



**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 da Recuperação Judicial da empresa **METALÚRGICA PACETTA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em conformidade com o disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, requer a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades (RMA)** relativo aos meses de agosto e setembro de 2023, bem como documentos contábeis afetos ao mesmo período.

Campinas, 14 de dezembro de 2023.

**R4C – Administração Judicial Ltda**

Maurício Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Felipe Rodrigues Medeiros

Advogado



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

**PTA Serviços Terceirizados Ltda.**

---

**Setembro/2023**

---



## 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.....                            | 9         |
| <b>3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA .....</b>                   | <b>9</b>  |
| 3.1. DA EMPRESA.....   | 10        |
| 3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....                           | 10        |
| 3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....                        | 11        |
| <b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>           | <b>12</b> |
| 4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....                               | 12        |
| 4.1.1. Disponível.....                                       | 12        |
| 4.1.2. Contas a Receber.....                                 | 13        |
| 4.1.3. Estoques.....   | 14        |
| 4.1.4. Imobilizado.....                                      | 14        |
| 4.1.5. Fornecedores.....                                     | 15        |
| 4.1.6. Empréstimos e Financiamentos.....                     | 16        |
| 4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....                | 16        |
| 4.1.8. Passivo Tributário.....                               | 17        |
| 4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....            | 18        |
| 4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....                 | 18        |
| 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas.....                | 18        |
| 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....   | 19        |
| 4.2.4. Resultado Operacional.....                            | 20        |
| 4.2.5. Resultado Financeiro e Não Operacional.....           | 20        |
| 4.2.6. Resultado Líquido.....                                | 21        |
| 4.3. ÍNDICES E INDICADORES .....                             | 22        |
| 4.3.1. Liquidez Corrente.....                                | 22        |
| 4.3.2. Liquidez Geral.....                                   | 23        |
| 4.3.3. Endividamento.....                                    | 23        |
| 4.3.4. Participação do Custo de Vendas.....                  | 24        |
| 4.3.5. Resultado da operação.....                            | 25        |



4.3.6. *Retorno Líquido* ..... 25

5. **PASSIVO CONCURSAL**..... 26

6. **ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS** ..... 27

7. **ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL**..... 28

8. **ANEXOS** ..... 29

## Glossário

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>PTA</b>                          | PTA Serviços Terceirizados Ltda.  |
| <b>DRE</b>                          | Demonstrativo de Resultado do Exercício   |
| <b>BP</b>                           | Balanço 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.

---

<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.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades, 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 outubro/2022 a setembro/2023.

## **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 pelas 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.



Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 11/12/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,92% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,51% nesta semana.

A previsão para o câmbio<sup>4</sup> é de R\$ 4,95/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,00/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 2023 passou de US\$ 78,40 bilhões para US\$ 78,80 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 67,20 bilhões para US\$ 68,50 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 11,75% ao ano e de 9,25% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 4,54% para 4,51% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,92% para 3,93%.

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

---

<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.



De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou diminuição de 0,3% em setembro de 2023 quando comparado ao mês anterior.

Considerando o resultado de setembro de 2023 verifica-se que o setor está 10,8% acima do nível registrado em fevereiro de 2020 e 2,6% abaixo de dezembro de 2022.

Das cinco atividades pesquisadas, três demonstraram queda, com destaque para os serviços profissionais, administrativos e complementares que recuaram 1,1%, enquanto a de informação e comunicação este foi de 0,7%. Em transportes, a queda foi de 0,2%, a qual foi influenciada pelos setores de transporte rodoviário de carga – o principal segmento desse grupo e um dos maiores pesos das pesquisa – seguido por transporte aéreo de passageiros.

Segundo o analista da pesquisa, Rodrigo Lobo:

*Houve apenas uma movimentação natural do conjunto de empresas que compõe esses segmentos, não identificamos nenhum componente especial que tenha motivado a queda do setor.*

Em relação ao volume de serviços houve queda de 1,2% no mês de setembro de 2023, fato que interrompe a sequência de 2 anos e 6 meses de taxas positivas, nessa comparação.

Das vinte e sete unidades da Federação, dezessete registraram queda no mês de setembro quando comparado ao mês anterior, sendo os de maiores destaques: São Paulo (-1,2%), seguido por Goiás (-4,5%), Rio Grande do Sul (-1,6%) e Distrito Federal (-2,6%).

Lobo argumenta que os juros altos poderão ajudar o desempenho dos serviços financeiros, deixando as famílias mais inclinadas a poupar.

## **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.*

*No mês de setembro/23, efetuamos a reclassificação do lançamento de 33.245,61, para a conta de depósito judicial, conforme solicitação de mandado de levantamento eletrônico.*

## **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  |
| NIRE                    | 35226372901   |
| 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 |
| CNAE Secundários        | 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo |
| 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<br>46.72-9-00 - Comércio atacadista de ferragens e ferramentas<br>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.                      |           |            |
|---|-----------|------------|
| Sócios  | 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 Penteado Borges, CPF 188.183.858-79, enquanto como representante consta a Sra. Zilah Pedroso Godoi Penteado Borges Giometti, CPF 18.249.938-61.

### 3.3. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui o seguinte quadro de funcionários<sup>5</sup>:

| Períodos     | Administrativo | Industrial | Total | ▲  |
|--------------|----------------|------------|-------|----|
| Outubro/22   | 17             | 89         | 106   | -3 |
| Novembro/22  | 19             | 86         | 105   | -1 |
| Dezembro/22  | 23             | 80         | 103   | -2 |
| Janeiro/23   | 22             | 78         | 100   | -3 |
| Fevereiro/23 | 24             | 83         | 107   | 7  |
| Março/23     | 19             | 81         | 100   | -7 |
| Abril/23     | 20             | 81         | 101   | 1  |
| Maio/23      | 22             | 78         | 100   | -1 |
| Junho/23     | 23             | 81         | 104   | 4  |
| Julho/23     | 23             | 77         | 100   | -4 |
| Agosto/23    | 21             | 79         | 100   | 0  |
| Setembro/23  | 22             | 77         | 99    | -1 |

A recuperanda totaliza noventa e nove colaboradores no mês de setembro, sendo vinte e dois no Administrativo e setenta e sete no setor Industrial, conforme a tabela acima.

<sup>5</sup> Todos os funcionários estão sob o regime de CLT.

## 4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

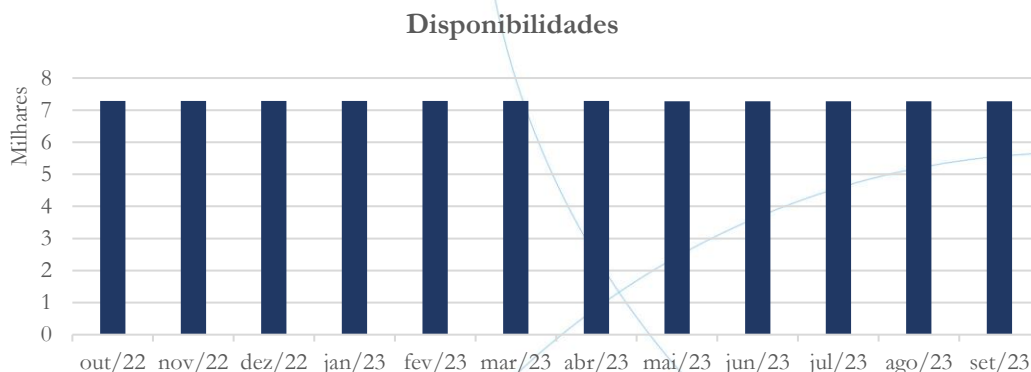
*[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial 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

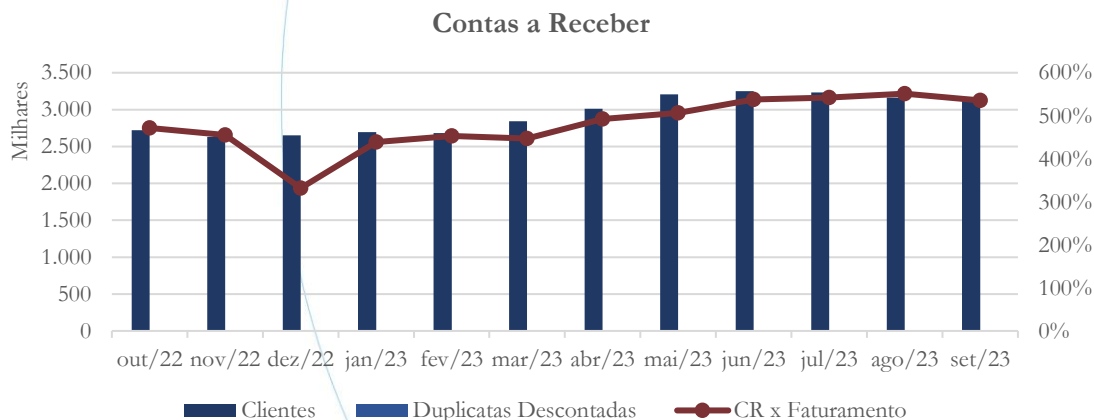
Gráfico 1



Conforme o gráfico acima, as disponibilidades mantiveram-se estáveis, apresentando saldo de R\$ 7,2 mil em setembro/2023.

#### 4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



Após apresentar diminuição de 2,15% em agosto/2023, o contas a receber demonstrou aumento de 0,31% em setembro/2023.



### 4.1.3. Estoques

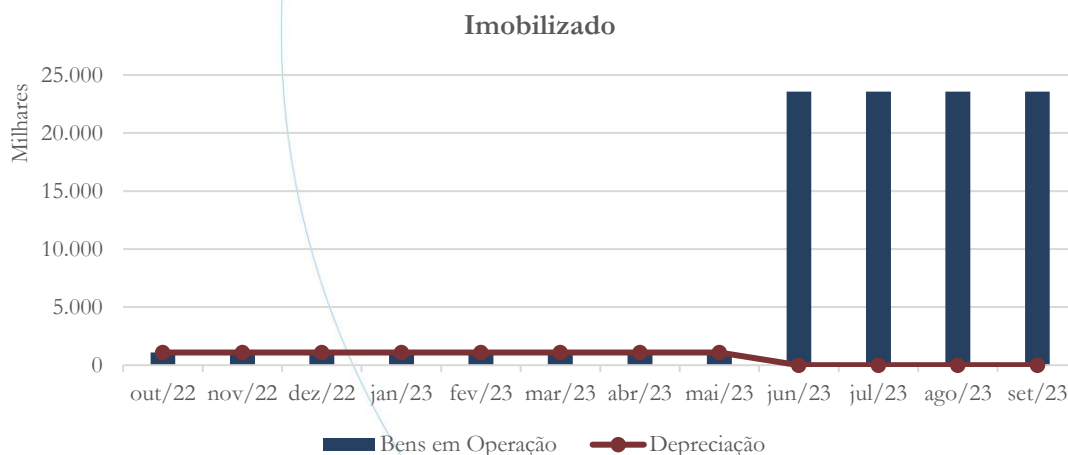
A recuperanda não demonstra saldo de estoque em seu Balanço Patrimonial, fato condizente com a atividade exercida pela recuperanda após a mudança de seu objeto social.

### 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



Após a revisão do valor dos imóveis realizada no mês de junho/2023<sup>6</sup>, o saldo da conta imobilizado<sup>7</sup> manteve-se estável em R\$ 23,6 milhões. Conforme demonstrado no gráfico acima, a recuperanda registrou aumento no seu ativo imobilizado em junho/2023 no valor de R\$ 23,6 milhões composto basicamente pela contabilização de imóveis no valor de R\$ 18,0 milhões e edifícios e benfeitorias no valor de R\$ 5,6 milhões. Este aumento teve como contrapartida a conta resultados acumulados no patrimônio líquido. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito dessa movimentação, com a respectiva fundamentação e documentação comprobatória.

Adicionalmente, a recuperanda obteve autorização judicial às fls. 4561-4562 para proceder à venda de ativos imobilizados e marca e patentes de sua propriedade, com transferência de débitos concursais ao comprador. Não obstante, não nos foi possível constatar a contabilização dessa transação, seja na demonstração do resultado com registro de eventuais ganhos ou perdas dela decorrente, e respectiva redução do passivo transferido. Dessa forma, requeremos que a recuperanda nos apresente esclarecimentos quanto à execução dessa operação e a forma como foi registrada contabilmente.

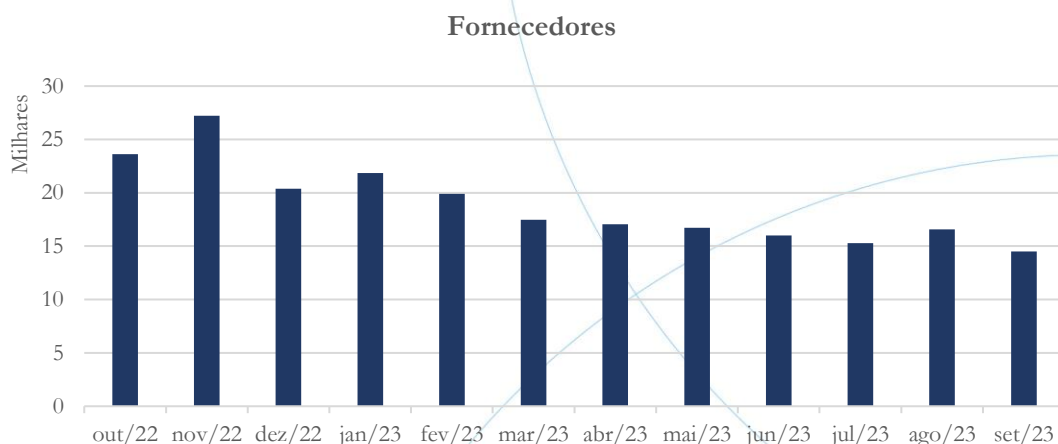
#### 4.1.5. Fornecedores

---

<sup>6</sup> Devido a alienação de parte do imobilizado, como previsto no PRJ e, conforme decisão às fls. 4.561/4.562.

<sup>7</sup> Vale ainda observar que não localizamos a contabilização da depreciação.

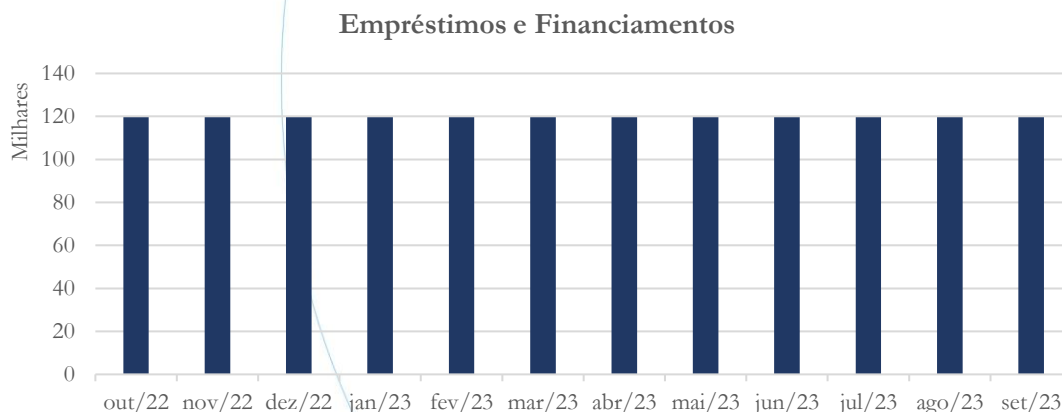
Gráfico 4



No mês de agosto/2023, o saldo da conta fornecedores registrou aumento de 8,42%, contabilizando posterior diminuição de 12,50% em setembro/2023

#### 4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

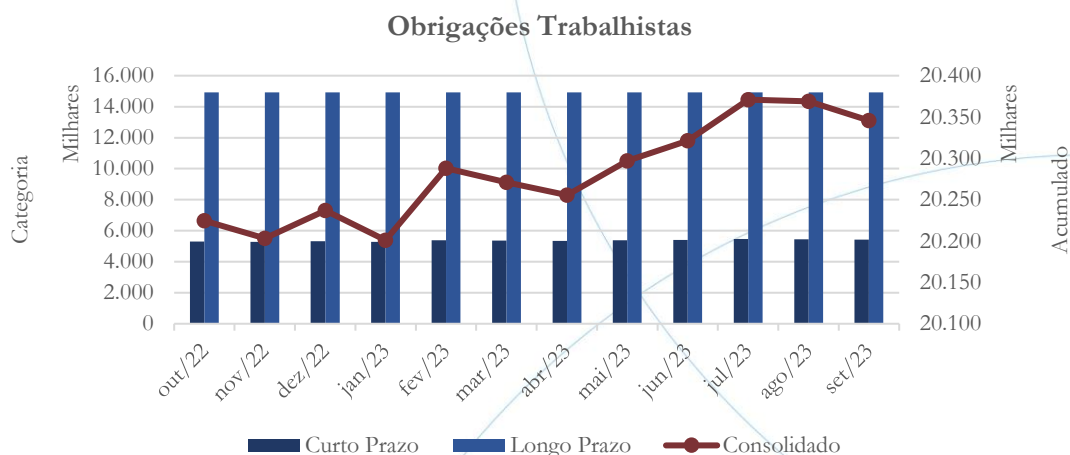
Gráfico 5



Conforme o gráfico acima, a conta empréstimos e financiamentos manteve-se estável.

#### 4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas

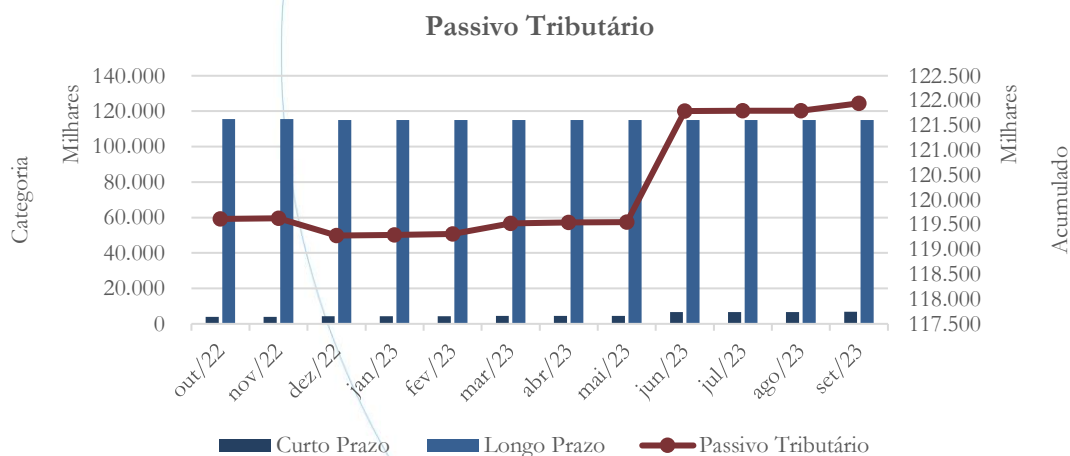
Gráfico 6



Nos meses de agosto/2023 e setembro/2023, as obrigações trabalhista a curto prazo contabilizaram diminuição de 0,01% e 0,11%, respectivamente.

#### 4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 7



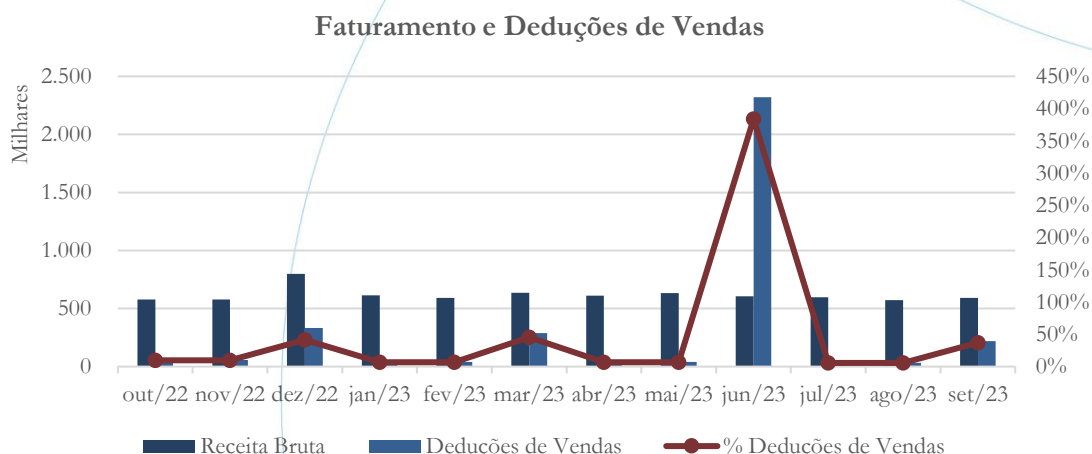
O passivo tributário não apresentou alteração no mês de agosto/2023, demonstrando aumento de 0,12% no saldo referente ao mês de setembro/2023.

## 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

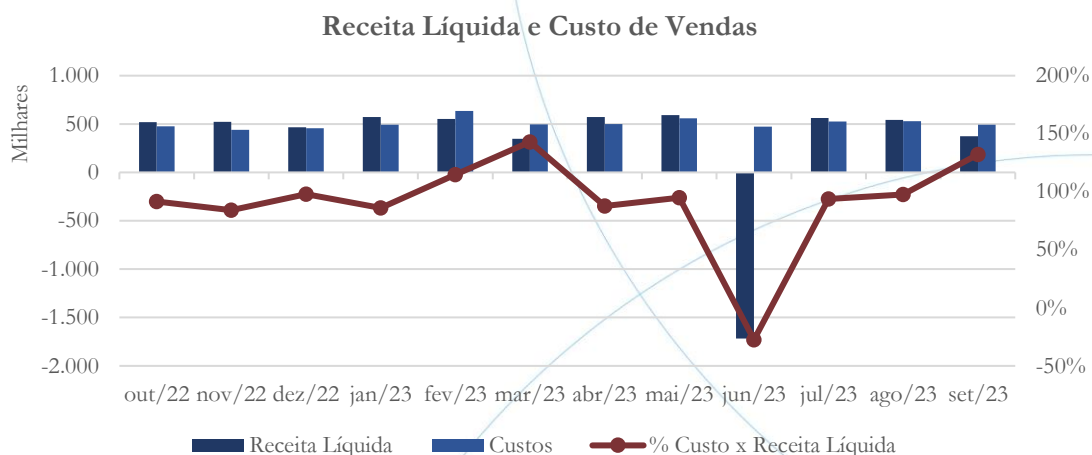
Gráfico 8



O faturamento passou de R\$ 573,3 mil em agosto/2023 para R\$ 592,2 mil em setembro/2023, enquanto as deduções de vendas contabilizaram saldo de R\$ 32,4 mil e R\$ 219,1 mil, respectivamente no mesmo período em análise.

### 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

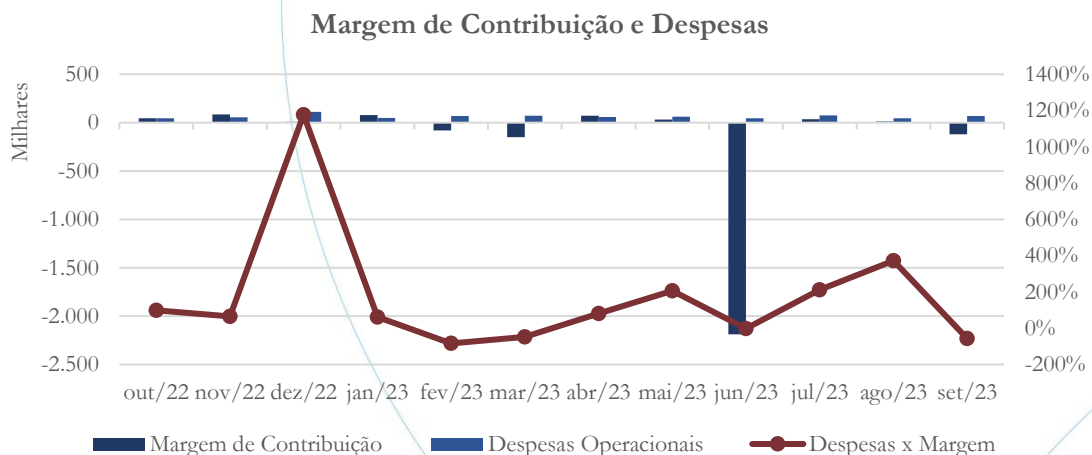
Gráfico 9



A receita líquida apresentou saldo de R\$ 541,3 mil em agosto/2023, o qual passou para R\$ 373,04 mil em setembro/2023. A conta custos de vendas apresentou saldo de R\$ 528,7 mil em agosto/2023 e de R\$ 492,4 mil em setembro/2023.

#### 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 10

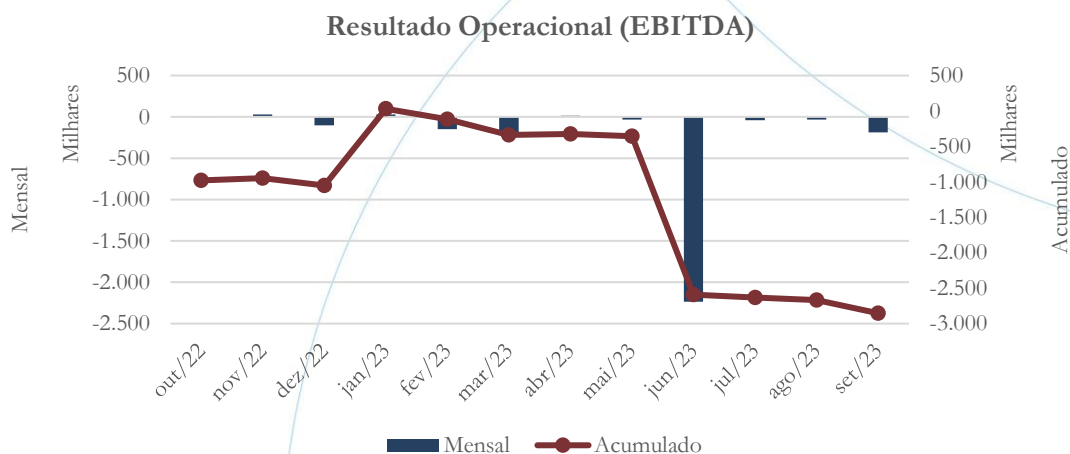




No mês de agosto/2023, a margem de contribuição positiva foi de R\$ 12,5 mil em agosto/2023, apresentando saldo negativo no valor de R\$ 119,4 mil em setembro/2023. As despesas operacionais passaram de R\$ 46,7 mil para R\$ 67,3 mil, respectivamente.

#### 4.2.4. Resultado Operacional

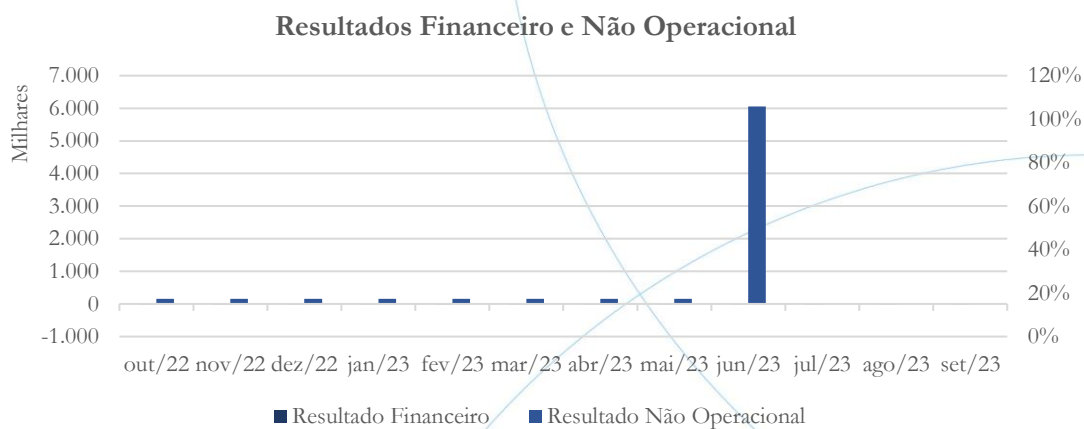
Gráfico 11



Nos primeiros nove meses do exercício de 2023, o prejuízo operacional foi de R\$ 2,8 milhões.

#### 4.2.5. Resultado Financeiro e Não Operacional

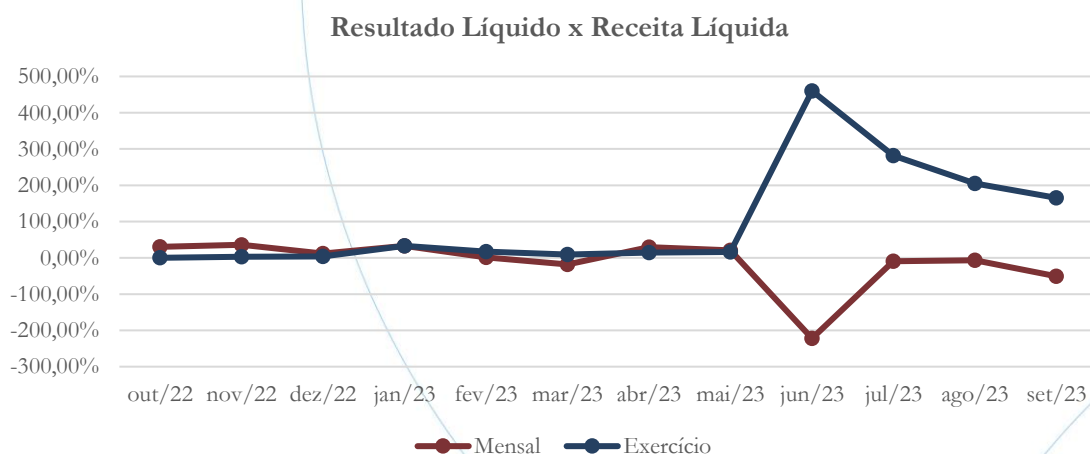
Gráfico 12



Entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023, o resultado não operacional não apresentou saldo, enquanto as despesas financeiras foram de R\$ 6,8 mil. No exercício de 2023, o resultado não operacional demonstrou saldo de R\$ 6,8 mil e nas despesas financeiras esse foi de R\$ R\$ 38,5 mil.

#### 4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 13



O prejuízo líquido foi de R\$ 3,9 milhões no exercício de 2023.

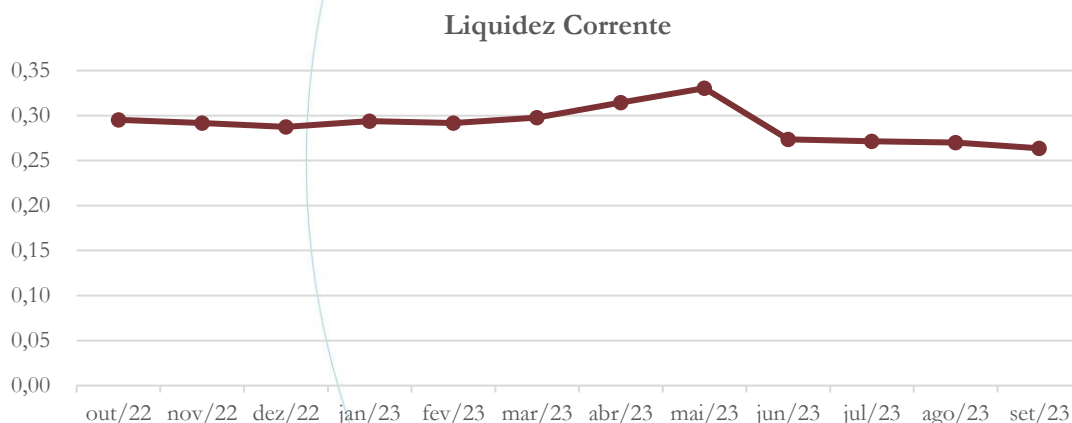
### 4.3. Índices e Indicadores

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>8</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.

Gráfico 14



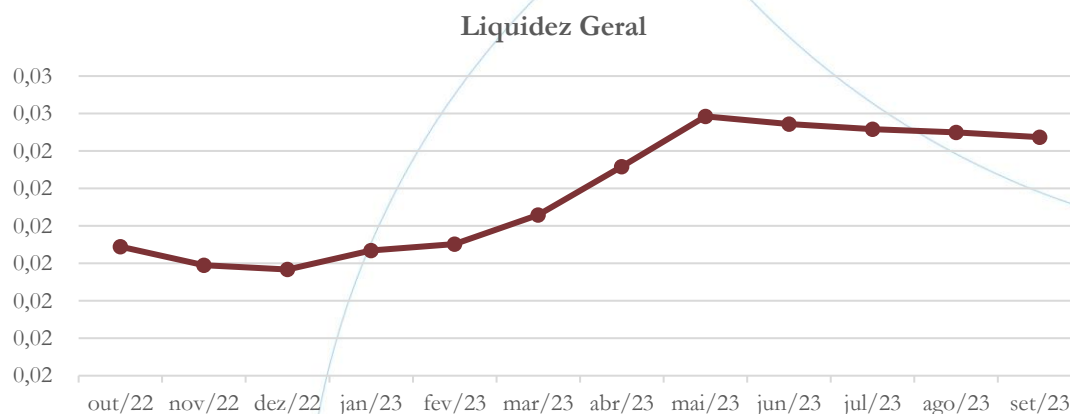
No mês de setembro/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,26 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

<sup>8</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

### 4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo<sup>9</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.

Gráfico 15



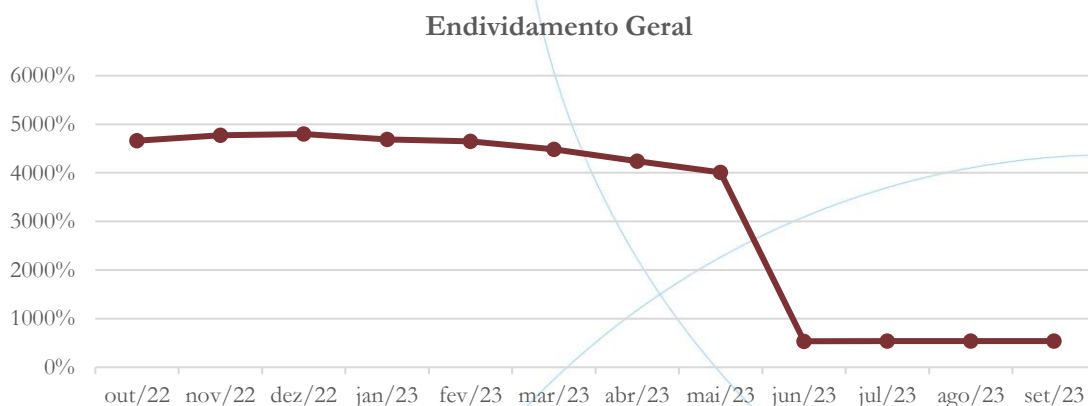
Considerando o curto e o longo prazo, verifica-se que nos últimos dois meses, a recuperanda possuía R\$ 0,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

### 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.

<sup>9</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 16

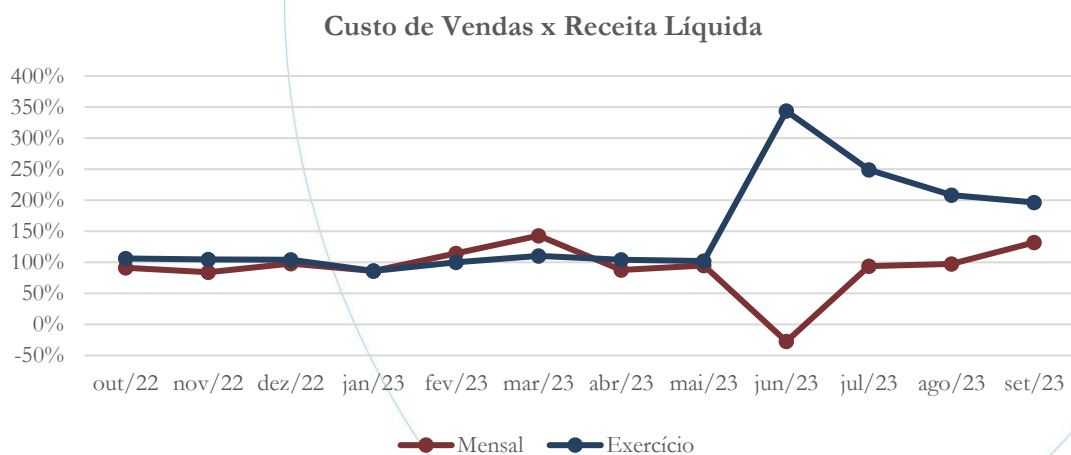


Conforme o gráfico acima, embora o endividamento tenha apresentado diminuição, a recuperanda ainda possui alta participação de capital de terceiros na operação.

#### 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 setembro/2023, o custo de vendas e receita líquida demonstrou 132%, enquanto no acumulado das contas em análise representam e 196%.

### 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 setembro/2023, o retorno operacional apresenta índice negativo de 50%, enquanto no acumulado implica também em 119% negativo.

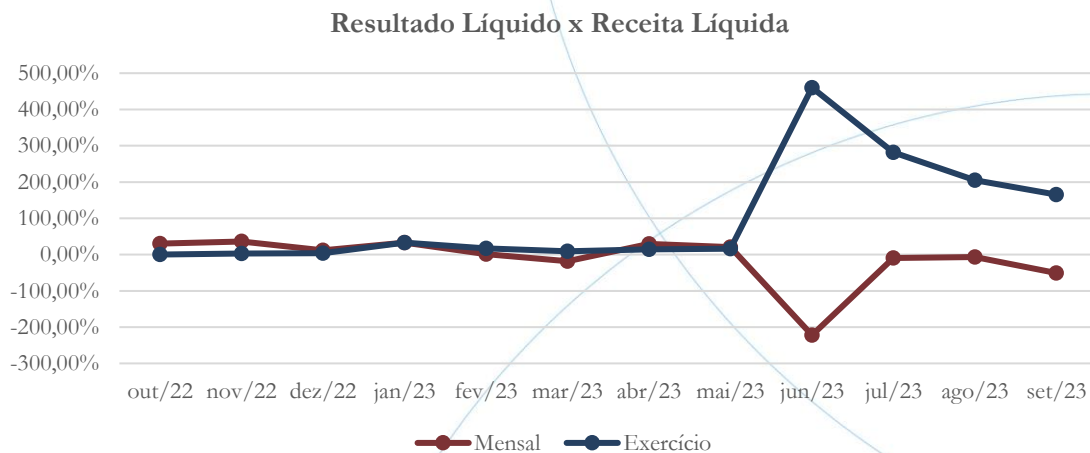
### 4.3.6. Retorno Líquido

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

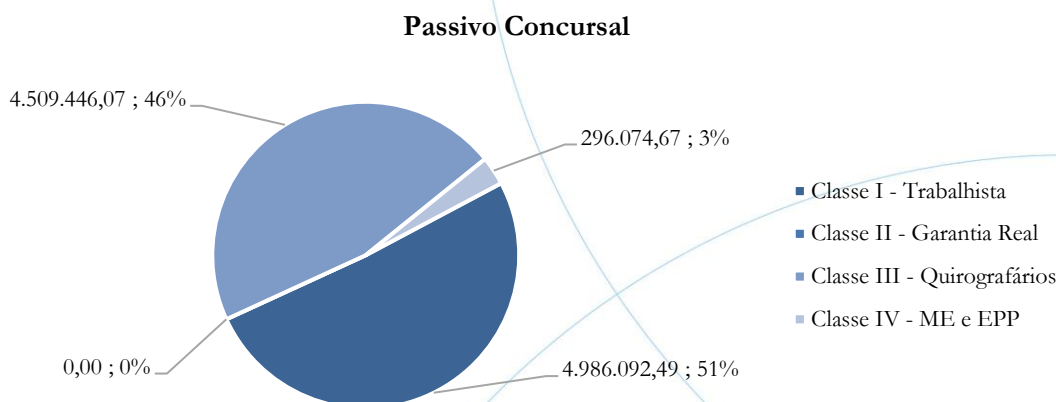


No mês de julho/2023, o retorno líquido apresenta prejuízo 51% enquanto no exercício de 2023 obtivemos elevação de 165%.

**5. Passivo concursal**

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal:

Gráfico 20



O passivo sujeito a recuperação judicial total é de R\$ 9,7 milhões, conforme tabela abaixo:

| Classes de Credores         | Quantidade de Credores | Valor do Crédito    | Participação da Classe |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Classe I - Trabalhista      | 100                    | 4.986.092,49        | 50,92%                 |
| Classe II - Garantia Real   | 0                      | 0,00                | 0,00%                  |
| Classe III - Quirografários | 99                     | 4.509.446,07        | 46,05%                 |
| Classe IV - ME e EPP        | 39                     | 296.074,67          | 3,02%                  |
| <b>Total:</b>               | <b>238</b>             | <b>9.791.613,23</b> | <b>100,00%</b>         |

A Recuperação Judicial é composta por 238 credores. Na Classe I (trabalhista) há 100 credores, os quais representam 50,92% do crédito, seguido da Classe III (quirografários) que possui 99 credores e representa 46,05% do valor total. Na Classe IV (ME e EPP) encontram-se 39 credores que representam 3,02% do passivo total. Vale ainda observar que a recuperanda não demonstra credores na Classe II (garantia real).

## 6. Análise e considerações finais

Nos últimos dois meses em análise a recuperanda apresentou faturamento dentro da média<sup>10</sup>, sendo contabilizado prejuízo operacional e líquido no valor de R\$ 2,8 milhões e R\$ 3,9 milhões, respectivamente no exercício de 2023.

No mais, pende ainda esclarecimento referente ao item imobilizado, conforme solicitação realizada neste relatório.

## 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    |

<sup>10</sup> O faturamento médio no exercício de 2023 foi de R\$ 605,8 mil, sendo este de R\$ 583,0 mil nos últimos dois meses.



|            |                                 |
|------------|---------------------------------|
| 21/01/2021 | • Decisão homologando o PRJ     |
| 13/05/2022 | • Edital do Certame Judicial    |
| 29/06/2022 | • Proposta de Compra da UPI     |
| 26/04/2023 | • Decisão de homologação da UPI |



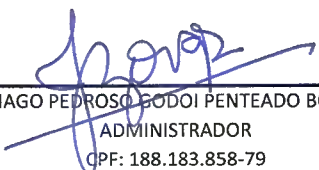
Para verificação do andamento processual acesse o site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)


## 8. Anexos

PTA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA  
 CNPJ.: 43.460.831/0001-59  
 ENCERRADO EM 31/08/2023

**BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>Ativo</b>                                     | <b>27.120.679,71</b>   |
| <b>Ativo Circulante</b>                          | <b>3.557.061,03</b>    |
| Disponibilidades                                 | 7.276,44               |
| Clientes   | 3.162.637,64           |
| (-) Duplicatas Descontadas                       | 0,00                   |
| Adiantamentos Diversos                           | 50.500,88              |
| Adiantamento a Empregados                        | 11.786,14              |
| Tributos a Recuperar                             | 38.469,47              |
| Estoque  | 0,00                   |
| Outros Créditos                                  | 286.390,46             |
| <b>Não Circulante</b>                            | <b>6.437,33</b>        |
| Depósitos Judiciais                              | 6.437,33               |
| <b>Ativo Fixo</b>                                | <b>23.557.181,35</b>   |
| Imóveis  | 23.557.181,35          |
| Móveis e Utensílios                              | 0,00                   |
| Máquinas e Equipamentos                          | 0,00                   |
| (-) Depreciação                                  | 0,00                   |
| <b>Passivo</b>                                   | <b>27.120.679,71</b>   |
| <b>Passivo Circulante</b>                        | <b>13.168.367,22</b>   |
| Fornecedores                                     | 16.583,10              |
| Outras Contas a Pagar                            | 0,00                   |
| Adiantamentos                                    | 600,00                 |
| Empréstimos e Financiamentos CP                  | 119.681,64             |
| Obrigações Tributárias                           | 6.728.842,10           |
| Obrigações Trabalhista e Previdenciária          | 5.455.289,93           |
| Obrigações com Terceiros                         | 0,00                   |
| Provisões Legais                                 | 822.423,43             |
| Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893      | 24.947,02              |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                    | <b>132.322.584,89</b>  |
| Empréstimos e Financiamentos LP                  | 0,00                   |
| Obrigações Tributárias LP                        | 0,00                   |
| Dívida Ativa Receita Federal                     | 94.340.358,15          |
| Dívida Ativa Estadual                            | 20.659.244,54          |
| Dívida Ativa INSS                                | 14.913.613,35          |
| Dívida Ativa Municipal                           | 65.882,63              |
| Credores RJ                                      | 1.898.107,63           |
| (-) Atualizações RJ                              | -550.484,12            |
| Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893 - LP | 995.862,71             |
| <b>Patrimônio Líquido</b>                        | <b>-118.370.272,40</b> |
| Capital Social                                   | 5.000.000,00           |
| Ajustes Avaliação Patrimonial                    | 23.557.181,35          |
| Resultado Acumulado                              | -151.069.478,10        |
| Resultado do Exercício                           | 4.142.024,35           |

  
 THIAGO PEDROSA BODOI 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 14/12/2023 às 10:03, sob o número WAR023700608241. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0002038-55.2019.8.26.0022 e código qSgT7i2P.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCICIO EM 31/08/2023**

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Receita Bruta</b>              | <b>573.640,03</b>  |
| Receita de Prestação de serviços  | 573.640,03         |
| <b>Deduções de Vendas</b>         | <b>-32.410,66</b>  |
| Devolução de Produtos             | 0,00               |
| IPI                               | 0,00               |
| ICMS                              | 0,00               |
| ISS                               | -11.472,80         |
| COFINS                            | -17.209,20         |
| PIS                               | -3.728,66          |
| ICMS-ST                           | 0,00               |
| Contribuição Social               | 0,00               |
| Imposto de Renda                  | 0,00               |
| <b>Receita Líquida</b>            | <b>541.229,37</b>  |
| <b>Custos</b>                     | <b>-528.700,78</b> |
| <b>Margem de Contribuição</b>     | <b>12.528,59</b>   |
| <b>Despesas Operacionais</b>      | <b>-46.736,48</b>  |
| Despesas com Vendas               | 0,00               |
| Despesas Administrativas          | -39.594,64         |
| Despesas Tributárias              | -7.141,84          |
| <b>EBTIDA</b>                     | <b>-34.207,89</b>  |
| <b>Depreciação e Amortizações</b> | <b>0,00</b>        |
| Depreciação                       | 0,00               |
| Amortização                       | 0,00               |
| <b>EBIT</b>                       | <b>-34.207,89</b>  |
| <b>Resultado Financeiro</b>       | <b>-3.605,31</b>   |
| Despesas Financeiras              | -3.605,34          |
| Receitas Financeiras              | 0,03               |
| <b>Resultado Não Operacional</b>  | <b>0,00</b>        |
| Outras Receitas                   | 0,00               |
| Outras Despesas                   | 0,00               |
| <b>Resultado Operacional</b>      | <b>-37.813,20</b>  |
| <b>Impostos Sobre Lucros</b>      | <b>0,00</b>        |
| IRPJ                              | 0,00               |
| CSLL                              | 0,00               |
| <b>Resultado do Período</b>       | <b>-37.813,21</b>  |
| <b>Resultado Acumulado</b>        | <b>-37.813,21</b>  |

  
THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES  
ADMINISTRADOR  
CPF: 188.183.858-79

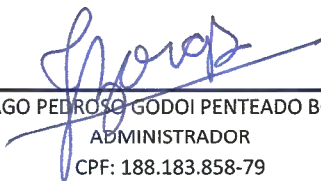
  
Renato de Paiva Ramos  
CRC: 1SP232971/O-0  
RENATO DE PAIVA RAMOS  
Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0  
CPF: 289.028.018-70




PTA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA  
 CNPJ.: 43.460.831/0001-59  
 ENCERRADO EM 30/09/2023

**BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>Ativo</b>                                     | <b>27.106.313,94</b>   |
| <b>Ativo Circulante</b>                          | <b>3.509.449,65</b>    |
| Disponibilidades                                 | 7.276,44               |
| Clientes   | 3.172.528,95           |
| (-) Duplicatas Descontadas                       | 0,00                   |
| Adiantamentos Diversos                           | 22.683,13              |
| Adiantamento a Empregados                        | 11.036,14              |
| Tributos a Recuperar                             | 9.222,79               |
| Estoque  | 0,00                   |
| Outros Créditos                                  | 286.702,20             |
| <b>Não Circulante</b>                            | <b>39.682,94</b>       |
| Depósitos Judiciais                              | 39.682,94              |
| <b>Ativo Fixo</b>                                | <b>23.557.181,35</b>   |
| Imóveis  | 23.557.181,35          |
| Móveis e Utensílios                              | 0,00                   |
| Máquinas e Equipamentos                          | 0,00                   |
| (-) Depreciação                                  | 0,00                   |
| <b>Passivo</b>                                   | <b>27.106.313,94</b>   |
| <b>Passivo Circulante</b>                        | <b>13.310.676,97</b>   |
| Fornecedores                                     | 14.510,21              |
| Outras Contas a Pagar                            | 0,00                   |
| Adiantamentos                                    | 600,00                 |
| Empréstimos e Financiamentos CP                  | 119.681,64             |
| Obrigações Tributárias                           | 6.879.536,22           |
| Obrigações Trabalhista e Previdenciária          | 5.432.012,05           |
| Obrigações com Terceiros                         | 0,00                   |
| Provisões Legais                                 | 849.331,85             |
| Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893      | 15.005,00              |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                    | <b>132.322.584,89</b>  |
| Empréstimos e Financiamentos LP                  | 0,00                   |
| Obrigações Tributárias LP                        | 0,00                   |
| Dívida Ativa Receita Federal                     | 94.340.358,15          |
| Dívida Ativa Estadual                            | 20.659.244,54          |
| Dívida Ativa INSS                                | 14.913.613,35          |
| Dívida Ativa Municipal                           | 65.882,63              |
| Credores RJ                                      | 1.898.107,63           |
| (-) Atualizações RJ                              | -550.484,12            |
| Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893 - LP | 995.862,71             |
| <b>Patrimônio Líquido</b>                        | <b>-118.526.947,92</b> |
| Capital Social                                   | 5.000.000,00           |
| Ajustes Avaliação Patrimonial                    | 23.557.181,35          |
| Resultado Acumulado                              | -151.036.232,49        |
| Resultado do Exercício                           | 3.952.103,22           |


  
 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 EXERCICIO EM 30/09/2023

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Receita Bruta</b>              | <b>592.211,61</b>   |
| Receita de Prestação de serviços  | 592.211,61          |
| <b>Deduções de Vendas</b>         | <b>-219.174,14</b>  |
| Devolução de Produtos             | 0,00                |
| IPI                               | 0,00                |
| ICMS                              | 0,00                |
| ISS                               | -11.844,23          |
| COFINS                            | -17.766,35          |
| PIS                               | -3.849,38           |
| ICMS-ST                           | 0,00                |
| Contribuição Social               | -50.747,87          |
| Imposto de Renda                  | -134.966,31         |
| <b>Receita Líquida</b>            | <b>373.037,47</b>   |
| <b>Custos</b>                     | <b>-492.374,69</b>  |
| <b>Margem de Contribuição</b>     | <b>-119.337,22</b>  |
| <b>Despesas Operacionais</b>      | <b>-67.336,24</b>   |
| Despesas com Vendas               | 0,00                |
| Despesas Administrativas          | -60.268,41          |
| Despesas Tributárias              | -7.067,83           |
| <b>EBTIDA</b>                     | <b>-186.673,46</b>  |
| <b>Depreciação e Amortizações</b> | <b>0,00</b>         |
| Depreciação                       | 0,00                |
| Amortização                       | 0,00                |
| <b>EBIT</b>                       | <b>-186.673,46</b>  |
| <b>Resultado Financeiro</b>       | <b>-3.247,67</b>    |
| Despesas Financeiras              | -3.247,67           |
| Receitas Financeiras              | 0,00                |
| <b>Resultado Não Operacional</b>  | <b>0,00</b>         |
| Outras Receitas                   | 0,00                |
| Outras Despesas                   | 0,00                |
| <b>Resultado Operacional</b>      | <b>-189.921,13</b>  |
| <b>Impostos Sobre Lucros</b>      | <b>0,00</b>         |
| IRPJ                              | 0,00                |
| CSLL                              | 0,00                |
| <b>Resultado do Período</b>       | <b>-189.921,13</b>  |
| <b>Resultado Acumulado</b>        | <b>3.952.103,22</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