



Abril/2024

9º 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: PJ57J 956JV 6PBA8 7BKLD

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.4. Estoques.....	15
2. Cronograma Processual.....	5	4.5. Imobilizado.....	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.....	8	5.2. Índices de Liquidez.....	19
3.3. Fotos da Vistoria.....	9	6. Endividamento.....	20
4. Informações Financeiras.....	10	6.1. Endividamento Total.....	20
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	10	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	21
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	11	7. Fluxo de Caixa	22
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	12	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	23
4.2. Contas a Receber.....	13	7.2. Principais Saídas.....	23
4.3. Contas a Pagar.....	14		



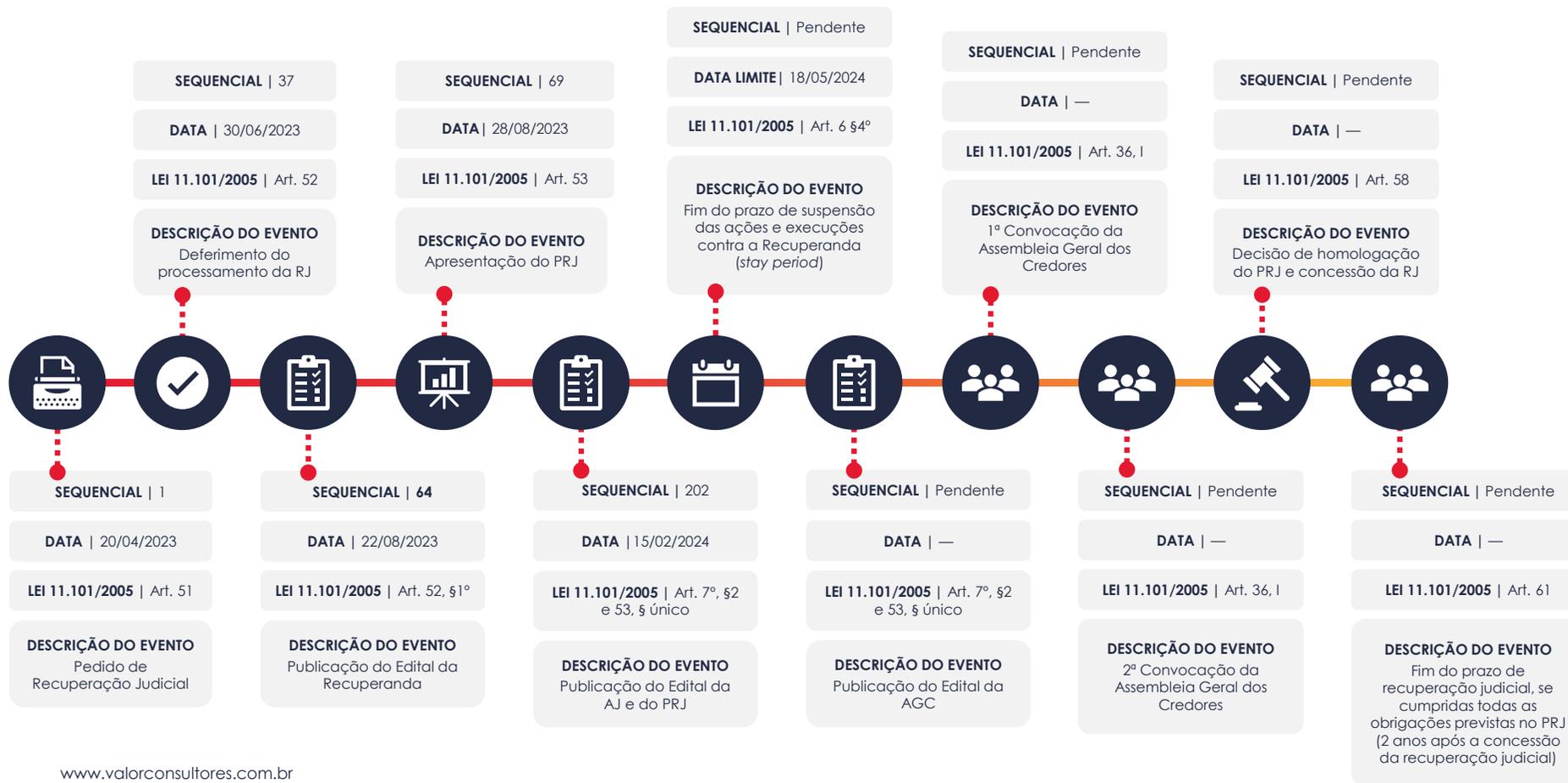
1. GLOSSÁRIO ONLINE

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

Em 16/04/2024, o representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo, foi até a sede da empresa, localizada em Paranavaí/PR, onde funciona a área administrativa da engenharia, porém a mesma encontrava-se fechada, conforme foto adiante colacionada.

Posteriormente, no dia 29/04/2024, o representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo, realizou reunião mediante contato telefônico, com o sócio proprietário da Recuperanda, Sr. Luiz Tadeu Fernandes, responsável por prestar as informações explanadas adiante.

Primeiramente, o representante informou que não houve retomada das obras do Hospital Regional de Pitanga/PR, em decorrência da falta de repasses que ocorrem após as medições pelo Ministério da Saúde, o que já era constante, mas que agora chegou a uma situação insustentável.

Ato contínuo, explicou que a folha de pagamento que estava em atraso foi paga com recursos da própria empresa, tendo complementado que, após o recebimento de parte da medição, fez rescisões e pagamentos de parte dos trabalhadores da obra. Salientou o representante, assim, que está aguardando o recebimento do remanescente da mediação para promover a rescisão dos demais funcionários.

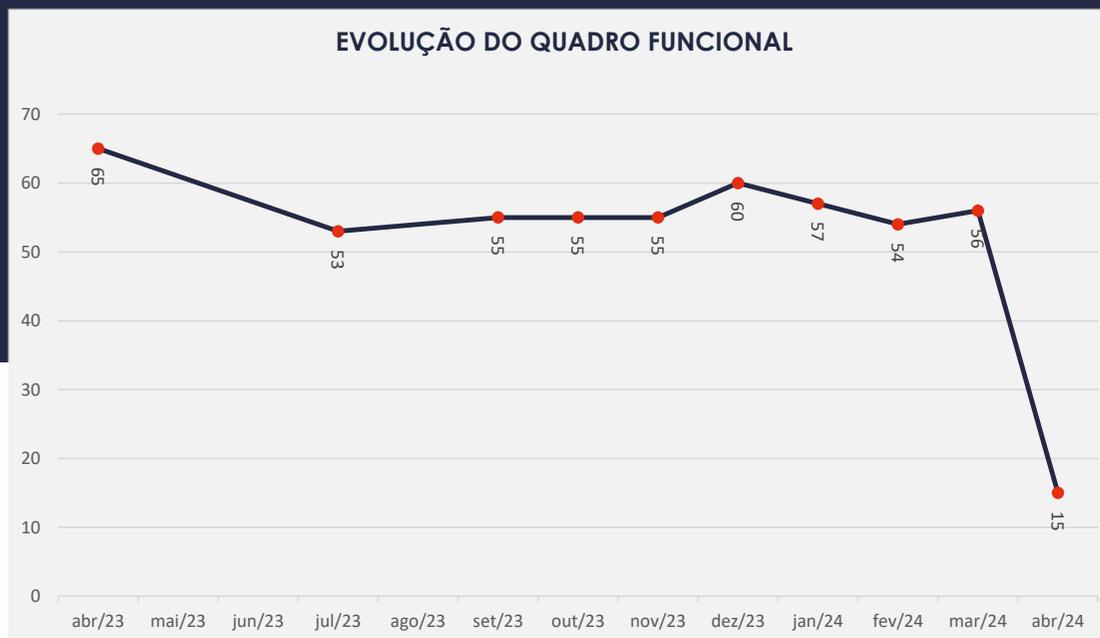
Por fim, informou não ter mais condições para dar continuidade na obra e, portanto, irá optar pela rescisão do contrato devido aos constantes descumprimentos pelo Ente Público em retardar os pagamentos, o que nos últimos meses impactou tanto na aquisição de materiais de construção, para dar sequência na obra, quanto nos salários dos funcionários da obra.



3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no mês em apreço, atualmente a empresa conta com 15 funcionários na cidade de Pitanga/PR.

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

Sede
Administrativa
Paranavaí/PR



www.valorconsultores.com.br

8



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: PJ57J 956JV 6PBA8 7BKLD

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	dez/23	AV	jan/24	AV	fev/24	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	466.656	10,0%	360.934	8,0%	59.625	1,5%	-83,5%
Créditos	2.836	0,1%	2.836	0,1%	2.836	0,1%	0,0%
Adiantamentos	607.278	13,0%	572.153	12,7%	410.011	10,1%	-28,3%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	64.704	1,4%	51.266	1,1%	51.372	1,3%	0,2%
Estoques	3.520.780	75,5%	3.520.780	78,1%	3.520.780	87,0%	0,0%
Total do Ativo Circulante	4.662.254	100,0%	4.507.969	99,9%	4.044.625	99,9%	-10,3%
Ativo Não Circulante							
Imobilizado	2.322	0,0%	2.297	0,1%	2.272	0,1%	-1,1%
Total do Ativo Não Circulante	2.322	0,0%	2.297	0,1%	2.272	0,1%	-1,1%
TOTAL DO ATIVO	4.664.576	100,0%	4.510.266	100,0%	4.046.896	100,0%	-10,3%

9



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em fevereiro de 2024 um saldo de R\$ 59 mil, tendo reduzido consideravelmente esse montante em R\$ 301 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa redução veio da conta Bancos c/ Movimento. Informa-se que a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 1 mil na conta Caixa.

Adiantamentos: O grupo apresentou no último mês um saldo de R\$ 410 mil, correspondente a 10,1% do ativo total, o que demonstra uma redução de R\$ 162 mil em relação a janeiro/2024, respectivamente 28,3%. Verifica-se que o saldo deste grupo encontra-se principalmente na conta Adiantamento a Fornecedores. Nota-se que foi identificado um ajuste negativo de R\$ 8 mil na conta Adiantamentos a Fornecedores.



BALANÇO PATRIMONIAL	dez/23	AV	jan/24	AV	fev/24	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	136.491	2,9%	175.224	3,9%	155.309	3,8%	-11,4%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	216.497	4,6%	202.140	4,5%	244.364	6,0%	20,9%
Obrigações Tributárias	34.013	0,7%	28.144	0,6%	27.343	0,7%	-2,8%
Credores Recuperação Judicial	1.776.975	38,1%	1.776.975	39,4%	1.776.975	43,9%	0,0%
Total do Passivo Circulante	2.163.976	46,4%	2.182.483	48,4%	2.203.990	54,5%	1,0%
Passivo Não Circulante							
Obrigações Tributárias LP	162.851	3,5%	162.851	3,6%	162.851	4,0%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	162.851	3,5%	162.851	3,6%	162.851	4,0%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	2.000.000	42,9%	2.000.000	44,3%	2.000.000	49,4%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	254.859	5,5%	337.850	7,5%	337.850	8,3%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	82.991	1,8%	-172.817	-3,8%	-687.424	-17,0%	297,8%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-101	0,0%	-101	0,0%	29.629	0,7%	-29383,4%
Total do Patrimônio Líquido	2.337.749	50,1%	2.164.932	48,0%	1.680.055	41,5%	-22,4%
TOTAL DO PASSIVO	4.664.576	100,0%	4.510.266	100,0%	4.046.896	100,0%	-10,3%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Fornecedores: Este grupo apresentou em fevereiro de 2024 uma baixa de 11,4%, equivalente a R\$ 19 mil, finalizando o mês com um saldo de R\$ 155 mil que representou 3,8% do passivo total. Informa-se que a AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 37 mil.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram aumento de R\$ 42 mil de janeiro a fevereiro de 2024, equivalente a 20,9%, observada principalmente na conta "Obrigações Previdenciárias". Assim, totalizou neste último mês um saldo de R\$ 244 mil, que representou 6% do passivo total da Recuperanda. Ademais, a AJ identificou um ajuste positivo de R\$ 1 mil, sendo observado na conta "Obrigações com Pessoal".

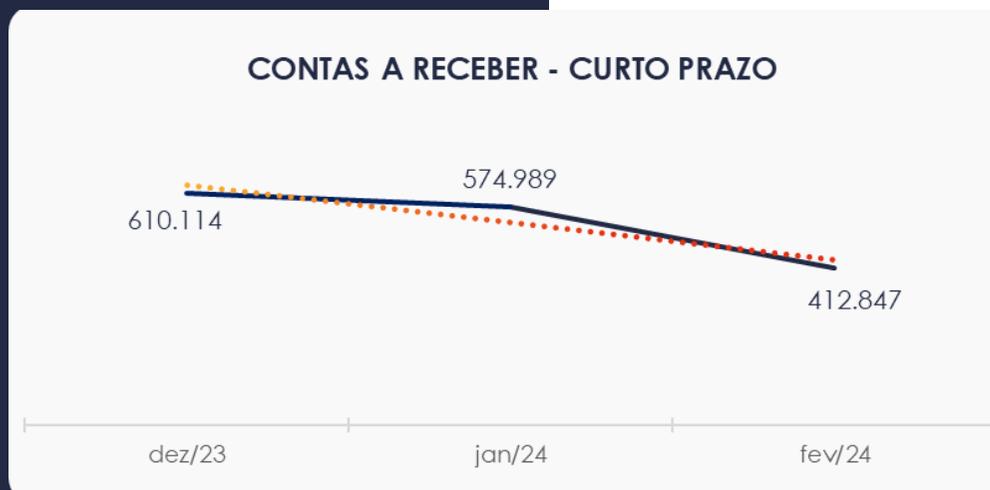
11



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\$ 412 mil.

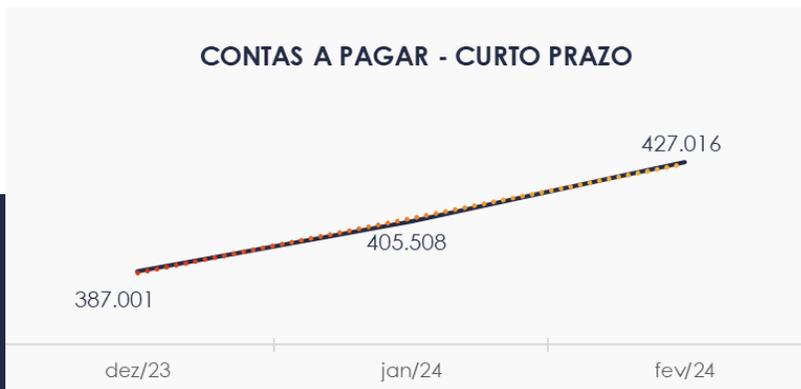
A empresa não apresenta créditos a receber no longo prazo.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram em fevereiro de 2024 o saldo de R\$ 427 mil. O maior volume deste grupo está descrito como Obrigações Sociais e Trabalhistas, equivalente a 57,2%, 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 fevereiro de 2024, sendo que não houveram movimentações no período de janeiro a fevereiro/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 fevereiro/2024, este grupo apresentou pequeno saldo de R\$ 2 mil, já descontado o valor de depreciação proporcional apropriados no referido mês.

Apresenta-se ao lado um quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado:

IMOBILIZADO	dez/23	jan/24	fev/24	AV	Variação
Máquinas e Equipamentos	15.350	15.350	15.350	675,7%	0
Móveis e Utensílios	17.751	17.751	17.751	781,4%	0
Equipamentos p/ Processamento de Dados	2.000	2.000	2.000	88,0%	0
(-) Depreciação Acumulada	-32.779	-32.804	-32.829	-1445,1%	-25
TOTAL	2.322	2.297	2.272	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 fevereiro 2024, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um **prejuízo** líquido de R\$ 514 mil. Constata-se alto volume de custos das vendas no mês de fevereiro, 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	dez/23	AV	jan/24	AV	fev/24	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	288.818	100,0%	323.182	100,0%	0	0,0%	-100,0%
(-) Deduções das receitas	-13.574	-4,7%	-15.190	-4,7%	-340	0,0%	-97,8%
(=) Receitas líquidas	275.243	95,3%	307.993	95,3%	-340	0,0%	-100,1%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-98.492	-34,1%	-384.854	-119,1%	-459.030	0,0%	19,3%
(=) Lucro bruto	176.751	61,2%	-76.861	-23,8%	-459.370	0,0%	497,7%
(-) Despesas operacionais	-64.636	-22,4%	-91.065	-28,2%	-54.497	0,0%	-40,2%
(=) EBITDA	112.115	38,8%	-167.926	-52,0%	-513.867	0,0%	206,0%
(-) Depreciação e amortização	-25	0,0%	-25	0,0%	-25	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	15.855	5,5%	3.925	1,2%	-715	0,0%	-118,2%
(=) Resultado antes do RNO	127.945	44,3%	-164.026	-50,8%	-514.607	0,0%	213,7%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	127.945	44,3%	-164.026	-50,8%	-514.607	0,0%	213,7%
(-) IR e CS	-11.646	-4,0%	-8.791	-2,7%	0	0,0%	-100,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	116.299	40,3%	-172.817	-53,5%	-514.607	0,0%	197,8%

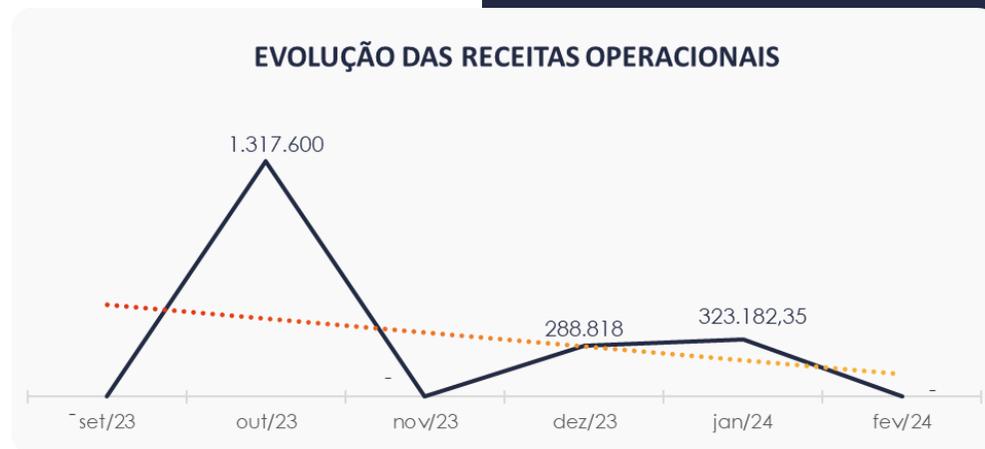
16



5.1. Análise de Faturamento

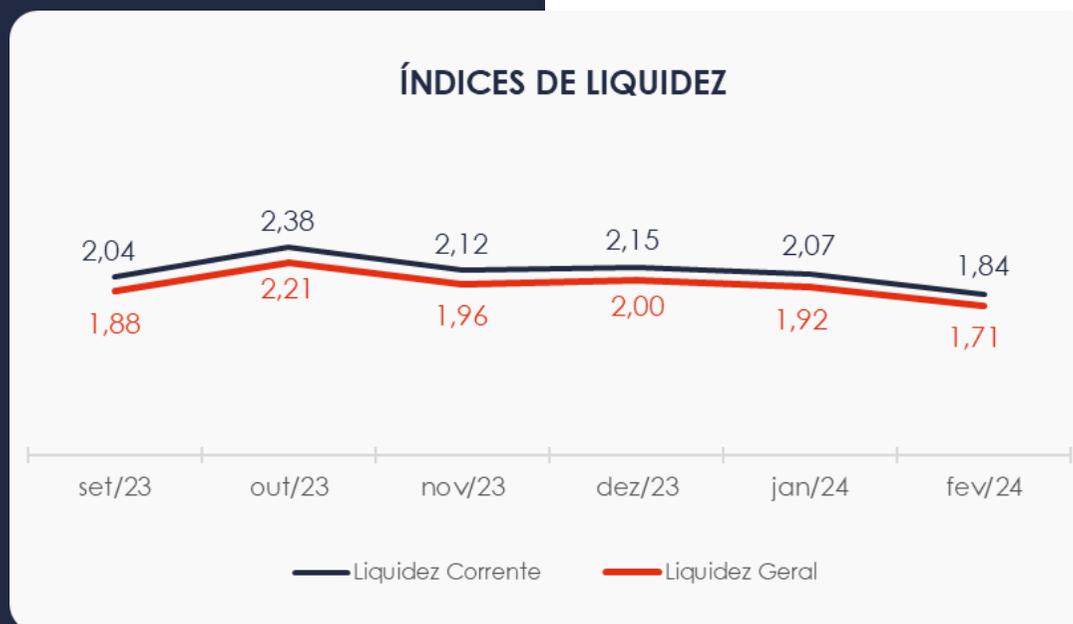
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar as fortes oscilações ocorridas no período, sendo que no mês de fevereiro de 2024 a Recuperanda não apresentou receita.

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, demonstrando o valor de **R\$ 1,71 em** fevereiro 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\$ 1,71** 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 58,49% 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 93,06% para 93,12%, em fevereiro 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	dez/23	jan/24	fev/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	288.818	323.182	0
Movimentação de outros créditos	47.509	48.563	162.036
Movimentação de fornecedores	-478.952	-346.121	-478.945
Movimentação de tributos	-4.190	-29.850	-1.141
Movimentação de despesas e outras obrig.	-41.477	-101.497	-12.989
Fluxo das atividades operacionais	-188.292	-105.723	-331.039
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	8.618	0	0
Movimentação de imobilizado	0	-0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	8.618	-0	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	21.999	-0	29.730
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	21.999	-0	29.730
Variação líquida do caixa	-157.675	-105.723	-301.309

21



7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entradas de receitas no período foram relacionadas com outros créditos e movimentações do Patrimônio Líquido, que totalizaram R\$ 191 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\$ 493 mil.

Por fim, não tendo outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi negativa em R\$ 301 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: PJ57J 956JV 6PBA8 7BKLD