



**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 maio, junho e julho de 2023, bem como documentos contábeis afetos ao mesmo período.

No mais, informa ao Ministério Público que os relatórios requeridos encontram-se encartados às fls.1312/1364.

Campinas, 21 de setembro 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.

Julho/2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	9
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	10
3.1. DA EMPRESA.....	10
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	11
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	11
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	12
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	12
4.1.1. Disponível.....	13
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.....	15
4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	16
4.1.8. Passivo Tributário.....	17
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	17
4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	17
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.....	21
4.2.6. Resultado Líquido.....	22
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	22
4.3.1. Liquidez Corrente.....	23
4.3.2. Liquidez Geral.....	23
4.3.3. Endividamento.....	24
4.3.4. Participação do Custo de Vendas.....	25
4.3.5. Resultado da operação.....	25



4.3.6. Retorno Líquido	26
5. PASSIVO CONCURSAL.....	27
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	28
7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	28
8. ANEXOS	29



Glossário

PTA	PTA Serviços Terceirizados Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	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.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	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.
EBITDA	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.
Resultado Financeiro	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.
Resultado Não Operacional	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.
Resultado Líquido	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 informações¹.

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

¹ 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 agosto/2022 a julho/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 recuperanda².

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial³ 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.

² Detalhado pela própria recuperanda.

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

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 18/09/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,89% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,50% nesta semana.

A previsão para o câmbio⁴ 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\$ 70,10 bilhões para US\$ 70,40 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – manteve-se em US\$ 60,00 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 11,75% ao ano e de 9,00% 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 4,93% para 4,86% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,89% para 3,86%.

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

⁴ 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 expansão de 0,2% em junho de 2023, sendo essa a segunda taxa positiva seguida do setor, o qual acumula alta de 1,6% nesse período.

Considerando o primeiro semestre, o setor apresentou aumento de 4,7%, enquanto nos últimos 12 meses esse foi de 6,2%. Comparando o mês de junho do ano passado verifica-se que o volume de serviços registrou alta de 4,1% - operando, portanto, 12,1% acima do patamar pré-pandemia.

A variação positiva foi acompanhada por três das cinco atividades de divulgação, com destaques para os serviços profissionais, administrativos e complementares (0,8%), serviços prestados às famílias (1,9%) e de informação e comunicação (0,5%), enquanto no sentido oposto estiveram os transportes (-0,3%) e outros serviços (-0,4%), com ambos eliminando parte dos ganhos de maio, de 2,2% e 0,8%, respectivamente.

Das dezesseis unidades da federação que acompanham o resultado positivo, os maiores destaques são: São Paulo (0,3%) e Paraná (1,9%), seguidos por Distrito Federal (2,9%) e Minas Gerais (0,9%).

Segundo Rodrigo Lobo, gerente da pesquisa:

Os ganhos de maio e junho eliminam completamente a perda de abril. O setor de serviços reduz o gap em relação a dezembro.

Ou seja, embora o setor de serviços tenha operado em junho em patamar 1,5% abaixo do pico registrado em dezembro de 2022 – que foi o mais elevado da série histórica da Pesquisa Mensal de Serviços iniciada em 2011 pelo IBGE – a alta do segundo

trimestre deste ano, quando comparando ao trimestre imediatamente anterior demonstra que o resultado do segundo trimestre reaproxima o volume de serviços prestados no País do ápice alcançado ao fim do ano passado.

Segundo a Fundação Getúlio Vargas (FGV), o índice de confiança no setor referente ao mês de junho de 2023 apresentou melhora – subiu 3,0 pontos – passando para 94,5 pontos. Na avaliação de Aloisio Campelo Junior, superintendente de Estatísticas Públicas do Instituto Brasileiro de Economia da FGV (Ibre/FGV):

O resultado de junho das sondagens empresariais do FGV Ibre sugere que o pior momento para a confiança empresarial em 2023 ficou para trás no início do ano. O ritmo de atividade, ainda que morno, caminha no sentido da normalidade, com sustentação de contratações e alta do nível de utilização na indústria.

De acordo com sua análise, tal melhora das expectativas pode estar associadas a definição do novo regime fiscal, assim como pela perspectiva de distensão da política monetária nos próximos meses.

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
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 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.		
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 funcionários⁵:

Período	Administrativo	Industrial	Total	▲
Agosto/22	19	90	109	-18

⁵ Todos os funcionários estão sob o regime de CLT.



Setembro/22	21	88	109	0
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
Maió/23	22	78	100	-1
Junho/23	23	81	104	4
Julho/23	23	77	100	-4

A recuperanda finalizou o mês de julho com cem postos de trabalho, conforme a tabela acima.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

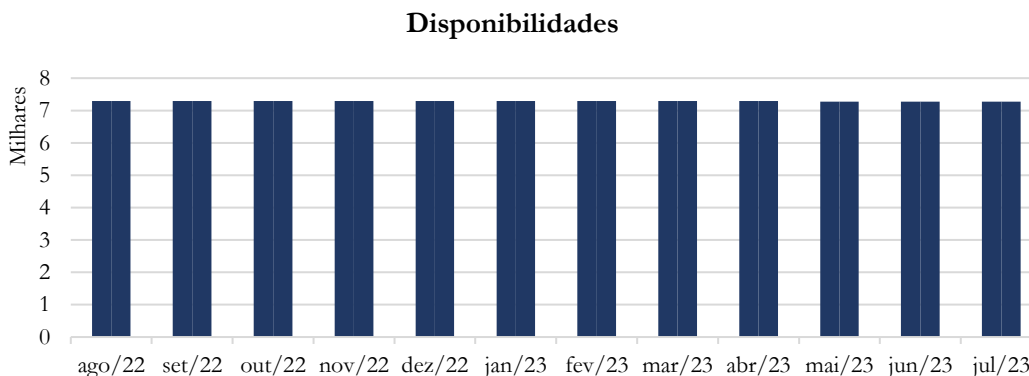
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial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

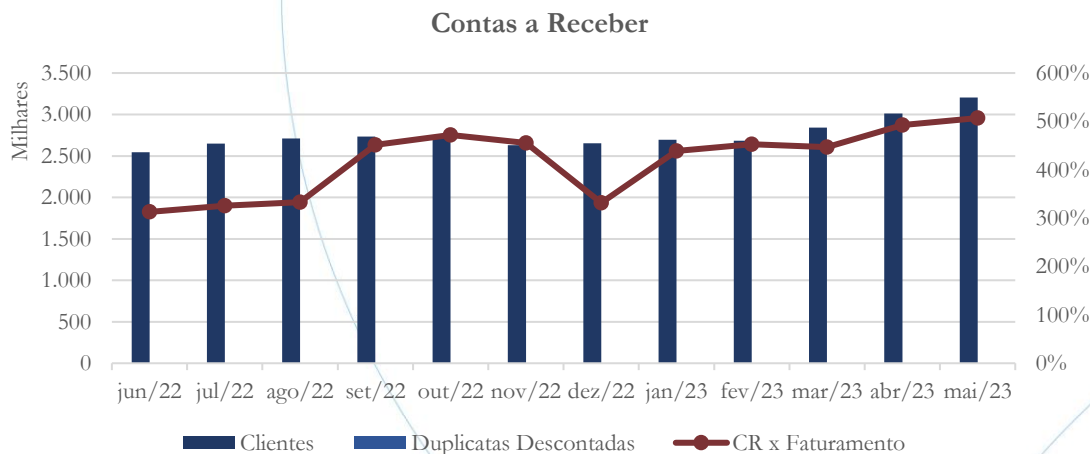
Gráfico 1



Após apresentar diminuição de 0,17% no mês de maio/2023, as disponibilidades mantiveram-se estáveis nos meses de junho/2023 e julho/2023

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



O contas a receber apresentou aumento no saldo referente aos meses de maio (6,42%) e junho (1,46%), demonstrando diminuição de 0,60% em julho/2023.

4.1.3. Estoques

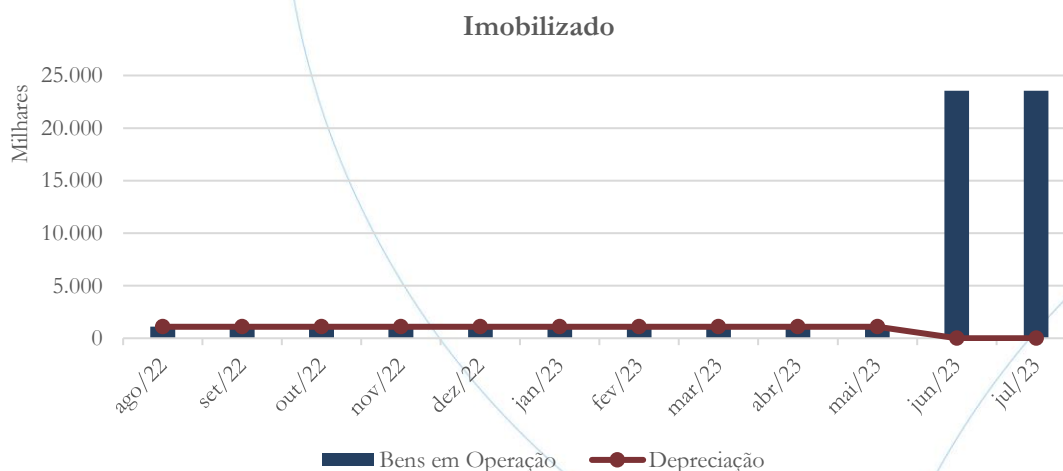
A recuperanda não demonstra saldo de estoque em seu Balanço Patrimonial, fato condizente com a atividade exercida pela recuperanda após a mudança de seu objeto social.

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.

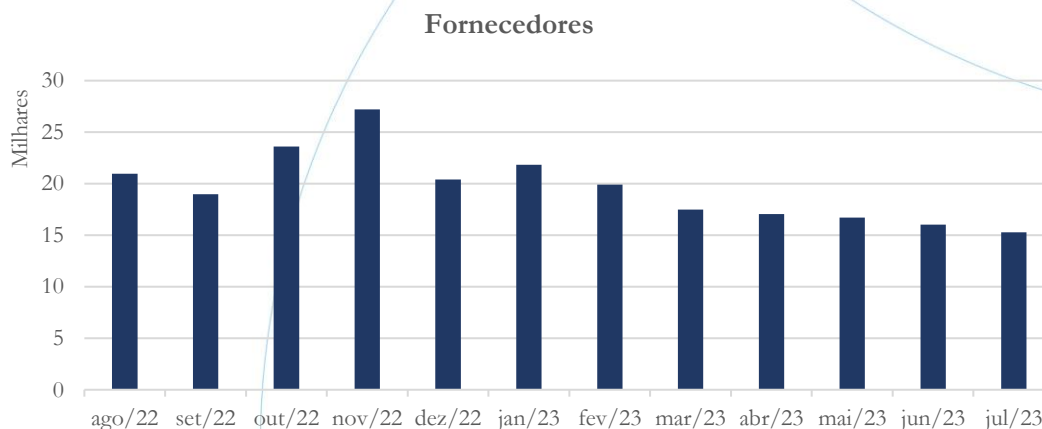
Gráfico 3



Conforme decisão às fls. 4.561/4.562 houve a alienação de parte do imobilizado – como previsto no PRJ – ocorrendo assim a baixa de R\$ 1,05 milhão. No entanto, tal movimento não é verificado no gráfico, pois a recuperanda realizou a revisão do valor dos imóveis, alterando a monta contabilizada de R\$ 40,9 mil para R\$ 23,6 milhões causando assim a elevação do imobilizado.

4.1.5. Fornecedores

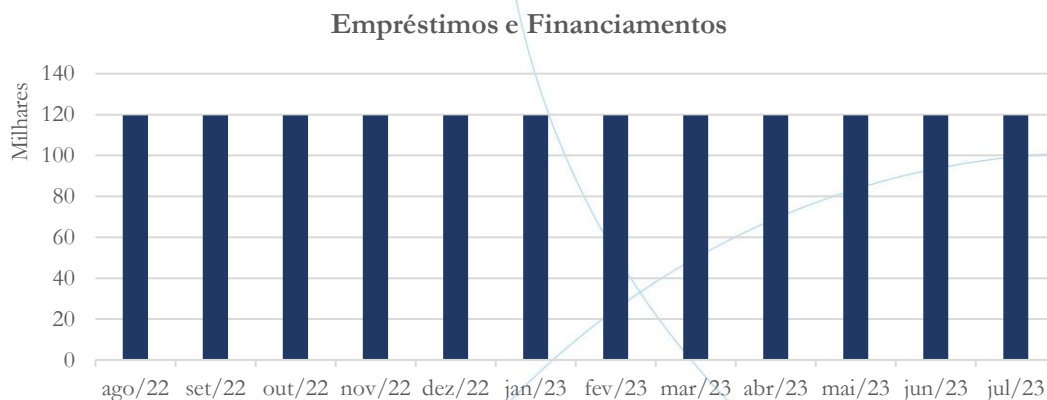
Gráfico 4



A conta fornecedores apresentou diminuição no saldo referente aos meses de maio (2,04%), junho (4,17%) e julho (4,49%).

4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 5



Os empréstimos e financiamentos não apresentaram alteração.

4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas

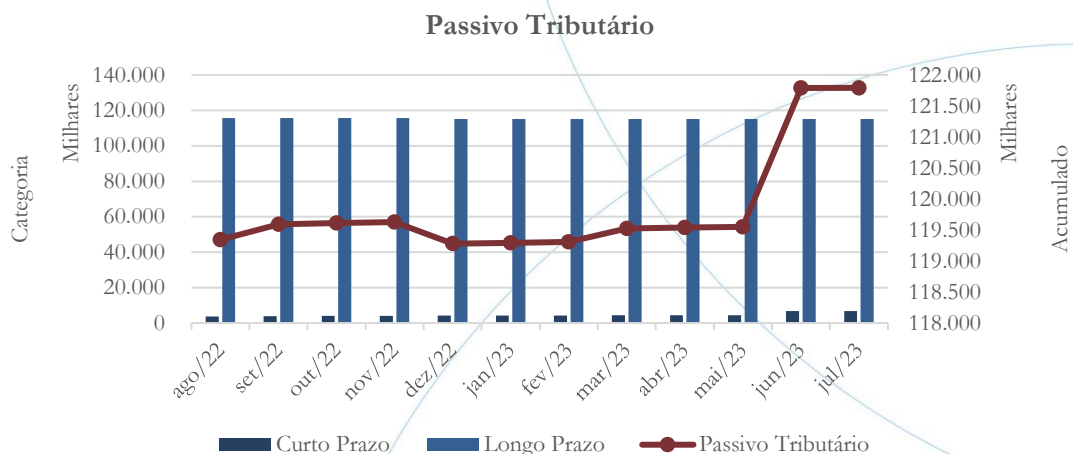
Gráfico 6



O saldo consolidado do passivo trabalhista apresentou aumento de 0,21% em maio/2023, em junho/2023 foi de 0,12% e em julho/2023 esse foi de 0,24%.

4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 7



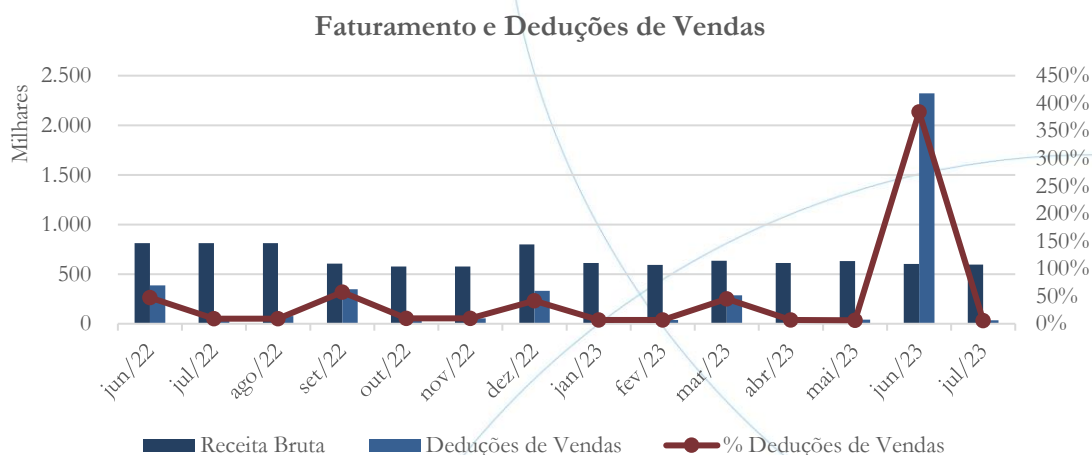
O passivo tributário apresentou aumento de 0,01% no mês de maio/2023, de 1,87% em junho/2023, mantendo-se estável em julho/2023.

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



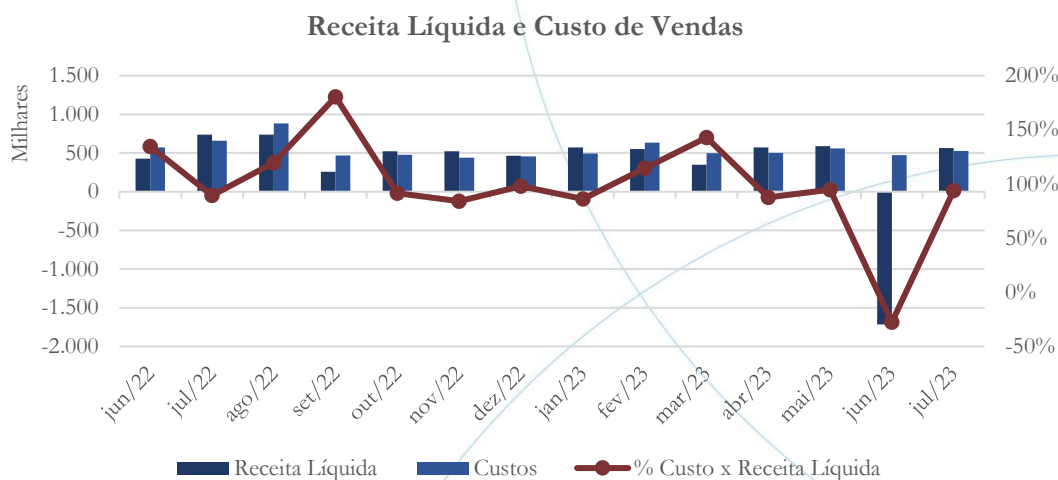
O faturamento foi de R\$ 632,3 mil em maio/2023 passando para 604,2 mil em junho/2023, enquanto no mês de julho/2023 esse foi de R\$ 596,2 mil. As deduções de vendas contabilizaram saldo foi de R\$ 41,4 mil, R\$ 2,3 milhões⁶ e R\$ 33,6 mil, respectivamente.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

⁶ Devido a categoria Imposto de Renda.



Gráfico 9

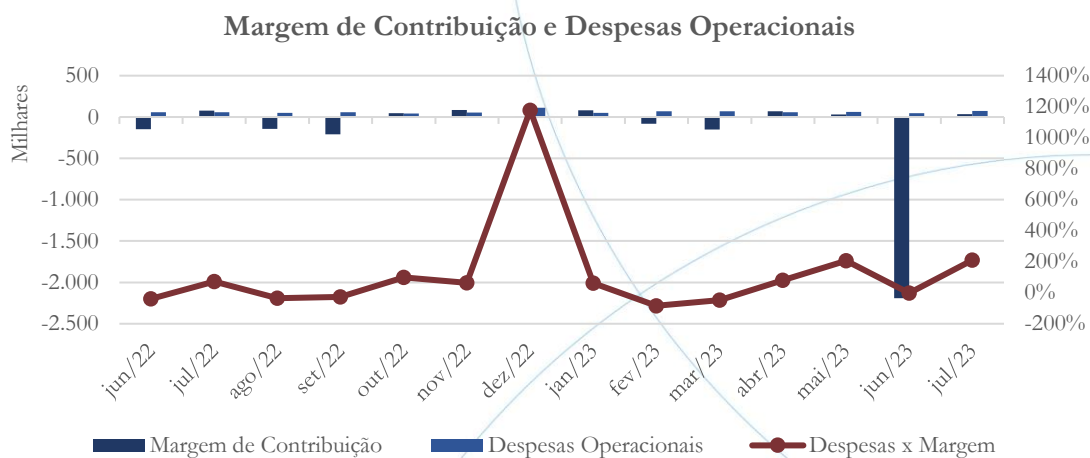


A receita líquida apresentou saldo de R\$ 590,8 mil em maio/2023 demonstrando saldo negativo no valor de R\$ 1,7 milhão em junho/2023⁷, enquanto no mês de julho/2023 esse foi de R\$ 562,5 mil. A conta custos de vendas registrou saldo de R\$ 560,4 mil em maio/2023, enquanto nos meses de junho/2023 e julho/2023 o saldo foi de R\$ 472,7 mil e R\$ 527,8 mil, respectivamente.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

⁷ Devido a contabilização da contribuição social e do imposto de renda.

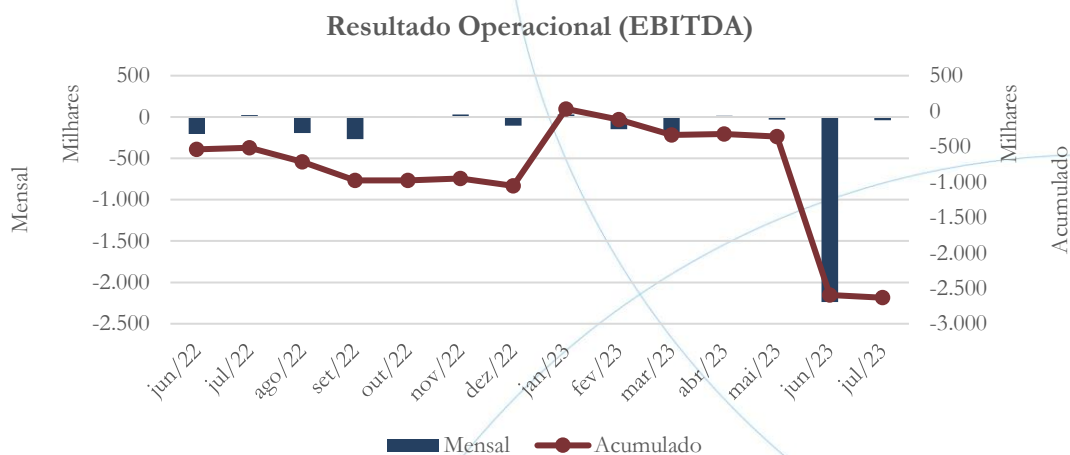
Gráfico 10



A margem de contribuição apresentou saldo positivo de R\$ 30,4 mil em maio/2023, seguido da contabilização de saldo negativo no valor de R\$ 2,2 milhões em junho/2023, enquanto no mês de julho/2023 o saldo foi positivo em R\$ 35,4 mil. As despesas operacionais apresentaram saldo de R\$ 63,02 mil no primeiro período em análise, enquanto no segundo e terceiro período o saldo foi de R\$ 46,2 mil e R\$ 74,7 mil, respectivamente.

4.2.4. Resultado Operacional

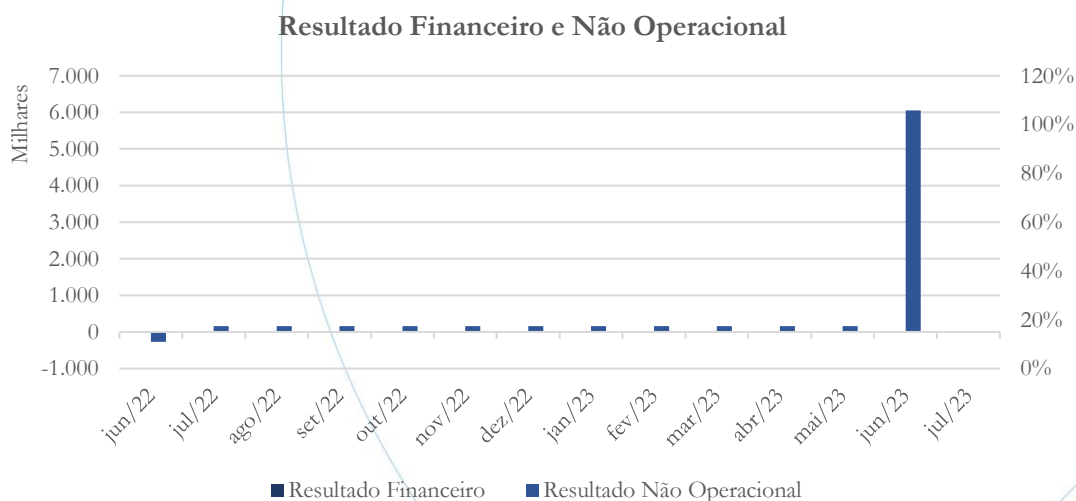
Gráfico 11



O prejuízo operacional no exercício de 2023 foi de R\$ 2,6 milhões – conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro e Não Operacional

Gráfico 12



No exercício de 2023, o resultado financeiro apresentou saldo negativo foi de R\$ 31,7 mil, enquanto o resultado não operacional registrou saldo positivo no valor de R\$ 6,8 milhões. Verifica-se aqui a receita proveniente da venda da UPI – conforme previsto no PRJ – no valor de R\$ 3,09 milhões, sendo também reconhecido deságio referente ao plano.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 13



No exercício de 2023, a recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 4,2 milhões.

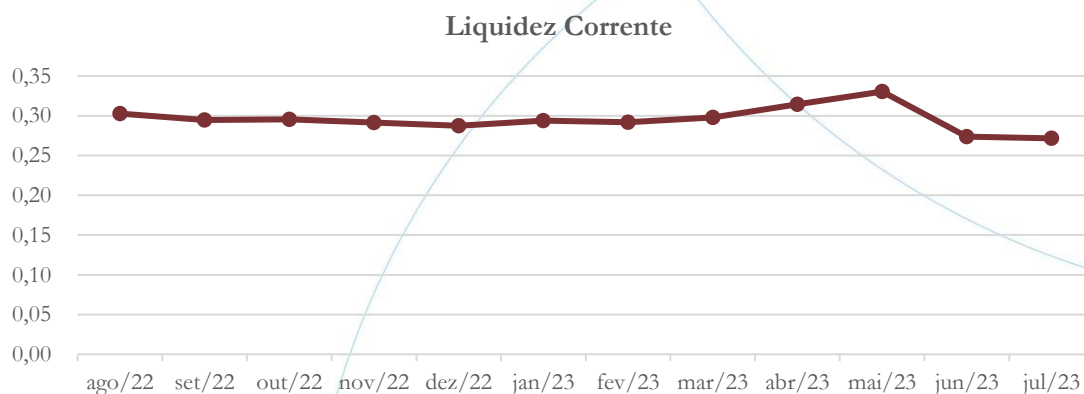
4.3. Índices e Indicadores

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 corrente⁸ – 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 julho/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,27 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

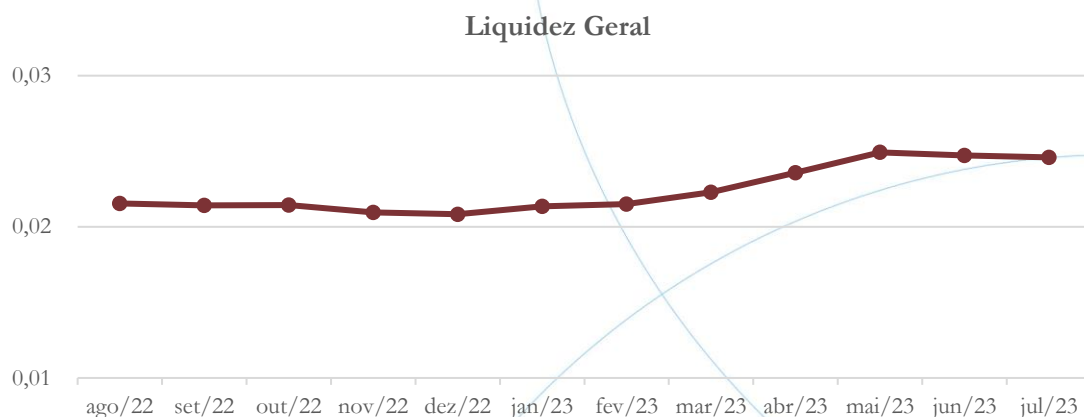
4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo⁹. 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.

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

⁹ 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

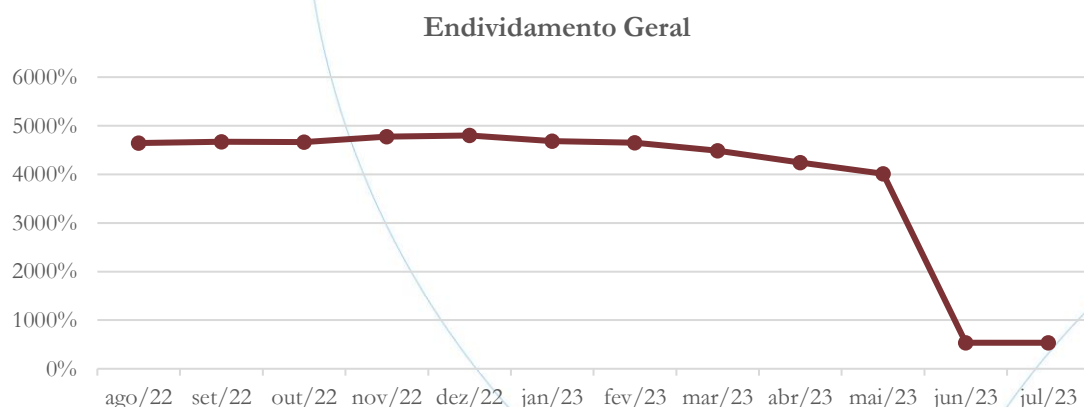


Considerando o curto e o longo prazo, verifica-se que a recuperanda possuía R\$ 0,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de julho/2023.

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

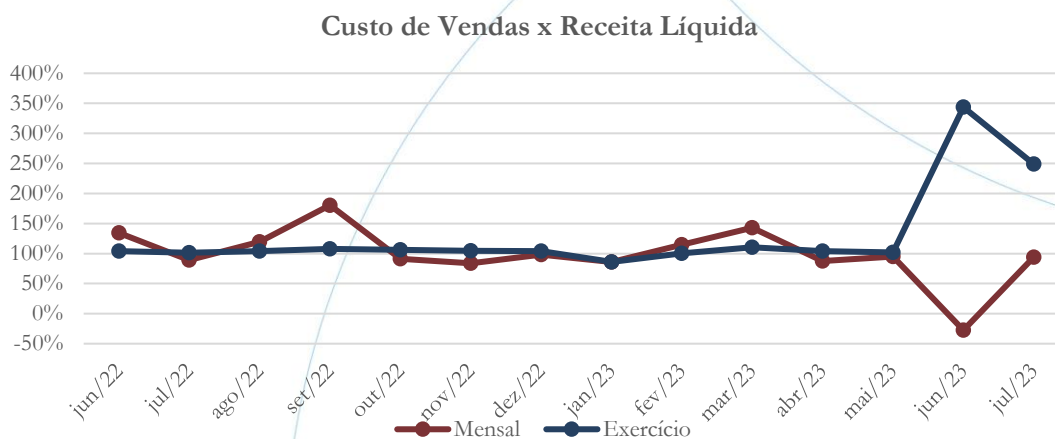


No mês de julho/2023, a empresa demonstra possuir alta participação de capital de terceiros na operação.

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 julho/2023, o custo de vendas representou 94% da receita líquida, enquanto no exercício esse foi de 249%.

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

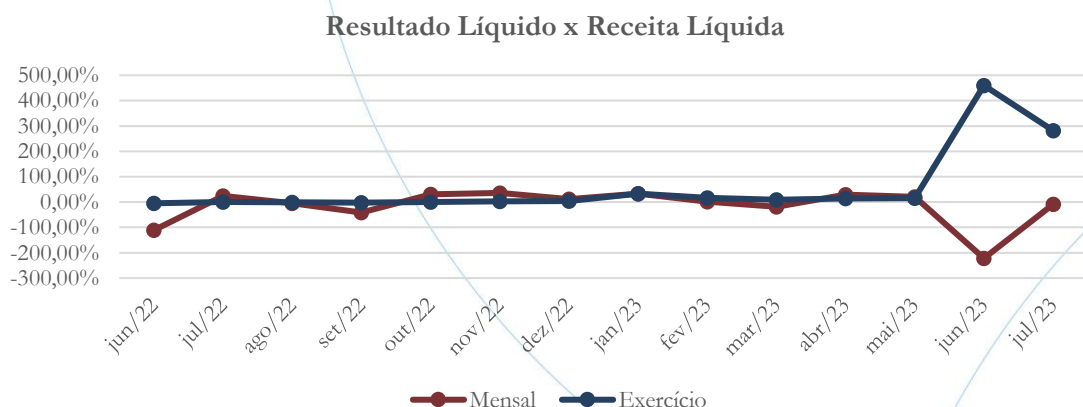


No mês de julho/2023, o retorno operacional apresentou índice negativo de 7%, enquanto no exercício de 2023 esse também foi negativo com índice de 178%.

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

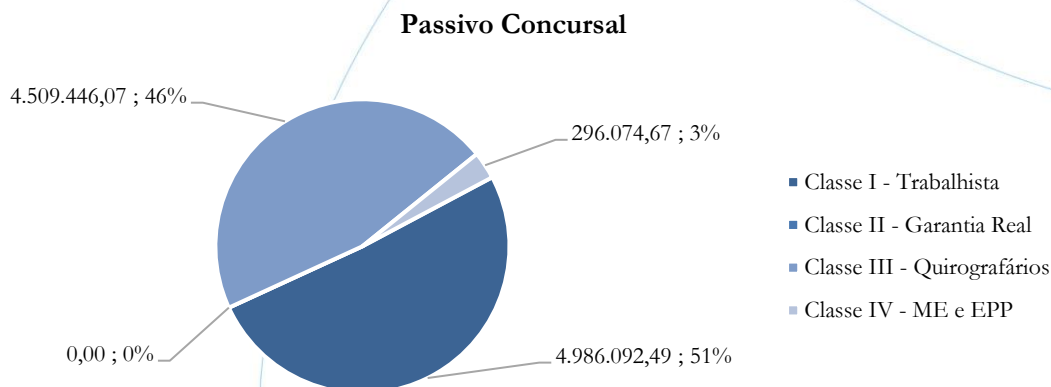


No mês de julho/2023, o retorno líquido apresentou índice negativo de 9% enquanto no exercício esse foi positivo em 282%.

5. Passivo concursal

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal¹⁰:

Gráfico 20



O passivo sujeito a recuperação judicial totaliza saldo no valor de R\$ 9,73 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%
Total:	238	9.791.613,23	100,00%

¹⁰ Atualizado em julho/2022.

A Recuperação Judicial é composta por 238 credores, sendo 100 trabalhistas, os quais representam 50,92% do crédito. A classe de quirografários possui 99 credores, representando 46,05% do valor total, enquanto a Classe IV, com 39 participantes, representa 3,02% do crédito. Vale ainda observar que a recuperanda não demonstra credores na Classe II, garantia real.

6. Análise e considerações finais

Nos primeiros sete meses do exercício 2023, a PTA Serviços Terceirizados apresentou resultado operacional acumulado negativo, enquanto o resultado líquido, favorecido pelas receitas não operacionais, foi positivo, com exceção aos meses de março/2023 e julho/2023.

Vale destacar que – como mencionado no item “imobilizado” deste relatório – houve a alienação da UPI para a Metalfor Metalúrgica e Serviços Eirelli contemplada na decisão às fls. 4561, gerando assim resultado líquido fora do padrão (R\$ 3 milhões) no mês de junho/2023. Importante também ressaltar ainda que o produto líquido da alienação da UPI, após dedução das despesas operacionais, será integralmente destinado a satisfazer o pagamento dos credores da recuperanda, conforme previsto no plano.

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
13/05/2022	• Edital do Certame Judicial
29/06/2022	• Proposta de Compra da UPI
26/04/2023	• Decisão de homologação da UPI

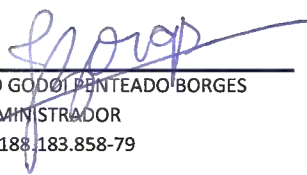
Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br


8. Anexos

PTA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA
 CNPJ.: 43.460.831/0001-59
 ENCERRADO EM 31/05/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo	3.573.555,13
Ativo Circulante	3.567.117,80
Disponibilidades	7.276,44
Clientes	3.205.071,64
(-) Duplicatas Descontadas	0,00
Adiantamentos Diversos	14.231,26
Adiantamento a Empregados	14.086,14
Tributos a Recuperar	40.325,67
Estoque	0,00
Outros Créditos	286.126,65
Não Circulante	6.437,33
Depósitos Judiciais	6.437,33
Ativo Fixo	0,00
Imóveis	40.956,57
Móveis e Utensílios	50.930,46
Máquinas e Equipamentos	999.760,96
(-) Depreciação	-1.091.647,99
Passivo	3.573.555,13
Passivo Circulante	10.795.831,13
Fornecedores	16.710,21
Outras Contas a Pagar	0,00
Adiantamentos	600,00
Empréstimos e Financiamentos CP	119.681,64
Obrigações Tributárias	4.483.869,90
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	5.383.449,44
Obrigações com Terceiros	0,00
Provisões Legais	768.889,90
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893	22.630,04
Passivo Não Circulante	132.583.747,00
Empréstimos e Financiamentos LP	0,00
Obrigações Tributárias LP	0,00
Divida Ativa Receita Federal	94.340.358,15
Divida Ativa Estadual	20.659.244,54
Divida Ativa INSS	14.913.613,35
Divida Ativa Municipal	65.882,63
Credores RJ	2.111.055,18
(-) Atualizações RJ	-550.484,12
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893 - LP	1.044.077,27
Patrimônio Líquido	-139.806.023,00
Capital Social	5.000.000,00
Ajustes Avaliação Patrimonial	0,00
Resultado Acumulado	-145.225.840,52
Resultado do Exercício	419.817,52



 THIAGO PEDROSA GODOI BENTEADO 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 31/05/2023

Receita Bruta	632.319,84
Receita de Prestação de serviços	632.319,84
Deduções de Vendas	-41.510,96
Devolução de Produtos	0,00
IPi	0,00
ICMS	0,00
ISS	-12.646,40
COFINS	-23.724,30
PIS	-5.140,26
ICMS-ST	0,00
Contribuição Social	0,00
Imposto de Renda	0,00
Receita Líquida	590.808,88
Custos	-560.386,56
Margem de Contribuição	30.422,32
Despesas Operacionais	-63.020,57
Despesas com Vendas	0,00
Despesas Administrativas	-53.287,65
Despesas Tributárias	-9.732,92
EBTIDA	-32.598,25
Depreciação e Amortizações	0,00
Depreciação	0,00
Amortização	0,00
EBIT	-32.598,25
Resultado Financeiro	-4.163,67
Despesas Financeiras	-4.163,69
Receitas Financeiras	0,02
Resultado Não Operacional	158.490,00
Outras Receitas	158.490,00
Outras Despesas	0,00
Resultado Operacional	121.728,08
Impostos Sobre Lucros	0,00
IRPJ	0,00
CSLL	0,00
Resultado do Período	419.817,52
Resultado Acumulado	419.817,52

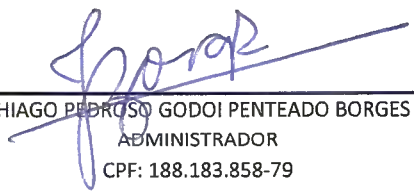

THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES
ADMINISTRADOR
CPF: 188.183.858-79


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 30/06/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo	27.152.508,39
Ativo Circulante	3.588.889,71
Disponibilidades	7.276,44
Clientes	3.251.803,81
(-) Duplicatas Descontadas	0,00
Adiantamentos Diversos	20.594,81
Adiantamento a Empregados	13.586,14
Tributos a Recuperar	9.222,79
Estoque	0,00
Outros Créditos	286.405,72
Não Circulante	6.437,33
Depósitos Judiciais	6.437,33
Ativo Fixo	23.557.181,35
Imóveis	23.557.181,35
Móveis e Utensílios	0,00
Máquinas e Equipamentos	0,00
(-) Depreciação	0,00
Passivo	27.152.508,39
Passivo Circulante	13.110.543,08
Fornecedores	16.013,68
Outras Contas a Pagar	0,00
Adiantamentos	600,00
Empréstimos e Financiamentos CP	119.681,64
Obrigações Tributárias	6.725.312,77
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	5.407.749,03
Obrigações com Terceiros	0,00
Provisões Legais	780.283,38
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893	60.902,58
Passivo Não Circulante	132.322.584,89
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
Patrimônio Líquido	-118.280.619,58
Capital Social	5.000.000,00
Ajustes Avaliação Patrimonial	23.557.181,35
Resultado Acumulado	-151.069.478,10
Resultado do Exercício	4.231.677,17

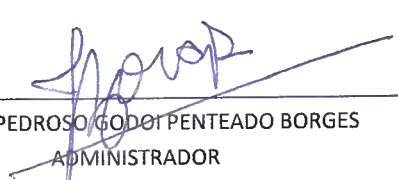

 THIAGO PEDROSSO GODOI PENTEADO BORGES
 ADMINISTRADOR
 CPF: 188.183.858-79



 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 21/09/2023 às 10:33, sob o número WAR023700473001. 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 8Ybmnq7g.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCICIO EM 30/06/2023

Receita Bruta	604.237,76
Receita de Prestação de serviços	604.237,76
Deduções de Vendas	-2.321.292,59
Devolução de Produtos	0,00
IPI	0,00
ICMS	0,00
ISS	-12.084,76
COFINS	-18.127,13
PIS	-3.927,55
ICMS-ST	0,00
Contribuição Social	-607.011,13
Imposto de Renda	-1.680.142,02
Receita Líquida	-1.717.054,83
Custos	-472.709,02
Margem de Contribuição	-2.189.763,85
Despesas Operacionais	-46.229,41
Despesas com Vendas	0,00
Despesas Administrativas	-38.309,14
Despesas Tributárias	-7.920,27
EBTIDA	-2.235.993,26
Depreciação e Amortizações	0,00
Depreciação	0,00
Amortização	0,00
EBIT	-2.235.993,26
Resultado Financeiro	-3.808,72
Despesas Financeiras	-4.448,73
Receitas Financeiras	640,01
Resultado Não Operacional	6.051.661,63
Outras Receitas	6.051.661,63
Outras Despesas	0,00
Resultado Operacional	3.811.859,65
Impostos Sobre Lucros	0,00
IRPJ	0,00
CSLL	0,00
Resultado do Período	4.231.677,17
Resultado Acumulado	4.231.677,17

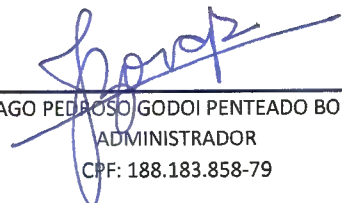

THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES
ADMINISTRADOR
CPF: 188.183.858-79


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 31/07/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo	27.133.434,48
Ativo Circulante	3.569.815,80
Disponibilidades	7.276,44
Clientes	3.232.264,52
(-) Duplicatas Descontadas	0,00
Adiantamentos Diversos	7.827,81
Adiantamento a Empregados	11.836,14
Tributos a Recuperar	24.128,47
Estoque	0,00
Outros Créditos	286.482,42
Não Circulante	6.437,33
Depósitos Judiciais	6.437,33
Ativo Fixo	23.557.181,35
Imóveis	23.557.181,35
Móveis e Utensílios	0,00
Máquinas e Equipamentos	0,00
(-) Depreciação	0,00
Passivo	27.133.434,48
Passivo Circulante	13.143.308,78
Fornecedores	15.295,23
Outras Contas a Pagar	0,00
Adiantamentos	600,00
Empréstimos e Financiamentos CP	119.681,64
Obrigações Tributárias	6.726.912,28
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	5.457.384,38
Obrigações com Terceiros	0,00
Provisões Legais	788.546,21
Parcelamento - Receita Federal - N. 4865893	34.889,04
Passivo Não Circulante	132.322.584,89
Empréstimos e Financiamentos LP	0,00
Obrigações Tributárias LP	0,00
Divida Ativa Receita Federal	94.340.358,15
Divida Ativa Estadual	20.659.244,54
Divida Ativa INSS	14.913.613,35
Divida 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
Patrimônio Líquido	-118.332.459,19
Capital Social	5.000.000,00
Ajustes Avaliação Patrimonial	23.557.181,35
Resultado Acumulado	-151.069.478,10
Resultado do Exercício	4.179.837,56



THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES
 ADMINISTRADOR
 CPF: 188.183.858-79



Renato de Paiva Ramos
 CRC: 1SP232971/O-0

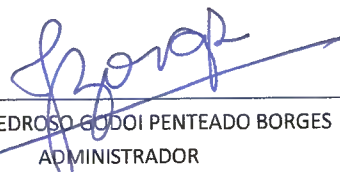
RENATO DE PAIVA RAMOS
 Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0
 CPF: 289.028.018-70

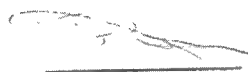
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 21/09/2023 às 10:33, sob o número WAR023700473001. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0002038-55.2019.8.26.0022 e código 8Ybmq7g.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCICIO EM 31/07/2023

Receita Bruta	596.227,23
Receita de Prestação de serviços	596.227,23
Deduções de Vendas	-33.686,84
Devolução de Produtos	0,00
IPI	0,00
ICMS	0,00
ISS	-11.924,54
COFINS	-17.886,82
PIS	-3.875,48
ICMS-ST	0,00
Contribuição Social	0,00
Imposto de Renda	0,00
Receita Líquida	562.540,39
Custos	-527.088,34
Margem de Contribuição	35.452,05
Despesas Operacionais	-74.720,47
Despesas com Vendas	0,00
Despesas Administrativas	-69.041,23
Despesas Tributárias	-5.679,24
EBTIDA	-39.268,42
Depreciação e Amortizações	0,00
Depreciação	0,00
Amortização	0,00
EBIT	-39.268,42
Resultado Financeiro	-12.571,19
Despesas Financeiras	-12.571,22
Receitas Financeiras	0,03
Resultado Não Operacional	0,00
Outras Receitas	0,00
Outras Despesas	0,00
Resultado Operacional	-51.839,61
Impostos Sobre Lucros	0,00
IRPJ	0,00
CSLL	0,00
Resultado do Período	4.179.837,56
Resultado Acumulado	4.179.837,56


 THIAGO PEDROSA 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 21/09/2023 às 10:33, sob o número WARO23700473001. 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 8Ybmq7g.