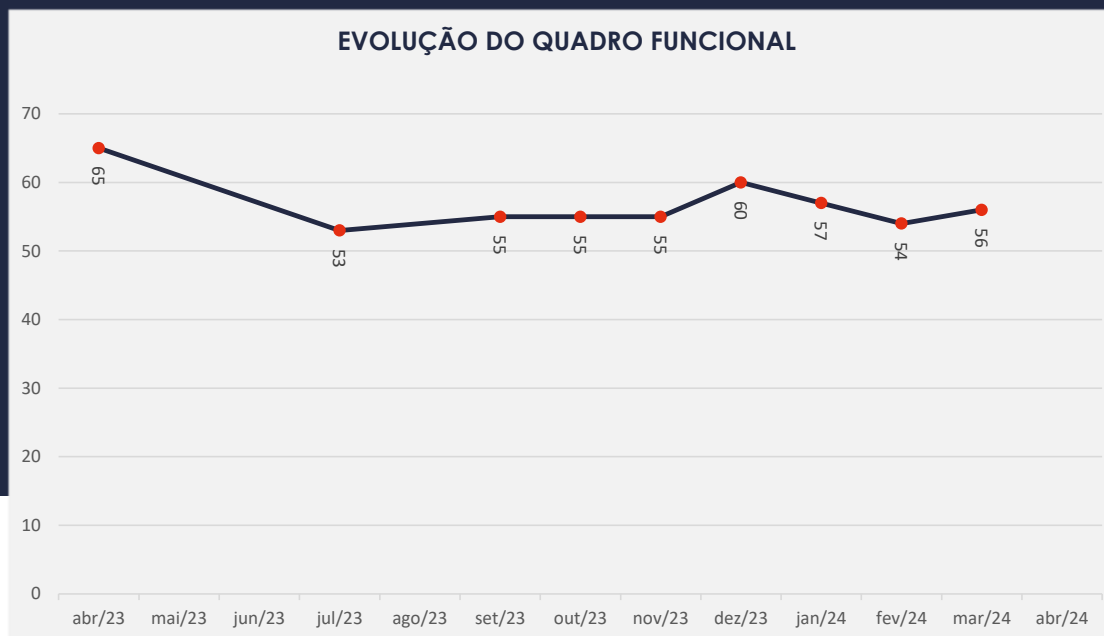


3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no mês em apreço, atualmente a empresa conta com 56 funcionários, estando 50 deles na cidade de Pitanga/PR e 06 na cidade de Paranaíba/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



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	nov/23	AV	dez/23	AV	jan/24	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	624.331	13,9%	466.656	10,0%	360.934	8,0%	-22,7%
Créditos	2.836	0,1%	2.836	0,1%	2.836	0,1%	0,0%
Adiantamentos	603.278	13,5%	607.278	13,0%	572.153	12,7%	-5,8%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	116.212	2,6%	64.704	1,4%	51.266	1,1%	-20,8%
Estoques	3.124.373	69,7%	3.520.780	75,5%	3.520.780	78,1%	0,0%
Total do Ativo Circulante	4.471.031	99,8%	4.662.254	100,0%	4.507.969	99,9%	-3,3%
Ativo Não Circulante							
Investimentos	8.618	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Imobilizado	2.346	0,1%	2.322	0,0%	2.297	0,1%	-1,1%
Total do Ativo Não Circulante	10.965	0,2%	2.322	0,0%	2.297	0,1%	-1,1%
TOTAL DO ATIVO	4.481.995	100,0%	4.664.576	100,0%	4.510.266	100,0%	-3,3%

11



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em janeiro de 2024 um saldo de R\$ 360 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 105 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 negativo de R\$ 23 mil na conta Caixa.

Adiantamentos: O grupo apresentou no último mês um saldo de R\$ 572 mil, correspondente a 12,7% do ativo total, o que demonstra uma redução de R\$ 35 mil em relação a dezembro/2023, respectivamente 5,8%. Verifica-se que o saldo deste grupo encontra-se principalmente 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 dezembro/2023 a janeiro/2024, o grupo apresentou um decréscimo de 20,8%, equivalente a R\$ 13 mil. Dessa forma, finalizou o mês de análise com saldo de R\$ 51 mil, que representa 1,1% do ativo total.



BALANÇO PATRIMONIAL	nov/23	AV	dez/23	AV	jan/24	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	120.543	2,7%	136.491	2,9%	175.224	3,9%	28,4%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	209.193	4,7%	216.497	4,6%	202.140	4,5%	-6,6%
Obrigações Tributárias	2.277	0,1%	34.013	0,7%	28.144	0,6%	-17,3%
Credores Recuperação Judicial	1.776.975	39,6%	1.776.975	38,1%	1.776.975	39,4%	0,0%
Total do Passivo Circulante	2.108.988	47,1%	2.163.976	46,4%	2.182.483	48,4%	0,9%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	173.557	3,9%	162.851	3,5%	162.851	3,6%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	173.557	3,9%	162.851	3,5%	162.851	3,6%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	2.000.000	44,6%	2.000.000	42,9%	2.000.000	44,3%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	5,7%	254.859	5,5%	337.850	7,5%	32,6%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-33.308	-0,7%	82.991	1,8%	-172.817	-3,8%	-308,2%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-22.100	-0,5%	-101	0,0%	-101	0,0%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	2.199.451	49,1%	2.337.749	50,1%	2.164.932	48,0%	-7,4%
TOTAL DO PASSIVO	4.481.995	100,0%	4.664.576	100,0%	4.510.266	100,0%	-3,3%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Fornecedores: Este grupo apresentou em janeiro de 2024 uma alta de 28,4%, equivalente a R\$ 38 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 175 mil que representou 3,9% do passivo total.

Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: Apresentou ao final de janeiro de 2024 um saldo de R\$ 190 mil, que representou ao todo 4,2% do passivo do mês. Observa-se que houve no período, dezembro/23 a janeiro/24, uma baixa de R\$ 5 mil na conta de curto prazo e a conta de longo prazo não apresentou movimentações.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram redução de R\$ 14 mil de dezembro de 2023 a janeiro de 2024, equivalente a 6,6%, observada principalmente na conta "Obrigações com Pessoal". Assim, totalizou neste último mês um saldo de R\$ 202 mil, que representou 4,5% do passivo total da Recuperanda. Ademais, a AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 23 mil, sendo observado na conta "Obrigações com Pessoal".

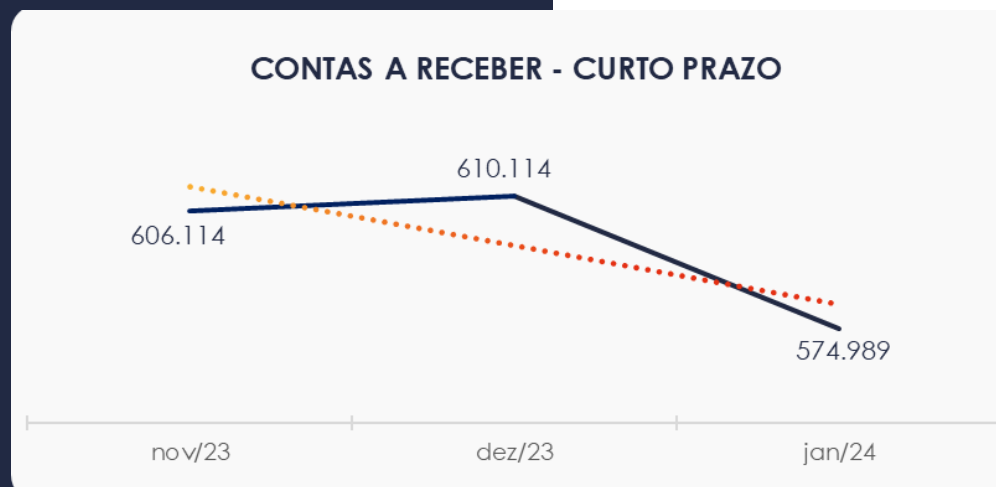
13



4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos por Adiantamento a Fornecedores, Adiantamento a Funcionários e Bloqueio Judicial, apresentando saldo de R\$ 574 mil.

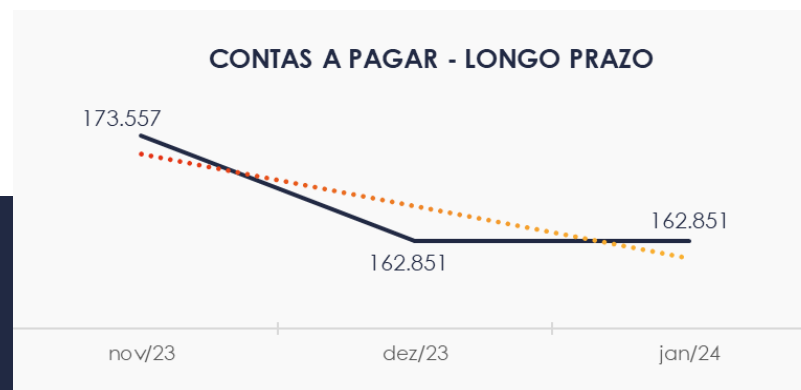
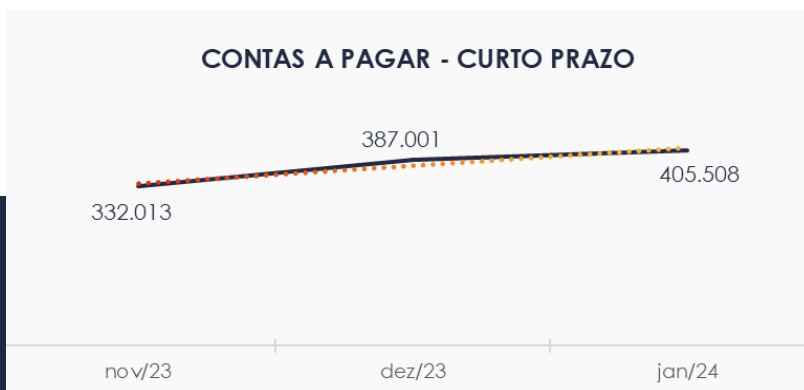
A empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram em janeiro de 2024 o saldo de R\$ 405 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Sociais e Trabalhistas, equivalente a 49,8%, onde segundo a Recuperanda trata-se de valores referentes principalmente a "Obrigações Previdenciárias".

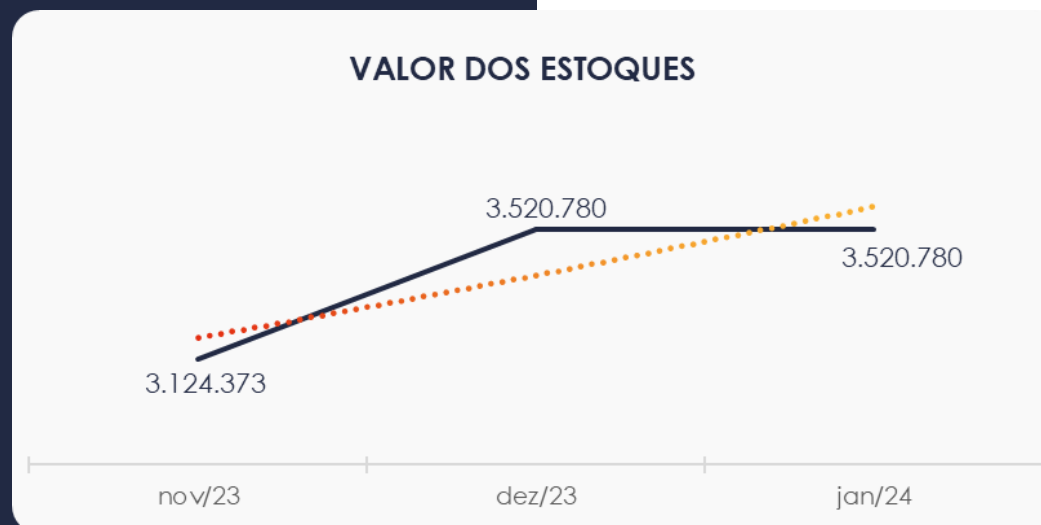
Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme observado no gráfico abaixo, não apresentaram movimentações no período, demonstrando um saldo de R\$ 162 mil, sendo que este volume se trata exclusivamente de Obrigações Tributárias.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizaram em R\$ 3,5 milhões em janeiro de 2024, sendo que não houveram movimentações no período de dezembro/23 a janeiro/24. 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 janeiro/2024, 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	nov/23	dez/23	jan/24	AV	Varição
Imóveis	0	0	0	0,0%	0
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	668,4%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	772,9%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	87,1%	0
Veículos	0	0	0	0,0%	0
(-) Depreciação Acumulada	-32.754	-32.779	-32.804	-1428,4%	-25
TOTAL	2.346	2.322	2.297	100,0%	-25



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda, até o mês de janeiro 2024, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um **prejuízo** líquido de R\$ 172 mil. Constata-se alto volume de custos das vendas no mês de janeiro, o que enseja a necessidade de verificação por parte da Recuperanda, no formato de contabilização dos mesmos, tendo em vista retratar resultados congruentes.

www.valorconsultores.com.br

DRE	nov/23	AV	dez/23	AV	jan/24	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	0	0,0%	288.818	100,0%	323.182	100,0%	11,9%
(-) Deduções das receitas	0	0,0%	-13.574	-4,7%	-15.190	-4,7%	11,9%
(=) Receitas líquidas	0	0,0%	275.243	95,3%	307.993	95,3%	11,9%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-583.124	0,0%	-98.492	-34,1%	-384.854	-119,1%	290,7%
(=) Lucro bruto	-583.124	0,0%	176.751	61,2%	-76.861	-23,8%	-143,5%
(-) Despesas operacionais	-57.093	0,0%	-64.636	-22,4%	-91.065	-28,2%	40,9%
(=) EBITDA	-640.217	0,0%	112.115	38,8%	-167.926	-52,0%	-249,8%
(-) Depreciação e amortização	-25	0,0%	-25	0,0%	-25	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-731	0,0%	15.855	5,5%	3.925	1,2%	-75,2%
(=) Resultado antes do RNO	-640.973	0,0%	127.945	44,3%	-164.026	-50,8%	-228,2%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-640.973	0,0%	127.945	44,3%	-164.026	-50,8%	-228,2%
(-) IR e CS	0	0,0%	-11.646	-4,0%	-8.791	-2,7%	-24,5%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-640.973	0,0%	116.299	40,3%	-172.817	-53,5%	-248,6%

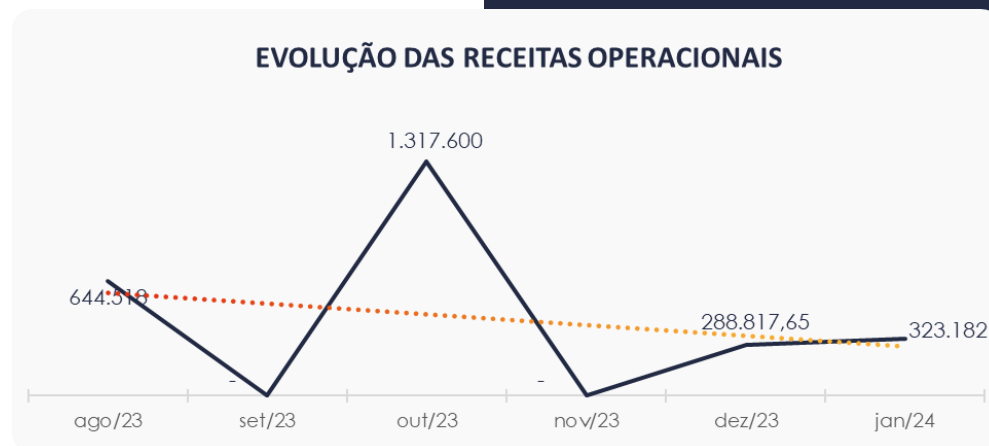
18



5.1. Análise de Faturamento

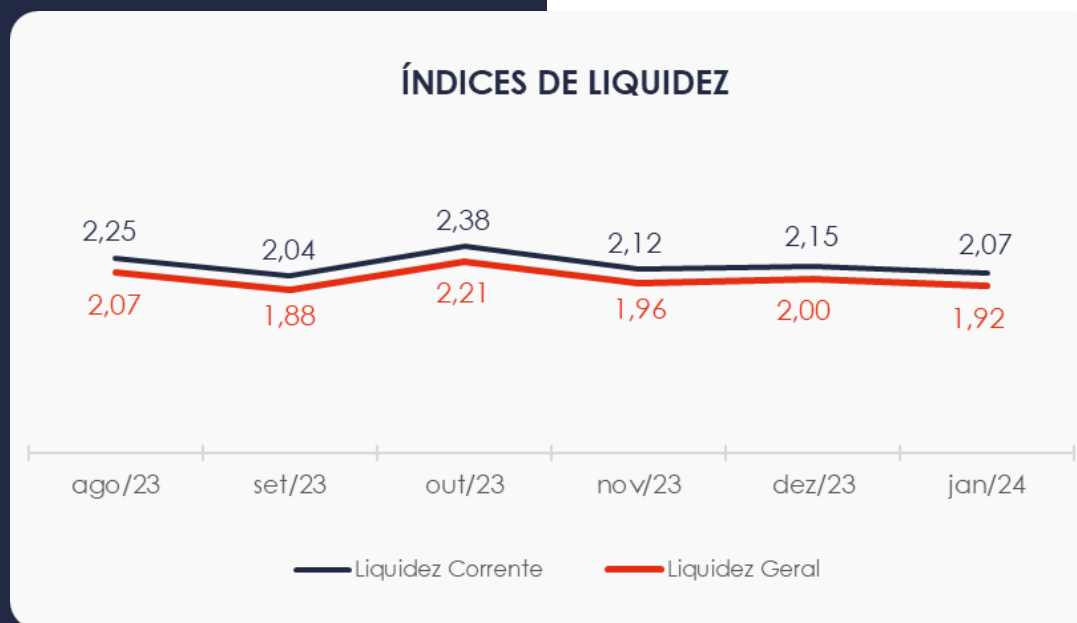
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as fortes oscilações ocorridas no período, sendo que no mês de janeiro de 2024 a Recuperanda apresentou uma receita de R\$ 323 mil.

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



5.2. Índices de Liquidez

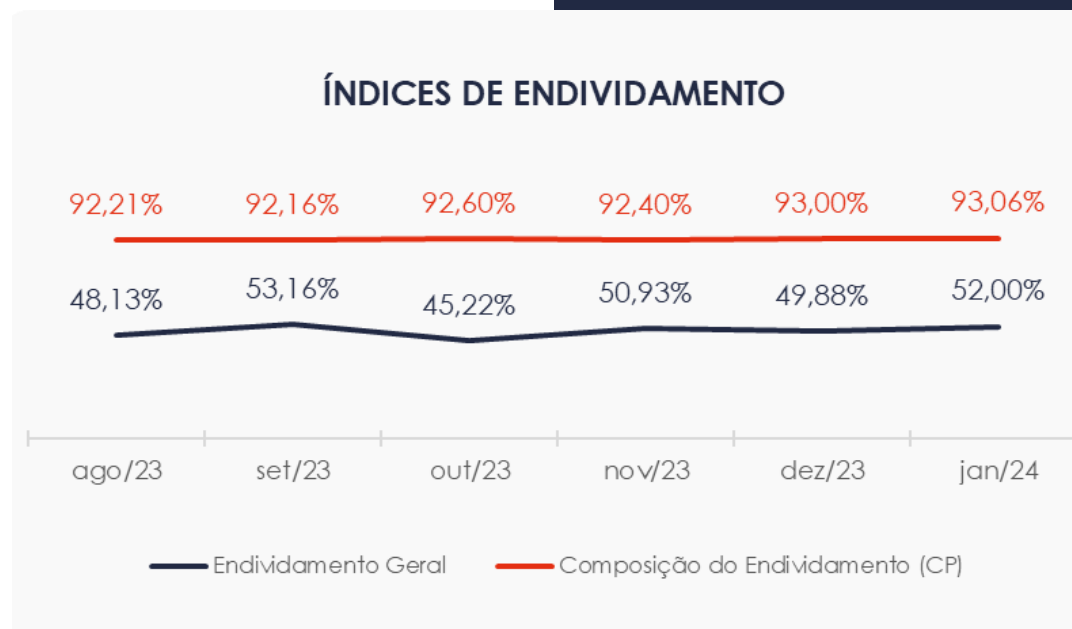
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros e conforme visualizado, o índice de liquidez geral da Recuperanda, apresentou oscilações no semestre de análise, apresentando o valor de **R\$ 1,92 em** janeiro de 2024. Portanto, a 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\$ 1,92** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



6. ENDIVIDAMENTO

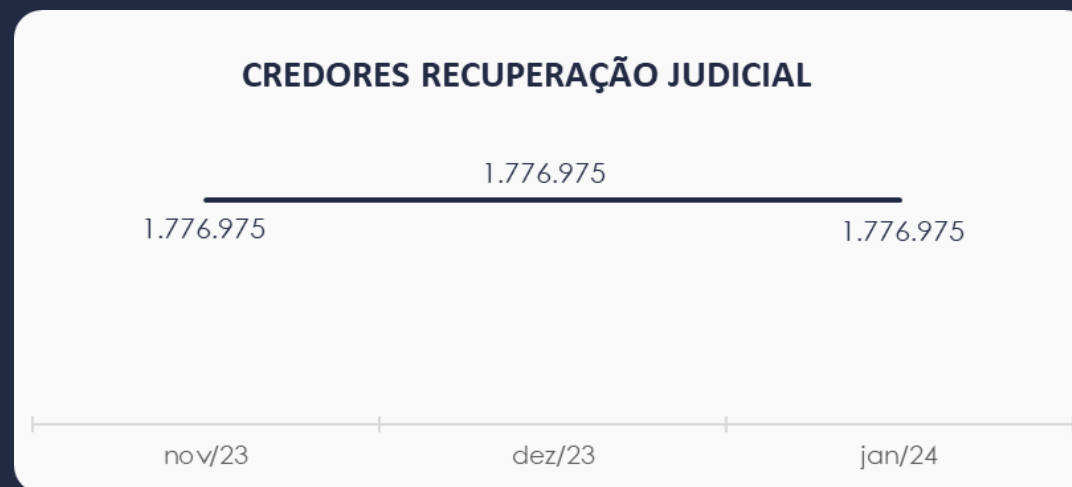
6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,3 milhões, respectivamente 52% em relação ao saldo constante no seu ativo. Observa-se também que houve uma leve alta na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 93,00% para 93,06%, em janeiro de 2024.



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	nov/23	dez/23	jan/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	1.237.684	288.818	323.182
Movimentação de outros créditos	62.517	47.509	48.563
Movimentação de fornecedores	-580.011	-478.952	-346.121
Movimentação de tributos	-64.158	-4.190	-29.850
Movimentação de despesas e outras obrig.	-59.206	-41.477	-101.497
Fluxo das atividades operacionais	596.825	-188.292	-105.723
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	8.618	0
Movimentação de imobilizado	-0	0	-0
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	-0	8.618	-0
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	0	21.999	-0
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	0	21.999	-0
Variação líquida do caixa	596.825	-157.675	-105.723

23

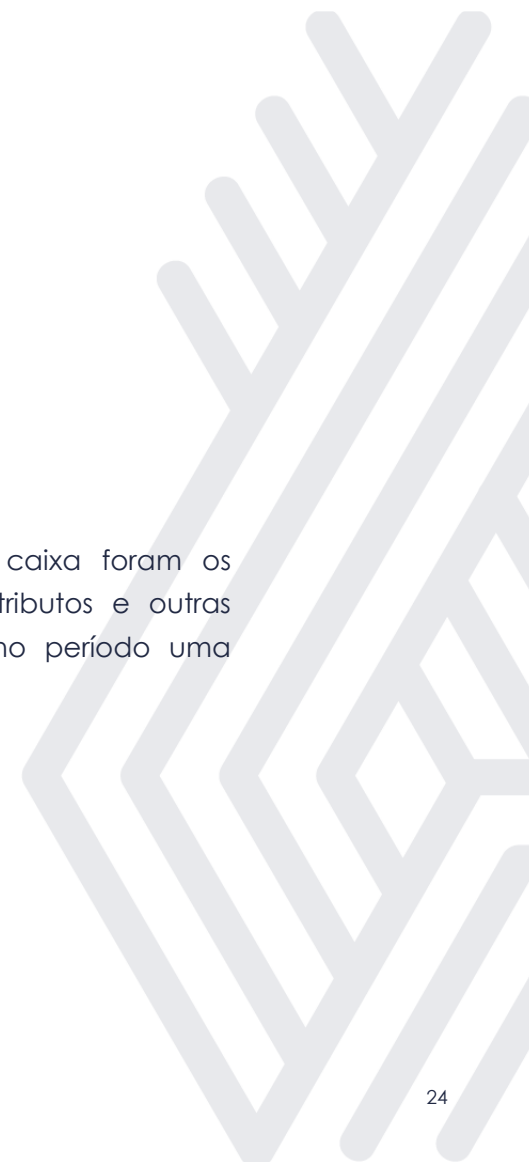


7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com clientes a receber e outros créditos, que totalizaram R\$ 371 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\$ 477 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: PJVH7 TZRB6 GVKFU E5VNA