



**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, expor e requerer o quanto segue:

Em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requer esta Administradora Judicial a juntada do **Relatório Mensal de Atividades (RMA)** das Recuperandas, atinente aos meses de setembro, outubro e novembro de 2022, assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento.
Campinas, 16 de janeiro de 2023.

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

Novembro/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	11
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.	11
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	14
3.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	16
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	16
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.	17
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	17
4.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	18
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	18
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	19
5.1.1. Disponível.....	19
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	19
5.1.3. Contas a Receber	22
5.1.4. Estoques	25
5.1.5. Instrumentos Financeiros	25
5.1.6. Investimentos.....	29
5.1.7. Imobilizado.....	29
5.1.8. Intangível.....	31
5.1.9. Fornecedores.....	34
5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	34
5.1.11. Empréstimos e Financiamentos.....	35
5.1.12. Passivo Trabalhista	36
5.1.13. Passivo Tributário.....	37
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	38
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	38
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	39
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	40



5.2.4.	Resultado Operacional	41
5.2.5.	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	43
5.2.6.	Resultado Financeiro	44
5.2.7.	Resultado Líquido	45
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	47
5.3.1.	Liquidez Corrente	48
5.3.2.	Liquidez Geral	49
5.3.3.	Endividamento	49
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	50
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	51
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	52
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	52
6.1.1.	Disponível	52
6.1.2.	Aplicações Financeiras	53
6.1.3.	Contas a Receber	54
6.1.4.	Estoques	54
6.1.5.	Investimentos	55
6.1.6.	Imobilizado	55
6.1.7.	Intangível	56
6.1.8.	Fornecedores	57
6.1.9.	Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial	57
6.1.10.	Empréstimos e Financiamentos	58
6.1.11.	Passivo Trabalhista	58
6.1.12.	Passivo Tributário	59
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	60
6.2.1.	Faturamento e Deduções de Vendas	61
6.2.2.	Receita Líquida e Custo de Vendas	61
6.2.3.	Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	63
6.2.4.	Resultado Operacional	63
6.2.5.	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	64
6.2.6.	Resultado Financeiro	66
6.2.7.	Resultado Líquido	66
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	68
6.3.1.	Liquidez Corrente	68
6.3.2.	Liquidez Geral	69



6.3.3.	Endividamento	69
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	70
6.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	71
7.	FIDELIDADE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E FINANCEIRAS.....	71
7.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	72
7.1.1.	Disponível.....	72
7.1.2.	Aplicações Financeiras.....	72
7.1.3.	Contas a Receber	73
7.1.4.	Estoques.....	73
7.1.5.	Investimentos.....	74
7.1.6.	Imobilizado.....	77
7.1.7.	Intangível.....	78
7.1.8.	Fornecedores.....	80
7.1.9.	Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	80
7.1.10.	Empréstimos e Financiamentos.....	81
7.1.11.	Passivo Trabalhista	83
7.1.12.	Passivo Tributário.....	83
7.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	84
7.2.1.	Faturamento e Deduções de Vendas.....	85
7.2.2.	Receita Líquida e Custo de Vendas	85
7.2.3.	Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	86
7.2.4.	Resultado Operacional.....	87
7.2.5.	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais.....	87
7.2.6.	Resultado Financeiro	88
7.2.7.	Resultado Líquido.....	89
7.3.	ÍNDICES E INDICADORES	89
7.3.1.	Liquidez Corrente.....	89
7.3.2.	Liquidez Geral.....	90
7.3.3.	Endividamento	91
7.4.	PASSIVO CONCURSAL	92
7.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	92
8.	RESUMO DOS ESCLARECIMENTOS EM ABERTO	93
9.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	100
10.	ANEXOS	100



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	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

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 dezembro/2021 a novembro/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 09/01/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,03% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 passou de 0,80% para 0,78%.

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



A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,25/US\$⁴. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,28/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 manteve-se em US\$ 56,90 bilhões⁵. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 58,00 bilhões para US\$ 56,61 bilhões nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75%⁶ ao ano e de 12,25 ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação⁷ 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 seria de 5,62%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 5,31% para 5,36%.

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 Projeção realizada na primeira semana de dezembro/2022.

⁵ Projeção realizada na última semana de dezembro/2022.

⁶ Projeção realizada na primeira semana de dezembro/2022.

⁷ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o setor superou as perdas de 2020, apresentando crescimento de 10,9% em 2021, quando comparado ao ano anterior ficando assim acima das expectativas⁸ 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, enquanto no segundo trimestre de 2022 o volume de serviços prestados no país registrou alta de 1,5%, quando comparado aos três meses anteriores,

⁸ A expectativa dos analistas era de 9,1% na comparação anual.

segundo a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE)⁹.

Dando sequência ao crescimento, o terceiro trimestre de 2022 registrou alta de 3,2% no volume de serviços prestados no país quando comparado aos três meses anteriores sendo, portanto, a nona alta seguida.

Rompendo a trajetória, no mês de outubro, o volume de serviços recuou 0,6%, enquanto no mês de novembro este não apresentou variação.

Segundo a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS), o setor encontra-se 10,7% acima do nível pré pandemia¹⁰ e 0,5% abaixo do nível recorde registrado em setembro de 2022.

Nesse último mês em análise, registraram queda as atividades de informação e comunicação (-0,7%), outros serviços (-2,2%) e serviços prestados às famílias (-0,8%), enquanto os transportes (0,3%) e serviços profissionais, administrativos e complementares (0,2%) apresentaram aumento.

Com tais resultados, o setor aguarda para concluir se houve apenas uma perda de fôlego pontual ou se esta trajetória persistirá haja vista que, para se ter maiores perspectivas, deve-se esperar pelo menos dois ou três meses para melhor compreender o movimento registrado.

⁹ As taxas mensais de expansão dos serviços foram de 1,3% em julho, 1,1% em agosto e 0,9% em setembro, considerando o desempenho frente ao mês imediatamente anterior.

¹⁰ Fevereiro de 2020.



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
	86.50-0-07 - Atividades de terapia de nutrição enteral e parenteral
	87.20-4-99 - Atividades de assistência psicossocial e à saúde a portadores de distúrbios psíquicos, deficiência mental e dependência química e grupos similares não especificadas anteriormente
	90.01-9-99 - Artes cênicas, espetáculos e atividades complementares não especificadas anteriormente
	91.02-3-01 - Atividades de museus e de exploração de lugares e prédios históricos e atrações similares
	91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos
	95.29-1-02 - Chaveiros
	95.29-1-99 - Reparação e manutenção de outros objetos e equipamentos pessoais e domésticos não especificados anteriormente
	96.01-7-01 - Lavanderias
	96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios
Capital Social (R\$)	17.697.838,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária:

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



Sendo que seus administradores e representantes são:

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

3.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

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



CNAE Secundários

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

Capital Social (R\$)

363.000,00

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:

Pro Tempore Multisserviços Ltda.		
Nome 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
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
Setembro-22	91	4.481	4.572
Outubro-22	90	4.321	4.441
Novembro-22	88	4.295	4.383

Entre os meses de agosto/2022 a novembro/2022, a Provac demonstrou o encerramento de duzentos e sessenta e sete postos de trabalhos, encerrando assim o período com quatro mil e trezentos e oitenta e três colaboradores em sua folha de pagamento.

4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Pro Tempore			
Período	Administração	Contratos	Total
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
Setembro-22	3	3	6
Outubro-22	3	2	5
Novembro-22	1	2	3

A Pro Tempore, por sua vez, demonstrou o encerramento de cinco postos de trabalho, registrando assim três colaboradores ao final do mês de novembro/2022.



4.3. Fidelidade Rib. Preto Participações S/A

Período	Administração	Contratos	Total
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
Setembro-22	0	0	0
Outubro-22	0	0	0
Novembro-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.



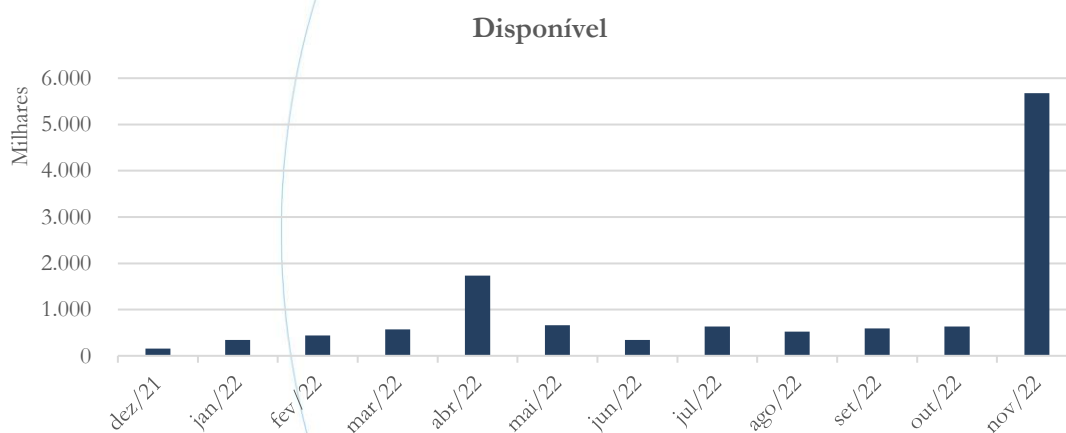
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referente aos últimos doze meses.

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

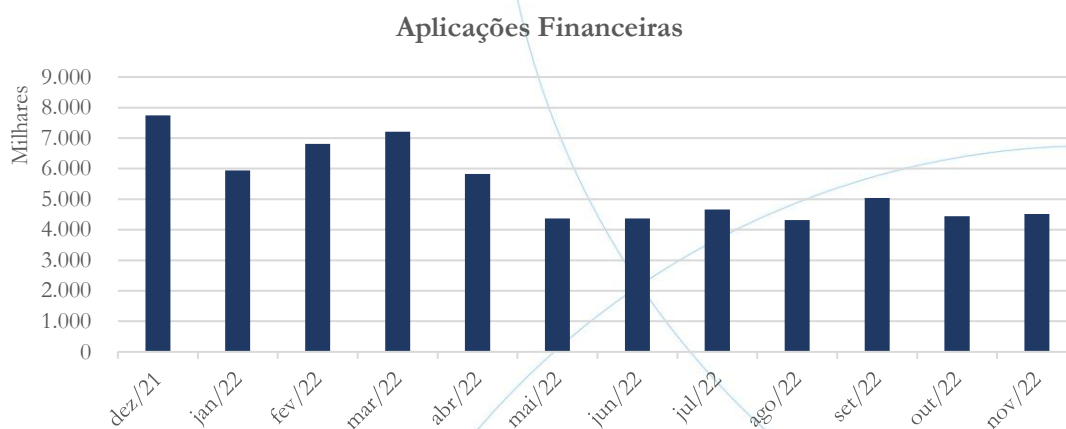
Gráfico 1



O saldo das disponibilidades passou de R\$ 590,4 mil no mês de setembro/2022 para R\$ 633,1 mil em outubro/2022 finalizando o período em análise com R\$ 5,68 milhões em novembro/2022.

5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



O saldo das aplicações financeiras de curto prazo registrou aumento de 16,80% entre os meses de agosto/2022 e setembro/2022, com posterior diminuição de 11,97% em outubro/2022, contabilizando aumento de 1,76% no mês de novembro/2022.

A tabela abaixo apresenta o resumo da conta entre o período de dezembro/2021 a novembro/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)
Setembro, 2022	5.042.502,35	725.189,32	(2.702.786,43)
Outubro, 2022	4.439.152,24	(603.350,11)	(3.306.136,54)
Novembro, 2022	4.517.308,28	78.156,04	(3.227.980,50)

Considerando que dos esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda e analisados nos relatórios anteriores restam ainda dúvidas a serem esclarecidas, solicitamos maiores detalhes acerca dos seguintes pontos:



a) A recuperanda informa que *cabem 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 adicionalmente:

a1. A contabilização de forma separada de cada uma das contas que compõem a linha aplicações financeiras;

Segundo a recuperanda, as aplicações financeiras são compostas pelas seguintes contas:

Nome da Conta
CDB BANCO DO BRASIL 200816
BRADESCO VGBL PREV. APLIC 30585-CC 30587
APLIC AUT CAIXA CC 00000009-4
PREV RICARDO MERLOS
APLIC BANCO DAYCOVAL AG 0001 CC 734747
PART SOCIETARIAS - AÇÕES BANCO BESC
SICOOB CONTA CAPITAL CONTA 5038-5
APLIC.AUTO.ITAÚ 26936-A
BANCO SAFRA APLICAÇÃO AG 16900 CC 1317-
APLIC CONTAMAX SANTANDER 50-000008-5
SICOOB CONTA CAPITAL CONTA 390-5
APLICAÇÃO RDC SICOOB 5038-8
APLIC CONTAMAX SANTANDER 13-003132-1
APLIC.AUTO.BRADESCO 30587-1
APLIC.AUTOM.BANCO DO BRASIL 200816-5
APLIC.AUTO.BANCO DO BRASIL 4118-1
APLIC CCB -CHINA VGBL (CELIA MERLOS)

A recuperanda atendeu assim ao solicitado.

a2. A composição dos valores que perfazem as garantias supracitadas, bem como, a confirmação da disponibilidade destas dentro do exercício corrente.

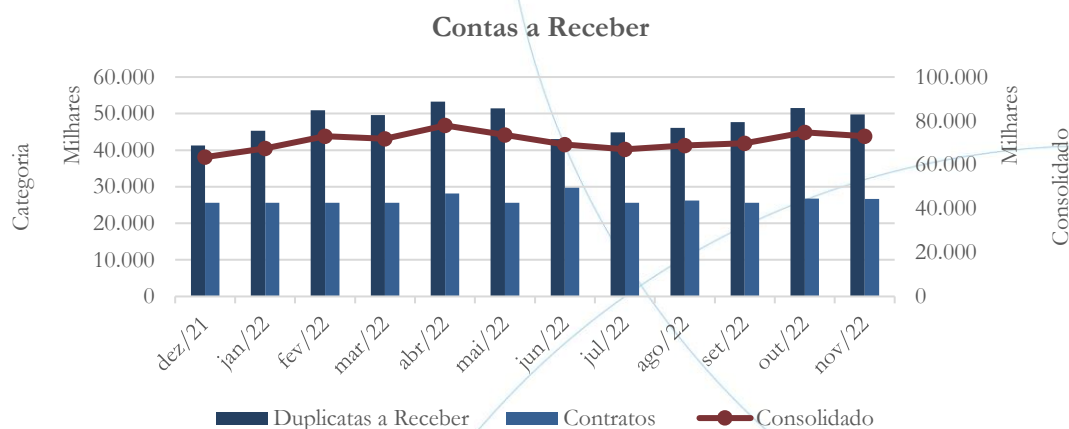
Embora a recuperanda tenha disponibilizado os demonstrativos de saldo das aplicações financeiras, não foi possível confirmar a real disponibilidade destas, ou seja, se estão vinculadas como garantia de empréstimos e bloqueadas pela instituição bancária, de modo que esta Administração Judicial já está fazendo solicitação de explicação e comprovação adicional neste ponto.

- 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 à recuperanda esclarecer, e esta auxiliar do juízo já determinou explicações quanto ao método utilizado para classificar o custo de aquisição das ações como aplicação financeira a curto prazo para que possamos refleti-lo no próximo relatório.
- c) Da mesma forma, a previdência composta a favor do Sr. Ricardo Merlos foi contabilizada como aplicação financeira a curto prazo cabendo assim, à recuperanda esclarecer a razão de um ativo que não é a seu favor estar registrado em sua contabilidade. Tal esclarecimento será refletido no próximo relatório, com a vinda das explicações por parte das recuperandas.

5.1.3. Contas a Receber



Gráfico 3



O saldo consolidado do contas a receber registrou aumento de 1,55% entre os meses de agosto/2022 e setembro/2022 e de 7,09% em outubro/2022, apresentando diminuição de 2,52% no mês de novembro/2022. De maneira individualizada, duplicatas a receber apresentaram aumento de 3,48% no primeiro período e de 8,08% no segundo período em análise, enquanto no mês de novembro/2022 houve diminuição de 3,51%. A categoria contratos demonstrou diminuição de 2,04% no primeiro período, seguido de aumento de 4,3% no segundo período enquanto no último período houve diminuição de 0,29%.

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 (1.1.04.01.0000001) e contratos com clientes (1.1.04.01.0000006). 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.

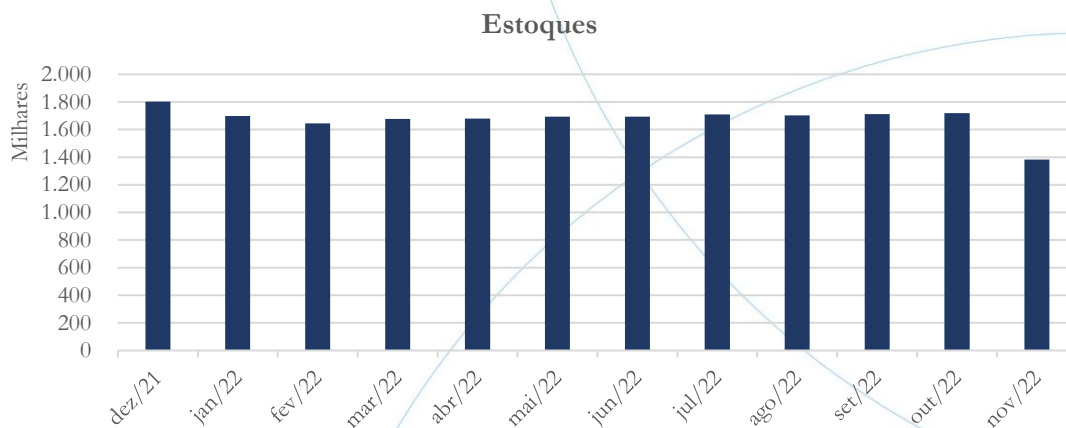
Quanto à conta contratos com clientes e a partir da documentação disponibilizada pela recuperanda verifica-se a existência do número e a data de emissão da nota fiscal, fato que contradiz o informado pela recuperanda (*porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal*), cabendo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

Embora a recuperanda tenha apresentado os esclarecimentos solicitados, considerando o valor contabilizado no contas a receber (R\$ 49,8 milhões) e na categoria contratos (R\$ 26,7 milhões), a realização destes será acompanhada por esta administradora judicial, cabendo assim à recuperanda disponibilizar – mensalmente – a movimentação título a título ocorrida nestas contas.



5.1.4. Estoques

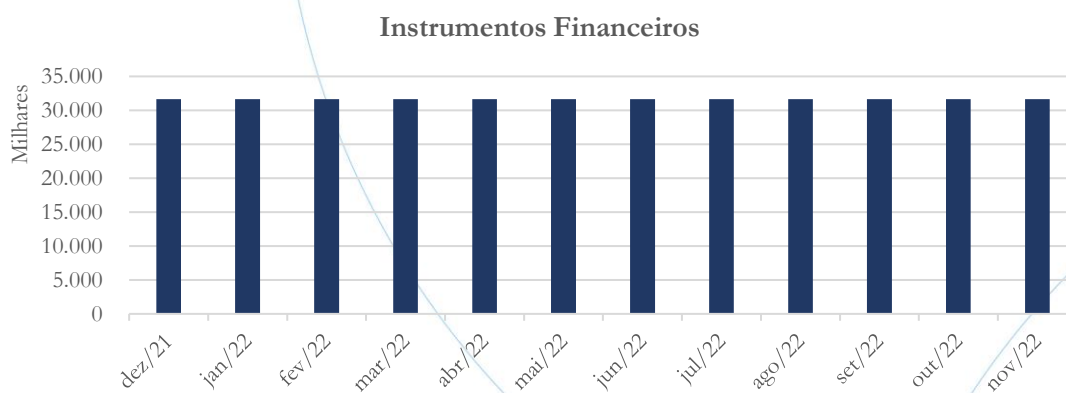
Gráfico 4



Após demonstrar diminuição de 0,5% no mês de agosto/2022, o saldo da conta estoques registrou aumento de 0,58% em setembro/2022 e de 0,39% em outubro/2022, enquanto no mês de novembro/2022 houve diminuição de 19,47% quando comparado ao mês anterior.

5.1.5. Instrumentos Financeiros

Gráfico 5



A categoria instrumentos financeiros¹¹ manteve-se estável – 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) à previsão de realização;

¹¹ 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).

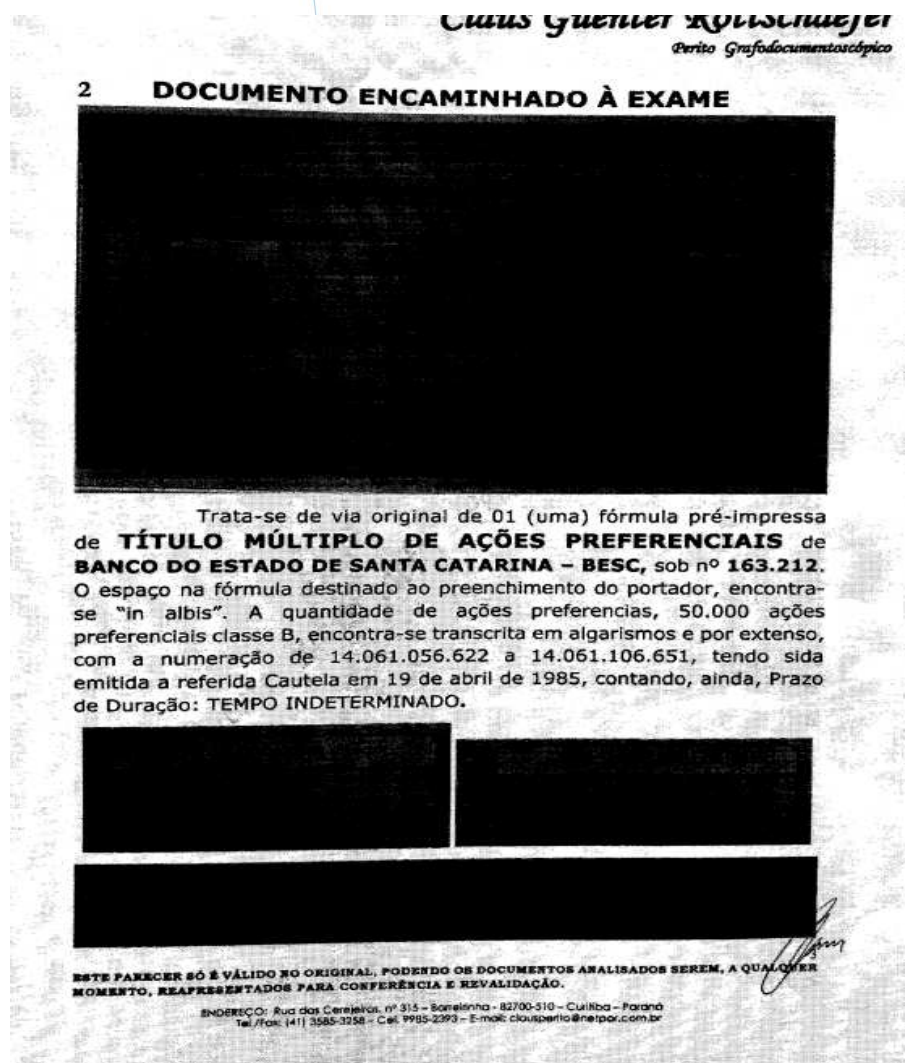
Descrição	Valor
Passivo Concursal	79.946.218,13
Instrumentos Financeiros	31.627.000,00

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.



A recuperanda disponibilizou novo laudo de avaliação das ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC) atualizado, o qual será objeto de análise desta administradora judicial.

5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



A Provac não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

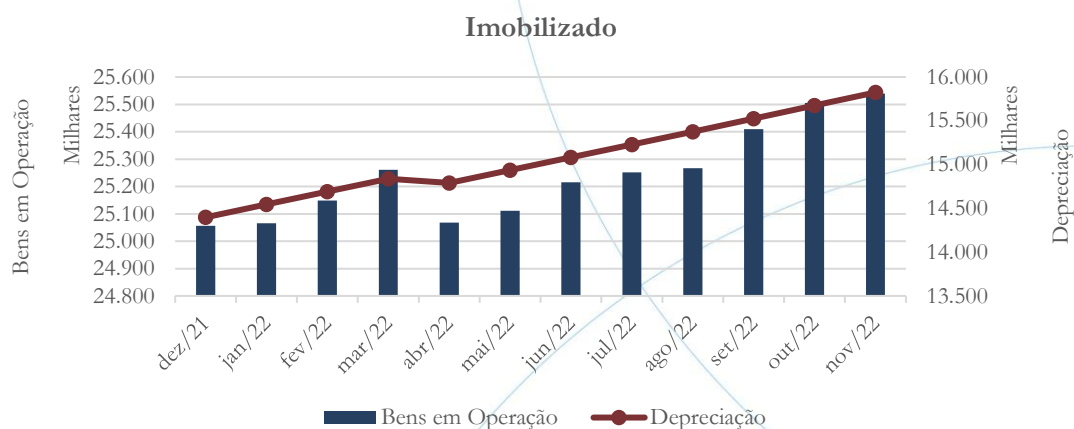
5.1.7. Imobilizado

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, desconsiderando a depreciação, registrou aumento no saldo referente aos meses de agosto (0,06%), setembro (0,57%), outubro (0,38%) e novembro (0,13%).

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

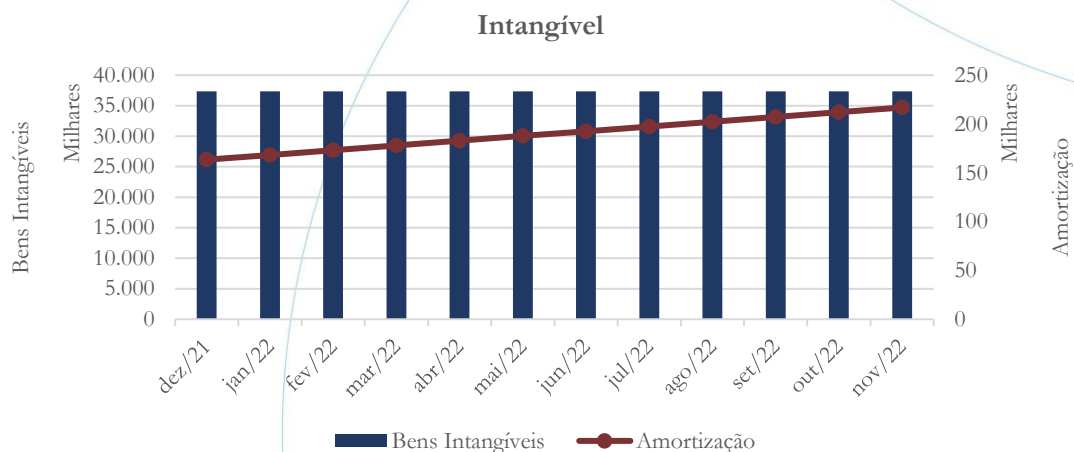


datado de 15/12/2021, portanto após o pedido de recuperação judicial. Dessa forma cabe à recuperanda comprovar que o credor Terra do Sol é proprietário fiduciário de bens imóveis, a luz do § 3º do art. 49, da Lei 11.101/2005.

A recuperanda disponibilizou os documentos objetivando atender ao acima solicitado, os quais encontram-se em análise por esta administradora.

5.1.8. Intangível

Gráfico 8



O intangível manteve-se estável ao longo do exercício de 2022.

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, consequentemente, 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.

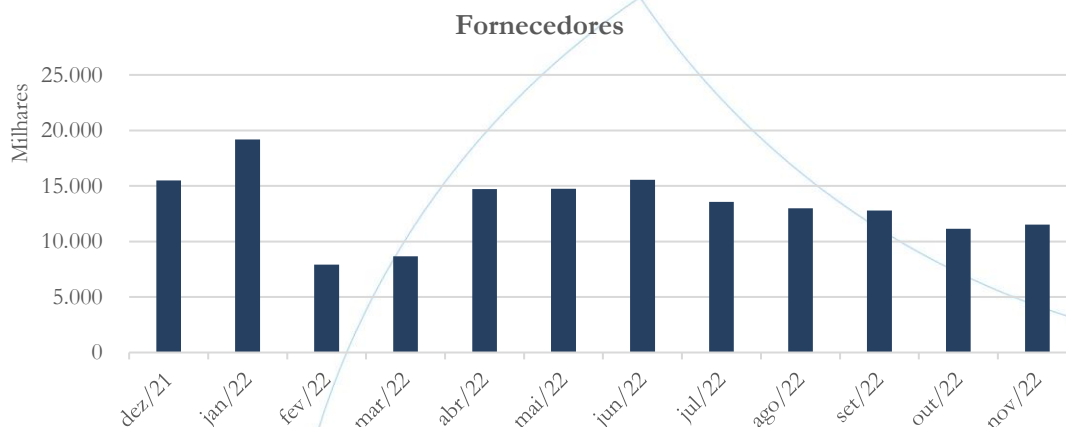
Questionada acerca da validade dos Atestados de Capacidade Técnica, a recuperanda respondeu que *a partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, consequentemente, 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, já 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 para que esta Administradora Judicial possa refleti-lo no próximo relatório.

5.1.9. Fornecedores

Gráfico 9

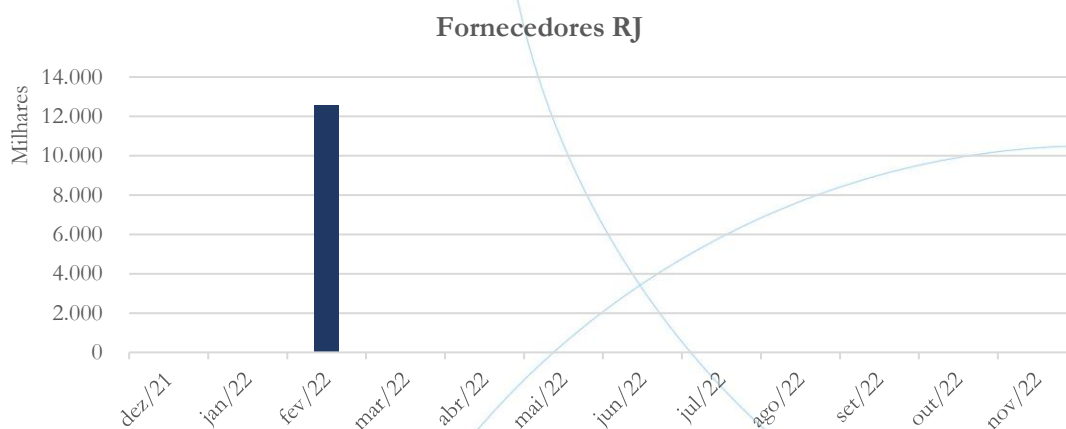


Após demonstrar diminuição no saldo referente aos meses de setembro (1,47%) e outubro (13,05%), a conta fornecedores registrou aumento de 3,34% em novembro/2022.

5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial



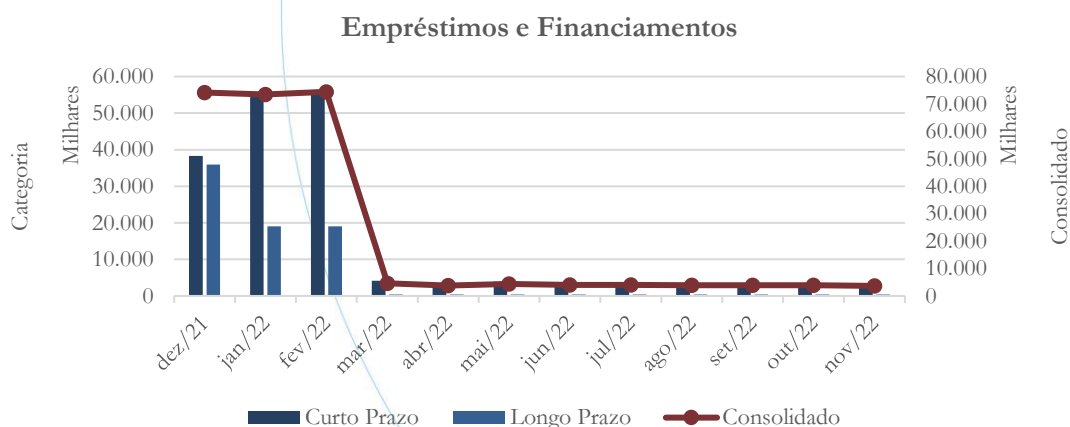
Gráfico 10



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



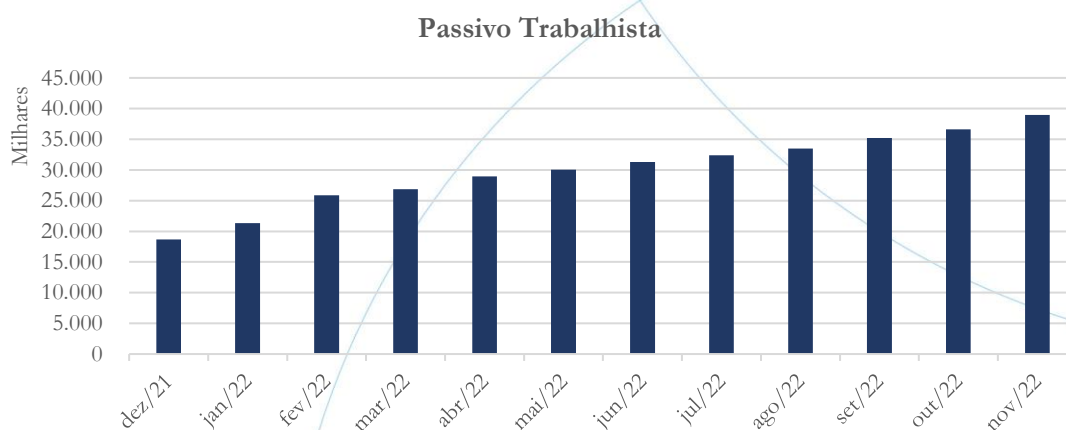
O saldo consolidado dos empréstimos e financiamentos registrou diminuição de 1,54% entre os meses de agosto/2022 e setembro/2022, demonstrando aumento de



1,83% em outubro/2022, enquanto no mês de novembro/2022 houve diminuição de 6,69%.

5.1.12. Passivo Trabalhista

Gráfico 12



O passivo trabalhista mantém a curva ascendente registrando variação de 5,23% em setembro/2022, de 4,02% em outubro/2022 e de 6,33% em novembro/2022.

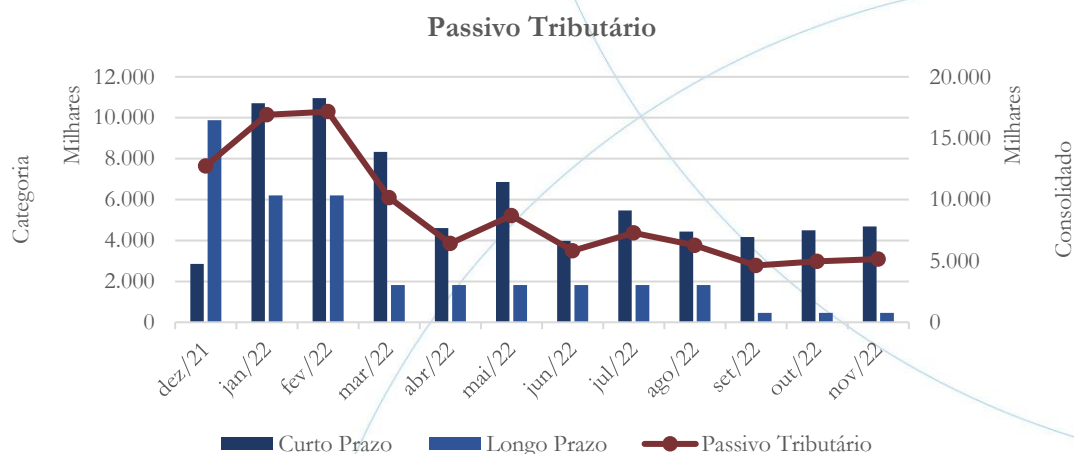
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

Provav Passivo Trabalhista	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
FGTS	1.022.921	1.408.735	1.132.258	1.863.039	974.277	1.548.556
INSS	1.410.426	998.427	1.064.204	1.128.943	2.673.313	3.647.942
IRRF	528.851	362.218	354.580	385.352	389.403	488.891
Outros	1.031.779	1.153.710	1.280.479	1.432.133	1.521.331	1.564.896
Rescisões	1.338.413	1.891.621	1.663.476	2.094.247	1.359.788	2.390.565
Salários	7.679.525	7.761.630	8.044.206	7.673.777	7.752.233	7.706.833
Provisões	18.238.291	18.756.252	19.861.869	20.574.932	21.906.552	21.547.807
Total:	31.250.205	32.332.593	33.401.072	35.152.423	36.576.897	38.895.490

No mês de novembro/2022, as provisões representaram 54,58% do total, seguida pelos salários, com 19,52%.

5.1.13. Passivo Tributário

Gráfico 13



Após registrar diminuição de 26% em setembro/2022 quando comparado ao mês anterior, o passivo tributário consolidado apresentou aumento de 7,35% no mês de outubro/2022 e em 3,51% em novembro/2022.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provav Esfera Fazendária	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Municipal	896.859	905.972	949.840	986.026	1.115.944	1.162.718
Estadual	11.031	14.634	12.650	7.579	6.463	7.839
Federal	2.327.924	3.904.427	2.926.872	2.879.733	3.100.121	3.234.562
Previdenciário	156.071	156.012	156.012	156.012	156.012	156.012
Outros	2.423.813	2.309.943	2.212.073	601.030	592.256	584.030
Total:	5.815.698	7.290.987	6.257.447	4.630.381	4.970.796	5.145.162

No mês de novembro/2022, a esfera federal representou 62,87% do passivo tributário da recuperanda.

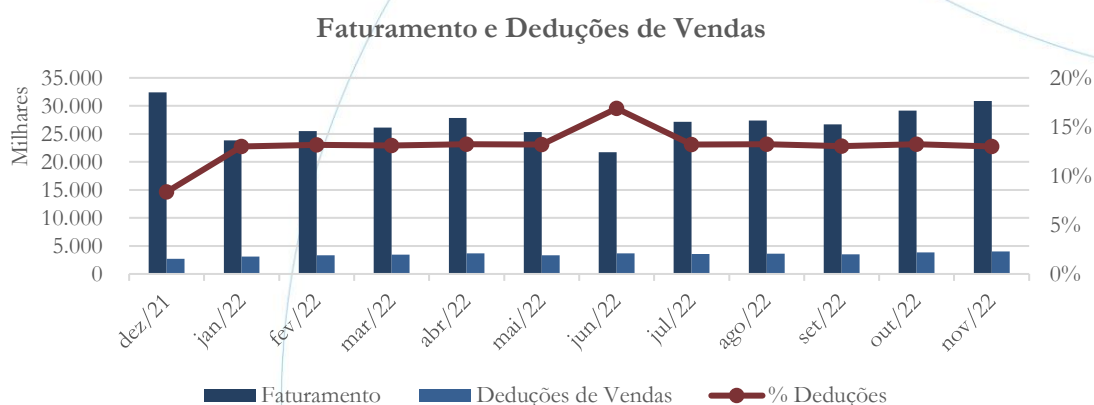


5.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

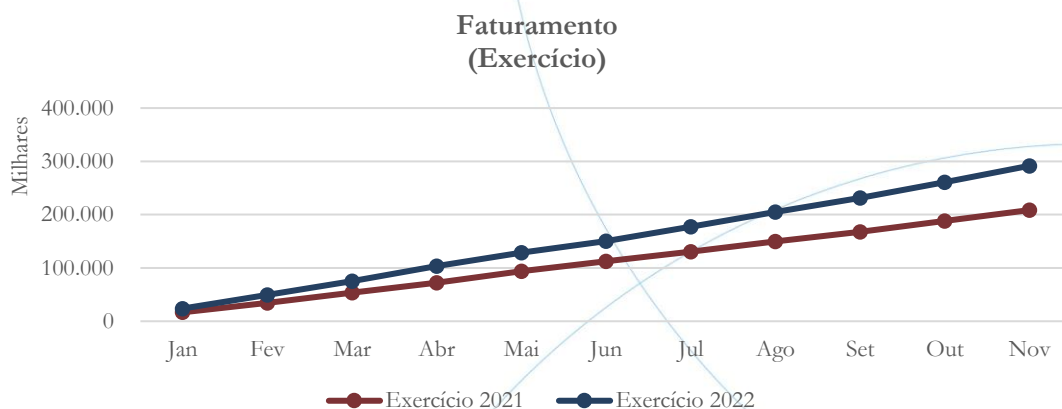
Gráfico 14



Após demonstrar diminuição de 2,42% no mês de setembro/2022, o faturamento da Provac apresentou aumento de 9,3% em outubro/2022 e de 5,86% no mês de novembro/2022. As deduções de vendas mantiveram média de 13,5%.



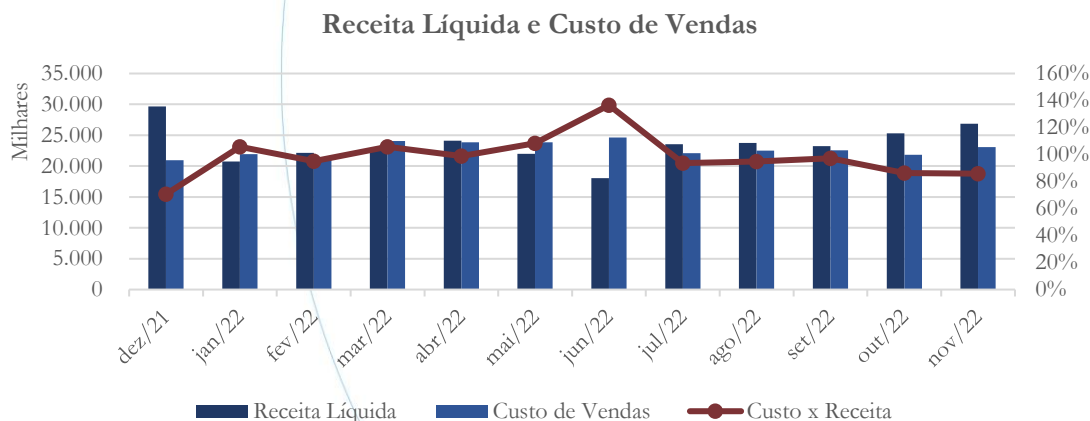
Gráfico 15



No exercício 2022, entre os meses de janeiro e novembro, o faturamento foi 39,85% acima do mesmo período em 2021.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 16

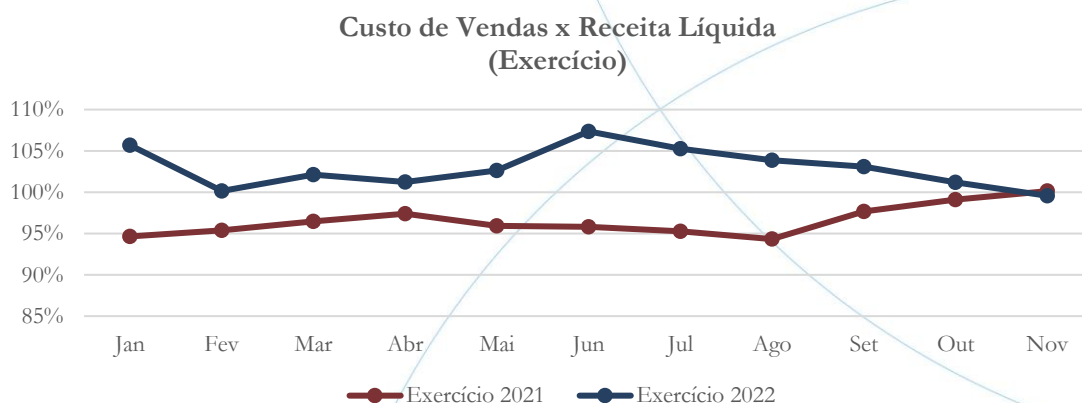


A receita líquida acompanhou o faturamento, apresentando diminuição de 2,23% no mês de setembro/2022, com posterior aumento de 9,06% em outubro/2022 e de 6,13% em novembro/2022. Já o custo de vendas, por sua vez, registrou aumento de



0,27% no primeiro período, seguido de diminuição de 3,13% no segundo período, enquanto no terceiro período houve aumento de 5,65%.

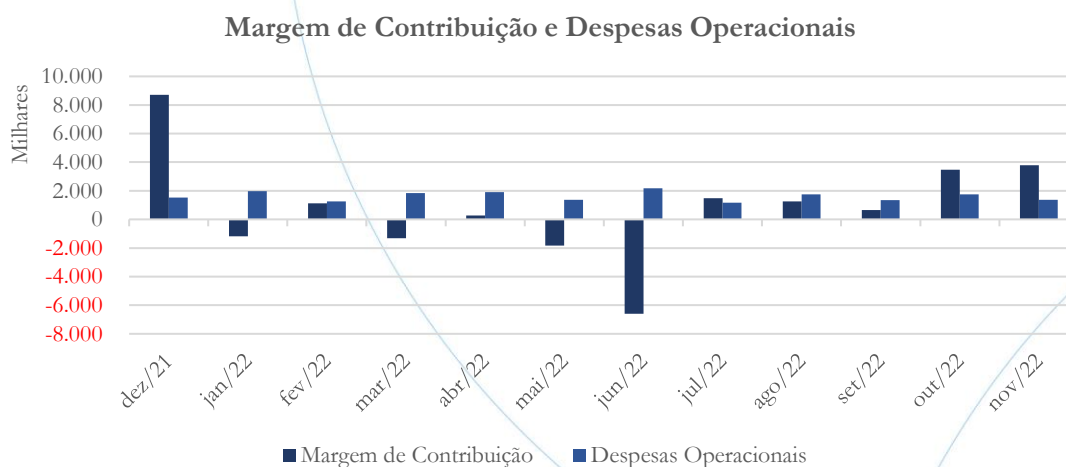
Gráfico 17



O custo de vendas representou 100,13% da receita líquida auferida no exercício de 2022 quando comparada ao mesmo período de 2021.

5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

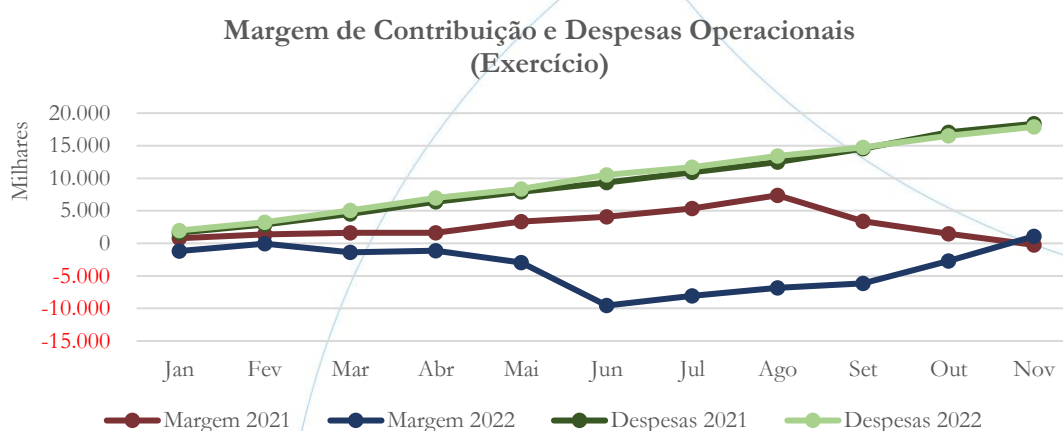
Gráfico 18





A margem de contribuição passou de R\$ 658,5 mil no mês de setembro/2022 para R\$ 3,5 milhões em outubro/2022, enquanto no mês de novembro/2022 essa foi de R\$ 3,8 milhões. As despesas operacionais registraram diminuição de 22,71% em setembro/2022, seguido de aumento de 30,81% em outubro/2022, enquanto no mês de novembro/2022 houve diminuição de 21,82%.

Gráfico 19



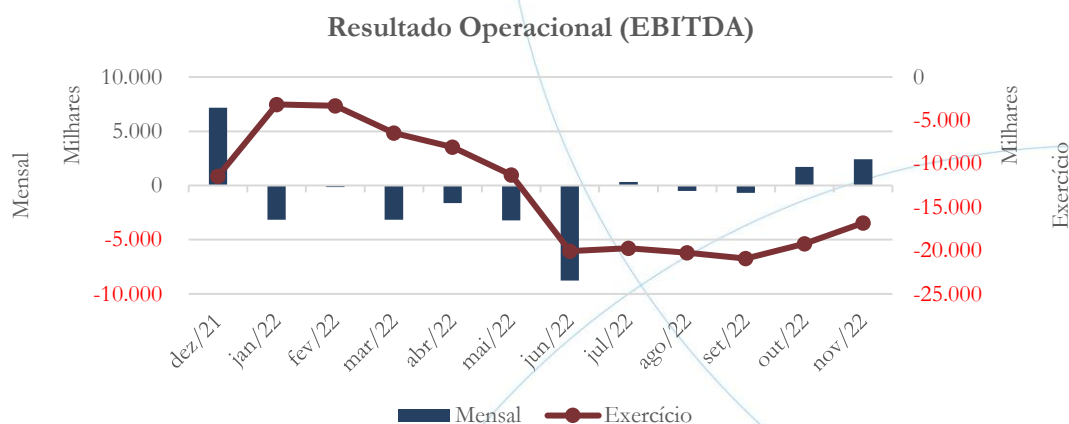
Considerando o período de janeiro a novembro de 2022, a margem de contribuição apresenta valor de R\$ 1,1 milhão ante as despesas operacionais de R\$ 17,9 milhões.

5.2.4. Resultado Operacional



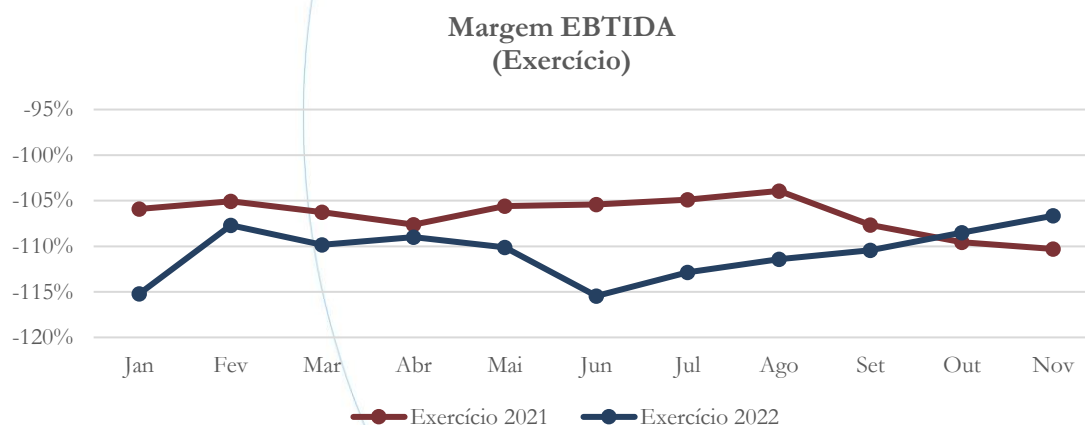
ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 20



Refletindo o aumento no faturamento, a Provac apresentou lucro operacional nos meses de outubro/2022 e novembro/2022, embora no exercício 2022 haja prejuízo operacional de R\$ 16,8 milhões.

Gráfico 21

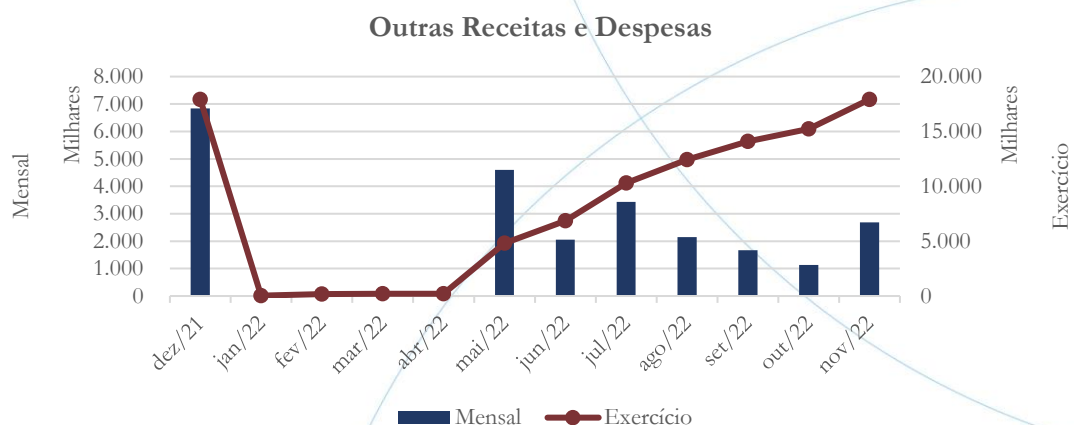


A margem EBTIDA negativa passou de 110,30% entre o período de janeiro/2021 a novembro/2021 para 106,65% no mesmo período de 2022.



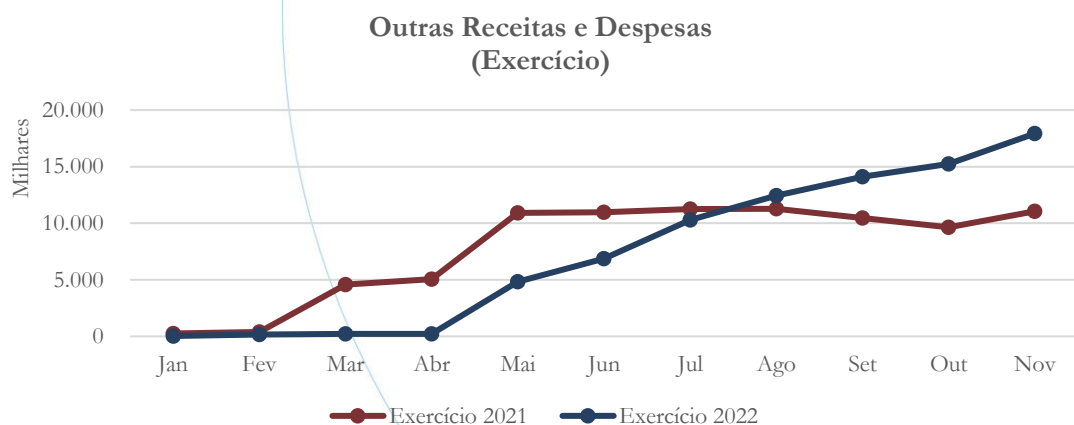
5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 22



A Provac registra ganhos não-operacionais no exercício 2022 cujo saldo foi de R\$ 17,92 milhões.

Gráfico 23



Comparando o período de janeiro a novembro, 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.

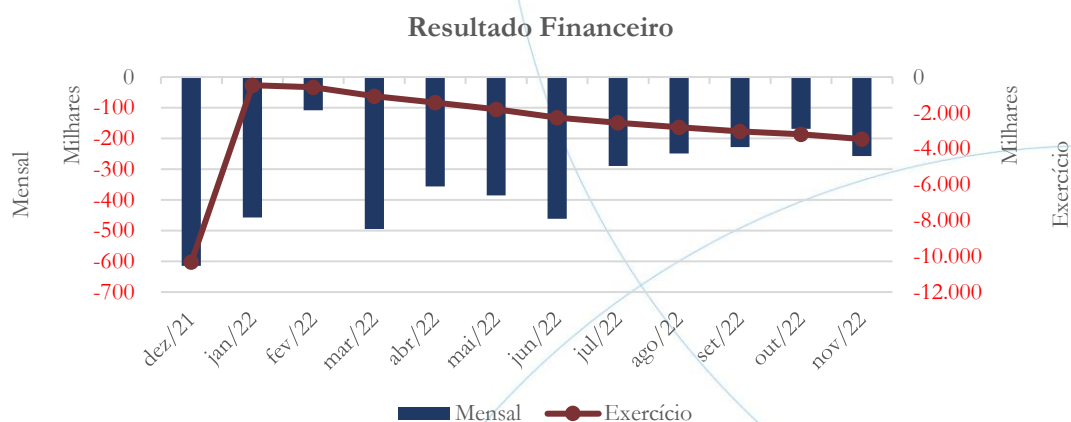
90. É importante que as divulgações de ativos contingentes evitem dar indicações indevidas da probabilidade de surgirem ganhos.

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 e esta auxiliar técnica do juízo já está compelindo as recuperandas a promoverem a recomendada adequação.

5.2.6. Resultado Financeiro

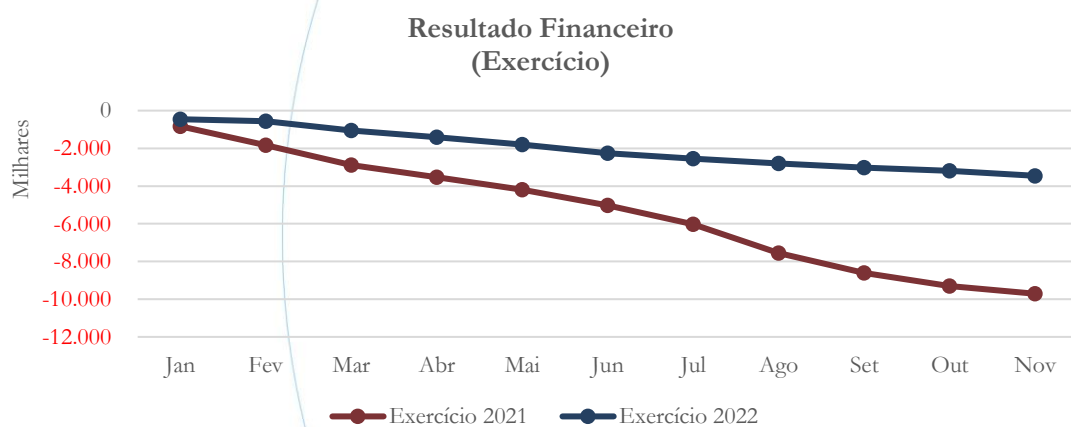


Gráfico 24



No exercício 2022, as despesas financeiras foram de R\$ 3,46 milhões.

Gráfico 25



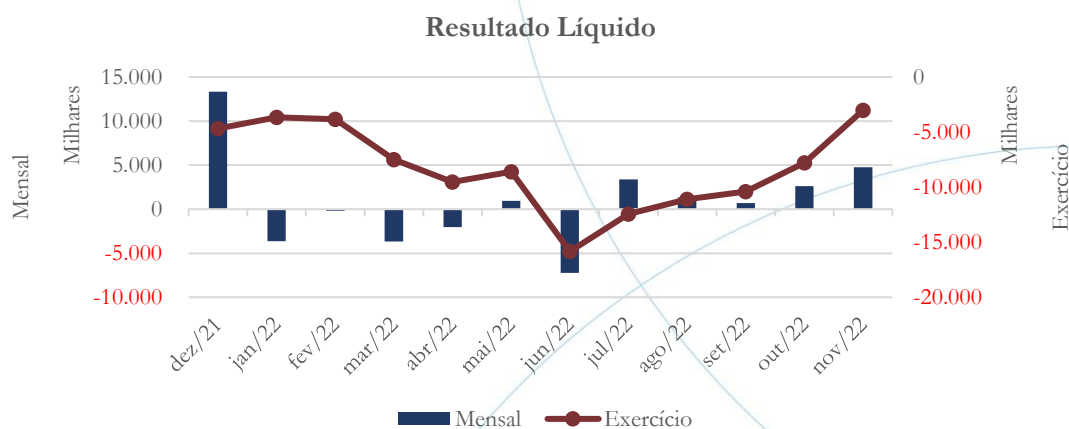
Na comparação de janeiro a novembro do exercício de 2021 ao mesmo período de 2022 verifica-se que houve diminuição de 64,41% nas despesas financeiras.

5.2.7. Resultado Líquido



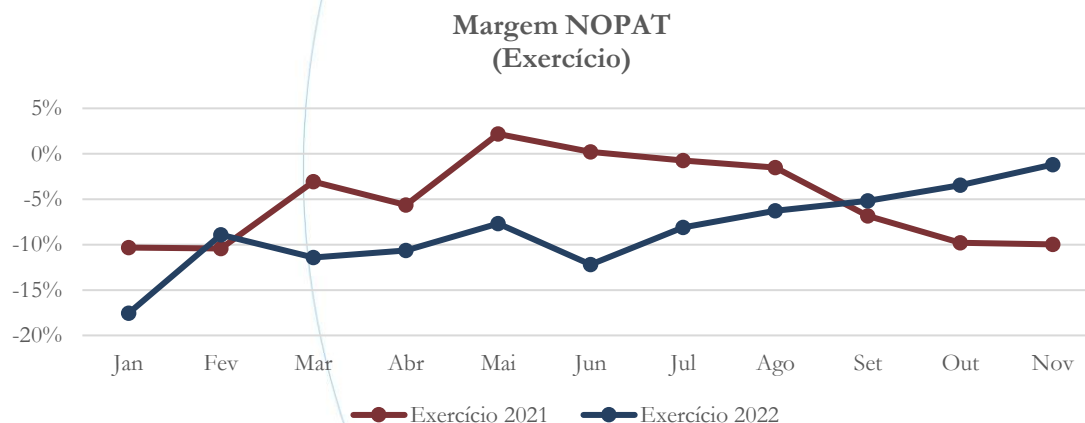
ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 26



Ainda que beneficiado pelo aumento do faturamento e resultado não operacional, a Provac apresenta prejuízo líquido no valor de R\$ 3,02 milhões no exercício 2022.

Gráfico 27



Comparando o período de janeiro a novembro, a margem NOPAT apresentava em 2021 saldo negativo de 9,97%, o qual passou para 1,19% 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 Martins¹²:

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

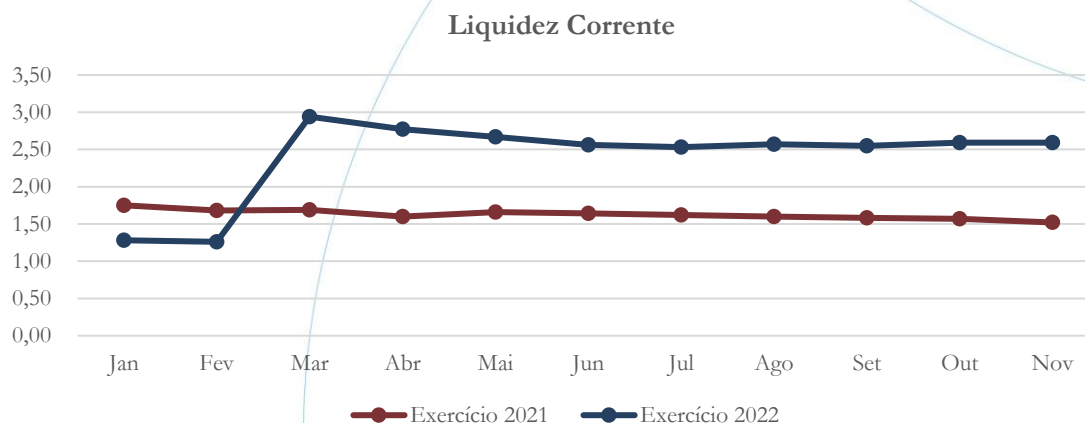
¹² Martins et al. (2020). *Análise avançada das demonstrações contábeis*, 3ª ed. Rio de Janeiro: Atlas; cap.9, p. 160-161.

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 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 28



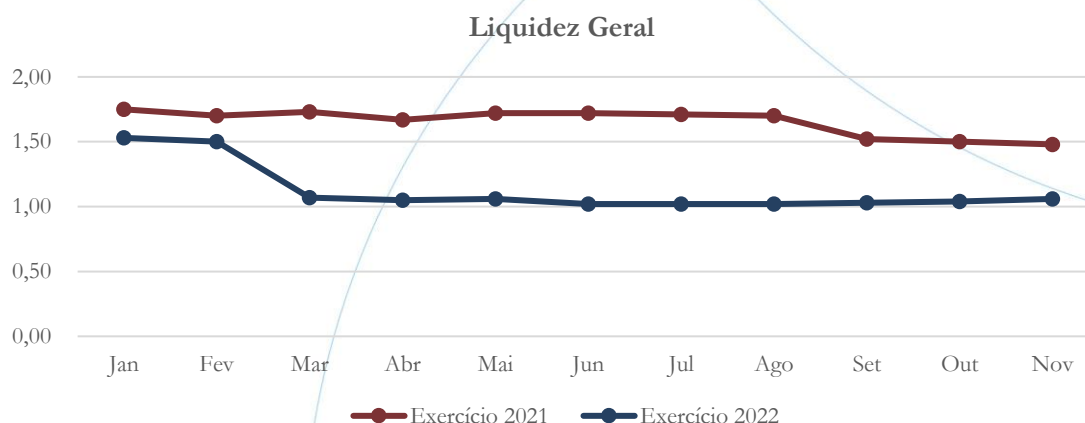
No mês de novembro/2022, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 2,59 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo, demonstrando melhor situação quando comparada a novembro/2021 quando o índice foi de R\$ 1,52 – este movimento pode ser atribuído a reclassificação do passivo sujeito a recuperação para contas específicas a este fim, sendo estas classificadas a longo prazo.

¹³ 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 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 29



No mês de novembro/2022, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,06 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida. Em comparação com o mesmo período de 2021 verifica-se que houve diminuição de R\$ 0,42 no índice, sendo este reflexo da reclassificação do passivo sujeito a recuperação judicial para contas exigíveis a longo prazo.

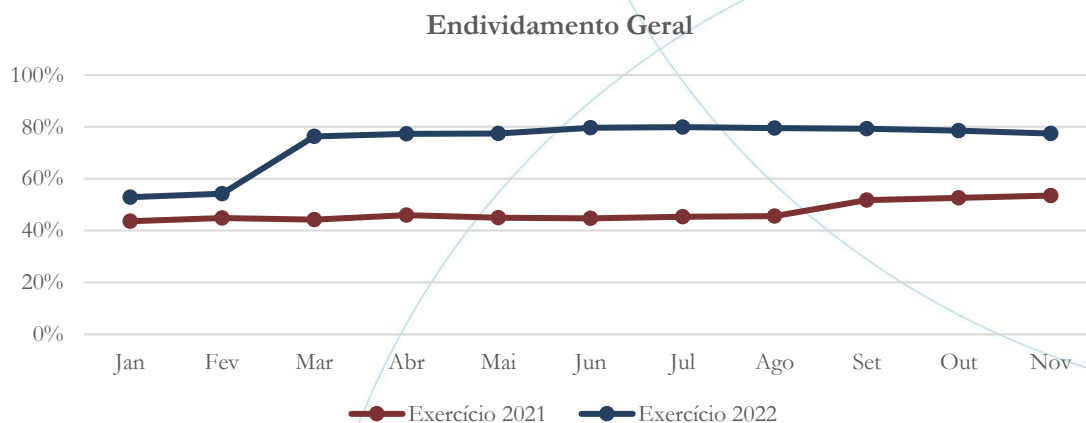
5.3.3. Endividamento

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.



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

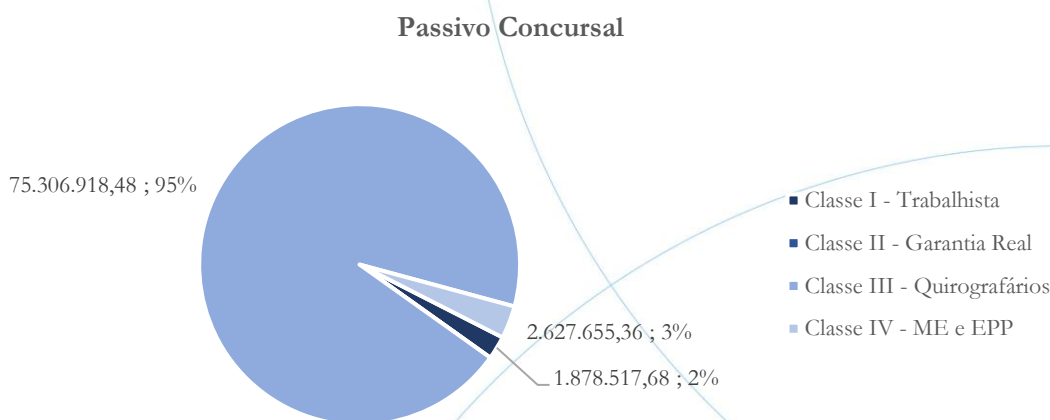


O endividamento geral da empresa, no mês de novembro/2022 foi maior (78%) que o registrado em novembro (54%) de 2021.

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 registrou nos meses de setembro, outubro e novembro de 2022 aumento no faturamento, proporcionando assim resultado operacional positivo nos dois últimos meses em análise.



Quanto ao exercício em análise, 2022, a recuperanda acumula prejuízo operacional na ordem de R\$ 16,80 milhões, o qual foi beneficiado pelos ganhos não ligados a operação da empresa, reduzindo o prejuízo líquido cujo saldo foi no valor de R\$ 3,46 milhões.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

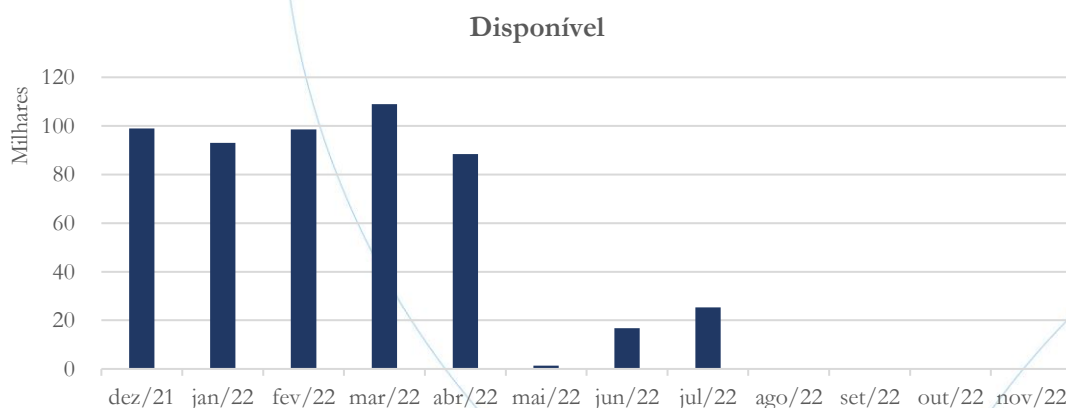
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referente aos últimos doze meses.

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 registram saldo de R\$ 141 em setembro/2022, de R\$ 212 em outubro/2022, finalizando o mês de novembro/2022 em R\$ 156.

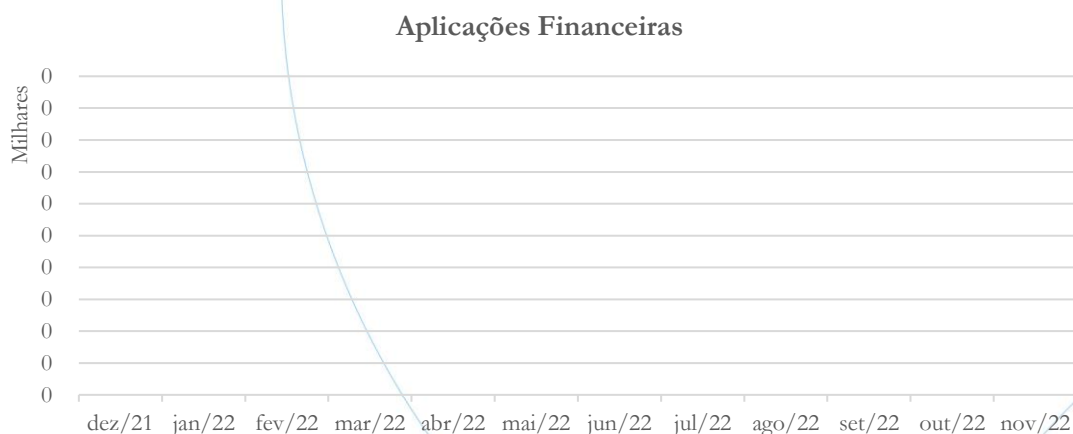
Solicitamos a seguinte informação:

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.

A recuperanda disponibilizou o solicitado, demonstrando que a movimentação realizada teve como destino a Provac.

6.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 33

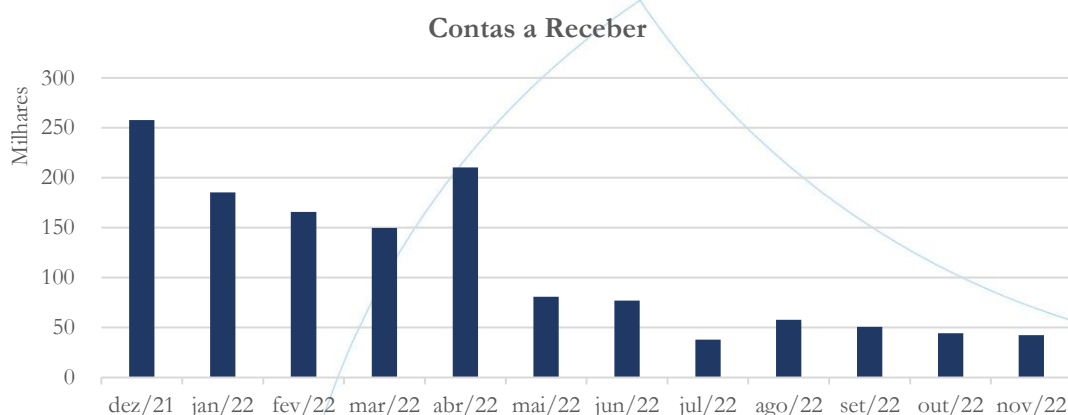




A Pro Tempore não apresenta saldo na conta aplicações financeiras a curto prazo em seu Balanço Patrimonial.

6.1.3. Contas a Receber

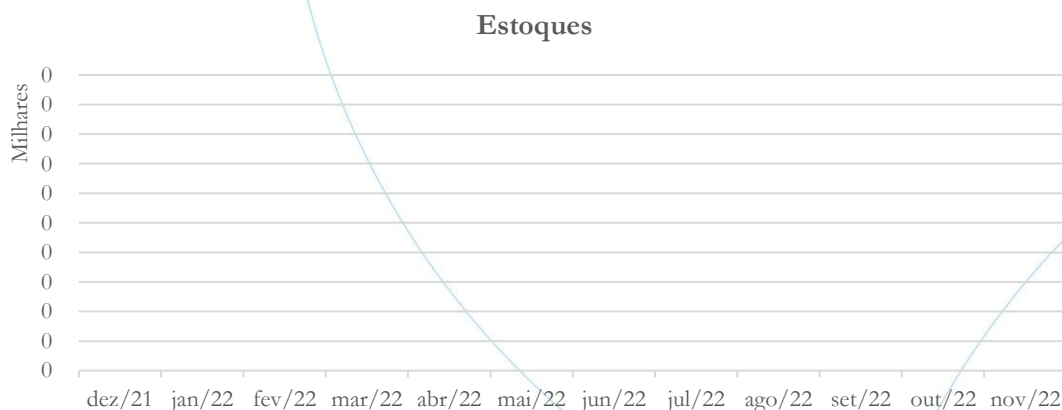
Gráfico 34



O contas a receber registrou diminuição no saldo referente aos meses de setembro (12,62%), outubro (12,13%) e novembro (4,41%).

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.

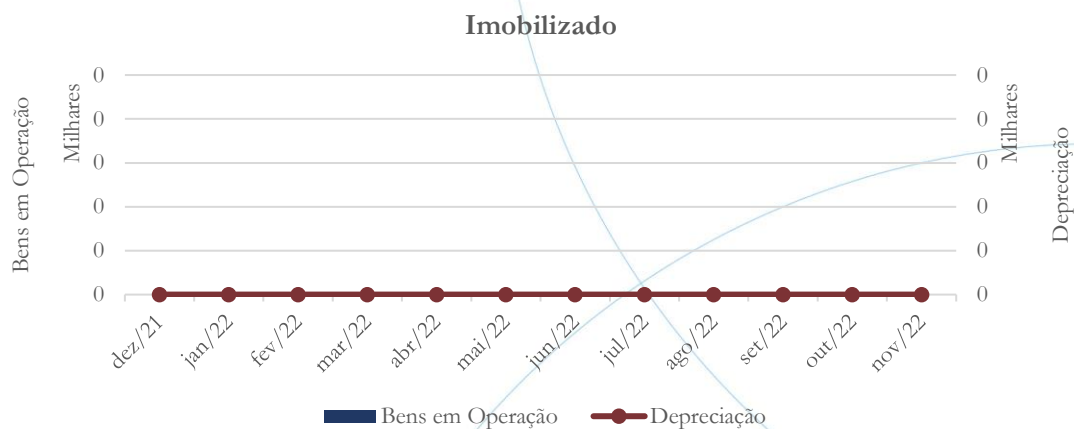
6.1.6. Imobilizado

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.



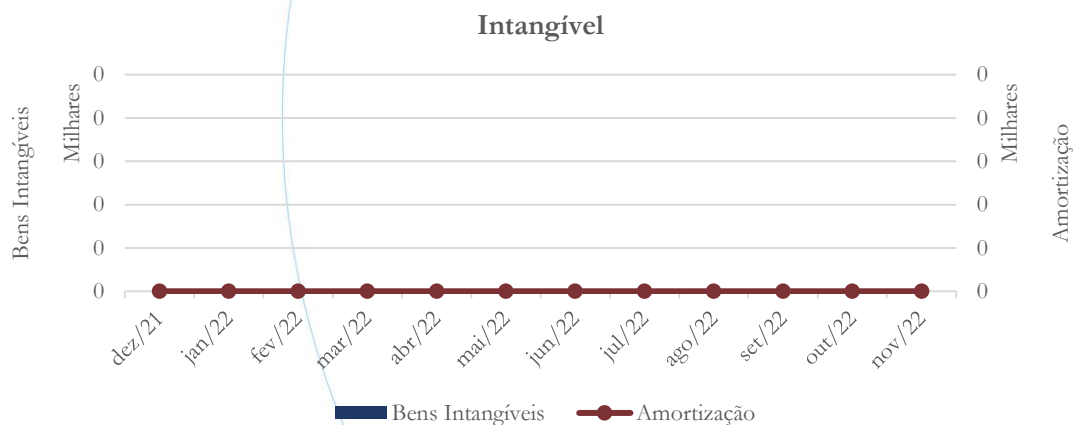
Gráfico 37



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

6.1.7. Intangível

Gráfico 38

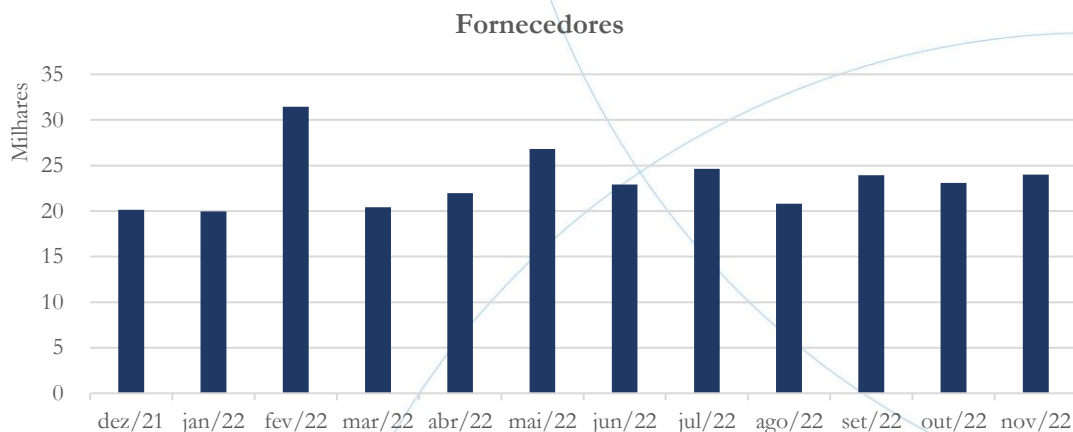


A Pro Tempore não registra saldo referente a bens intangíveis em seu Balanço Patrimonial.



6.1.8. Fornecedores

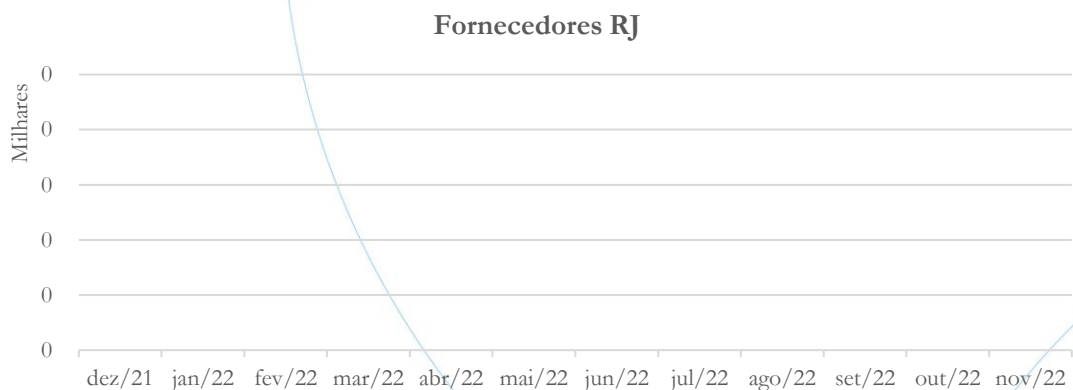
Gráfico 39



A conta fornecedores apresentou aumento de 14,93% entre os meses de agosto/2022 e setembro/2022, com posterior diminuição de 3,51% em outubro/2022, seguido de aumento de 3,88% em novembro/2022.

6.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

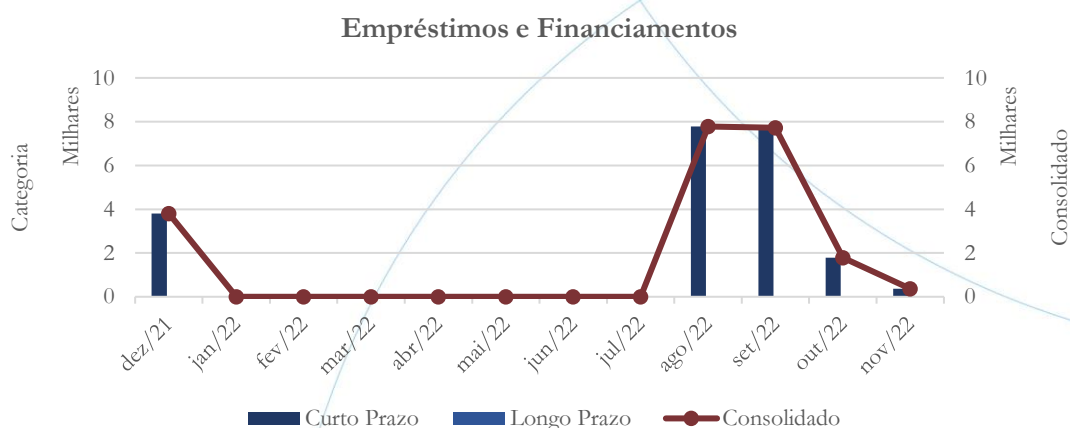
Gráfico 40



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

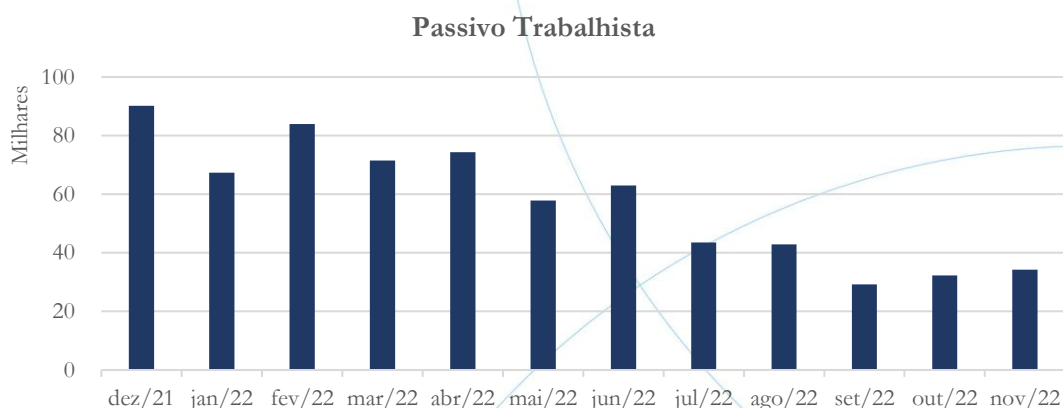


A conta empréstimos e financiamentos registrou saldo de R\$ 373 no mês de novembro/2022.

6.1.11. Passivo Trabalhista



Gráfico 42



Após registrar diminuição de 31,85% entre os meses de agosto/2022 e setembro/2022, o saldo do passivo trabalhista apresentou aumento de 10,69% em outubro/2022 e de 5,99% no mês de novembro/2022.

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

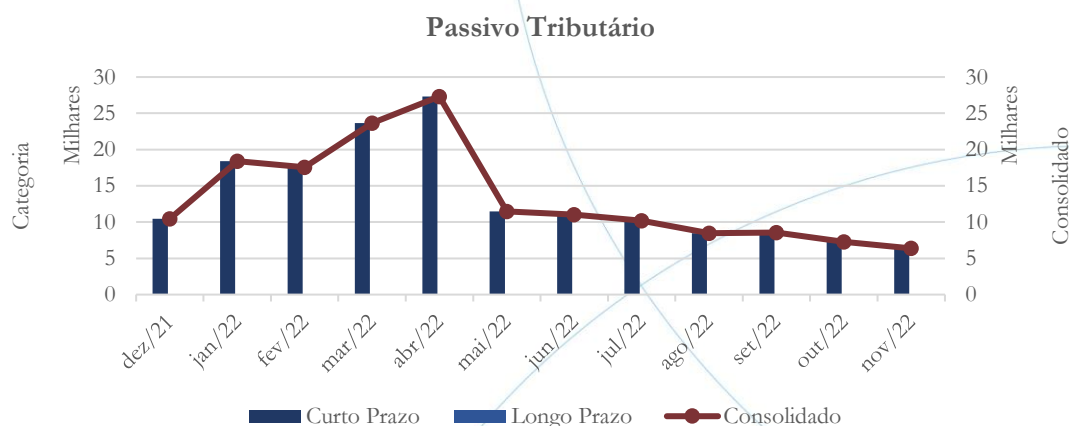
Pro Tempore Passivo Trabalhista	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
FGTS	1.985	1.137	1.246	600	460	601
INSS	9.720	9.006	8.692	6.272	7.509	7.836
IRRF	1.837	2.517	2.349	2.371	1.585	1.575
Outros-T	329	329	352	352	352	352
Rescisões	0	0	9.566	0	0	0
Salários	10.410	10.198	12.051	10.614	11.998	12.067
Provisões	38.721	20.394	8.602	9.001	10.427	11.838
Total:	63.001,88	43.581,05	42.858,41	29.209,86	32.331,64	34.269,55

No mês de novembro/2022, a categoria salário representou 35,21% do passivo trabalhista da recuperanda.

6.1.12. Passivo Tributário



Gráfico 43



Após apresentar aumento de 1,13% no mês de setembro/2022, o passivo tributário consolidado registrou diminuição de 15,18% em outubro/2022 e de 12,17% em novembro/2022.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	10.554	9.958	8.457	8.320	6.864	6.139
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0
Total:	10.554	9.958	8.457	8.320	6.864	6.139

A esfera federal representou 100% do passivo tributário total.

6.2. Demonstração do Resultado do Exercício

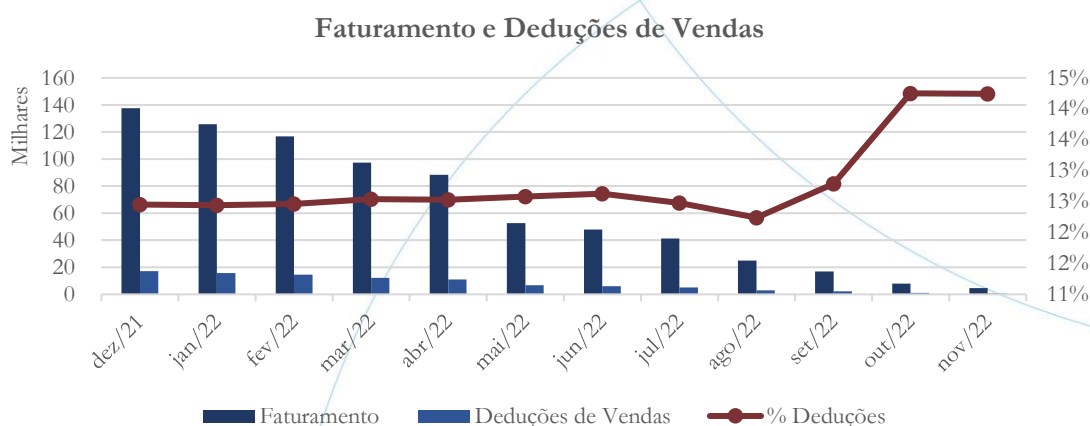
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das



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

6.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 44



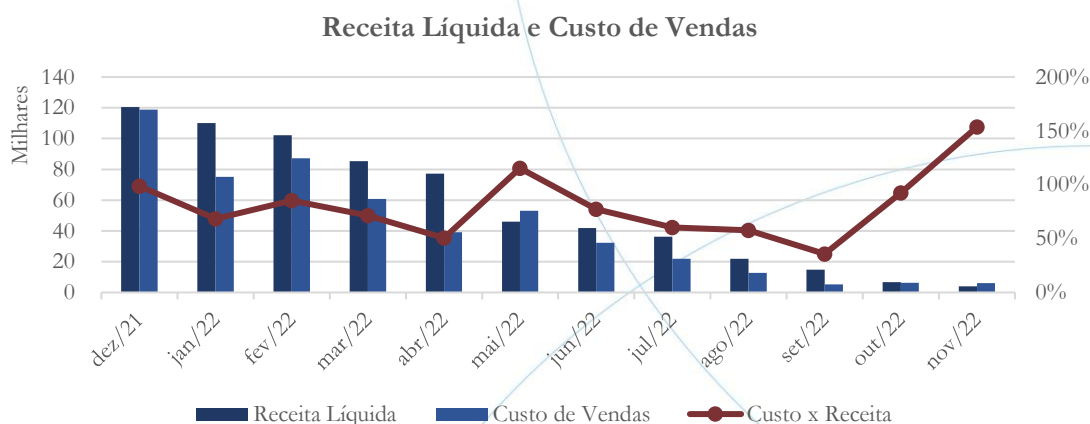
A Pro Tempore mantém a curva decrescente de faturamento, com variação de 32,03% no mês de setembro/2022, de 54,07% em outubro/2022 e de 40,42% em novembro/2022¹⁵. As deduções de vendas apresentaram diminuição de 0,85% no exercício de 2022.

6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

¹⁵ Cujo saldo foi de R\$ 4,6 mil.

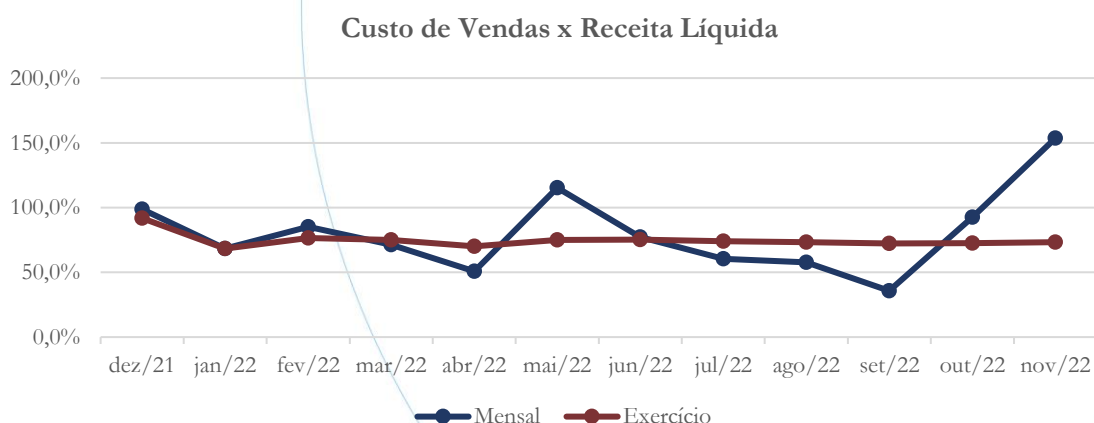


Gráfico 45



A receita líquida acompanhou o faturamento, demonstrando diminuição de 32,45% no mês de setembro/2022, de 54,84% em outubro/2022 e de 40,42% em novembro/2022, enquanto o custo de vendas, após registrar diminuição de 58,19% no primeiro período, seguido de aumento de 16,88% no segundo período, enquanto no último período em análise houve diminuição de 1,13%.

Gráfico 46

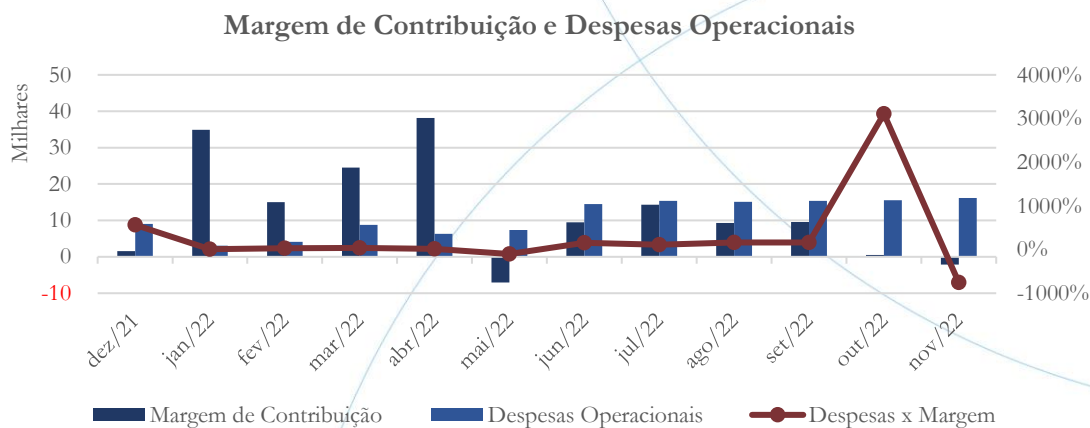


O custo de vendas representou 153,57% da receita líquida no mês de novembro/2022, enquanto no exercício este foi de 73,20%.



6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 47

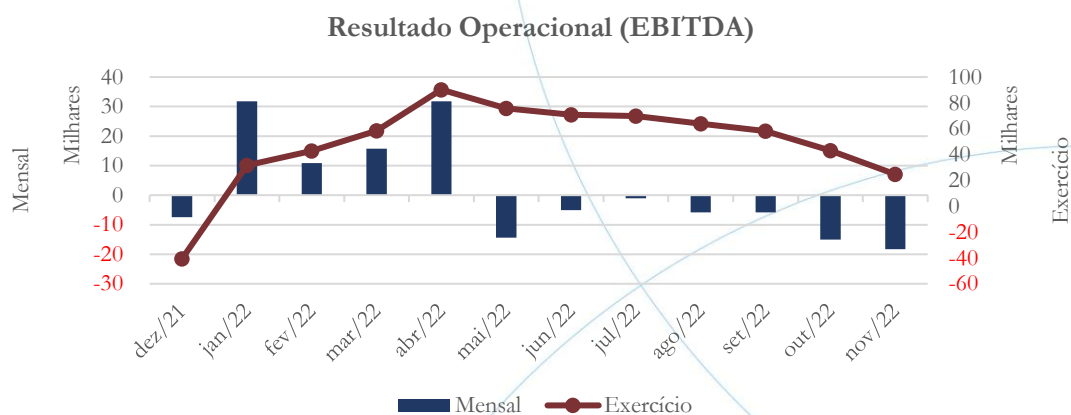


A margem de contribuição apresentou aumento de 2,78% em setembro/2022, com posterior redução de 94,76% em outubro/2022, enquanto no mês de novembro seu saldo foi negativo. As despesas operacionais registraram aumento no saldo referente aos meses de setembro (1,34%), outubro (1,6%) e novembro (3,99%).

6.2.4. Resultado Operacional

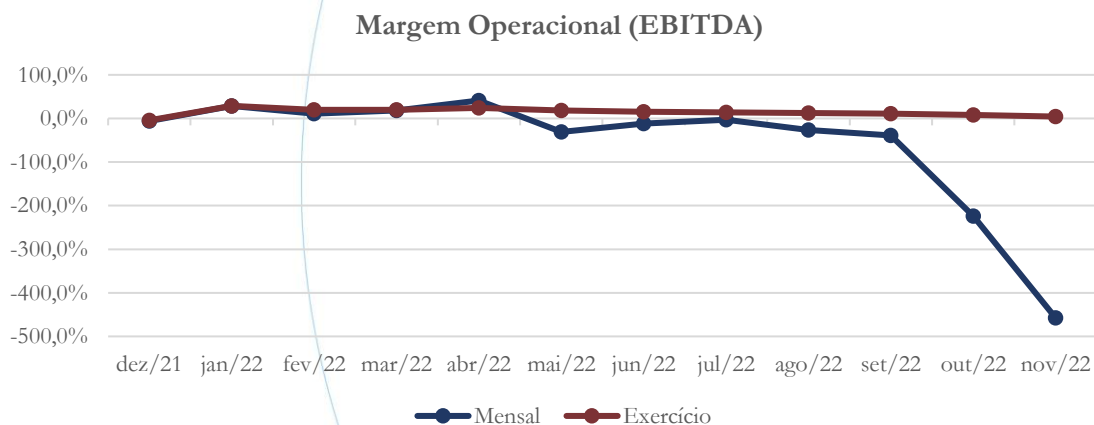


Gráfico 48



A Pro Tempore registra prejuízo operacional desde o mês de maio/2022, embora no exercício de 2022 demonstre lucro operacional.

Gráfico 49

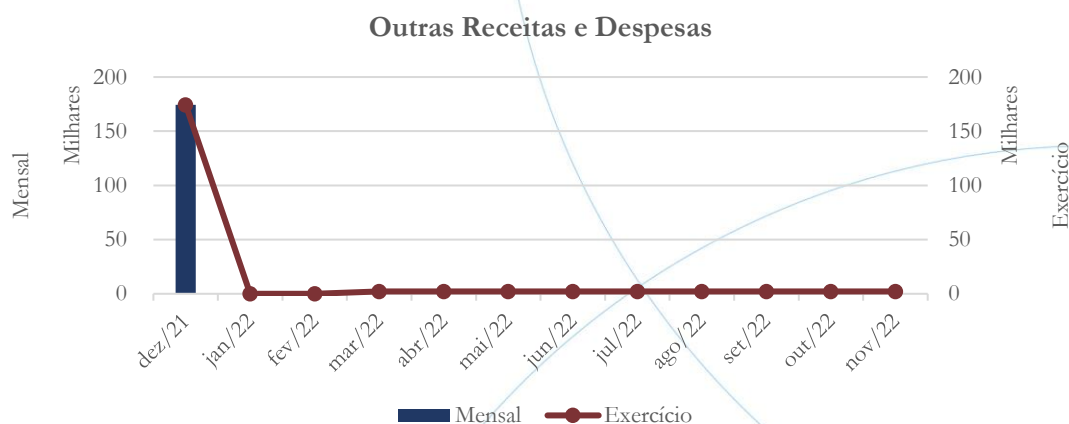


A margem EBTIDA entre os meses de janeiro a novembro de 2022 foi de 4,54%.

6.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais



Gráfico 50



A recuperanda não registrou movimentação na categoria outras receitas e despesas no período de maio/2022 a novembro/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:

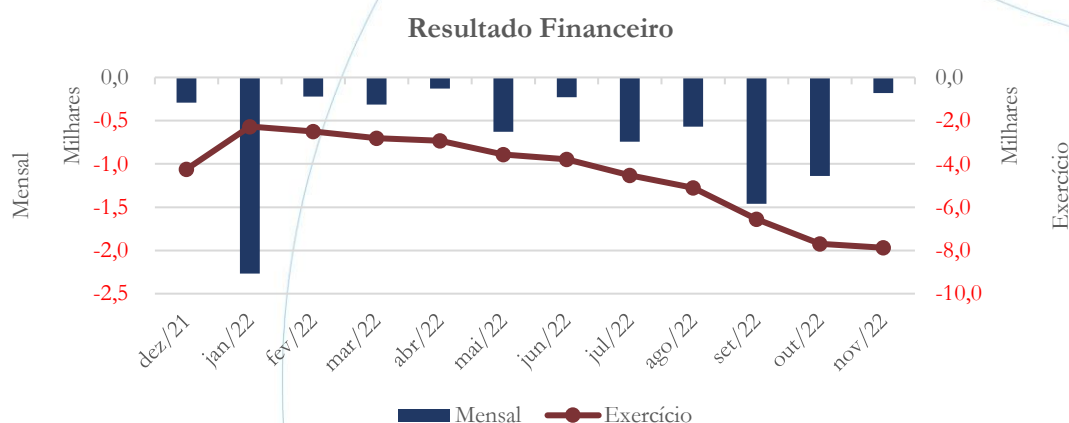
Trata-se do total de transferências de numerários entre contas da Pro Tempore e Provac no exercício 2021, sendo o saldo transferido no final do exercício contábil para resultado (Outras Receitas Não Operacionais), conforme razão contábil anexo.



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 2.3.03.01.00000002 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, já solicitamos que seja demonstrada a contabilização de tal monta ao final do mês de dezembro/2021, cujo valor listado foi zero, atendendo assim ao solicitado.

6.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 51



A Pro Tempore registrou despesas financeiras no valor de R\$ 7,9 mil entre os meses de janeiro/2022 a novembro/2022.

6.2.7. Resultado Líquido



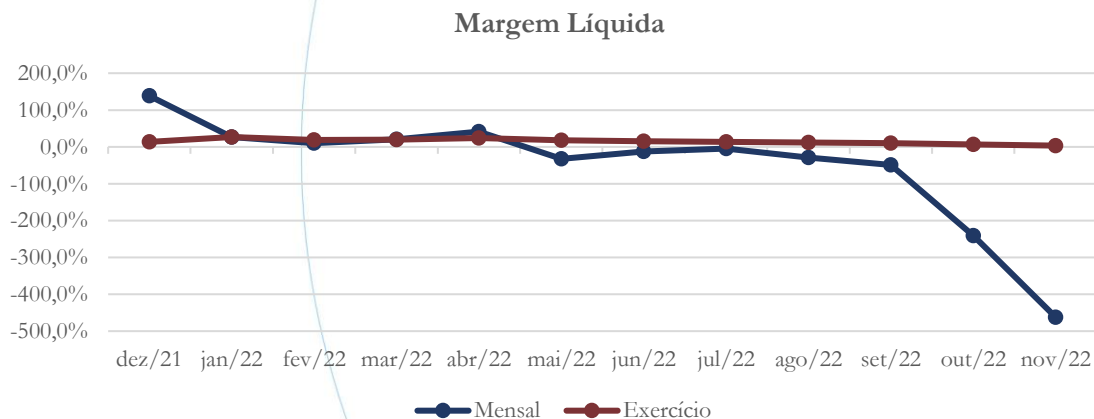
ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 52



Embora registre prejuízo líquido desde o mês de maio/2022, no exercício de 2022 há lucro líquido.

Gráfico 53



O retorno líquido apresentado pela recuperanda entre o período de janeiro/2022 a novembro/2022 foi de 3,51%.



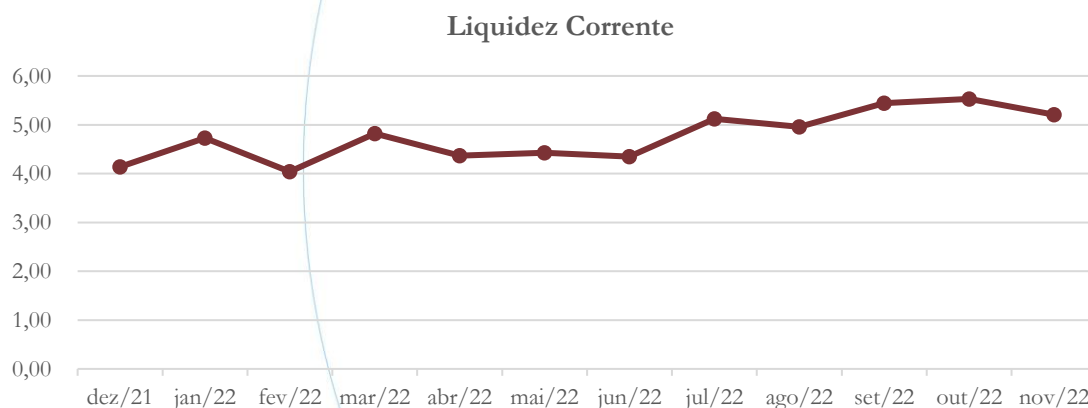
6.3. Índices e Indicadores

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 corrente¹⁶ – 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



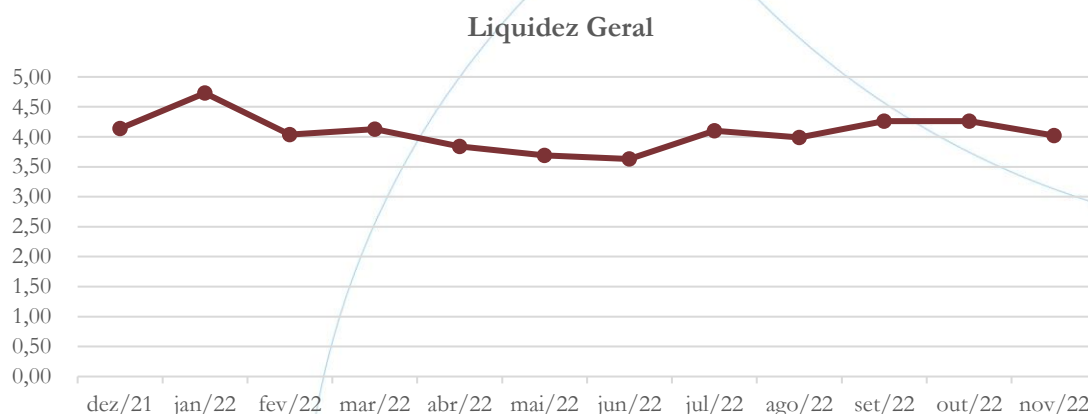
No mês de novembro/2022, a Pro Tempore possuía R\$ 5,21 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

¹⁶ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

6.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁷. 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 55



Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 4,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de novembro/2022.

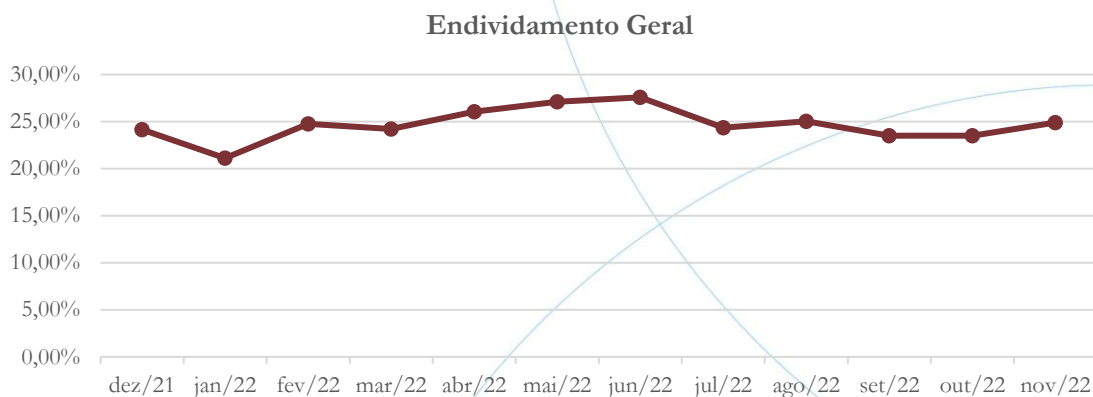
6.3.3. Endividamento

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.

¹⁷ 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 56

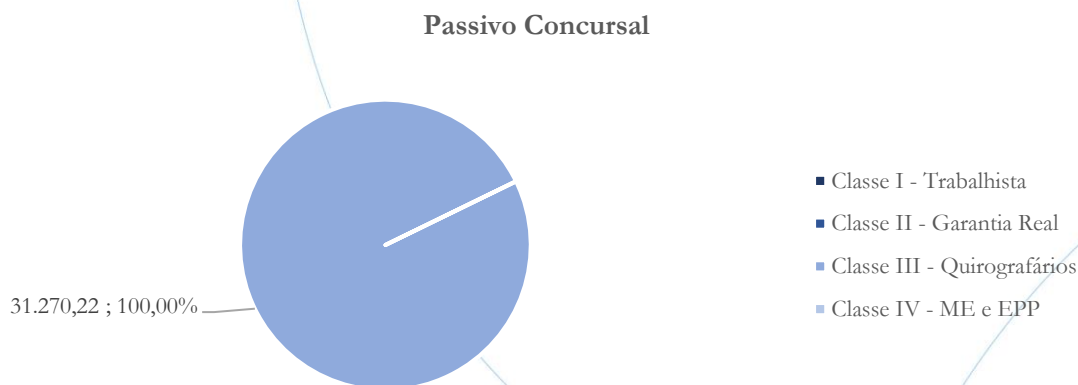


No mês de novembro/2022, a Pro Tempore registrou índice de endividamento geral de 24,89%.

6.4. Passivo Concursal

Conforme Quadro Geral de Credores (QGC) atualizado em 23/11/2022, o passivo sujeito aos efeitos da recuperação da Provac possui a seguinte composição:

Gráfico 57





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

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

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

6.5. Análise e considerações finais

No período em análise, a Pro Tempore apresentou redução significativa de sua operação, fato este que pode ser verificado junto a receita de vendas, a qual passou de R\$ 137 mil em dezembro/2021 para R\$ 4,7 mil em novembro/2022.

Mesmo diante de tal situação, a recuperanda registra lucro operacional e líquido no exercício de 2022.

7. Fidelidade: informações econômicas e financeiras

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

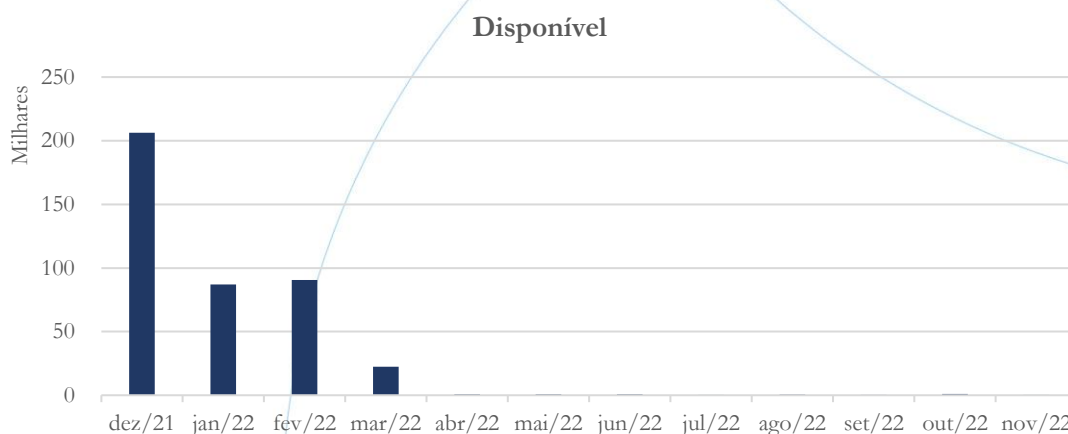


7.1. Balanço Patrimonial

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.

7.1.1. Disponível

Gráfico 58

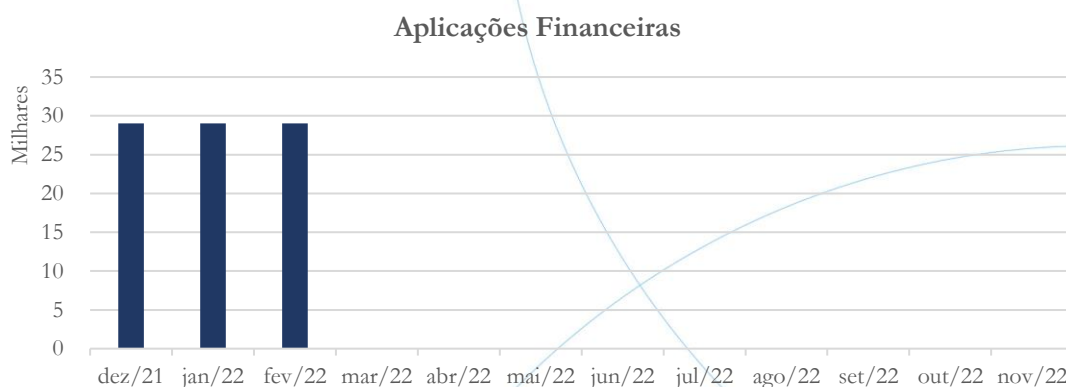


As disponibilidades da Fidelidade registraram saldo de R\$ 389 em setembro/2022, R\$ 1145 em outubro/2022 e de R\$ 13 no mês de novembro/2022.

7.1.2. Aplicações Financeiras



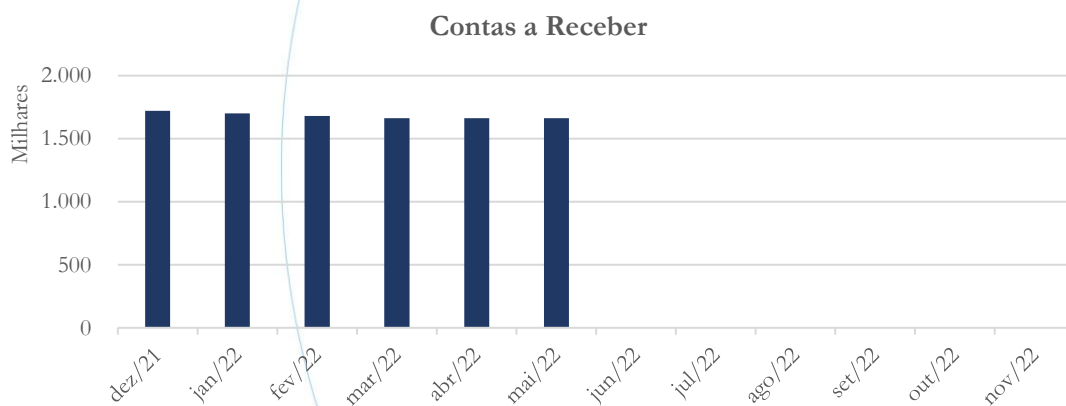
Gráfico 59



As aplicações financeiras apresentaram saldo zero a partir do mês de março/2022.

7.1.3. Contas a Receber

Gráfico 60

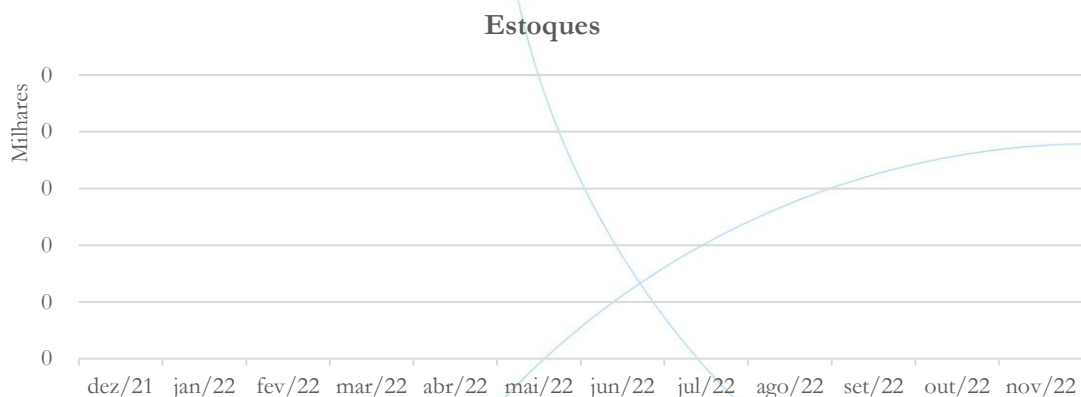


O contas a receber deixou de apresentar saldo a partir do mês de junho/2022, conforme o gráfico acima.

7.1.4. Estoques



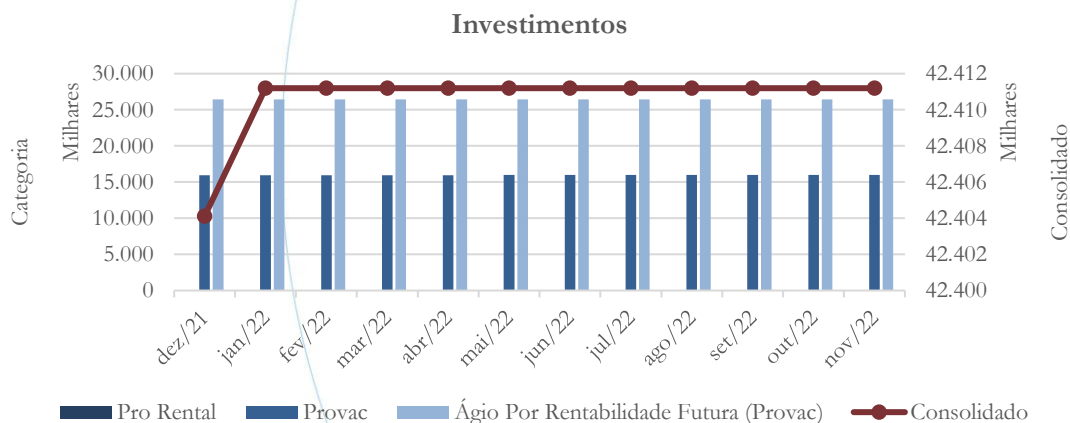
Gráfico 61



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

7.1.5. Investimentos

Gráfico 62



A conta investimentos manteve-se estável nos três últimos meses do exercício de 2022.

Conta	Descrição	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
1.3.06.01.000001	Partes Relacionadas	15.978.664	15.978.664	15.978.664	15.978.664	15.978.664



1.3.06.01.000004	Instrumentos Financeiros	26.432.531	26.432.531	26.432.531	26.432.531	26.432.531
Total:		42.411.195	42.411.195	42.411.195	42.411.195	42.411.195

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. Estamos insistindo junto à recuperanda em definitivo para 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 a necessidade de esclarecimentos complementares quanto aos 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, já solicitamos à recuperanda que apresente o embasamento utilizado nos esclarecimentos acima para que possamos refleti-lo no próximo relatório.

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, ao menos até este momento não justifica a manutenção do valor no Balanço Patrimonial da Fidelidade devendo a recuperanda apresentar a projeção (mensal) para os próximos 5 anos, determinação esta que foi reiterada junto à recuperanda.

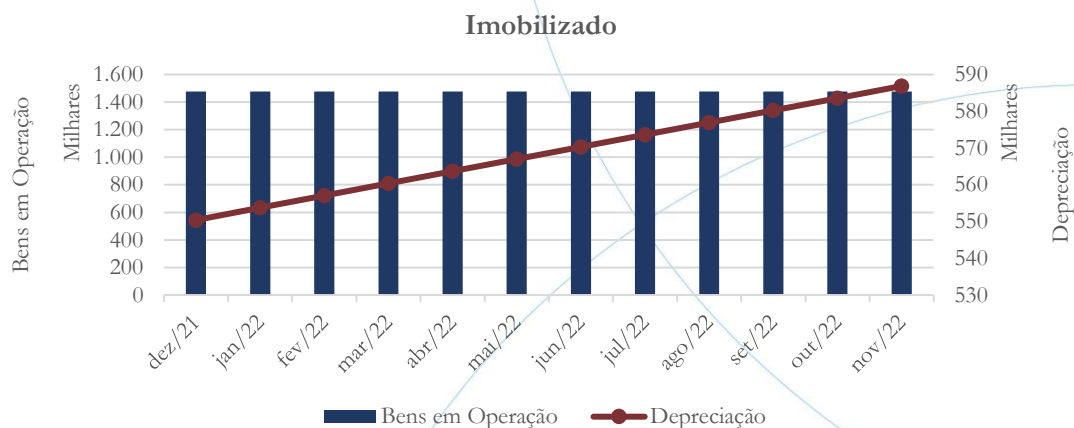
7.1.6. Imobilizado

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.



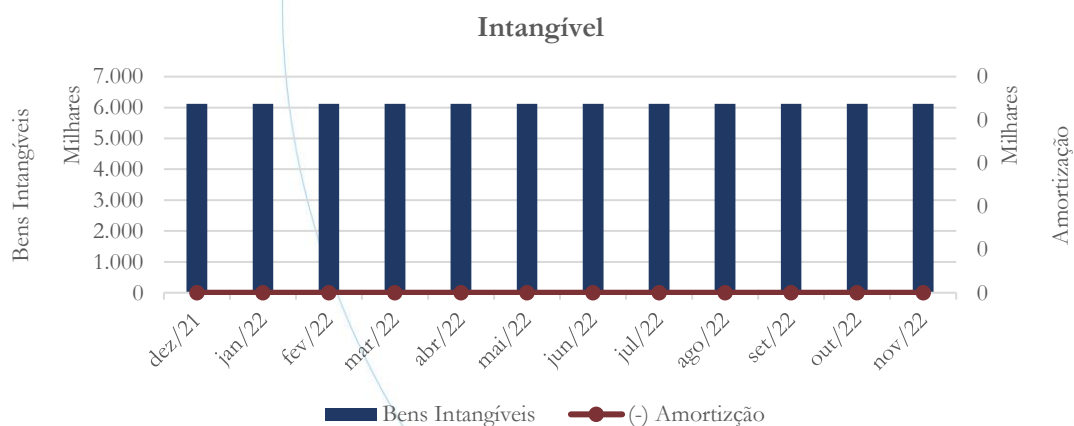
Gráfico 63



O imobilizado da Fidelidade manteve-se estável ao longo do período em análise, enquanto a depreciação apresentou aumento de 0,57% 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 à recuperanda que encaminhasse a documentação necessária para comprovar o valor contabilizado, assim como nos posicione 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.

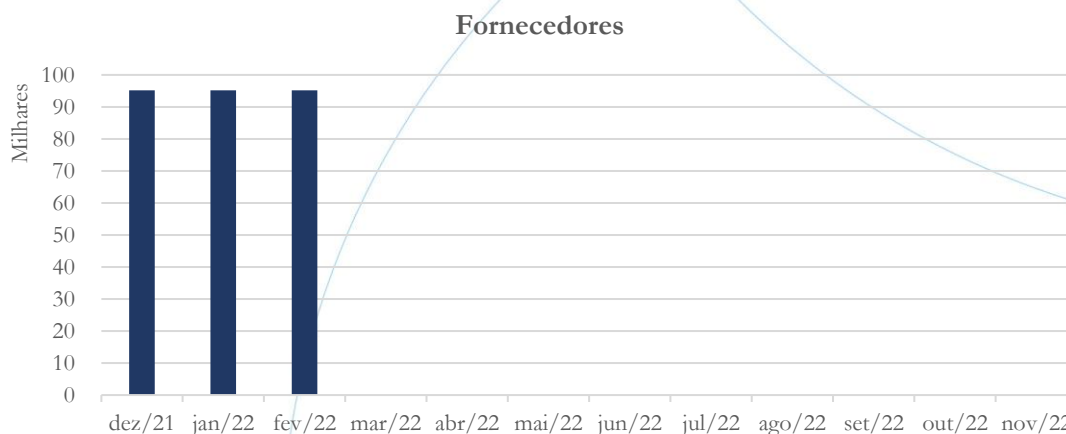
E ainda:



A partir do acima exposto, verificamos que as informações disponibilizadas carecem ainda de complemento, cabendo à recuperanda encaminhar documentos que esclareçam o questionamento realizado por essa administradora, solicitação esta encaminhada à empresa.

7.1.8. Fornecedores

Gráfico 65



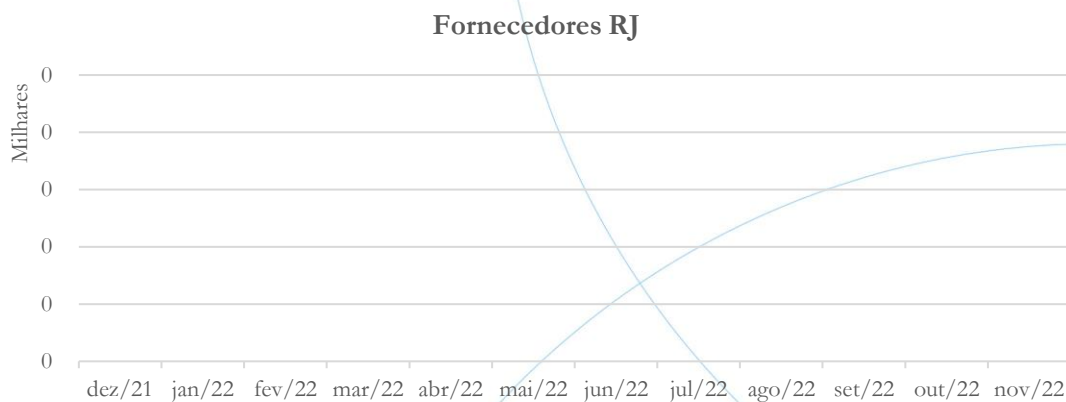
A conta fornecedores da Fidelidade deixou de apresentar saldo a partir do mês de março/2022.

7.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

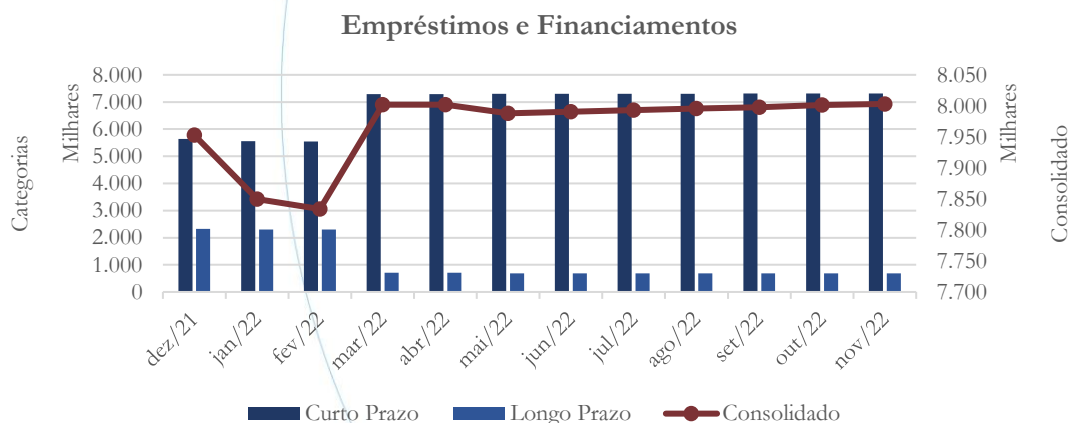
Gráfico 66



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

7.1.10. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 67



O saldo dos empréstimos e financiamentos registrou aumento nos meses de setembro (0,03%), outubro (0,04%), enquanto no mês de novembro/2022 esse foi de 0,02%.

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

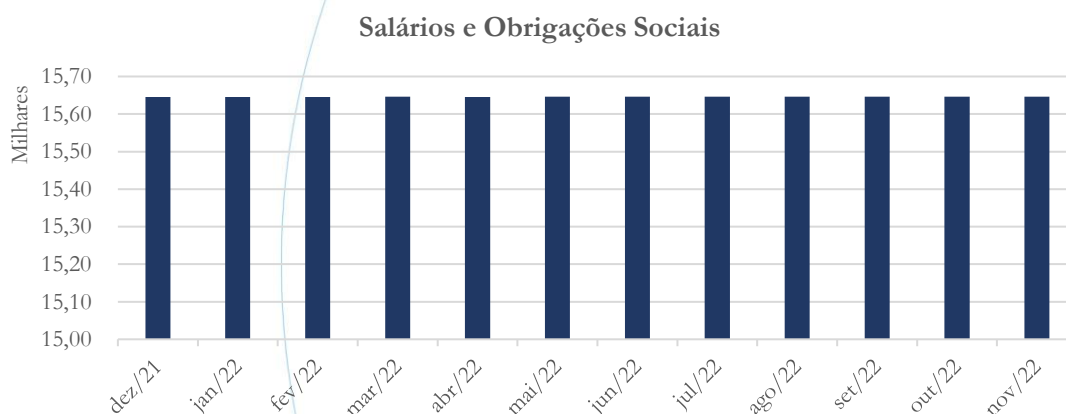
acordo com os valores contraídos na época, menos parcelas pagar (10 a 11 parcelas).

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, documentação esta que já está sob análise desta auxiliar técnica.

7.1.11. Passivo Trabalhista

Gráfico 68

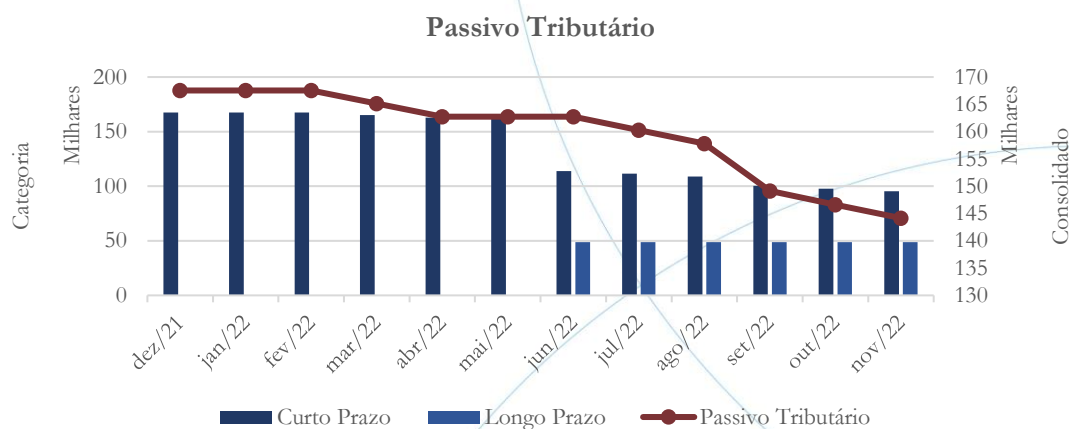


O passivo trabalhista manteve-se estável ao longo do período em análise, conforme o gráfico acima.

7.1.12. Passivo Tributário



Gráfico 69



O passivo tributário consolidado apresentou diminuição no saldo referente aos meses de setembro (5,50%), outubro (1,66%) e novembro (1,69%).

A tabela abaixo informa o passivo tributário por esfera fazendária:

Fidelidade Esfera Fazendária	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Municipal	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018
Estadual	125	125	125	125	125	125
Federal	57.217	57.217	57.217	57.217	57.217	57.217
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	104.387	101.906	99.426	90.750	88.269	85.789
Total:	162.747	160.266	157.786	149.110	146.629	144.149

A esfera federal representou 39,69% do passivo tributário total referente ao mês de novembro/2022.

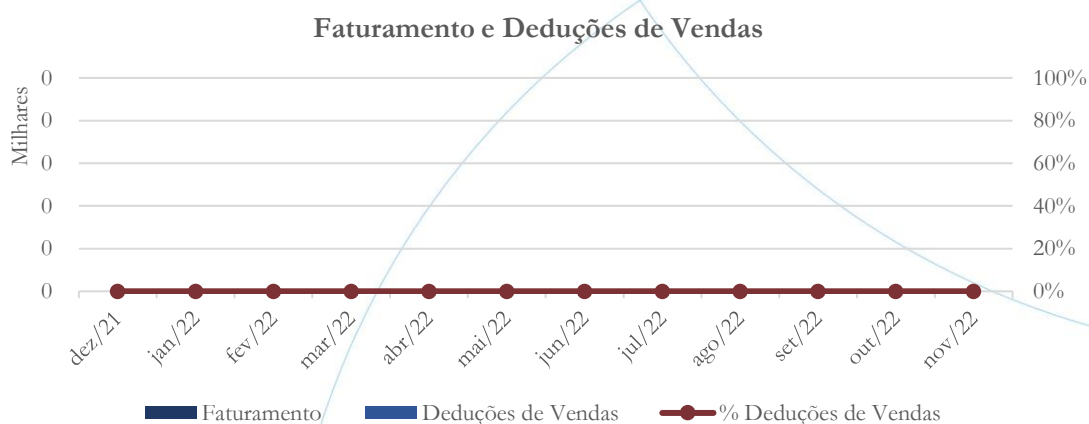
7.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

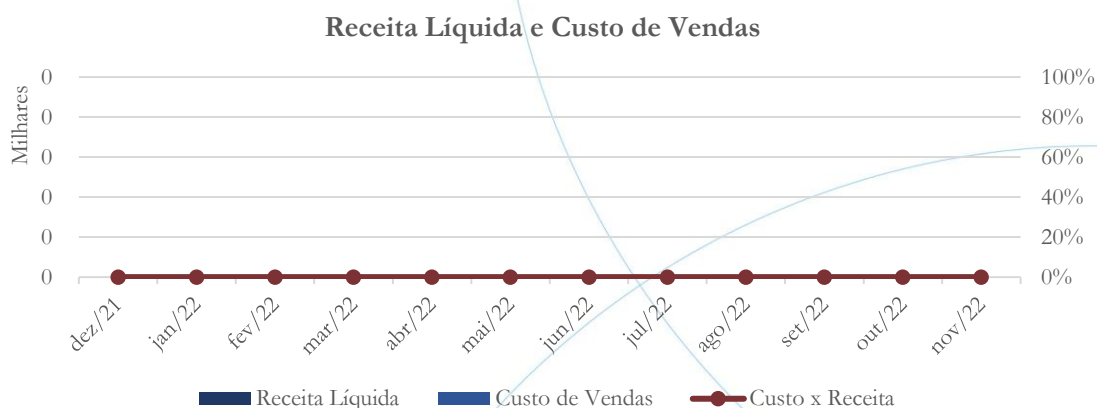


Conforme o gráfico acima, a Fidelidade não auferiu receita de vendas no período analisado.

7.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



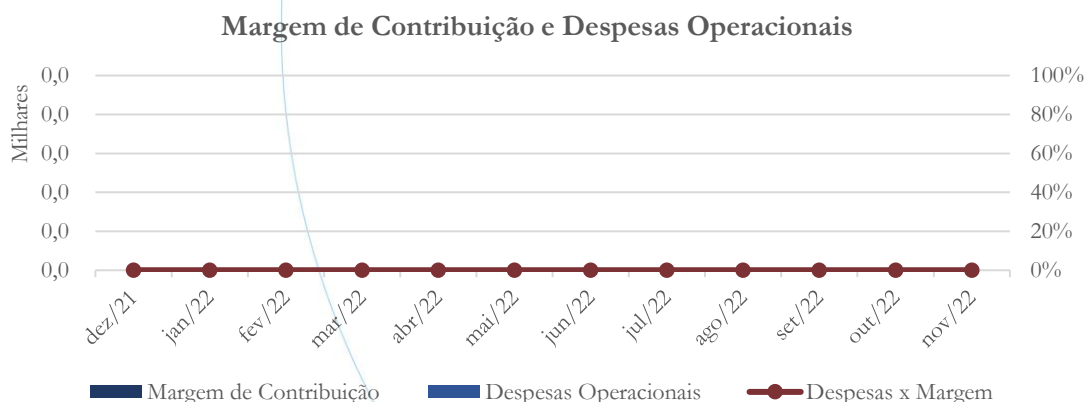
Gráfico 71



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

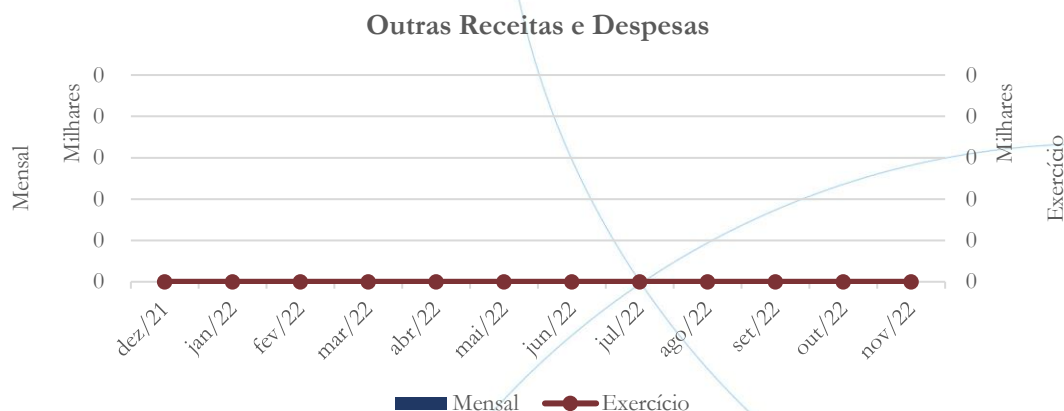


A Fidelidade não registrou resultado operacional no exercício de 2022, conforme o gráfico acima.

7.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais



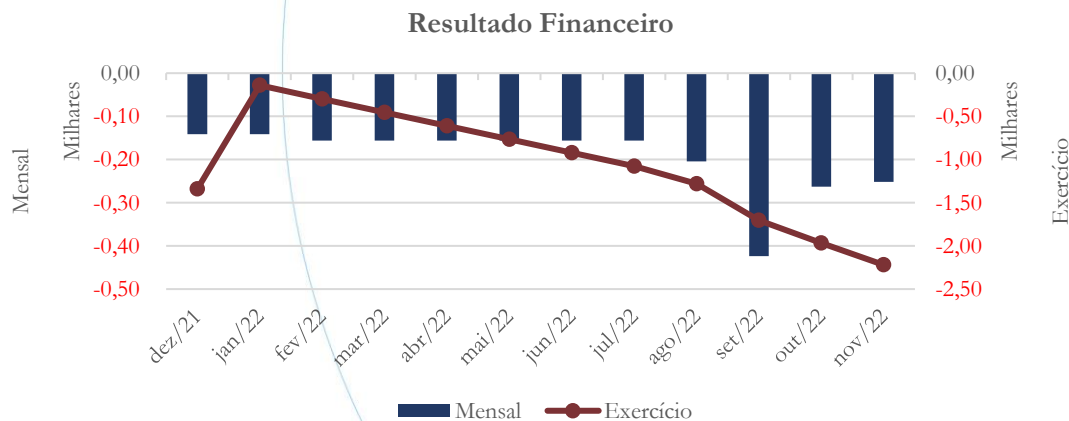
Gráfico 74



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

7.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 75

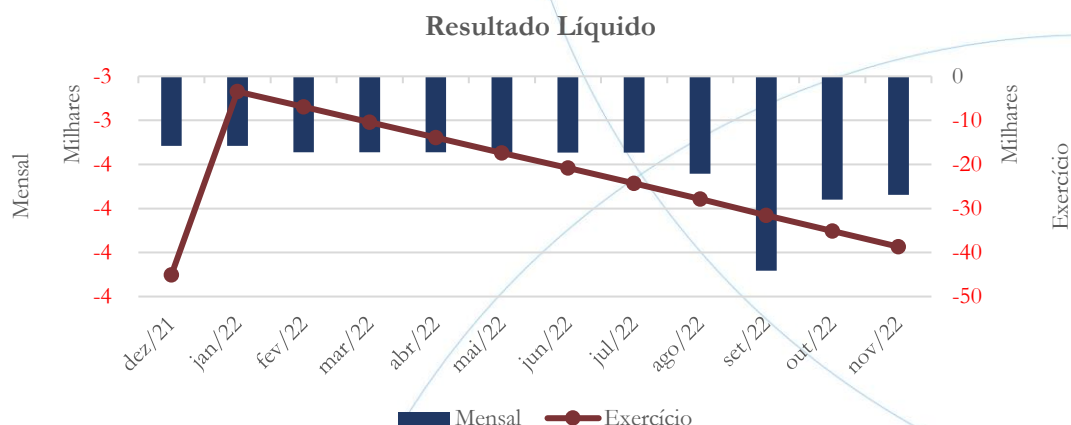


As despesas financeiras acumulam saldo no valor de R\$ 2,2 mil no exercício de 2022.



7.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 76



A Fidelidade apresenta prejuízo líquido com saldo no valor de R\$ 38,7 mil no exercício de 2022.

7.3. Índices e Indicadores

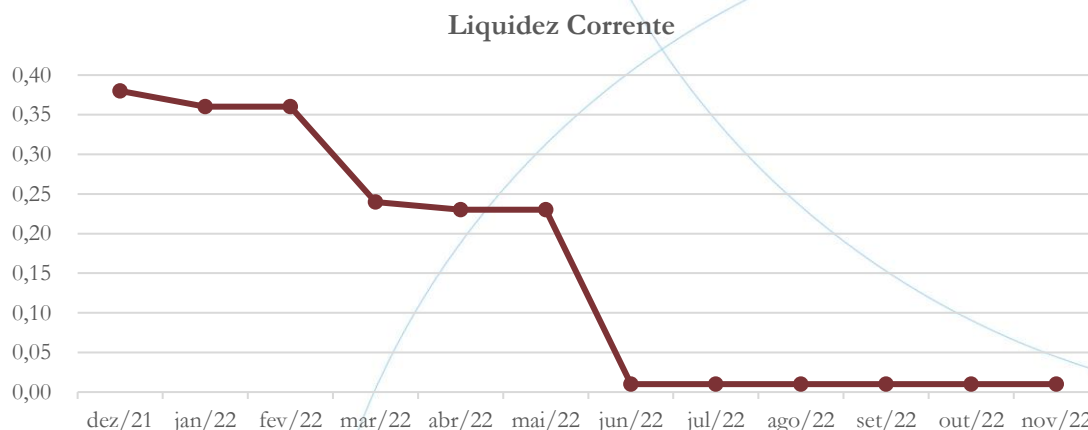
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

7.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente¹⁸ – 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 novembro/2022.

7.3.2. Liquidez Geral

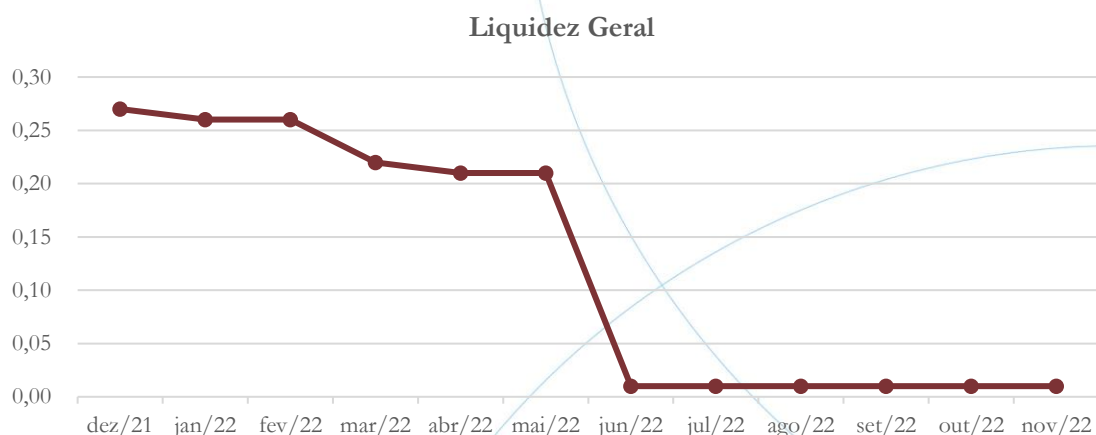
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁹. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

¹⁸ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹⁹ 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 78

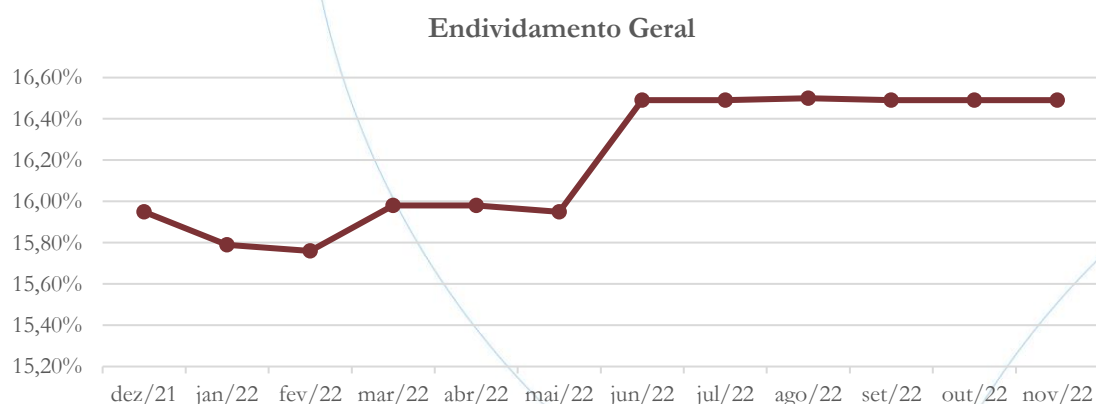


Considerando os direitos e obrigações tanto a curto como longo prazo, a Fidelidade possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de setembro/2022.

7.3.3. Endividamento

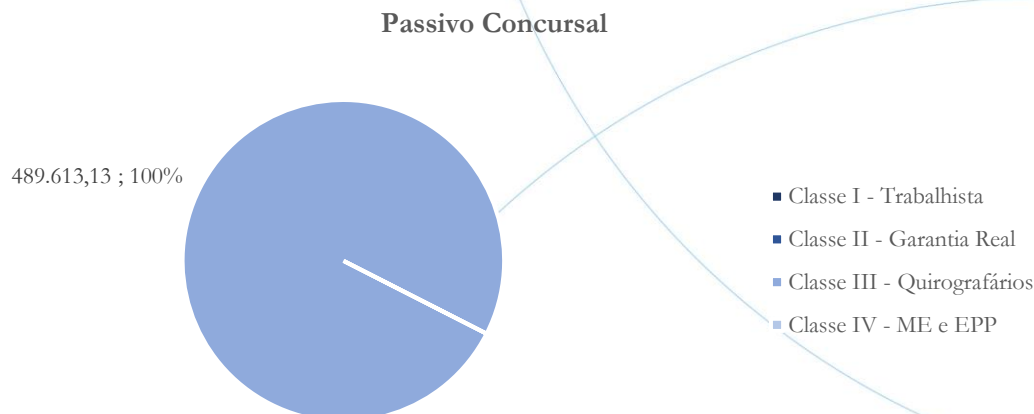
O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 79



No mês de novembro/2022, o índice de endividamento foi de 16,49%.

7.4. Passivo Concursal



O passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial da Fidelidade totaliza o valor de R\$ 489.613,13.

Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	0	0,00	0,00	0,00	0%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00	0,00	0%
Classe III - Quirografários	1	489.613,13	0,00	489.613,13	100%
Classe IV - ME e EPP	0	0,00	0,00	0,00	0%
Total	1	489.613,13	0,00	489.613,13	100%

7.5. Análise e considerações finais

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



Como consequência, a recuperanda apresenta tão somente a contabilização da depreciação e das despesas financeiras.

8. Resumo dos esclarecimentos em aberto

Número	Data	RMA	Empresa	Tópico	Esclarecimento	Status
1	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	Considerando que os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda 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.	O item a1 foi atendido O item a2 não foi atendido.
2	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	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.	Item não atendido
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,	Item não atendido



					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.	O item o foi atendido no relatório anterior
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	Encerrado com ressalvas ²⁰

²⁰ Descrita no item contas a receber.



					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. <u>No entanto, ainda se dá por pendente a análise do aging-list do contas a receber.</u> 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.	
6	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Instrumentos Financeiros	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.	Em análise
7	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Imobilizado	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	Em análise



					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, consequentemente, 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.	Item não atendido
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.	Item atendido
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)	Em análise



					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	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: (...) 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. 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.	Item atendido



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.	Item atendido
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.	Item atendido
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.	Item atendido
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.	Item não atendido



16	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Investimentos	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.	Item não atendido
----	------------	-------------	------------	---------------	--	-------------------



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.	Em análise
18	10/08/2022	Junho, 2022	Fidelidade	Intangível	No relatório anterior, solicitamos a recuperanda que encaminhasse a documentação necessária para comprovar o valor contabilizado, assim como nos posicione sobre a ausência da amortização.	Item não atendido

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\$)	30/09/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/09/2022
ATIVO	256.015.573	PASSIVO	(269.699.525)
ATIVO CIRCULANTE	144.148.202	PASSIVO CIRCULANTE	(57.707.501)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	590.412	FORNECEDORES	(12.798.254)
APLICACOES FINANCEIRAS	5.042.502	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.467.700)
CLIENTES	69.900.622	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(14.577.490)
IMPOSTOS A RECUPERAR	13.963.023	PROVISÕES	(20.574.932)
ADIANAMENTOS	10.499.480	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(4.163.705)
ESTOQUES	1.711.956	OUTROS DEBITOS	(964.317)
MUTUOS	1.411.338	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CF	(1.161.104)
OUTROS CREDITOS	40.622.964	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(91.404.724)
CONSORCIOS	405.906	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
NAO CIRCULANTE	111.867.371	IMPOSTOS PARCELADOS	(466.676)
IMOBILIZADO	9.884.020	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(90.545.458)
INTANGIVEL	37.146.886	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
		RESERVA DE LUCROS	(44.880.183)



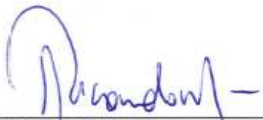
Ricardo Merlos
 Sócio administrador
 CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/09/2022

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	200.745.587	26.702.735	227.448.322
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(27.338.288)	(3.483.834)	(30.822.121)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	173.407.299	23.218.902	196.626.201
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(183.638.971)	(22.468.442)	(206.107.413)
(=) LUCRO BRUTO	(10.231.672)	750.460	(9.481.212)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(12.273.408)	(1.294.680)	(13.568.088)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	12.445.517	1.663.498	14.109.016
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(10.059.563)	1.119.278	(8.940.285)
RECEITAS FINANCEIRAS	392.048	69.716	461.764
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.261.508)	(297.924)	(3.559.432)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(12.929.023)	891.070	(12.037.952)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(1.215.614)	(153.456)	(1.369.070)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(227.050)	(49.880)	(276.930)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(14.371.686)	687.734	(13.683.952)


Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97


Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 30/09/2022

Ativo (Em R\$)	30/09/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/09/2022
ATIVO	379.451,75	PASSIVO	(333.074,93)
ATIVO CIRCULANTE	379.451,75	PASSIVO CIRCULANTE	(69.731,41)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	141,30	FORNECEDORES	(23.927,15)
CLIENTES	50.623,68	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(7.729,10)
IMPOSTOS A RECUPERAR	145.867,77	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(13.000,03)
ADIANTAMENTOS	15.029,00	PROVISÕES	(9.001,22)
MUTUOS	167.790,00	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.553,10)
		OUTROS DEBITOS	(7.520,81)
		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 30/09/2022

(Em R\$)	SALDOANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	595.316,50	17.025,53	612.342,03
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(77.894,64)	(2.179,00)	(80.073,64)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	517.421,86	14.846,53	532.268,39
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(385.667,80)	(5.309,44)	(390.977,24)
(=) LUCRO BRUTO	131.754,06	9.537,09	141.291,15
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(74.845,44)	(15.345,90)	(90.191,34)
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	59.181,11	(5.808,81)	53.372,30
RECEITAS FINANCEIRAS	0,35	0,05	0,40
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(5.534,21)	(1.461,67)	(6.995,88)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	53.647,25	(7.270,43)	46.376,82
(-) 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 (PREJUIZO) LIQUIDO	53.647,25	(7.270,43)	46.376,82


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\$)	30/09/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/09/2022
ATIVO	49.511.817	PASSIVO	(49.533.915)
ATIVO CIRCULANTE	83.300	PASSIVO CIRCULANTE	(7.422.753)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	389	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(100.296)
NAO CIRCULANTE	49.428.517	OUTROS DEBITOS	(7.306.811)
IMOBILIZADO	897.276	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
INTANGIVEL	6.120.046	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
		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	(1.325)	(873)	(2.198)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(1.325)	(873)	(2.198)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(13.267)	(6.633)	(19.900)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(14.592)	(7.506)	(22.099)



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\$)	31/10/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/10/2022
ATIVO	258.458.680	PASSIVO	(269.545.411)
ATIVO CIRCULANTE	146.649.389	PASSIVO CIRCULANTE	(57.758.539)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	633.051	FORNECEDORES	(11.128.210)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.439.152	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.538.385)
CLIENTES	74.858.946	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(14.670.345)
IMPOSTOS A RECUPERAR	14.892.652	PROVISOES	(21.906.552)
ADIANTAMENTOS	7.767.879	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(4.504.120)
ESTOQUES	1.718.651	OUTROS DEBITOS	(939.467)
MUTUOS	1.411.338	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CP	(1.071.460)
OUTROS CREDITOS	40.521.814	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(91.199.573)
CONSORCIOS	405.906	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
NAO CIRCULANTE	111.809.292	IMPOSTOS PARCELADOS	(466.676)
IMOBILIZADO	9.830.793	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(90.340.307)
INTANGIVEL	37.142.033	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
		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 31/10/2022**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	227.448.322	29.185.990	256.634.312
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(30.822.121)	(3.862.382)	(34.684.503)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	196.626.201	25.323.608	221.949.809
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(206.092.302)	(21.760.925)	(227.853.226)
(=) LUCRO BRUTO	(9.466.101)	3.562.683	(5.903.418)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(13.572.515)	(1.697.551)	(15.270.066)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	14.109.016	1.136.469	15.245.485
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(8.929.600)	3.001.601	(5.927.999)
RECEITAS FINANCEIRAS	461.686	69.644	531.330
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.590.766)	(238.179)	(3.828.945)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(12.058.680)	2.833.066	(9.225.614)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(1.369.070)	(153.819)	(1.522.889)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(276.930)	(61.298)	(338.228)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(13.704.679)	2.617.949	(11.086.731)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 31/10/2022

Ativo (Em R\$)	31/10/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/10/2022
ATIVO	358.322	PASSIVO	(328.108)
ATIVO CIRCULANTE	358.322	PASSIVO CIRCULANTE	(64.765)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	212	FORNECEDORES	(23.088)
CLIENTES	44.481	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(1.778)
IMPOSTOS A RECUPERAR	146.379	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(14.696)
ADIANTAMENTOS	14.310	PROVISOES	(10.427)
MUTUOS	152.940	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(7.255)
		OUTROS DEBITOS	(7.521)
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	(19.414)
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(19.414)
		PATRIMONIO LIQUIDO	(243.929)
		CAPITAL SOCIAL	(150.000)
		RESERVA DE LUCROS	22.071
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000)


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 31/10/2022

(Em R\$)	SALDOANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	612.342	7.819	620.161
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(80.074)	(1.114)	(81.188)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	532.268	6.705	538.973
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(390.977)	(6.205)	(397.183)
(=) LUCRO BRUTO	141.291	500	141.791
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(90.191)	(15.525)	(105.716)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272	0	2.272
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	53.372	(15.025)	38.347
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(6.996)	(1.138)	(8.134)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	46.377	(16.163)	30.214
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	0	0	0
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	46.377	(16.163)	30.214


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\$)	31/10/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/10/2022
ATIVO	49.509.256	PASSIVO	(49.534.935)
ATIVO CIRCULANTE	84.056	PASSIVO CIRCULANTE	(7.423.772)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.145	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(97.815)
NAO CIRCULANTE	49.425.200	OUTROS DEBITOS	(7.310.311)
IMOBILIZADO	893.959	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
INTANGIVEL	6.120.046	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
		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 DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/10/2022**

(Em R\$)	SALDO ANTERIOR	MOV. PERÍODO	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	0	0
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	0	0
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	0	0
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0	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	(2.198)	(263)	(2.461)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(2.198)	(263)	(2.461)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(19.900)	(3.317)	(23.217)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(22.099)	(3.580)	(25.678)



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\$)	30/11/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/11/2022
ATIVO	265.500.480	PASSIVO	(271.824.181)
ATIVO CIRCULANTE	153.812.148	PASSIVO CIRCULANTE	(60.280.717)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.679.365	FORNECEDORES	(11.510.387)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.517.308	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.275.251)
CLIENTES	72.972.113	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(17.347.683)
IMPOSTOS A RECUPERAR	16.284.979	PROVISÕES	(21.547.807)
ADIANTAMENTOS	10.633.200	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(4.678.486)
ESTOQUES	1.384.034	OUTROS DEBITOS	(920.867)
MUTUOS	1.411.338	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL CF	(1.000.237)
OUTROS CREDITOS	40.521.028	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(90.956.165)
CONSORCIOS	408.783	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
NAO CIRCULANTE	111.688.332	IMPOSTOS PARCELADOS	(466.676)
IMOBILIZADO	9.714.685	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(90.096.899)
INTANGIVEL	37.137.181	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
		RESERVA DE LUCROS	(44.880.183)



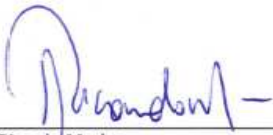
Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camilla Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/11/2022**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	256.634.312	30.895.791	287.530.103
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(34.684.503)	(4.020.227)	(38.704.730)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	221.949.809	26.875.564	248.825.373
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(227.849.825)	(22.994.872)	(250.844.697)
(=) LUCRO BRUTO	(5.900.016)	3.880.692	(2.019.324)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(15.270.666)	(1.308.030)	(16.578.696)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	15.244.723	2.683.047	17.927.770
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(5.925.959)	5.255.710	(670.249)
RECEITAS FINANCEIRAS	533.065	64.011	597.076
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.846.791)	(321.532)	(4.168.323)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(9.239.684)	4.998.188	(4.241.496)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(1.522.889)	(154.116)	(1.677.005)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(338.228)	(66.972)	(405.200)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(11.100.801)	4.777.100	(6.323.701)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 30/11/2022

Ativo (Em R\$)	30/11/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/11/2022
ATIVO	340.404	PASSIVO	(328.653)
ATIVO CIRCULANTE	340.404	PASSIVO CIRCULANTE	(65.310)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	156	FORNECEDORES	(23.984)
CLIENTES	42.520	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(373)
IMPOSTOS A RECUPERAR	145.721	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.223)
ADIANTAMENTOS	16.067	PROVISÕES	(11.838)
MUTUOS	135.940	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(6.372)
		OUTROS DEBITOS	(7.521)
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	(19.414)
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	(19.414)
		PATRIMONIO LIQUIDO	(243.929)
		CAPITAL SOCIAL	(150.000)
		RESERVA DE LUCROS	22.071
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000)


Patricia 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 30/11/2022**

(Em R\$)	SALDO ANTERIOR	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	620.161	4.659	624.820
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(81.188)	(664)	(81.852)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	538.973	3.995	542.968
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(397.183)	(6.135)	(403.318)
(=) LUCRO BRUTO	141.791	(2.140)	139.651
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(105.716)	(16.143)	(121.859)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272	0	2.272
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	38.347	(18.283)	20.064
RECEITAS FINANCEIRAS	0	225	225
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(8.134)	(404)	(8.538)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	30.214	(18.463)	11.751
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	0	0	0
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	30.214	(18.463)	11.751



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\$)	30/11/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/11/2022
ATIVO	49.504.807	PASSIVO	(49.534.054)
ATIVO CIRCULANTE	82.923	PASSIVO CIRCULANTE	(7.422.891)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(95.334)
NAO CIRCULANTE	49.421.883	OUTROS DEBITOS	(7.311.911)
IMOBILIZADO	890.642	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
INTANGIVEL	6.120.046	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
		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 DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/11/2022**

(Em R\$)	SALDO ANTERIOR	MOV. PERÍODO	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	0	0
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	0	0
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	0	0
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0	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	(2.461)	(252)	(2.713)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(2.461)	(252)	(2.713)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(23.217)	(3.317)	(26.534)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(25.678)	(3.569)	(29.247)



Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4