



**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., PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA e FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES 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, requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) das Recuperandas, atinente aos meses de julho e agosto de 2022, assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento.

Campinas, 19 de outubro de 2022.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711

Felipe Rodrigues Medeiros

OAB/ nº 468.865



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PROVAC

Provac Terceirização de Mão de Obra

Pro Tempore Multisserviços

Fidelidade Rib. Preto

Agosto/2022



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.	13
3.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	15
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	15
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.	16
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.	16
4.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	17
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	17
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	18
5.1.1. Disponível	18
5.1.2. Aplicações Financeiras	19
5.1.3. Contas a Receber	20
5.1.4. Estoques	22
5.1.5. Instrumentos Financeiros	23
5.1.6. Investimentos	27
5.1.7. Imobilizado	27
5.1.8. Intangível	29
5.1.9. Fornecedores	32
5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial	32
5.1.11. Empréstimos e Financiamentos	33
5.1.12. Passivo Trabalhista	33
5.1.13. Passivo Tributário	34
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	35
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas	36
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	37
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	38



5.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	39
5.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	41
5.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	42
5.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	44
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	45
5.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	46
5.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	47
5.3.3.	<i>Endividamento</i>	47
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	48
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	49
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	50
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	50
6.1.1.	<i>Disponível</i>	50
6.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	51
6.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	52
6.1.4.	<i>Estoques</i>	52
6.1.5.	<i>Investimentos</i>	53
6.1.6.	<i>Imobilizado</i>	53
6.1.7.	<i>Intangível</i>	54
6.1.8.	<i>Fornecedores</i>	55
6.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	55
6.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	56
6.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	56
6.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	57
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	58
6.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	58
6.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	59
6.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	60
6.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	61
6.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	62
6.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	63
6.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	64
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	65
6.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	65
6.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	66



6.3.3.	<i>Endividamento</i>	67
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	68
6.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	69
7.	FIDELIDADE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E FINANCEIRAS	69
7.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	69
7.1.1.	<i>Disponível</i>	70
7.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	70
7.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	71
7.1.4.	<i>Estoques</i>	71
7.1.5.	<i>Investimentos</i>	72
7.1.6.	<i>Imobilizado</i>	75
7.1.7.	<i>Intangível</i>	76
7.1.8.	<i>Fornecedores</i>	77
7.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	78
7.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	79
7.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	80
7.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	81
7.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	82
7.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	82
7.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	83
7.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	83
7.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	84
7.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	85
7.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	85
7.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	86
7.3.	ÍNDICES E INDICADORES	87
7.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	87
7.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	88
7.3.3.	<i>Endividamento</i>	88
7.4.	PASSIVO CONCURSAL	89
7.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	89
8.	RESUMO DOS ESCLARECIMENTOS EM ABERTO	90
9.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	97
10.	ANEXOS	97



Glossário

Provac	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Pro Tempore	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
Fidelidade	Fidelidade Rib. Preto Participações SA
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, 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 alugueis, 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 setembro/2021 a agosto/2022.

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 14/10/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,71% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 foi de 0,59%.

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

A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,20/US\$. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2022 foi mantida em US\$ 60,00 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 60,00 nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75% ao ano e de 11,25 ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação⁴ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2022 é de 3,5%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 5,71% para 5,62%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 5,00% para 4,97%.

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

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o setor superou as perdas de 2020, apresentando crescimento de 10,9% em 2021, quando comparado ao ano anterior ficando assim acima das expectativas⁵ do setor. Das atividades pesquisadas ganharam destaque o setor de transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio (15,1%), informação e comunicação (9,4%), além de serviços profissionais, administrativos e complementares (7,3%), de serviços prestados às famílias (18,2%) e de outros serviços (5,0%).

O setor que representa cerca de 70% do Produto Interno Bruto (PIB) nacional apresentou atividade superior as perdas do período mais crítico da pandemia.

O gerente da pesquisa, Rodrigo Lobo, chama a atenção afirmando:

É a segunda vez na série que todas as atividades crescem simultaneamente. Dos dez anos da série, o setor fechou positivo em cinco (2012, 2013, 2014, 2019 e 2021), e, desses cinco, apenas em 2012 e 2021 houve crescimento em todas as atividades.

No primeiro trimestre de 2022, o setor fechou com alta de 1% na comparação com o 4º trimestre de 2021.

Apesar de demonstrar crescimento de 0,2% em abril na comparação com o mês anterior – causado por apenas duas das cinco atividades pesquisadas: informação e comunicação (+0,7%) e serviços prestados às famílias (+1,9%) – o acumulado nos últimos doze meses desacelerou de 13,6% em março para 12,8% em abril, obstruindo assim a trajetória ascendente iniciada em fevereiro de 2021.

⁵ A expectativa dos analistas era de 9,1% na comparação anual.

Em maio, o volume de serviços prestados cresceu 0,9%, enquanto no mês de junho/2022 esse foi de 0,7%, sendo que no acumulado do primeiro semestre de 2022 houve expansão de 8,8%, quando comparado ao mesmo período de 2021. Ainda referente ao mês de junho vale mencionar que o segmento de transportes (0,6%) e serviços profissionais, administrativos e complementares (0,7%) foram as atividades com maior avanço.

Enquanto no mês de julho, o volume de serviços prestados cresceu 1,3% quando comparado ao mês anterior, em agosto este subiu 0,7%.

Neste último mês em análise, o destaque ficou nas atividades outros serviços (6,7%) e informação e comunicação (0,6%) e serviços prestados às famílias (1,0%). Por outro lado, exerceram influência negativa, os transportes (-0,2%), enquanto serviços profissionais, administrativos e complementares (0,0%) demonstraram estabilidade.

O setor de serviços segue confiante na manutenção de uma recuperação sólida e não concentrada em um setor específico, embora ainda haja a preocupação com a inflação – que diminui o poder de compra das famílias – bem como o alto número de desempregados e aumento na taxa de juros.

3. Visão geral das recuperandas

O polo passivo do processo de Recuperação Judicial é composto por três empresas, a Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda., Pro Tempore Multisserviços Ltda., e Fidelidade Rib. Preto Participações S/A, as quais serão detalhadas a seguir.

As três 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



	<p>86.50-0-07 - Atividades de terapia de nutrição enteral e parenteral</p> <p>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</p> <p>90.01-9-99 - Artes cênicas, espetáculos e atividades complementares não especificadas anteriormente</p> <p>91.02-3-01 - Atividades de museus e de exploração de lugares e prédios históricos e atrações similares</p> <p>91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos</p> <p>95.29-1-02 - Chaveiros</p> <p>95.29-1-99 - Reparação e manutenção de outros objetos e equipamentos pessoais e domésticos não especificados anteriormente</p> <p>96.01-7-01 - Lavanderias</p> <p>96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios</p>
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:	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	<p>01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas</p> <p>01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita</p> <p>01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais</p> <p>37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto</p> <p>37.02-9-00 - Atividades relacionadas a esgoto, exceto a gestão de redes</p> <p>38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos</p> <p>38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos</p> <p>42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas</p> <p>42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação</p> <p>43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica</p> <p>43.22-3-01 - Instalações hidráulicas, sanitárias e de gás</p> <p>43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos</p> <p>43.30-4-04 - Serviços de pintura de edifícios em geral</p> <p>43.99-1-03 - Obras de alvenaria</p> <p>49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional</p> <p>52.12-5-00 - Carga e descarga</p> <p>62.09-1-00 - Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação (Dispensada *)</p> <p>77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor</p> <p>78.20-5-00 - Locação de mão-de-obra temporária</p> <p>78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros</p> <p>81.11-7-00 - Serviços combinados para apoio a edifícios, exceto condomínios prediais</p> <p>81.22-2-00 - Imunização e controle de pragas urbanas</p> <p>81.29-0-00 - Atividades de limpeza não especificadas anteriormente</p> <p>81.30-3-00 - Atividades paisagísticas</p> <p>82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)</p> <p>82.19-9-01 - Fotocópias (Dispensada *)</p> <p>82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente (Dispensada *)</p> <p>82.30-0-01 - Serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas (Dispensada *)</p> <p>82.99-7-01 - Medição de consumo de energia elétrica, gás e água</p> <p>82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente</p> <p>90.02-7-02 - Restauração de obras-de-arte (Dispensada *)</p> <p>91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos (Dispensada *)</p> <p>96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios</p>
Capital Social (R\$)	363.000,00

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:



Pro Tempore Multisserviços Ltda.		
Nome do Sócio	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

3.3. Fidelidade Rib. Preto Participações S/A

Informações	Fidelidade
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Fidelidade Rib. Preto Participações S/A
Nome Fantasia	N/A
Data de Abertura	14/01/2016
CNPJ	23.972.257/0001-00
Inscrição Estadual	N/A
Endereço	Avenida Sete de Setembro, 740
Complemento	Sala Frente
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP
CEP	14801-010
Natureza Jurídica	205-4 - Sociedade Anônima Fechada
CNAE Principal	64.62-0-00 - Holdings de instituições não-financeiras
Capital Social (R\$)	6.141.686,71

Devido ao fato de a Fidelidade ser composta como Sociedade Anônima (S.A.) não há composição societária.

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.

Período	Administração	Contratos	Total
Agosto-21	115	3.532	3.647
Setembro-21	127	4.055	4.182
Outubro-21	124	4.130	4.254
Novembro-21	118	4.382	4.500
Dezembro-21	116	4.715	4.831
Janeiro-22	109	4.783	4.892
Fevereiro-22	106	4.929	5.035
Março-22	107	4.881	4.988
Abril-22	103	4.775	4.878
Maio-22	98	4.702	4.800
Junho-22	99	4.727	4.826
Julho-22	93	4.691	4.784
Agosto-22	94	4.556	4.650

Nos últimos dois meses houve a diminuição de 176 funcionários, encerrando o período com 4.650 colaboradores.

4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Pro Tempore			
Período	Administração	Contratos	Total
Agosto-21	1	35	36
Setembro-21	1	35	36
Outubro-21	1	34	35
Novembro-21	1	36	37
Dezembro-21	1	31	32
Janeiro-22	1	24	25
Fevereiro-22	2	23	25
Março-22	2	20	22
Abril-22	2	16	18
Maio-22	1	13	14
Junho-22	3	11	14
Julho-22	3	9	12
Agosto-22	3	5	8



A Pro Tempore apresentou diminuição de 6 postos de trabalho nos meses de julho/2022 e agosto/2022, encerrando o período com 8 colaboradores.

4.3. Fidelidade Rib. Preto Participações S/A

Período	Administração	Contratos	Total
Agosto-21	0	0	0
Setembro-21	0	0	0
Outubro-21	0	0	0
Novembro-21	0	0	0
Dezembro-21	0	0	0
Janeiro-22	0	0	0
Fevereiro-22	0	0	0
Março-22	0	0	0
Abril-22	0	0	0
Maio-22	0	0	0
Junho-22	0	0	0
Julho-22	0	0	0
Agosto-22	0	0	0

Segundo a recuperanda, a Fidelidade não possui funcionários.

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.

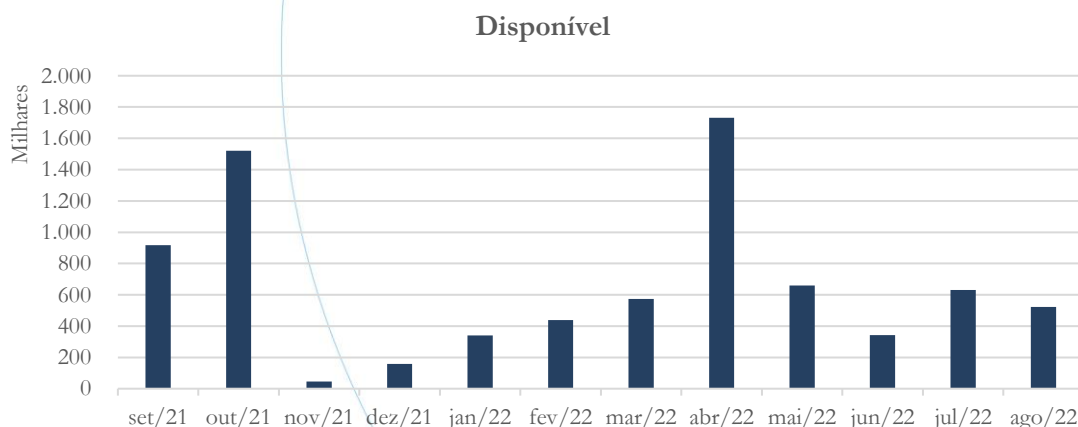
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referente aos últimos doze meses.

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

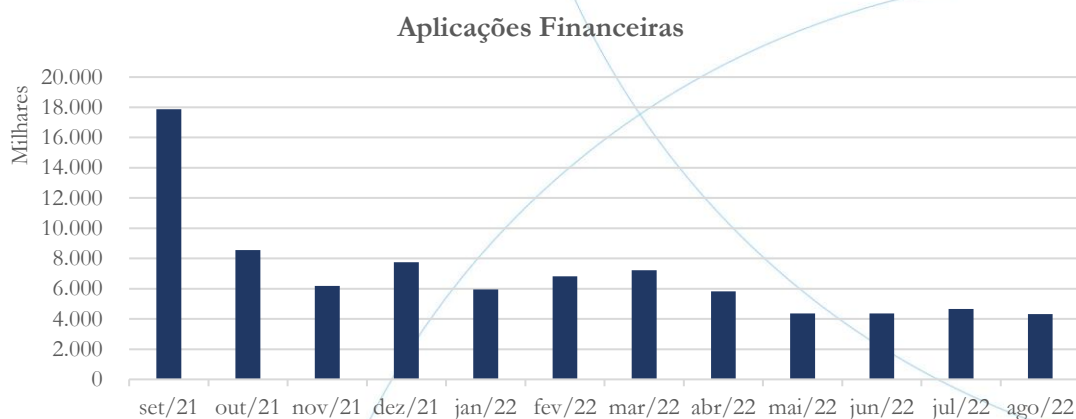
Gráfico 1



Entre os meses de junho/2022 e julho/2022, o saldo das disponibilidades registrou elevação de 84,47%, seguido de diminuição de 17,07% em agosto/2022.

5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



Após apresentar aumento de 6,87% em julho/2022 quando comparada ao mês anterior, o saldo das aplicações financeiras de curto prazo registrou diminuição de 7,49% em agosto/2022.

Considerando que os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda e analisados nos relatórios anteriores não sanaram as dúvidas existentes em sua integralidade, solicitamos maiores detalhes acerca dos seguintes pontos:

- a) A recuperanda informa que *cabe a ressalva de que as aplicações financeiras referem-se a garantias para liberação de créditos bancários obtidos antes da RJ*. Portanto, considerando que o balancete disponibilizado pela recuperanda informa o saldo das aplicações financeiras consolidado em uma única conta contábil (1.1.03.02.000004), solicitamos:
 - a1. A contabilização de forma separada de cada uma das contas que compõem a linha aplicações financeiras;



- a2. A composição dos valores que perfazem as garantias supracitadas, bem como a confirmação da disponibilidade destas dentro do exercício corrente.
- b) A recuperanda informa que contabilizou o valor pago (R\$ 300.000,00) pelas ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), como aplicação financeira de curto prazo, disponibilizando o contrato de compra do ativo e o comprovante de pagamento no valor citado. Com o exposto, cabe a recuperanda esclarecer o método utilizado para classificar o custo de aquisição das ações como aplicação financeira a curto prazo.
- c) Da mesma forma, a previdência composta a favor do Sr. Ricardo Merlos foi contabilizada como aplicação financeira a curto prazo, cabendo assim a recuperanda esclarecer a razão de um ativo que não é a seu favor estar registrado em sua contabilidade.

A tabela abaixo apresenta o resumo da conta entre o período de dezembro/2021 a agosto/2022:

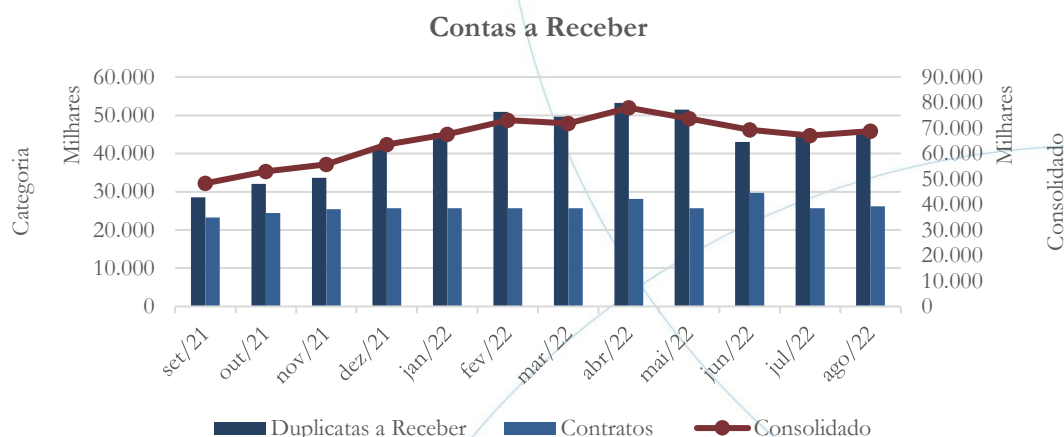
(em R\$)

Período	Saldo	Variação Mensal	Variação Período
Dezembro, 2021	7.745.288,78	-	-
Janeiro, 2022	5.946.027,40	-1.799.261,38	-1.799.261,38
Fevereiro, 2022	6.813.373,35	867.345,95	-931.915,43
Março, 2022	7.214.223,30	400.849,95	-531.065,48
Abril, 2022	5.820.614,83	-1.393.608,47	-1.924.673,95
Maio, 2022	4.370.722,68	-1.449.892,15	-3.374.566,10
Junho, 2022	4.367.104,10	-3.618,58	-3.378.184,68
Julho, 2022	4.667.026,32	299.922,22	-3.078.262,46
Agosto, 2022	4.317.313,03	-349.713,29	-3.427.975,75

5.1.3. Contas a Receber



Gráfico 3



O saldo consolidado do contas a receber registrou diminuição de 3,21% entre junho/2022 e julho/2022, seguido de aumento de 2,63% no mês de agosto/2022. De maneira individualizada, o saldo das duplicatas a receber demonstrou aumento de 4,31% no primeiro período e de 2,73% no segundo período em análise, enquanto a linha contratos registrou diminuição de 13,71% em julho/2022, demonstrando posterior aumento de 2,09% em agosto/2022.

Solicitamos a seguinte informação:

Dessa forma, requeremos que seja esclarecida a diferença acima evidenciada, bem como a composição da conta contratos (1.1.04.01.000006) cujo valor no mês de abril/2022 foi de R\$ 28.134.374,02.

Segundo a recuperanda:

O valor de R\$28.134.374,02 se trata de receitas provenientes de contratos com clientes, onde a transferência do serviço prometido, foi realizada, porém

aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal. Serviços esses onde já foram incorridos todos os custos. Então reconhecemos esse direito perante a transferência desse serviço, com base no CPC 47. Vide arquivo anexo de nome: PROVAC - CPC 47 Medições e Reajustes a faturar_Provac 2022

Com base nas informações disponibilizadas pela recuperanda, esta administradora entendeu que são demonstradas duas contas onde registra-se seus recebíveis: duplicatas a receber (1.1.04.01.000001) e contratos com clientes (1.1.04.01.000006). Novamente, de acordo com os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda, a conta duplicatas a receber controla os valores referentes aos serviços que foram prestados e faturados, enquanto a conta contratos com clientes controla serviços que foram prestados, porém ainda não foram faturados.

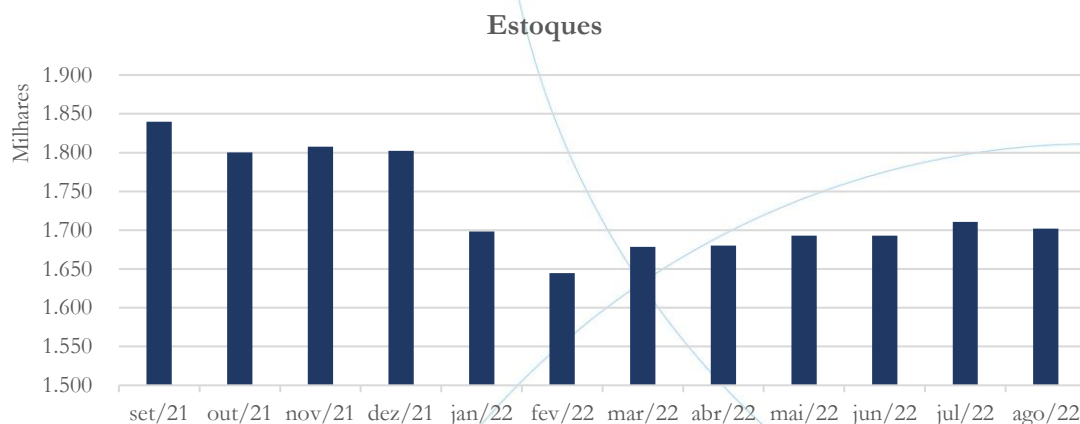
Com o acima exposto pela recuperanda e, tendo como base a conta clientes a receber, verifica-se que o ciclo de recebimento fica entre 60 e 90 dias. No entanto, ainda se dá por pendente a análise do *aging-list* do contas a receber.

Quanto a conta contratos com clientes e a partir da documentação disponibilizada pela recuperanda verifica-se a existência do número e a data de emissão da nota fiscal, fato que contradiz o informado pela recuperanda (*porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal*), cabendo assim a recuperanda esclarecer tal situação.

5.1.4. Estoques



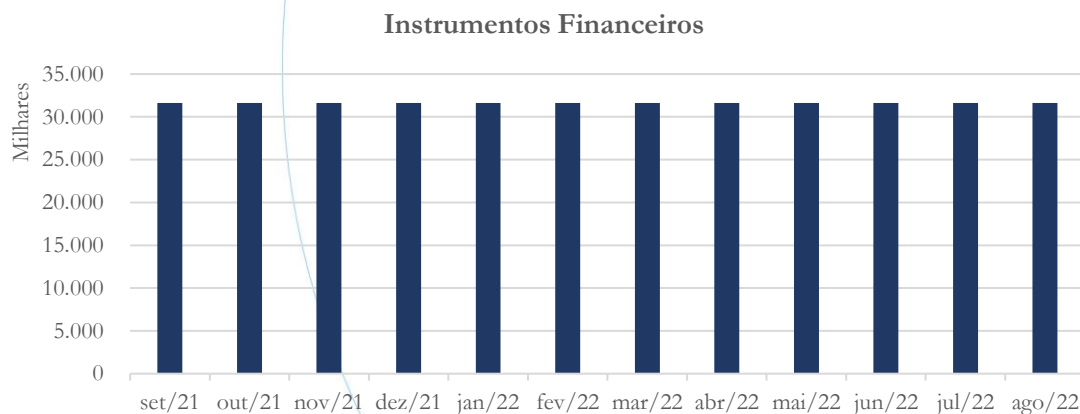
Gráfico 4



Após apresentar aumento de 1,05% em julho/2022, quando comparado ao mês anterior, a conta estoques registrou diminuição de 0,50% em agosto/2022.

5.1.5. Instrumentos Financeiros

Gráfico 5



A categoria instrumentos financeiros⁶ não apresentou alteração, conforme o gráfico acima.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

A categoria instrumentos financeiros contabilizada a longo prazo apresenta-se estável ao longo do período em análise. No entanto, devido ao seu relevante saldo, solicitamos à Provac que encaminhe o detalhamento de tal valor, acompanhado dos documentos comprobatórios da contabilização, assim como que nos posicione a respeito da previsão de realização desse valor.

A partir dos documentos encaminhados, verifica-se que a recuperanda apresenta em seu Balanço Patrimonial o valor de R\$ 31.627.000,00 classificado a longo prazo, sendo esse denominado: Instrumentos Financeiros.

Com o intuito de comprovar o valor, a recuperanda disponibilizou laudo de avaliação de ações do Banco do Estado de Santa Catarina S/A (BESC) o qual, em apertada síntese, está resumido na tabela abaixo:

Valor Unitário (R\$)	Quantidade	Valor Total
638,54	50.000	31.927.000,00

Através do laudo encaminhado a recuperanda comprovou o valor contabilizado, restando ainda completar as informações referentes:

- a) a previsão de realização;

⁶ Contabilizada a longo prazo.



b) a diferença entre o valor contabilizado (R\$ 31.627.000,00) e o valor demonstrado no laudo de avaliação de ações (R\$ 31.927.00,00).

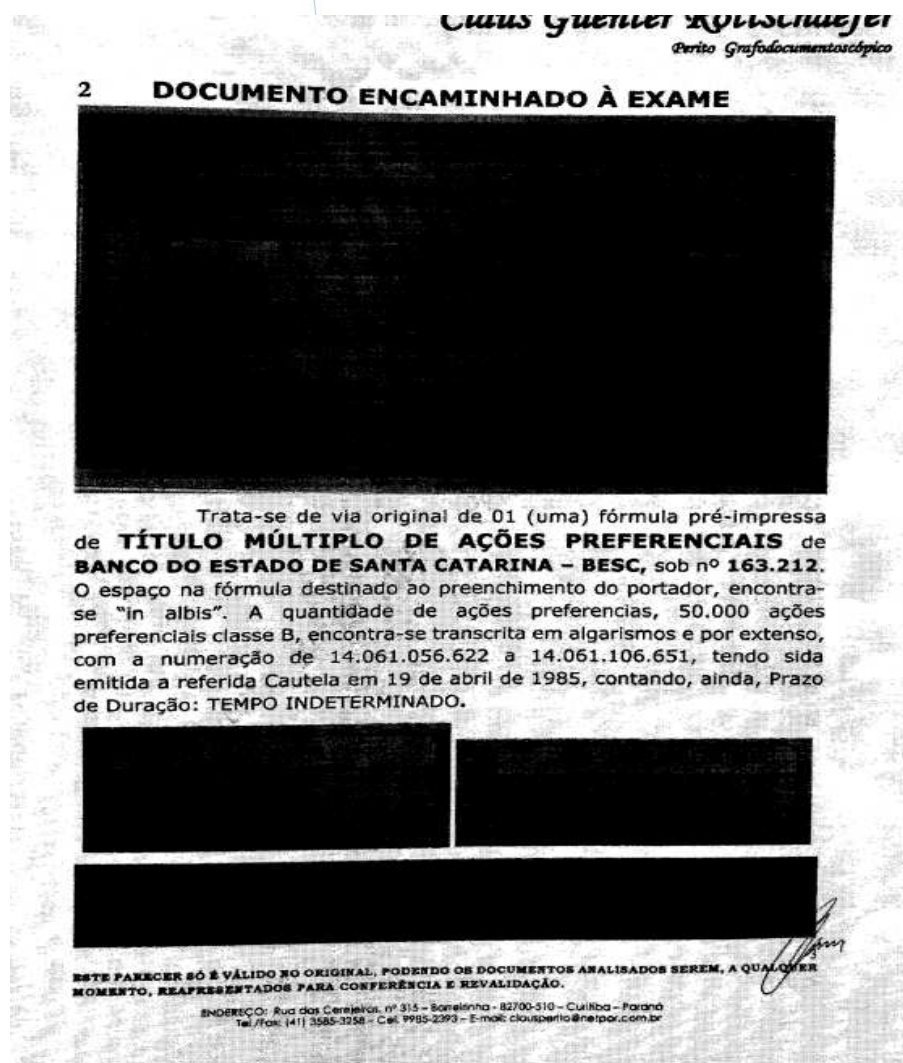
Descrição	Valor
Passivo Concursal	79.946.218,13
Instrumentos Financeiros	31.627.000,00

Comparado ao passivo concursal, o valor das ações do Banco do Estado de Santa Catarina SA (BESC) representa 39,56% desse sendo, portanto, de suma importância ao processo de Recuperação Judicial. Sendo essencial a manifestação da Recuperanda de qual a destinação desses valores, e se serão direcionados (após liquidação) a amortização do passivo concursal.

Segundo a recuperanda:

Considerando atual volatilidade do mercado de renda variável, não ensejamos a realização do ativo mencionado.

O laudo de avaliação das ações do BESC encaminhado a esta administradora apresenta partes ilegíveis, reproduzidas abaixo:



Cabe ainda observar que no laudo, as ações foram valorizadas de acordo com a correção do IGP-DI referente ao período de maio/1985 a novembro/2020, sendo acrescidas ainda a rentabilidade garantida de 8% ao ano pela subscrição das referidas ações.

Resumidamente, no ano de 2020 cada ação possuía o valor de R\$ 166,02, o qual foi acrescido rendimentos garantidos (de maio/1985 a novembro/2020), equivalentes a 284,62%. Portanto, após a atualização, o valor de cada ação passou para R\$ 638,54.



5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



A Provac não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

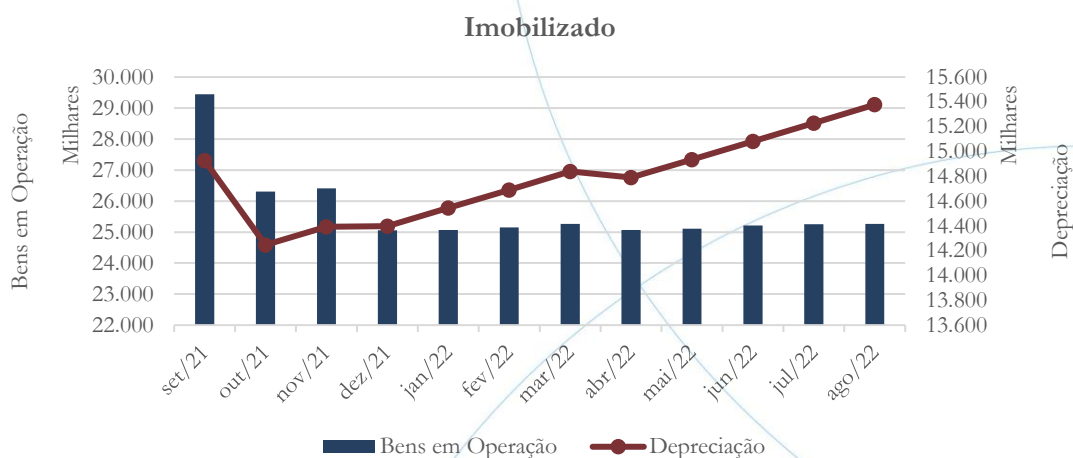
5.1.7. Imobilizado

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 imobilizado da Provac apresentou aumento de 0,15% em julho/2022 e de 0,06% no mês de agosto/2022, enquanto a depreciação registrou aumento de 1% ao mês.

Solicitamos a seguinte informação:

Ainda referente ao terreno, solicitamos à recuperanda que nos esclareça a diferença entre o valor do contrato (R\$ 54 mil) e o valor movimentado no imobilizado de R\$ 1,3 milhão.

Conforme a recuperanda:

Ver anexo arq: Provac item 5 - Laudo de avaliação do Terreno 1,3Mi

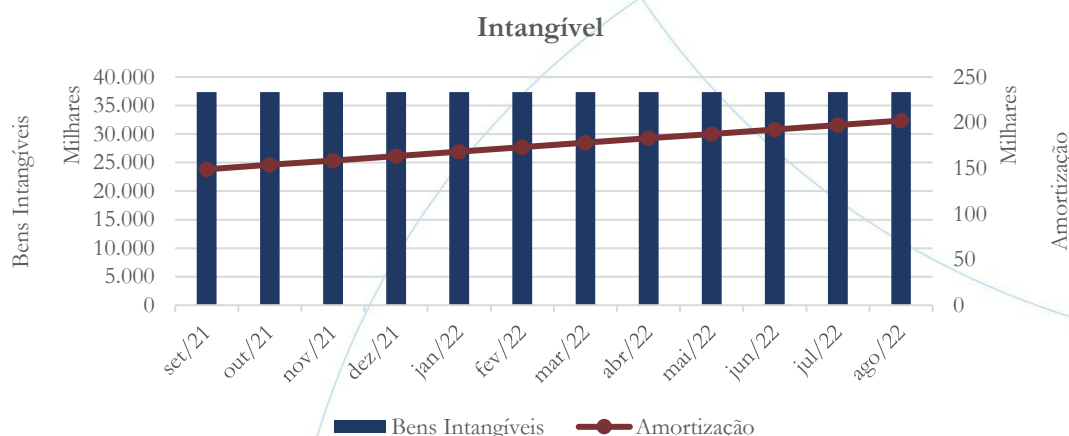
A partir do acima exposto, verifica-se que a recuperanda se limitou a enviar o laudo de avaliação do terreno em questão, não levando em consideração o fato de dispor de ativo avaliado em R\$ 1,3 milhão. Ainda, o referido terreno teve seu contrato de compra assinado em 10/01/2020, com valor de R\$ 54 mil, com o distrato apresentado datado de 15/12/2021, portanto após o pedido de recuperação judicial. Dessa forma



cabe a recuperanda comprovar que o credor Terra do Sol é proprietário fiduciário de bens imóveis, a luz do § 3º do art. 49, da Lei 11.101/2005.

5.1.8. Intangível

Gráfico 8



O intangível não apresentou alteração nos meses de julho/2022 e agosto/2022, enquanto a amortização registrou aumento de 2,5% ao mês.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

O intangível da Provac não apresentou variação no saldo referente aos meses de dezembro/2021, janeiro/2022 e fevereiro/2022. Devido a sua representatividade no balanço patrimonial, solicitamos à Provac que encaminhe os documentos que demonstrem o valor contabilizado.

A recuperanda disponibilizou laudo de avaliação elaborado em 30/12/2014 pela empresa *Auditécnica Auditoria, Avaliação e Controle Patrimonial* buscando comprovar o

valor contabilizado. O laudo, conforme sua abertura, foi elaborado em conformidade com a Lei 1.411/51, com nova redação dada pela Lei 6.021/74.

Às fls. 21, a marca Provac é avaliada em R\$ 21.500.000,00, valor esse contabilizado na conta 1.3.05.01.000001.

Quanto aos Laudos de Capacidade Técnica, a recuperanda disponibilizou laudo realizado pela mesma empresa, em dezembro/2016.

A tabela abaixo reproduzida apresenta o resumo do laudo de avaliação:

Conselho	Valor dos Contratos	Valor Avaliado
Conselho Regional de Nutrição - CRN	96.249.439,96	9.048.296,00
Conselho Regional de Química - CRQ	26.951.884,24	5.930.808,00
Conselho Regional de Administração - CRA	36.787.028,90	4.959.049,00
Conselho Regional de Engenharia - CREA	14.468.506,16	3.010.147,00
Atestados de Capacidade Técnica	69.578.131,60	6.226.127,00
Total:	244.034.990,86	29.174.427,00

Conforme o laudo de avaliação, todos os contratos apresentam ano de término entre o período de 1993 a 2018. Solicitamos à recuperanda que nos informe, de maneira pormenorizada, a metodologia adotada para a contabilização desse ativo intangível (conta 1.3.05.01.000002), acompanhado com a memória de cálculo.

Acerca do acima solicitado, a recuperanda disponibilizou o esclarecimento abaixo reproduzido:

Esta empresa optou por avaliar o ativo intangível chamado ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA. O método de avaliação, usado nesta prestadora de serviços do setor da construção civil, foi o método Holístico, desenvolvido de acordo com as necessidades e características da empresa. O objetivo de desenvolver a avaliação foi, unicamente, melhorar os índices econômico-

financeiros para licitações, melhoria da performance de um balanço no geral e assim apresentar a verdadeira posição patrimonial e financeira da empresa.

A partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, conseqüentemente, no resultado; então se projetou o valor do resultado futuro com base no resultado histórico. E o resultado desta projeção, entendemos como sendo o valor do ativo intangível do ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA.

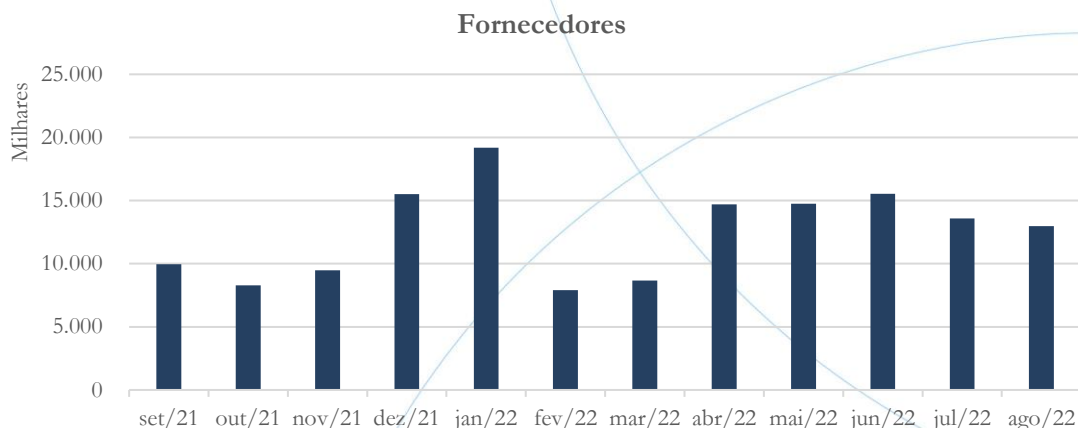
Como mencionado anteriormente, a recuperanda, buscando atender à solicitação de esclarecimento realizada, disponibilizou o laudo de avaliação da marca *Provac* realizado em 30 de dezembro de 2014, assim como o laudo de avaliação dos *Atestados de Capacidade Técnica*, este datado de 28 de dezembro de 2016. Vale ainda ressaltar que este último não se encontra assinado pelo perito responsável por sua confecção.

Questionada acerca da validade dos Atestados de Capacidade Técnica, a recuperanda respondeu que *a partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, conseqüentemente, no resultado; então se projetou o valor do resultado futuro com base no resultado histórico.* No entanto, não foram disponibilizados quaisquer documentos que suportem o valor reconhecido em seu Balanço Patrimonial. Não tendo a recuperanda enviado informações que confirmem efetivamente o valor contabilizado, solicitamos que a recuperanda disponibilize, de forma definitiva e derradeira, sob a óptica do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível – o embasamento utilizado para o reconhecimento contábil do ativo intangível referente aos Atestados de Capacidade Técnica.



5.1.9. Fornecedores

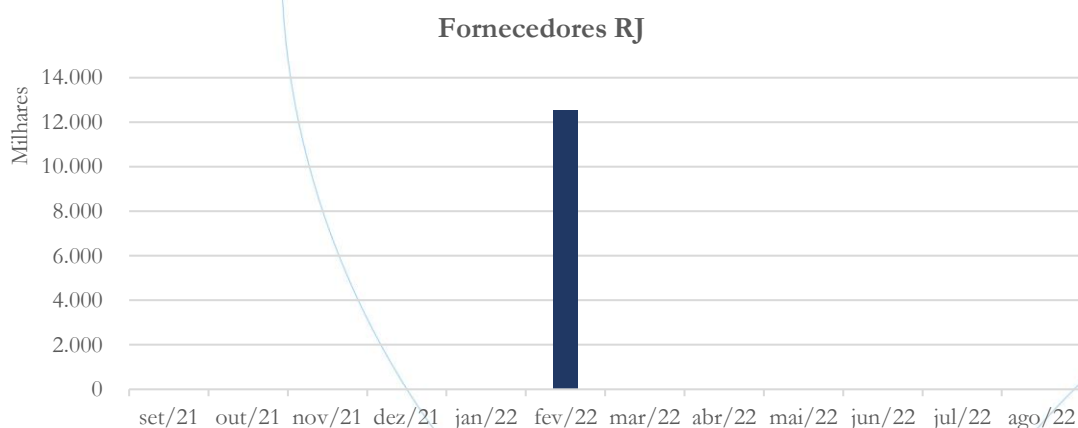
Gráfico 9



O saldo da conta fornecedores registrou diminuição de 12,69% em julho/2022, seguido de 4,31% em agosto/2022.

5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

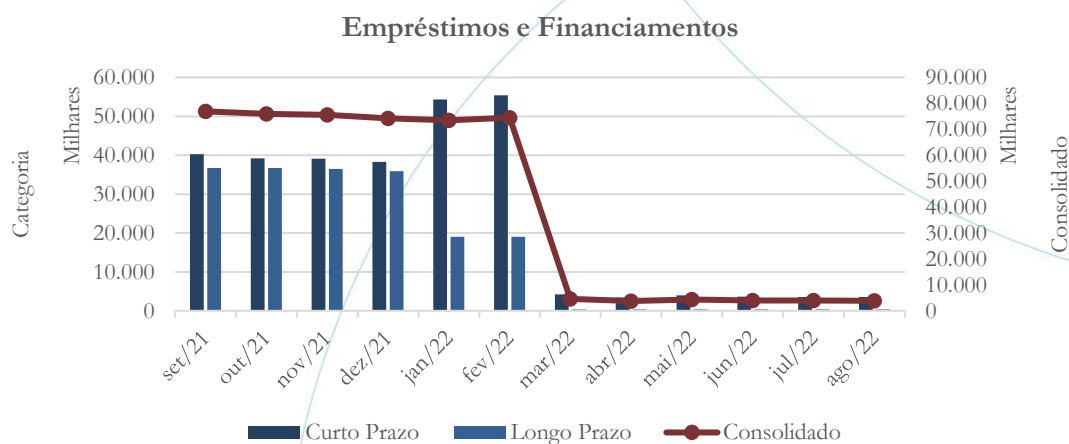
Gráfico 10



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

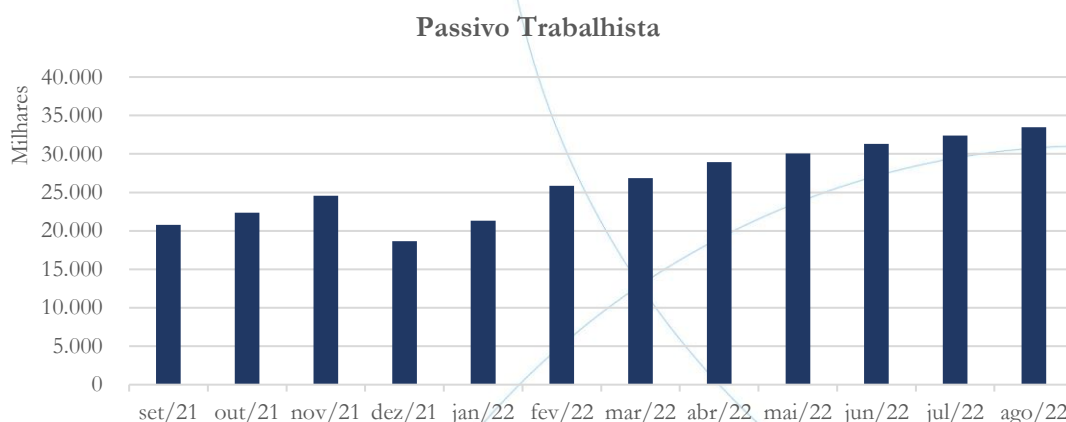
Gráfico 11



O saldo consolidado dos empréstimos e financiamentos registrou diminuição de 0,53% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 1,73% em agosto/2022, quando comparado ao mês anterior. A movimentação ocorreu no saldo contabilizado a curto prazo, sendo que o saldo a longo prazo manteve-se estável.

5.1.12. Passivo Trabalhista

Gráfico 12



O passivo trabalhista apresentou aumento de 3,46% em julho/2022 e de 3,35% em agosto/2022.

A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

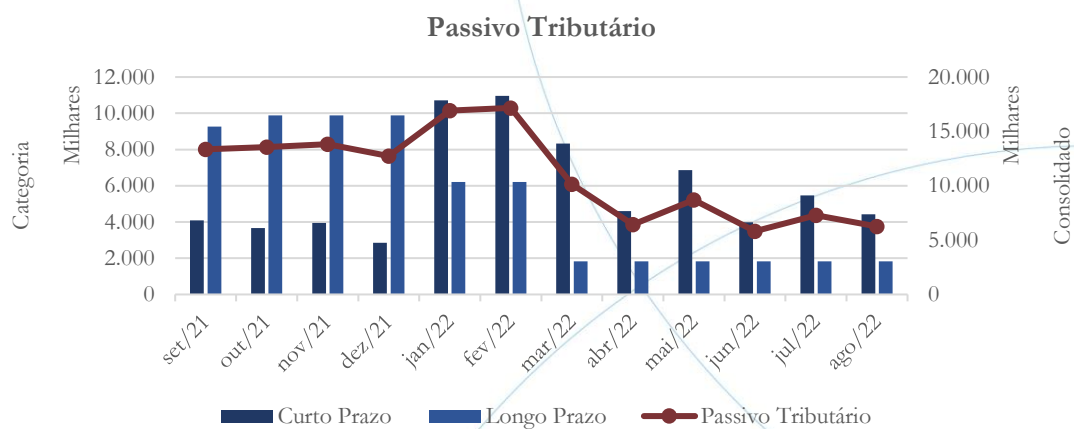
Provac Passivo Trabalhista	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
FGTS	704.634	868.126	882.771	1.022.921	1.408.735	1.132.258
INSS	1.861.877	1.973.639	1.592.560	1.410.426	998.427	1.064.204
IRRF	479.118	637.916	496.281	528.851	362.218	354.580
Outros	3.680.711	3.651.238	3.400.716	3.455.591	3.463.652	3.492.552
Rescisões	563.500	759.749	1.189.355	1.338.413	1.891.621	1.663.476
Salários	8.226.554	7.843.031	7.749.427	7.679.525	7.761.630	8.044.206
Provisões	14.337.080	16.090.388	17.197.208	18.238.291	18.756.252	19.861.869
Total:	29.853.472	31.824.087	32.508.319	33.674.018	34.642.536	35.613.145

No mês de agosto/2022, as provisões representaram 55,77% do total, seguida pelos salários, com 22,59%.

5.1.13. Passivo Tributário



Gráfico 13



O passivo tributário, após apresentou aumento de 25,37% em julho/2022, seguido de diminuição de 14,18% em agosto/2022. A curto prazo, o passivo tributário registrou aumento de 36,99%, enquanto em agosto/2022 houve diminuição de 18,92% em agosto/2022. A longo prazo, o saldo manteve-se estável.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Municipal	816.701	882.954	908.553	896.859	905.972	949.840
Estadual	11.287	18.101	12.513	11.031	14.634	12.650
Federal	6.103.874	2.454.443	5.063.738	2.327.924	3.904.427	2.926.872
Previdenciário	156.019	170.830	188.479	156.071	156.012	156.012
Outros	3.680.711	3.651.238	3.400.716	3.455.591	3.463.652	3.492.552
Total	10.768.592	7.177.565	9.573.999	6.847.477	8.444.697	7.537.926

No mês de agosto/2022, a esfera federal representou 38,83% do passivo tributário da recuperanda.

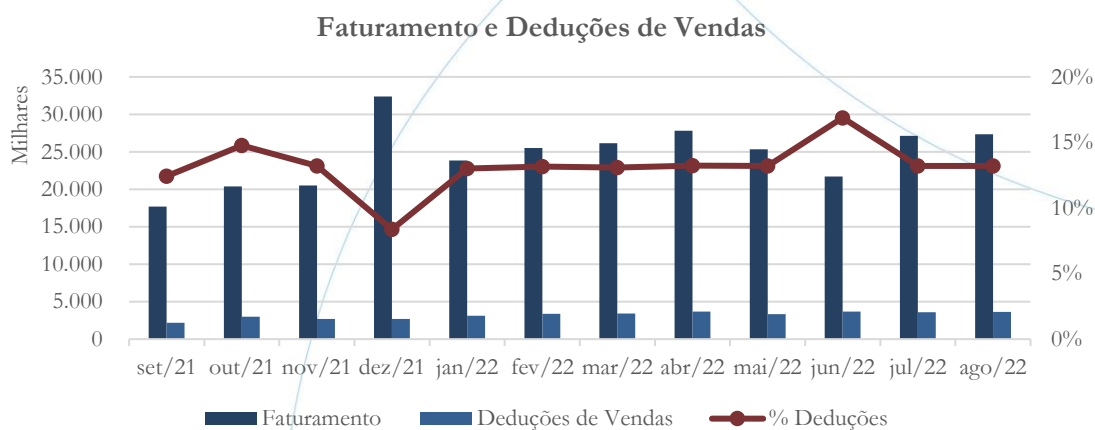
5.2. Demonstração do Resultado do Exercício



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.

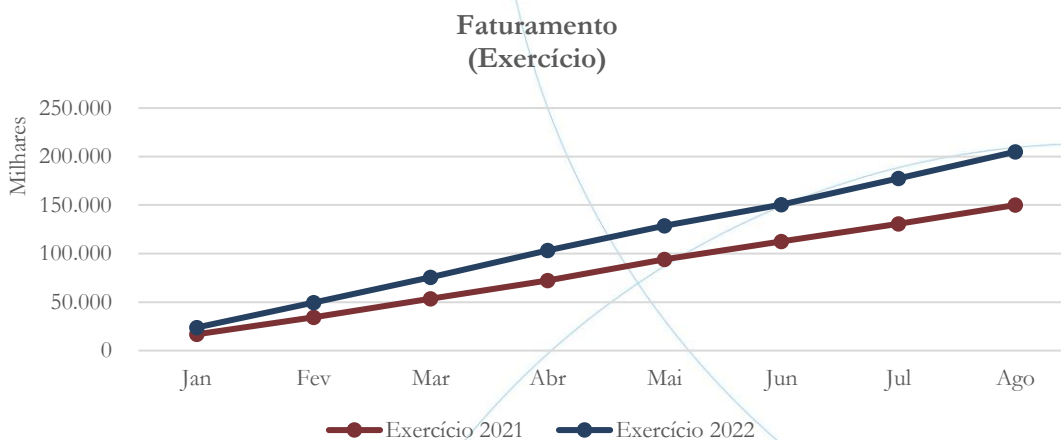
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 14



O faturamento apresentou aumento de 25,01% em julho/2022 e de 0,79% em agosto/2022, enquanto nas deduções de vendas registraram diminuição de 2,15% no primeiro período, seguido de aumento de 0,81% no segundo período em análise.

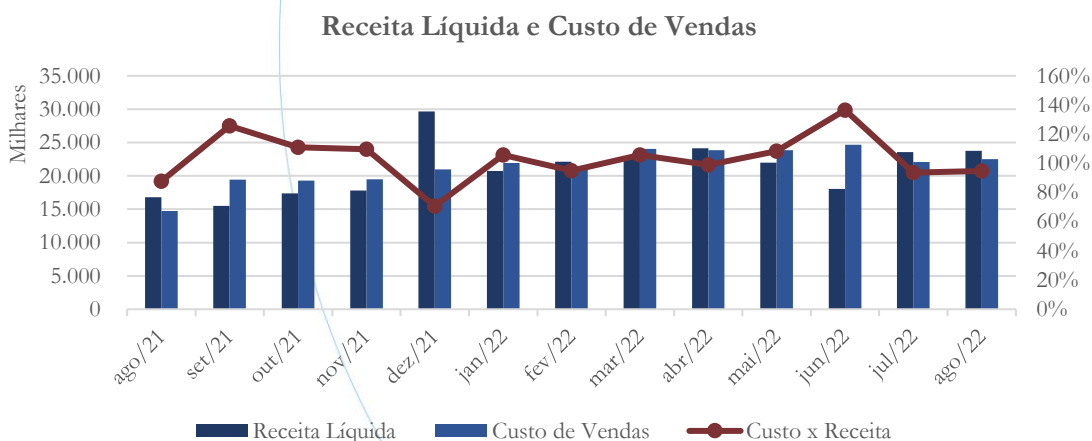
Gráfico 15



Entre os meses de janeiro/2022 a agosto/2022, o faturamento acumulado foi 36,58% superior ao auferido no mesmo período de 2021.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

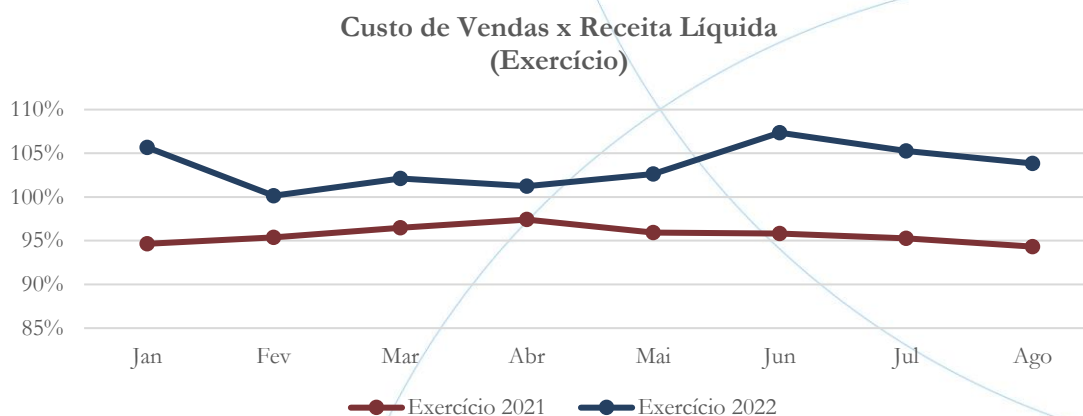
Gráfico 16



A receita líquida acompanhou o faturamento, apresentando aumento de 30,53% no mês de julho/2022 e de 0,78% em agosto/2022. O custo de vendas registrou

diminuição de 10,43% no primeiro período, seguido de aumento de 1,90% em agosto/2022.

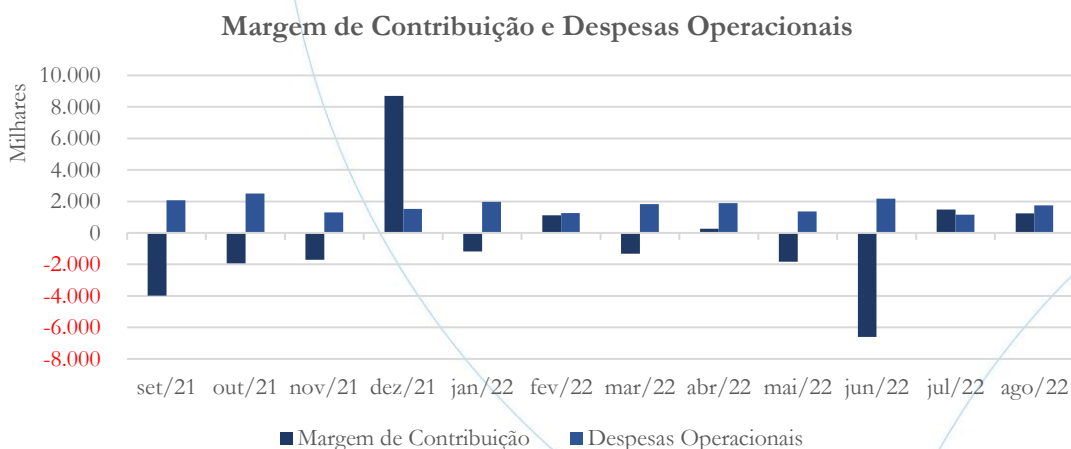
Gráfico 17



O custo de vendas representou 94,32% no exercício 2021, passando para 103,85% no exercício corrente.

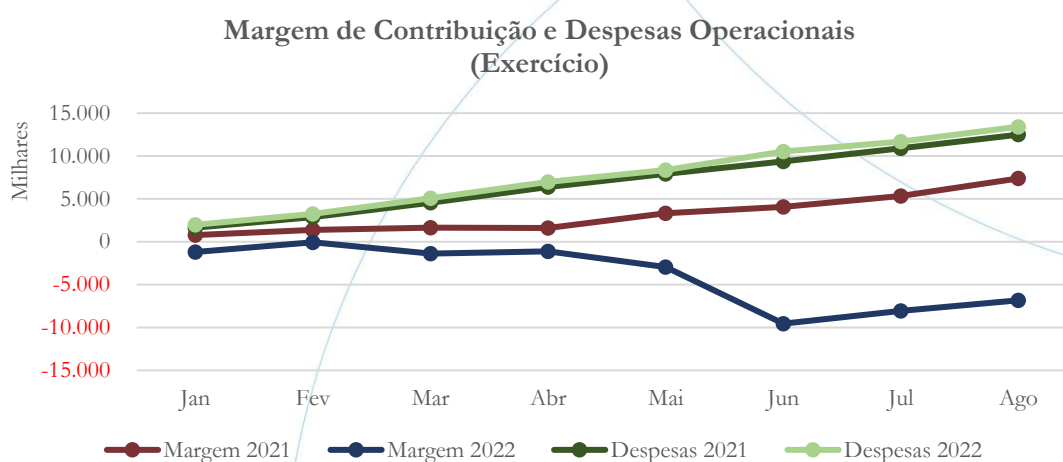
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 18



Em julho/2022, a margem de contribuição voltou a apresentar saldo positivo, demonstrando diminuição de 15,79% em agosto/2022. As despesas operacionais registraram de 46,35% em julho/2022, seguido de aumento de 49,45% em agosto/2022.

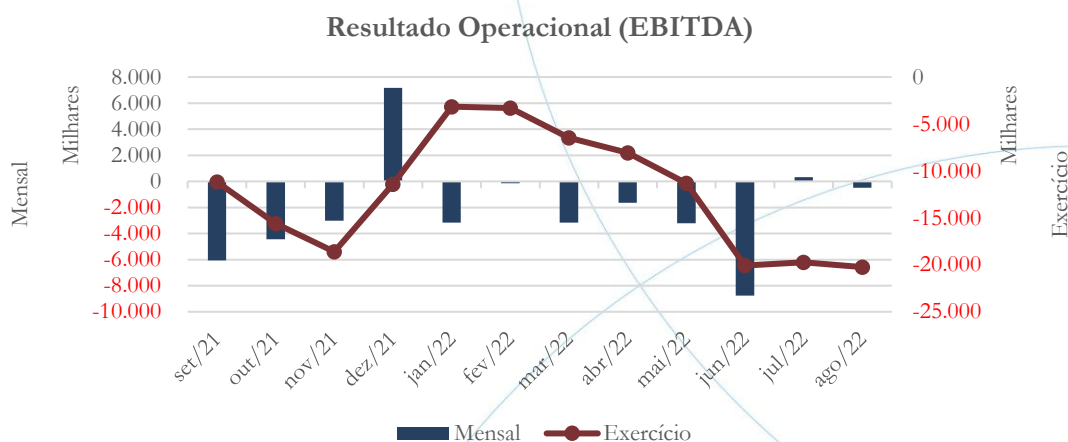
Gráfico 19



Quando comparada a margem de contribuição auferida entre os meses de janeiro e agosto, o exercício 2021, embora com saldo insuficiente para suprir as despesas operacionais, mostrava melhor desempenho quando comparado a 2022, cujo saldo se mostra negativo.

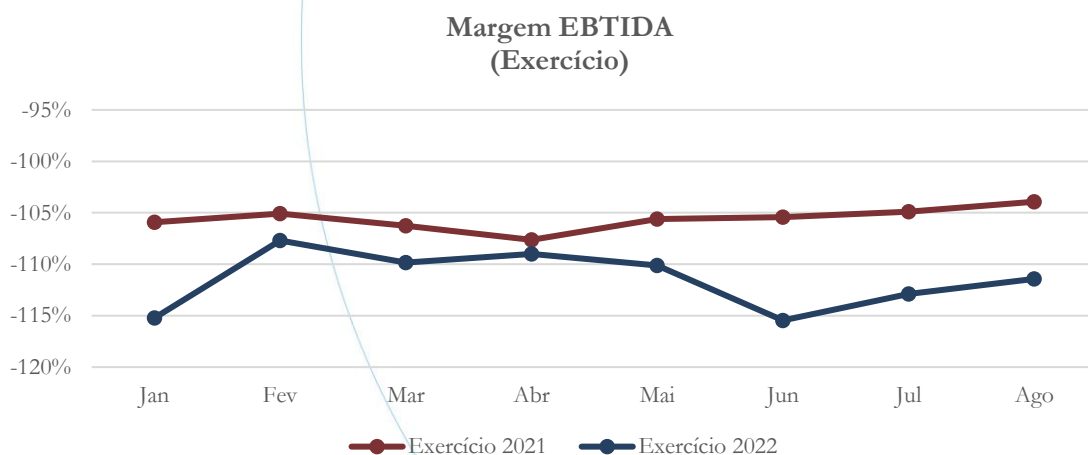
5.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 20



Refletindo o acima exposto, após demonstrar lucro operacional no mês de julho/2022, diante do aumento nas despesas operacionais, o prejuízo operacional voltou a ser registrado. No exercício 2022, a Provac apresentou prejuízo operacional de R\$ 20,24 milhões.

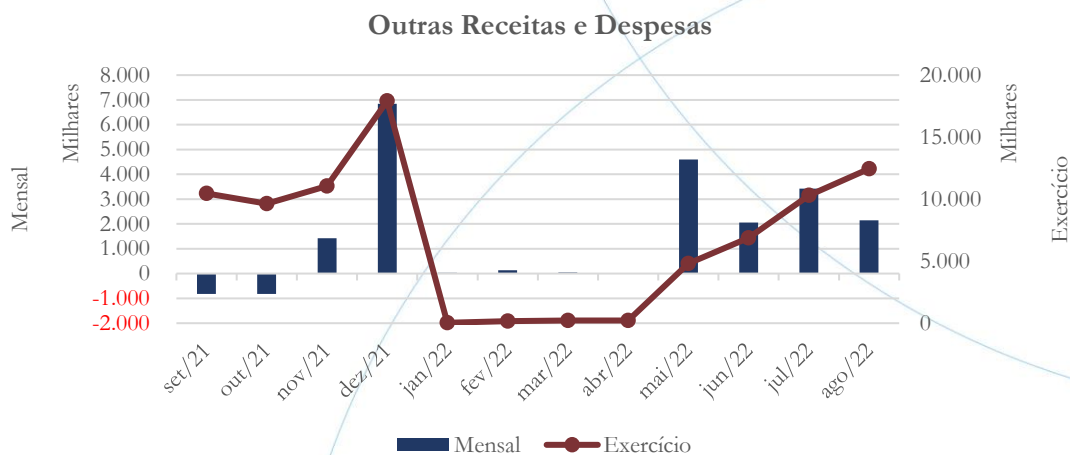
Gráfico 21



A margem EBTIDA negativa passou de 103,93% entre o período de janeiro/2021 a agosto/2022 para 111,43% no mesmo período de 2022.

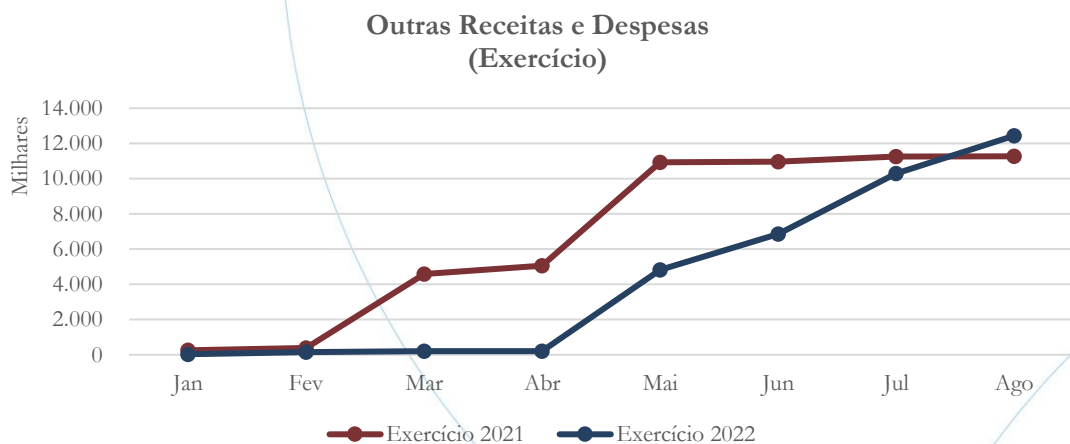
5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 22



A Provac voltou a registrar receita não operacional com saldo no valor de R\$ 3,5 milhões em julho/2022 e de R\$ 2,2 milhões em agosto/2022.

Gráfico 23



Comparando o período de janeiro a agosto, o resultado não operacional em 2022 superou o auferido em 2021.

Solicitamos à recuperanda que demonstre através dos livros Razão e Diário a contabilização do valor demonstrado (R\$ 5.167.569,06) na documentação disponibilizada.

A documentação solicitada foi encaminhada. No entanto e, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, item 31, tais valores não devem ser reconhecidos nas demonstrações contábeis, haja vista que o mesmo pronunciamento em seus itens 89 e 90, disponibiliza detalhes a respeito da divulgação do ativo contingente, conforme recorte abaixo:

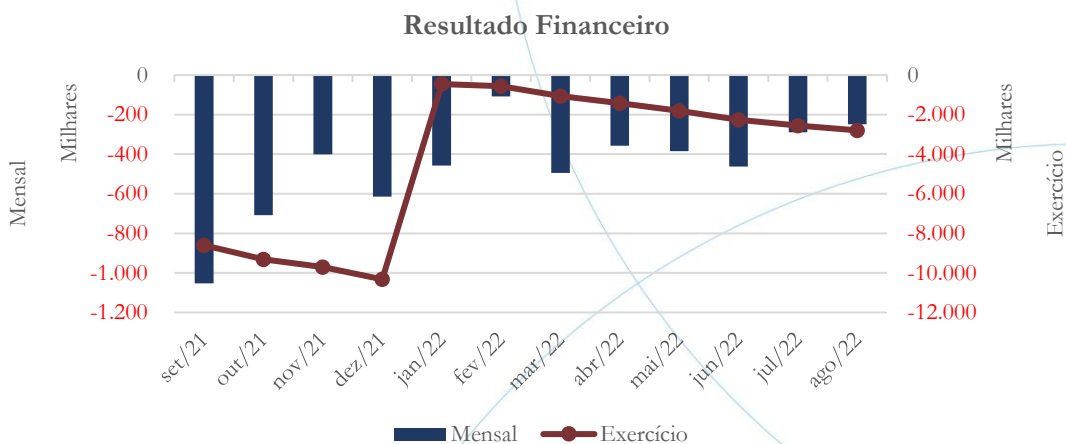
89. Quando for provável a entrada de benefícios econômicos, a entidade deve divulgar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data do balanço e, quando praticável, uma estimativa dos seus efeitos financeiros, mensurada usando os princípios estabelecidos para as provisões nos itens 36 a 52.

90. É importante que as divulgações de ativos contingentes evitem dar indicações indevidas da probabilidade de surgirem ganhos.

Dessa forma, e com o exposto, esta administradora entende que a contabilização efetuada não está em acordo com o recomendado pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

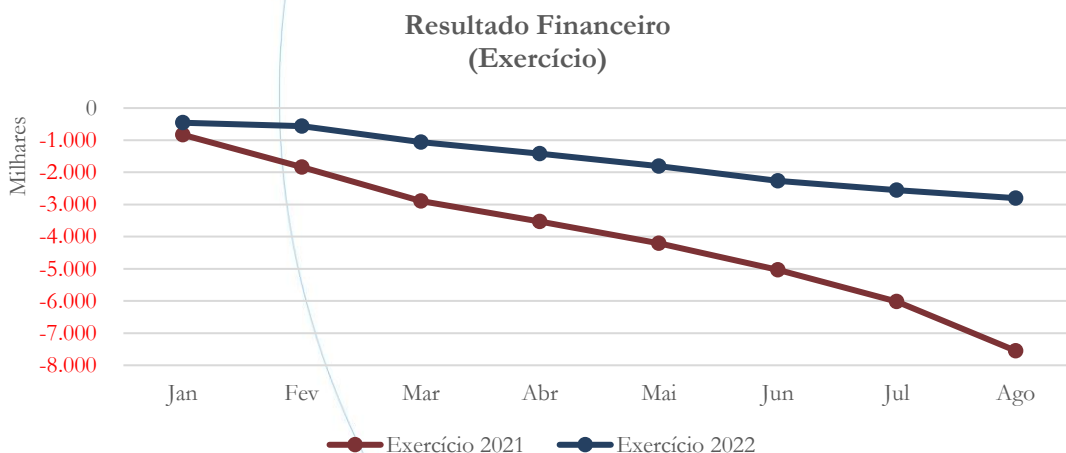
5.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 24



As despesas financeiras registraram diminuição de 37,33% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 14,03% em agosto/2022, sendo que no exercício 2022 estas acumulam saldo no valor de R\$ 2,8 milhões.

Gráfico 25



Na comparação de janeiro a agosto do exercício de 2021 e 2022 verifica-se que houve diminuição de 62,88% nas despesas financeiras.



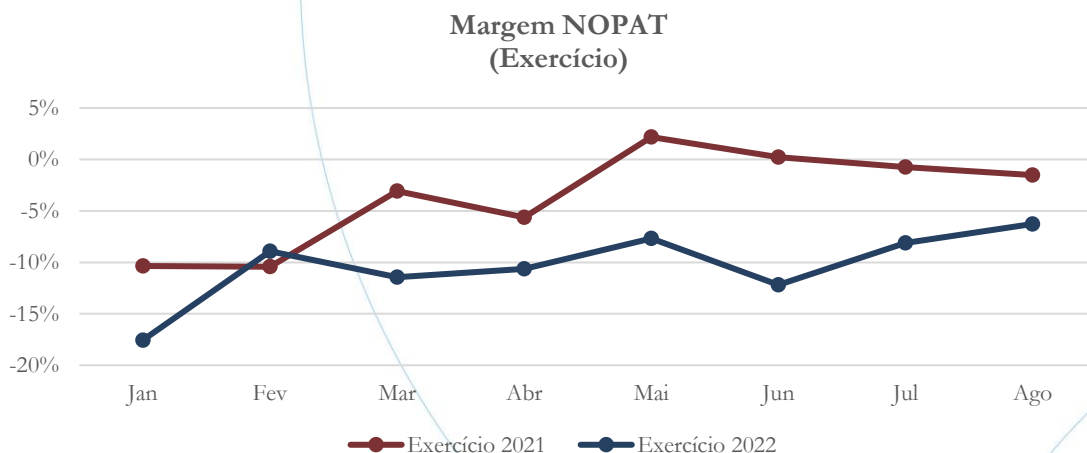
5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 26



Beneficiado pelo resultado não operacional, a Provac apresentou lucro líquido nos meses de julho/2022 e agosto/2022, registrando saldo acumulado no valor de R\$ 11,1 milhões no exercício de 2022.

Gráfico 27



Comparando o período de janeiro a agosto, a margem NOPAT apresentava em 2021, perdas de 1,5%, passando para 6,27% em 2022.

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 Martins⁷:

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

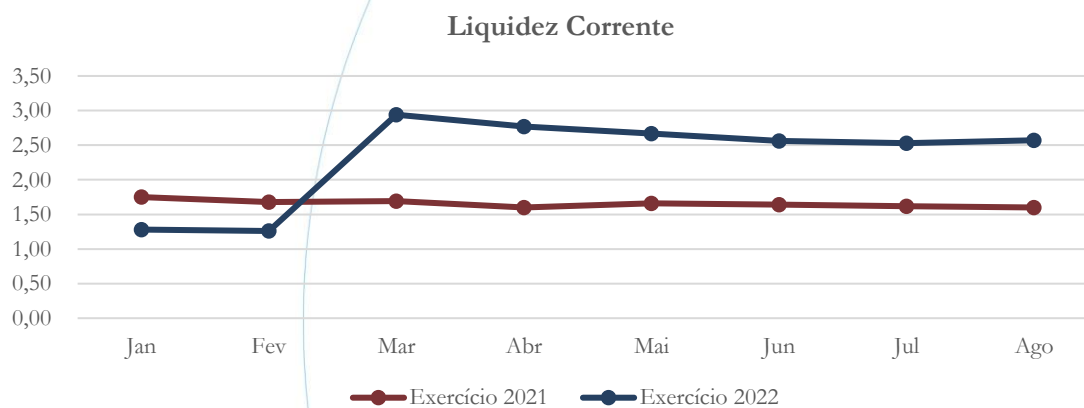
⁷ Martins et al. (2020). *Análise avançada das demonstrações contábeis*, 3ª ed. Rio de Janeiro: Atlas; cap.9, p. 160-161.

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, retribuir-se o indicador com ponderações relativas a esses prazos.

5.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁸ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 28



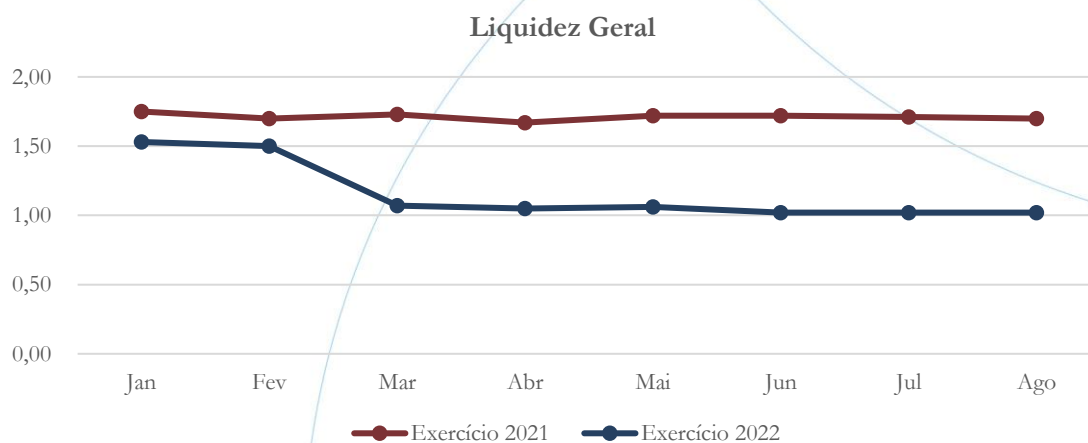
No mês de agosto/2022, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 2,57 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo, situação está melhor do que a apresentada em agosto/2021 quando o índice registrava R\$ 1,60 – este movimento pode ser atribuído a reclassificação do passivo sujeito a recuperação para contas específicas a este fim, sendo estas classificadas a longo prazo.

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

5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo⁹. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 29



No mês de agosto/2022, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida. Em comparação com o mesmo período de 2021 verifica-se que houve diminuição de R\$ 0,68 no índice, sendo este reflexo da reclassificação do passivo sujeito a recuperação judicial para contas exigíveis a longo prazo.

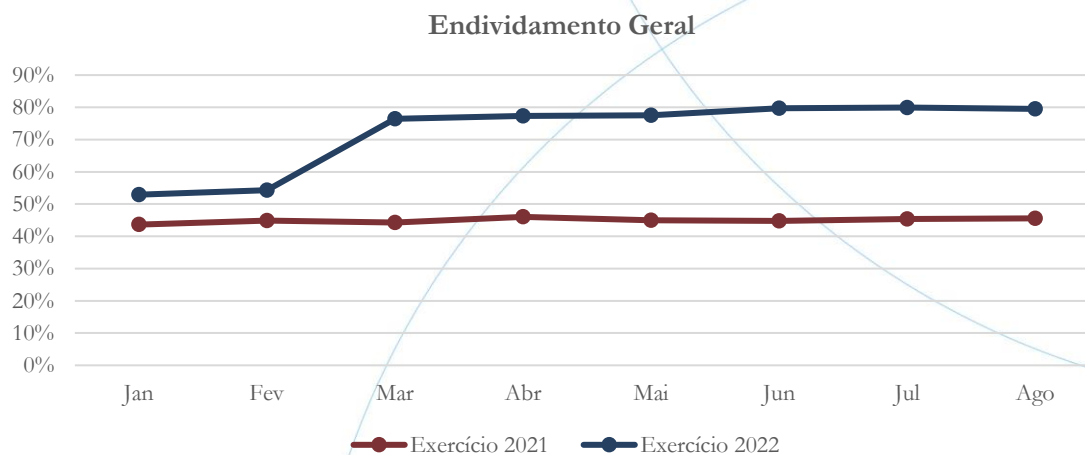
5.3.3. Endividamento

⁹ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



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 30

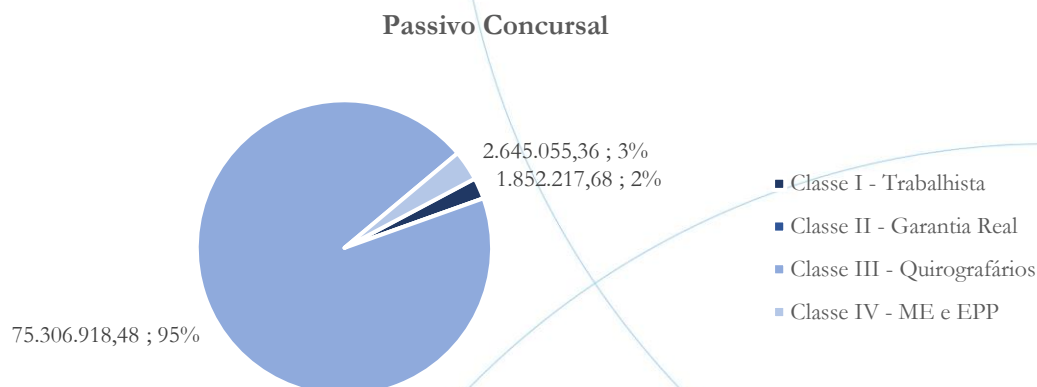


O endividamento geral da empresa, no mês de agosto/2022 foi maior (80%) que o registrado em agosto (46%) de 2021.

5.4. Passivo Concursal

Conforme Quadro Geral de Credores (QGC) atualizado em 18/10/2022, o passivo sujeito aos efeitos da recuperação da Provac possui a seguinte composição:

Gráfico 31



Com valor total de R\$ 79,8 milhões, o passivo concursal da Provac encontra-se detalhado na tabela abaixo:

Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	153	1.852.217,68	0,00	1.852.217,68	2,32%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	239	75.306.918,48	0,00	75.306.918,48	94,36%
Classe IV - ME e EPP	220	2.645.055,36	0,00	2.645.055,36	3,31%
Total	612	79.804.191,52	0,00	79.804.191,52	100,00%

A Classe I detém 2,32% do passivo total, enquanto a Classe III representa 94,36% dos créditos. A Classe IV representa 3,31% 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 permanece sem responder de forma satisfatória as solicitações de esclarecimentos apresentadas por esta administradora, dificultando assim a análise de suas demonstrações contábeis.

Embora apresente indicadores de liquidez que podem ser considerados satisfatórios, apresenta prejuízo operacional e líquido no exercício 2022. Tal situação indica ativos de difícil realização, seja a curto ou a longo prazo.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

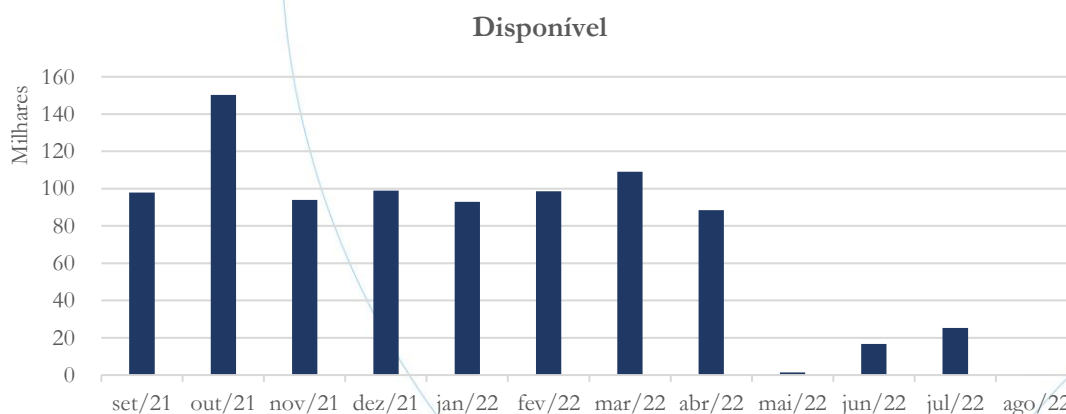
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referente aos últimos doze meses.

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 32



As disponibilidades da Pro Tempore, em julho/2022, registraram aumento de 51,04% quando comparadas ao mês anterior, com posterior redução de 98,88% em agosto/2022.

Solicitamos a seguinte informação:

As disponibilidades da Pro Tempore passaram de R\$ 88,4 mil no mês de abril/2022 para R\$ 1,4 mil em maio/2022, enquanto no mês de junho/2022 esse foi de R\$ 16,8 mil. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o comprovante da TED encaminhada a partir da conta 2032-9, agência 0282, da CEF no valor de 83.000,00 em 12/05/2022.

6.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 33

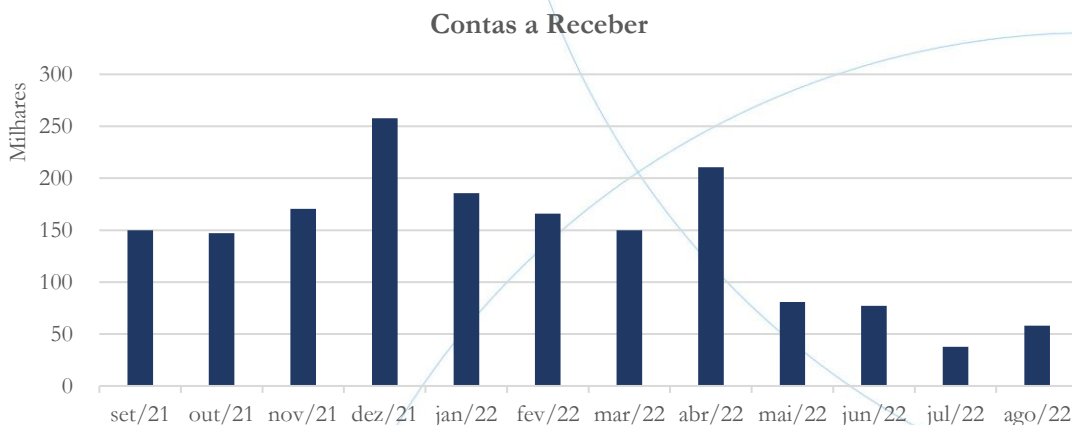


A Pro Tempore não apresenta saldo na conta aplicações financeiras a curto prazo em seu Balanço Patrimonial.



6.1.3. Contas a Receber

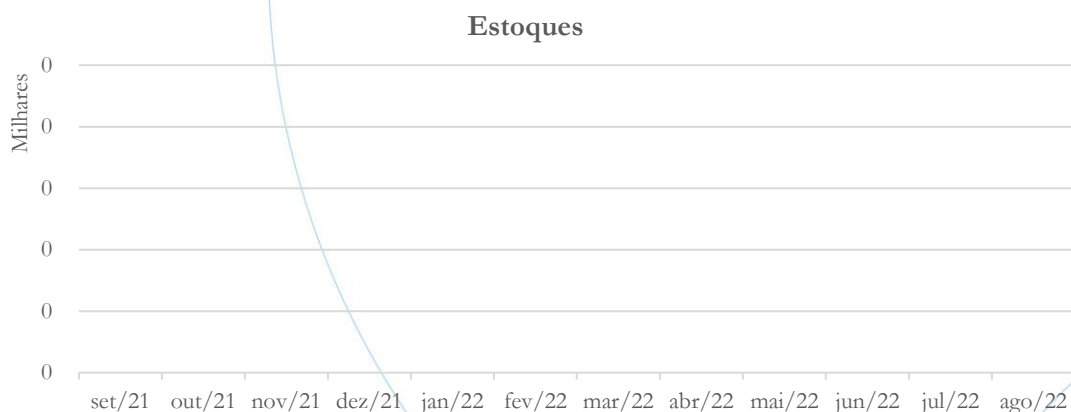
Gráfico 34



O contas a receber registrou diminuição de 50,94% entre os meses de junho/2022 e julho/2022, com posterior aumento de 53,23% no mês de agosto/2022.

6.1.4. Estoques

Gráfico 35



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

6.1.5. Investimentos

Gráfico 36



A Pro Tempore não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

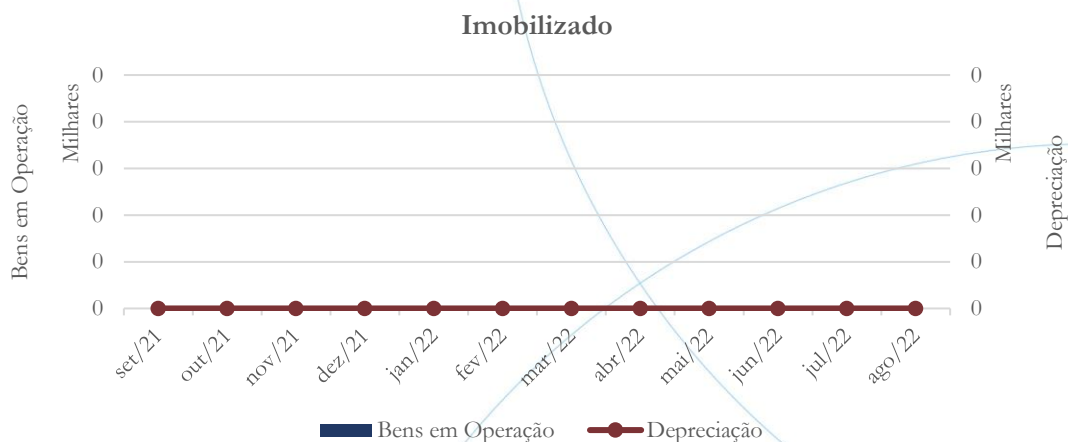
6.1.6. Imobilizado

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.



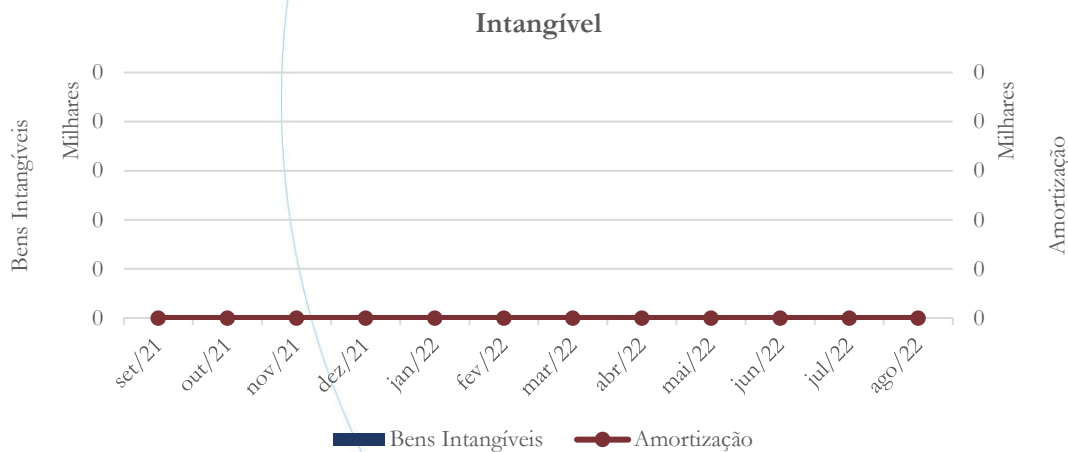
Gráfico 37



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

6.1.7. Intangível

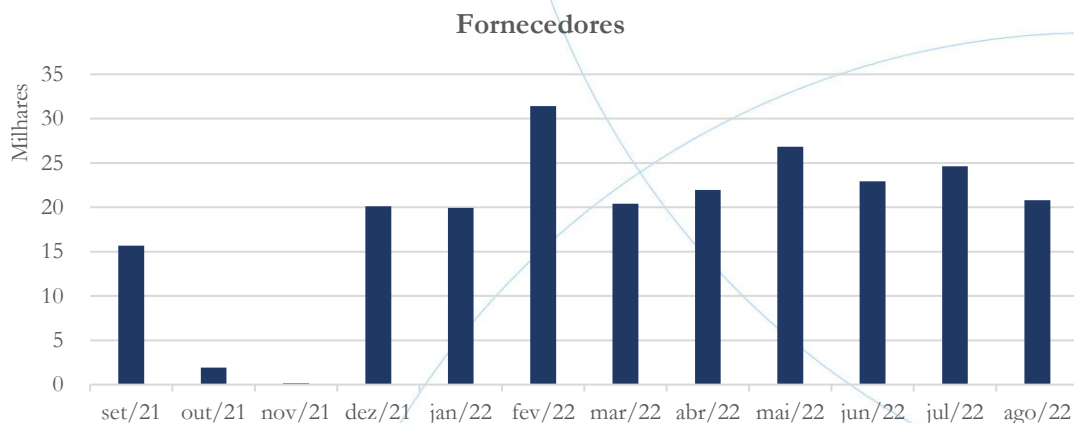
Gráfico 38



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

6.1.8. Fornecedores

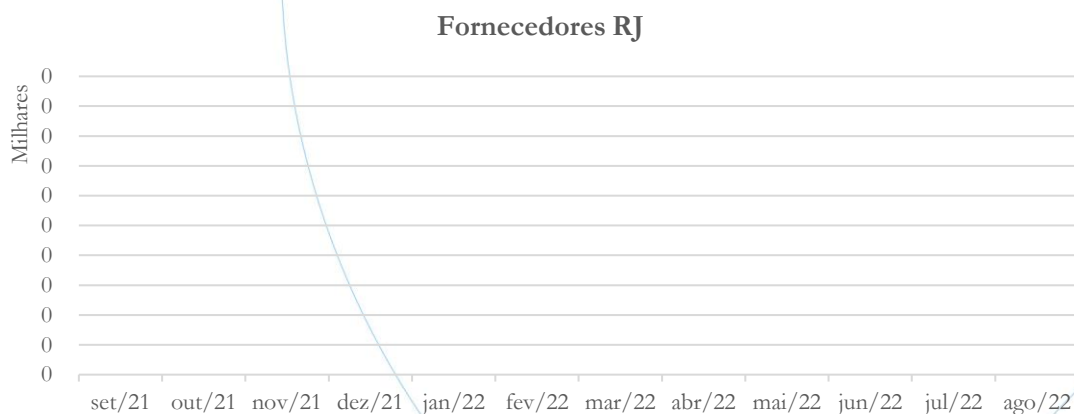
Gráfico 39



O saldo da conta fornecedores registrou aumento de 7,46% em julho/2022, seguido de diminuição de 15,47% em agosto/2022.

6.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

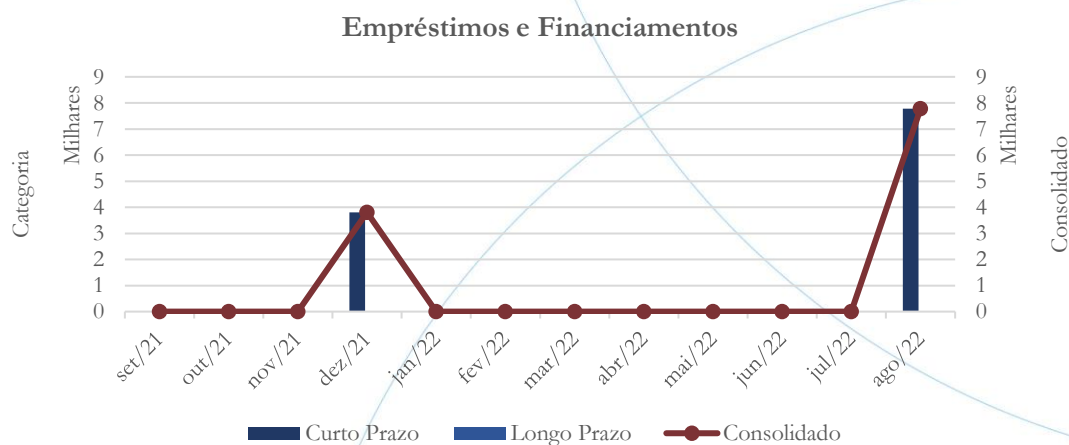
Gráfico 40



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

6.1.10. Empréstimos e Financiamentos

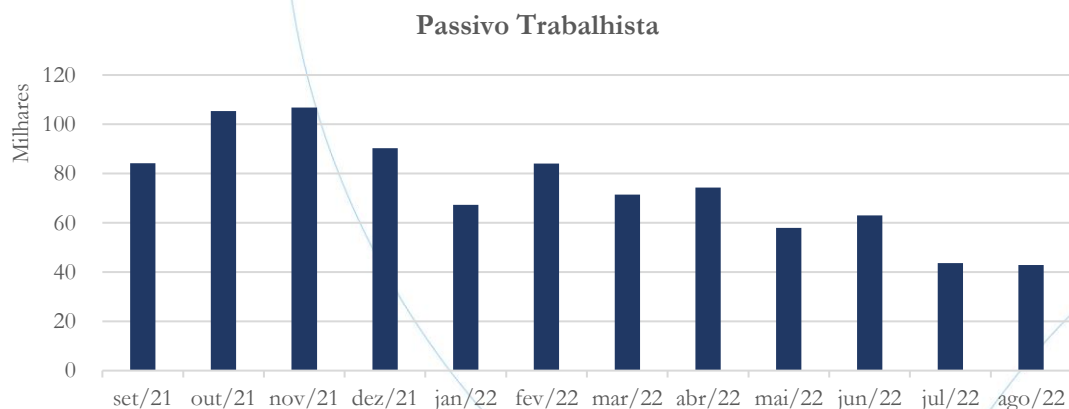
Gráfico 41



A conta empréstimos e financiamentos voltou a registrar saldo no valor de R\$ 7,8 mil no mês de agosto/2022.

6.1.11. Passivo Trabalhista

Gráfico 42





O passivo trabalhista registrou diminuição no saldo referente aos meses de julho (30,83%) e agosto (1,66%).

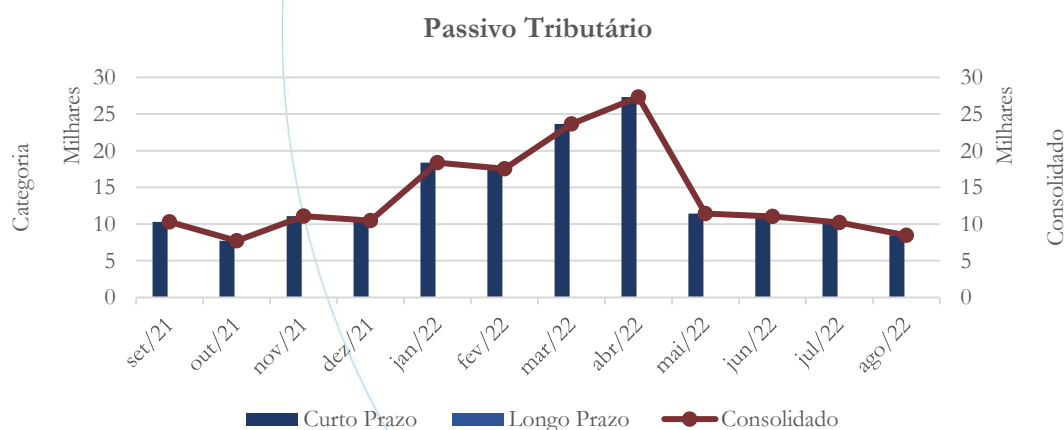
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista da Pro Tempore:

Pro Tempore Passivo Trabalhista	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
FGTS	3.049	5.152	2.362	1.985	1.137	1.246
INSS	18.811	26.141	8.761	9.720	9.006	8.692
IRRF	855	875	862	1.837	2.517	2.349
Outros	329	329	329	329	329	352
Rescisões	0	-13.122	0	0	0	9.566
Salários	-794	11.693	6.262	3.389	2.993	4.843
Provisões	45.074	36.904	37.342	38.721	20.394	8.602
Total:	67.323,86	67.972,96	55.919,38	55.981,27	36.376,49	35.649,80

No mês de agosto/2022, as rescisões representaram 26,83% do passivo trabalhista da recuperanda.

6.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 43



O passivo tributário registrou diminuição de 7,53% no mês de julho/2022 e de 17,10% em agosto/2022.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	22.312	26.698	11.005	10.554	9.958	8.457
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	329	329	329	329	329	352
Total	22.641	27.027	11.335	10.883	10.287	8.810

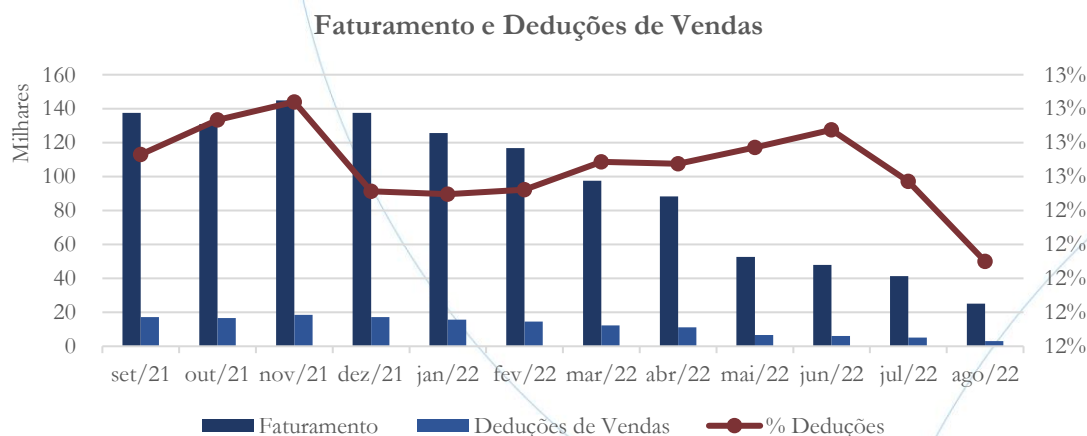
A esfera federal representou 96% do passivo tributário total.

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

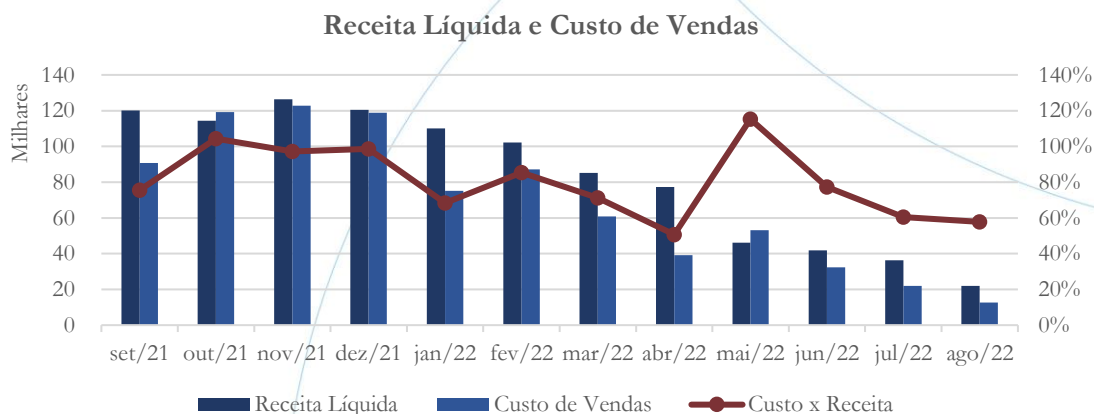
Gráfico 44



O faturamento da Pro Tempore registrou diminuição de 13,46% no mês de julho/2022 e de 39,50% em agosto/2022, enquanto nas deduções de vendas a diminuição foi de 14,5% e 40,65%, respectivamente.

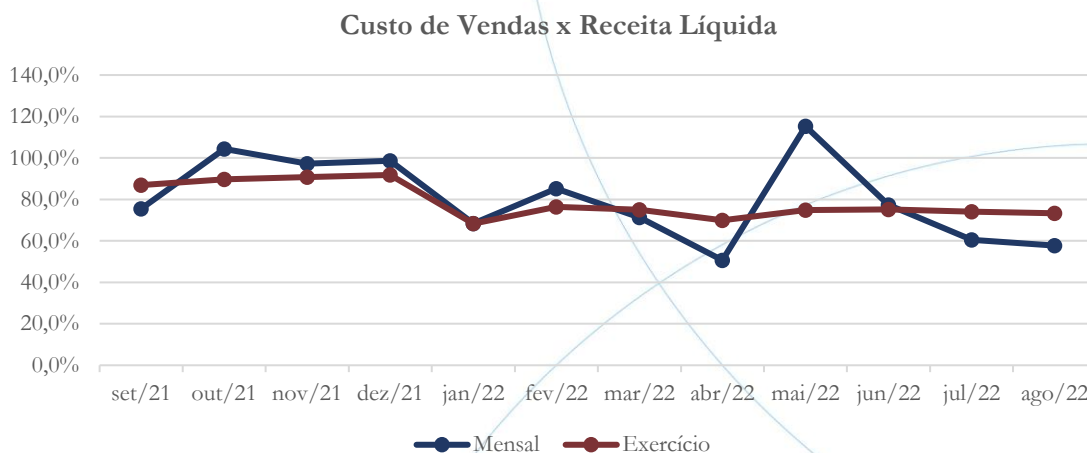
6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 45



A receita líquida acompanhou o faturamento, demonstrando diminuição de 13,31% entre junho/2022 e julho/2022 e de 39,34% no mês de agosto/2022, enquanto no custo de vendas essa foi de 32,17% e de 42,09%, respectivamente.

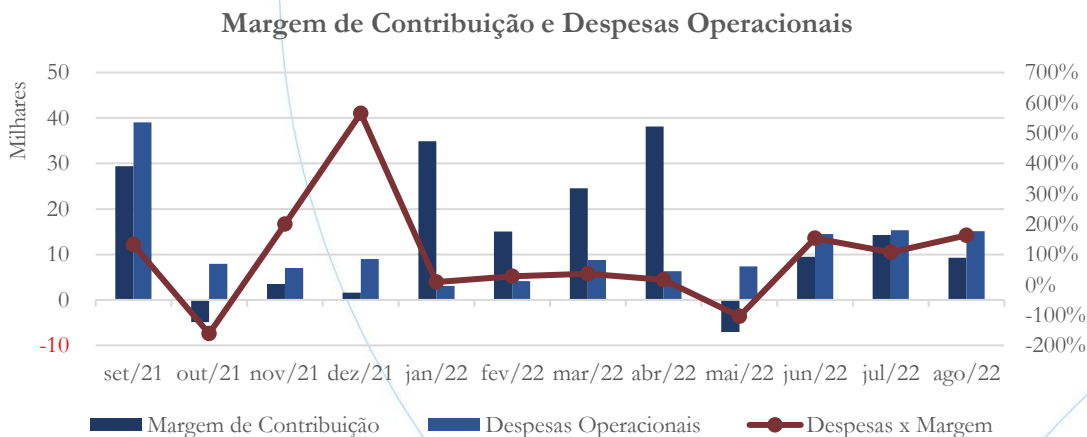
Gráfico 46



O custo de vendas representou 57,78% da receita líquida no mês de agosto/2022, enquanto no exercício este foi de 73,40%.

6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

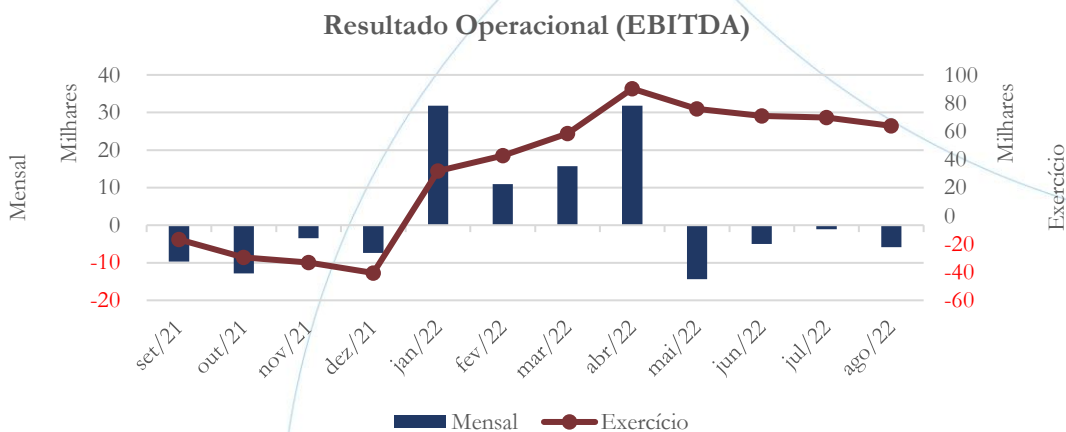
Gráfico 47



Após demonstrar aumento de 51,14% no mês de julho/2022, a margem de contribuição apresentou diminuição de 35,13% em agosto/2022. As despesas operacionais registraram aumento de 5,83% no primeiro período, com posterior diminuição de 1,29% no segundo período em análise.

6.2.4. Resultado Operacional

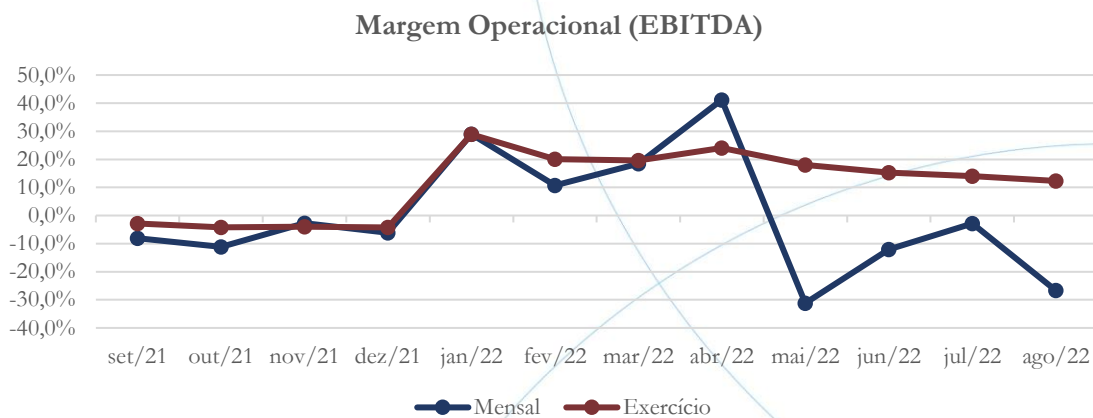
Gráfico 48



A recuperanda voltou a registrar prejuízo operacional nos meses de julho/2022 e agosto/2022. No entanto, no exercício de 2022 há lucro operacional no valor de R\$ 63,9 mil.



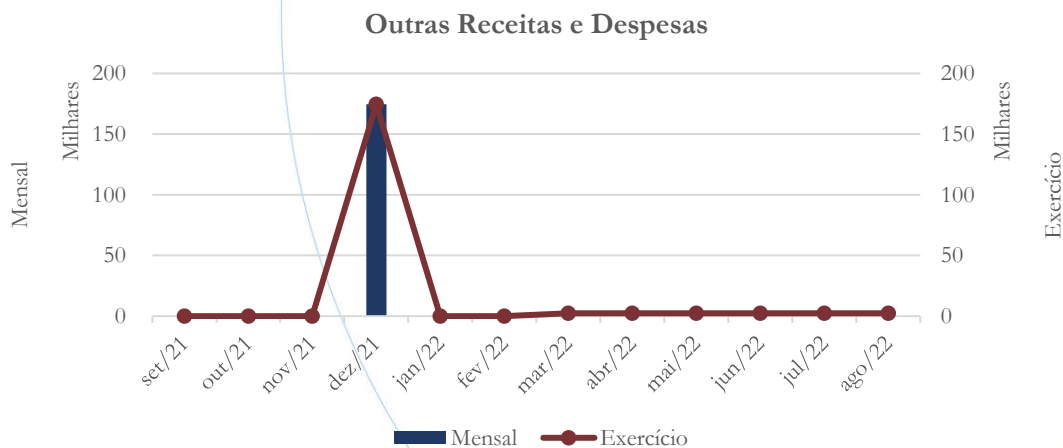
Gráfico 49



A margem EBTIDA acumulada entre os meses de janeiro e agosto de 2022 é de 12,27%.

6.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 50



A recuperanda não registrou movimentação na categoria outras receitas e despesas nos meses de maio/2022 e agosto/2022, mantendo saldo acumulado no valor de R\$ 2,3 mil no exercício corrente.

Solicitamos a seguinte informação:

No mês de dezembro/2021, a Pro Tempore registrou receita não operacional com saldo no valor de R\$ 174,5 mil, a qual deve ser detalhada pela recuperanda.

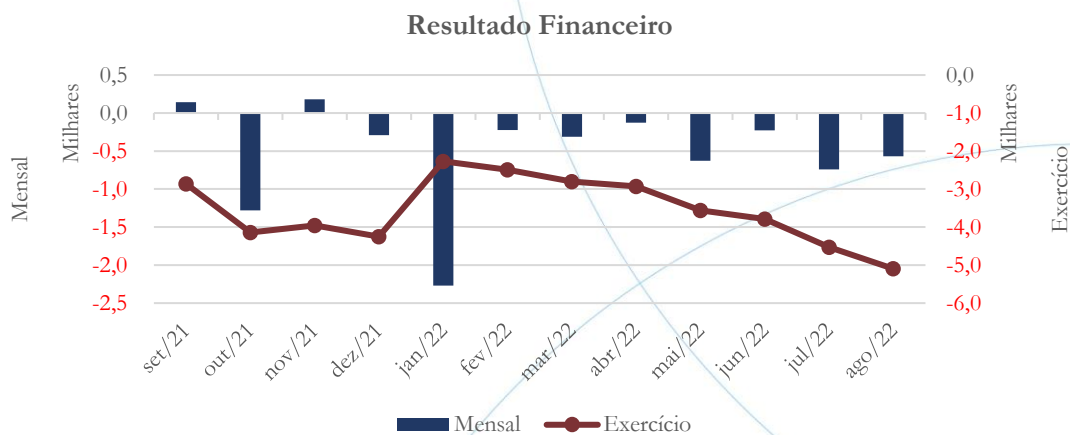
Segundo a recuperanda:

Trata-se do total de transferências de numerários entre contas da Pro Tempore e Provac no exercício 2021, sendo o saldo transferido no final do exercício contábil para resultado (Outras Receitas Não Operacionais), conforme razão contábil anexo.

A partir da análise do razão disponibilizado pela recuperanda referente ao encerramento do exercício 2021 verifica-se que houve baixa de passivo listado na conta 2.3.03.01.0000002 tendo como contrapartida o resultado do exercício, gerando assim receita no valor de R\$ 174.474,11 e nada restando a pagar à Provac. Em relação a esta, na mesma data base havia saldo a receber da Pro Tempore no valor de R\$ 234.320,52, solicitamos que seja demonstrada a contabilização de tal monta ao final do mês de dezembro/2021, cujo valor listado foi zero.

6.2.6. Resultado Financeiro

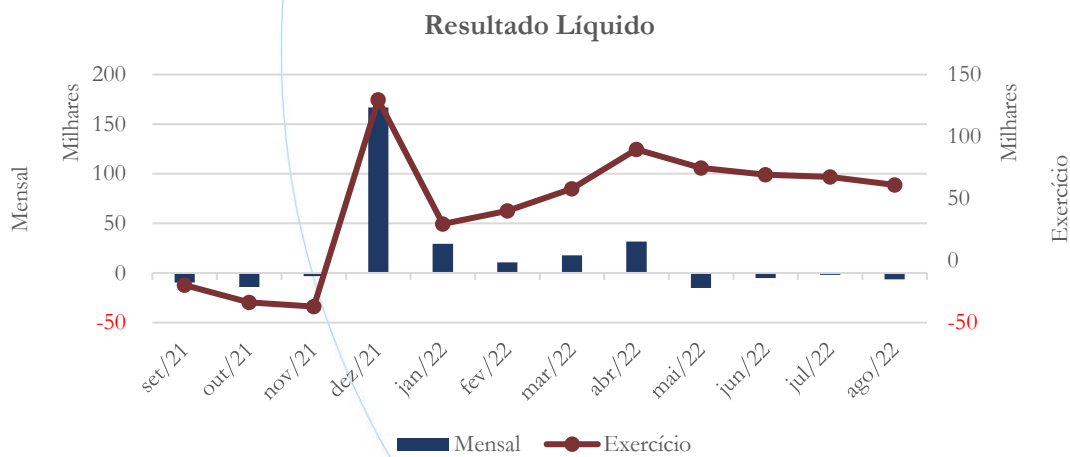
Gráfico 51



A Pro Tempore registrou despesas financeiras no valor de R\$ 5,1 mil entre janeiro/2022 a agosto/2022.

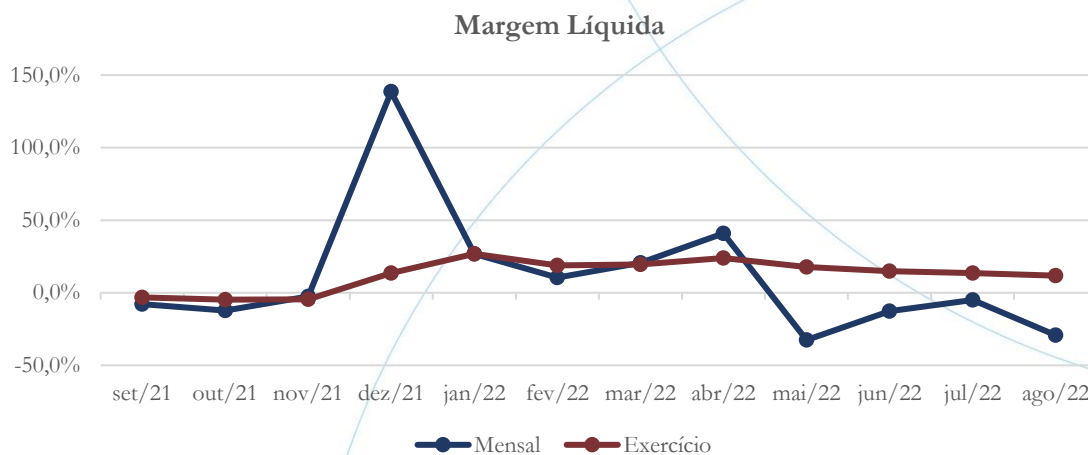
6.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 52



Embora tenha registrado prejuízo líquido nos meses de julho/2022 e agosto/2022, no exercício 2022 a Pro Tempore apresenta lucro líquido com saldo no valor de R\$ 61,1 mil.

Gráfico 53



O retorno líquido apresentado pela recuperanda entre o período de janeiro/2022 a agosto/2022 foi de 11,73%.

6.3. Índices e Indicadores

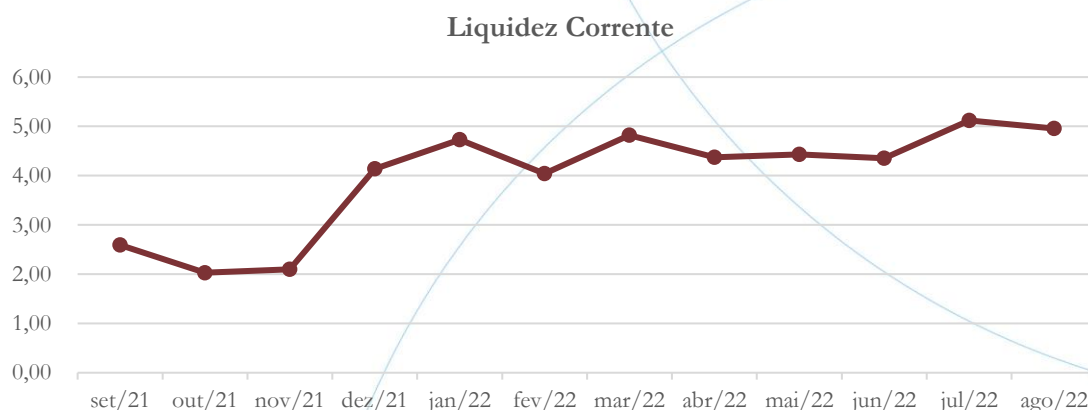
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

6.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente¹⁰ – 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 54



No mês de agosto/2022, a Pro Tempore possuía R\$ 4,96 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

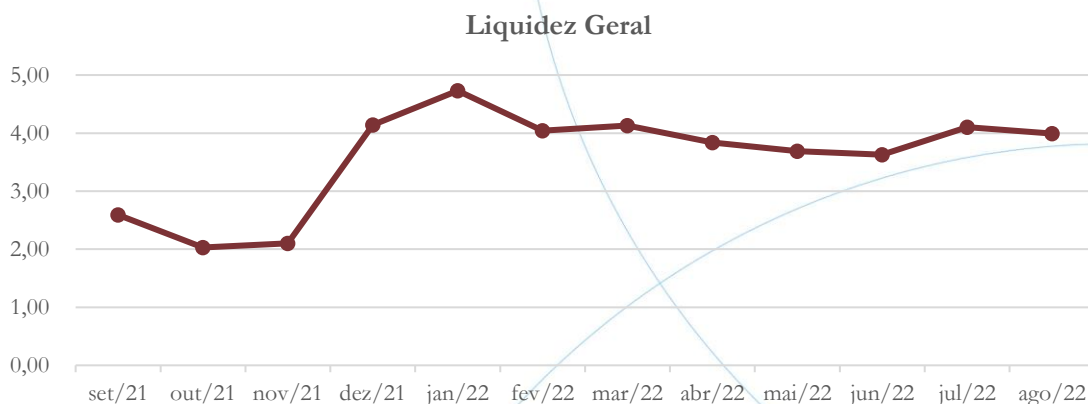
6.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹¹. 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 Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹¹ 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 55

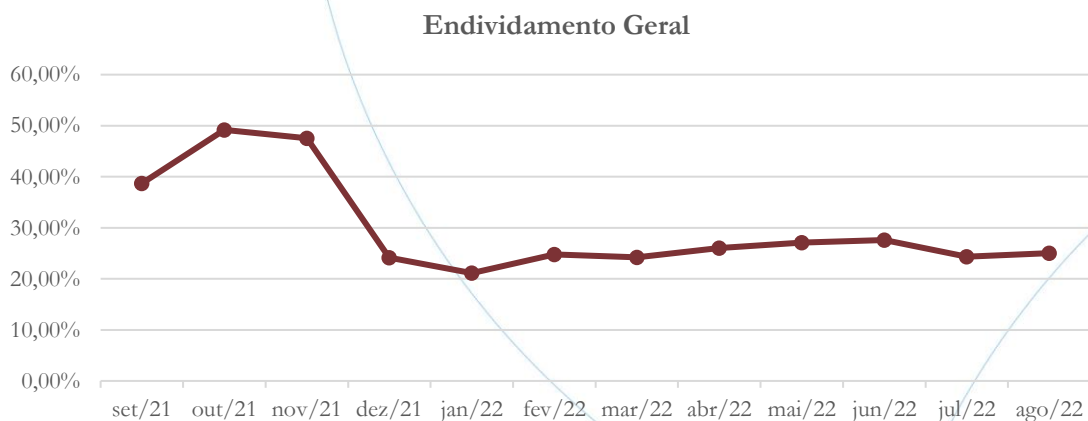


Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 3,99 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de agosto/2022.

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 56

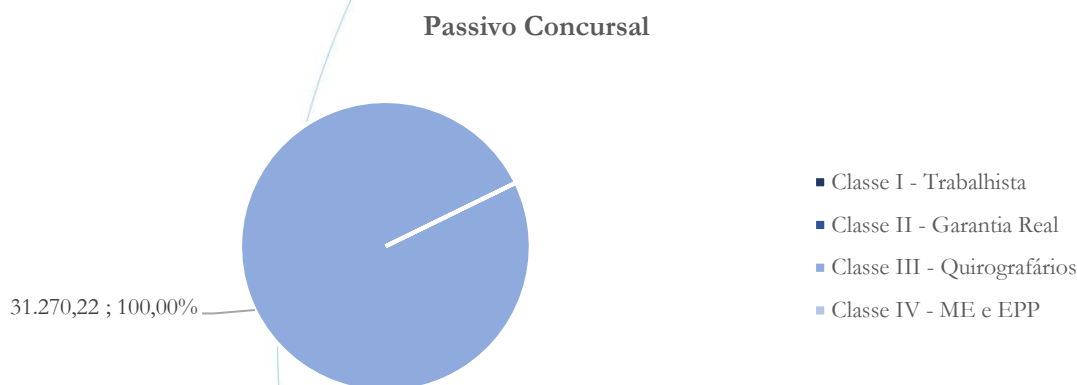


No mês de agosto/2022, a Pro Tempore registrou índice de endividamento geral de 25,04%.

6.4. Passivo Concursal

Conforme Quadro Geral de Credores (QGC) atualizado em 18/10/2022, o passivo sujeito aos efeitos da recuperação da Provac possui a seguinte composição:

Gráfico 57



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 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 apresentou resultado operacional e líquido negativo nos meses de julho e agosto de 2022, embora demonstre lucro líquido no valor de R\$ 61,1 mil no exercício de 2022.

Assim como na Provac, restam ainda questionamentos a serem respondidos pela recuperanda¹².

No mais, continuaremos acompanhando!

7. Fidelidade: informações econômicas e financeiras

Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Fidelidade Rib. Preto S.A. referente aos últimos doze meses.

7.1. Balanço Patrimonial

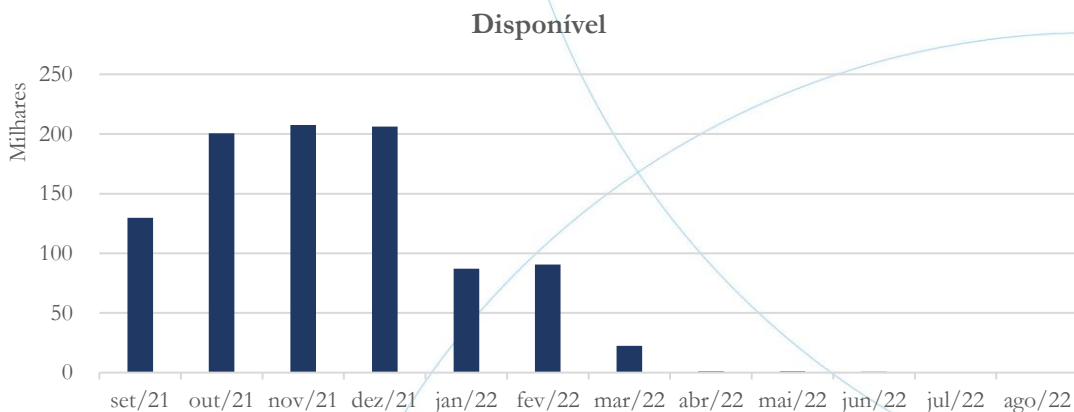
O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

¹² As quais foram novamente solicitadas.



7.1.1. Disponível

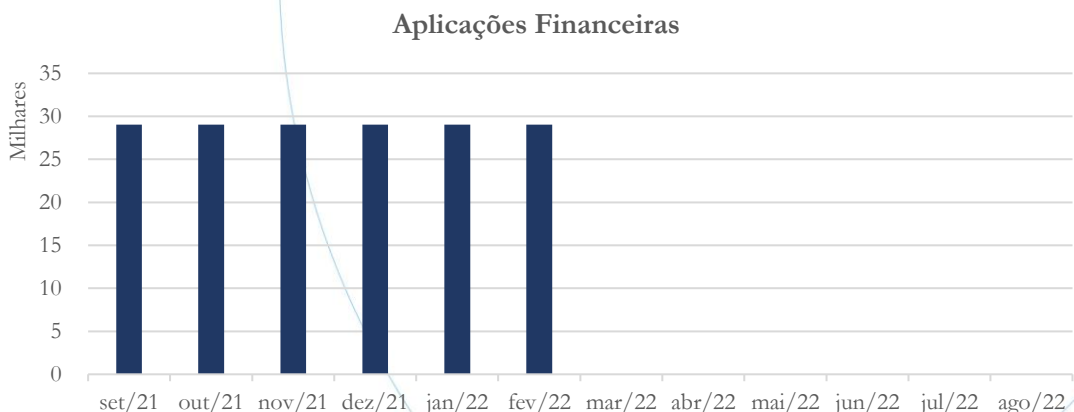
Gráfico 58



As disponibilidades da Fidelidade passaram de R\$ 766 em junho/2022 para R\$ 19 em julho/2022, enquanto no mês de agosto/2022 este foi de R\$ 544.

7.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 59

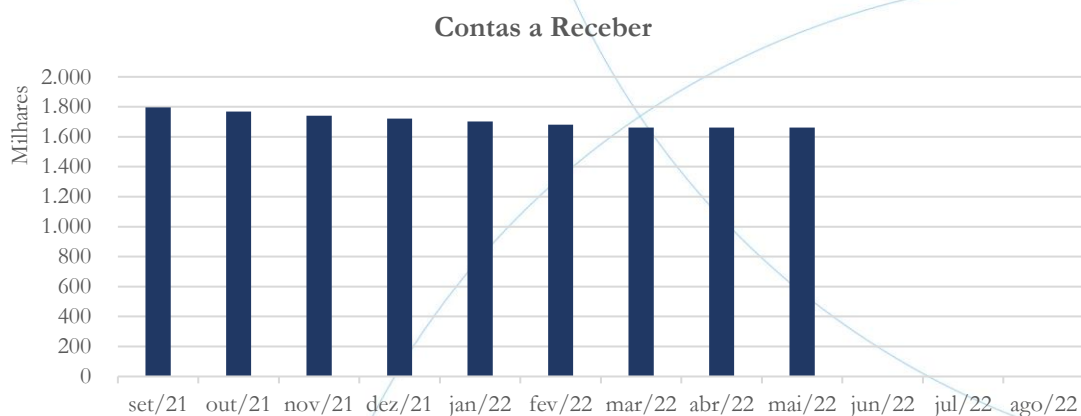


As aplicações financeiras apresentaram saldo zero nos meses de julho/2022 e agosto/2022.



7.1.3. Contas a Receber

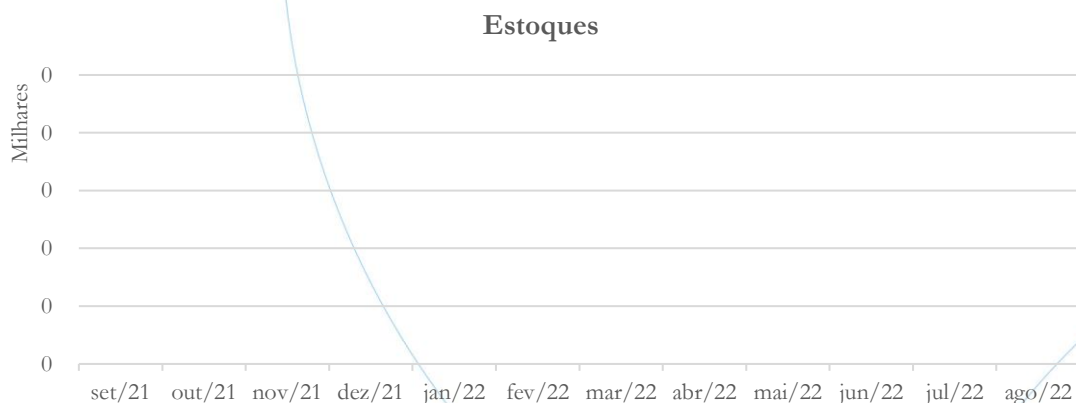
Gráfico 60



O contas a receber permaneceu com saldo zero nos meses de julho/2022 e agosto/2022.

7.1.4. Estoques

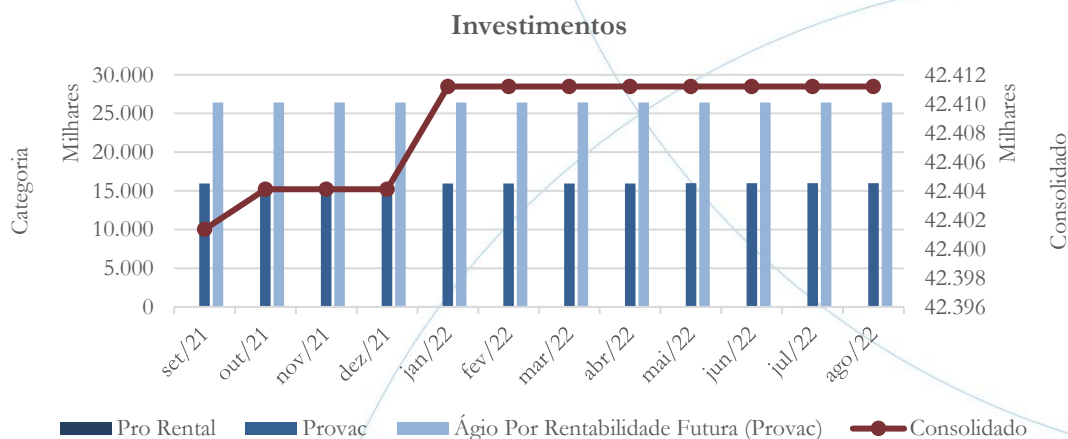
Gráfico 61



A Fidelidade não registra saldo de estoques em seu Balanço Patrimonial.

7.1.5. Investimentos

Gráfico 62



A conta investimentos manteve-se estável nos meses de julho/2022 e agosto/2022, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Conta	Descrição	jul/22	ago/22
1.3.06.01.000001	Partes Relacionadas	15.978.664,26	15.978.664,26
1.3.06.01.000004	Instrumentos Financeiros	26.432.530,87	26.432.530,87
	Total:	42.411.195,13	42.411.195,13

Solicitamos a seguinte informação:

No mês de maio/2022, a recuperanda consolidou as informações das contas 1.2.1.01.000001 (Pro Rental) e 1.2.1.01.000001 (Provac) na 1.2.06.01.000001 denominada Partes Relacionadas, dificultando assim a análise das informações.

A conta 1.2.02.00001 (Ágio por Rentabilidade Futura) da Provac foi alterada para a conta 1.3.06.01.000004, sendo essa renomeada para Instrumentos Financeiros. Solicitamos à recuperanda que mantenha a contabilização anteriormente apresentada.

Conforme demonstrado no relatório anterior, as contas apresentavam as denominações e valores demonstrados conforme a tabela abaixo:

Conta	Descrição	Saldo em abril/2022
1.2.1.01.00004	Pro Rental Locações e Serviços	26.162,14
1.2.1.01.00001	Provac Terceirizações de Mão de Obra	15.950.502,12
1.2.1.02.00001	Ágio Por Rentabilidade Futura (Provac)	26.432.530,87
	Total:	42.409.195,13

E ainda:

Solicitamos à recuperanda que nos posicionasse a respeito do ágio por rentabilidade na ordem de R\$ 26,4 milhões.

Segundo a recuperanda:

Valor contabilizado no ano de 2016 (em anexo página de registro da ECD nomeada como Agio Fidelidade 2016)

A recuperanda enviou trecho do livro razão emitido pelo SPED, onde demonstra a contabilização do ágio por rentabilidade futura da Provac, conforme reproduzido abaixo:

*AGIO POR EXPECTATIVA DE RENTABILIDADE FUTURA
NA EMPRESA PROVAC SERVIÇOS LTDA, - ACERVOS*

*TECNICOS SOB LAUDO AVALLADOS POR AUDITORIA
INDEPENDENTE COM REGISTRO NA CVM.*

Solicitamos também:

Analisando o quanto disponibilizado pela Fidelidade, não foi possível localizar o laudo que suporte o valor contabilizado de R\$ 26.432.530,87, sendo assim pendente ainda a sua comprovação. Ainda nesse sentido e, considerando o atual cenário da Provac, solicitamos à recuperanda que nos informe se a previsão realizada em 2016 deve ser revista ou não.

Segundo a recuperanda:

A recuperanda entende que com base na carteira de contratos da PROVAC, totalizando aproximadamente 800 milhões de reais a performar nos próximos 5 anos, este valor deve ser mantido.

A partir do acima exposto e, considerando que não foram esclarecidos os fundamentos utilizados na projeção acima mencionada, bem como que às fls. 3.569/3.625 quando da apresentação do Plano de Recuperação Judicial não foram juntados o fluxo de caixa ou demonstração de resultado projetada para os próximos 5 anos, solicitamos à recuperanda que apresente o embasamento utilizado nos esclarecimentos acima.

Considerando as informações acima, ou seja, o valor do ágio contabilizado (R\$ 26.432.531,87), para que este seja realizado nos próximos 5 anos, a recuperanda deverá obter lucro líquido médio mensal no valor de R\$ 440.542,20. Ponderando que o valor de R\$ 800.000.000,00 a performar informado já esteja incluído os impostos,

o faturamento médio para os próximos 60 meses seria de R\$ 13.333.333,33, portanto, aproximadamente 50% inferior ao atual, valor este insuficiente para suprir o custo de vendas.

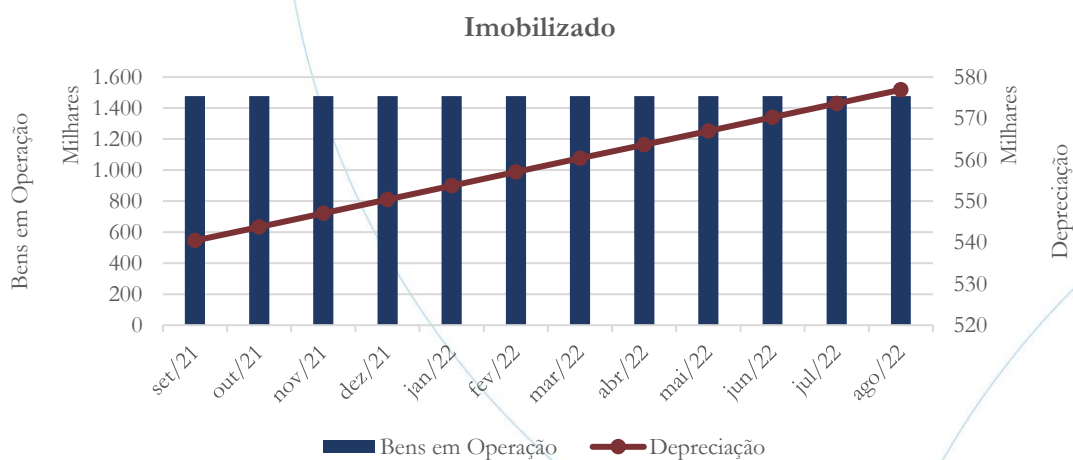
Dessa forma, a resposta não atende ao mínimo necessário para justificar a manutenção do valor no Balanço Patrimonial da Fidelidade devendo a recuperanda apresentar a projeção (mensal) para os próximos 5 anos acima mencionado.

7.1.6. 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.

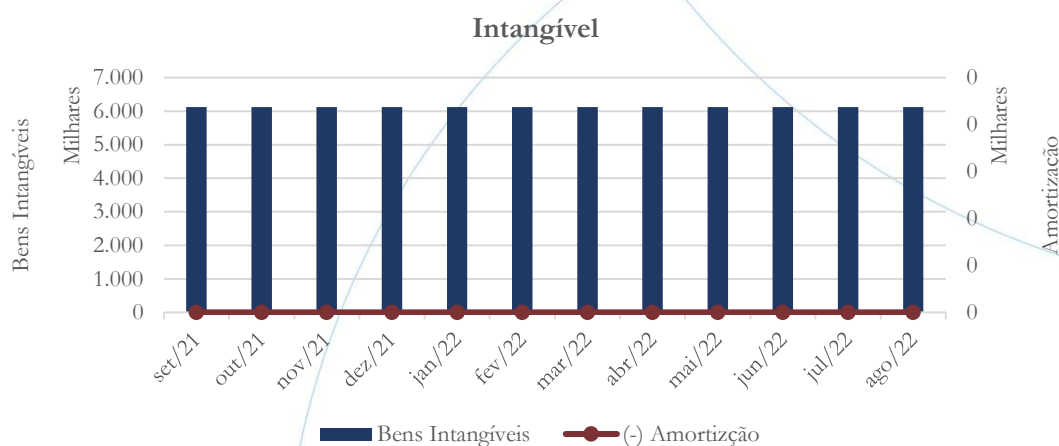
Gráfico 63



O imobilizado da Fidelidade não apresentou alteração nos meses de julho/2022 e agosto/2022, enquanto a depreciação apresentou aumento de 0,58% ao mês.

7.1.7. Intangível

Gráfico 64



A Fidelidade apresenta ativo intangível estável ao longo do período em análise, cujo saldo é de R\$ 6,1 milhões, não demonstrando amortização. Conforme a documentação contábil apresentada, tal valor é composto pelo acervo de capacidade técnica da recuperanda.

No relatório anterior, solicitamos a recuperanda que encaminhasse a documentação necessária para comprovar o valor contabilizado, assim como nos posicionou sobre a ausência da amortização.

Segundo a recuperanda:



Os saldos citados foram contabilizados por meio de ato de situação especial, (documento em anexo) não sendo realizada amortização pelo tipo de ativo.

Trecho do documento em anexo indicativo ao valor questionado.

ELEMENTOS PATRIMÔNIAIS A SEREM INCORPORADOS

2.3. Tomando por base o Balanço Patrimonial, ainda sujeito a ajustes conforme os termos do Laudo de Avaliação, conclui-se que a incorporação será realizada nas seguintes condições:

- a) O Patrimônio Líquido da **PROVAC DRIM COMERCIO E SERVIÇOS LTDA** restou negativo na Data-Base, no valor de R\$ 4.665.945,74 (quatro milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos e quarenta e cinco e setenta e quatro centavos)
- b) Após o aumento de capital, no valor de R\$30.000,00 (trinta mil reais), a ser aprovado na data da incorporação, o Patrimônio Líquido da **INCORPORADA** restou, no valor de R\$6.141.686,71 (seis milhões cento e quarenta e um mil setenta e um centavos)
- c) O Patrimônio Líquido da **INCORPORADA** corresponde ao acervo líquido a ser incorporado pela **INCORPORADORA**, e sua contrapartida na **INCORPORADORA** será um aumento no capital que será realizado pelos sócios da **INCORPORADA** na proporção de sua participação no respectivo capital.

E ainda:

A partir do acima exposto, verificamos que as informações disponibilizadas não atendem ao quanto solicitado, cabendo a recuperanda encaminhar documentos que esclareçam o questionamento realizado por essa administradora.

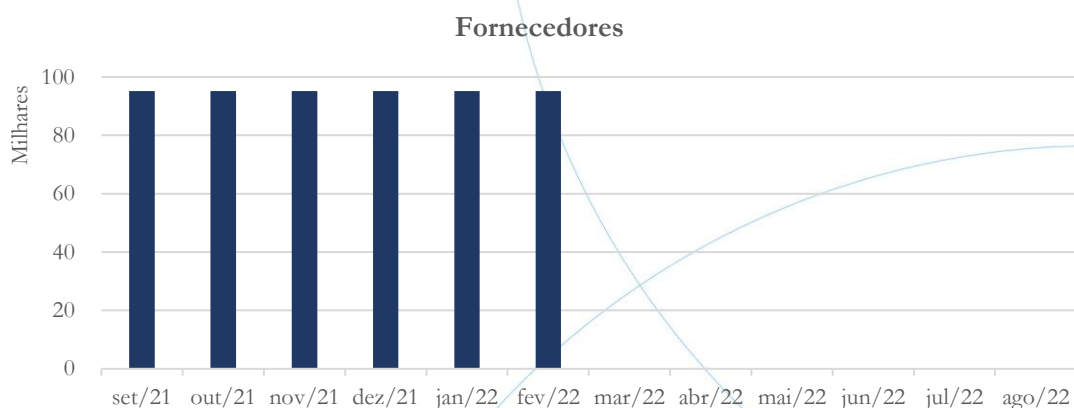
A recuperanda disponibilizou novas informações que estão sob análise.

7.1.8. Fornecedores



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 65



Nos meses de julho/2022 e agosto/2022, o saldo da conta fornecedores da Fidelidade manteve o valor zero.

7.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

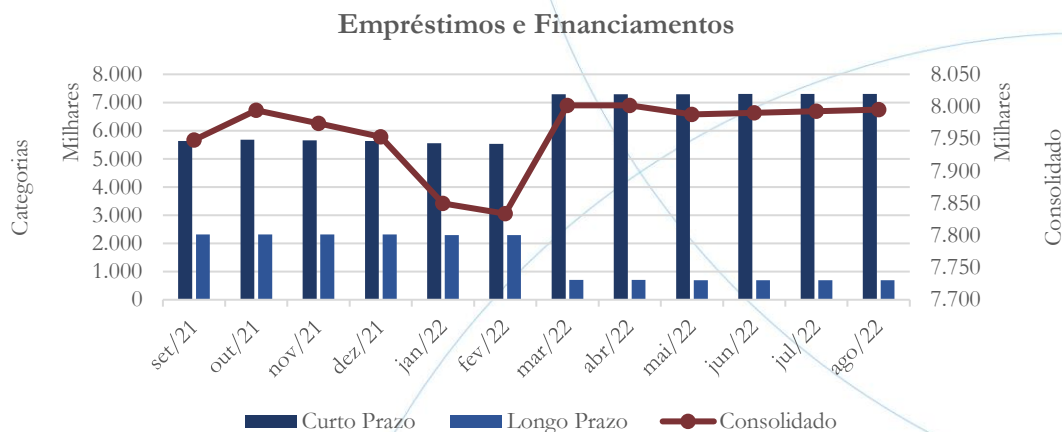
Gráfico 66



A Fidelidade não apresenta saldo de fornecedores sujeitos aos efeitos da Recuperação em seu Balanço Patrimonial.

7.1.10. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 67



Os empréstimos e financiamentos apresentaram aumento no saldo consolidado referente aos meses de julho (0,03%) e agosto (0,03%).

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

Conta	Descrição	Saldo em fevereiro/2022
2.2.1.01.00003	Empréstimos Bancários Drim LP	458.935,91
2.2.1.01.00001	Valter Merlos	83.000,00
2.2.1.03.00001	Provac Terceirização de Mão de Obra	1.753.671,27
Total		2.295.607,18

Quanto ao saldo de empréstimos e financiamentos a curto prazo mantido junto a Provac, solicitamos que nos posicione a respeito dos movimentos registrados a débito no período entre os meses de dezembro/2021, janeiro/2022 e fevereiro/2022, considerando que ao pedir a Recuperação Judicial a recuperanda está legalmente impedida de efetuar o pagamento de débitos sujeitos aos efeitos dessa.

Segundo a recuperanda:

O saldo de empréstimo é vindo de situações especiais, sem comunicar lançamentos de baixa na contabilidade, foram ajustados na competência de Março de 2022,

Sendo constituído saldo a pagar Caixa Federal – Provac Drim pois a empresa possui um saldo a pagar de dívida contraída em nome da PROVAC DRIM (empresa extinta por ato de situação especial em 01/11/2020), porem contraída em 2021 saldo não contabilizado como passivo na Fidelidade na data da contratação na Caixa Federal, os pagamentos elencados pelo AJ não são entre Provac Srvços e Fidelidade

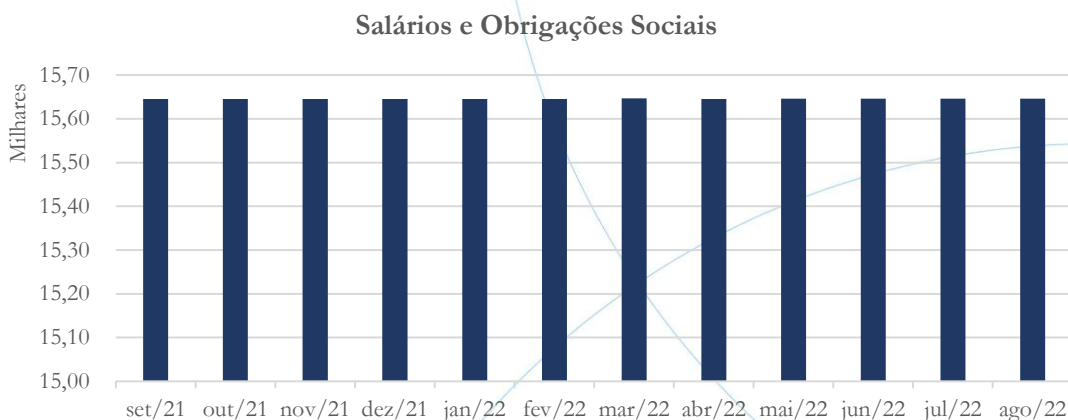
E sim uma dívida que passou a ser da própria Fidelidade para com a Caixa Federal (mesmo que ainda a Conta Bancária esteja em nome da Provac Drim), sendo realizado ajuste de exercícios anteriores para aumentar o passivo de acordo com os valores contraídos na época, menos parcelas pagar (10 a 11 parcelas).

Valores contabilizados no mês de Março de 2022

Considerando que a recuperanda absorveu a Provac Drim e Provac Serviços, solicitamos que disponibilize os contratos de empréstimos em questão, bem como os comprovantes de movimentação bancária, de qualquer espécie, desde o pedido de recuperação judicial.

7.1.11. Passivo Trabalhista

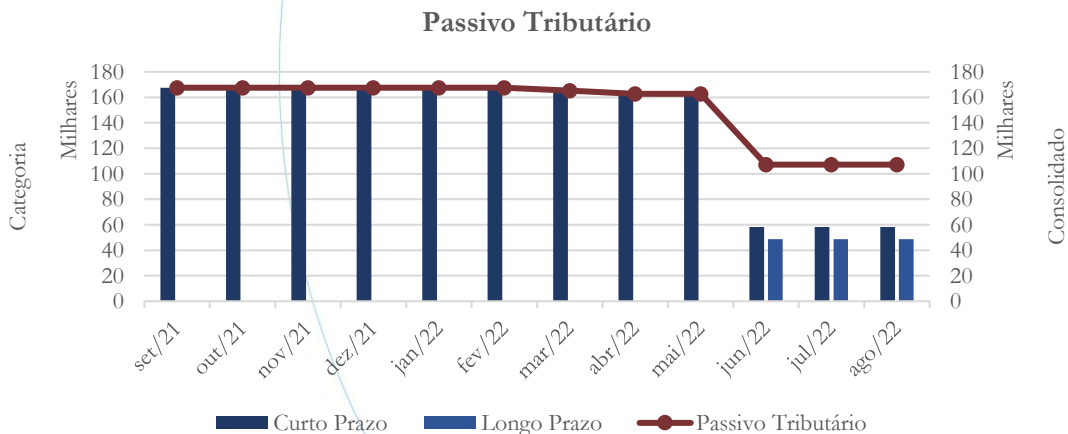
Gráfico 68



O passivo trabalhista não apresentou alteração no saldo referente aos meses de julho/2022 e agosto/2022, conforme o gráfico acima.

7.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 69



Após a diminuição demonstrada no mês de junho/2022, o passivo tributário manteve-se estável nos meses de julho/2022 e agosto/2022.



A tabela abaixo informa o passivo tributário por esfera fazendária:

Fidelidade Esfera Fazendária	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Municipal	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018
Estadual	125	125	125	125	125	125
Federal	164.001	161.605	161.604	57.217	57.217	57.217
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	104.387	101.906	99.426
Total	165.144	162.748	162.747	162.747	160.266	157.786

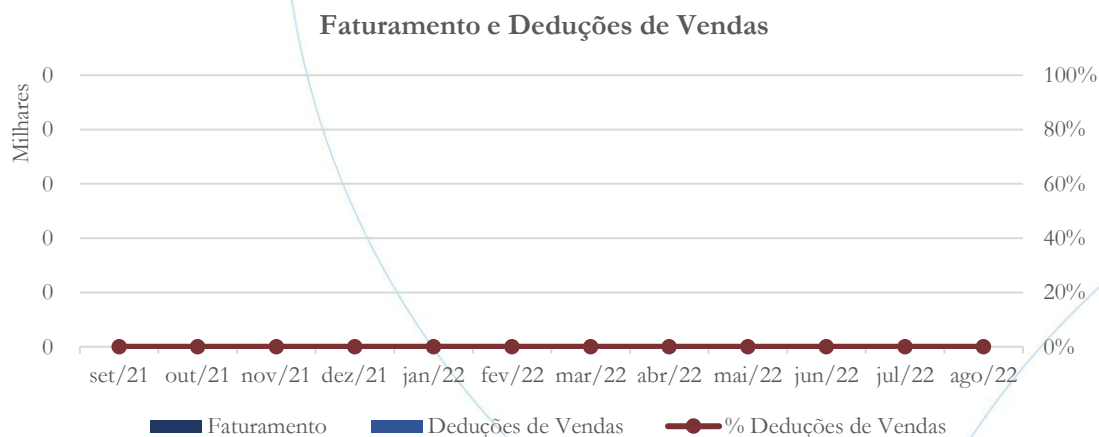
A esfera federal representa 38,84% do passivo tributário total.

7.2. 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.

7.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

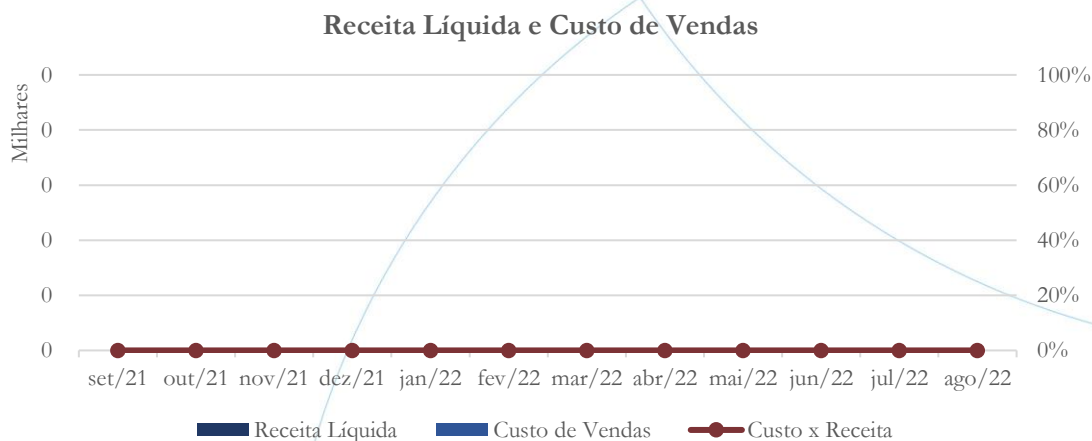
Gráfico 70



Conforme o gráfico acima, a Fidelidade não auferiu receita de vendas no período analisado.

7.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

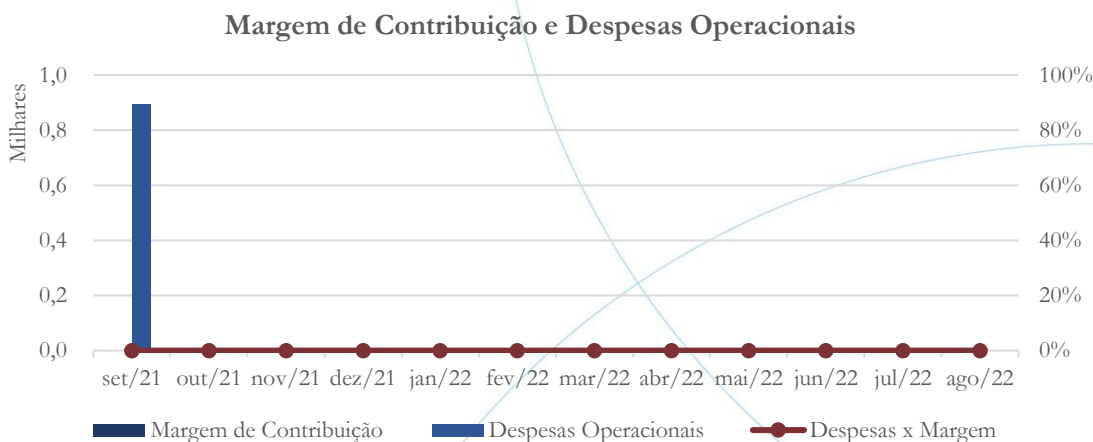
Gráfico 71



Por não haver receita de vendas, não há a contabilização de receita líquida ou mesmo do custo de vendas.

7.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

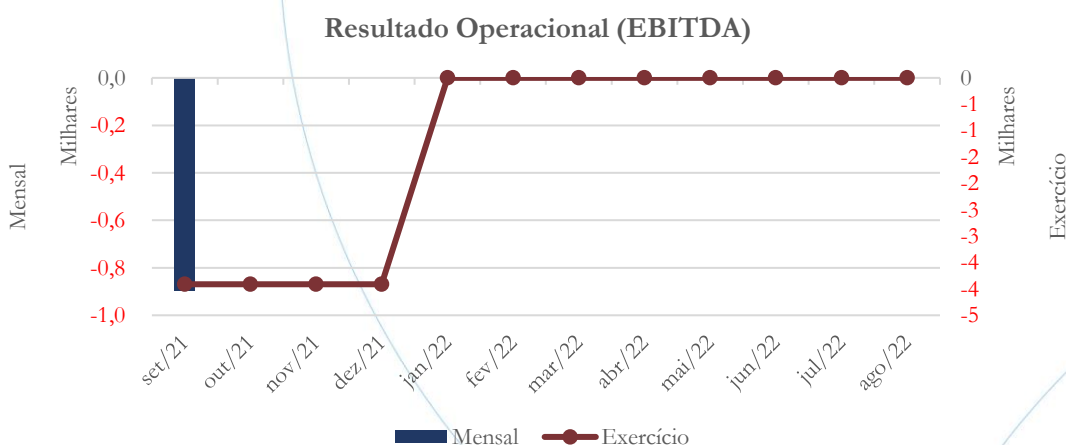
Gráfico 72



Refletindo o acima exposto, a recuperanda não apresenta margem de contribuição. Referente as despesas operacionais, a Fidelidade possui saldo contabilizado nos meses de maio/2021 a setembro/2021 na categoria despesas administrativas, passando a contabilizar saldo zero a partir do mês de outubro/2021 até o presente.

7.2.4. Resultado Operacional

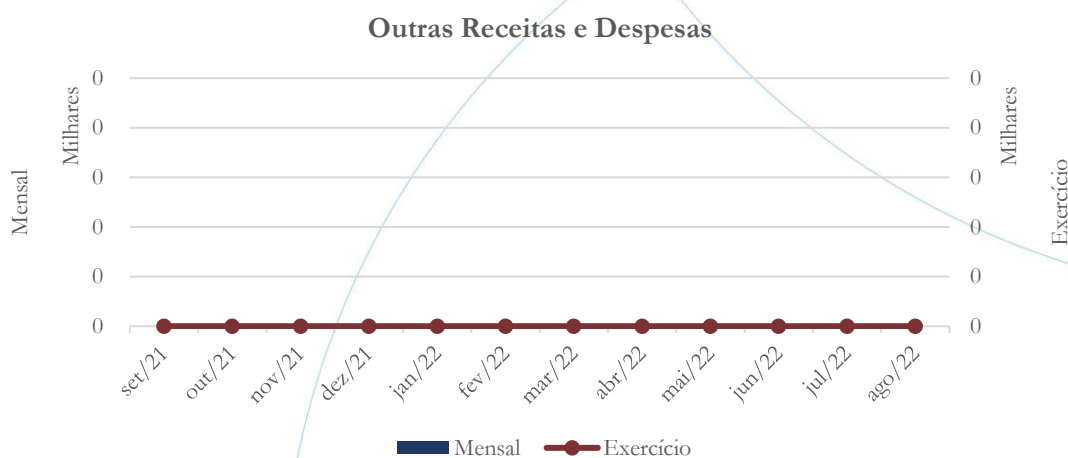
Gráfico 73



A Fidelidade não registrou resultado operacional no exercício de 2022, conforme o gráfico acima.

7.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

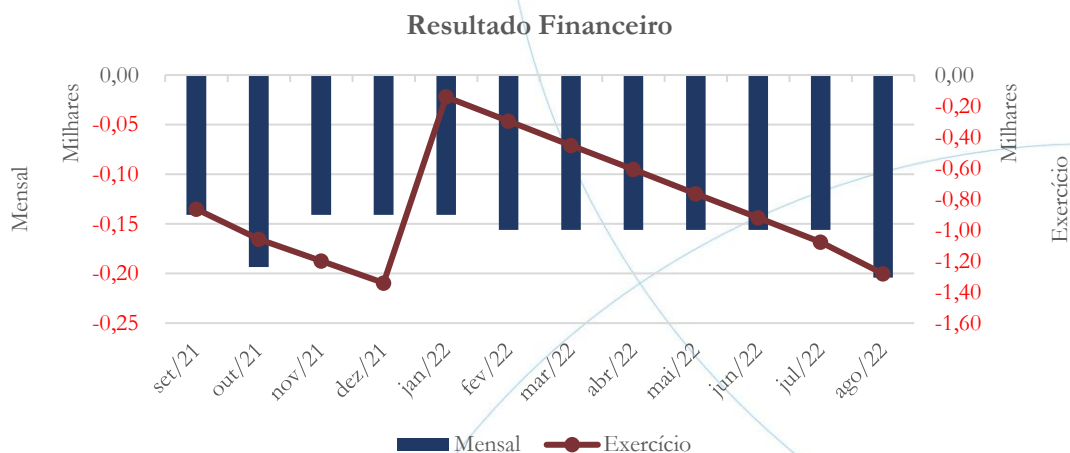
Gráfico 74



A Fidelidade também não registra outros resultados, sejam eles operacionais ou não operacionais.

7.2.6. Resultado Financeiro

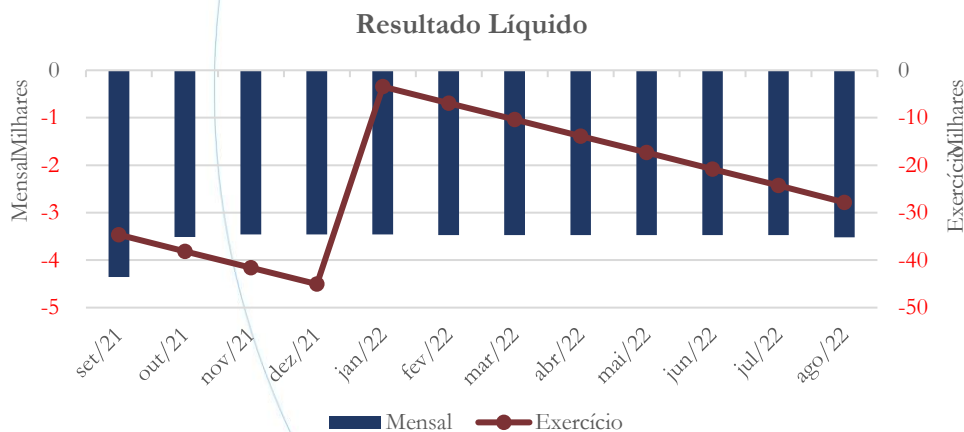
Gráfico 75



As despesas financeiras acumulam saldo no valor de R\$ 1,3 mil no exercício de 2022.

7.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 76



A Fidelidade apresenta prejuízo líquido com saldo no valor de R\$ 27,8 mil no exercício de 2022.

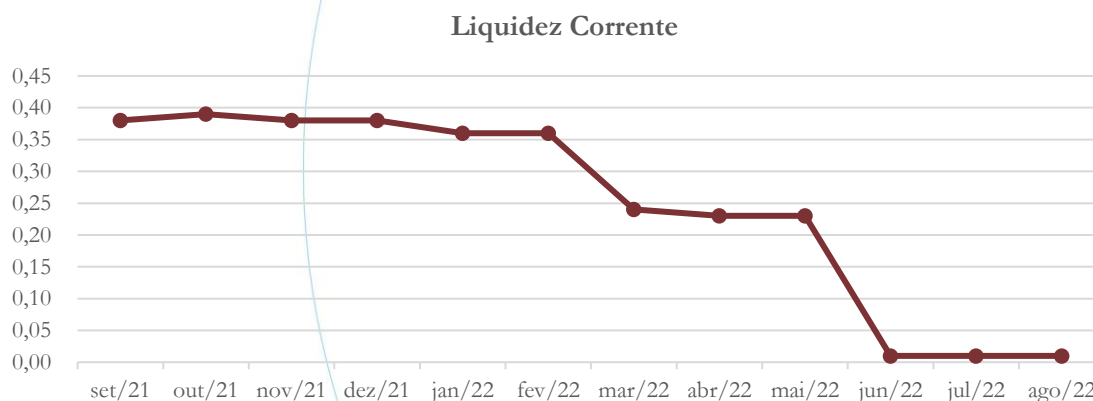
7.3. Índices e Indicadores

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.

7.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹³ – 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 77



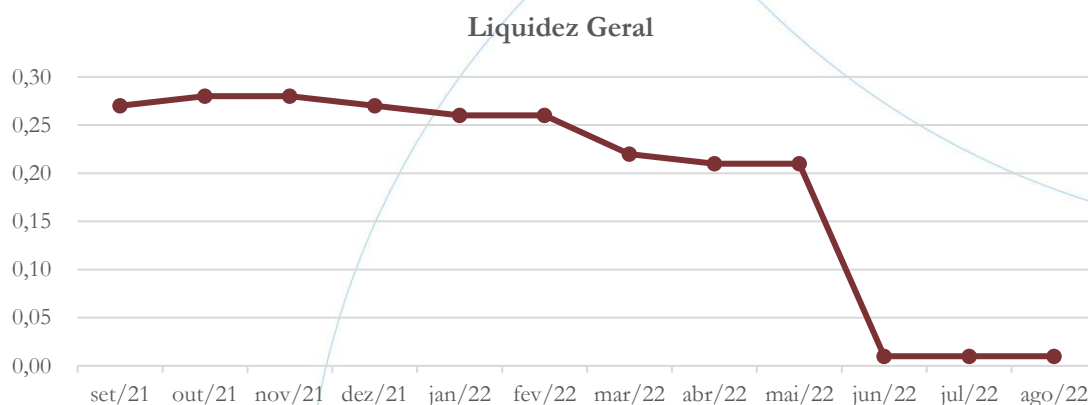
A Fidelidade possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de agosto/2022.

¹³ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

7.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁴. 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 78



Considerando os direitos e obrigações tanto a curto como longo prazo, a Fidelidade possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de agosto/2022.

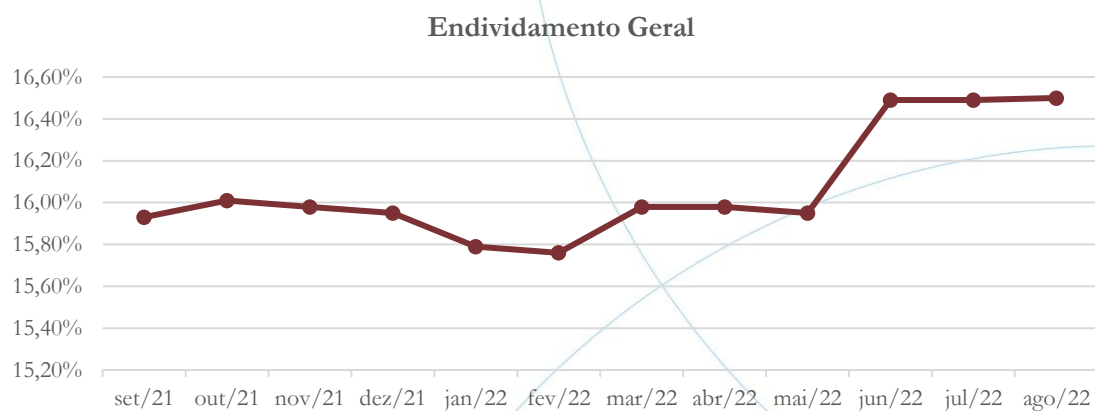
7.3.3. Endividamento

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.

¹⁴ 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 79



No mês de agosto/2022, o índice de endividamento foi de 16,50%.

7.4. Passivo Concursal

A Fidelidade não registra passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial.

7.5. Análise e considerações finais

Devido ao fato da Fidelidade ser uma holding é justificável a ausência de receita, assim como os investimentos contabilizados.

Assim como nas outras empresas, os esclarecimentos referentes aos pontos mais sensíveis foram disponibilizados de maneira superficial, sendo estes novamente solicitados junto à recuperanda.



No presente momento, recomendamos cautela na análise e utilização das informações aqui disponibilizadas até que todos os esclarecimentos sejam apresentados pela recuperanda.

8. Resumo dos esclarecimentos em aberto

Número	Data	RMA	Empresa	Tópico	Esclarecimento	Status
1	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	<p>Considerando que os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda não sanaram as dúvidas existentes em sua integralidade, solicitamos maiores detalhes acerca dos seguintes pontos:</p> <p>a) A recuperanda informa que cabe a ressalva de que as aplicações financeiras referem-se a garantias para liberação de créditos bancários obtidos antes da RJ. Portanto, considerando que o balancete disponibilizado pela recuperanda informa o saldo das aplicações financeiras consolidado em uma única conta contábil (1.1.03.02.000004), solicitamos:</p> <p>a1. A contabilização de forma separada de cada uma das contas que compõem a linha aplicações financeiras;</p> <p>a2. A composição dos valores que perfazem as garantias supracitadas, bem como a confirmação da disponibilidade destas dentro do exercício corrente.</p>	
2	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	<p>b) A recuperanda informa que contabilizou o valor pago (R\$ 300.000,00) pelas ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), como aplicação financeira de curto prazo, disponibilizando o contrato de compra do ativo e o comprovante de pagamento no valor citado. Com o exposto, cabe a recuperanda esclarecer o método utilizado para classificar o custo de aquisição das ações como aplicação financeira a curto prazo.</p>	



3	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	c) Da mesma forma, a previdência composta a favor do Sr. Ricardo Merlos foi contabilizada como aplicação financeira a curto prazo, cabendo assim a recuperanda esclarecer a razão de um ativo que não é a seu favor estar registrado em sua contabilidade.	
4	10/08/2022	Junho, 2022	Provac	Contas a Receber	No relatório anterior, solicitamos o envio do aging list referente a abril/2022 o qual não condiz com a solicitação realizada. Todos os dados solicitados deverão ser encaminhados em Excel, conforme modelo solicitado pela recuperanda.	ok
5	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Contas a Receber	A partir dos esclarecimentos acima cabe mencionar que não foi disponibilizado a esta administradora a documentação contábil referente ao mês de abril/2022 contemplando os ajustes acima mencionados, inviabilizando assim a realização de qualquer tipo de análise. No relatório anterior, solicitamos: Dessa forma, requeremos que seja esclarecida a diferença acima evidenciada, bem como a composição da conta contratos (1.1.04.01.000006) cujo valor no mês de abril/2022 foi de R\$ 28.134.374,02. Segundo a recuperanda: O valor de R\$28.134.374,02 se trata de receitas provenientes de contratos com clientes, onde a transferência do serviço prometido, foi realizada, porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal. Serviços esses onde já foram incorridos todos os custos. Então reconhecemos esse direito perante a transferência desse serviço, com base no CPC 47. Vide arquivo anexo de nome: PROVAC - CPC 47 Medições e Reajustes a faturar_Provac 2022 Com base nas informações disponibilizadas pela recuperanda, esta administradora entendeu que são demonstradas duas contas onde registra-se seus recebíveis: duplicatas a receber (1.1.04.01.000001) e contratos com clientes (1.1.04.01.000006). Novamente, de acordo com os	



					<p>esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda, a conta duplicatas a receber controla os valores referentes aos serviços que foram prestados e faturados, enquanto a conta contratos com clientes controla serviços que foram prestados, porém ainda não foram faturados.</p> <p>Com o acima exposto pela recuperanda e, tendo como base a conta clientes a receber, verifica-se que o ciclo de recebimento fica entre 60 e 90 dias. No entanto, ainda se dá por pendente a análise do aging-list do contas a receber.</p> <p>Quanto a conta contratos com clientes e a partir da documentação disponibilizada pela recuperanda verifica-se a existência do número e a data de emissão da nota fiscal, fato que contradiz o informado pela recuperanda (porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal), cabendo assim a recuperanda esclarecer tal situação.</p>
6	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Instrumentos Financeiros	<p>Cabe ainda observar que no laudo, as ações foram valorizadas de acordo com a correção do IGP-DI referente ao período de maio/1985 a novembro/2020, sendo acrescidas ainda a rentabilidade garantida de 8% ao ano pela subscrição das referidas ações.</p> <p>Resumidamente, no ano de 2020 cada ação possuía o valor de R\$ 166,02, o qual foi acrescido rendimentos garantidos (de maio/1985 a novembro/2020), equivalentes a 284,62%. Portanto, após a atualização, o valor de cada ação passou para R\$ 638,54.</p>
7	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Imobilizado	<p>Referente a baixa do bem imóvel na conta imobilizado, verifica-se que a recuperanda se limitou a enviar o laudo de avaliação do terreno em questão, não levando em consideração o fato de dispor de ativo avaliado em R\$ 1,3 milhão. Ainda, o referido terreno teve seu contrato de compra assinado em 10/01/2020, com valor de R\$ 54 mil, com o distrato apresentado datado de 15/12/2021, portanto após o pedido de recuperação judicial. Dessa forma cabe a recuperanda comprovar que o</p>



					credor Terra do Sol é proprietário fiduciário de bens imóveis, a luz do § 3º do art. 49, da Lei 11.101/2005.	
8	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Intangível	Questionada acerca da validade dos Atestados de Capacidade Técnica, a recuperanda respondeu que a partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, conseqüentemente, no resultado; então se projetou o valor do resultado futuro com base no resultado histórico. No entanto, não foram disponibilizados quaisquer documentos que suportem o valor reconhecido em seu Balanço Patrimonial. Não tendo a recuperanda enviado informações que confirmem efetivamente o valor contabilizado, solicitamos que a recuperanda disponibilize, de forma definitiva e derradeira, sob a óptica do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível – o embasamento utilizado para o reconhecimento contábil do ativo intangível referente aos Atestados de Capacidade Técnica.	
9	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Faturamento e Deduções de Vendas	Referente a venda de veículo VW Gol, placas LTO4C99, ano 2018, modelo 2019, no valor de R\$ 37.624,00, cabe salientar que o DUT teve firma reconhecida em 14/12/2021 e a recuperanda não encaminhou a Nota Fiscal de entrada do trator citado no contrato de compra e venda. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a Nota Fiscal de entrada referente ao bem.	ok
10	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	Pressionada pela diminuição no faturamento perante o custo de vendas próximo à estabilidade, a margem de contribuição apresentou saldo negativo no valor de R\$ 1,8 milhão no mês de maio/2022 passando para R\$ 6,6 milhões em junho/2022. As despesas operacionais registraram diminuição de 27,80% em maio/2022, seguido de aumento de 58,09% em junho/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o razão, o diário, bem como comprovantes de pagamento das despesas referente as contas: 5.1.01.01.000086 (Premiação a Funcionários, cujo saldo contabilizado foi de R\$ 100.598,66)	



					e 5.1.01.02.000012 (Vale Transporte, com saldo no valor de R\$ 339.535,28).
11	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	<p>A Provac encaminhou o contrato de prestação de serviços celebrado em 17/11/2021 junto a AG Capital A Consultoria Empresarial S/A, cujo objeto é:</p> <p>(...) aplicar metodologia de inteligência tributária com o objetivo de identificar valores eventualmente recolhidos a maior durante o período dos últimos 5 (cinco) anos a título de contribuições previdenciárias e outras entidades pagas pela empresa.</p> <p>Solicitamos à recuperanda que demonstre através dos livros Razão e Diário a contabilização do valor demonstrado (R\$ 5.167.569,06) na documentação disponibilizada.</p> <p>A documentação solicitada foi encaminhada. No entanto e, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, item 31, tais valores não devem ser reconhecidos nas demonstrações contábeis, haja vista que o mesmo pronunciamento em seus itens 89 e 90, disponibiliza detalhes a respeito da divulgação do ativo contingente, conforme recorte abaixo:</p> <p>89. Quando for provável a entrada de benefícios econômicos, a entidade deve divulgar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data do balanço e, quando praticável, uma estimativa dos seus efeitos financeiros, mensurada usando os princípios estabelecidos para as provisões nos itens 36 a 52.</p> <p>90. É importante que as divulgações de ativos contingentes evitem dar indicações indevidas da probabilidade de surgirem ganhos. Dessa forma, e com o exposto, esta administradora entende que a contabilização efetuada não está em acordo com o recomendado pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.</p>



12	10/08/2022	junho, 2022 agosto, 2022	Provac	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	Solicitamos à recuperanda que encaminhe documentos comprobatórios referentes a origem de tal receita não operacional auferida no período de maio/2022 a agosto/2022.
13	10/08/2022	junho, 2022	Pro Tempore	Disponibilidades	As disponibilidades da Pro Tempore passaram de R\$ 88,4 mil no mês de abril/2022 para R\$ 1,4 mil em maio/2022, enquanto no mês de junho/2022 esse foi de R\$ 16,8 mil. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o comprovante da TED encaminhada a partir da conta 2032-9, agência 0282, da CEF no valor de 83.000,00 em 12/05/2022.
14	10/08/2022	junho, 2022	Pro Tempore	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	A partir da análise do razão disponibilizado pela recuperanda referente ao encerramento do exercício 2021 verifica-se que houve baixa de passivo listado na conta 2.3.03.01.0000002 tendo como contrapartida o resultado do exercício, gerando assim receita no valor de R\$ 174.474,11 e nada restando a pagar à Provac. Em relação a esta, na mesma data base havia saldo a receber da Pro Tempore no valor de R\$ 234.320,52, solicitamos que seja demonstrada a contabilização de tal monta ao final do mês de dezembro/2021, cujo valor listado foi zero.
15	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Investimentos	No mês de maio/2022, a recuperanda consolidou as informações das contas 1.2.1.01.000001 (Pro Rental) e 1.2.1.01.000001 (Provac) na 1.2.06.01.000001 denominada Partes Relacionadas, dificultando assim a análise das informações. A conta 1.2.02.00001 (Ágio por Rentabilidade Futura) da Provac foi alterada para a conta 1.3.06.01.000004, sendo essa renomeada para Instrumentos Financeiros. Solicitamos à recuperanda que mantenha a contabilização anteriormente apresentada.



16	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Investimentos	<p>Analisando o quanto disponibilizado pela Fidelidade, não foi possível localizar o laudo que suporte o valor contabilizado de R\$ 26.432.530,87, sendo assim pendente ainda a sua comprovação. Ainda nesse sentido e, considerando o atual cenário da Provac, solicitamos à recuperanda que nos informe se a previsão realizada em 2016 deve ser revista ou não.</p> <p>Segundo a recuperanda:</p> <p>A recuperanda entende que com base na carteira de contratos da PROVAC, totalizando aproximadamente 800 milhões de reais a performar nos próximos 5 anos, este valor deve ser mantido.</p> <p>A partir do acima exposto e, considerando que não foram esclarecidos os fundamentos utilizados na projeção acima mencionada, bem como que às fls. 3.569/3.625 quando da apresentação do Plano de Recuperação Judicial não foram juntados o fluxo de caixa ou demonstração de resultado projetada para os próximos 5 anos, solicitamos à recuperanda que apresente o embasamento utilizado nos esclarecimentos acima.</p> <p>Considerando as informações acima, ou seja, o valor do ágio contabilizado (R\$ 26.432.531,87), para que este seja realizado nos próximos 5 anos, a recuperanda deverá obter lucro líquido médio mensal no valor de R\$ 440.542,20. Ponderando que o valor de R\$ 800.000.000,00 a performar informado já esteja incluído os impostos, o faturamento médio para os próximos 60 meses seria de R\$ 13.333.333,33, portanto, aproximadamente 50% inferior ao atual, valor este insuficiente para suprir o custo de vendas.</p> <p>Dessa forma, a resposta não atende ao mínimo necessário para justificar a manutenção do valor no Balanço Patrimonial da Fidelidade devendo a recuperanda apresentar a projeção (mensal) para os próximos 5 anos acima mencionado.</p>
----	------------	-------------	------------	---------------	---



17	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Empréstimos e Financiamentos	Considerando que a recuperanda absorveu a Provac Drim e Provac Serviços, solicitamos que disponibilize os contratos de empréstimos em questão, bem como os comprovantes de movimentação bancária, de qualquer espécie, desde o pedido de recuperação judicial.
----	------------	-------------	------------	------------------------------	--

9. 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

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

10. Anexos

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/07/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/07/2022
ATIVO	253.635.318	PASSIVO	(269.340.871)
ATIVO CIRCULANTE	141.619.987	PASSIVO CIRCULANTE	(55.923.315)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	630.962	FORNECEDORES	(13.574.114)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.667.026	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.597.127)
CLIENTES	67.069.230	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(13.576.341)
IMPOSTOS A RECUPERAR	15.766.298	PROVISOES	(18.756.252)
ADIANTAMENTOS	10.604.669	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(5.463.160)
ESTOQUES	1.710.654	OUTROS DEBITOS	(956.321)
MUTUOS	1.411.778	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(92.830.257)
OUTROS CREDITOS	39.356.345	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
CONSORCIOS	403.025	IMPOSTOS PARCELADOS	(1.827.828)
NAO CIRCULANTE	112.015.331	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LI	(90.609.839)
IMOBILIZADO	10.022.274	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
INTANGIVEL	37.156.591	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVA DE LUCROS	(44.880.183)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

**PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/07/2022**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	146.229.494	27.150.983	173.380.476
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(20.132.996)	(3.588.044)	(23.721.041)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	126.096.497	23.562.938	149.659.436
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(138.998.570)	(21.990.566)	(160.989.136)
(=) LUCRO BRUTO	(12.902.073)	1.572.372	(11.329.700)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(9.659.540)	(1.132.549)	(10.792.089)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	6.873.838	3.426.005	10.299.843
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(15.687.775)	3.865.828	(11.821.947)
RECEITAS FINANCEIRAS	344.344	17.793	362.137
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(2.678.545)	(307.223)	(2.985.768)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(18.021.976)	3.576.398	(14.445.577)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIÇÃO	(911.016)	(152.223)	(1.063.238)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(165.325)	(31.412)	(196.737)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(19.098.317)	3.392.764	(15.705.553)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 31/07/2022

Ativo (Em R\$)	31/07/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/07/2022
ATIVO	402.080,64	PASSIVO	(341.892,34)
ATIVO CIRCULANTE	402.080,64	PASSIVO CIRCULANTE	(78.548,82)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	25.328,00	FORNECEDORES	(24.628,34)
CLIENTES	37.807,99	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.982,43)
IMPOSTOS A RECUPERAR	148.485,55	PROVISOES	(20.394,06)
ADIANTAMENTOS	14.979,10	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(10.202,23)
MUTUOS	175.480,00	OUTROS DEBITOS	(7.341,76)
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	(19.414,45)
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LI	(19.414,45)
		PATRIMONIO LIQUIDO	(243.929,07)
		CAPITAL SOCIAL	(150.000,00)
		RESERVA DE LUCROS	22.070,93
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000,00)



Patrícia Adriana Sponton Henriques
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/07/2022

(Em R\$)	SALDOANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	528.865,83	41.403,28	570.269,11
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(69.656,77)	(5.169,57)	(74.826,34)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	459.209,06	36.233,71	495.442,77
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(351.127,84)	(21.929,94)	(373.057,78)
(=) LUCRO BRUTO	108.081,22	14.303,77	122.384,99
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(44.163,00)	(15.340,15)	(59.503,15)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272,49	0,00	2.272,49
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO OPERACIONAL	66.190,71	(1.036,38)	65.154,33
RECEITAS FINANCEIRAS	0,26	0,09	0,35
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(4.224,95)	(741,43)	(4.966,38)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	61.966,02	(1.777,72)	60.188,30
(-) IRPJ E CSLL	0,00	0,00	0,00
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0,00	0,00	0,00
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	61.966,02	(1.777,72)	60.188,30



Patricia Adriana Sponton Henriques
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/07/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/07/2022
ATIVO	49.526.018	PASSIVO	(49.539.967)
ATIVO CIRCULANTE	90.867	PASSIVO CIRCULANTE	(7.428.804)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(111.452)
ADIANTAMENTOS	7.328	OUTROS DEBITOS	(7.301.706)
OUTROS CREDITOS	610	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
NAO CIRCULANTE	49.435.150	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
IMOBILIZADO	903.909	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
INTANGIVEL	6.120.046	PATRIMONIO LIQUIDO	(41.371.197)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	CAPITAL SOCIAL	(7.820.161)
		RESERVAS DE CAPITAL	(42.014.033)
		RESERVA DE LUCROS	8.572.997
		PASSIVO COMPENSADO	(110.000)



Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A**DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS - 01/07/2022 A 30/09/2022**

(Em R\$)	SALDOANT MOV. MÊS SALDOATU		
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	0	0
(=) LUCRO BRUTO	0	0	0
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	0	0
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	0	0
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(526)	(156)	(682)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(526)	(156)	(682)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(9.950)	(3.317)	(13.267)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(10.476)	(3.473)	(13.949)



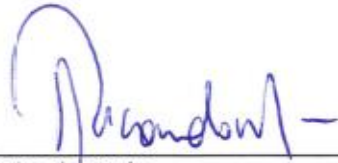
Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/08/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/08/2022
ATIVO	254.175.536	PASSIVO	(268.540.295)
ATIVO CIRCULANTE	142.298.004	PASSIVO CIRCULANTE	(55.339.872)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	523.232	FORNECEDORES	(12.989.575)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.317.313	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.527.962)
CLIENTES	68.831.524	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(13.539.203)
IMPOSTOS A RECUPERAR	14.594.482	PROVISOES	(19.861.869)
ADIANTAMENTOS	11.099.902	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(4.429.620)
ESTOQUES	1.702.016	OUTROS DEBITOS	(991.644)
MUTUOS	1.411.778	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(92.613.125)
OUTROS CREDITOS	39.414.733	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
CONSORCIOS	403.025	IMPOSTOS PARCELADOS	(1.827.828)
NAO CIRCULANTE	111.877.532	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(90.392.707)
IMOBILIZADO	9.889.328	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
INTANGIVEL	37.151.738	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVA DE LUCROS	(44.880.183)



Ricardo Merlos
 Sócio administrador
 CPF 175.406.088-97




Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 19/10/2022 às 10:55, sob o número WARQ22701711450. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0000763-21.2022.8.26.0037 e código EdVP0G1x.

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/08/2022

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	173.380.476	27.365.110	200.745.587
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(23.721.041)	(3.617.241)	(27.338.282)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	149.659.436	23.747.870	173.407.305
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(161.180.249)	(22.409.283)	(183.589.532)
(=) LUCRO BRUTO	(11.520.814)	1.338.587	(10.182.226)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(10.581.168)	(1.711.475)	(12.292.643)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	10.299.843	2.145.674	12.445.517
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(11.802.139)	1.772.786	(10.029.352)
RECEITAS FINANCEIRAS	362.140	31.001	393.141
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(2.985.768)	(279.812)	(3.265.580)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(14.425.766)	1.523.975	(12.901.791)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIACÃO	(1.063.238)	(152.376)	(1.215.614)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(219.272)	(28.082)	(247.354)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(15.708.277)	1.343.517	(14.364.759)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 31/08/2022

Ativo (Em R\$)	31/08/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/08/2022
ATIVO	397.150,98	PASSIVO	(343.394,00)
ATIVO CIRCULANTE	397.150,98	PASSIVO CIRCULANTE	(80.050,48)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	284,83	FORNECEDORES	(20.819,41)
CLIENTES	57.933,58	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(7.778,01)
IMPOSTOS A RECUPERAR	146.373,47	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(27.048,25)
ADIANTAMENTOS	14.979,10	PROVISOES	(8.601,55)
MUTUOS	177.580,00	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.457,45)
		OUTROS DEBITOS	(7.345,81)
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	(19.414,45)
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(19.414,45)
		PATRIMONIO LIQUIDO	(243.929,07)
		CAPITAL SOCIAL	(150.000,00)
		RESERVA DE LUCROS	22.070,93
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000,00)



Patrícia Adriana Sponton Henriques
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19




Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/08/2022**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	570.269,11	25.047,39	595.316,50
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(74.826,34)	(3.068,30)	(77.894,64)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	495.442,77	21.979,09	517.421,86
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(373.057,78)	(12.700,29)	(385.758,07)
(=) LUCRO BRUTO	122.384,99	9.278,80	131.663,79
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(59.503,15)	(15.142,29)	(74.645,44)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272,49	0,00	2.272,49
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(-) OUTRAS DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO OPERACIONAL	65.154,33	(5.863,49)	59.290,84
RECEITAS FINANCEIRAS	0,35	0,00	0,35
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(4.966,38)	(567,83)	(5.534,21)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	60.188,30	(6.431,32)	53.756,98
(-) IRPJ E CSLL	0,00	0,00	0,00
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	0,00	0,00	0,00
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO	60.188,30	(6.431,32)	53.756,98



Patrícia Adriana Sponton Henriques
Sócio administrador
CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/08/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/08/2022
ATIVO	49.522.616	PASSIVO	(49.540.086)
ATIVO CIRCULANTE	90.783	PASSIVO CIRCULANTE	(7.428.923)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	544	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(108.971)
ADIANTAMENTOS	7.328	OUTROS DEBITOS	(7.304.306)
NAO CIRCULANTE	49.431.833	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
IMOBILIZADO	900.592	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
INTANGIVEL	6.120.046	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	PATRIMONIO LIQUIDO	(41.371.197)
		CAPITAL SOCIAL	(7.820.161)
		RESERVAS DE CAPITAL	(42.014.033)
		RESERVA DE LUCROS	8.572.997
		PASSIVO COMPENSADO	(110.000)



Valter Merlos
 Presidente
 CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
 Contadora
 CRC: 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A**DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS - 01/07/2022 A 30/09/2022**

(Em R\$)	SALDOANT	MOV. MÊS	SALDOATU
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	0	0
(=) LUCRO BRUTO	0	0	0
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	0	0
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	0	0
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(682)	(204)	(886)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(682)	(204)	(886)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIÇÃO	(13.267)	(3.317)	(16.584)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(13.949)	(3.520)	(17.469)



Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4