

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA E. 2ªVARA
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, expor e requerer o quanto segue:

Em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requer esta Administradora Judicial a juntada do Relatório Mensal de Atividades (RMA) das Recuperandas, atinente ao mês Setembro de 2023, assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Campinas, 22 de novembro de 2023.

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*

Setembro/2023



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.....	10
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	13
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	15
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	15
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	16
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	16
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	17
5.1.1. <i>Disponível</i>	17
5.1.2. <i>Aplicações Financeiras</i>	17
5.1.3. <i>Contas a Receber</i>	18
5.1.4. <i>Estoques</i>	19
5.1.5. <i>Instrumentos Financeiros</i>	20
5.1.6. <i>Investimentos</i>	20
5.1.7. <i>Imobilizado</i>	21
5.1.8. <i>Intangível</i>	22
5.1.9. <i>Fornecedores</i>	22
5.1.10. <i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	23
5.1.11. <i>Empréstimos e Financiamentos</i>	24
5.1.12. <i>Passivo Trabalhista</i>	24
5.1.13. <i>Passivo Tributário</i>	25
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	26
5.2.1. <i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	27
5.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	27
5.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	28
5.2.4. <i>Resultado Operacional</i>	29
5.2.5. <i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	29



5.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	30
5.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	31
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	31
5.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	32
5.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	33
5.3.3.	<i>Endividamento</i>	34
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	35
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	36
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	36
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	36
6.1.1.	<i>Disponível</i>	36
6.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	37
6.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	38
6.1.4.	<i>Estoques</i>	38
6.1.5.	<i>Investimentos</i>	39
6.1.6.	<i>Imobilizado</i>	39
6.1.7.	<i>Intangível</i>	40
6.1.8.	<i>Fornecedores</i>	41
6.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	41
6.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	42
6.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	42
6.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	43
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	44
6.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	45
6.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	45
6.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	46
6.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	47
6.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	48
6.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	49
6.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	49
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	50
6.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	51
6.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	51
6.3.3.	<i>Endividamento</i>	52
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	53



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

6.5. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS..... 54

7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... 54

8. ANEXOS 55

Glossário

Provac	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Pro Tempore	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanco 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.

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 correção por parte das recuperandas, 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 pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pelas recuperandas, entre os meses de outubro/2022 a setembro/2023.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

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 21/11/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,85% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,50% nesta semana.

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

A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,00/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,05/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\$ 76,00 bilhões para US\$ 77,00 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 62,70 bilhões para US\$ 63,65 bilhões.

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

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 4,59% para 4,55% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,92% para 3,91%.

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 diminuição de 0,3% em setembro de 2023 quando comparado ao mês anterior.

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.

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

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

Segundo o analista da pesquisa, Rodrigo Lobo:

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

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

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

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

3. Visão geral das recuperandas

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



Capital Social (R\$)	<p>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 82.19-9-99 - 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</p> <hr/> <p>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</p>
	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:	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\$)	363.000,00

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	Sócia Administradora	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
Outubro-22	90	4.321	4.411
Novembro-22	88	4.295	4.383
Dezembro-22	88	4.065	4.153
Janeiro-23	86	3.972	4.058
Fevereiro-23	83	3.967	4.050
Março-23	78	3.888	3.966
Abril-23	82	4.044	4.126
Maió-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

No mês de setembro/2023, a Provac apresentou diminuição de setenta e três postos de trabalho, encerrando assim o período com quatro mil e cento e onze colaboradores em sua folha de pagamento.



4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Pro Tempore			
Período	Administração	Contratos	Total
Outubro-22	3	2	5
Novembro-22	1	2	3
Dezembro-22	1	2	3
Janeiro-23	1	2	3
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

A Pro Tempore demonstrou diminuição de dois postos de trabalho no mês setembro/2023, finalizando com um colaborador, conforme a tabela acima.

5. Provac: 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.

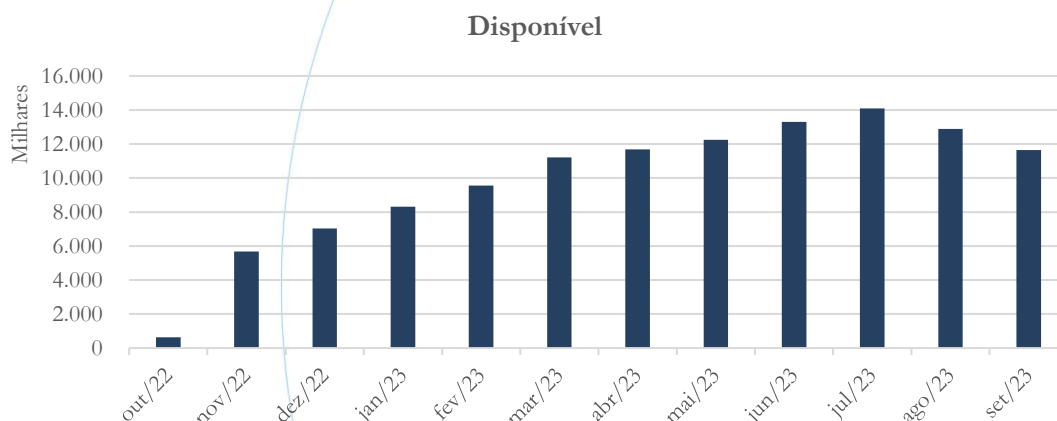
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referente aos últimos doze meses.

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

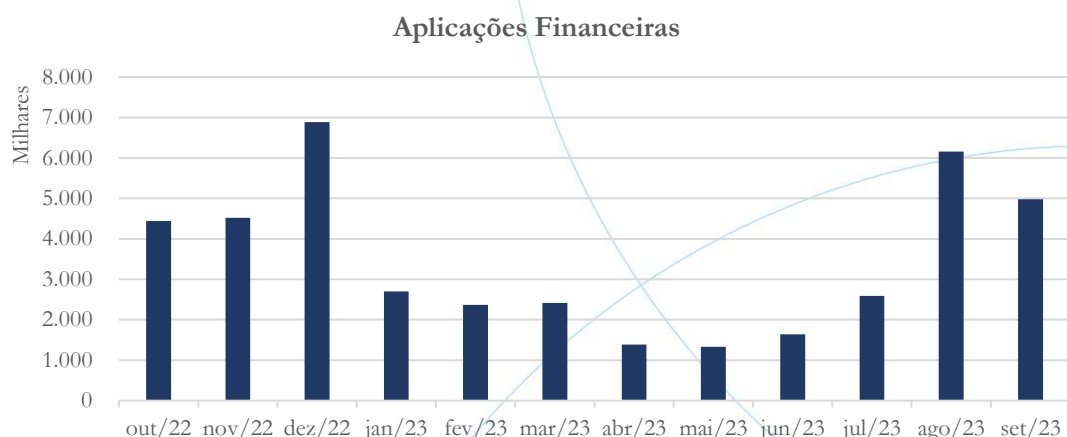


No mês de setembro/2023, o saldo da conta disponibilidades apresentou diminuição de 9,73% quando comparado ao mês anterior.

5.1.2. Aplicações Financeiras



Gráfico 2



O saldo das aplicações financeiras a curto prazo registrou diminuição de 19,14% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023.

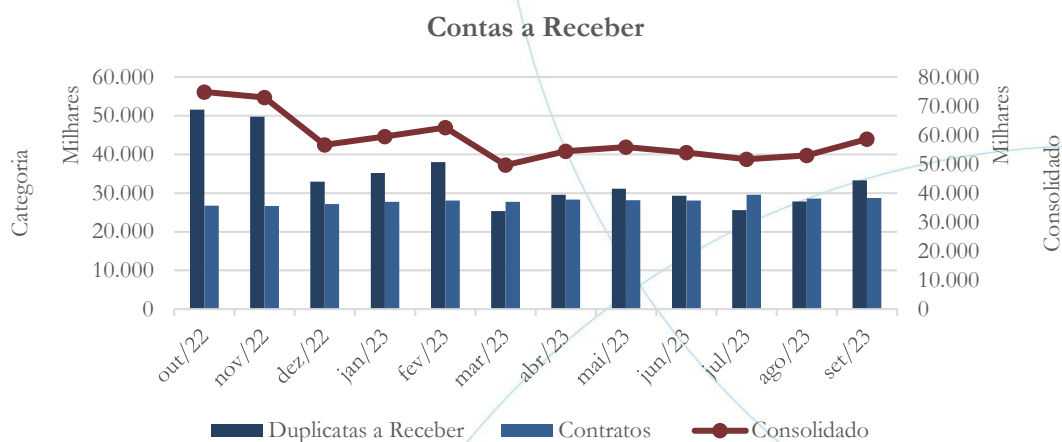
A tabela abaixo apresenta o resumo da conta no período de outubro/2022 a setembro/2023:

(em R\$)

Período	Saldo	Varição Mensal	Varição Período
Outubro, 2022	4.439.152,24	(603.350,11)	(3.306.136,54)
Novembro, 2022	4.517.308,28	78.156,04	(3.227.980,50)
Dezembro, 2022	6.883.940,47	2.366.632,19	(861.348,31)
Janeiro, 2023	1.578.956,70	(5.304.983,77)	(5.304.983,77)
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)
Mai, 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)

5.1.3. Contas a Receber

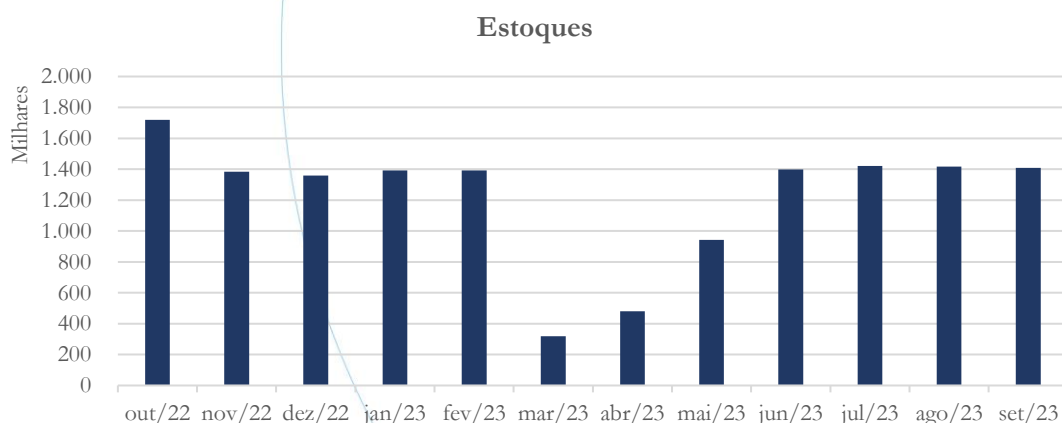
Gráfico 3



No mês de setembro/2023, o contas a receber demonstrou aumento de 10,60% quando comparado ao mês anterior.

5.1.4. Estoques

Gráfico 4

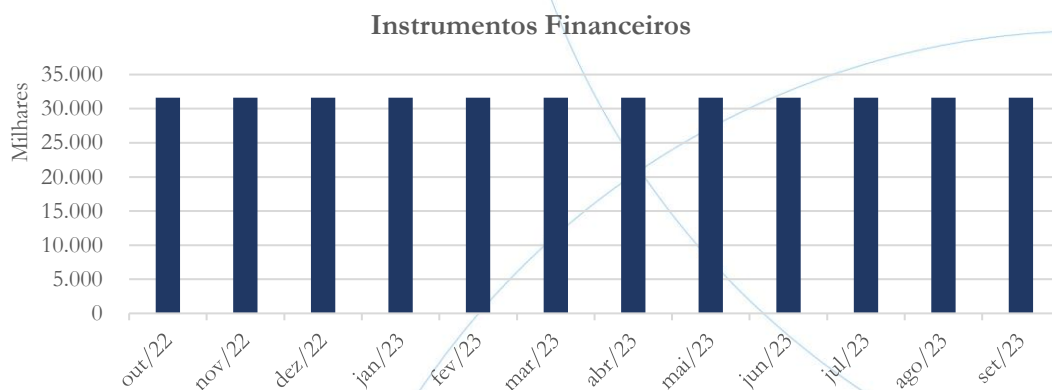


O saldo da conta estoques registrou diminuição de 0,59% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023.



5.1.5. Instrumentos Financeiros

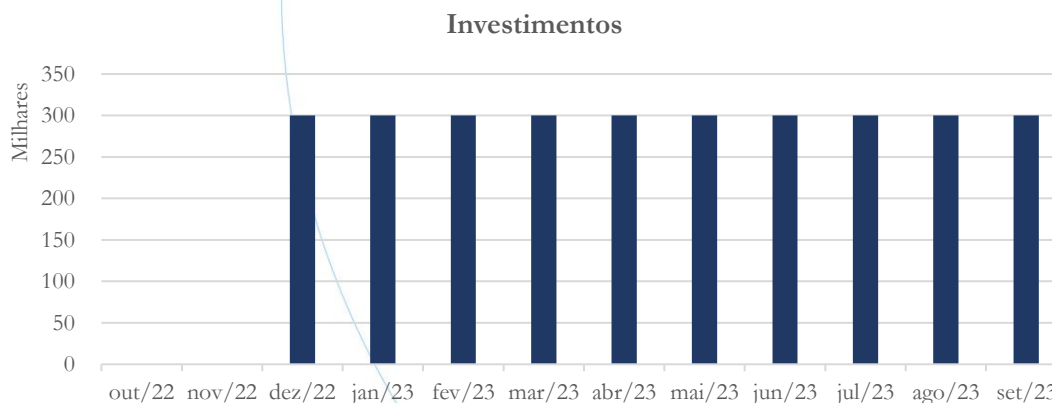
Gráfico 5



A conta categoria instrumentos financeiros⁴ manteve-se estável, conforme o gráfico acima.

5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



⁴ Contabilizada a longo prazo.

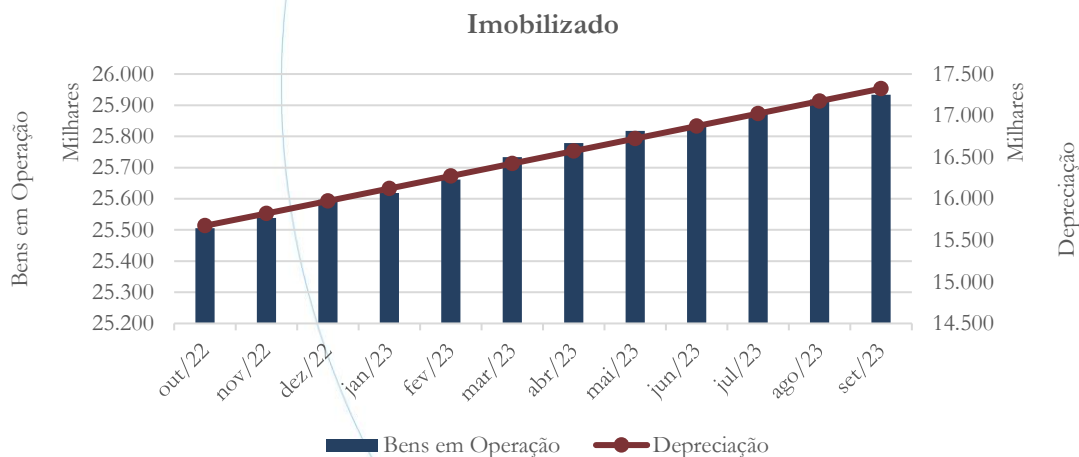
A partir do mês de dezembro/2022, a Provac passou a demonstrar saldo na categoria investimentos, proveniente de investimento inicial em ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), o qual mantém-se estável, conforme o gráfico acima.

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

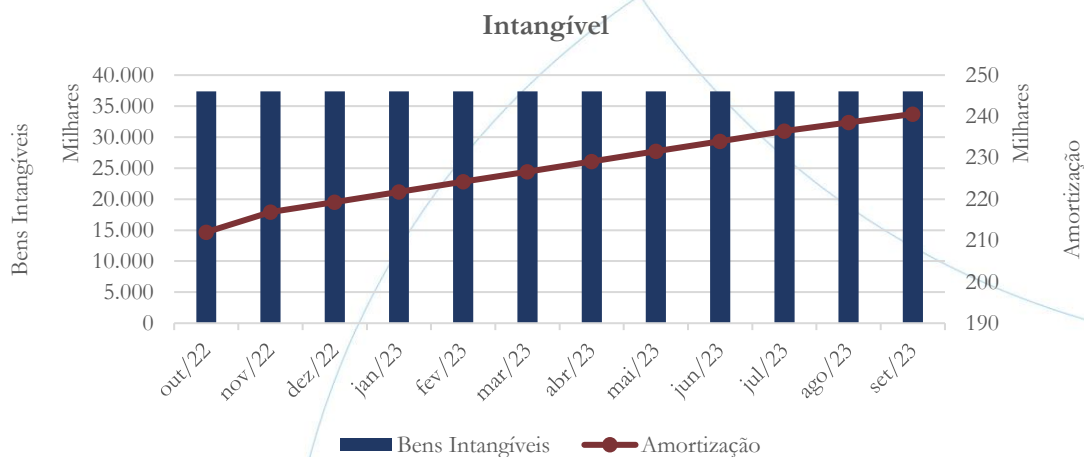




O imobilizado⁵ demonstrou aumento de 0,06% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023, cujo saldo contabilizado foi de R\$ 25,9 milhões.

5.1.8. Intangível

Gráfico 8

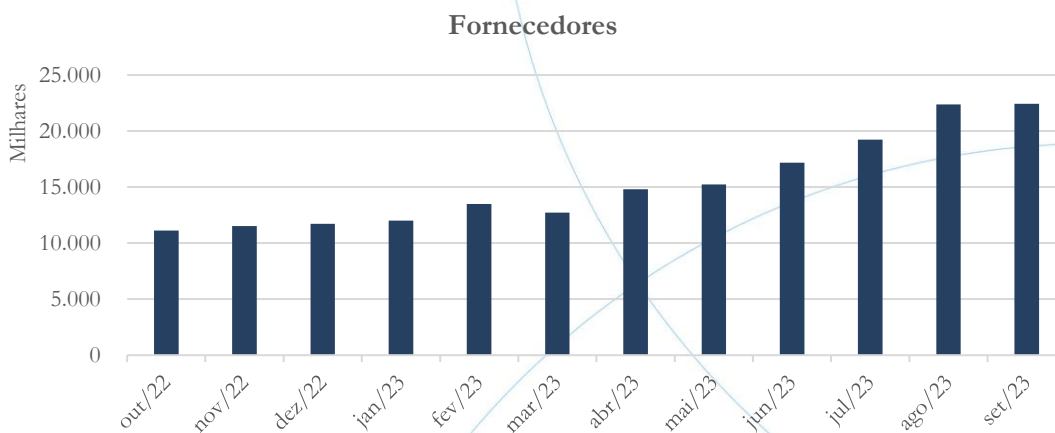


Conforme o gráfico acima, não houve alteração na conta intangível.

5.1.9. Fornecedores

⁵ Desconsiderando a depreciação.

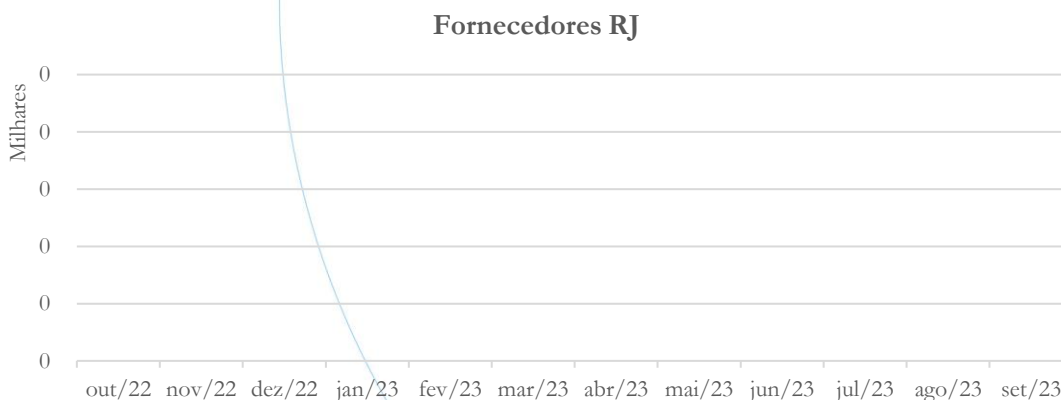
Gráfico 9



O saldo da conta fornecedores apresentou aumento de 0,25% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o *aging list* referente ao mês de setembro/2023.

5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

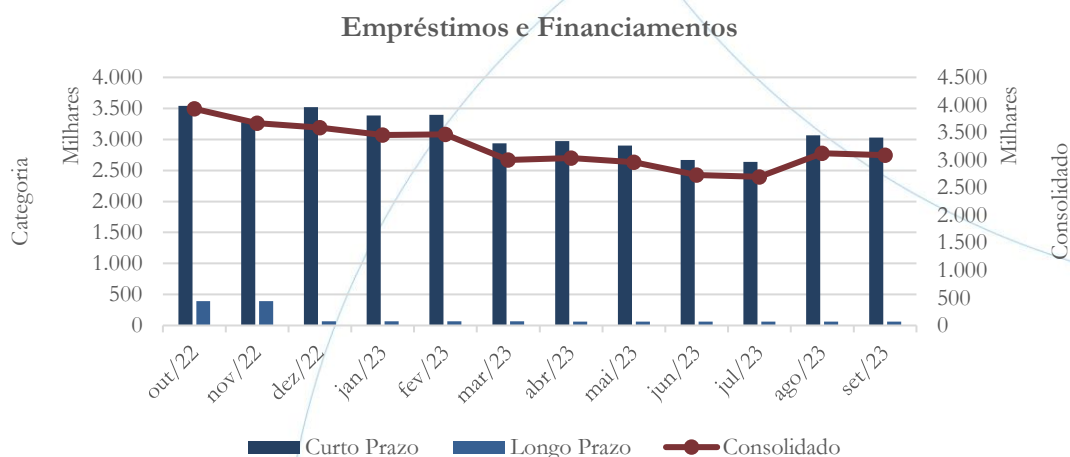
Gráfico 10



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

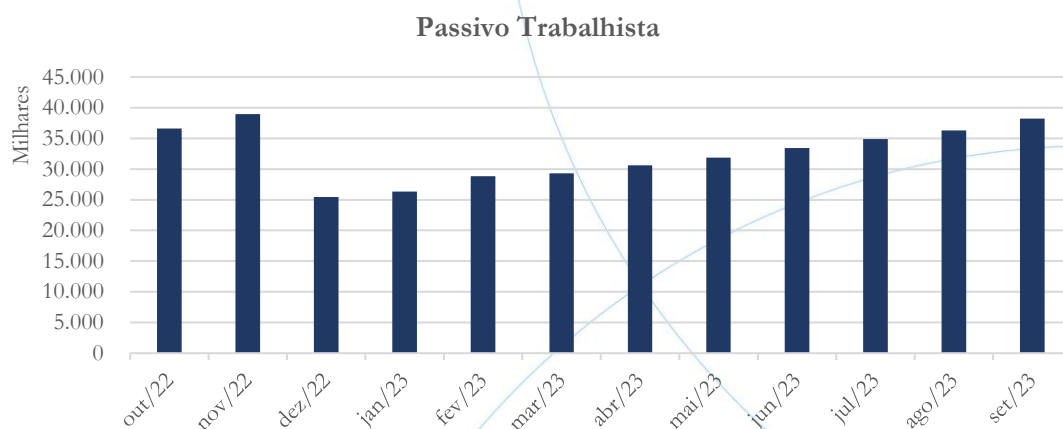
Gráfico 11



Em setembro/2023, os empréstimos e financiamentos consolidados apresentaram diminuição de 1,11%, cujo saldo foi de R\$ 3,09 milhões.

5.1.12. Passivo Trabalhista

Gráfico 12



No mês de setembro/2023 houve aumento de 5,20% no saldo do passivo trabalhista.

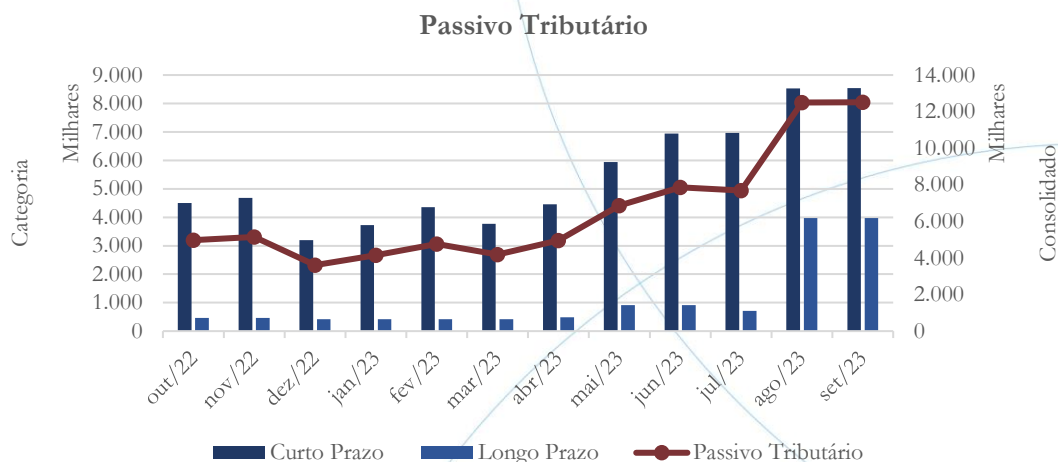
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

Provac Passivo Trabalhista	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
FGTS	749.630	743.847	785.066	741.913	767.138	1.275.541
INSS	1.168.916	1.235.167	2.537.428	2.586.803	2.866.718	3.545.384
IRRF	415.963	637.385	192.156	183.614	189.958	190.848
Outros-T	1.789.705	1.894.764	2.009.285	2.096.461	2.127.946	2.266.776
Rescisões	398.104	770.884	695.494	760.899	874.615	3.582.806
Salários	8.237.010	8.028.167	7.823.684	8.079.607	7.864.190	7.104.032
Provisões	17.764.653	18.505.353	19.308.421	20.372.370	21.562.109	20.161.455
Total:	30.523.981	31.815.568	33.351.534	34.821.667	36.252.674	38.126.842

No mês de setembro/2023, as provisões representaram 52,88% do total.

5.1.13. Passivo Tributário

Gráfico 13



No mês de setembro/2023, o passivo tributário consolidado registrou aumento de 0,08% quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que demonstre o parcelamento contabilizado referente ao mês de agosto/2023.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Municipal	1.266.434	1.268.344	1.286.471	1.287.494	1.302.206	1.340.304
Estadual	12.481	7.670	7.907	9.849	9.911	10.249
Federal	2.835.346	4.281.992	5.485.706	5.332.957	5.888.694	5.862.811
Previdenciário	156.012	156.012	140.586	156.012	156.012	156.012
Outros	677.673	1.146.827	937.239	898.445	5.144.495	5.141.808
Total:	4.947.946	6.860.844	7.857.909	7.684.757	12.501.319	12.511.185

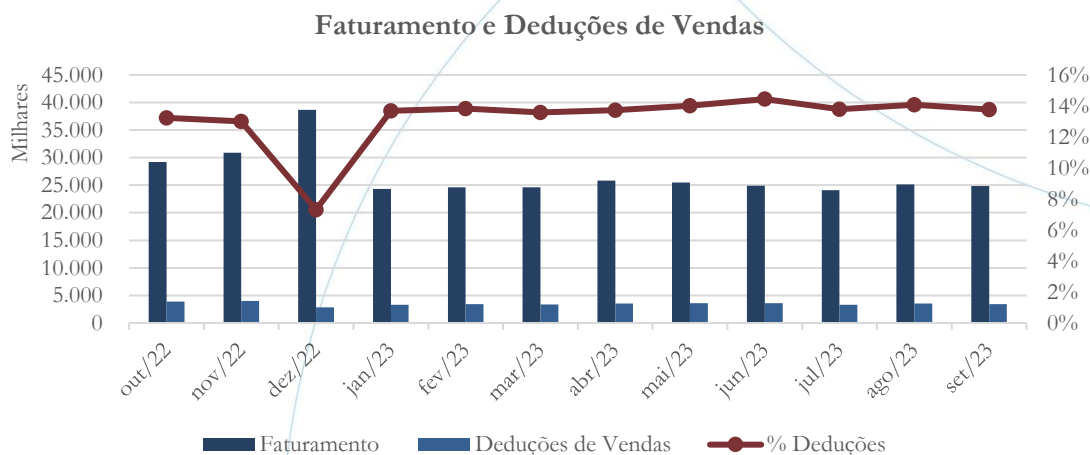
No mês de setembro/2023, a esfera federal representou 46,86% do passivo tributário da recuperanda.

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

5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

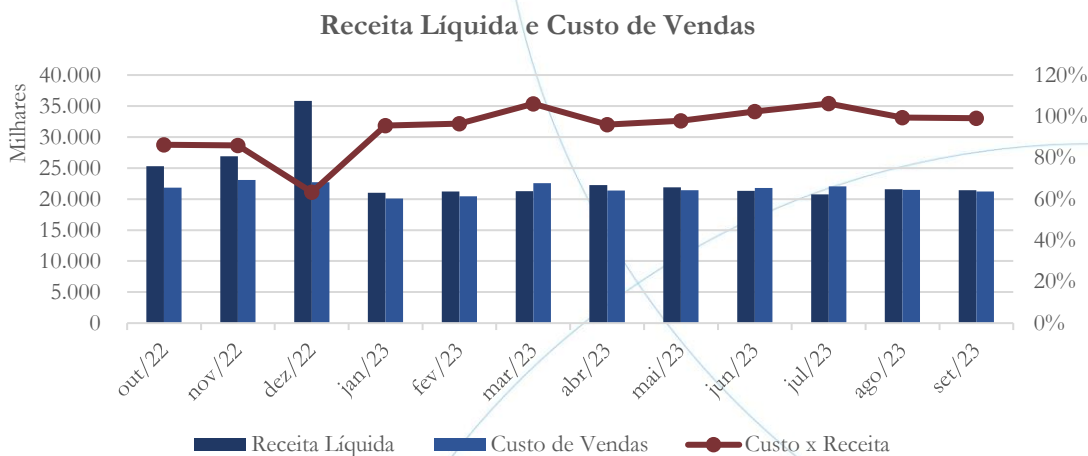
Gráfico 14



No mês de setembro/2023, o faturamento apresentou diminuição de 1,11% contabilizando saldo no valor de R\$ 24,8 milhões, enquanto nas deduções de vendas essa foi de 3,36% no mesmo período.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

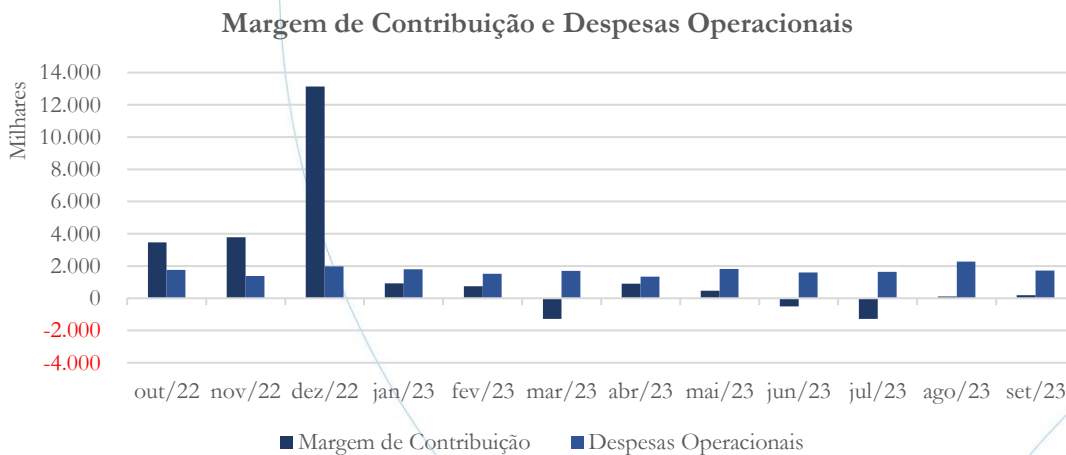
Gráfico 15



A receita líquida apresentou diminuição de 0,74% no mês de setembro/2023, sendo essa de 1,13% no saldo da conta custo de vendas.

5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

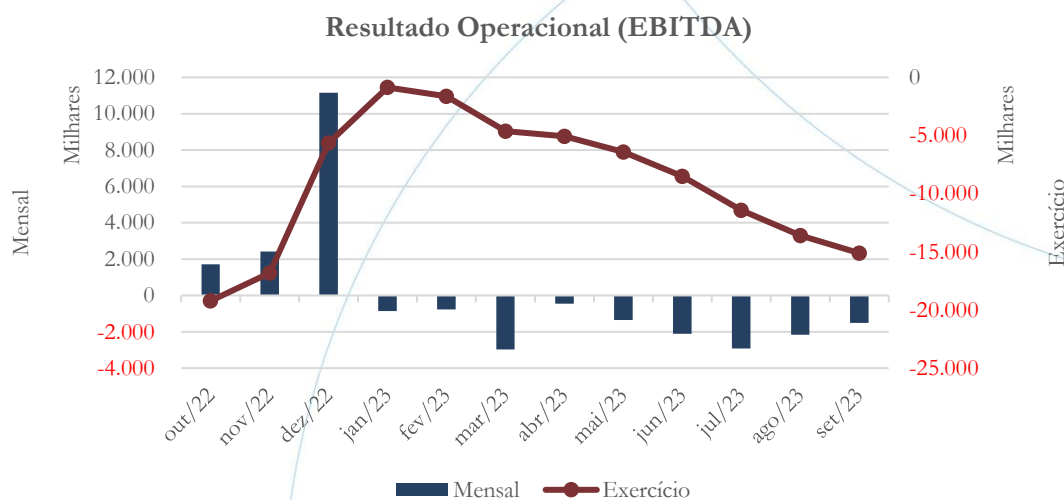
Gráfico 16



A margem de contribuição registrou saldo positivo de R\$ 196,01 mil em setembro/2023, enquanto nas despesas operacionais o saldo foi de R\$ 1,71 milhão no mesmo período em análise.

5.2.4. Resultado Operacional

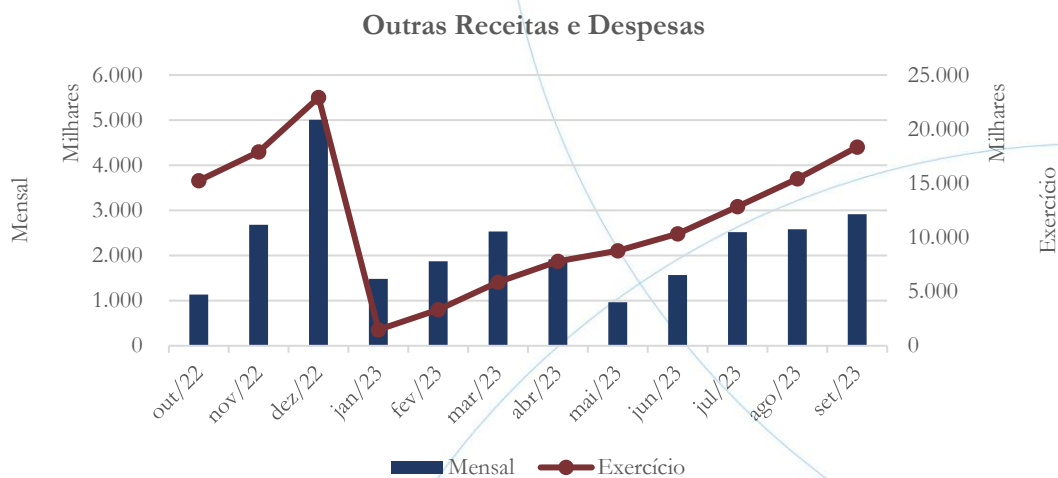
Gráfico 17



A Provac apresentou prejuízo operacional de R\$ 15,1 milhões no exercício de 2023.

5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

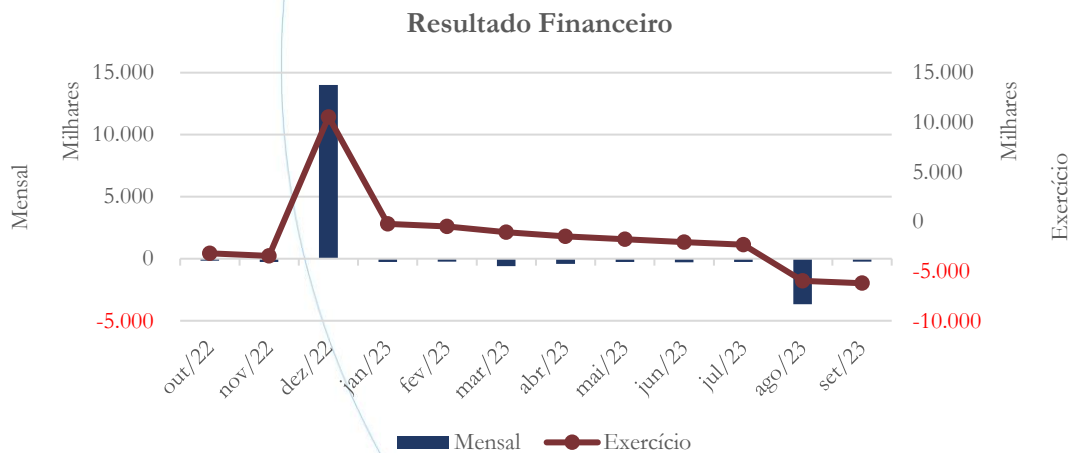
Gráfico 18



No exercício de 2023, a Provac registrou receita não-operacionais de R\$ 18,3 milhões.

5.2.6. Resultado Financeiro

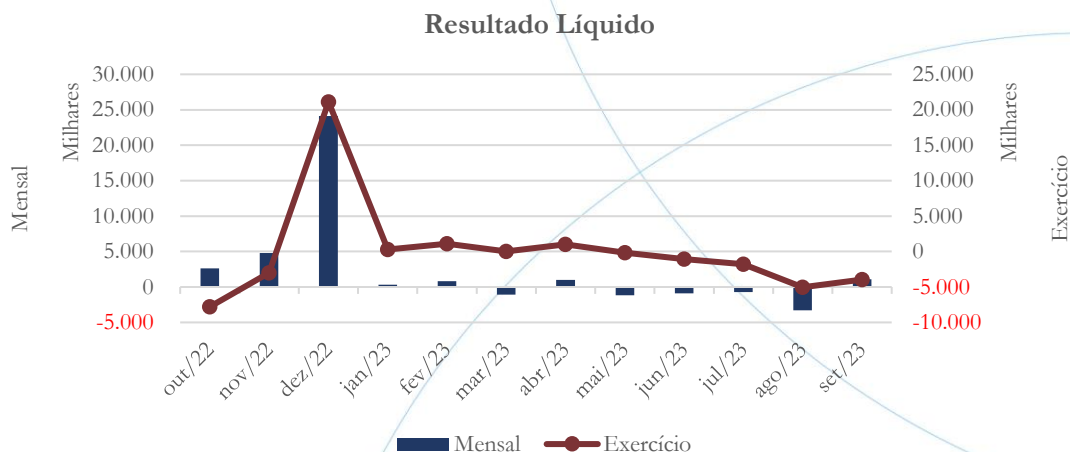
Gráfico 19



Nos primeiros nove meses do exercício de 2023, as despesas financeiras da Provac somaram R\$ 6,2 milhões.

5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 20



A Provac apresentou prejuízo líquido de R\$ 3,94 milhões no exercício 2023.

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 possa ser utilizado como parâmetro, os índices de liquidez apresentam várias críticas, dentre as quais podemos citar as diferenças temporais.

Segundo Martins⁶:

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

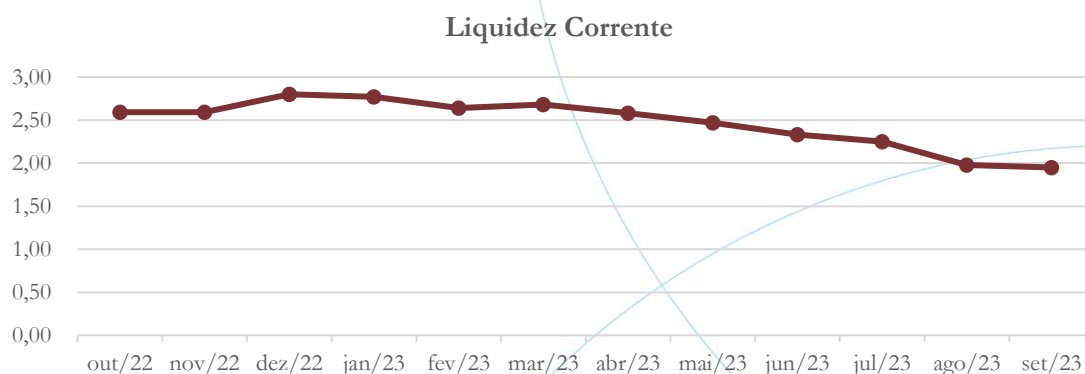
A liquidez corrente⁷ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

⁶ Martins et al. (2020). *Análise avançada das demonstrações contábeis*, 3ª ed. Rio de Janeiro: Atlas; cap.9, p. 160-161.

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



Gráfico 22



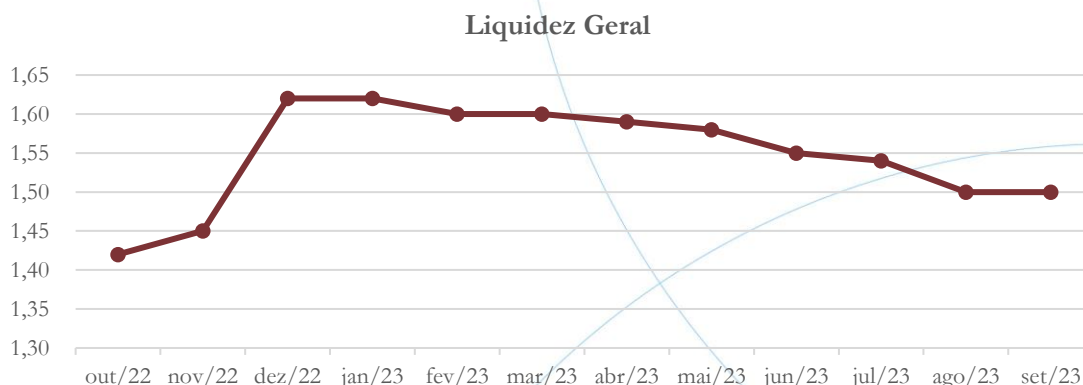
No mês de setembro/2023, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,95 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo⁸. 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 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 23

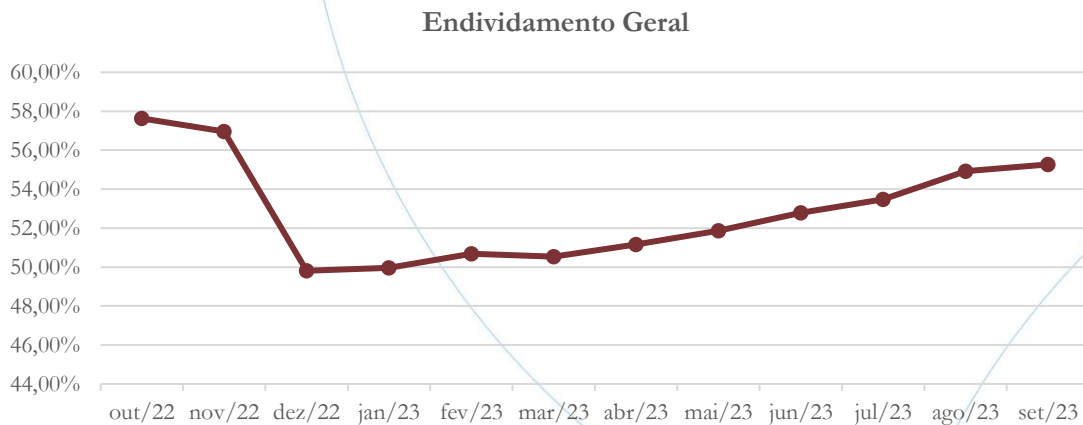


No mês de setembro/2023, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,50 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

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 24

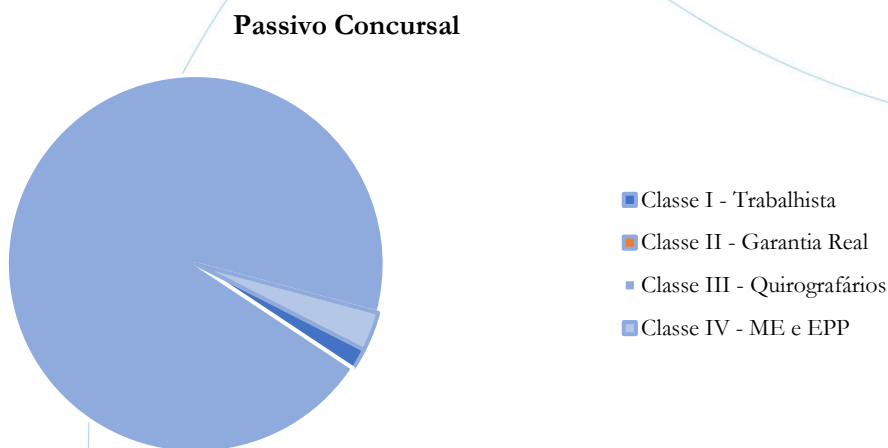


O endividamento geral da empresa, no mês de setembro/2023, foi de 55,27%.

5.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 25



Com valor total de R\$ 78,8 milhões, o passivo concursal da Provac encontra-se detalhado na tabela abaixo:

Provac					
Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	201	1.440.778,18	704.273,80	2.145.051,98	2,69%
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	94,00%
Classe IV - ME e EPP	219	2.633.662,12	0,00	2.633.662,12	3,30%
Total	659	78.985.995,33	704.273,80	79.690.269,13	100,00%

A Classe I detém 2,69% do passivo total, enquanto a Classe III representa 94,00% dos créditos. A Classe IV 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

Embora o faturamento apresente média de R\$ 24,8 milhões no exercício de 2023, o custo de vendas representou 99,86% da receita líquida auferida no mesmo período, provocando assim retorno líquido negativo, ainda que neste último mês em análise a redução nas despesas financeiras tenham proporcionado lucro líquido no valor de R\$ 1,1 milhão.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

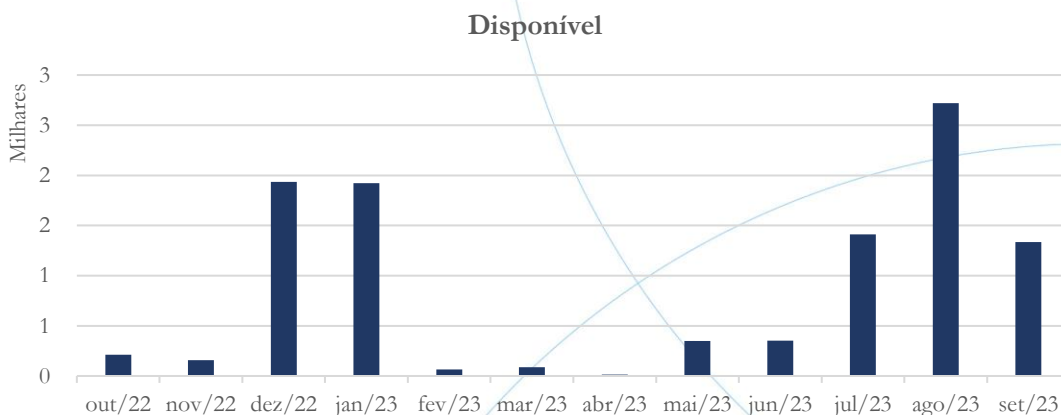
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referente aos últimos doze meses.

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

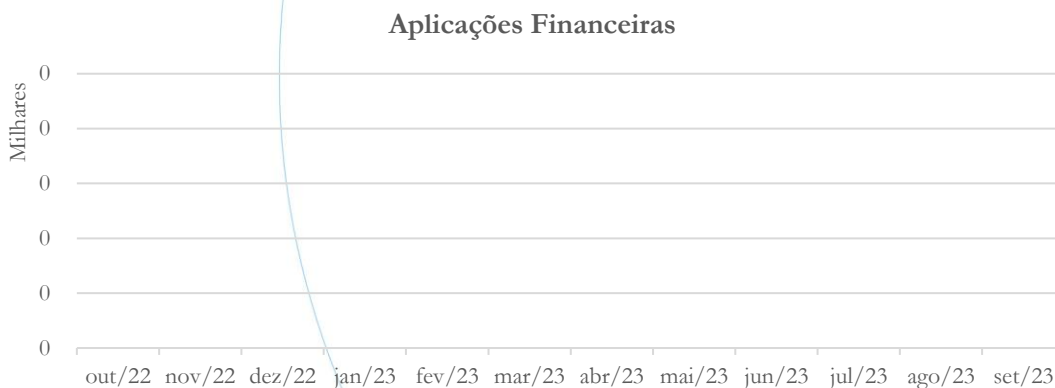
Gráfico 26



No mês de setembro/2023, a Pro Tempore apresentou saldo no valor de R\$ 1,3 mil na conta disponível.

6.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 27

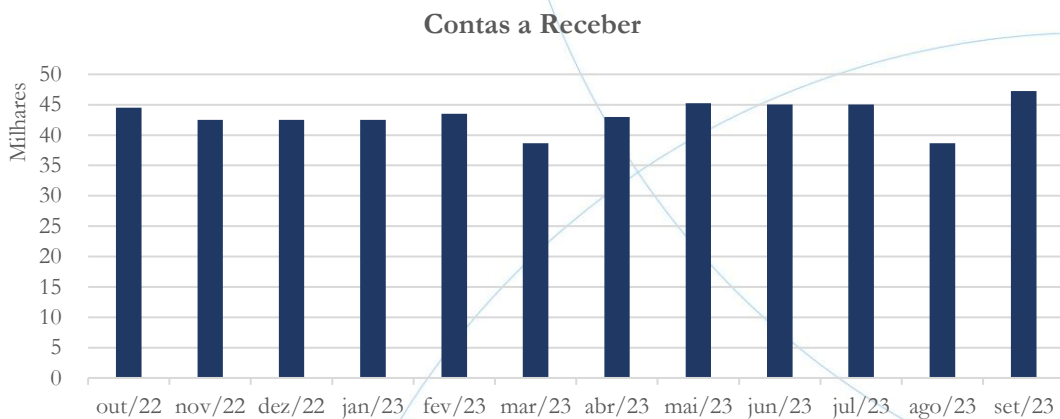


A Pro Tempore não apresenta saldo na conta aplicações financeiras a curto prazo em seu Balanço Patrimonial.



6.1.3. Contas a Receber

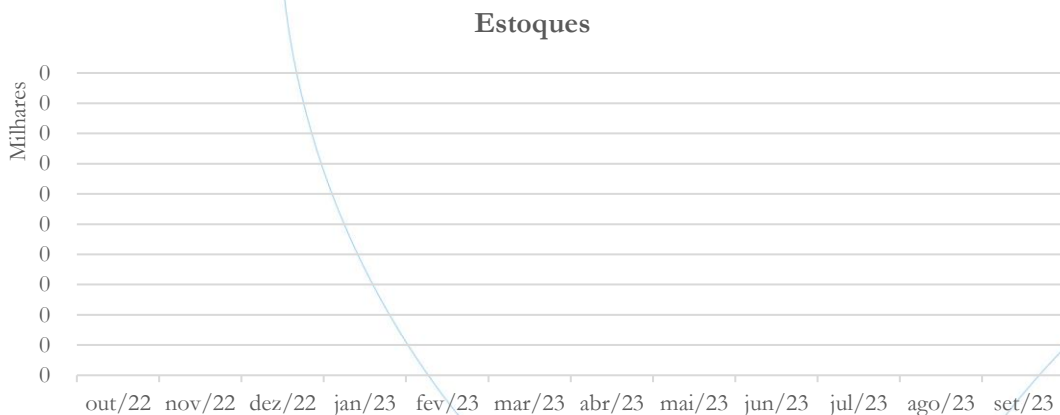
Gráfico 28



O saldo do contas a receber apresentou aumento de 22,22% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o *aging list* referente ao mês de setembro/2023.

6.1.4. Estoques

Gráfico 29



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

6.1.5. Investimentos

Gráfico 30



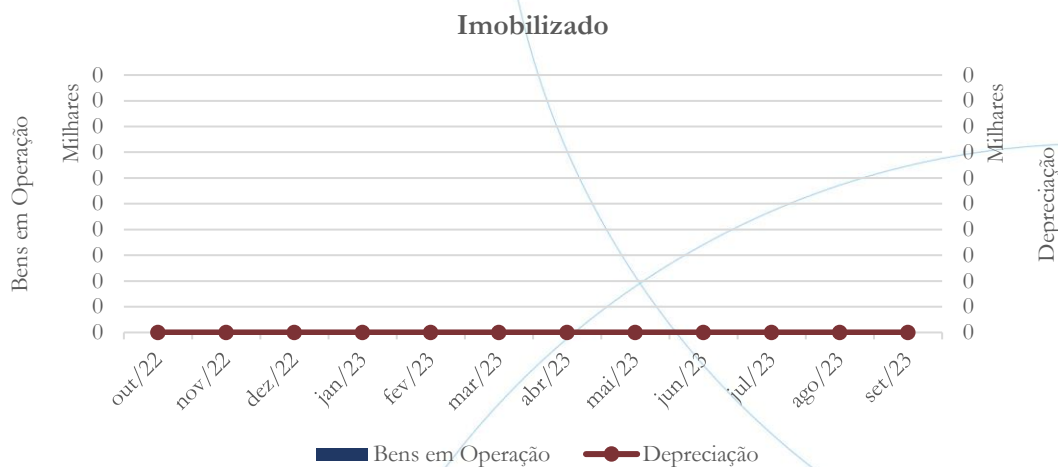
A Pro Tempore não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

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.

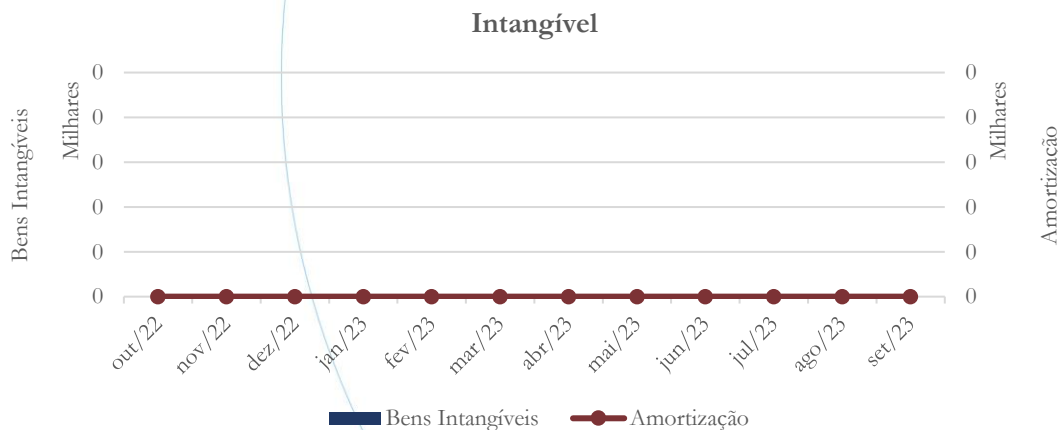
Gráfico 31



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

6.1.7. Intangível

Gráfico 32

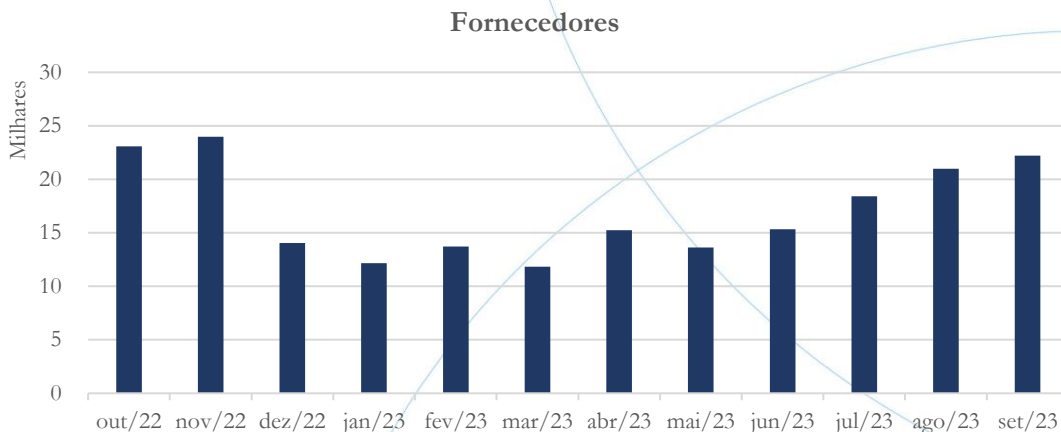


A Pro Tempore não registra saldo referente a bens intangíveis em seu Balanço Patrimonial.



6.1.8. Fornecedores

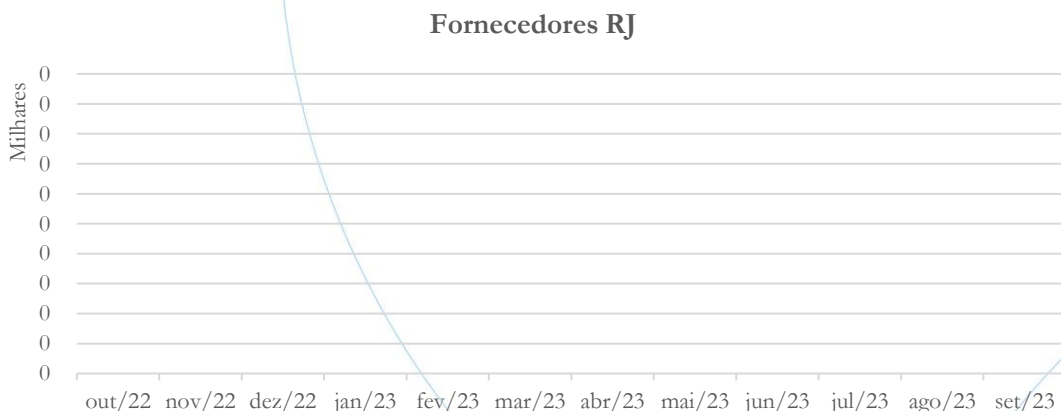
Gráfico 33



No mês de setembro/2023 houve aumento de 5,88% no saldo da conta fornecedores quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o *aging list* referente ao mês de setembro/2023.

6.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

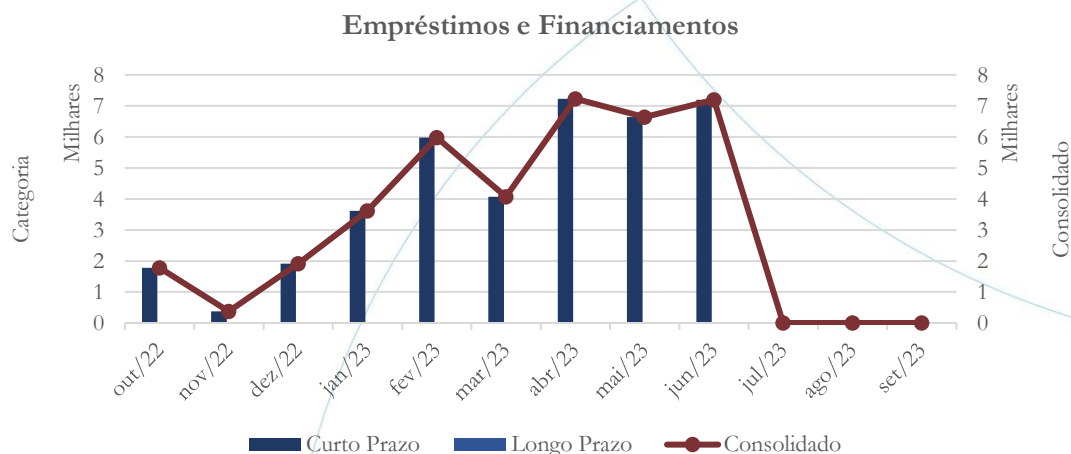
Gráfico 34



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

6.1.10. Empréstimos e Financiamentos

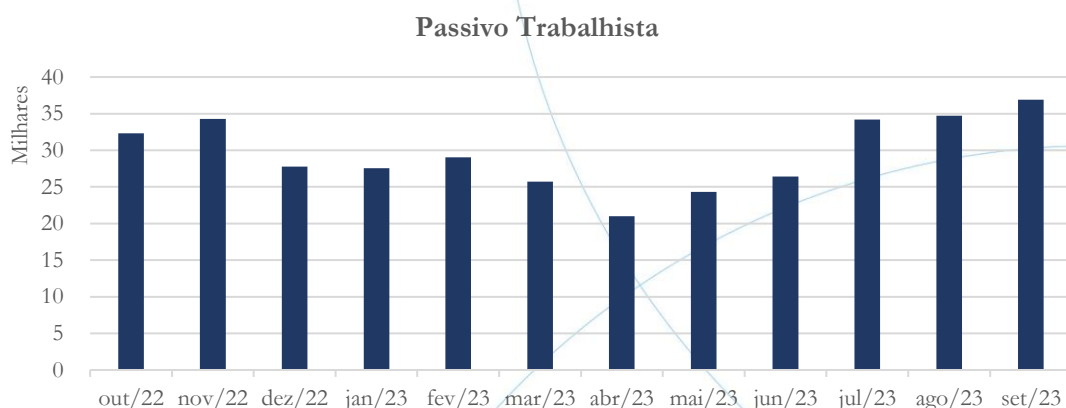
Gráfico 35



Os empréstimos e financiamentos consolidados apresentaram saldo zero no período entre os meses de julho/2023 a setembro/2023.

6.1.11. Passivo Trabalhista

Gráfico 36



No mês de setembro/2023, o passivo trabalhista apresentou aumento em seu saldo de 6,25% quando comparado ao mês anterior.

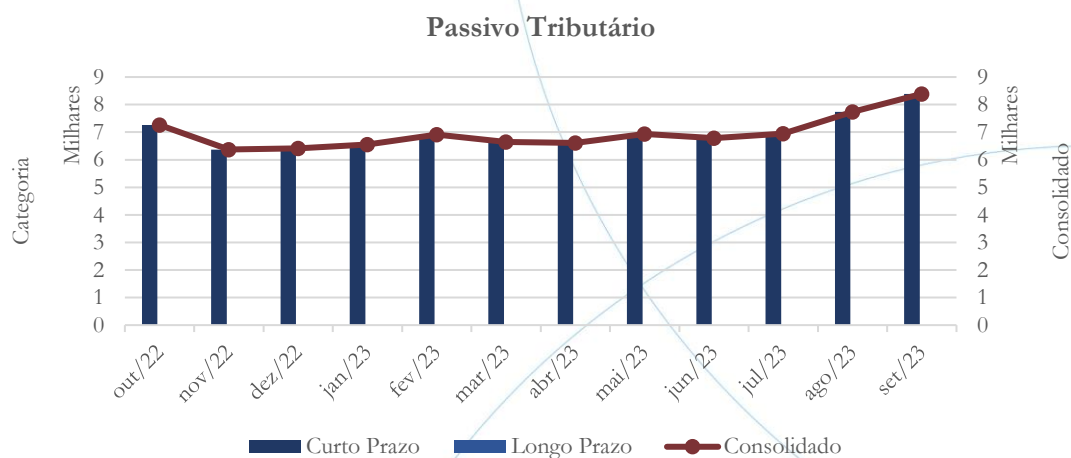
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista da Pro Tempore:

Pro Tempore Passivo Trabalhista	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
FGTS	305	358	528	508	615	280
INSS	3.702	3.458	4.992	10.331	9.565	13.259
IRRF	1.638	1.591	767	0	777	883
Outros-T	391	432	518	604	690	690
Rescisões	0	0	0	0	6.447	0
Salários	9.450	11.312	12.194	13.664	10.084	11.019
Provisões	5.519	7.167	7.435	9.084	6.554	10.773
Total:	21.005,43	24.317,73	26.433,68	34.192,43	34.732,40	36.904,07

No mês de setembro/2023, a categoria INSS representou 35,93% do passivo trabalhista da recuperanda.

6.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 37



O saldo consolidado do passivo tributário apresentou aumento de 8,38% entre os meses de agosto/2023 e setembro/2023.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Municipal	261	394	382	537	537	1.052
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	6.345	6.544	6.403	6.407	7.204	7.337
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0
Total:	6.605	6.938	6.785	6.944	7.741	8.389

A esfera federal representou 87,46% do passivo tributário total.

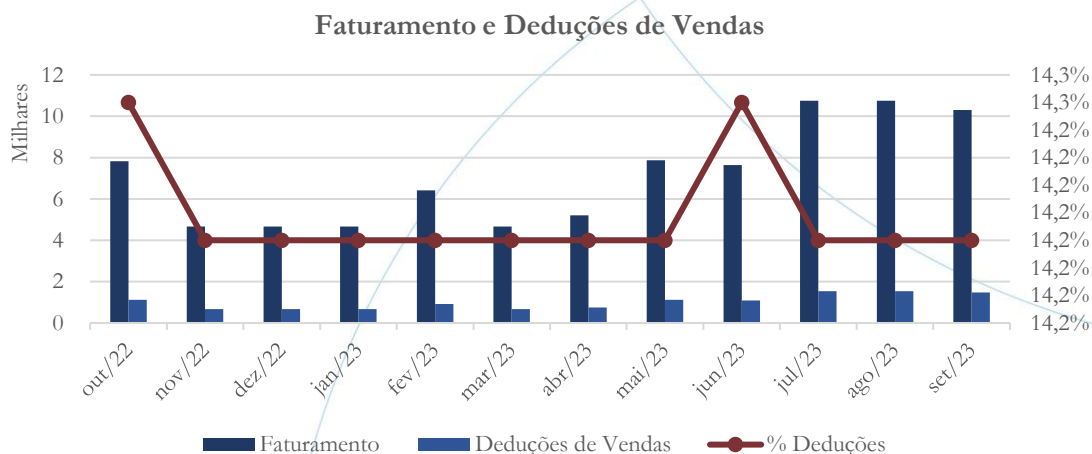
6.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

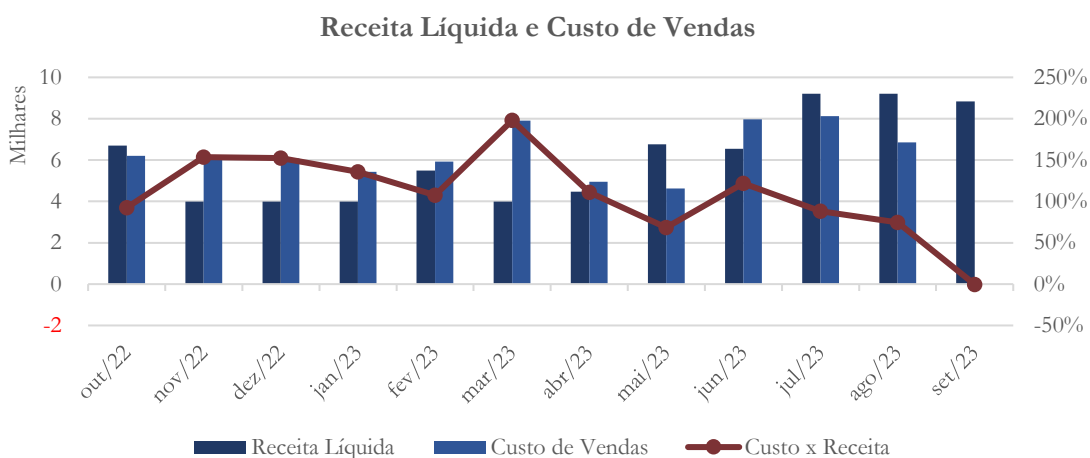
Gráfico 38



No mês de setembro/2023, o faturamento da Pro Tempore foi de R\$ 10,3 mil, enquanto nas deduções de vendas o saldo foi de R\$ 1,4 mil, no mesmo mês em análise.

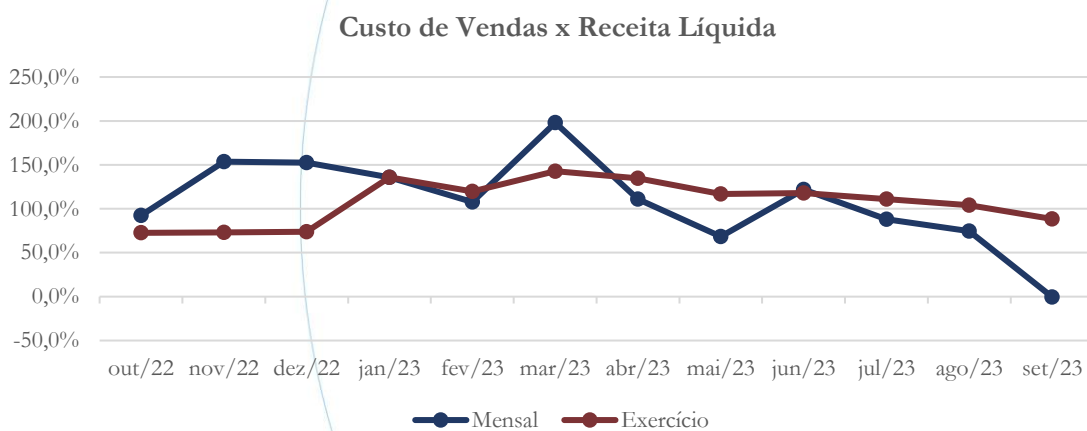
6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 39



A receita líquida demonstrou saldo de R\$ 8,8 mil em setembro/2023, enquanto a conta custo de vendas apresentou reversão no saldo no valor de R\$ 29.

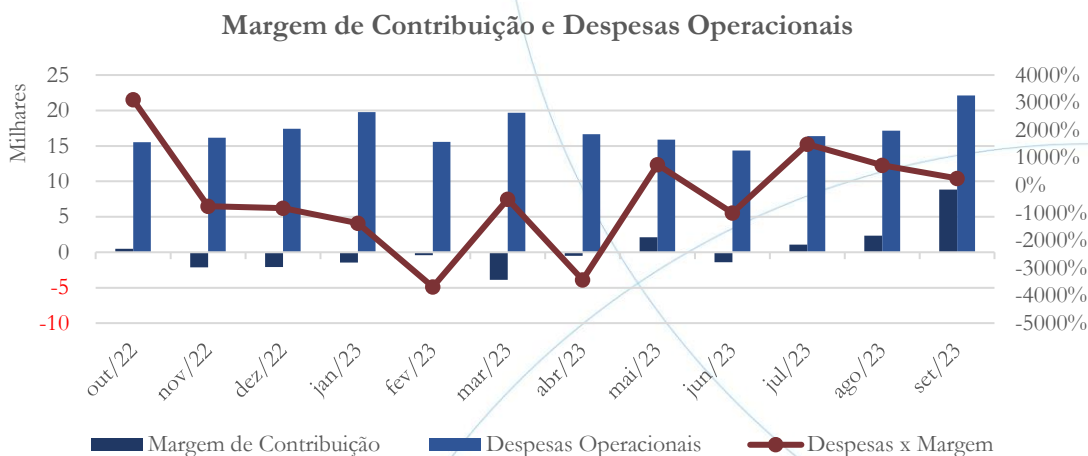
Gráfico 40



O custo de vendas representou 88,46% da receita líquida no exercício de 2023.

6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

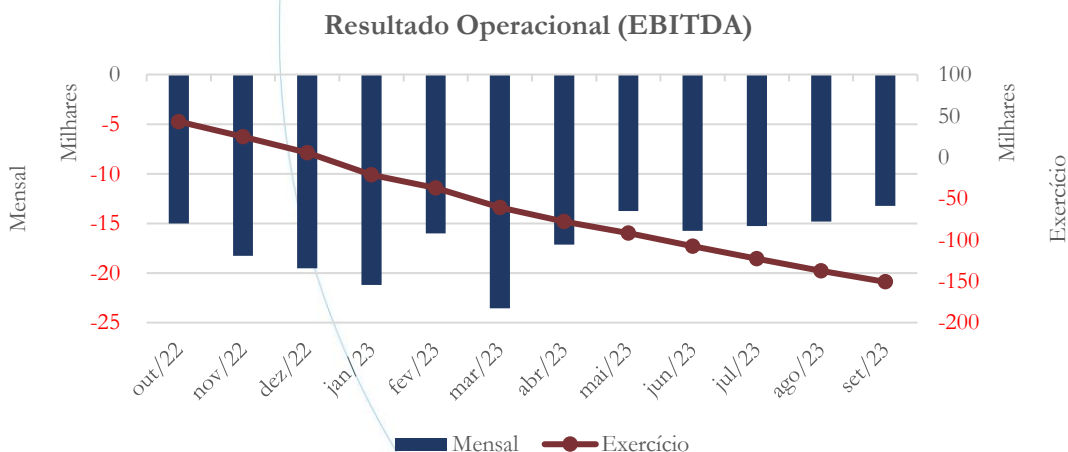
Gráfico 41



A margem de contribuição, no mês de setembro/2023, apresentou saldo positivo no valor de R\$ 8,8 mil, enquanto nas despesas operacionais esse foi de R\$ 22,1 mil.

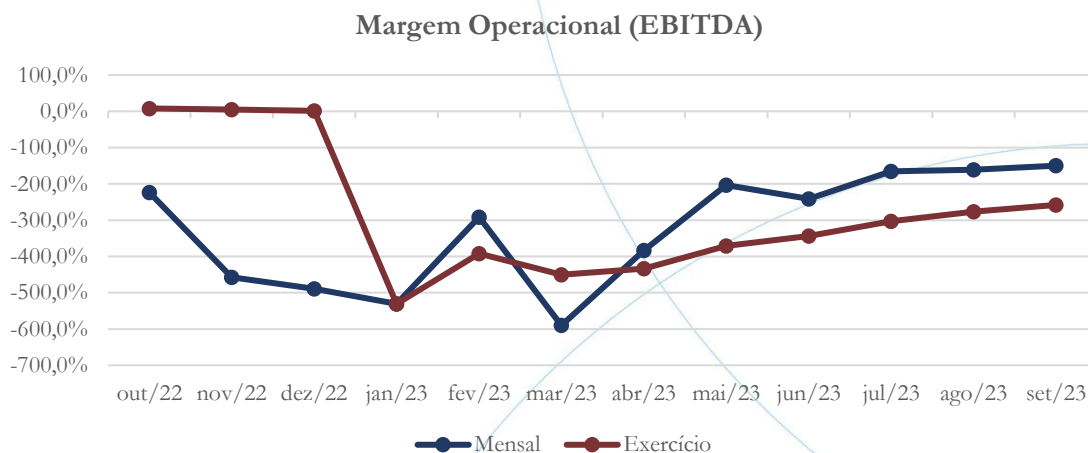
6.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 42



A Pro Tempore registra prejuízo operacional de R\$ 150,7 mil no exercício de 2023.

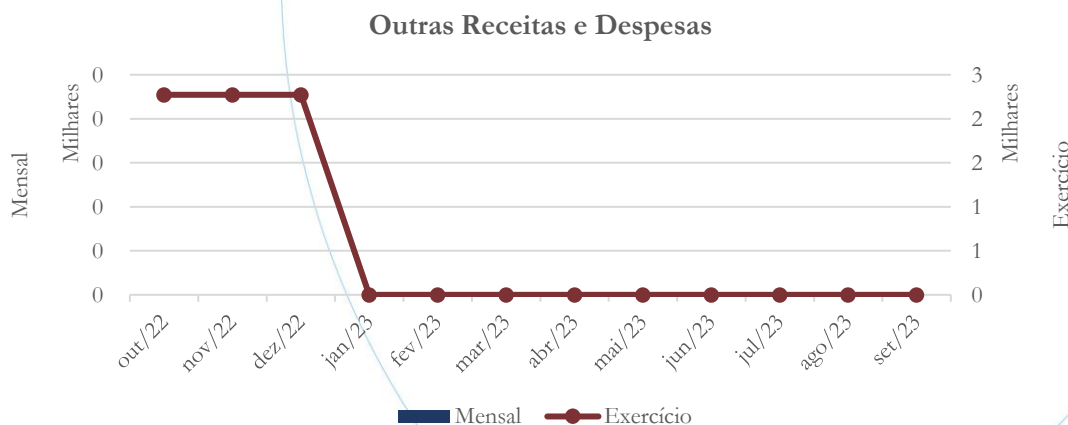
Gráfico 43



O retorno operacional continua negativo no exercício de 2023 e no mês de setembro/2023.

6.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

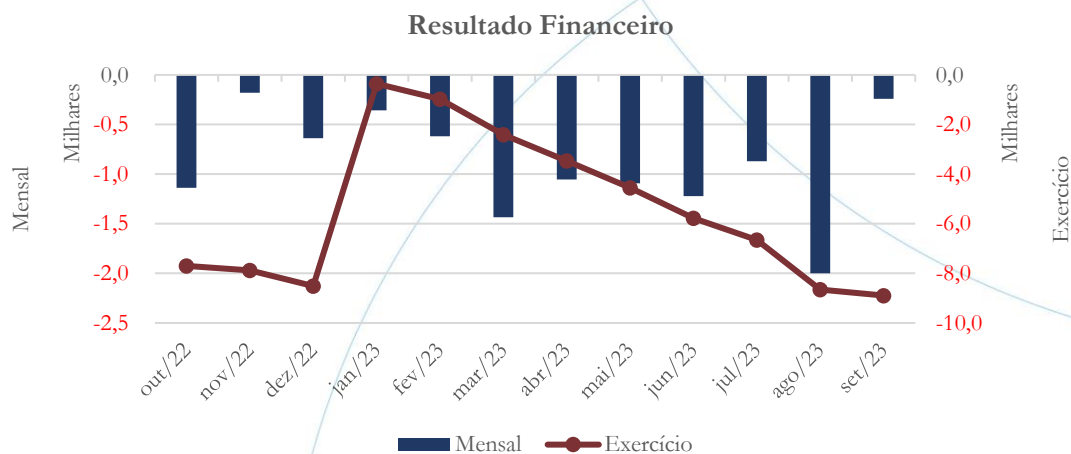
Gráfico 44



A recuperanda não apresentou saldo na categoria outras receitas e despesas no exercício de 2023.

6.2.6. Resultado Financeiro

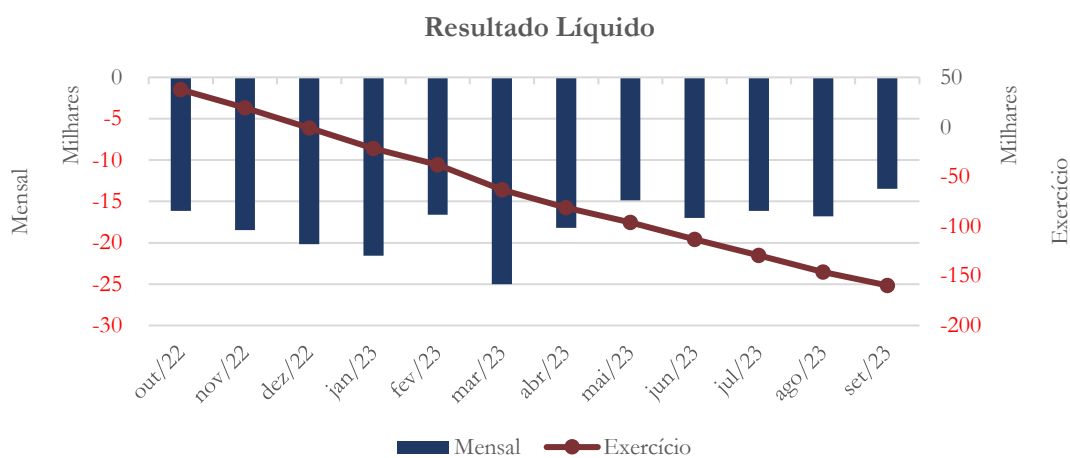
Gráfico 45



A Pro Tempore registrou despesas financeiras no valor de R\$ 8,8 mil no exercício de 2023.

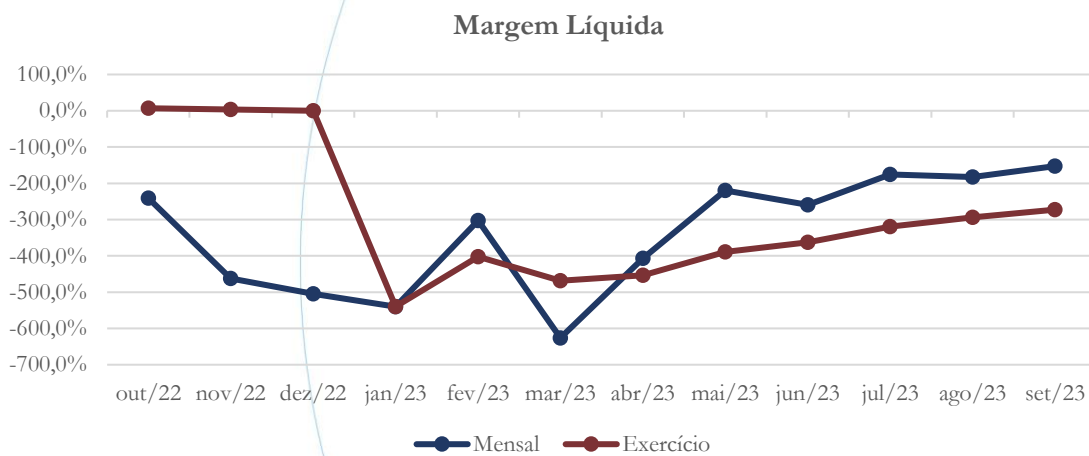
6.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 46



No exercício de 2023, o prejuízo líquido foi de R\$ 159,6 mil.

Gráfico 47



O retorno líquido apresentado pela recuperanda no exercício 2023 foi negativo.

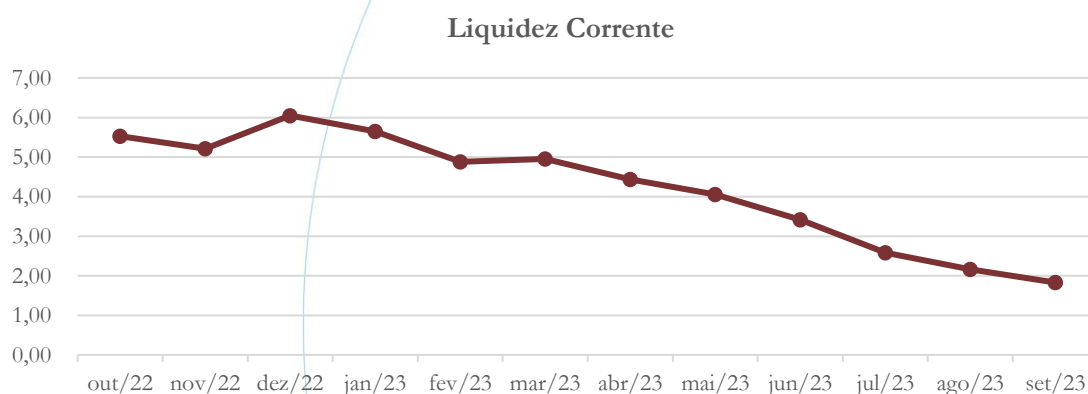
6.3. Índices e Indicadores

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 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, àquelas de curto prazo.

Gráfico 48



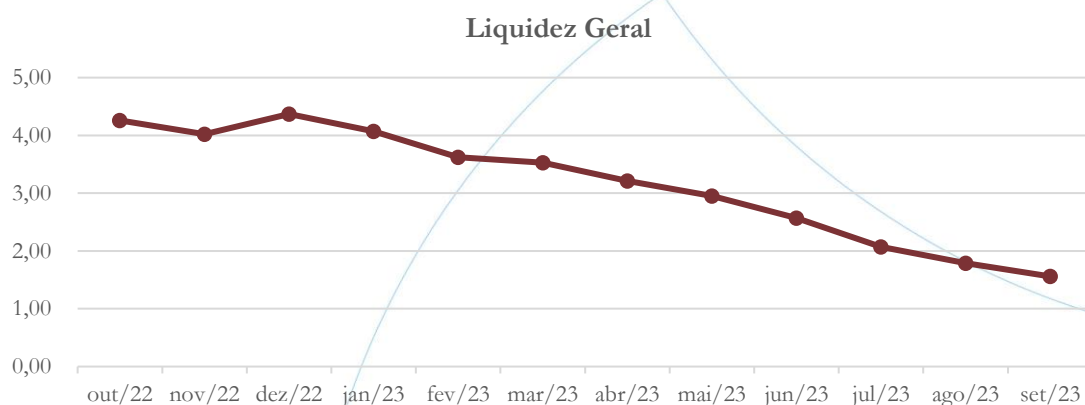
No mês de setembro/2023, a Pro Tempore possuía R\$ 1,83 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

6.3.2. Liquidez Geral

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

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.

Gráfico 49



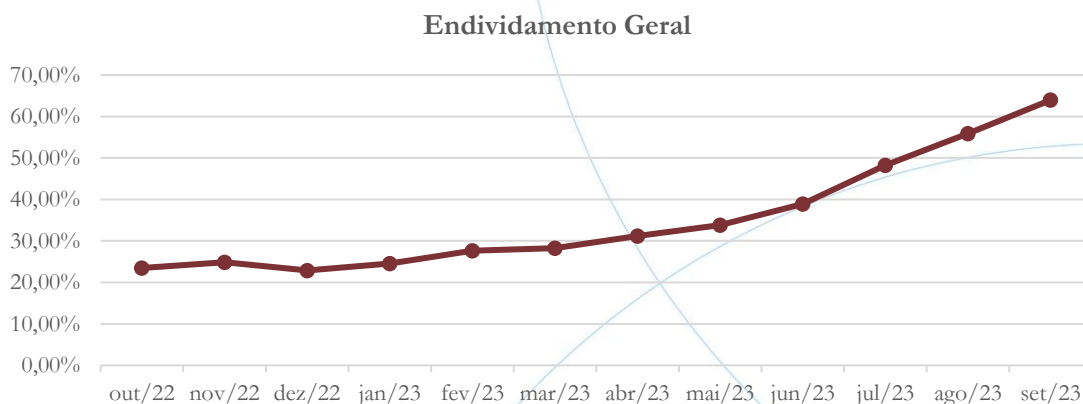
Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 1,56 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de setembro/2023.

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.

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 50

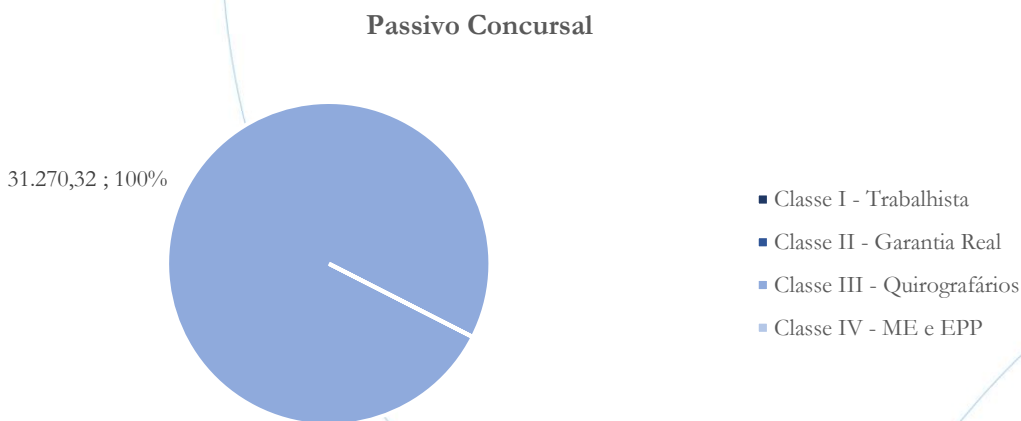


No mês de setembro/2023, a Pro Tempore registrou índice de endividamento geral de 63,96%.

6.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 51



A Por 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 um único credor, o passivo concursal da recuperanda está concentrado na classe III, conforme a tabela acima.

6.5. Análise e considerações finais

A Pro Tempore demonstrou possuir apenas um colaborador em seu quadro neste último mês em análise, registrando prejuízo líquido de R\$ 159,6 mil no exercício de 2023.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1005974-55.2021.8.26.0037



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\$)	30/09/2023	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/09/2023
ATIVO	265.660.447,03	PASSIVO	(269.957.599,55)
ATIVO CIRCULANTE	160.448.460,67	PASSIVO CIRCULANTE	(82.196.661,08)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.635.501,35	FORNECEDORES	(22.442.109,92)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.978.537,93	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.029.467,47)
CLIENTES	58.568.177,45	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(17.965.386,84)
IMPOSTOS A RECUPERAR	23.973.997,36	PROVISOES	(20.161.455,32)
ADIANTAMENTOS	15.784.207,82	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.542.061,29)
ESTOQUES	1.408.636,56	OUTROS DEBITOS	(6.055.991,63)
MUTUOS	1.458.696,93	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CP	(4.000.188,61)
OUTROS CREDITOS	42.422.451,24	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(64.635.906,13)
CONSORCIOS	218.254,03	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(60.681,12)
NAO CIRCULANTE	105.211.986,36	IMPOSTOS PARCELADOS	(3.969.123,32)
INVESTIMENTOS	300.000,00	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(60.606.101,69)
IMOBILIZADO	8.609.259,75	PATRIMONIO LIQUIDO	(123.125.032,34)
INTANGIVEL	37.113.457,08	CAPITAL SOCIAL	(19.532.688,69)
OUTROS CREDITOS	57.402.953,42	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427,01)
DIFERIDO	1.786.316,11	RESERVA DE LUCROS	(47.417.916,64)

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 30/09/2023**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	(198.952.652)	(24.857.959)	(223.810.611)
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	27.677.338	3.421.687	31.099.025
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	(171.275.313)	(21.436.272)	(192.711.586)
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOC	170.567.284	21.144.274	191.711.558
(=) LUCRO BRUTO	(708.029)	(291.999)	(1.000.028)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVA:	13.219.999	1.671.713	14.891.712
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	(15.338.599)	(2.916.788)	(18.255.387)
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONA	454.514	0	454.514
(=) LUCRO OPERACIONAL	(2.372.115)	(1.537.074)	(3.909.189)
RECEITAS FINANCEIRAS	(501.269)	(14.946)	(516.215)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	6.573.139	256.601	6.829.740
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	3.699.755	(1.295.419)	2.404.336
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	1.222.238	150.600	1.372.838
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	479.758	40.220	519.978
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	5.401.752	(1.104.599)	4.297.153

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 30/09/2023

Ativo (Em R\$)	30/09/2023	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/09/2023
ATIVO	210.444	PASSIVO	(370.113)
ATIVO CIRCULANTE	210.444	PASSIVO CIRCULANTE	(134.594)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.335	FORNECEDORES	(22.215)
APLICACOES FINANCEIRAS	0	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	0
CLIENTES	47.222	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(18.770)
IMPOSTOS A RECUPERAR	147.700	PROVISOES	(10.773)
ADIANTAMENTOS	14.188	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.389)
ESTOQUES	0	OUTROS DEBITOS	(55.033)
MUTUOS	0	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CP	(19.414)
INVESTIMENTOS	0	PASSIVO NAO CIRCULANTE	0
OUTROS CREDITOS	0	FORNECEDORES A PAGAR LP	0
CONSORCIOS	0	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	0
NAO CIRCULANTE	0	IMPOSTOS PARCELADOS	0
INVESTIMENTOS	0	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	0
IMOBILIZADO	0	OUTROS DEBITOS	0
INTANGIVEL	0	PATRIMONIO LIQUIDO	(235.519)
OUTROS CREDITOS	0	CAPITAL SOCIAL	(150.000)
ATIVO COMPENSADO	0	RESERVAS DE CAPITAL	0
DIFERIDO	0	RESERVA DE LUCROS	30.481
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000)

PATRÍCIA ADRIANA SPONTON HENRIQUES
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
 Contador
 CPF 305.655.388-10

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/09/2023**

(Em R\$)	SALDO ANTERIOR	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	(57.944)	(10.300)	(68.244)
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	8.257	1.468	9.725
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	(49.687)	(8.832)	(58.519)
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	51.804	(29)	51.775
(=) LUCRO BRUTO	2.117	(8.861)	(6.744)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	135.420	21.654	157.074
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	137.537	12.793	150.330
RECEITAS FINANCEIRAS	(0)	0	(0)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	8.651	243	8.893
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	146.188	13.036	159.223
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	0	0	0
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	445	445
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	146.188	13.481	159.668

PATRÍCIA ADRIANA SPONTON HENRIQUES
Sócio administrador
CPF 260.266.038-19

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10