

ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA E. 2ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE ARARAQUARA – ESTADO DE SÃO PAULO****Processo n. 0000763-21.2022.8.26.0037****Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível**

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL, regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos do pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** do grupo formado pelas empresas **PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA., PROTEMPORE MULTISSERVICOS LTDA e FIDELIDADE RIB. PRETOPARTICIPACOES S/A**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requer a juntada do Relatório Mensal de Atividades (RMA), atinente ao mês Janeiro de 2024, assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Por fim, segue relatório fotográfico de inspeção a sede da Recuperanda, a qual demonstra ambiente organizado e propenso para atividade empresarial.

Campinas, 13 de março de 2024.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PROVAC

*Provac Terceirização de Mão de Obra
Pro Tempore Multisserviços*

Janeiro/2024



Sumário

1. INTRODUÇÃO	6
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	7
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	7
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	10
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	11
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	14
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	16
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	16
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	17
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	17
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	18
5.1.1. Disponível	18
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	18
5.1.3. Contas a Receber.....	19
5.1.4. Estoques	20
5.1.5. Instrumentos Financeiros	22
5.1.6. Investimentos	22
5.1.7. Imobilizado	23
5.1.8. Intangível.....	24
5.1.9. Fornecedores.....	25
5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	26
5.1.11. Empréstimos e Financiamentos.....	27
5.1.12. Passivo Trabalhista	28
5.1.13. Passivo Tributário.....	29
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	31
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas	32
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	33
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	34
5.2.4. Resultado Operacional	35
5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais.....	35



5.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	36
5.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	37
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	37
5.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	38
5.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	39
5.3.3.	<i>Endividamento</i>	40
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	41
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	42
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	42
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	42
6.1.1.	<i>Disponível</i>	43
6.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	43
6.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	44
6.1.4.	<i>Estoques</i>	44
6.1.5.	<i>Investimentos</i>	45
6.1.6.	<i>Imobilizado</i>	45
6.1.7.	<i>Intangível</i>	46
6.1.8.	<i>Fornecedores</i>	47
6.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	47
6.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	48
6.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	48
6.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	49
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	50
6.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	51
6.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	51
6.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	52
6.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	53
6.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	54
6.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	55
6.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	55
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	56
6.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	56
6.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	57
6.3.3.	<i>Endividamento</i>	58
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	59



6.5. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS..... 60

7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... 60

8. ANEXOS 61



Glossário

Provac	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Pro Tempore	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e cancelamentos.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos, devoluções e cancelamentos, e os custos de vendas, ou seja, o resultado da subtração do custo de vendas da receita líquida. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</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 encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como alugueis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

Grupo Provac

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 das empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas recuperandas, 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.

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

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório inicial é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.

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 fevereiro/2023 a janeiro/2024.

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 das recuperandas, visando assim uma melhor compreensão.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² 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.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 05/03/2024 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 1,77% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 2,0%.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

A previsão para o câmbio³ está em R\$ 4,93/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, 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 2024 manteve-se em US\$ 80,98 bilhões há uma semana. Em relação ao ano de 2025, a expectativa – também de superávit – foi mantida em US\$ 72,05 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 9%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 8,50%, mesma projeção da semana anterior.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)⁴ passou de 3,80% para 3,76%, enquanto para 2025, a projeção foi mantida em 3,51%.

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou aumento de 0,3% em dezembro de 2023

³ 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.

⁴ A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.

quando comparado ao mês anterior, sendo este o segundo resultado positivo consecutivo.

No acumulado de 2023, o setor fechou com alta de 2,3% - terceiro ano seguido de crescimento – enquanto na comparação com dezembro de 2022 houve queda de 2,0%.

Com o resultado de dezembro, o setor de serviços está 11,7% acima do nível de pré-pandemia (fevereiro de 2020), mas 1,7% abaixo do ponto mais alto da série histórica (dezembro de 2022).

Em 2023, das cinco atividades pesquisadas, quatro demonstraram taxas positivas, acompanhadas por crescimento em 55,4% dos 166 tipos de serviços investigados. Os destaques foram os serviços de informação e comunicação (3,4%) e de profissionais, administrativos e complementares (3,7%).

De acordo com Rodrigo Lobo, gerente da Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE:

O que colocou o setor de serviços em patamares elevados foram, principalmente, atividades que se fortaleceram no contexto do pós-pandemia. Houve, por exemplo, aumentos consideráveis nos serviços voltados às empresas, notadamente os serviços de TI.

O setor de transportes rodoviário de carga também apresentou alta (1,5%) devido ao comércio eletrônico e expansão da produção agrícola.

Como única atividade a demonstrar resultado negativo encontra-se o setor de outros serviços (-1,8%) o qual foi impactado pela menor receita vinda de serviços financeiros

auxiliares; administração de fundos por contrato ou comissão; corretoras de títulos e valores mobiliários; e administração de bolsas e mercados de balcão.

Das vinte e sete unidades da Federação, vinte e cinco registraram expansão na receita real de serviços, com os principais impactos positivos sendo observados em: Minas Gerais (7,7%), Paraná (11,2%) e Rio de Janeiro (3,3%), seguido por Mato Grosso (16,4%), Santa Catarina (8,0%) e Rio Grande do Sul (4,4%). Registrando queda estiveram: São Paulo (-1,8%) e Amapá (-2,2%).

O gerente da PMS explica:

O resultado de 2023 seguiu a tendência observada em 2022. Com a retomada pós-isolamento da pandemia, há uma redistribuição da renda disponível das famílias, com redução das aplicações financeiras e aumento do consumo de bens e serviços, que estavam mais represados nos períodos de maior incerteza

O mercado prevê que o setor de serviço – maior empregador – será ainda mais importante para sustentar a economia neste ano. De acordo com as previsões, 65% do crescimento do Produto Interno Bruto (PIB) de 2024⁵ virá das atividades que compõem o setor de serviços nas contas nacionais, tais como: comércio, bancos, empresas de transporte e outros segmentos.

3. Visão geral das recuperandas

⁵ Segundo dados coletados no Boletim Focus.

O polo passivo do processo de Recuperação Judicial é composto por duas empresas, a Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda. e a Pro Tempore Multisserviços Ltda., as quais serão detalhadas a seguir.

As duas empresas estão localizadas na cidade de Araraquara à aproximadamente 280 Km da capital do Estado de São Paulo.

3.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

A recuperanda alterou o endereço de sua sede para a Avenida Francisco Carlos Merlos, 2060, permanecendo na cidade de Araraquara, conforme a tabela abaixo:

Informações	Provac
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Nome Fantasia	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Data de Abertura	20/11/1978
CNPJ	50.400.407/0001-84
Inscrição Estadual	181.311.759.113
Endereço	Rua Carlos Gomes, 1107
Complemento	N/A
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP
CEP	14801-340
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros



CNAE Secundários

- 01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas
 01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita
 01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais
 33.14-7-07 - Manutenção e reparação de máquinas e aparelhos de refrigeração e ventilação para uso industrial e comercial
 33.15-5-00 - Manutenção e reparação de veículos ferroviários
 33.17-1-01 - Manutenção e reparação de embarcações e estruturas flutuantes
 37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto
 38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos
 38.12-2-00 - Coleta de resíduos perigosos
 38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos
 42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas
 42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação
 42.92-8-01 - Montagem de estruturas metálicas
 43.13-4-00 - Obras de terraplenagem
 43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica
 43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos
 43.99-1-03 - Obras de alvenaria
 45.20-0-05 - Serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores
 46.37-1-99 - Comércio atacadista especializado em outros produtos alimentícios não especificados anteriormente
 47.42-3-00 - Comércio varejista de material elétrico
-
- 47.44-0-03 - Comércio varejista de materiais hidráulicos
 47.44-0-99 - Comércio varejista de materiais de construção em geral
 47.51-2-01 - Comércio varejista especializado de equipamentos e suprimentos de informática
 47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente
 49.23-0-02 - Serviço de transporte de passageiros - locação de automóveis com motorista
 49.29-9-01 - Transporte rodoviário coletivo de passageiros, sob regime de fretamento, municipal
 49.29-9-02 - Transporte rodoviário coletivo de passageiros, sob regime de fretamento, intermunicipal, interestadual e internacional
 49.29-9-99 - Outros transportes rodoviários de passageiros não especificados anteriormente
 49.30-2-01 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal
 49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional
 52.11-7-02 - Guarda-móveis
 52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis
 52.12-5-00 - Carga e descarga
 52.21-4-00 - Concessionárias de rodovias, pontes, túneis e serviços relacionados
 52.23-1-00 - Estacionamento de veículos
 52.29-0-99 - Outras atividades auxiliares dos transportes terrestres não especificadas anteriormente
 52.31-1-02 - Atividades do Operador Portuário
 52.40-1-99 - Atividades auxiliares dos transportes aéreos, exceto operação dos aeroportos e campos de aterrissagem
 56.20-1-01 - Fornecimento de alimentos preparados preponderantemente para empresas
 71.12-0-00 - Serviços de engenharia



	71.20-1-00 - Testes e análises técnicas 73.19-0-03 - Marketing direto 75.00-1-00 - Atividades veterinárias 77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor 78.20-5-00 - Locação de mão-de-obra temporária 80.20-0-01 - Atividades de monitoramento de sistemas de segurança eletrônico 81.11-7-00 - Serviços combinados para apoio a edifícios, exceto condomínios prediais 81.21-4-00 - Limpeza em prédios e em domicílios 81.22-2-00 - Imunização e controle de pragas urbanas 81.29-0-00 - Atividades de limpeza não especificadas anteriormente 81.30-3-00 - Atividades paisagísticas 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo 82.19-9-01 - Fotocópias 82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente 82.30-0-01 - Serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas 82.99-7-01 - Medição de consumo de energia elétrica, gás e água 82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente 86.30-5-01 - Atividade médica ambulatorial com recursos para realização de procedimentos cirúrgicos 86.30-5-04 - Atividade odontológica 86.30-5-99 - Atividades de atenção ambulatorial não especificadas anteriormente <hr/> 86.50-0-07 - Atividades de terapia de nutrição enteral e parenteral 87.20-4-99 - Atividades de assistência psicossocial e à saúde a portadores de distúrbios psíquicos, deficiência mental e dependência química e grupos similares não especificadas anteriormente 90.01-9-99 - Artes cênicas, espetáculos e atividades complementares não especificadas anteriormente 91.02-3-01 - Atividades de museus e de exploração de lugares e prédios históricos e atrações similares 91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos 95.29-1-02 - Chaveiros 95.29-1-99 - Reparação e manutenção de outros objetos e equipamentos pessoais e domésticos não especificados anteriormente 96.01-7-01 - Lavanderias 96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios
Capital Social (R\$)	17.697.838,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária:

Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.		
Nome do Sócio	Cotas	Participação
Célia Freitas Merlos CPF: 020.426.518-50	1.747.337,00	9,87%
Fidelidade Rib. Preto Participações S/A CNPJ: 23.972.257/0001-00	15.950.501,00	90,13%
Total	17.697.838,00	100,00%



Sendo que seus administradores e representantes são:

Provac - Administradores e Representantes		
Nome	Qualificação	Assina Pela Empresa
Célia Freitas Merlos CPF: 020.426.518-50	Sócia Administradora	Isoladamente ou em conjunto
Ricardo Merlos CPF: 175.406.088-97	Administrador	Isoladamente ou em conjunto
Valter Merlos CPF: 373.913.218-34	Representante	

3.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Informações	Pro Tempore
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	10/12/1998
CNPJ	02.890.902/0001-76
Inscrição Estadual	181.225.365.116
Endereço	Rua Carlos Gomes, 999
Complemento	Sala 1
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP
CEP	14800-362
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	78.10-8-00 - Seleção e agenciamento de mão-de-obra



CNAE Secundários	01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas 01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita 01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais 37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto 37.02-9-00 - Atividades relacionadas a esgoto, exceto a gestão de redes 38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos 38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos 42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas 42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação 43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica 43.22-3-01 - Instalações hidráulicas, sanitárias e de gás 43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos 43.30-4-04 - Serviços de pintura de edifícios em geral 43.99-1-03 - Obras de alvenaria 49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional 52.12-5-00 - Carga e descarga 62.09-1-00 - Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação (Dispensada *) 77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor 78.20-5-00 - Locação de mão-de-obra temporária 78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros 81.11-7-00 - Serviços combinados para apoio a edifícios, exceto condomínios prediais 81.22-2-00 - Imunização e controle de pragas urbanas 81.29-0-00 - Atividades de limpeza não especificadas anteriormente 81.30-3-00 - Atividades paisagísticas 82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *) 82.19-9-01 - Fotocópias (Dispensada *) 82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente (Dispensada *) 82.30-0-01 - Serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas (Dispensada *) 82.99-7-01 - Medição de consumo de energia elétrica, gás e água 82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente 90.02-7-02 - Restauração de obras-de-arte (Dispensada *) 91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos (Dispensada *) 96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios
	Capital Social (R\$)

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:

Pro Tempore Multisserviços Ltda.		
Nome dos Sócios	Cotas	Participação
João Benedicto Pinto CPF: 742.619.328-49	145.200,00	40,00%
Patrícia Adriana Sponton Henriques CPF: 260.366.038-19	217.800,00	60,00%
Total:	363.000,00	100,00%



Pro Tempore - Administradores e Representantes		
Nome	Qualificação	Assina Pela Empresa
João Benedicto Pinto CPF: 742.619.328-49	Sócio Administrador	Isoladamente ou em conjunto
Patrícia Adriana Sponton Henriques CPF: 260.366.038-19	Sócia Administradora	Isoladamente ou em conjunto

4. Da estrutura organizacional

Nesse tópico serão apresentados os quadros de colaboradores de cada uma das recuperandas.

4.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

Provac			
Período	Administração	Contratos	Total
Fevereiro-23	83	3.967	4.050
Março-23	78	3.888	3.966
Abril-23	82	4.044	4.126
Maio-23	85	4.041	4.126
Junho-23	84	3.924	4.008
Julho-23	81	3.913	3.994
Agosto-23	83	4.101	4.184
Setembro-23	84	4.027	4.111
Outubro-23	83	3.752	3.835
Novembro-23	87	3.553	3.640
Dezembro-23	88	3.591	3.679
Janeiro-24	93	3.524	3.617

Conforme a tabela acima, no mês de janeiro do exercício de 2024 houve diminuição de sessenta e dois colaboradores, finalizando o mês com três mil seiscentos e dezessete postos de trabalho.



4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Período	Pro Tempore		
	Administração	Contratos	Total
Fevereiro-23	1	2	3
Março-23	1	0	1
Abril-23	1	1	2
Maio-23	1	1	2
Junho-23	2	1	3
Julho-23	2	1	3
Agosto-23	2	1	3
Setembro-23	1	0	1
Outubro-23	1	0	1
Novembro-23	1	0	1
Dezembro-23	1	0	1
Janeiro-24	1	0	1

A Pro Tempore não apresentou alteração em seu quadro de colaboradores.

5. Provac: informações econômicas e contábeis

De acordo o Pronunciamento 26 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

[...] 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.

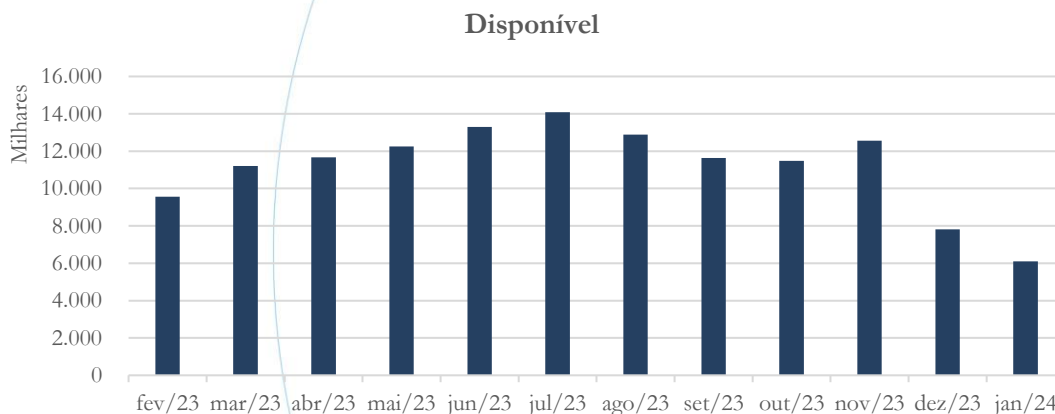
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referentes aos últimos doze meses.

5.1. 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.

5.1.1. Disponível

Gráfico 1

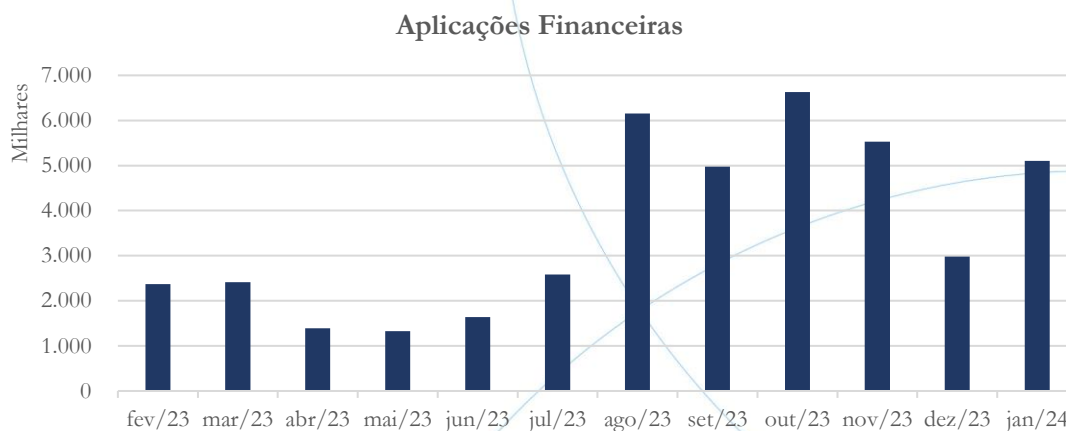


As disponibilidades apresentaram diminuição de 21,98% em janeiro/2024, demonstrando saldo de R\$ 6,1 milhões.

5.1.2. Aplicações Financeiras



Gráfico 2



No mês de janeiro/2024, as aplicações financeiras apresentaram alta de 71% cujo saldo foi de R\$ 5,1 milhões.

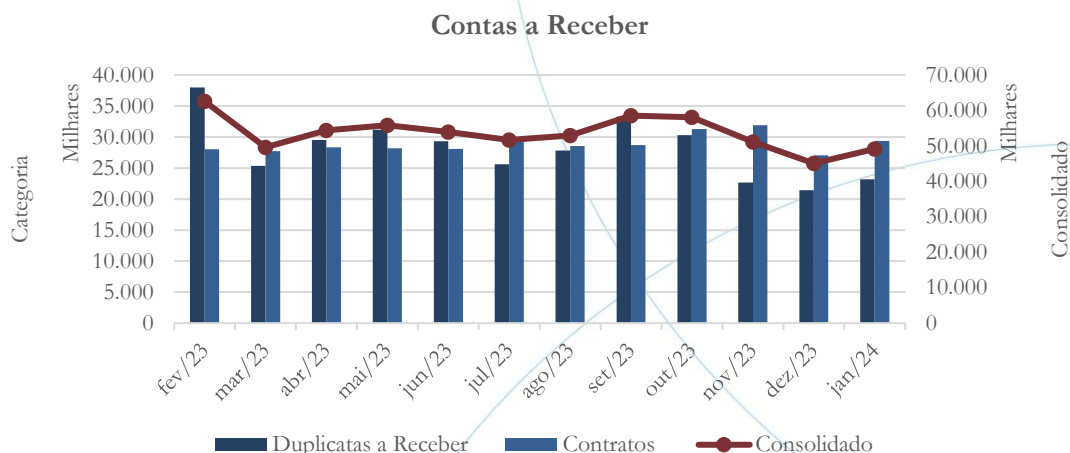
A tabela abaixo apresenta o resumo da conta no período de fevereiro/2023 a janeiro/2024:

(em R\$)

Período	Saldo	Varição Mensal	Varição Período
Fevereiro, 2023	2.371.568,49	792.611,79	(4.512.371,98)
Março, 2023	2.412.999,86	41.431,37	(4.470.940,61)
Abril, 2023	1.388.213,27	(1.024.786,59)	(5.495.727,20)
Maió, 2023	1.327.668,27	(60.545,00)	(5.556.272,20)
Junho, 2023	1.641.987,52	314.319,25	(5.241.952,95)
Julho, 2023	2.586.292,43	944.304,91	(4.297.648,04)
Agosto, 2023	6.157.028,74	3.570.736,31	(726.911,73)
Setembro, 2023	4.978.537,93	(1.178.490,81)	(1.905.402,54)
Outubro, 2023	6.629.936,55	1.651.398,62	(254.003,92)
Novembro, 2023	5.528.095,73	(1.101.840,82)	(1.355.844,74)
Dezembro, 2023	2.983.354,33	(2.544.741,40)	(3.900.586,14)
Janeiro, 2024	5.101.681,47	2.118.327,14	(1.782.259,00)

5.1.3. Contas a Receber

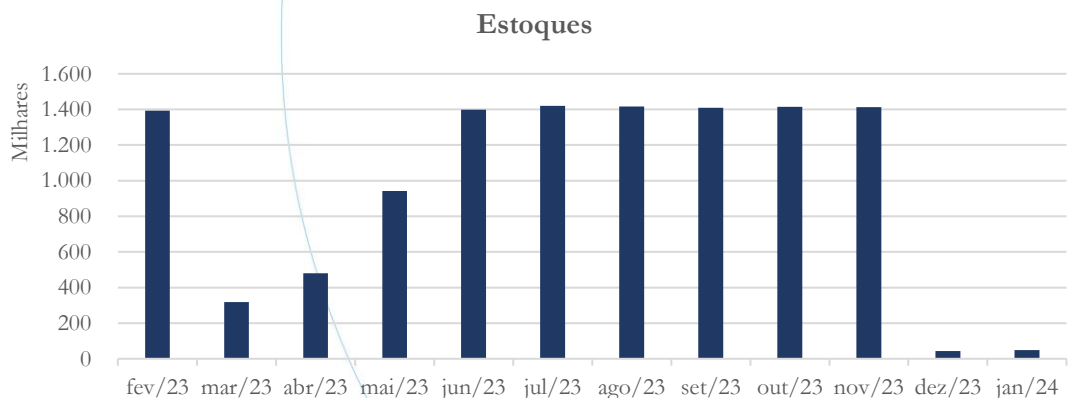
Gráfico 3



Demonstrando melhora, o contas a receber apresentou aumento de 8,97% entre os meses de dezembro/2023 a janeiro/2024.

5.1.4. Estoques

Gráfico 4



No mês de janeiro/2024, o saldo do estoque registrou aumento de 13,78%, demonstrando valor de R\$ 49,5 mil.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

Os estoques passaram de R\$ 1,4 milhão em novembro/2023 para R\$ 43,5 mil. Requeremos à recuperanda que nos posicione a respeito da queda demonstrada entre o mês de novembro/2023 e dezembro/2023.

Segundo a recuperanda:

A adoção do modelo Just in Time (JIT) para a operacionalização dos materiais demonstra uma estratégia voltada para a eficiência na gestão de recursos. O JIT busca minimizar estoques excessivos, reduzir custos de armazenamento e evitar desperdícios, o que pode resultar em benefícios significativos para a empresa.

Com essa implementação, a empresa agora realiza compras mensais de materiais utilizados nos contratos, distribuídos nos estados de SP, MG, RJ e ES. Essa prática contribui para a redução do estoque parado, uma vez que as compras são alinhadas diretamente com as demandas do período, evitando excessos e melhorando a eficiência na utilização dos recursos financeiros.

Alguns grupos de materiais como uniformes, equipamentos de proteção individual (EPIs) e materiais de limpeza, permanecerão em estoque por questões logísticas e de tempo de produção.

Além disso, ao transferir as compras diretamente para as contas de resultado em vez de passar pela conta estoque, a empresa pode obter uma visão mais precisa

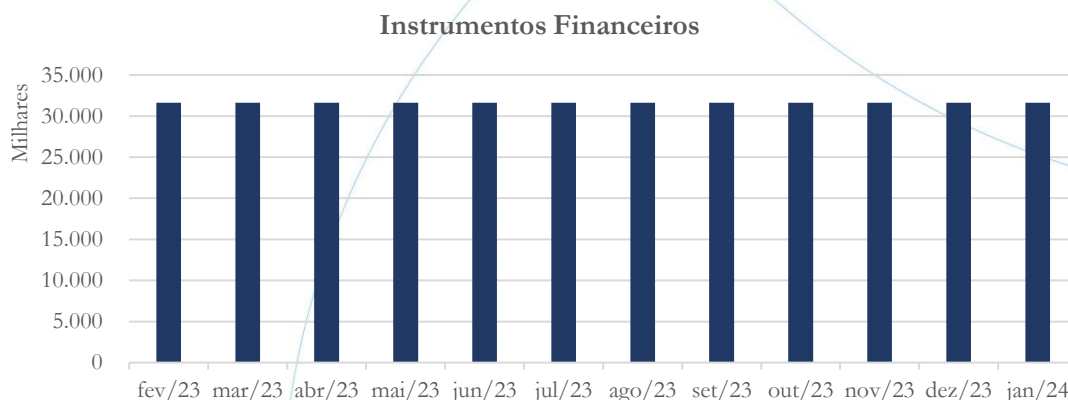


dos custos associados aos contratos e melhorar a transparência financeira. Isso facilita o monitoramento e a análise do desempenho econômico da empresa em relação aos contratos específicos.

Com o acima exposto, esse questionamento encerra-se.

5.1.5. Instrumentos Financeiros

Gráfico 5



A Provac demonstra nessa conta investimento inicial em ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), a qual não apresentou alteração.

5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



Os investimentos mantiveram-se estáveis, conforme o gráfico acima.

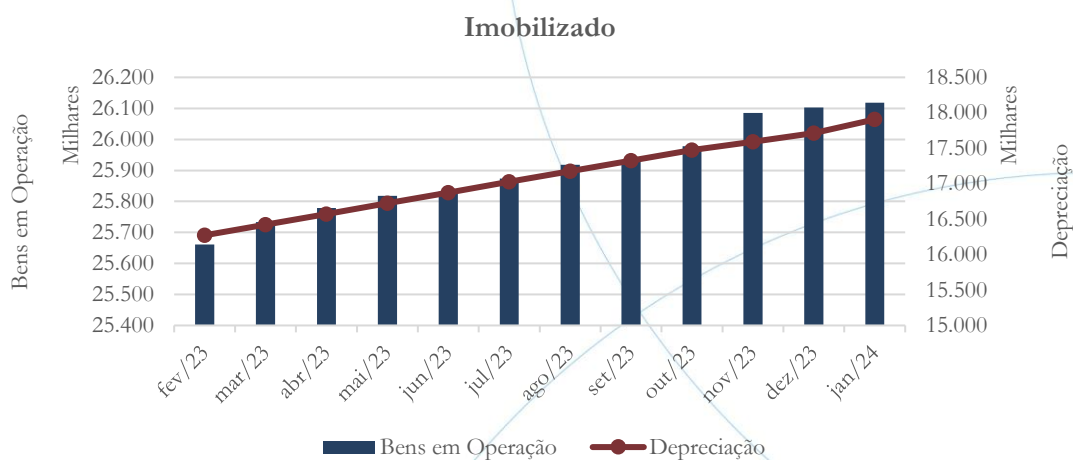
5.1.7. Imobilizado

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.



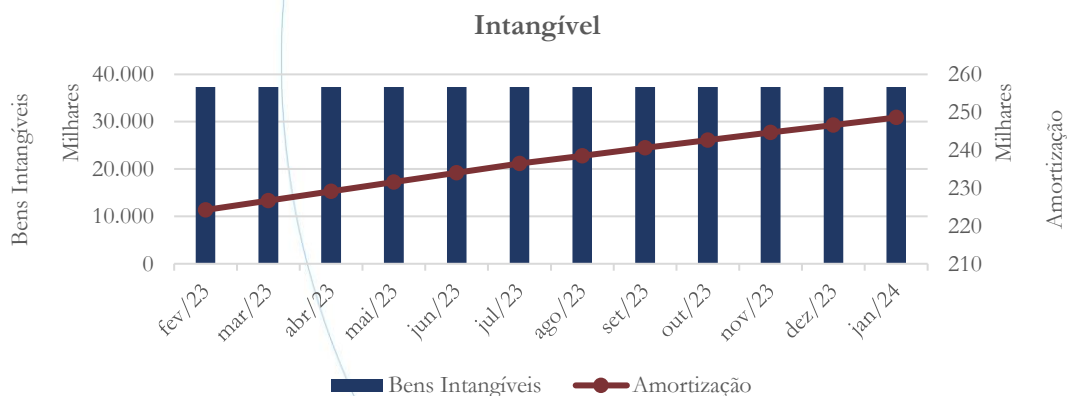
Gráfico 7



O imobilizado⁶ apresentou aumento de 0,06% no mês de janeiro/2024, enquanto na depreciação esse foi de 1,09% no mesmo período em análise.

5.1.8. Intangível

Gráfico 8

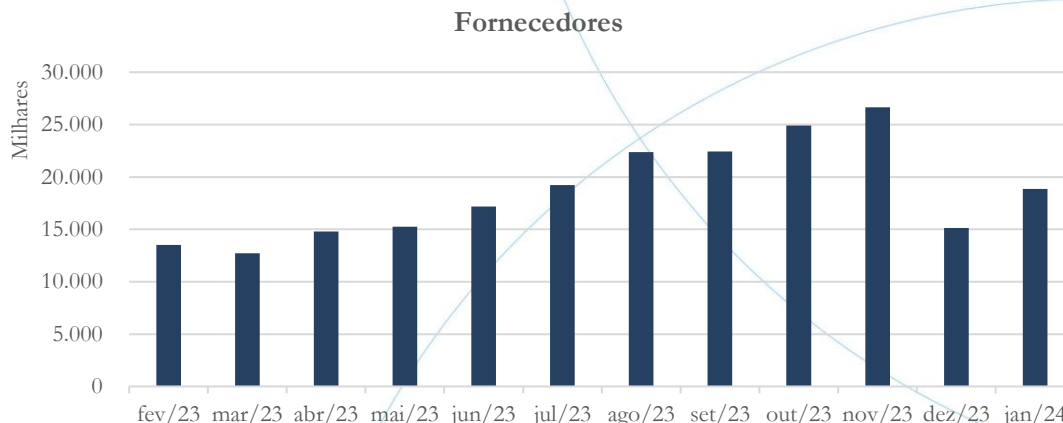


A conta intangível não apresentou alteração ao longo do período em análise.

⁶ Desconsiderando a depreciação.

5.1.9. Fornecedores

Gráfico 9



O saldo da conta fornecedores passou de R\$ 15,1 milhões em dezembro/2023 para R\$ 18,8 milhões demonstrando assim aumento de 24,8% no período.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

O saldo da conta fornecedores passou de R\$ 26,6 milhões em novembro/2023 para R\$ 15,1 milhões em dezembro/2023. Requeremos à recuperanda que nos informe o motivo da redução no saldo apresentada entre novembro/2023 e dezembro/2023.

Segundo a recuperanda:

O saldo de fornecedores a pagar sofreu uma redução acentuada assim como a conta de Adiantamento a fornecedores. Conforme o documento que enviamos no dia 09/02/2024 justificando as variações dos saldos, e que citamos a conta de Adiantamento a fornecedores a qual foi realizado um trabalho árduo pela



empresa MBF em conciliar as compensações dos pagamentos antecipados com as notas fiscais.

Em virtude do processo de recuperação a empresa se ajustou as condições de mercado que exigiram pagamento antecipado para posteriormente emissão da NF, contudo, tanto os departamentos internos quanto o sistema não estavam preparados para esta mudança, resultando em acúmulos significativos na conta de adiantamentos, e em contrapartida o acúmulo na conta fornecedores a pagar.

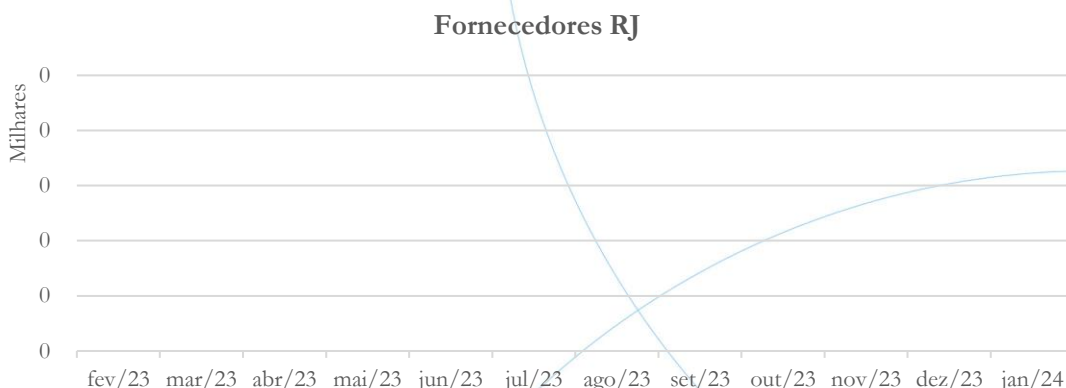
Para solucionar essa questão, a MBF foi contratada para realizar a conciliação e compensação desses adiantamentos com as notas fiscais emitidas. A mesma também se responsabilizou por fornecer um relatório analítico detalhando as compensações efetuadas, que deve ser enviado ao Administrador Judicial.

	Descrição	nov/23	dez-23	VARIAÇÃO R\$
1.1.08.01.000001	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	16.066.758	4.016.541	(12.050.217)
2.1.01.01.000001	FORNECEDORES A PAGAR	(26.645.900)	(15.113.801)	11.532.098

Tendo em vista os esclarecimentos apresentados, entendemos que o assunto esteja resolvido para o momento. Não obstante, continuaremos a acompanhar a evolução desses saldos nos meses subsequentes.

5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

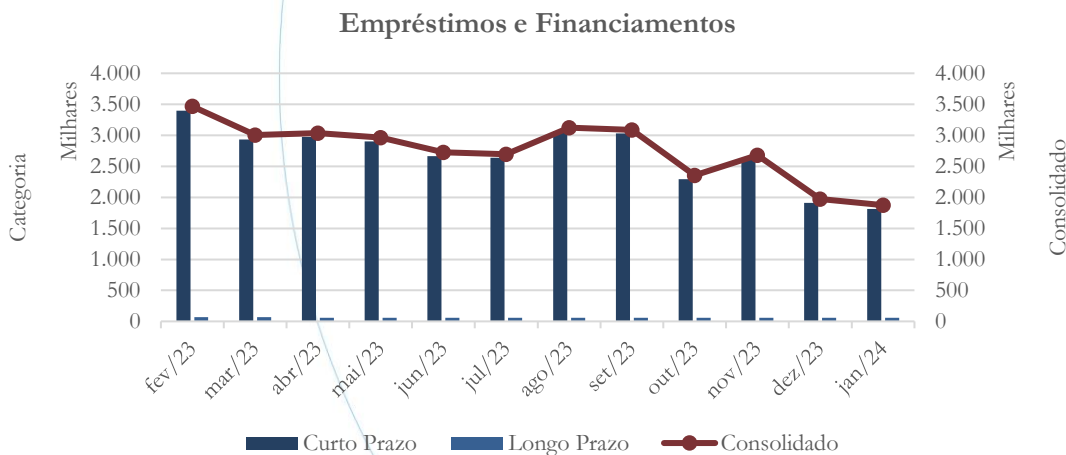
Gráfico 10



A recuperanda transferiu o saldo referente aos fornecedores sujeitos aos efeitos da recuperação judicial para o grupo “Exigível a Longo Prazo”, motivo pelo qual esse permanece com saldo zero.

5.1.11. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 11

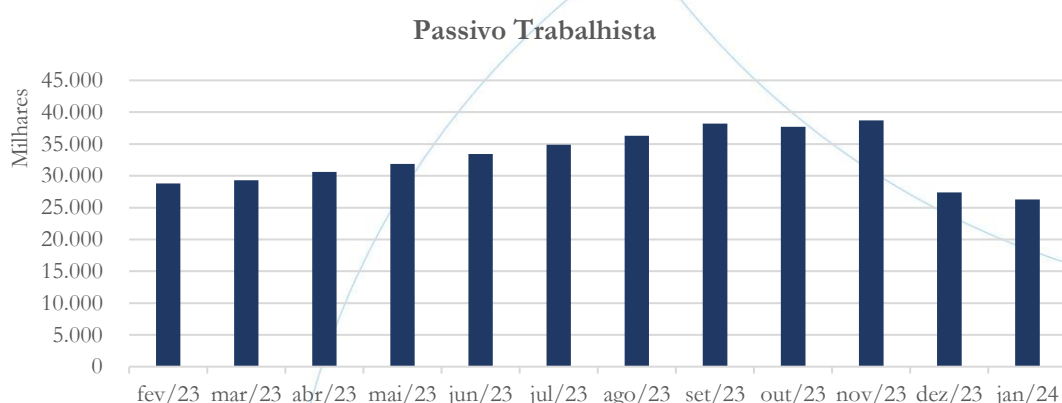




No mês de janeiro/2024, os empréstimos e financiamento a curto prazo demonstraram diminuição de 5,05%, enquanto a longo prazo o saldo não apresentou alteração.

5.1.12. Passivo Trabalhista

Gráfico 12



As obrigações trabalhista demonstraram diminuição de 4,21% entre os meses de dezembro/2023 e janeiro/2024.

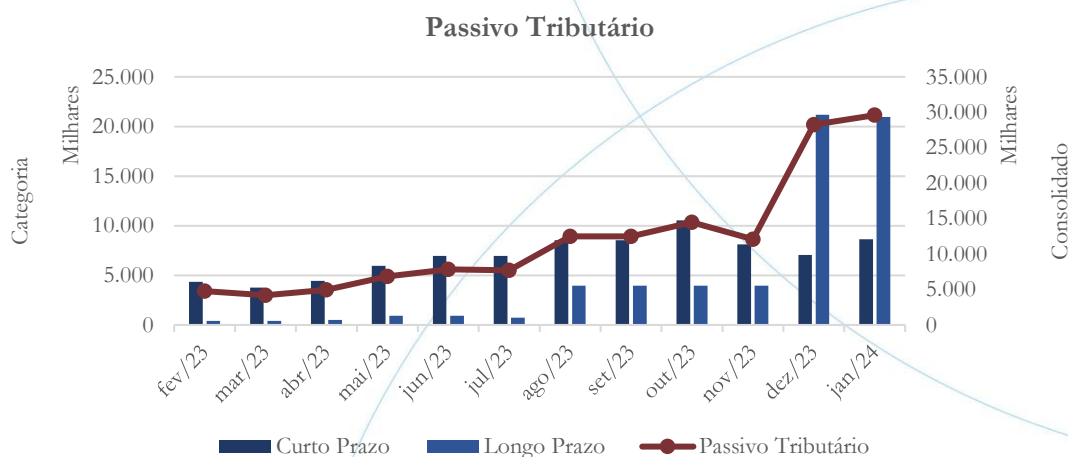
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

Provac Passivo Trabalhista	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
FGTS	767.138	1.275.541	1.170.987	1.402.771	1.316.619	1.071.588
INSS	2.932.110	3.625.562	2.937.655	2.396.153	3.248.313	995.603
IRRF	189.958	190.848	360.279	213.910	163.125	295.029
Outros-I	2.127.946	2.266.776	2.345.480	2.469.426	2.519.265	2.608.664
Rescisões	874.615	3.582.806	4.241.781	4.267.024	1.382.911	1.321.856
Salários	7.864.190	7.104.032	6.791.875	7.130.605	5.995.828	6.032.107
Provisões	21.562.109	20.161.455	19.856.613	20.842.398	12.790.950	13.938.358
Total:	36.318.066	38.207.020	37.704.670	38.722.288	27.417.013	26.263.204

As provisões em janeiro/2024 representaram 53,07% do total do passivo trabalhista.

5.1.13. Passivo Tributário

Gráfico 13



No mês de janeiro/2024 o passivo tributário a curto prazo apresentou aumento de 22,40%, enquanto a longo prazo houve diminuição de 1,09% quando comparado ao mês anterior.

No relatório anterior, solicitamos à recuperanda que nos informasse as razões para a elevação do passivo tributário apresentada entre os meses de novembro/2023 e dezembro/2023.

Segundo a recuperanda:

O aumento do saldo da conta deve-se a um único parcelamento realizado pela recuperanda perante a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional em 12/2023 por contas de débitos informados na CND extraída da receita no fim do exercício.

Embora a recuperanda tenha apresentado esclarecimentos sobre os aumentos registrados no passivo, esses não esgotam a questão, uma vez que em sua resposta a empresa não aborda os efeitos decorrentes da transação fiscal sobre suas demonstrações contábeis e operações. Nesse particular, não se identifica qualquer impacto de referido acordo no resultado do período. Não obstante, em dezembro/2023, a recuperanda registrou no ativo circulante, na conta impostos a recuperar, saldo de impostos a compensar em decorrência de transação tributária feita com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, no valor de R\$ 26,2 milhões. Portanto, necessário se faz esclarecer como se procedeu à referida transação fiscal, os compromissos que dela advieram à empresa, assim como eventuais direitos dela resultantes.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Municipal	1.302.206	1.340.304	1.381.416	1.359.935	211.924	214.167
Estadual	9.911	10.249	8.614	8.542	8.603	3.729
Federal	5.888.694	5.862.811	7.933.089	5.601.949	3.998.217	5.349.731
Previdenciário	156.012	156.012	178.379	156.012	156.012	158.501
Outros	5.144.495	5.141.808	4.991.084	4.964.442	23.867.777	23.867.777
Total:	12.501.319	12.511.185	14.492.582	12.090.881	28.242.533	29.593.905

No mês de janeiro/2023, a esfera outros representou 80,65% do passivo tributário da recuperanda.

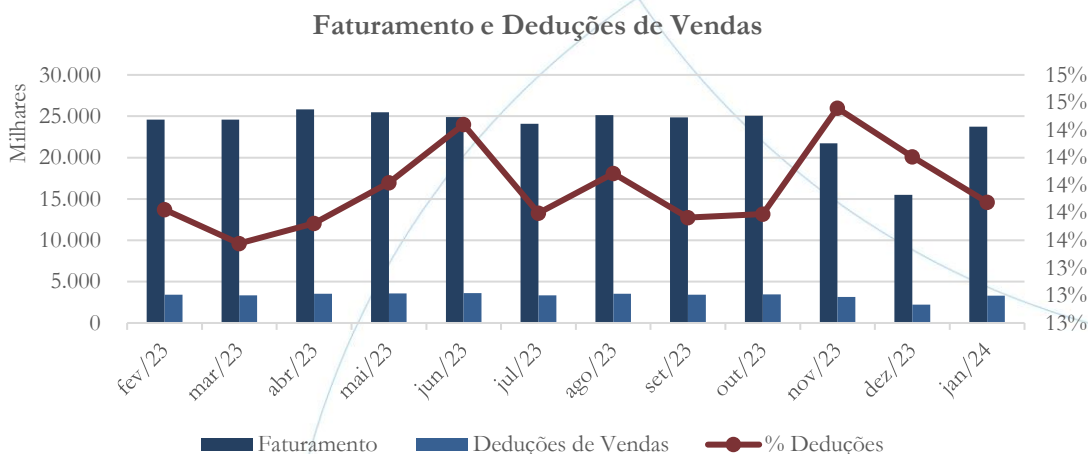
5.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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 de uma empresa, permitindo visualizar assim se a entidade está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 14



O faturamento passou de R\$ 15,5 milhões em dezembro/2023 para R\$ 23,7 milhões em janeiro/2024 apresentando assim alta de 53,23% no período. As deduções de vendas registraram aumento de 49,68% com saldo no valor de R\$ 3,3 milhões.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

O faturamento passou de R\$ 21,7 milhões em novembro/2023 para R\$ 15,5 milhões em dezembro/2023. Tal fato se justifica pela reversão no valor de R\$ 5,6 milhões contabilizados na categoria receitas de contratos. Solicitamos à recuperanda que nos esclareça as razões para a reversão de receitas de contrato havida no mês de dezembro/2023.

Segundo a recuperanda:

O Faturamento fiscal de dezembro/2023 da recuperanda foi de R\$21,1 milhões, porém houve a reversão conforme informado no questionamento de R\$5,6 milhões, pois se trata do estorno da provisão da receita realizada em novembro/2023.

Alguns contratos por motivo de atraso na liberação do faturamento da NFS por parte da entidade pública, é feita a provisão no contábil no mês da prestação do serviço. Como os custos e despesas já foram reconhecidos, para efeito gerencial de análise de resultado, é registrada essa provisão de receita. O estorno é feito quando a NFS realmente for emitida, que normalmente é de um mês para o outro.

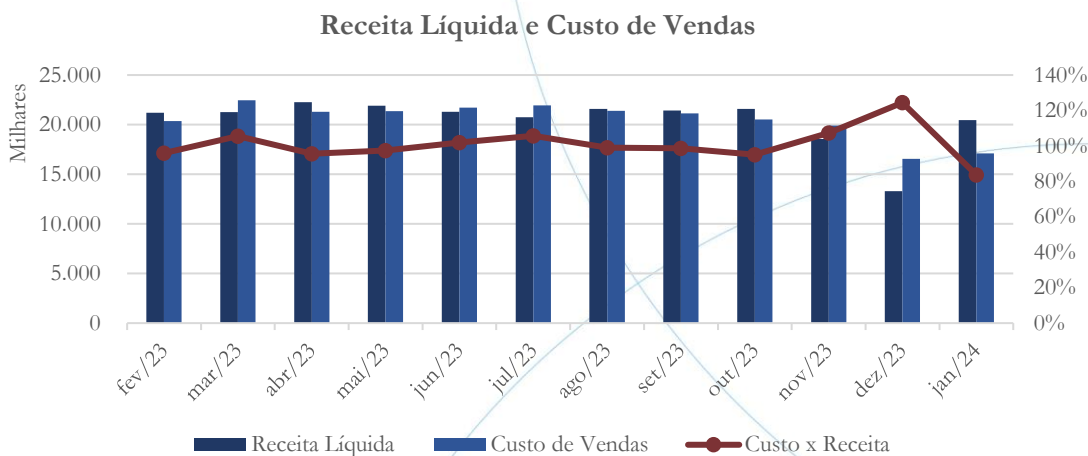
Porém no fim do exercício, alguns contratos antecipam o faturamento que seria feito só em janeiro para dezembro, não havendo a necessidade de se registrar a provisão no mês, por isso o efeito foi a “diminuição” no resultado, apenas para o efeito gerencial, e não de caixa e fiscal⁷.

A partir do quanto acima exposto, o questionamento encerra-se.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

⁷ Os lançamentos das provisões realizadas durante o período de 2023 foram encaminhadas.

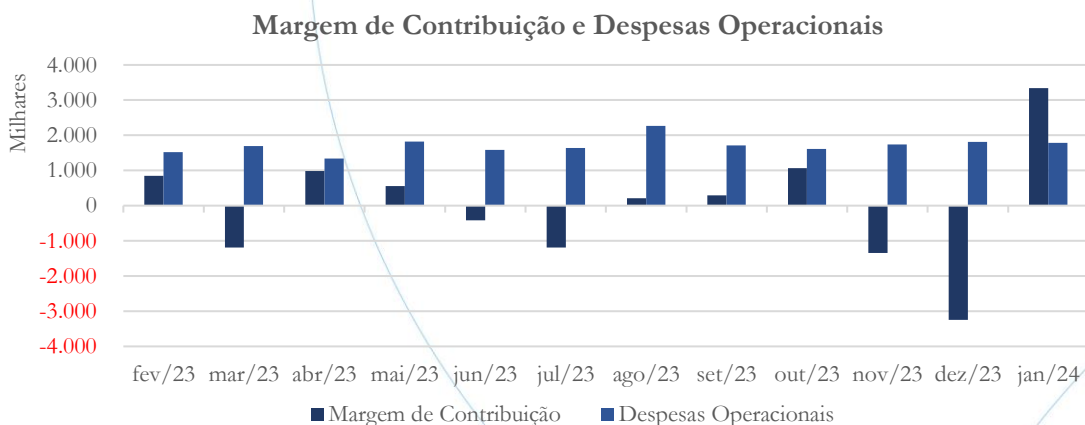
Gráfico 15



A receita líquida apresentou alta de 53,82% entre os meses de dezembro/2023 e janeiro/2024, enquanto no custo de vendas houve aumento de 3,47% no mesmo período.

5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

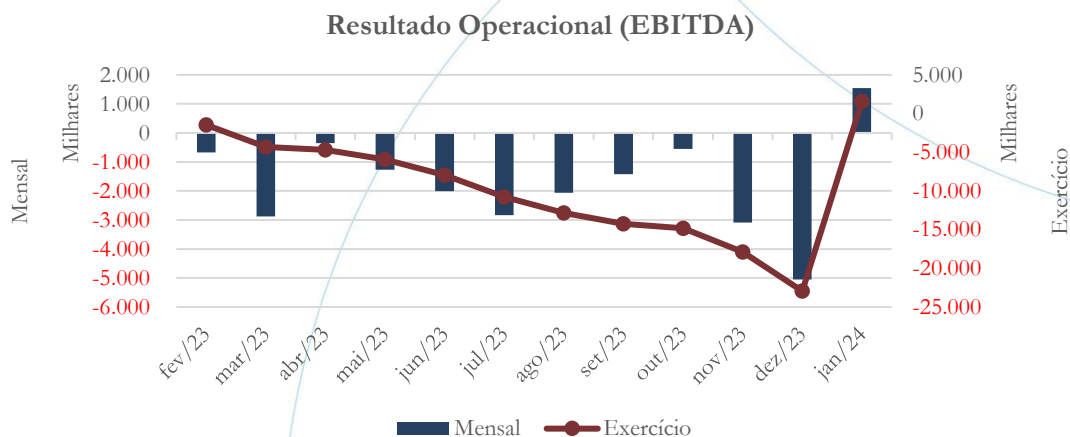
Gráfico 16



No mês de janeiro/2023, a margem de contribuição apresentou saldo positivo no valor de R\$ 3,3 milhões. Nas despesas operacionais o saldo foi de R\$ 1,8 milhão, representando diminuição de 1,19% entre os meses de dezembro/2023 e janeiro/2024.

5.2.4. Resultado Operacional

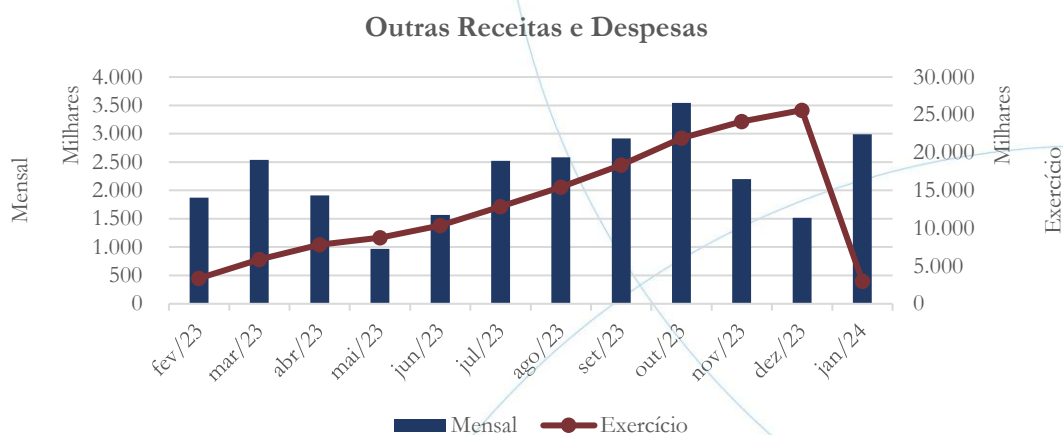
Gráfico 17



No exercício de 2024 inicia-se com lucro operacional de R\$ 1,55 milhão.

5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

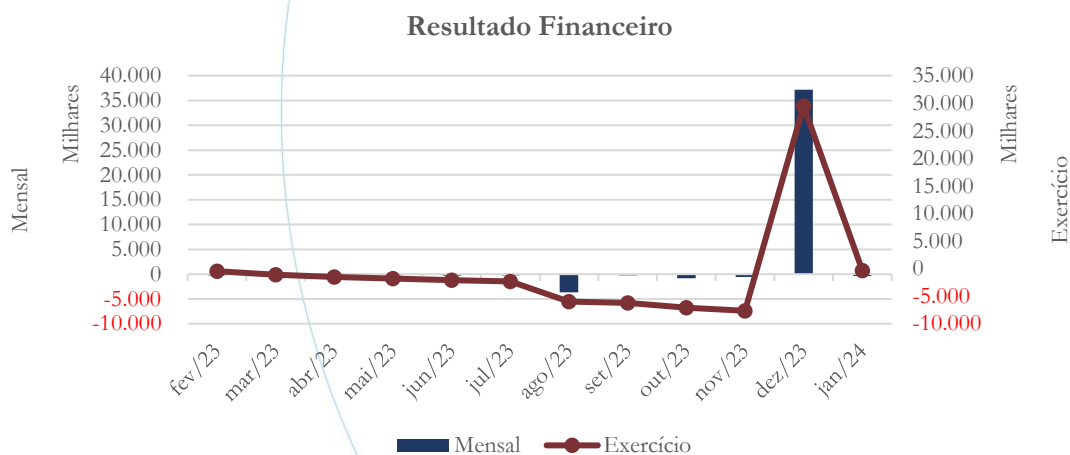
Gráfico 18



As receitas não-operacionais somaram R\$ 2,99 milhões em janeiro/2024.

5.2.6. Resultado Financeiro

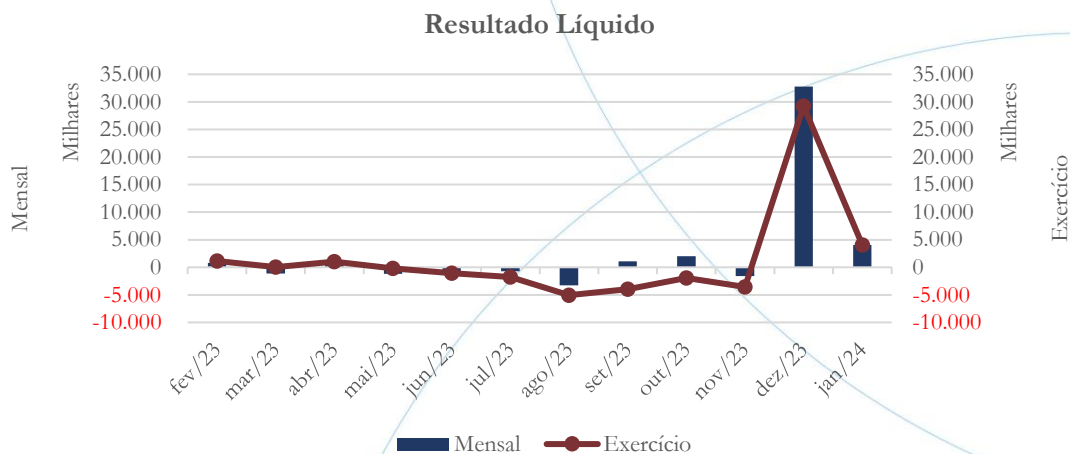
Gráfico 19



No mês de janeiro/2024, o resultado financeiro apresentou saldo negativo de R\$ 364,6 mil.

5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 20



A Provac inicia o exercício de 2024 apresentando lucro líquido no valor de R\$ 4,05 milhões.

5.3. 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.

Cabe mencionar que, embora possam ser utilizados como parâmetro, os índices de liquidez apresentam várias críticas, dentre as quais podemos citar as diferenças temporais.

Segundo Martins⁸:

Os prazos de realização dos itens do ativo e do passivo circulantes são diferentes, podendo haver itens vencendo no mês janeiro ou dezembro do próximo ano. Os passivos operacionais, como fornecedores, salários a pagar, impostos a recolher, normalmente vencem no curtíssimo prazo, enquanto os financiamentos e empréstimos, por exemplo, podem vencer no final do período. Mas todos recebem o mesmo tratamento na hora de calcular o indicador, como utilizado normalmente. Por exemplo, o balanço é de fim de dezembro e as contas a receber deverão ser recebidas durante o primeiro quadrimestre do ano seguinte, só que os estoques todos que estão no balanço demorarão 150 dias para serem vendidos, e mais 90 dias para serem recebidos; ou seja, só se transformarão em dinheiro, tudo correndo bem, até final de agosto próximo. E se todo o passivo circulante for exigível até maio, e for bem maior do que as contas a receber e as disponibilidades existentes em dezembro? Por isso a possibilidade de, com base em informações sobre prazos, retrabalhar-se o indicador com ponderações relativas a esses prazos.

5.3.1. Liquidez Corrente

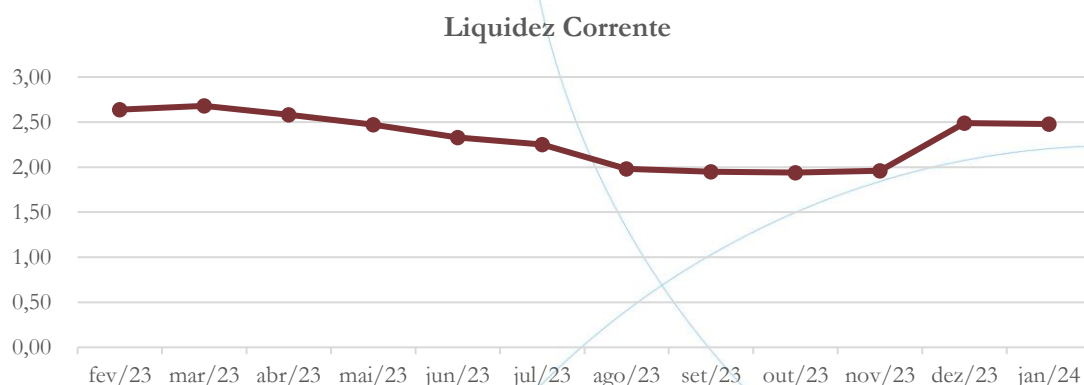
A liquidez corrente⁹ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

⁸ Martins et al. (2020). *Análise avançada das demonstrações contábeis*, 3ª ed. Rio de Janeiro: Atlas; cap.9, p. 160-161.

⁹ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Gráfico 21



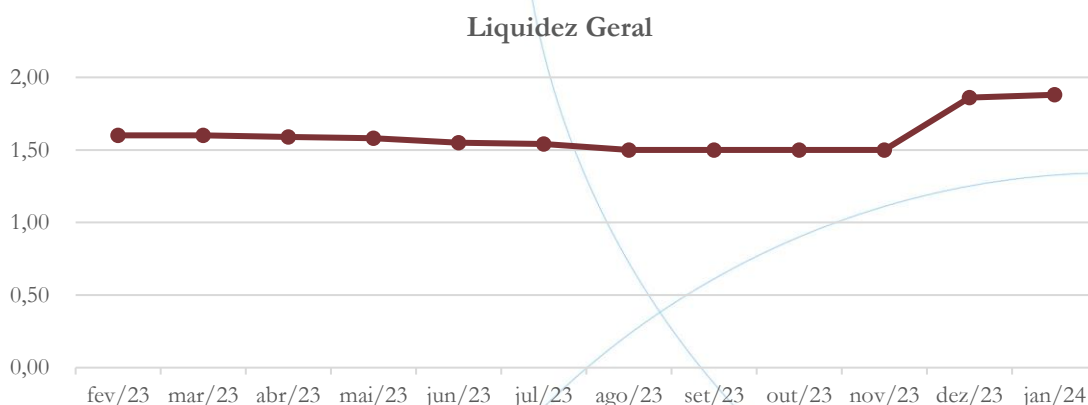
No mês de janeiro/2024, a recuperanda evidenciou R\$ 2,48 para cada R\$ 1,00 de dívida registrada a curto prazo.

5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁰. 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.

¹⁰ 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 22

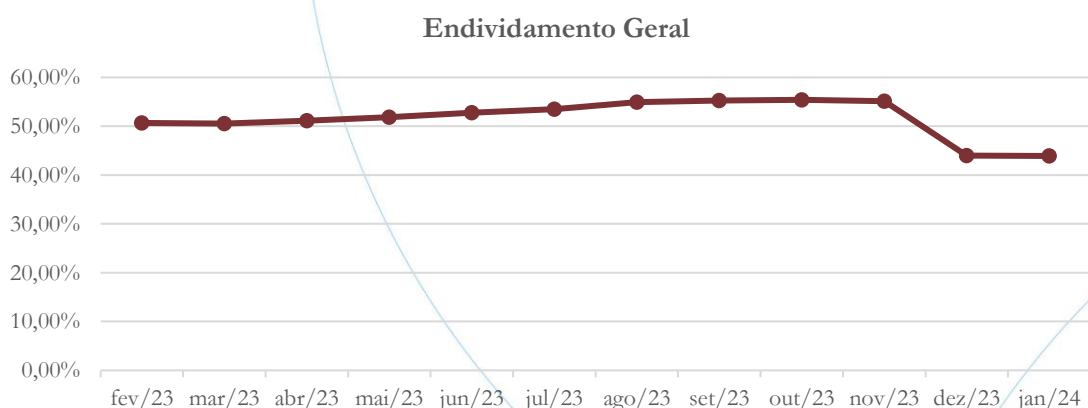


No mês de janeiro/2024, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a recuperanda relata R\$ 1,88 para cada R\$ 1,00 de dívida registrada.

5.3.3. 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 23

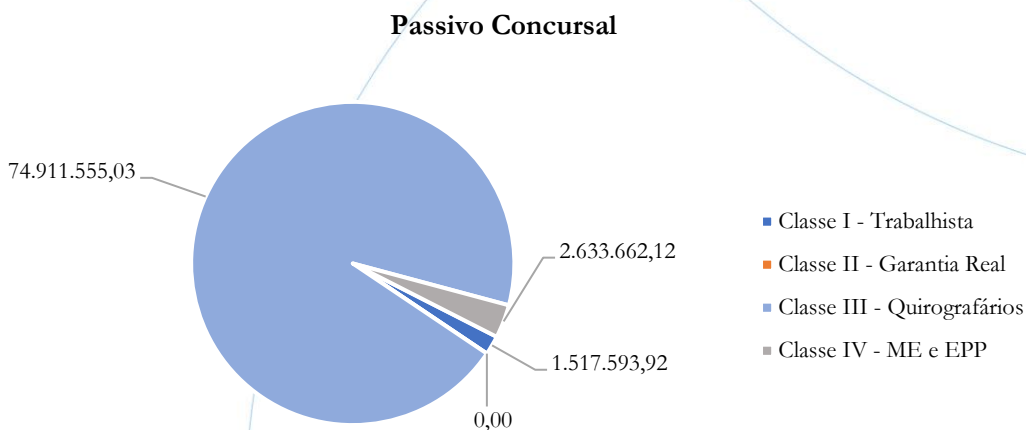


O endividamento geral foi evidenciado em janeiro/2024 com percentual de 43,91%.

5.4. Passivo Concursal

Conforme Quadro Geral de Credores (QGC), o passivo sujeito aos efeitos da recuperação da Provac possui a seguinte composição:

Gráfico 24



Com valor total de R\$ 79,0 milhões, o passivo concursal da Provac encontra-se descrito na tabela abaixo:

Provac					
Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	216	1.517.593,92	704.273,80	2.221.867,72	2,79%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	239	74.911.555,03	0,00	74.911.555,03	93,91%
Classe IV - ME e EPP	219	2.633.662,12	0,00	2.633.662,12	3,30%
Total	674	79.062.811,07	704.273,80	79.767.084,87	100,00%

A Classe I é composta com 216 credores, representa 2,79% do passivo concursal, enquanto a Classe III, constituída por 239 representa 93,91% dos créditos. A Classe

IV possui 219 integrantes e representa 3,30% do total. Vale ainda observar que a recuperanda não listou créditos na Classe II, credores que possuem garantia real.

5.5. Análise e considerações finais

A Provac apresentou melhora (alta de 53,23%) no faturamento em janeiro/2024 com custo de vendas menor (R\$ 17,11 milhões) que a média dos últimos doze meses do exercício de 2023 (R\$ 20,71 milhões) demonstrando reversão da margem líquida, cujo saldo positivo foi de R\$ 3,33 milhões.

O resultado operacional e líquido apresentaram saldo positivo no valor de R\$ 1,54 milhão e 4,05 milhões, respectivamente.

No mais, seguimos acompanhando.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

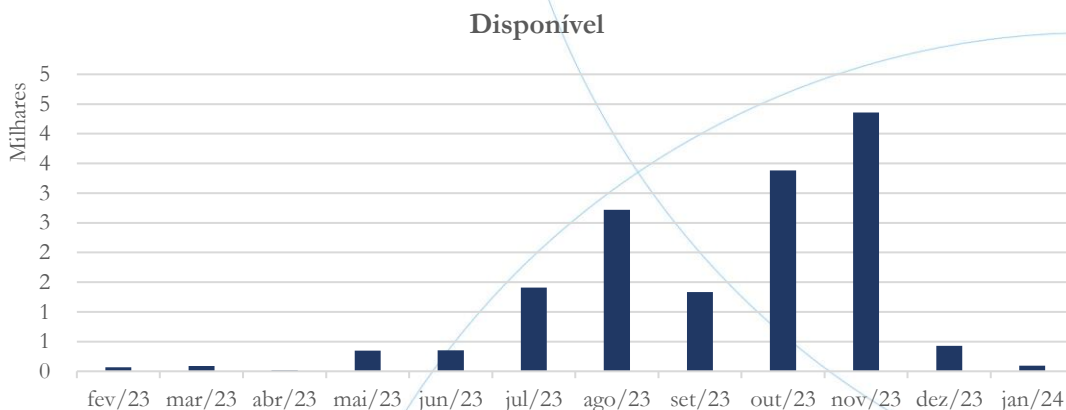
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referentes aos últimos doze meses.

6.1. 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.

6.1.1. Disponível

Gráfico 25



O saldo das disponibilidades passou de R\$ 428,00 em dezembro/2023 para R\$ 97,00 em janeiro/2024.

6.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 26

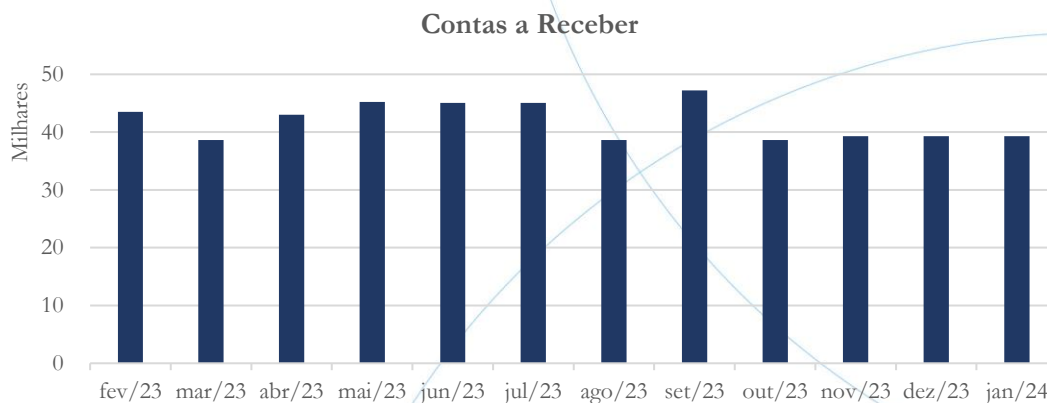


A Pro Tempore não registra saldo de aplicações financeiras a curto prazo em seu Balanço Patrimonial.



6.1.3. Contas a Receber

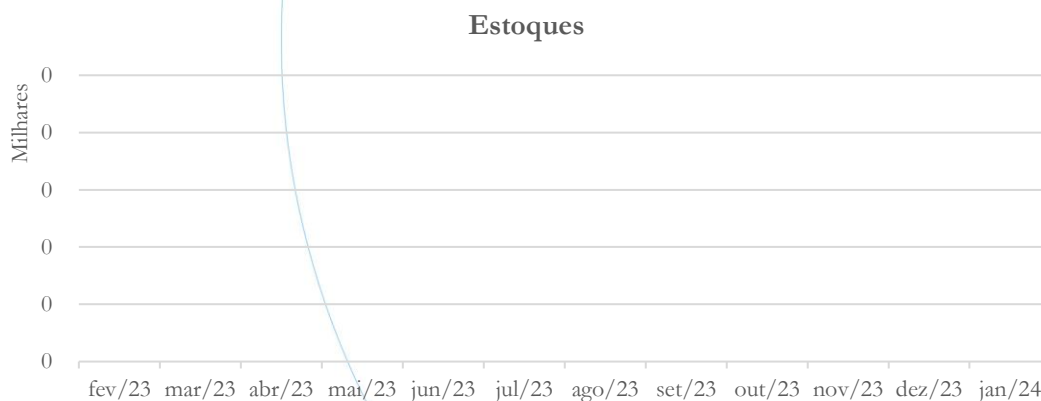
Gráfico 27



Não houve alteração no saldo referente ao contas a receber no último mês em análise.

6.1.4. Estoques

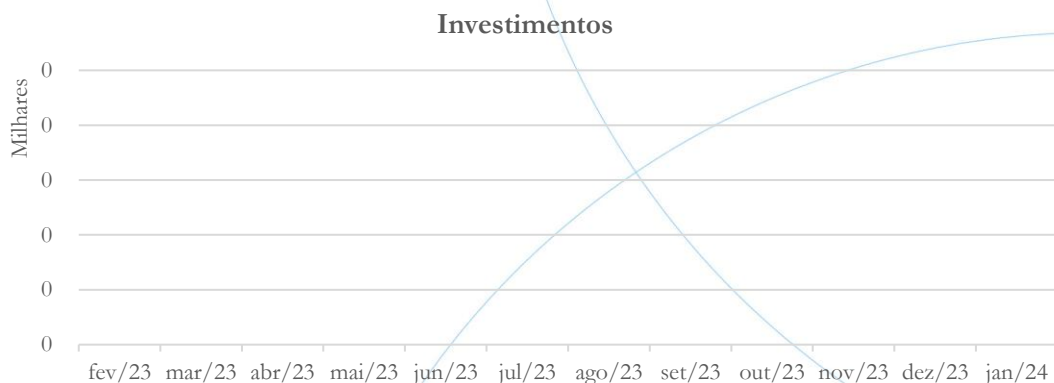
Gráfico 28



A Pro Tempore não apresenta saldo de estoques em seu Balanço Patrimonial.

6.1.5. Investimentos

Gráfico 29



A Pro Tempore não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

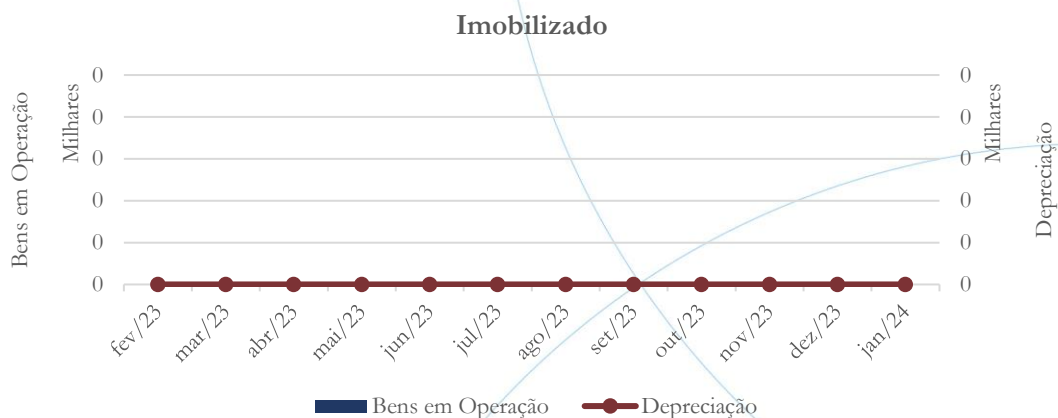
6.1.6. Imobilizado

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.



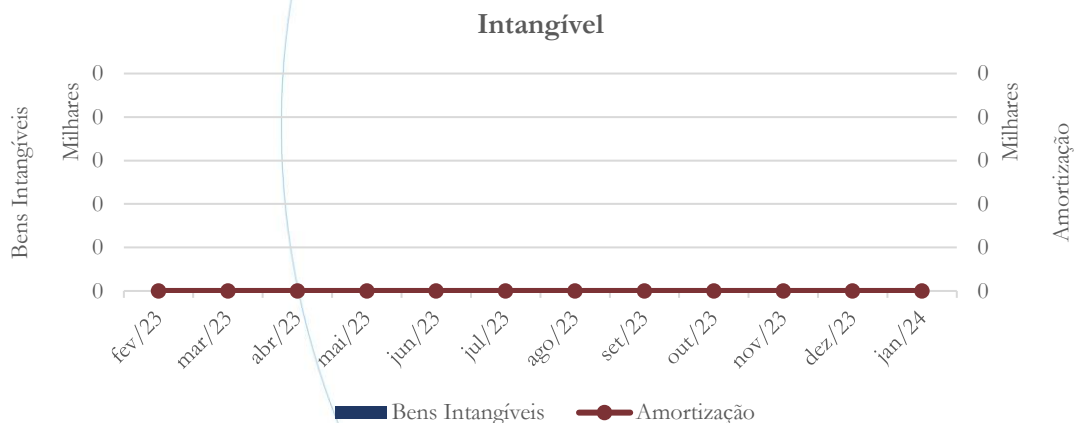
Gráfico 30



A Pro Tempore não registra saldo de imobilizado em seu Balanço Patrimonial.

6.1.7. Intangível

Gráfico 31

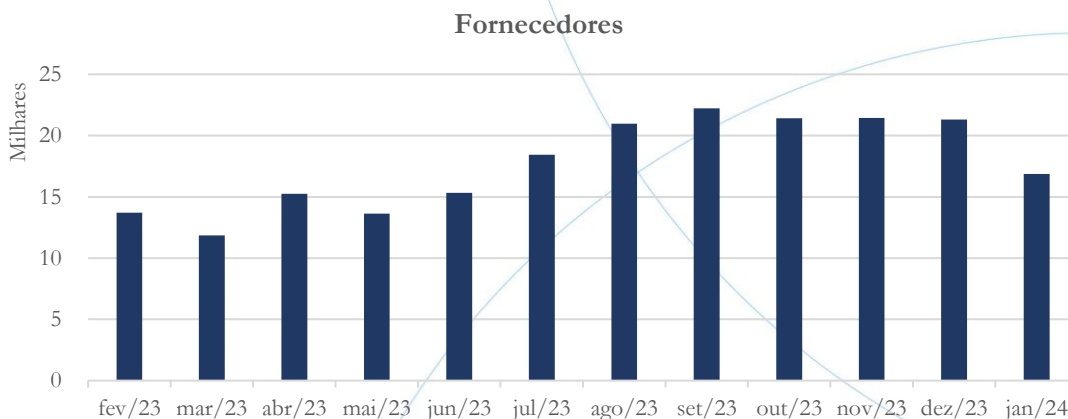


A Pro Tempore não registra saldo referente a bens intangíveis em seu Balanço Patrimonial.



6.1.8. Fornecedores

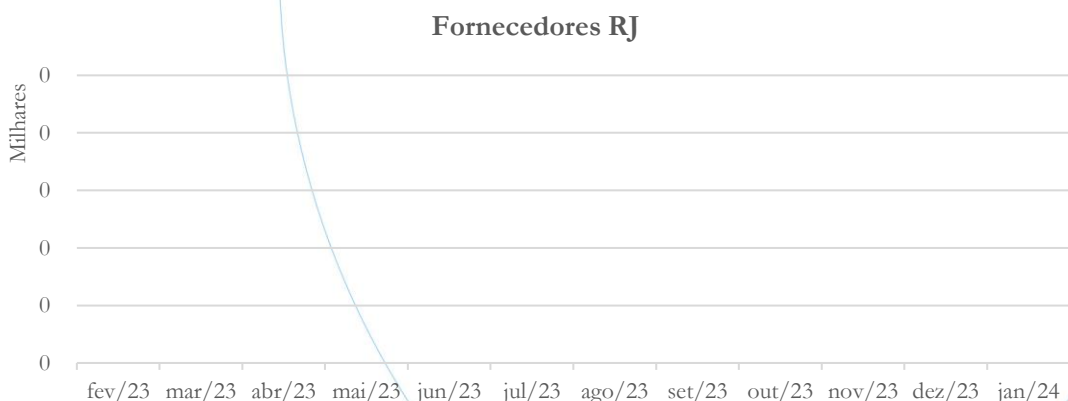
Gráfico 32



O saldo da conta fornecedores apresentou diminuição de 20,81% no mês de janeiro/2023, cujo saldo foi de R\$ 16,8 mil.

6.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

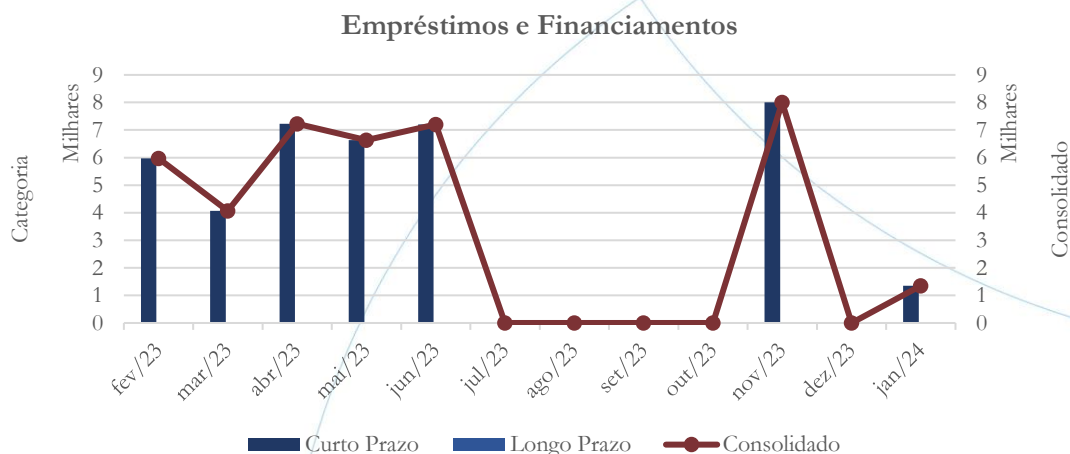
Gráfico 33



A Pro Tempore não registrou saldo de fornecedores sujeito aos efeitos da Recuperação em seu Balanço Patrimonial.

6.1.10. Empréstimos e Financiamentos

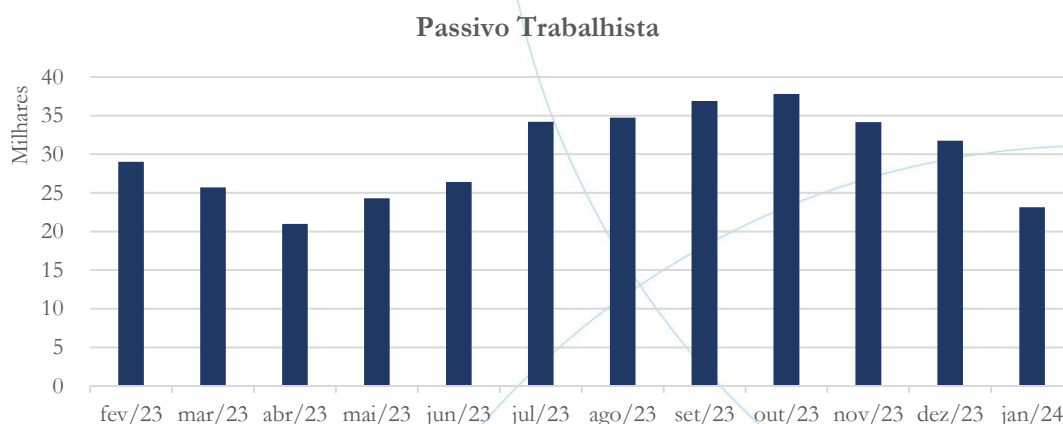
Gráfico 34



No mês de janeiro/2024, os empréstimos e financiamentos a curto prazo foram de R\$ 1,3 mil, enquanto a longo prazo o saldo é zero.

6.1.11. Passivo Trabalhista

Gráfico 35



O saldo do passivo trabalhista sofreu diminuição de 27,17% no mês de janeiro/2024, demonstrando valor de R\$ 23,1 mil.

A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista da Pro Tempore:

Pro Tempore Passivo Trabalhista	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
FGTS	615	280	280	420	420	324
INSS	9.565	13.259	14.452	9.737	11.106	5.235
IRRF	777	883	883	883	883	777
Outros-T	690	690	690	690	690	690
Rescisões	6.447	0	0	0	0	0
Salários	10.084	11.019	9.845	9.845	9.845	9.100
Provisões	6.554	10.773	11.681	12.590	8.826	7.013
Total:	34.732,40	36.904,07	37.831,35	34.165,40	31.769,89	23.138,28

No mês de janeiro/2024, a conta salários representou 39,33% do passivo trabalhista da recuperanda.

6.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 36



O passivo tributário manteve-se estável entre os meses de dezembro/2023 e janeiro/2024.

A tabela abaixo apresenta a composição do passivo tributário por esfera fazendária:

Pro - Tempore Esfera Fazendária	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	7.204	7.337	7.337	6.132	6.132	6.132
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0
Total:	7.204	7.337	7.337	6.132	6.132	6.132

A esfera federal representou 100% do passivo tributário total.

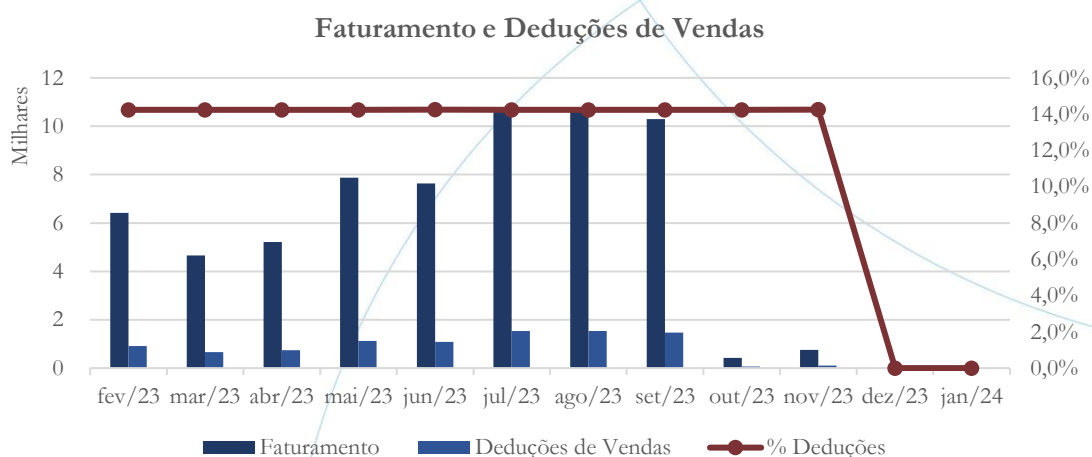
6.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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.

6.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 37

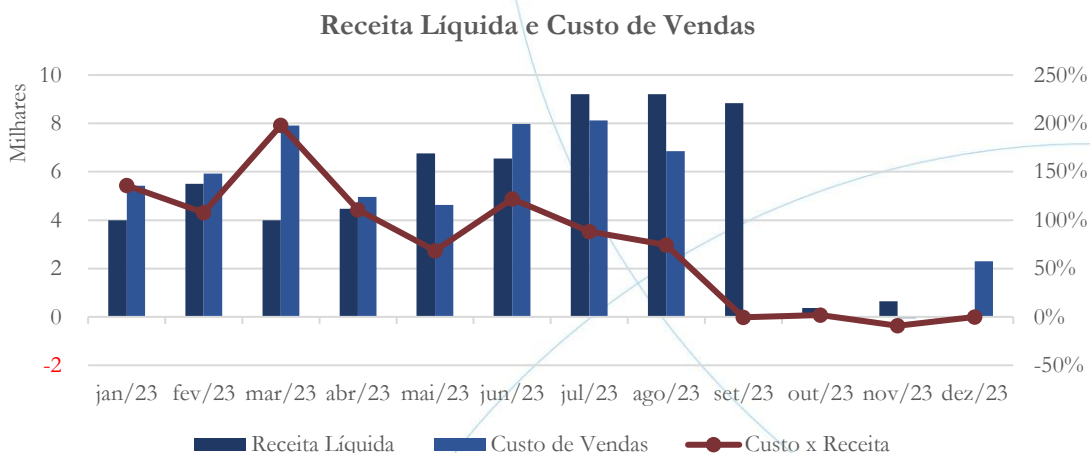


Conforme o gráfico acima, a Pro Tempore não apresentou faturamento nos meses de dezembro/2023 e janeiro/2024.

6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

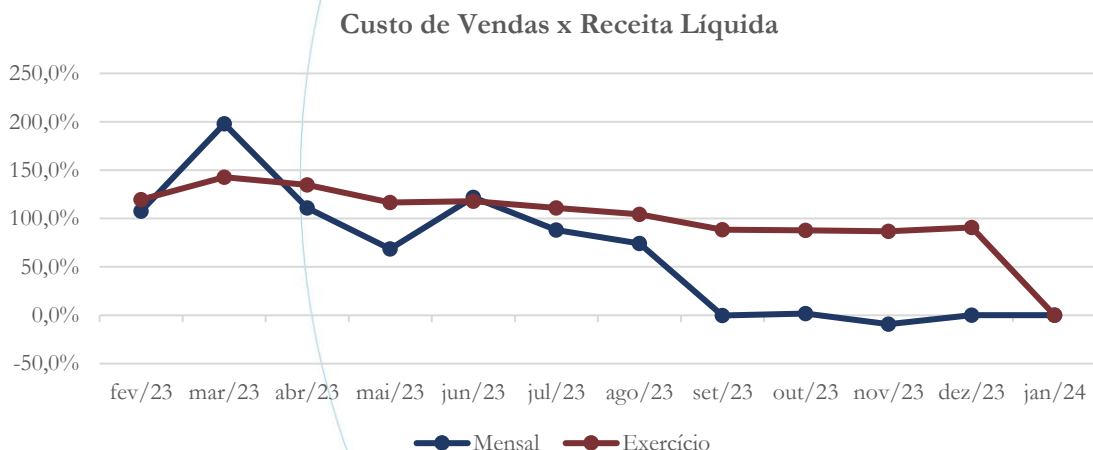


Gráfico 38



No mês de janeiro/2024, o custo de vendas apresentou reversão no valor de R\$ 59,00.

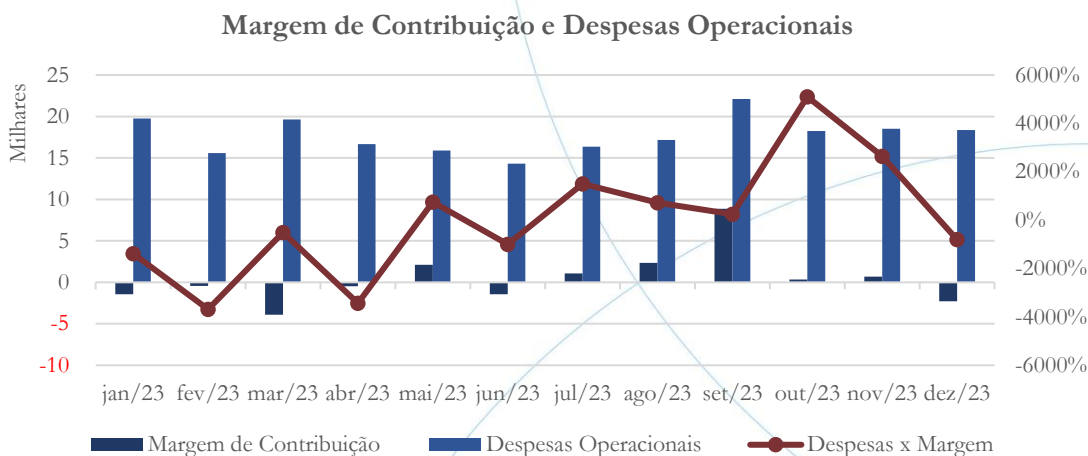
Gráfico 39



Devido à ausência de receita líquida, tal análise ficou prejudicada.

6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

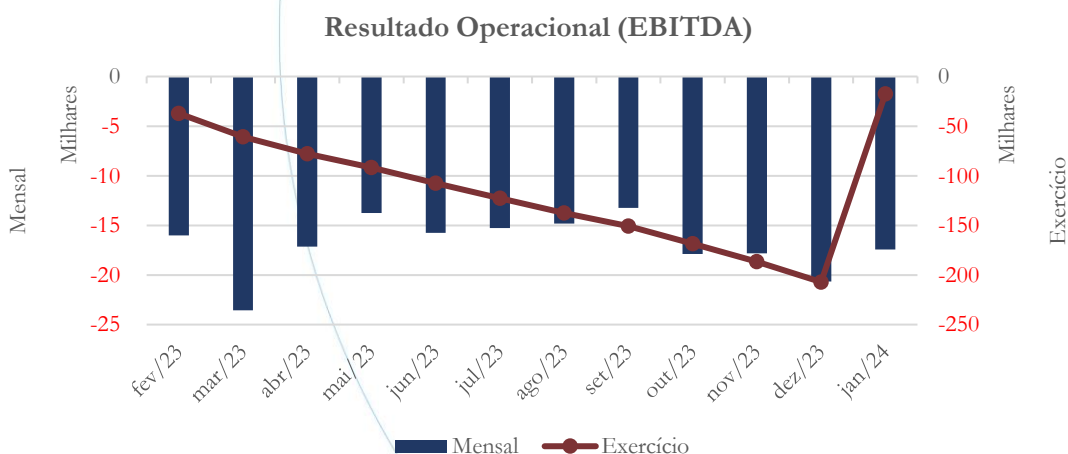
Gráfico 40



A margem de contribuição apresentou saldo positivo no valor de R\$ 59,00, enquanto as despesas operacionais somaram R\$ 17,4 mil no mês de janeiro/2024.

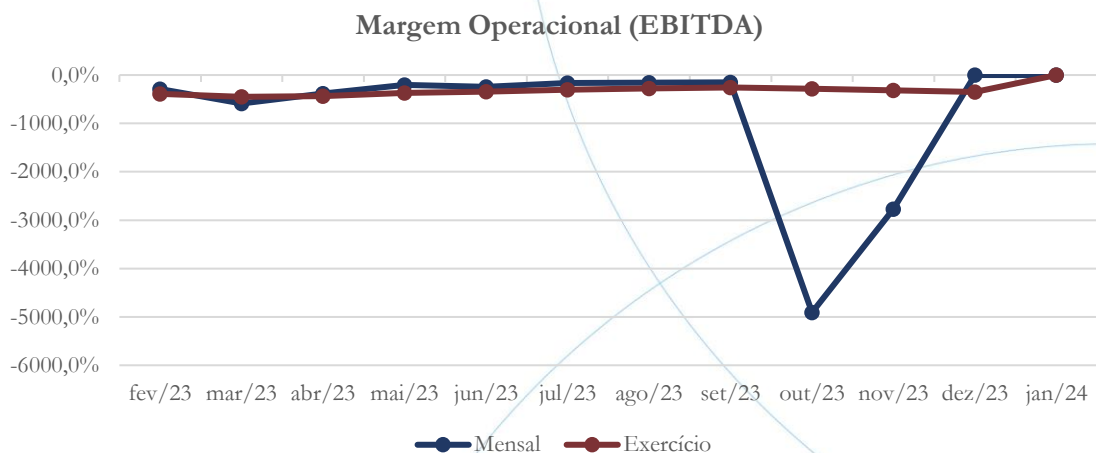
6.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 41



A Pro Tempore apresentou prejuízo operacional de R\$ 17,4 mil.

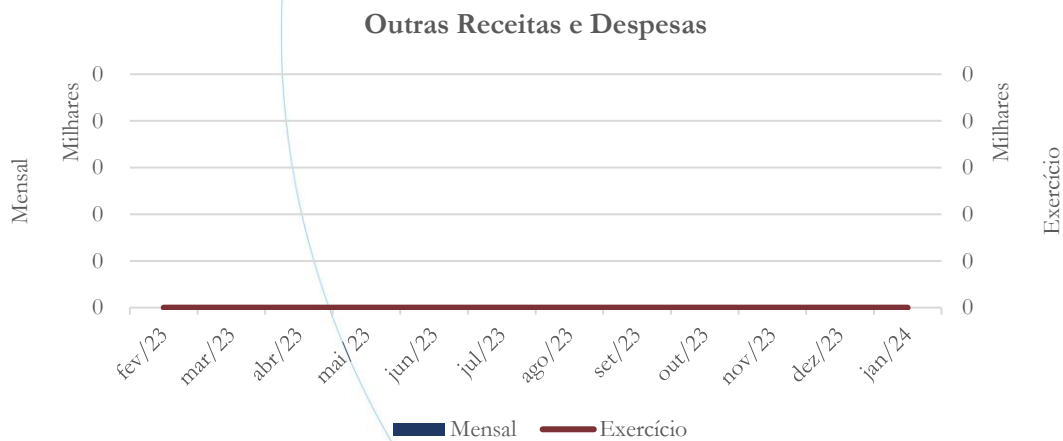
Gráfico 42



O retorno operacional mantém-se negativo, conforme o gráfico acima.

6.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

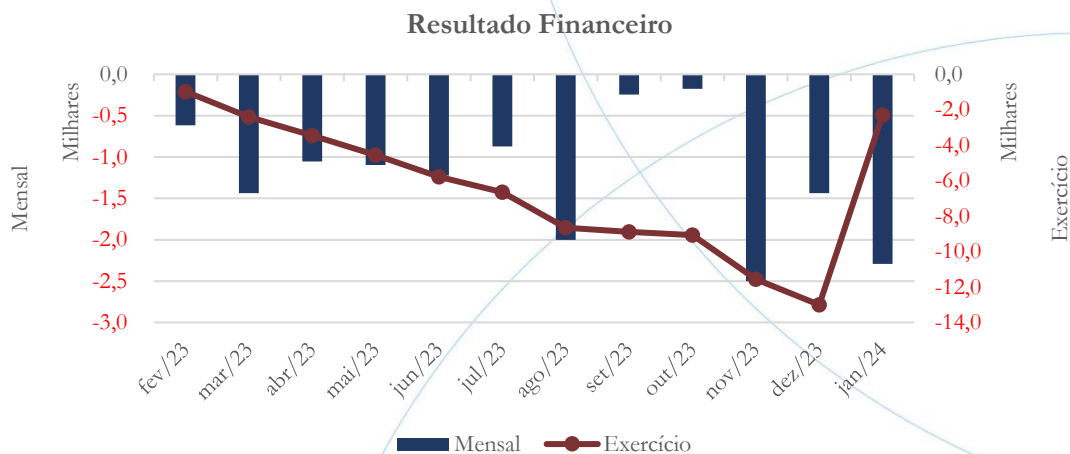
Gráfico 43



A Pro-Tempore não apresenta saldo nessa categoria, conforme o gráfico acima.

6.2.6. Resultado Financeiro

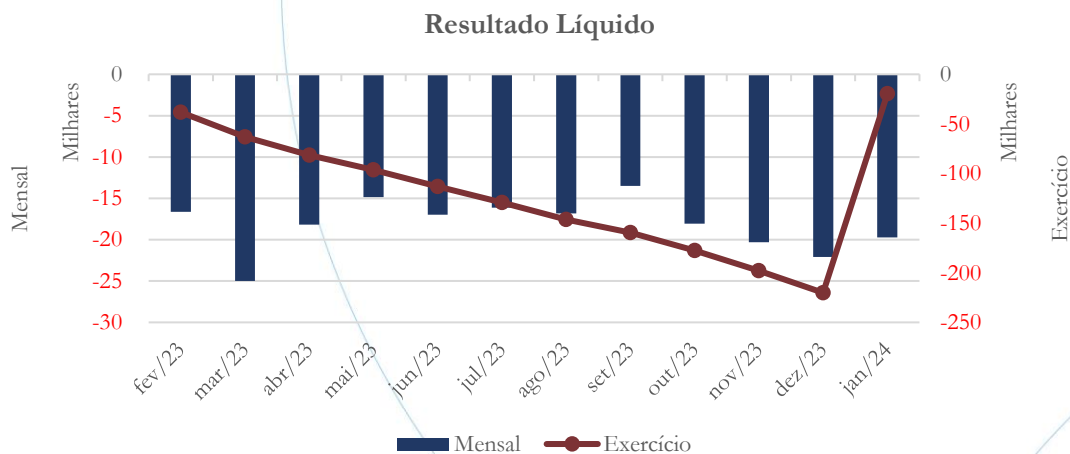
Gráfico 44



No mês de janeiro/2024, as despesas financeiras foram de R\$ 2,3 mil.

6.2.7. Resultado Líquido

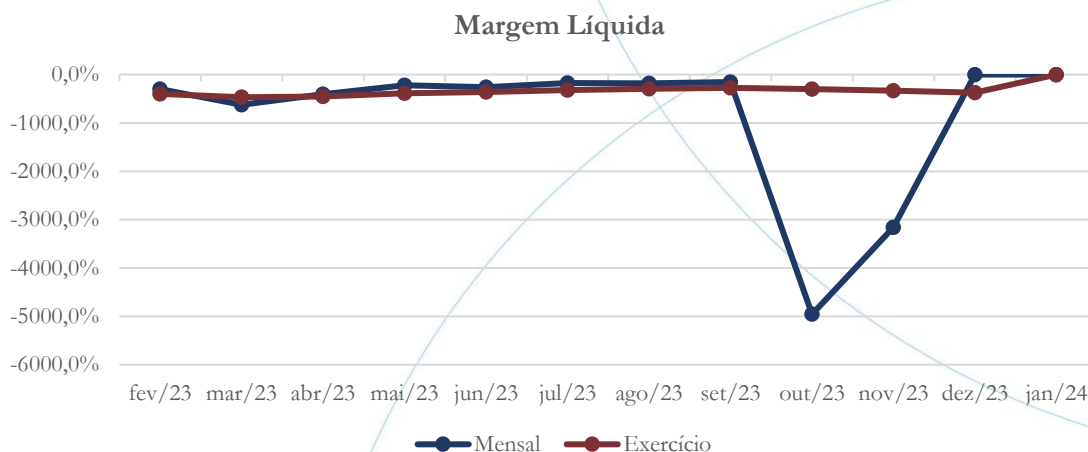
Gráfico 45





A recuperanda inicia o exercício de 2024 contabilizando prejuízo líquido de R\$ 19,7 mil.

Gráfico 46



No início do exercício de 2024, o retorno líquido foi nulo.

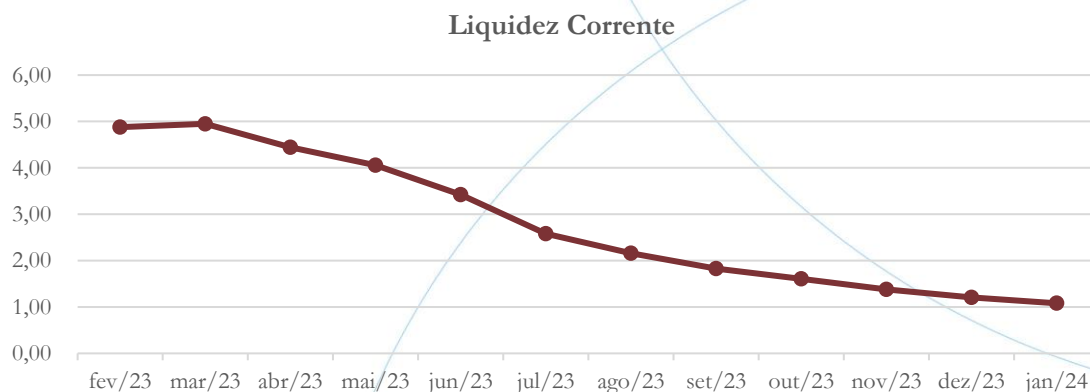
6.3. Índices e Indicadores

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.

6.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹¹ – 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 47



Em janeiro/2024, a Pro Tempore possuía R\$ 1,08 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

6.3.2. Liquidez Geral

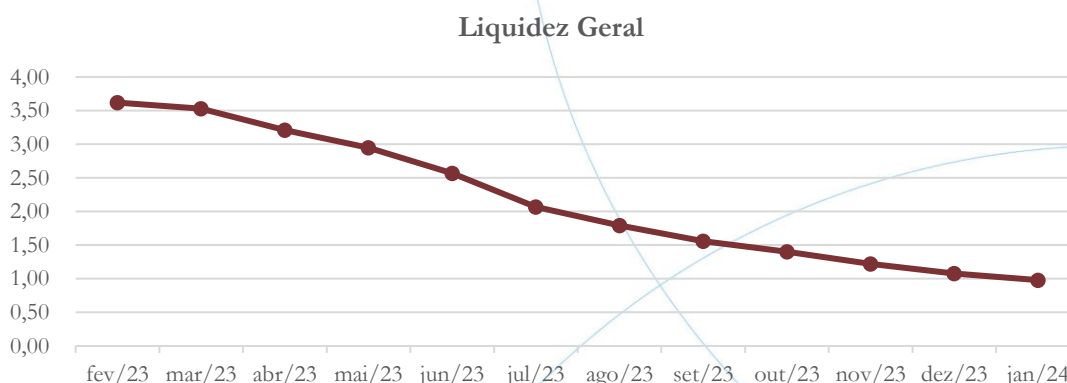
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹². Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

¹¹ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹² 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 48

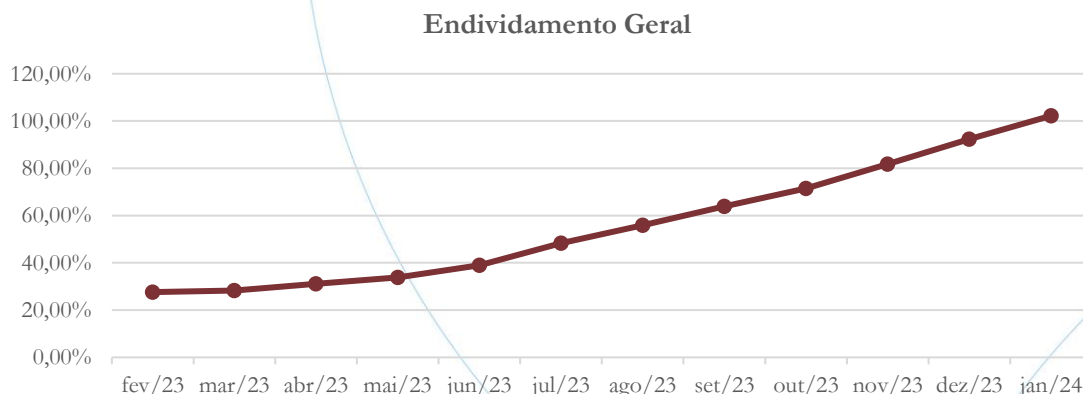


Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 0,98 para cada R\$ 1,00 de dívida obtida no mês em análise.

6.3.3. 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 49

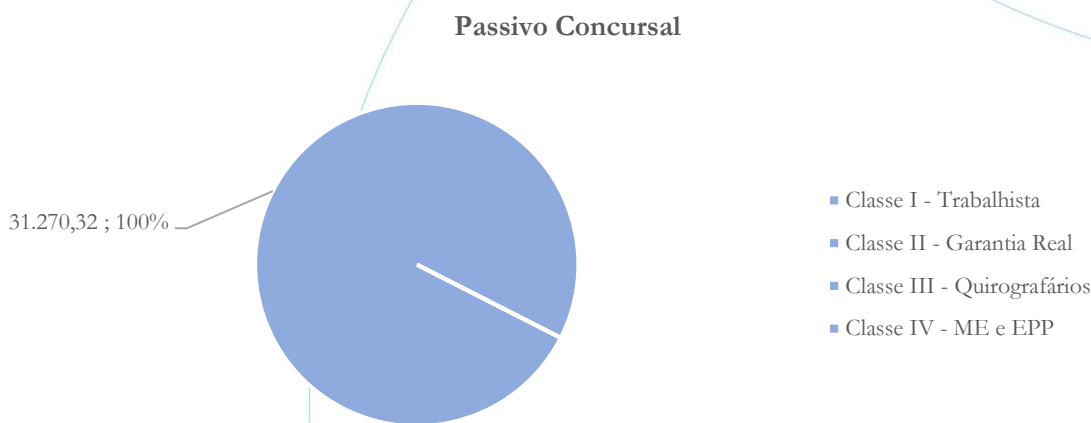


Conforme o gráfico acima, a Pro Tempore apresenta alta dependência de capital de terceiros.

6.4. Passivo Concursal

Conforme Quadro Geral de Credores (QGC), o passivo sujeito aos efeitos da recuperação da Pro Tempore possui a seguinte composição:

Gráfico 50



A Pro Tempore apresenta passivo concursal no valor de R\$ 31,3 mil.

Classes de Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe II - Garantia Real	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	31.270,22	0,00	31.270,22	100,00%
Classe IV - ME e EPP	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total	31.270,22	0,00	31.270,22	100%

Com apenas um credor, o passivo concursal da recuperanda está centrado na classe III, conforme demonstrado acima.

6.5. Análise e considerações finais

A Pro Tempore, assim como em dezembro/2023, não apresentou faturamento, sendo as despesas operacionais contabilizadas no valor de R\$ 17,4 mil, o que somado as despesas financeiras gerou prejuízo líquido de R\$ 19,7 mil.

No mais, continuaremos acompanhando!

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1005974-55.2021.8.26.0037



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

06/06/2021	• Pedido de Recuperação Judicial
18/06/2021	• Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial
08/02/2022	• Edital do art. 52 § 1º da LRE
22/03/2022	• Plano de Recuperação Judicial
20/10/2022	• AGC Fidelidade e Pró Tempore: suspensão
20/10/2022	• AGC Provac: ausência de quórum
27/10/2022	• AGC Provac: suspensão
18/01/2023	• Decisão de dilação de prazo
20/01/2023	• AGC Pró Tempore: aprovação PRJ
20/01/2023	• AGC Fidelidade: suspensão
27/01/2023	• AGC Provac: suspensão
28/03/2023	• Provac: modificativo ao PRJ
28/03/2023	• AGC Provac: aprovação PRJ
24/04/2023	• Provac e Pró Tempore: concessão da Recuperação Judicial

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

8. Anexos

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/01/2024	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/01/2024
ATIVO	262.299.772	PASSIVO	(258.247.004)
ATIVO CIRCULANTE	154.002.852	PASSIVO CIRCULANTE	(62.065.737)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.102.250	FORNECEDORES	(18.868.577)
APLICACOES FINANCEIRAS	5.101.681	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(1.813.678)
CLIENTES	49.120.256	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(12.244.179)
IMPOSTOS A RECUPERAR	43.285.738	PROVISÕES	(13.938.358)
ADIANTAMENTOS	6.709.335	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.648.752)
ESTOQUES	49.471	OUTROS DEBITOS	(1.265.740)
MUTUOS	1.550.937	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CP	(5.286.453)
INVESTIMENTOS	0	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(53.107.356)
OUTROS CREDITOS	41.728.168	FORNECEDORES A PAGAR LP	0
CONSORCIOS	355.016	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(60.681)
NAO CIRCULANTE	108.296.919	IMPOSTOS PARCELADOS	(20.945.153)
INVESTIMENTOS	300.000	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(32.101.522)
IMOBILIZADO	8.211.654	OUTROS DEBITOS	0
INTANGIVEL	37.105.434	PATRIMONIO LIQUIDO	(143.073.911)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
ATIVO COMPENSADO	0	RESERVAS DE CAPITAL	(59.664.989)
DIFERIDO	5.276.878	RESERVA DE LUCROS	(63.876.234)

RICARDO MERLOS
Administrador
CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS
Sócio
CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES
Diretor Presidente: VALTER MERLOS
CPF 373.913.218-34

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/01/2024

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	(23.751.892)	(23.751.892)
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	3.296.067	3.296.067
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	(20.455.825)	(20.455.825)
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0	17.119.379	17.119.379
(=) LUCRO BRUTO	0	(3.336.445)	(3.336.445)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	1.768.655	1.768.655
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0	(2.992.391)	(2.992.391)
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	125	125
(=) LUCRO OPERACIONAL	0	(4.560.057)	(4.560.057)
RECEITAS FINANCEIRAS	0	(66.681)	(66.681)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	0	431.257	431.257
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	0	(4.195.481)	(4.195.481)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIÇÃO	0	123.091	123.091
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	19.622	19.622
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	0	(4.052.767)	(4.052.767)

RICARDO MERLOS
 Administrador
 CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
 Contador
 CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS
 Sócio
 CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES
 Diretor Presidente: VALTER MERLOS
 CPF 373.913.218-34

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 31/01/2024

Ativo (Em R\$)	31/01/2024	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/01/2024
ATIVO	196.632,48	PASSIVO	- 216.348,84
ATIVO CIRCULANTE	196.632,48	PASSIVO CIRCULANTE	- 201.026,29
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	96,60	FORNECEDORES	- 16.878,35
APLICACOES FINANCEIRAS	-	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 1.345,23
CLIENTES	39.303,99	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	- 9.350,88
IMPOSTOS A RECUPERAR	147.827,34	PROVISOES	- 7.012,96
ADIANTAMENTOS	9.404,55	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	- 6.131,86
ESTOQUES	-	OUTROS DEBITOS	- 140.892,56
MUTUOS	-	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CP	- 19.414,45
INVESTIMENTOS	-	PASSIVO NAO CIRCULANTE	-
OUTROS CREDITOS	-	FORNECEDORES A PAGAR LP	-
CONSORCIOS	-	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	-
NAO CIRCULANTE	-	IMPOSTOS PARCELADOS	-
INVESTIMENTOS	-	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	-
IMOBILIZADO	-	OUTROS DEBITOS	-
INTANGIVEL	-	PATRIMONIO LIQUIDO	- 15.322,55
OUTROS CREDITOS	-	CAPITAL SOCIAL	- 150.000,00
ATIVO COMPENSADO	-	RESERVAS DE CAPITAL	-
DIFERIDO	-	RESERVA DE LUCROS	250.677,45
		PASSIVO COMPENSADO	- 116.000,00

JOAO BENEDICTO PINTO
Sócio administrador
CPF 742.619.328-49

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/01/2024**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	0	0
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	0	0
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	0	0
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0	(59)	(59)
(=) LUCRO BRUTO	0	(59)	(59)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	17.482	17.482
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	0	17.422	17.422
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	0	2.294	2.294
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	0	19.716	19.716
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	0	0	0
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	0	19.716	19.716

JOAO BENEDICTO PINTO

Sócio administrador

CPF 742.619.328-49

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR

Contador

CPF 305.655.388-10



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Fotográfico

***PROVAC
TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA
LTDA – EM RECUPERAÇÃO
JUDICIAL***

Março/2024



Introito: R4C Administração Judicial Ltda., regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **AGROTEC SP COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA E OUTRA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, feito em tramite na 2ª Vara Cível de Araraquara, processo nº 1011311-25.2021.8.26.0037, vem informar que procedeu **vistoria não agendada à sede da Recuperanda em 08 de março de 2024.**

Breve Relatório: Informa esta Auxiliar do Juízo que pôde averiguar visualmente a situação factual da empresa, a qual se mostrou estável, apresentando planta empresarial organizada, compatível com o tamanho da operação apresentada.

Além do mais, é perceptível visualmente verificar o funcionamento dos setores administrativo e operacional com colaboradores trabalhando normalmente.

Cumpré ressaltar que o presente relatório fotográfico tem o propósito de demonstrar visualmente a situação das atividades empresariais da Recuperanda, um dos fatores essenciais e basilares do instituto recuperacional.

Por fim, segue relatório fotográfico retratando parte dos trabalhos de vistoria:



01 – Portaria



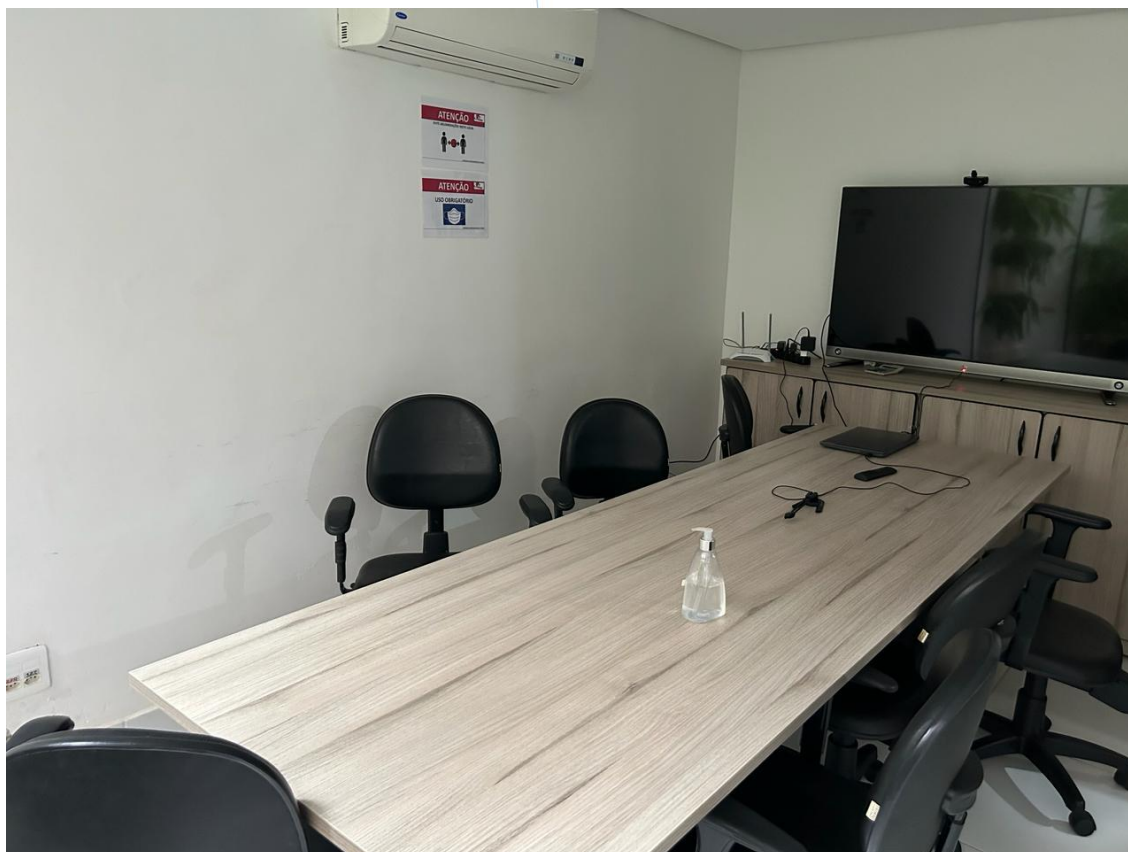
02 – Visão panorâmica da entrada



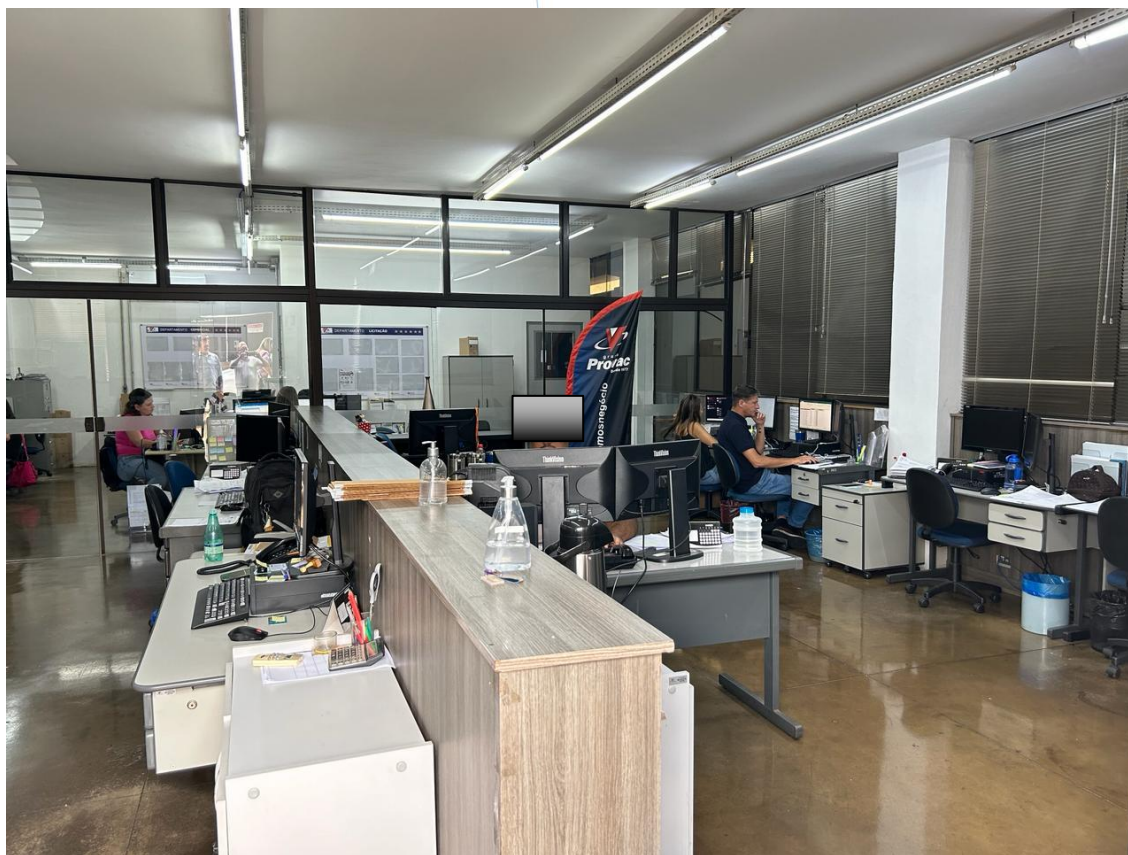
ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



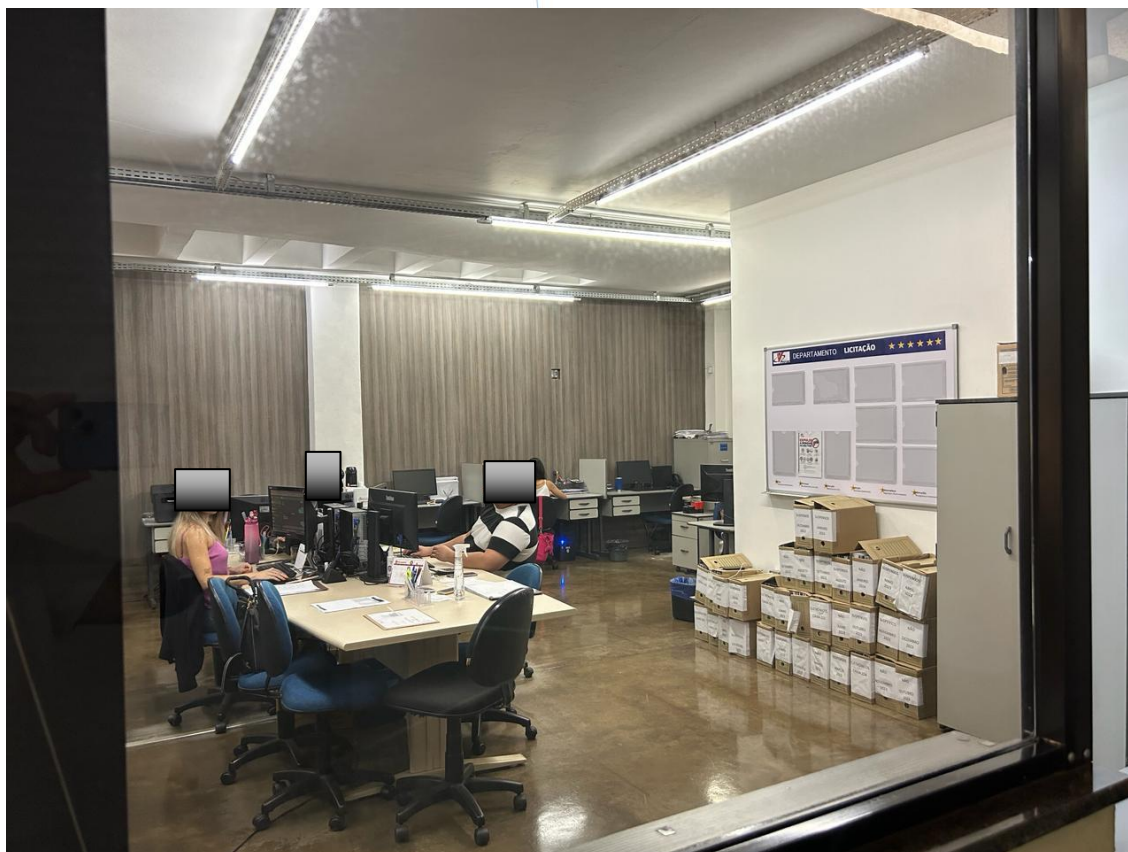
03 - Entrada



04 – Sala de reunião



05 – Setor Administrativo



06 – Setor de Licitação



07 – Almoxarifado



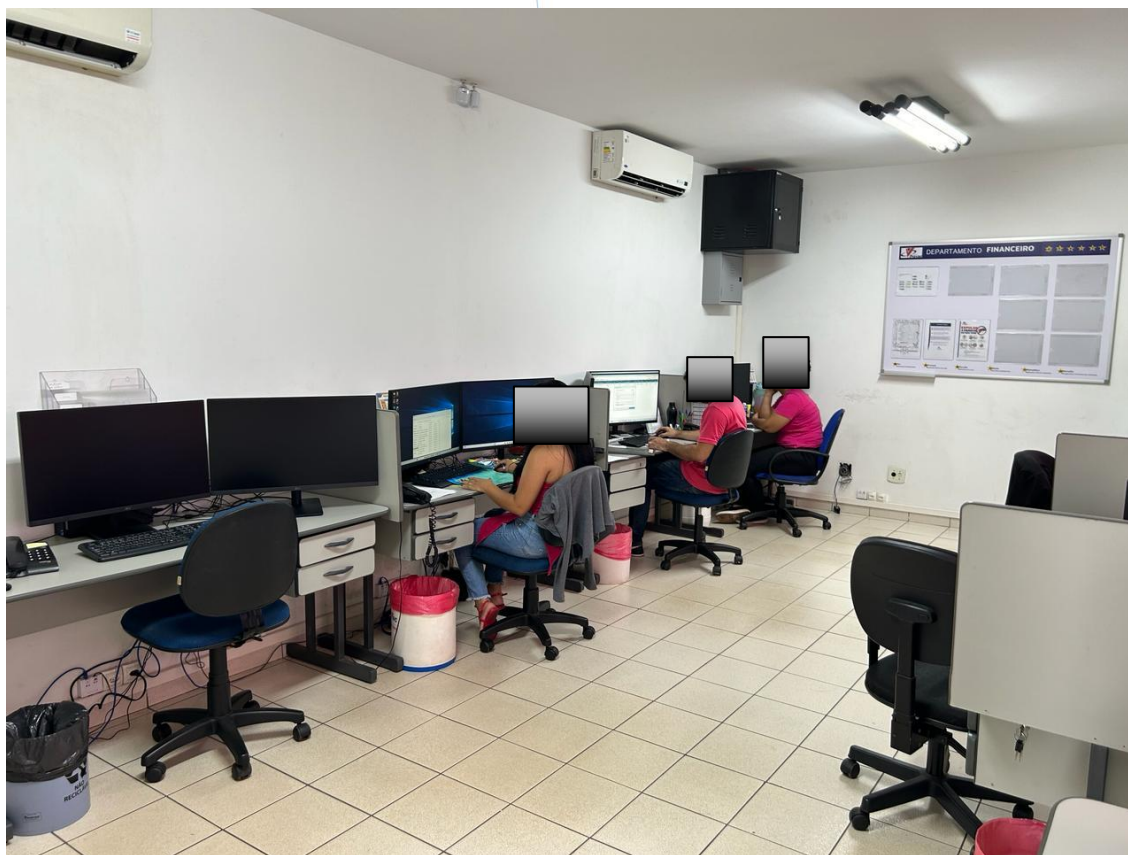
08 – Setor de Contabilidade



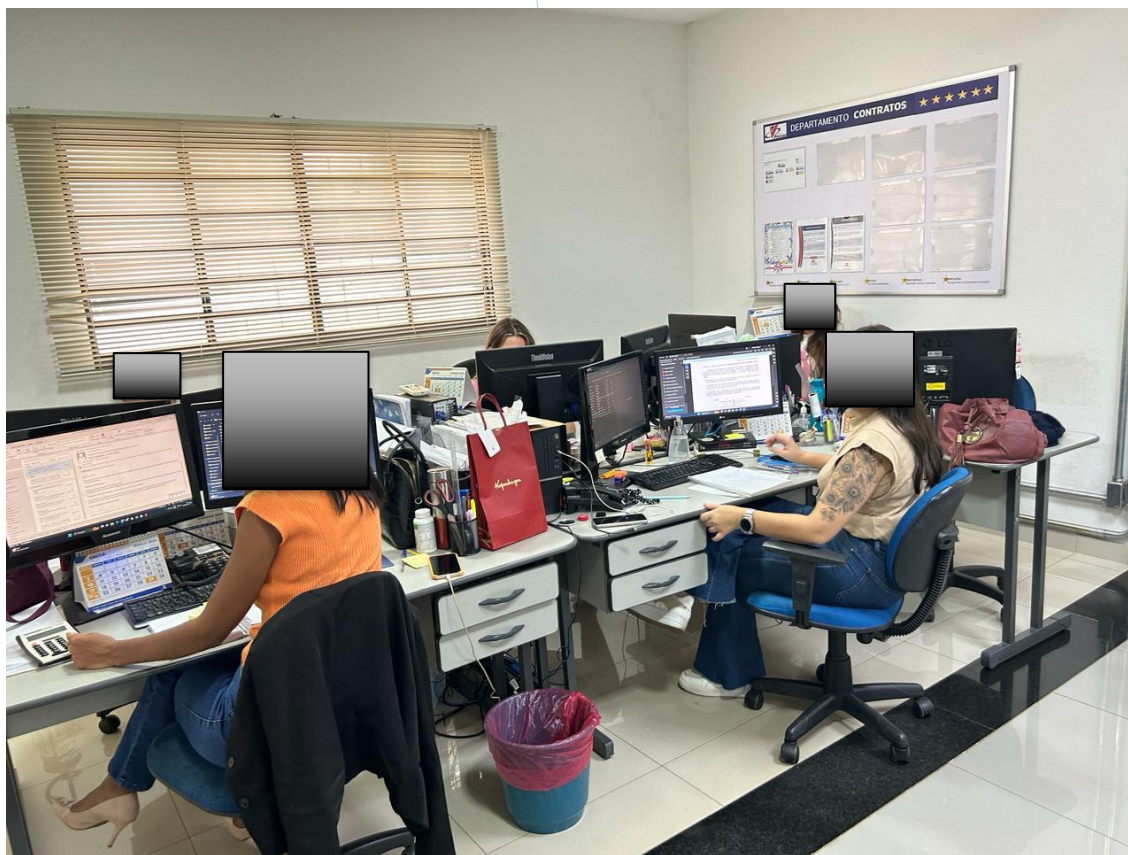
09 – Setor de mantimentos



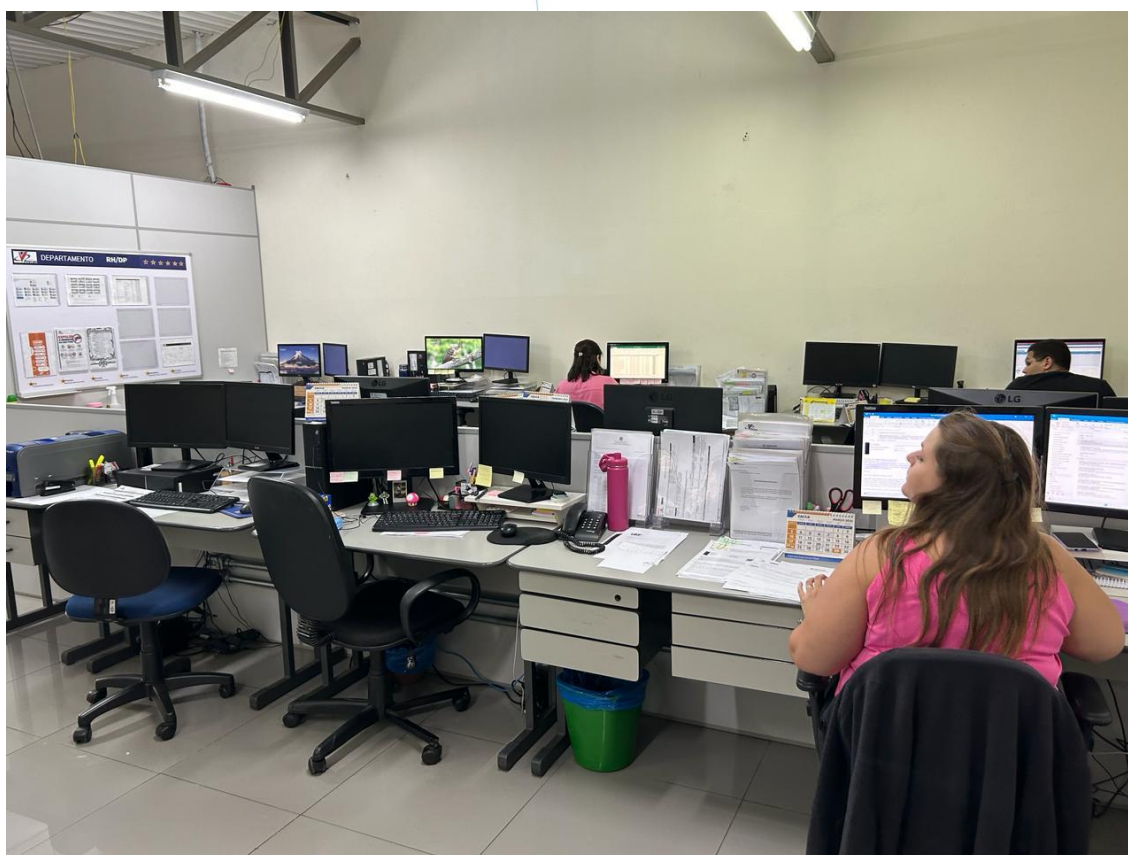
10 – Setor de segurança do trabalho



11 – Setor financeiro



12 – Setor de contratos



13 – RH



14 – TI

Conclusão: Empresa em correto funcionamento. Ambiente administrativo e operacional propício à execução da atividade empresarial.