



**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUIZA DE DIREITO DA  
SEGUNDA VARA CÍVEL DA COMARCA DE AMPARO – ESTADO DE  
SÃO PAULO**

**Processo nº 0002038-55.2019.8.26.0022**

**Incidente de Exibição de Documento ou Coisa**

**R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.**, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do pedido de Recuperação Judicial da empresa **METALÚRGICA PACETTA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, expor e requerer o quanto segue.

Em conformidade com o disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, a administração judicial requer a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) relativo ao mês de dezembro de 2021, bem como documentos contábeis afetos ao mesmo período.



Por derradeiro, cabe esta administração judicial informar, que o **Relatório Mensal de Atividades** (anexo1) está de acordo com o Comunicado nº 786/2020 e que nele também constam as informações a respeito do impacto que a Recuperanda vem sofrendo devido a pandemia do Covid-19.

Termos em que,  
Pede deferimento.

Campinas, 23 de março de 2022.

**R4C – Administração Judicial Ltda**

Maurício Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Felipe Rodrigues Medeiros



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

**PTA Serviços Terceirizados Ltda.**

---

**Dezembro/2021**

---



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....</b>	<b>6</b>
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	11
<b>3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA .....</b>	<b>11</b>
3.1. DA EMPRESA.....	12
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	13
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	13
<b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>	<b>14</b>
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....	14
4.1.1. Disponível.....	14
4.1.2. Contas a Receber.....	15
4.1.3. Estoques.....	16
4.1.4. Imobilizado.....	16
4.1.5. Fornecedores.....	17
4.1.6. Empréstimos e Financiamentos.....	17
4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	18
4.1.8. Passivo Tributário.....	19
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	19
4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	19
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas.....	20
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	21
4.2.4. Resultado Operacional.....	21
4.2.5. Resultado Financeiro e Não Operacional.....	22
4.2.6. Resultado Líquido.....	22
4.3. ÍNDICES E INDICADORES .....	23
4.3.1. Liquidez Corrente.....	23
4.3.2. Liquidez Geral.....	24
4.3.3. Endividamento.....	25
4.3.4. Participação do Custo de Vendas.....	26
4.3.5. Resultado da operação.....	26



4.3.6. Retorno Líquido .....	27
<b>5. PASSIVO CONCURSAL.....</b>	<b>28</b>
<b>6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>29</b>
<b>7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....</b>	<b>29</b>
<b>8. ANEXOS .....</b>	<b>30</b>

## Glossário

<b>PTA</b>	PTA Serviços Terceirizados Ltda.
<b>DRE</b>	Demonstrativo de Resultado do Exercício
<b>BP</b>	Balço Patrimonial
<b>DFC</b>	Demonstração de Fluxo de Caixa
<b>Receita Bruta ou Faturamento</b>	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
<b>Receita Líquida</b>	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
<b>Custo de Vendas</b>	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
<b>Margem de Contribuição</b>	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
<b>EBITDA</b>	O EBITDA ( <i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i> ) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
<b>Resultado Financeiro</b>	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
<b>Resultado Não Operacional</b>	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
<b>Resultado Líquido</b>	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

## PTA Serviços Terceirizados Ltda.

### 1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações<sup>1</sup>.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

---

<sup>1</sup> Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela Recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pelas recuperandas, entre os meses de janeiro/2021 a dezembro/2021.

## **2. Do cenário econômico e da situação da empresa**

O objetivo desse tópico é abordar as principais informações sobre a economia, as principais projeções, bem como a situação setorial específica da recuperanda visando assim uma melhor compreensão.

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda<sup>2</sup>.

### ***2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial***

A atividade empresarial<sup>3</sup> é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pela recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

---

<sup>2</sup> Detalhado pela própria recuperanda.

<sup>3</sup> Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.



É de conhecimento que, assim como no resto do mundo, com maior rigor a economia brasileira tem sofrido negativamente com o impacto do Covid-19, o qual tem-se refletido nas expectativas para a inflação futura e baixo crescimento do país.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 21/03/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 0,50% neste ano. Para o mercado financeiro a previsão para 2023 foi de 1,30% - menor que a apresentada na semana passada.

A previsão para o câmbio<sup>4</sup> é de R\$ 5,30/US\$. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,22/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2022 é de US\$ 64,50 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 51,00 bilhões nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,00% ao ano e de 9,00% ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação<sup>5</sup> estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2022 é de 3,5%.

---

<sup>4</sup> Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

<sup>5</sup> Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 6,45% para 6,59%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 3,70% para 3,75%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

As empresas do setor de serviços também sentiram o impacto negativo da pandemia quando do fechamento da maior parte de serviços como bares, restaurantes, salões de beleza, hotéis entre outros, sendo que aqueles que continuaram funcionando – como é o caso dos transportes – apresentou diminuição na demanda.

Segundo a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgada pelo IBGE, no mês de dezembro, o setor ficou estável (-0,2%) quando comparado ao mês anterior – interrompendo seis meses de alta consecutiva. O ganho acumulado nesse período foi de 18,9%, embora ainda esteja 3,8% abaixo do patamar registrado em fevereiro, período no qual as medidas de isolamento social ainda não haviam sido adotadas.

Neste sentido, o setor encerra o ano acumulando perda de 7,8%. Segundo o IBGE, essa foi a queda mais intensa da série histórica da PMS, a qual teve início em 2012 para esse indicador.

Comparado a janeiro, o volume de serviços prestados no Brasil apresentou aumento de 3,7%, sendo essa a nona alta seguida – ficando 0,9% acima do patamar de fevereiro de 2020: último setor a retomar tal nível<sup>[1]</sup>.

---

[1] O comércio recuperou em junho do ano passado e a indústria em setembro.

Das cinco grandes atividades pesquisadas, o setor de transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio (4,4%) foi o grande destaque, acumulando ganho de 8,7% no ano, superando em 2,8% o patamar de fevereiro do ano passado.

Segundo o IBGE, o primeiro trimestre apresentou o mais intenso recuo desde junho de 2020, embora tenha encerrado com alta de 2,8% na comparação com o 4º trimestre do ano passado.

Considerando o mês de março, o volume de serviços registrou queda de 4% quando comparado ao mês anterior.

Segundo a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS), os serviços apresentaram alta de 2% no segundo trimestre de 2021, quando comparados ao período imediatamente anterior, enquanto em julho o aumento foi de 1,1% - demonstrando ser essa a quarta taxa positiva consecutiva. Nesse último mês em análise o resultado foi puxado pelos serviços prestados às famílias (3,8%), enquanto os serviços profissionais, administrativos e complementares avançaram 0,6%.

O volume de serviços prestados registrou aumento de 0,5% no mês de agosto, enquanto no mês de setembro/2021, após cinco meses consecutivos apresentando crescimento, o setor caiu 0,6% quando comparado ao mês anterior.

Segundo Rodrigo Lobo:

*A queda do setor de serviços se deu de maneira relativamente disseminada. Quando observamos por segmentos, as principais pressões negativas vieram, além do transporte aéreo de passageiros, de serviços financeiros auxiliares, investigado dentro de outros serviços, e de telecomunicações, dentro do setor de serviços de informação e comunicação.*

De acordo com a sondagem da Fundação Getúlio Vargas (FGV), o Índice de Confiança Empresarial (ICE), apresentou queda de 2,5 pontos em setembro/2021 – interrompendo a sequência de alta iniciada no mês de abril.

Segundo o Superintendente de Estatísticas do FGV IBRE, Aloisio Campelo Jr.:

*Apesar de ser a primeira queda desde março deste ano, a evolução da confiança empresarial em setembro preocupa em função da piora das expectativas, que deixam de ser otimistas e passam a neutras.*

Enquanto no mês de outubro/2021, o volume de serviços prestados apresentou diminuição de 1,2%, quando comparado ao mês anterior, no mês de novembro esse registrou alta surpreendente de 2,4%, superando a expectativa dos especialistas. O resultado pode ser atribuído pelo “outros serviços prestados às famílias”, o qual apresenta relevância no PIB.

No que diz respeito ao mês de dezembro/2021, verifica-se que houve avanço de 1,4% no volume de serviços, onde o setor de transportes apresentou ganho de 1,8%, enquanto nos serviços profissionais, administrativos e complementares o aumento foi de 2,6%.

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o setor superou as perdas de 2020, apresentando crescimento de 10,9% em 2021 quando comparado ao ano anterior. Das atividades pesquisadas ganharam destaque o setor de transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio (15,1%), informação e comunicação (9,4%), além de serviços profissionais, administrativos e complementares (7,3%), de serviços prestados às famílias (18,2%) e de outros serviços (5,0%).

No mês de janeiro/2022, o setor de serviços apresentou perda no ritmo de crescimento, registrando recuo de 0,1%, quando comparado a dezembro de 2021, embora seja esse responsável por mais de 70% do PIB (Produto Interno Bruto). Apresentaram retração as atividades de serviços de informação e comunicação (-4,7%), enquanto os serviços prestados às famílias registraram diminuição de 1,4%.

O setor de serviços vem sentindo o impacto da diminuição do poder de compra das famílias e do alto número de desempregados, bem como o aumento na taxa de juros: pontos diagnosticados como dificuldades a serem superadas pelo setor nesse início de ano.

## **2.2. Situação da recuperanda**

Em seu relatório operacional, a recuperanda apresenta um panorama a respeito da atividade operacional. Nesse sentido e, segundo a recuperanda:

*A recuperanda está conduzindo sua atividade econômica explorando mensalmente os recursos que dispõe, ou seja, prestando serviços de terceirização de mão de obra com seu quadro de funcionários, mantendo todos os ativos e gerando renda para fazer frente às suas obrigações e arrendando seus ativos que não têm mais função dentro de sua nova realidade de empresa prestadora de serviços.*

## **3. Visão geral da recuperanda**

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos

importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

### 3.1. Da empresa

Informações	PTA Serviços Terceirizados Ltda.
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	PTA Serviços Terceirizados Ltda.
Nome Fantasia	Ferramentas Pacetta
Data de Abertura	04/08/1966
CNPJ	43.460.831/0001-59
Inscrição Estadual	168.000.043.110
Endereço	Rua Pedro Pacetta, 288
Complemento	N/D
Bairro	Parque Modelo
Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13905-600
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo
CNAE Secundários	
Capital Social (R\$)	5.000.000,00

A Metalúrgica Pacetta apresentou alteração de contrato social registrada junto à JUCESP em 04/11/2021, a qual traz a seguinte composição societária:

Item	Composição até 03/11/2021	Composição após 04/11/2021
Razão Social	Metalúrgica Pacetta Ltda.	PTA Serviços Terceirizados Ltda.
Endereço	Av. Orlando Audrai Barros Bueno, 551, Parque Modelo, Amparo, SP	Rua Pedro Pacetta, 288, Parque Modelo, Amparo, SP
CNAE Principal	25.43-8-00 - Fabricação de ferramentas	78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros
CNAE Secundário	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação 46.72-9-00 - Comércio atacadista de ferragens e ferramentas 78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo

### 3.2. Da composição societária

A recuperanda possui a seguinte composição societária:

PTA Serviços Terceirizados Ltda.		
Nome do Sócio	Capital	Percentual
Mepasa Comércio e Representações de Ferramentas Ltda.	50.000	1,0000%
Fernando Pacetta Giometti	4.950.000	99,0000%
Total:	5.000.000	100,0000%

Como administrador o Sr. Thiago Pedroso Godoi Penteadó Borges, CPF 188.183.858-79, enquanto como representante consta a Sra. Zilah Pedroso Godoi Penteadó Borges Giometti, CPF 18.249.938-61.

### 3.3. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui o seguinte quadro de funcionários<sup>6</sup>:

Período	Administrativo	Industrial	Total
Janeiro/21	15	132	147
Fevereiro/21	17	128	145
Março/21	16	121	137
Abril/21	16	128	144
Maio/21	15	127	142
Junho/21	14	140	154
Julho/21	13	134	147
Agosto/21	14	134	148
Setembro/21	16	130	146
Outubro/21	29	122	151
Novembro/21	29	118	147
Dezembro/21	27	120	147

<sup>6</sup> Todos os funcionários estão sob o regime de CLT.

No mês de dezembro/2021 a recuperanda manteve seu quadro com funcionários estável, encerrando o período com 147 colaboradores.

#### 4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

*[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.*

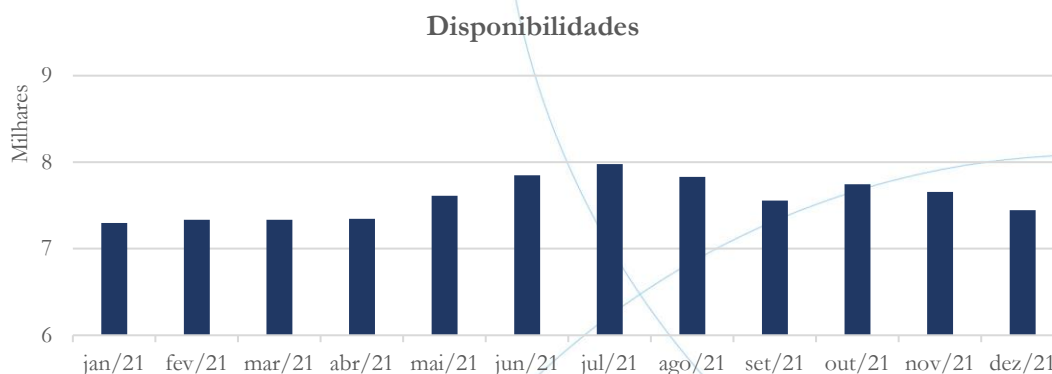
##### 4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

##### 4.1.1. Disponível



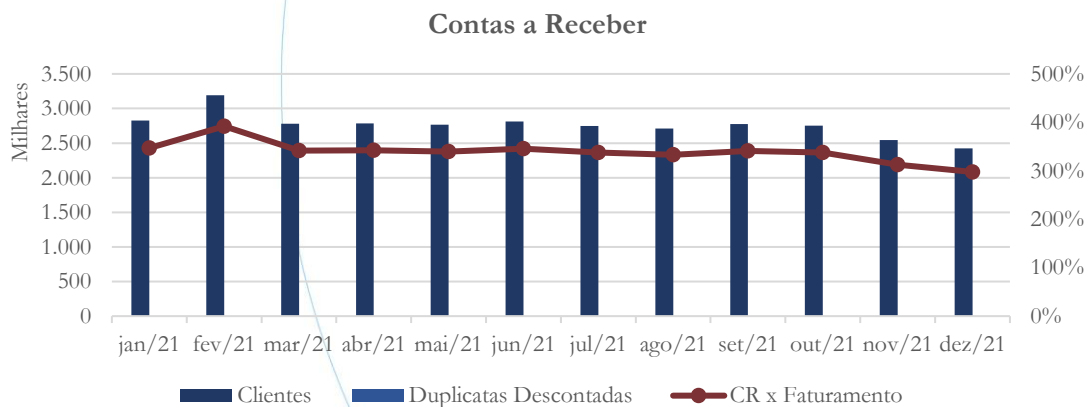
Gráfico 1



O saldo das disponibilidades apresentou diminuição de 2,77% entre os meses de novembro/2021 e dezembro/2021, encerrando assim o período com saldo no valor de R\$ 7,5 mil.

#### 4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



Comparado a novembro/2021, o contas a receber apresentou diminuição de 4,77% no mês de dezembro/2021.

### 4.1.3. Estoques

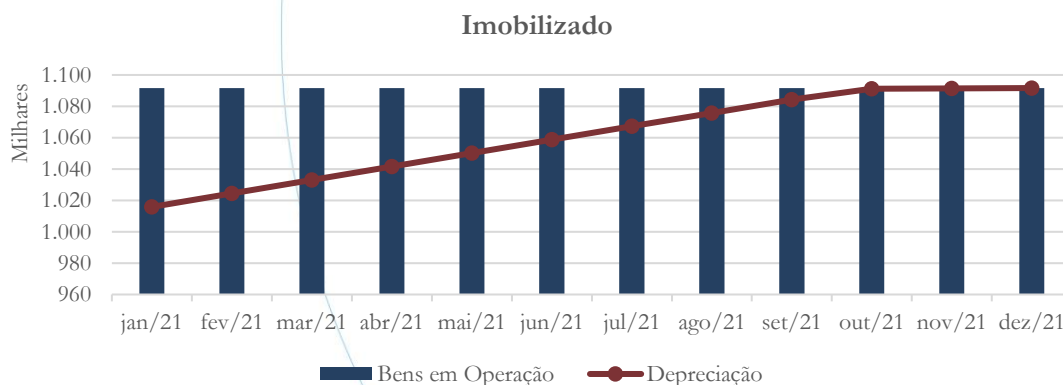
A recuperanda não demonstra saldo de estoque em seu Balanço Patrimonial, fato condizente com a atividade exercida pela recuperanda após a mudança de seu objeto social.

### 4.1.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 3

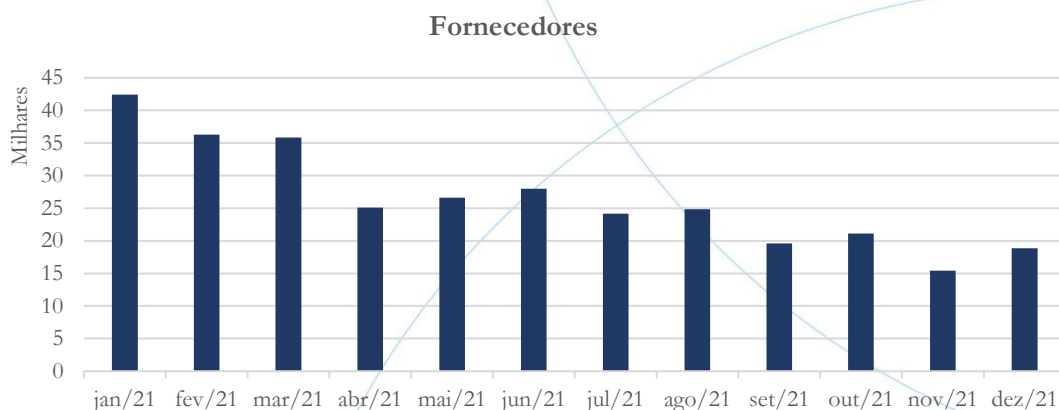


O imobilizado não apresentou alteração no saldo contabilizado no mês de dezembro/2021, enquanto a depreciação registrou aumento de 0,02% no mesmo período em análise.



#### 4.1.5. Fornecedores

Gráfico 4



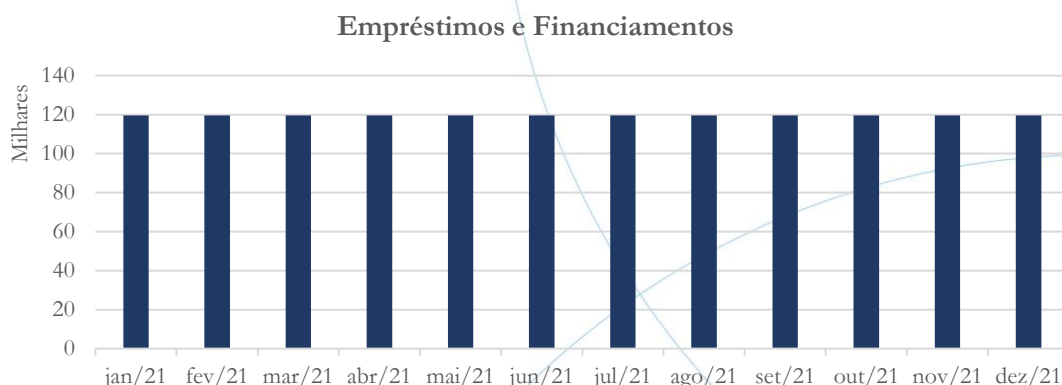
O saldo da conta fornecedores registrou aumento de 22,31% entre os meses de novembro/2021 e dezembro/2021, passando de R\$ 15,4 mil para R\$ 18,9 mil, conforme o gráfico acima.

De acordo com a recuperanda, no mês de dezembro/2021, seus principais fornecedores foram:

Fornecedor	Valor	Segmento
GIANSANTE SOCIEDADE ADVOG	22.667,00	ASSESSORIA JURIDICA
AOKI-TEC.EM INFORMATICA	7.130,32	SERVICOS PREST.TERC. P.J. - ADMIN
FOCO SAUDE OCUPACIONAL AM	4.419,49	MEDICINA OCUPACIONAL
RR CONSULTORIA E PLANEJAM	4.101,81	ASSESSORIA CONTABIL
DE MARK ADVOGADOS ASSOCIA	2.000,00	ASSESSORIA JURIDICA
AMARANTE SOCIEDADE INDIVI	2.000,00	ASSESSORIA JURIDICA

#### 4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

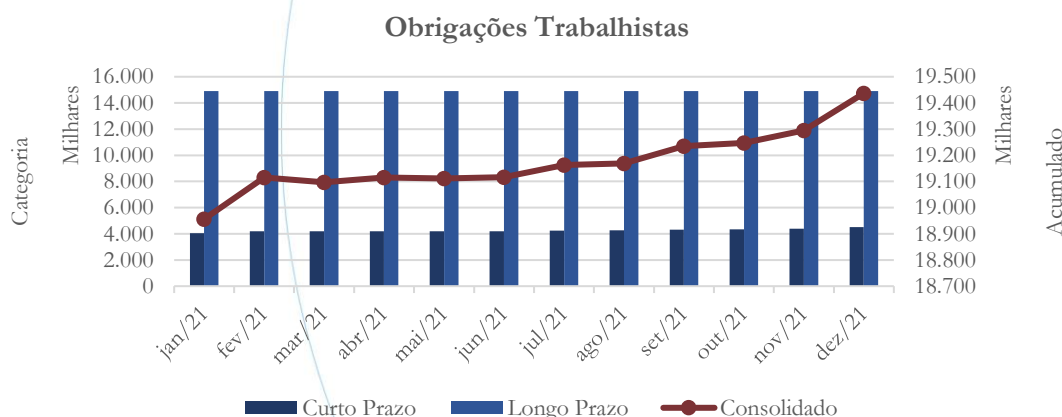
Gráfico 5



A conta empréstimos e financiamentos manteve-se estável ao longo do exercício de 2021.

#### 4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas

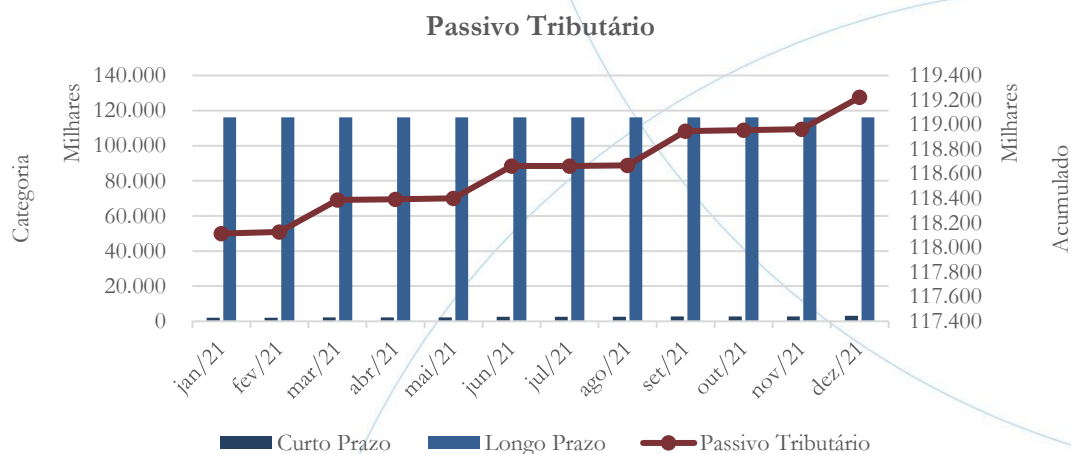
Gráfico 6



Entre os meses de novembro/2021 e dezembro/2021, o saldo consolidado das obrigações trabalhistas registrou aumento de 0,73%. A curto prazo, as obrigações trabalhistas apresentaram aumento de 3,23%, enquanto a longo prazo o saldo manteve-se estável, no mesmo período em análise.

### 4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 7



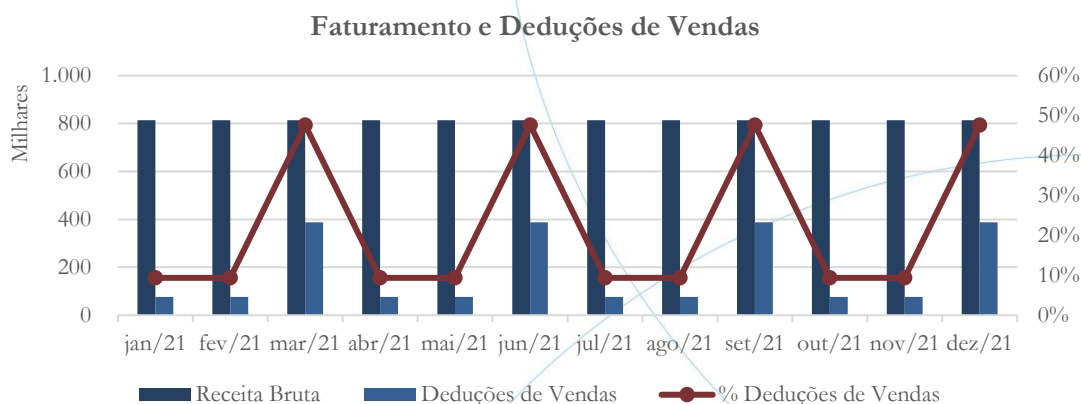
O saldo consolidado do passivo tributário registrou aumento de 0,22% no mês de dezembro/2021, quando comparado a novembro/2021. Nesse período, enquanto a curto prazo houve aumento de 9,21%, a longo prazo esse manteve-se estável.

## 4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

### 4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

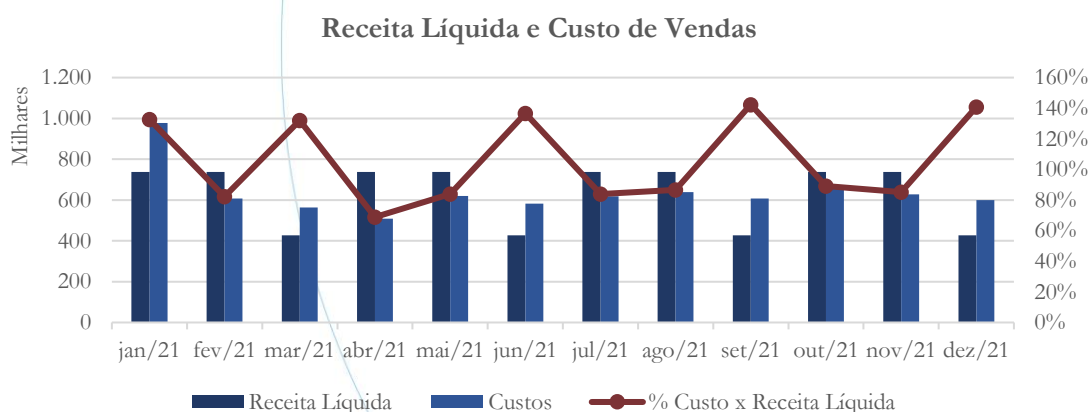
Gráfico 8



O faturamento manteve-se estável em dezembro/2021, quando comparado ao mês anterior, enquanto a variação apresentada nas deduções de vendas foram decorrentes da contabilização trimestral do IRPJ e CSLL.

#### 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

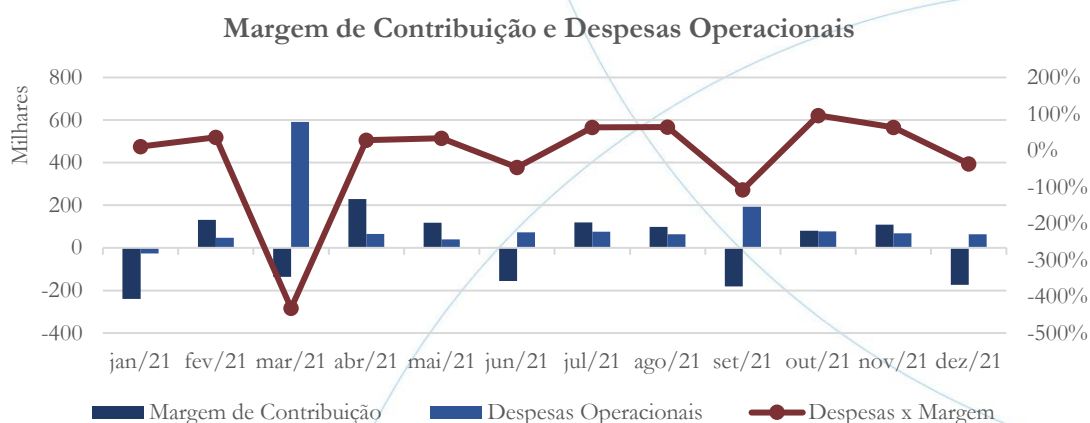
Gráfico 9



No mês de dezembro/2021, a receita líquida apresentou diminuição de 42,21%, quando comparada ao mês anterior, devido as deduções de vendas. O custo de vendas apresentou diminuição de 4,49% no período em análise.

### 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

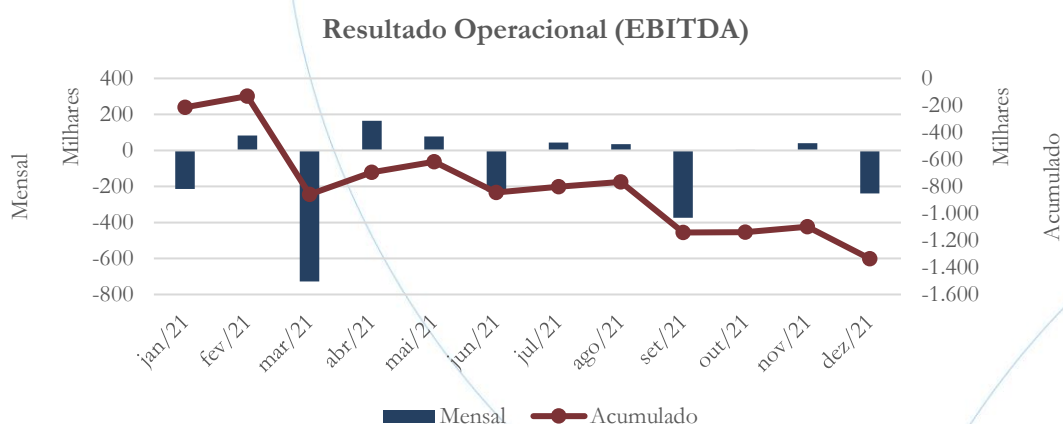
Gráfico 10



Como consequência do acima exposto, a margem de contribuição registrou saldo negativo no mês de dezembro/2021, enquanto as despesas operacionais apresentaram diminuição de 6,92% no mesmo período.

### 4.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 11

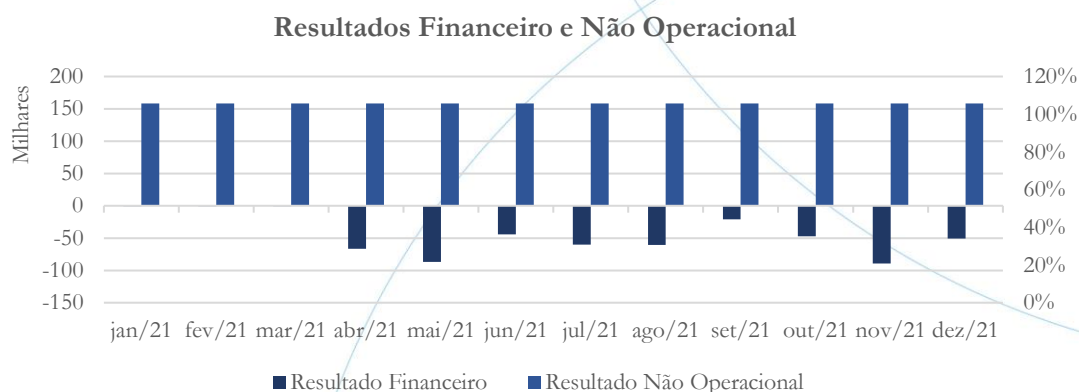




No mês de dezembro/2021 houve prejuízo operacional, enquanto no exercício de 2021 o prejuízo operacional foi de R\$ 1,3 milhão.

#### 4.2.5. Resultado Financeiro e Não Operacional

Gráfico 12

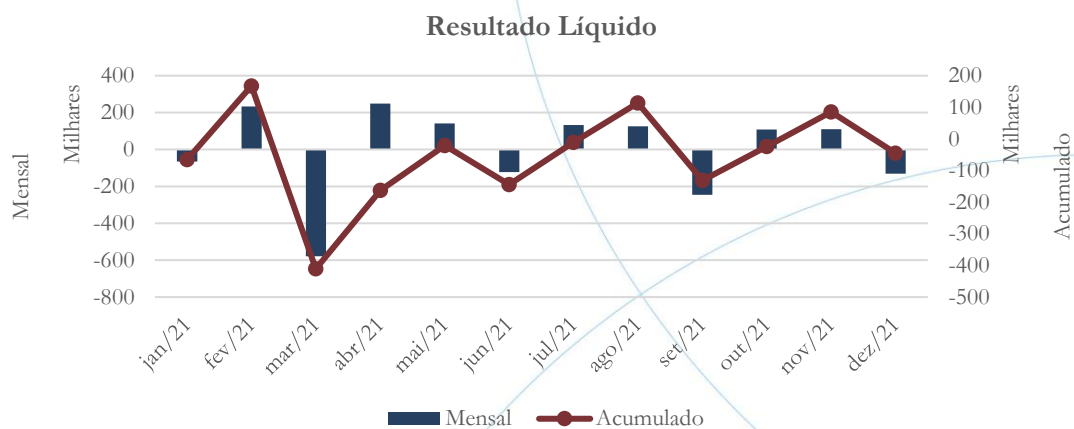


O resultado não-operacional não apresentou alteração no mês de dezembro/2021, enquanto o resultado financeiro apresentou diminuição de 43,05% no saldo negativo contabilizado no mesmo período em análise.

#### 4.2.6. Resultado Líquido



Gráfico 13



No mês de dezembro/2021 houve prejuízo líquido, enquanto no exercício de 2021 esse foi de R\$ 44,8 mil.

#### 4.3. Índices e Indicadores

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

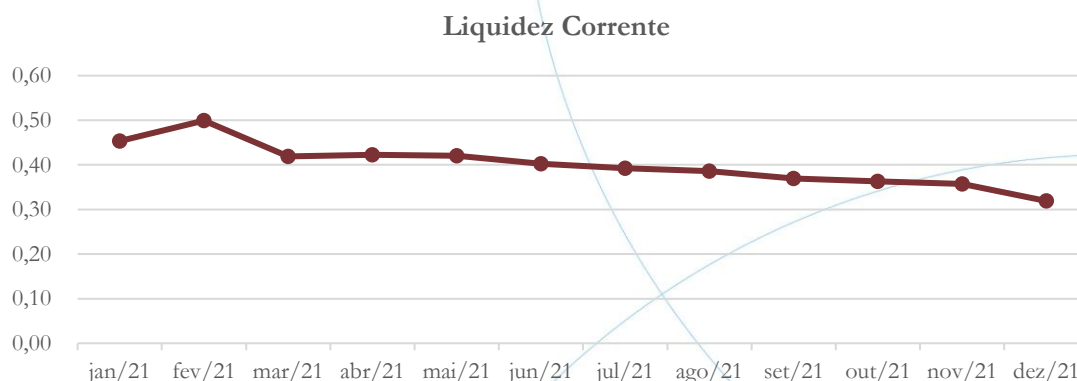
##### 4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente<sup>7</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

<sup>7</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Gráfico 14



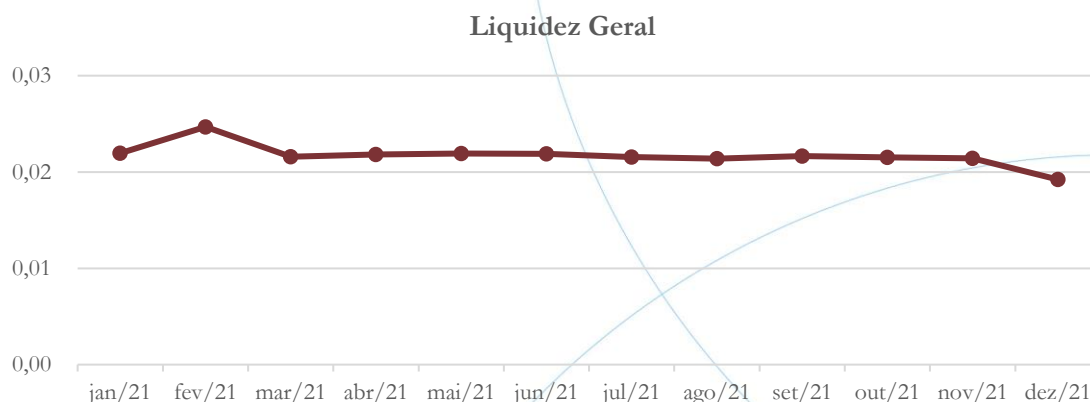
No mês de dezembro/2021, a empresa possuía R\$ 0,32 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

#### 4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo<sup>8</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

<sup>8</sup> Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

Gráfico 15

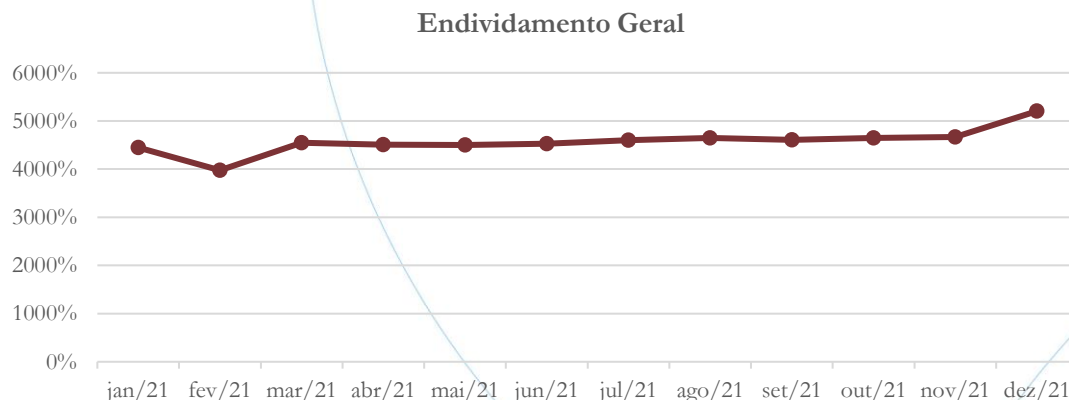


Considerando o curto e o longo prazo, verifica-se que a recuperanda possuía R\$ 0,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de dezembro/2021.

### 4.3.3. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 16

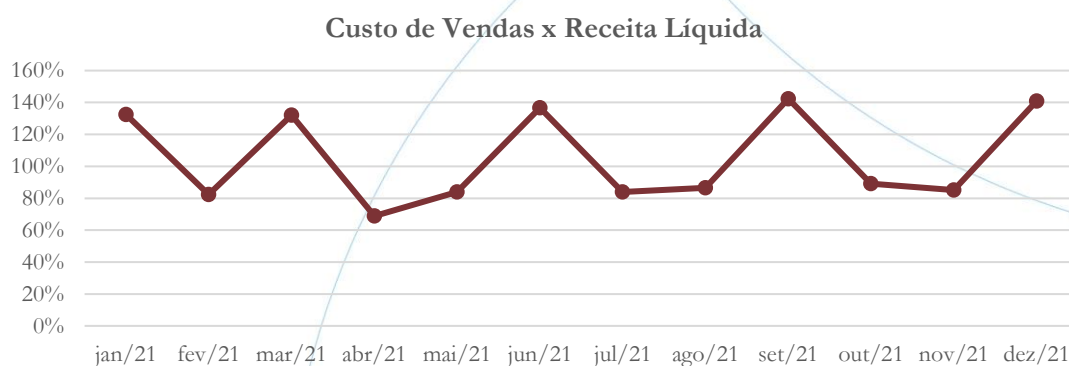


No mês de dezembro/2021, a empresa possuía 5.203% de endividamento e isso significa que há alta participação de capital de terceiros na operação.

#### 4.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 17



No mês de dezembro/2021, o custo de vendas representou 141% da receita líquida.

#### 4.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.



Gráfico 18

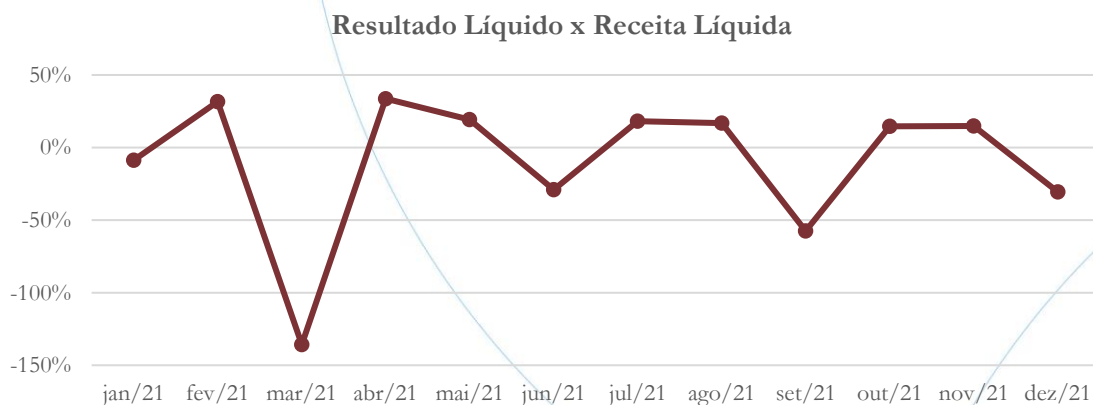


No mês de dezembro/2021, o retorno operacional foi negativo, conforme gráfico acima.

#### 4.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

Gráfico 19

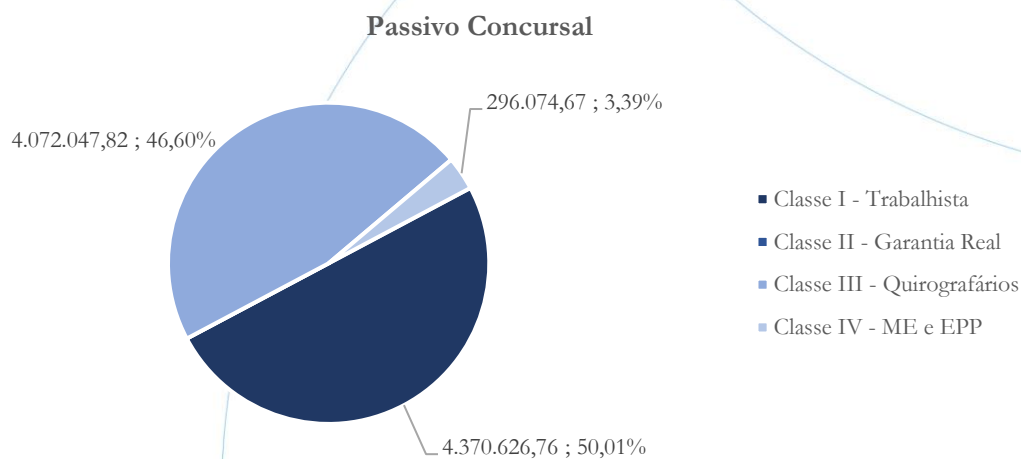


No mês de dezembro/2021, o retorno líquido também foi negativo.

## 5. Passivo concursal

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal<sup>9</sup>:

Gráfico 20



O passivo sujeito a recuperação judicial totaliza saldo no valor de R\$ 8,74 milhões, conforme tabela abaixo:

<sup>9</sup> Atualizado em fevereiro/2022.



Classes de Credores	Quantidade de Credores	Valor do Crédito	Participação da Classe
Classe I - Trabalhista	94	4.370.626,76	50,01%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	98	4.072.047,82	46,60%
Classe IV - ME e EPP	39	296.074,67	3,39%
<b>Total</b>	<b>231</b>	<b>8.738.749,25</b>	<b>100,00%</b>

A Recuperação Judicial é composta por 231 credores, sendo 94 trabalhistas, os quais representam 50,01% do crédito. A classe de quirografários possui 98 credores, representando 46,60% do valor total, enquanto a Classe IV, com 39 participantes, representa 3,39% do crédito. Vale ainda observar que a recuperanda não demonstra credores na Classe II, garantia real.

## 6. Análise e considerações finais

O faturamento da recuperanda manteve-se estável, enquanto as deduções de vendas apresentaram aumento devido ao período de apuração do IRPJ e CSLL, conforme relatado.

A recuperanda encerrou o exercício de 2021 contabilizando prejuízo operacional e líquido.

No mais, continuaremos acompanhando.

## 7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000563-47.2019.8.26.0022

2ª Vara Cível de Amparo/SP



26/fev/2019	• Petição pedido de Recuperação Judicial
13/mar/2019	• Deferimento pedido do Processamento da Recuperação Judicial
27/abr/2019	• Edital art.52
20/mai/2019	• Plano de Recuperação Judicial
17/02/2020	• Edital art. 7 e 53
27/05/2020	• Modificativo do Plano de Recuperação Judicial
16/10/2020	• Edital AGC Virtual
30/11/2020	• Assembleia Geral de Credores (1ª chamada)
14/12/2020	• Assembleia Geral de Credores (2ª chamada) – PRJ Aprovado
21/01/2021	• Decisão homologando o PRJ


Para verificação do andamento processual acesse o site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)


## 8. Anexos



BALANÇO PATRIMONIAL

<b>Ativo</b>	<b>2.752.554,68</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.746.117,35</b>
Disponibilidades	7.445,62
Clientes	2.422.316,32
(-) Duplicatas Descontadas	-
Adiantamentos Diversos	22.328,85
Adiantamento a Empregados	9.172,86
Tributos a Recuperar	9.222,79
Estoque	-
Outros Créditos	275.630,91
<b>Não Circulante</b>	<b>6.437,33</b>
Depósitos Judiciais	6.437,33
<b>Ativo Fixo</b>	<b>-</b>
Imóveis	40.956,57
Móveis e Utensílios	50.930,46
Máquinas e Equipamentos	999.760,96
(-) Depreciação	(1.091.647,99)
<b>Passivo</b>	<b>2.752.554,68</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>8.608.783,89</b>
Fornecedores	18.878,15
Outras Contas a Pagar	-
Adiantamentos	600,00
Empréstimos e Financiamentos CP	119.681,64
Obrigações Tributárias	3.089.946,07
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	4.523.269,15
Obrigações com Terceiros	-
Provisões Legais	756.914,23
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893	99.494,65
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>134.609.639,45</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	-
Obrigações Tributárias LP	-
Dívida Ativa Receita Federal	94.912.250,14
Dívida Ativa Estadual	20.659.244,54
Dívida Ativa INSS	14.913.613,35
Dívida Ativa Municipal	65.882,63
Credores RJ	4.114.074,03
(-) Atualizações RJ	(550.486,12)
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893 - LP	495.060,88
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(140.465.868,66)</b>
Capital Social	5.000.000,00
Ajustes Avaliação Patrimonial	-
Resultado Acumulado	(145.421.049,71)
Resultado do Exercício	(44.818,95)

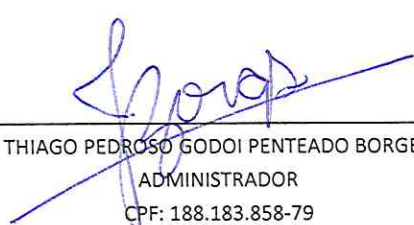
  
THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES  
ADMINISTRADOR  
CPF: 188.183.858-79


  
Renato de Paiva RAMOS  
CRC: 1SP232971/O-0  
RENATO DE PAIVA RAMOS  
Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0  
CPF: 289.028.018-70

PTA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA  
CNPJ.: 43.460.831/0001-59

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2021

<b>Receita Bruta</b>	<b>813.779,24</b>
Receita de Prestação de serviços	813.779,24
<b>Deduções de Vendas</b>	<b>(387.525,47)</b>
Devolução de Produtos	-
IPI	-
ICMS	-
ISS	(40.688,96)
COFINS	(29.168,08)
PIS	(6.319,75)
ICMS-ST	-
Contribuição Social	(84.004,06)
Imposto de Renda	(227.344,62)
<b>Receita Líquida</b>	<b>426.253,77</b>
<b>Custos</b>	<b>(600.328,97)</b>
<b>Margem de Contribuição</b>	<b>(174.075,20)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(63.937,62)</b>
Despesas com Vendas	-
Despesas Administrativas	(59.278,97)
Despesas Tributárias	(4.658,65)
<b>EBTIDA</b>	<b>(238.012,82)</b>
<b>Depreciação e Amortizações</b>	<b>(187,15)</b>
Depreciação	(187,15)
Amortização	-
<b>EBIT</b>	<b>(238.199,97)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(50.758,10)</b>
Despesas Financeiras	(50.758,10)
Receitas Financeiras	-
<b>Resultado Não Operacional</b>	<b>158.490,00</b>
Outras Receitas	158.490,00
Outras Despesas	-
<b>Resultado Operacional</b>	<b>(130.468,07)</b>
<b>Impostos Sobre Lucros</b>	<b>-</b>
IRPJ	-
CSLL	-
<b>Resultado do Período</b>	<b>(130.468,07)</b>
<b>Resultado Acumulado</b>	<b>(44.818,95)</b>

  
THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES  
ADMINISTRADOR  
CPF: 188.183.858-79

  
Renato de Paiva Ramos  
CRC: 1SP232971/O-0  
RENATO DE PAIVA RAMOS  
Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0  
CPF: 289.028.018-70