



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA E. 2ª VARA  
CÍVEL DA COMARCA DE ARARAQUARA – ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo n. 0000763-21.2022.8.26.0037**

**Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível**

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

Campinas, 17 de maio de 2024.

**R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA**

Maurício Dellova de Campos  
OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini  
OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

**GRUPO PROVAC**

*Provac Terceirização de Mão de Obra  
Pro Tempore Multisserviços*

---

**Março/2024**

---



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO.....</b>	<b>5</b>
<b>2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....</b>	<b>6</b>
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL .....	6
<b>3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS .....</b>	<b>10</b>
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	10
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	13
<b>4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....</b>	<b>15</b>
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	15
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	16
<b>5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....</b>	<b>16</b>
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	17
5.1.1. Disponível.....	17
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	18
5.1.3. Contas a Receber.....	19
5.1.4. Estoques.....	19
5.1.5. Instrumentos Financeiros.....	20
5.1.6. Investimentos.....	21
5.1.7. Imobilizado.....	22
5.1.8. Intangível.....	23
5.1.9. Outros créditos.....	23
5.1.10. Partes relacionadas – saldos ativos.....	25
5.1.11. Fornecedores.....	26
5.1.12. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	27
5.1.13. Empréstimos e Financiamentos.....	27
5.1.14. Passivo Trabalhista.....	30
5.1.15. Passivo Tributário.....	32
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	33
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	33
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas.....	34
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	34



5.2.4.	<i>Resultado Operacional</i> .....	35
5.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i> .....	36
5.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i> .....	36
5.2.7.	<i>Resultado Líquido</i> .....	37
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES .....	38
5.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i> .....	38
5.3.2.	<i>Liquidez Geral</i> .....	39
5.3.3.	<i>Endividamento</i> .....	39
5.4.	PASSIVO CONCURSAL .....	40
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	41
<b>6.</b>	<b>PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>	<b>42</b>
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	42
6.1.1.	<i>Disponível</i> .....	42
6.1.2.	<i>Contas a Receber</i> .....	43
6.1.3.	<i>Fornecedores</i> .....	43
6.1.4.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i> .....	44
6.1.5.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i> .....	45
6.1.6.	<i>Passivo Trabalhista</i> .....	45
6.1.7.	<i>Passivo Tributário</i> .....	46
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	47
6.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i> .....	47
6.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i> .....	48
6.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i> .....	49
6.2.4.	<i>Resultado Operacional</i> .....	50
6.2.5.	<i>Resultado Financeiro</i> .....	51
6.2.6.	<i>Resultado Líquido</i> .....	51
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES .....	52
6.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i> .....	52
6.3.2.	<i>Liquidez Geral</i> .....	53
6.3.3.	<i>Endividamento</i> .....	54
6.4.	PASSIVO CONCURSAL .....	55
6.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	56
<b>7.</b>	<b>ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL .....</b>	<b>56</b>
<b>8.</b>	<b>ANEXOS.....</b>	<b>57</b>



## Glossário

<b>Provac</b>	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
<b>Pro Tempore</b>	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
<b>BP</b>	Balanco Patrimonial
<b>DRE</b>	Demonstração do Resultado do Exercício
<b>DFC</b>	Demonstração de Fluxo de Caixa
<b>Receita Bruta ou Faturamento</b>	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
<b>Receita Líquida</b>	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e cancelamentos.
<b>Custo de Vendas</b>	São os gastos relacionados à prestação de serviços e/ou aqueles diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra.
<b>Margem de Contribuição</b>	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos, devoluções e cancelamentos, e os custos de vendas, ou seja, o resultado da subtração do custo de vendas da receita líquida. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
<b>EBITDA</b>	O EBITDA ( <i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i> ) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
<b>Resultado Financeiro</b>	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação executada pela empresa.
<b>Resultado Não Operacional</b>	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como alugueis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.
<b>Resultado Líquido</b>	Trata-se de resultado final da empresa, depois de contabilizados 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 informações<sup>1</sup>.

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,

---

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

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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pelas recuperandas, entre os meses de abril/2023 a março/2024.

Importante ressaltar que a Provac está em processo de finalização de auditoria de suas demonstrações financeiras para o exercício de 2023. Referidas demonstrações financeiras serão objeto de análise por esta Administradora Judicial e, caso reflitam divergências em relação aos dados previamente apresentados, incluiremos comentários adicionais, acrescidos de esclarecimentos da recuperanda, em nossos relatórios futuros.

## **2. Do cenário econômico e da situação da empresa**

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

### ***2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial***

A atividade empresarial<sup>2</sup> 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.

---

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

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 13/05/2024 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,09% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 2,0%.

A previsão para o câmbio<sup>3</sup> manteve-se em R\$ 5,00/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,05/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 passou de US\$ 79,75 bilhões para US\$ 80,00 bilhões essa semana. Em relação ao ano de 2025, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 76,00 bilhões para US\$ 76,15 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 9,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 9,00%, mesma projeção da semana anterior.

---

<sup>3</sup> Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)<sup>4</sup> passou de 3,72% para 3,76% nessa semana, enquanto para 2025, a projeção passou de 3,64% para 3,66%.

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou expansão de 0,4% em março/2024 quando comparado ao mês anterior<sup>5</sup>.

No acumulado do primeiro trimestre de 2024, o aumento foi de 1,2% no volume de serviços, frente a 1,2% a igual período de 2023. Considerando os doze últimos meses, o volume de serviços apresentou diminuição de 1,4% em março de 2024, mantendo assim a trajetória descendente verificada em outubro de 2022.

Das cinco atividades pesquisadas, quatro demonstraram expansão, com destaque para serviços de informação e comunicação (4,0%) e de profissionais, administrativos e complementares (3,8%) possibilitando a recuperação das perdas observadas no mês anterior: -2,5% e -2,1%, respectivamente.

De acordo com a pesquisa, a expansão dos serviços de informação e comunicação é explicada pelas altas em desenvolvimento e licenciamento de software; portais, provedor de conteúdo e ferramenta de busca da internet; e consultoria em TI. Segundo Rodrigo Lobo, gerente da Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE:

---

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

<sup>5</sup> Na série com ajuste sazonal.

*São tipos de serviços que têm um mercado muito dinâmico, que envolve muita inovação, principalmente depois da pandemia, quando acelerou a informatização de muitas empresas e serviços*

Ainda demonstrando avanço, estão os transportes (0,3%) e serviços às famílias (0,6%). Os transportes, em especial, vêm se recuperando de uma perda acumulada nos últimos dois meses (-1,0%). No entanto, o volume de transporte de passageiros no Brasil apresentou retração de 1,8% na comparação com fevereiro de 2024, sendo o segundo resultado negativo seguido. O segmento, assim, encontra-se 5,6% abaixo do nível de fevereiro de 2020 (pré-pandemia), enquanto na comparação com março de 2023 a retração foi de 9,6%.

Em relação ao volume do transporte de cargas, a variação ficou negativa em 0,2% em março de 2024, após ter demonstrado recuo de 1,6% no mês anterior. Diante desse resultado, o segmento encontra-se 7,1% abaixo do ponto mais alto de sua série (em julho de 2023). Comparado ao período pré-pandemia, o transporte de cargas está 33,5% acima de fevereiro de 2020, enquanto na comparação com março de 2023, o setor demonstrou retração de 8,2%, interrompendo 42 resultados positivos seguidos.

Os outros serviços demonstraram estabilidade (0,0%) em março após terem registrado diminuição de 1,0% em fevereiro.

Das vinte e sete unidades da Federação, treze registraram avanço em março, sendo os de maiores destaques: São Paulo (1,1%), seguido por Rio de Janeiro (1,1%), Minas Gerais (1,2%) e Espírito Santo (5,1%).

A expectativa do mercado é de avanço uma vez que o setor de transportes pode ser impactado positivamente pela priorização de investimentos dentro do novo Programa de Aceleração do Crescimento (PAC).

### 3. Visão geral das recuperandas

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

As duas empresas estão localizadas na cidade de Araraquara, a aproximadamente 280 km da capital do Estado de São Paulo.

#### 3.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

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

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



## CNAE Secundários

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



Capital Social (R\$)	<p>71.20-1-00 - Testes e análises técnicas                  73.19-0-03 - Marketing direto                  75.00-1-00 - Atividades veterinárias                  77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor                  78.20-5-00 - Locação de mão-de-obra temporária                  80.20-0-01 - Atividades de monitoramento de sistemas de segurança eletrônico                  81.11-7-00 - Serviços combinados para apoio a edifícios, exceto condomínios prediais                  81.21-4-00 - Limpeza em prédios e em domicílios                  81.22-2-00 - Imunização e controle de pragas urbanas                  81.29-0-00 - Atividades de limpeza não especificadas anteriormente                  81.30-3-00 - Atividades paisagísticas                  82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo                  82.19-9-01 - Fotocópias                  82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente                  82.30-0-01 - Serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas                  82.99-7-01 - Medição de consumo de energia elétrica, gás e água                  82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente                  86.30-5-01 - Atividade médica ambulatorial com recursos para realização de procedimentos cirúrgicos                  86.30-5-04 - Atividade odontológica                  86.30-5-99 - Atividades de atenção ambulatorial não especificadas anteriormente</p> <hr/> <p>86.50-0-07 - Atividades de terapia de nutrição enteral e parenteral                  87.20-4-99 - Atividades de assistência psicossocial e à saúde a portadores de distúrbios psíquicos, deficiência mental e dependência química e grupos similares não especificadas anteriormente                  90.01-9-99 - Artes cênicas, espetáculos e atividades complementares não especificadas anteriormente                  91.02-3-01 - Atividades de museus e de exploração de lugares e prédios históricos e atrações similares                  91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos                  95.29-1-02 - Chaveiros                  95.29-1-99 - Reparação e manutenção de outros objetos e equipamentos pessoais e domésticos não especificados anteriormente                  96.01-7-01 - Lavanderias                  96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios</p>
	19.532.688,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária:

Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.		
Nome do Sócio	Quotas	Participação
Célia Freitas Merlos CPF: 020.426.518-50	3.582.187	18,34%
Fidelidade Rib. Preto Participações S/A CNPJ: 23.972.257/0001-00	15.950.501	81,66%
<b>Total</b>	<b>19.532.688</b>	<b>100,00%</b>



Sendo que seus administradores e representantes são:

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

### ***3.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.***

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



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

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:

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



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

#### 4. Da estrutura organizacional

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

##### 4.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

Provac			
Período	Administração	Contratos	Total
Abril-23	82	4.044	4.126
Maio-23	85	4.041	4.126
Junho-23	84	3.924	4.008
Julho-23	81	3.913	3.994
Agosto-23	83	4.101	4.184
Setembro-23	84	4.027	4.111
Outubro-23	83	3.752	3.835
Novembro-23	87	3.553	3.640
Dezembro-23	88	3.591	3.679
Janeiro-24	93	3.524	3.617
Fevereiro-24	93	3.502	3.595
Março-24	97	3.533	3.630

O quadro de colaboradores apresentou, no mês de março/2024, aumento de trinta e cinco postos de trabalho, finalizando o mês com três mil seiscentos e trinta colaboradores.

**4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.**

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

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

**5. Provac: informações econômicas e contábeis**

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

*[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As*

*demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.*

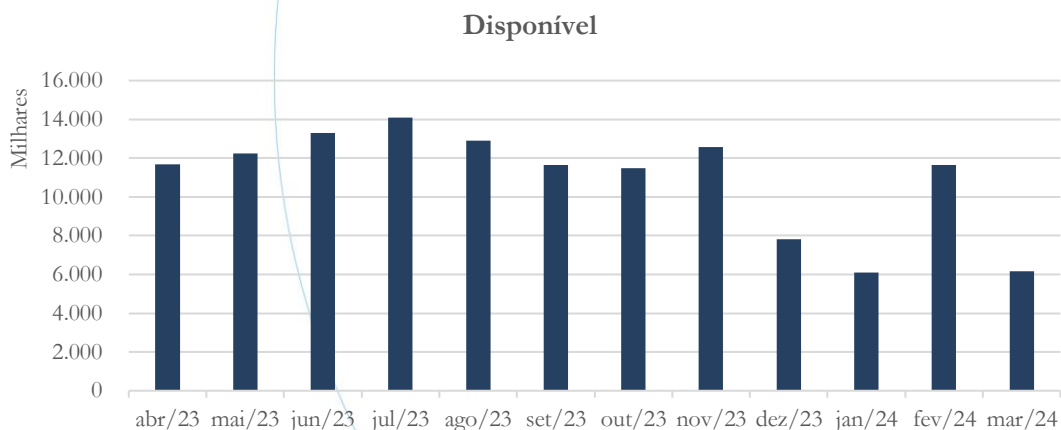
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referentes aos últimos doze meses.

### 5.1. Balanço Patrimonial

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

#### 5.1.1. Disponível

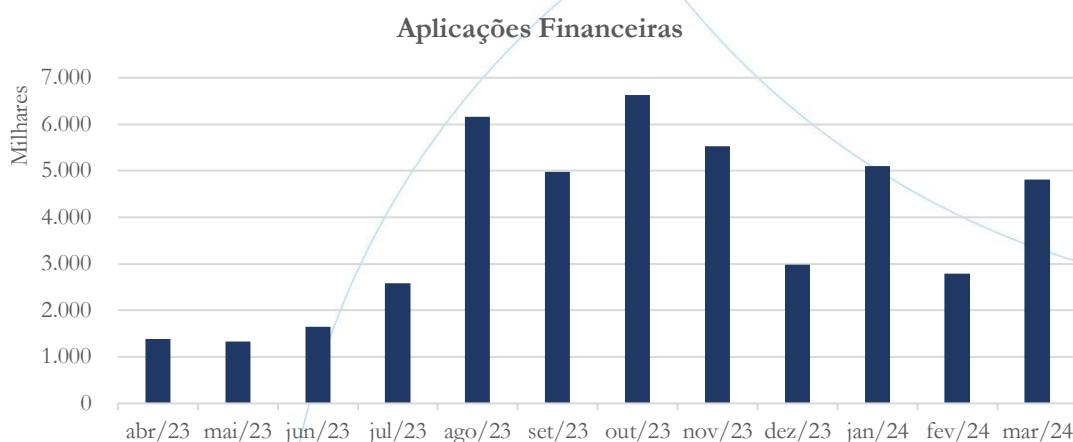
Gráfico 1



As disponibilidades, após demonstrarem alta de 90,6% em fevereiro/2024, apresentaram saldo no valor de R\$ 6,1 milhões no mês de março/2024, voltando assim aos patamares de janeiro/2024.

### 5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



Como verificado no gráfico acima, as aplicações financeiras apresentam oscilação ao longo do período. No mês de março/2024, seu saldo registrou alta de 72,38% quando comparado ao mês anterior, sendo este no valor de R\$ 4,8 milhões.

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

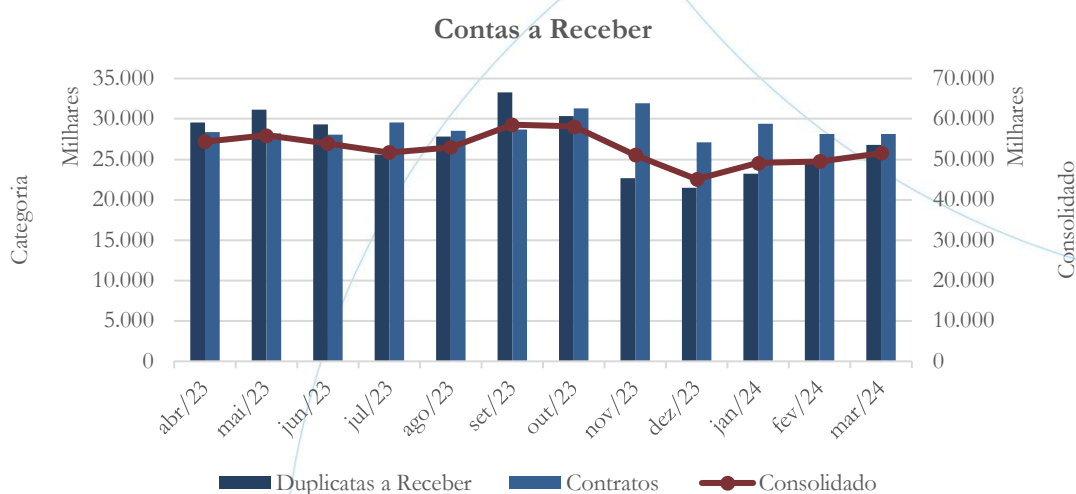
Período	Saldo	Varição Mensal
Abril, 2023	1.388.213,27	(1.024.786,59)
Maio, 2023	1.327.668,27	(60.545,00)
Junho, 2023	1.641.987,52	314.319,25
Julho, 2023	2.586.292,43	944.304,91
Agosto, 2023	6.157.028,74	3.570.736,31
Setembro, 2023	4.978.537,93	(1.178.490,81)
Outubro, 2023	6.629.936,55	1.651.398,62
Novembro, 2023	5.528.095,73	(1.101.840,82)



Dezembro, 2023	2.983.354,33	(2.544.741,40)
Janeiro, 2024	5.101.681,47	2.118.327,14
Fevereiro, 2024	2.789.830,98	(2.311.850,49)
Março, 2024	4.809.001,61	2.019.170,63

### 5.1.3. Contas a Receber

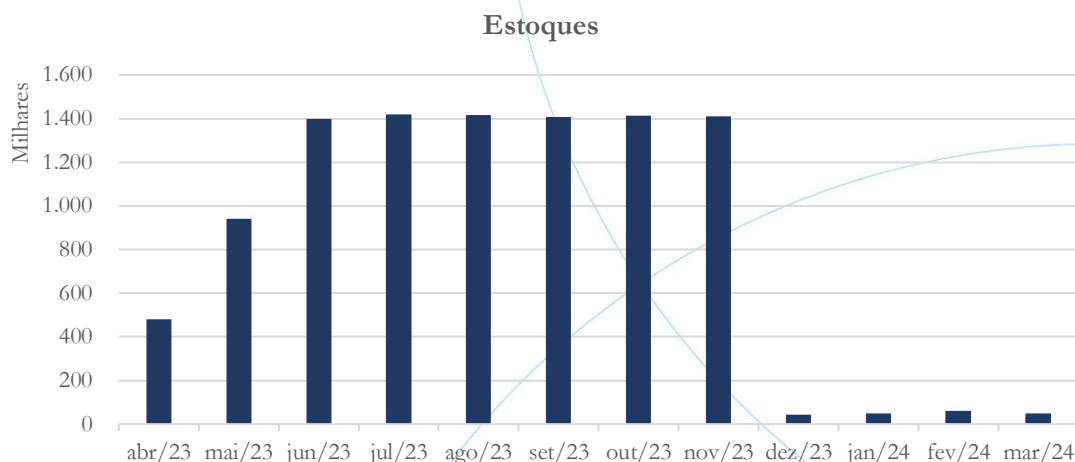
Gráfico 3



Entre os meses de fevereiro/2024 e março/2024 houve aumento de 4,03%, cujo saldo foi de R\$ 51,5 milhões.

### 5.1.4. Estoques

Gráfico 4

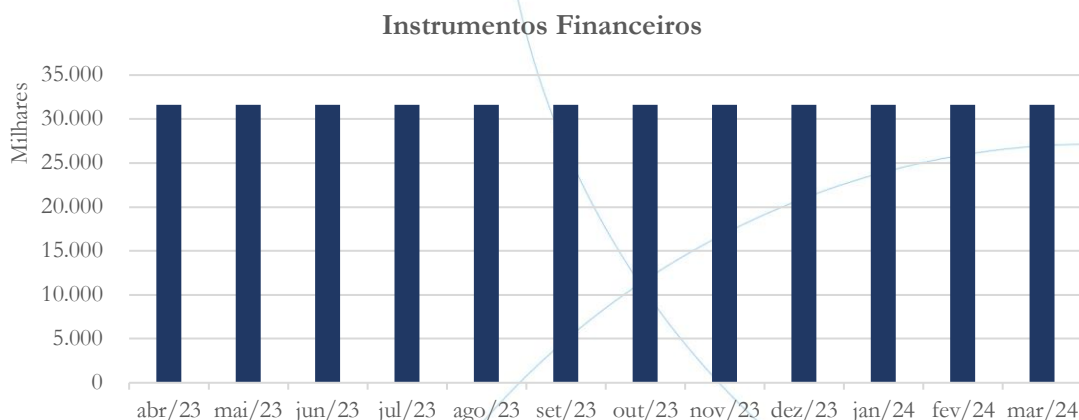


Como mencionamos anteriormente, os estoques demonstraram queda a partir do mês de dezembro/2023. Entre os meses de fevereiro/2024 e março/2024 houve diminuição de 20,8%. Neste último mês o saldo foi de R\$ 47,7 mil. De acordo com esclarecimentos prestados pela recuperanda as compras de materiais passaram a ser feitas conforme a necessidade de consumo – em modelo de gestão *just in time* – proporcionando eficiência no processo.

### 5.1.5. Instrumentos Financeiros



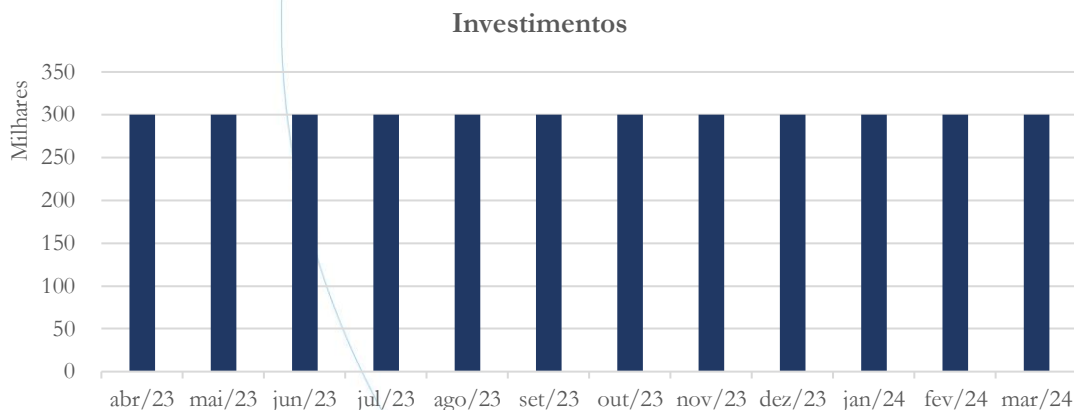
Gráfico 5



A Provac demonstra nessa conta investimento inicial em ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), a qual não apresentou alteração, mantendo-se em R\$ 31,6 milhões.

**5.1.6. Investimentos**

Gráfico 6



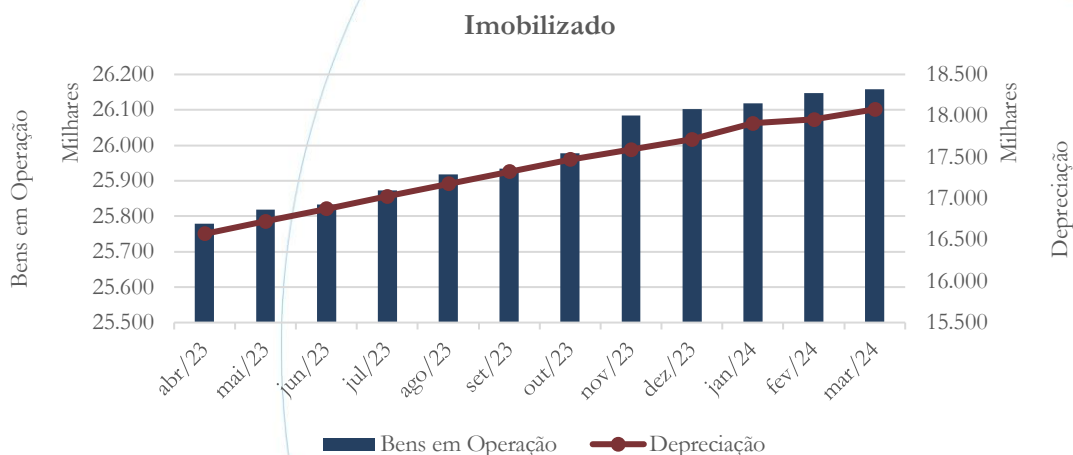
O saldo de investimentos não demonstrou alteração, mantendo-se em R\$ 300 mil.

### 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



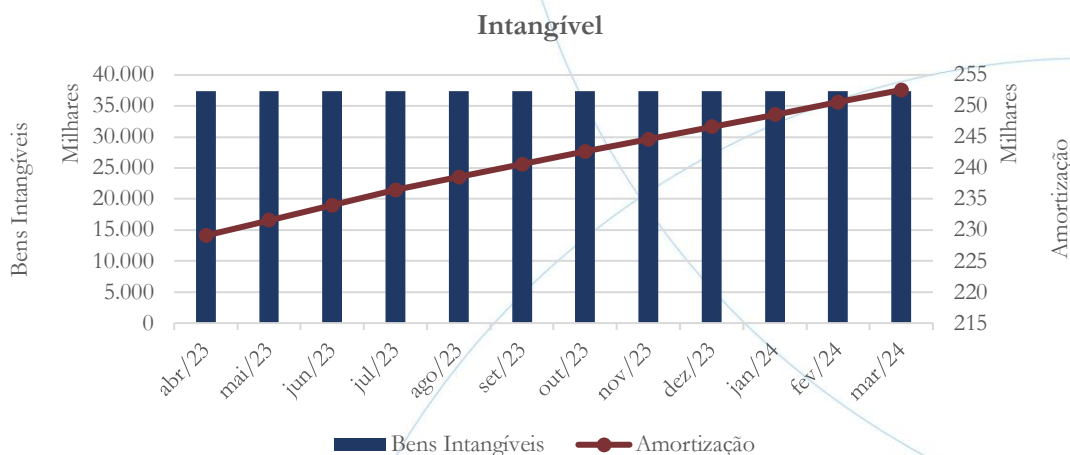
O imobilizado<sup>6</sup> apresentou aumento de 0,04% entre os meses de fevereiro/2024 e março/2024, terminando o período com saldo de R\$ 26,2 milhões. O aumento foi verificado nas contas de móveis e utensílios e máquinas e equipamentos. As depreciações acumuladas encerraram o período com saldo de R\$ 18,1 milhões.

<sup>6</sup> Desconsiderando a depreciação.



### 5.1.8. Intangível

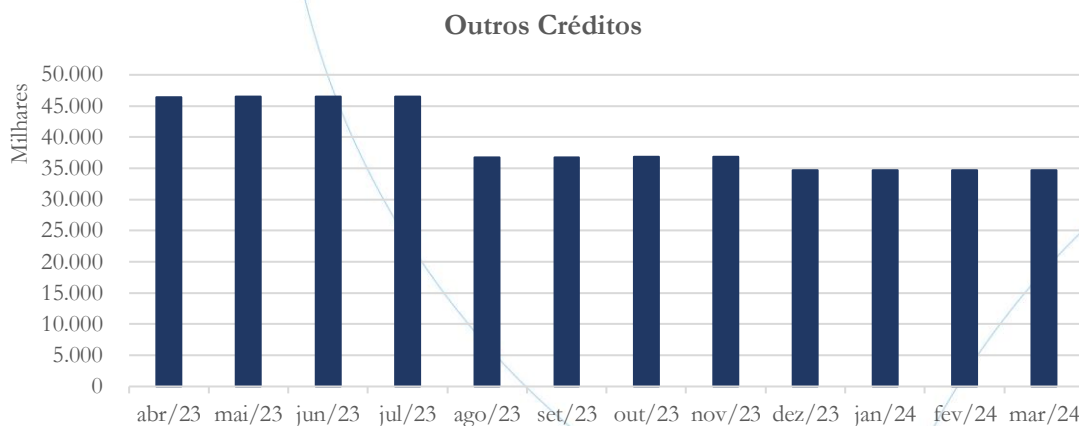
Gráfico 8



A conta intangível manteve-se estável, conforme o gráfico acima, com saldo de custo no patamar de R\$ 37,3 milhões. Este saldo é composto substancialmente por marcas e patentes (R\$ 21,5 milhões) e acervo de atestado de capacidade (R\$ 15,6 milhões). As amortizações acumuladas totalizam R\$ 252,6 mil em março/2024.

### 5.1.9. Outros créditos

Gráfico 9



O saldo da conta outros créditos, no valor de R\$ 34,7 milhões, registrou aumento de 0,03% no mês de março/2024 quando comparado ao mês anterior.

O saldo é composto como segue, mensalmente, no período de seis (6) meses findo em março/2024 (valores em R\$ mil):

Nome	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
CAUÇÃO	515,4	515,4	515,4	515,4	515,4	515,4
IRPJ AGIO POR EXPECTATI DE RENTAB FUT U	7.500,0	7.500,0	6.610,0	6.610,0	6.610,0	6.610,0
OUTROS CREDITOS A RECEBER	28.580,3	28.602,0	27.203,4	27.214,3	27.225,1	27.236,0
CONSORCIOS	218,2	219,7	355,0	355,0	355,0	355,0
<b>Total</b>	<b>36.814</b>	<b>36.837</b>	<b>34.684</b>	<b>34.695</b>	<b>34.706</b>	<b>34.716</b>

Solicitamos à recuperanda que nos esclarecesse quanto à natureza e composição do saldo de outros créditos a receber, cujo saldo atual é de R\$ 27,2 milhões, assim como suas expectativas de realização. A recuperanda esclareceu o que segue:

*A conta 1.1.06.01.000006 - Outros créditos a receber, estão registrados valores a receber que estão em processos administrativos ou até judiciais, são eles:*

*- Valores a receber de clientes controlados pelo nosso departamento jurídico que transitam em processos. São valores de multas indevidas descontadas nas faturas aplicadas pelo próprio cliente, atualização da dívida, ou outros valores informados dentro do processo, anexo a composição.*

*- Credores informados na recuperação judicial a qual não respeitaram o pedido da recuperação e continuaram a descontar ou "tomar" das contas correntes da empresa para quitar a dívida que fazem parte do processo de RJ. Os processos para devolução desses valores já estão em andamento administrativamente ou*

*judicialmente, a qual alguns deles a empresa já teve decisão favorável e aguarda a última instância para reaver os valores descontados.*

Tendo em vista os esclarecimentos apresentados, não temos questionamentos complementares no momento, mas seguiremos acompanhando a evolução deste assunto.

#### **5.1.10. Partes relacionadas – saldos ativos**

A Provac mantém saldos de conta denominada “mútuos sócios”, no ativo circulante, cujo valor em aberto em março/2024 é de R\$ 1,4 milhão, e saldo denominado “partes relacionadas”, no ativo não circulante, no valor de R\$ 7,6 milhões, que não apresenta movimentação há longa data.

Indagamos a recuperanda sobre a composição desses saldos, seus beneficiários e condições a que estão sujeitas. A recuperanda esclareceu o quanto segue:

##### *1.1.10.01.000012 – Mútuo sócios*

*O saldo registrado nessa conta são as previdências privadas feita pela Provac em nome dos sócios, em exigência a liberação de crédito pelo Banco Bradesco. Elas foram registradas no balanço da Provac, mesmo sendo de pessoa física, pois eram garantias dos empréstimos da recuperanda. E quando havia o resgate do saldo liberado em vinculação da amortização da dívida, o valor resgatado era depositado para a recuperanda.*

##### *1.3.06.01.000001 – Partes relacionadas*

*O saldo na conta se refere a transações entre a recuperanda e a empresa Provac Drim (06.188.444/0001-89) realizadas até o ano de 2019. As transações ocorriam, pois, parte da folha salarial da empresa Provac Terceirização estava*



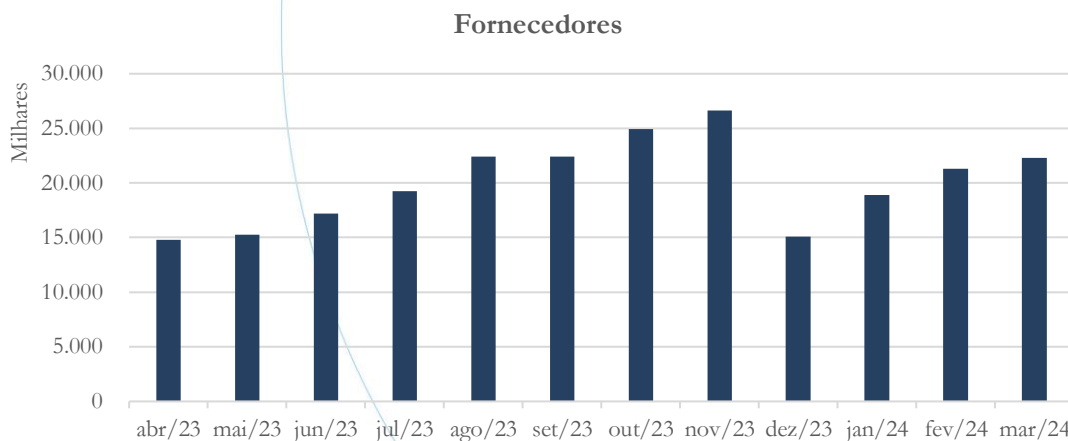
*registrada na Provac Drim, pois na época havia um benefício previdenciário que reduzia significativamente os encargos salariais. Para custear o valor da folha que estava na Drim, a recuperanda realizava a transferência dos valores mensais, e no contábil esses valores eram registrados nas contas de Mútuo 1.1.10.01.000001 e 1.1.13.01.000004.*

*A empresa Provac Drim foi incorporada em 25/03/2021 pela empresa Fidelidade, a mesma estava no início do processo da recuperação judicial junto a Provac e Pro Tempore.*

Tendo em vista os esclarecimentos apresentados, não temos questionamentos complementares no momento, mas seguiremos acompanhando a evolução deste assunto.

**5.1.11. Fornecedores**

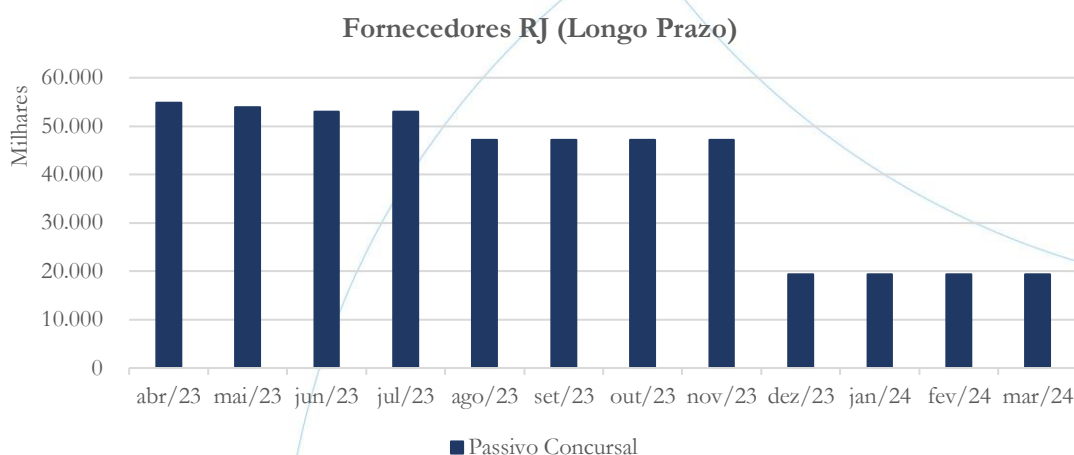
Gráfico 10



No mês de março/2024, o saldo da conta fornecedores foi de R\$ 22,2 milhões, sendo que este alcançou os patamares demonstrados nos meses de agosto/2023 e setembro/2023.

### 5.1.12. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

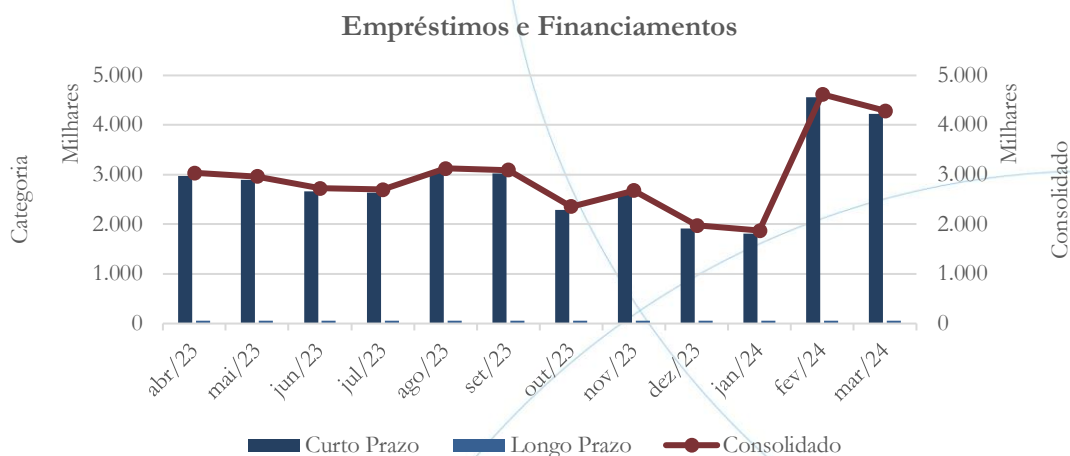
Gráfico 11



A conta fornecedores sujeitos aos efeitos da recuperação judicial encontra-se contabilizada no passivo não circulante. Conforme o gráfico acima, o saldo, no valor de R\$ 19,3 milhões, permaneceu estável no período de dezembro/2023 a março/2024.

### 5.1.13. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 12



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo – compostos por empréstimos bancários, financiamentos, contratos de mútuos e mútuo financeiro – passaram de R\$ 1,9 milhões em janeiro/2024 para R\$ 4,6 milhões em fevereiro/2024, com pequena alteração para março/2024, quando chegaram a R\$ 4,23 milhões.

A longo prazo, o saldo permanece estável em R\$ 60,6 mil.

Tendo em vista o aumento aqui apontado, solicitamos à recuperanda que apresente a esta Administradora Judicial informações sobre as operações contratadas, incluindo a destinação dos recursos obtidos, descrição dos financiadores, dados quanto a encargos aplicáveis, garantias concedidas, prazo de vencimento, prazos e formas de amortização.

A recuperanda informou que:

*Grupo "EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS" é composto somente pelo grupo de contas abaixo:*



Grupo Provac  
Balancete de verificação em: 29/02/2024

Conta	Descrição	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov período	Saldo atual
2.1.04.01	PROVISÕES	(13.938.358)	1.099.209	2.056.369	(957.161)	(14.895.518)
2.1.04.01.000003	PROVISAO FÉRIAS	(9.574.067)	782.471	880.844	(98.373)	(9.672.440)
2.1.04.01.000004	PROVISAO INSS S/ FERIAS	(2.791.907)	222.260	278.032	(55.772)	(2.847.679)
2.1.04.01.000005	PROVISAO FGTS S/ FÉRIAS	(764.309)	62.033	69.726	(7.693)	(772.002)
2.1.04.01.000006	PROVISAO 13º SALARIO	(589.853)	23.658	601.731	(578.074)	(1.167.927)
2.1.04.01.000007	PROVISAO INSS S/ 13 SALARIO	(171.118)	6.898	177.970	(171.072)	(342.190)
2.1.04.01.000008	PROVISAO FGTS S/ 13º SALARIO	(47.103)	1.889	48.066	(46.178)	(93.281)
2.1.05	INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(817.642)	17.677	0	17.677	(799.965)
2.1.05.01	INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(817.642)	17.677	0	17.677	(799.965)
2.1.05.01.000012	INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CC NEGATIVAS	(817.642)	17.677	0	17.677	(799.965)
2.1.06	EMPRESTIMOS BANCARIOS	(996.036)	415.270	3.178.378	(2.763.108)	(3.759.144)

31/01/2024	28/02/2024	VARIAÇÃO
(817.642)	(799.965)	17.677
(996.036)	(3.759.144)	(2.763.108)
<b>(1.813.678)</b>	<b>(4.559.109)</b>	<b>(2.745.431)</b>

Ativo (Em R\$)	29/02/2024	31/01/2024	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	29/02/2024	31/01/2024
<b>ATIVO</b>	<b>266.875.482</b>	<b>262.297.138</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>(265.030.980)</b>	<b>(258.251.718)</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>158.600.983</b>	<b>154.000.219</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>(68.759.756)</b>	<b>(62.071.253)</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.634.417	6.102.250	FORNECEDORES	(21.327.280)	(18.874.093)
APLICACOES FINANCEIRAS	2.789.831	5.101.681	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(4.559.109)	(1.813.678)
CLIENTES	49.525.925	49.120.256	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(12.477.671)	(12.244.179)
IMPOSTOS A RECUPERAR	41.597.973	43.285.738	PROVISOES	(14.895.518)	(13.938.358)
ADIANTAMENTOS	9.348.312	6.714.048	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(8.587.111)	(8.648.752)
ESTOQUES	47.466	42.125	OUTROS DEBITOS	(1.715.070)	(1.265.740)
MUTUOS	1.371.048	1.550.937	CREDORES - RECUPERACAO JUDICIAL CP	(5.197.997)	(5.286.453)
INVESTIMENTOS	0	0	<b>PASSIVO NAO CIRCULANTE</b>	<b>(53.107.356)</b>	<b>(53.107.356)</b>
OUTROS CREDITOS	41.930.996	41.728.168	FORNECEDORES A PAGAR LP	0	0
CONSORCIOS	355.016	355.016	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(60.681)	(60.681)
<b>NAO CIRCULANTE</b>	<b>108.274.498</b>	<b>108.296.919</b>	IMPOSTOS PARCELADOS	(20.945.153)	(20.945.153)
INVESTIMENTOS	300.000	300.000	CREDORES - RECUPERACAO JUDICIAL LP	(32.101.522)	(32.101.522)
IMOBILIZADO	8.191.218	8.211.654	OUTROS DEBITOS	0	0
INTANGIVEL	37.103.449	37.105.434	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(143.163.868)</b>	<b>(143.073.109)</b>
OUTROS CREDITOS	57.402.953	57.402.953	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)	(19.532.689)
ATIVO COMPENSADO	0	0	RESERVAS DE CAPITAL	(59.664.989)	(59.664.989)
DIFERIDO	5.276.878	5.276.878	RESERVA DE LUCROS	(63.966.190)	(63.875.431)

As contas de Mutuo e Mutuo Financeiro são do grupo Outros Débitos no balanço, não constitui o saldo informado de R\$ 1.813.678 em jan/24 e R\$ 4.559.109 em fev/2024.

A variação expressiva refere-se ao contrato com o a instituição financeira C6 S.A, creditado em conta corrente em 28/02/2024 no valor de R\$ 3.000.000,00. Os recursos obtidos creditados em conta foram usados para financiar a mobilização do contrato com a CEMIG, a espera de gerar retornos econômicos a recuperanda. A operação realizada teve por garantia a emissão de notas comerciais escriturais, sendo 6 notas no valor unitário de R\$500.000,00. Taxa contratada DI + 0,85% a.m. com carência de três meses para capital. O pagamento foi dividido em 27 parcelas, com um período de carência de três meses. Durante os vencimentos em 28/03/2024, 29/04/2024 e



*28/05/2024, apenas os juros sobre o capital serão pagos. A partir de 28/06/2024, iniciaremos a amortização do principal. A última parcela está prevista para 28/05/2026*

*Garantias:*

*Fidejussória: Devedor Solidário: FIDELIDADE RIB PRETO PARTICIPACOES S/A, inscrita no CNPJ nº 23.972.257/0001-00, CÉLIA DE FREITAS MERLOS, inscrito no CPF nº 20.426.518-50 e RICARDO MERLOS, inscrito no CPF nº 175.406.088-97*

*CESSÃO FIDUCIÁRIA DE DIREITOS CREDITÓRIOS, correspondente ao mínimo de 100% do valor total da emissão. Referente ao instrumento nº 111228211ª.*

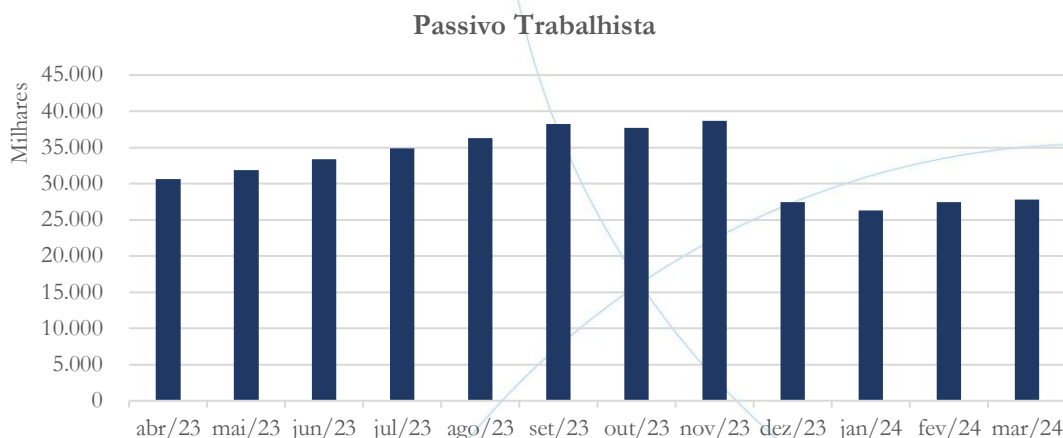
*O vencimento do contrato é para 05/2026, restando a recuperanda a reclassificação do saldo referente as últimas cinco parcelas para o longo prazo.*

*Elaboraremos planilha contendo a composição analítica da aplicação dos recursos, aberta por fornecedor/natureza, de forma a permitir a completa visibilidade da alocação destes recursos.*

Tendo em vista os esclarecimentos apresentados, não temos questionamentos complementares no momento, mas seguiremos acompanhando a evolução deste assunto.

#### **5.1.14. Passivo Trabalhista**

Gráfico 13



O passivo trabalhista registrou saldo no valor de R\$ 27,8 milhões em março/2024, demonstrando assim aumento de 1,4% quando comparado ao saldo do mês anterior.

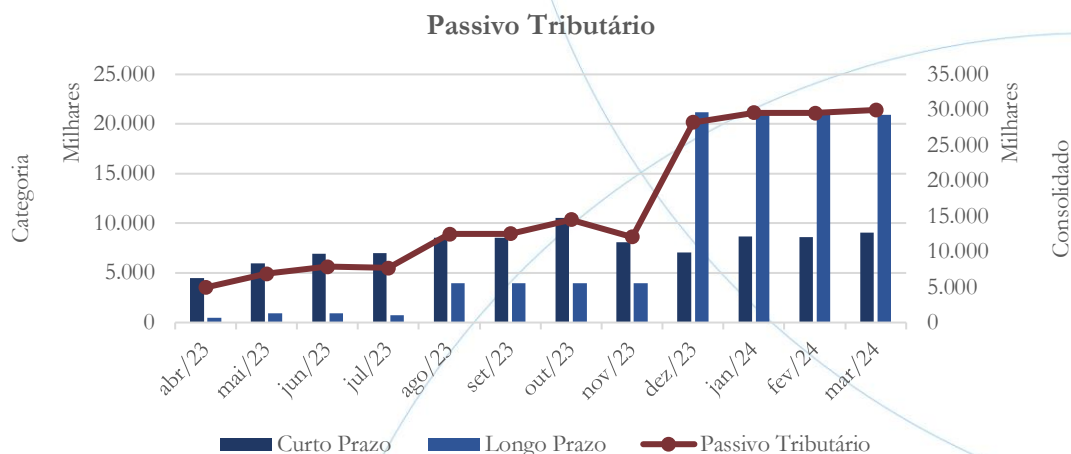
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista no período de seis (6) meses findo em março/2024:

Provac Passivo Trabalhista	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
FGTS	1.170.987	1.402.771	1.316.619	1.071.588	1.050.048	1.042.001
INSS	2.937.655	2.396.153	3.248.313	995.603	1.029.968	983.077
IRRF	360.279	213.910	163.125	295.029	299.319	272.442
Outros-T	2.345.480	2.469.426	2.519.265	2.608.664	2.719.827	2.632.471
Rescisões	4.241.781	4.267.024	1.382.911	1.321.856	1.196.699	1.193.296
Salários	6.791.875	7.130.605	5.995.828	6.032.107	6.262.488	6.088.186
Provisões	19.856.613	20.842.398	12.790.950	13.938.358	14.895.518	15.625.740
<b>Total:</b>	<b>37.704.670</b>	<b>38.722.288</b>	<b>27.417.013</b>	<b>26.263.204</b>	<b>27.453.868</b>	<b>27.837.213</b>

As provisões, compostas por obrigações estimadas em relação a férias, 13º salário e encargos correspondentes, representam 56,1% do total do passivo trabalhista em março/2024.

### 5.1.15. Passivo Tributário

Gráfico 14



Considerando o curto e longo prazos, o saldo do passivo tributário apresentou aumento de 1,5%, sendo este no valor de R\$ 29,9 milhões no mês de março/2024.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
Municipal	1.381.416	1.359.935	211.924	214.167	236.038	239.157
Estadual	8.614	8.542	8.603	3.729	4.022	6.040
Federal	7.933.089	5.601.949	3.998.217	5.349.731	5.263.412	5.734.557
Previdenciário	178.379	156.012	156.012	158.501	161.248	161.631
Outros	4.991.084	4.964.442	23.867.777	23.867.777	23.867.544	23.842.318
<b>Total:</b>	<b>14.492.582</b>	<b>12.090.881</b>	<b>28.242.533</b>	<b>29.593.905</b>	<b>29.532.264</b>	<b>29.983.702</b>

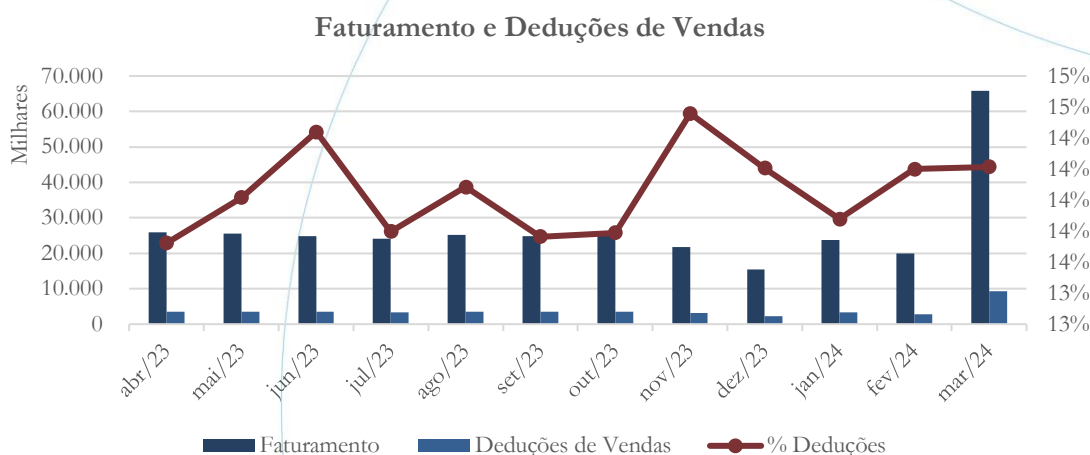
No mês de março/2024, a categoria “outros” inclui parcelamentos, no valor total de R\$ 23,8 milhões, que representam 79,52% do passivo tributário da recuperanda.

## 5.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil, é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa, permitindo visualizar assim se a entidade está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

### 5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

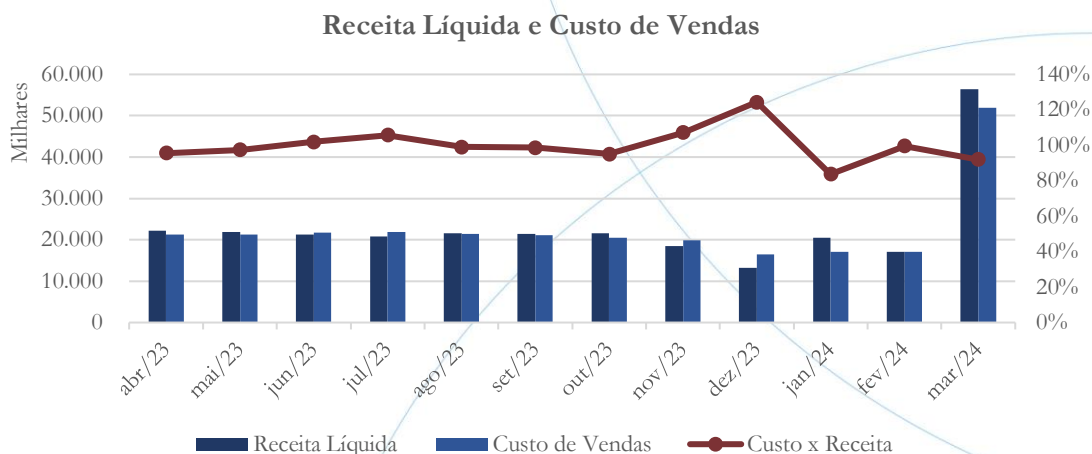
Gráfico 15



O faturamento da Provac passou de R\$ 19,9 milhões em fevereiro/2024 para R\$ 65,7 milhões no mês de março/2024. A elevação no faturamento pode ser atribuída ao aumento na categoria venda de serviços. As deduções de vendas, cujo saldo contabilizado foi de R\$ 2,8 milhões em fevereiro/2024 passou para R\$ 9,3 milhões em março/2024, demonstrando seguir o movimento do faturamento, representando cerca de 14% das receitas de vendas em ambos os períodos.

### 5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

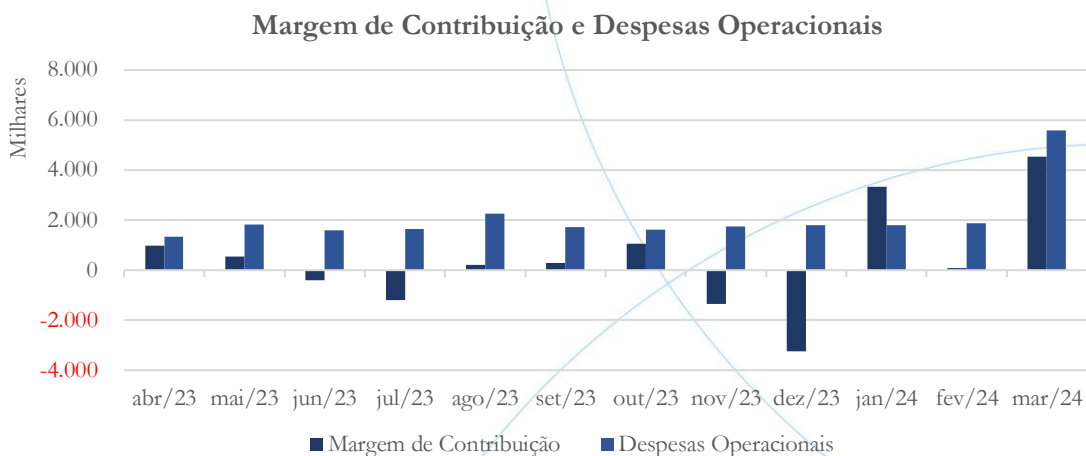
Gráfico 16



A receita líquida acompanhou o faturamento. O saldo, no valor de R\$ 17,1 milhões em fevereiro/2024, passou para R\$ 56,4 milhões em março/2024. A repercussão também pode ser verificada em relação ao custo de vendas, cujo saldo de R\$ 17,0 milhões, em fevereiro/2024, foi para R\$ 51,8 milhões, em março/2024.

### 5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

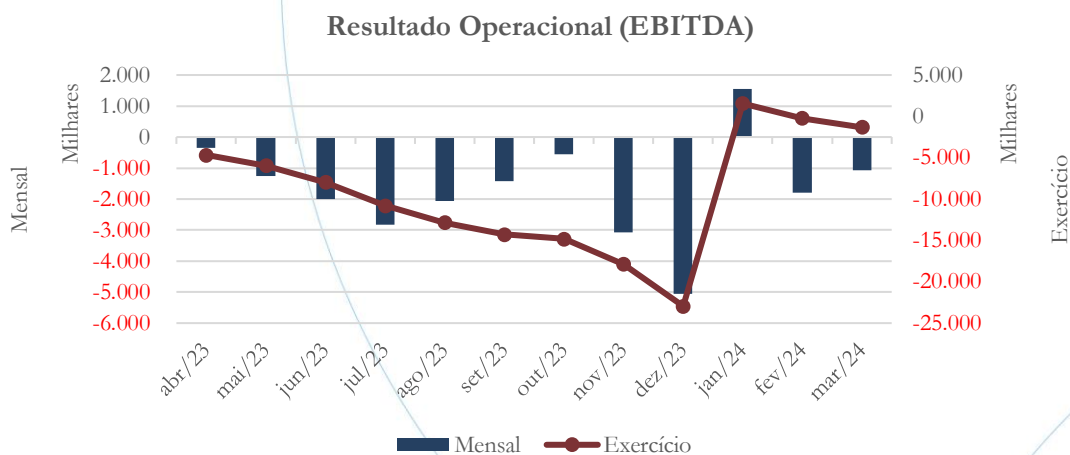
Gráfico 17



O saldo positivo da margem de contribuição (lucro bruto) foi de R\$ 4,5 milhões em março/2024, sendo de R\$ 5,6 milhões as despesas operacionais contabilizadas no mesmo período.

#### 5.2.4. Resultado Operacional

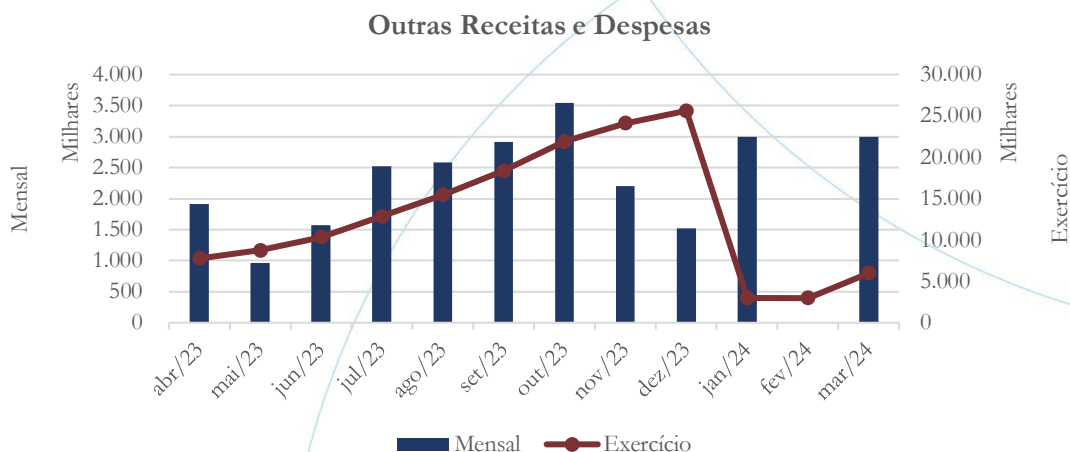
Gráfico 18



No período de janeiro/2024 a março/2024 o prejuízo operacional foi de R\$ 1,3 milhão.

### 5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 19



As receitas não-operacionais foram no valor de R\$ 6,0 milhões entre os meses de janeiro/2024 a março/2024.

### 5.2.6. Resultado Financeiro

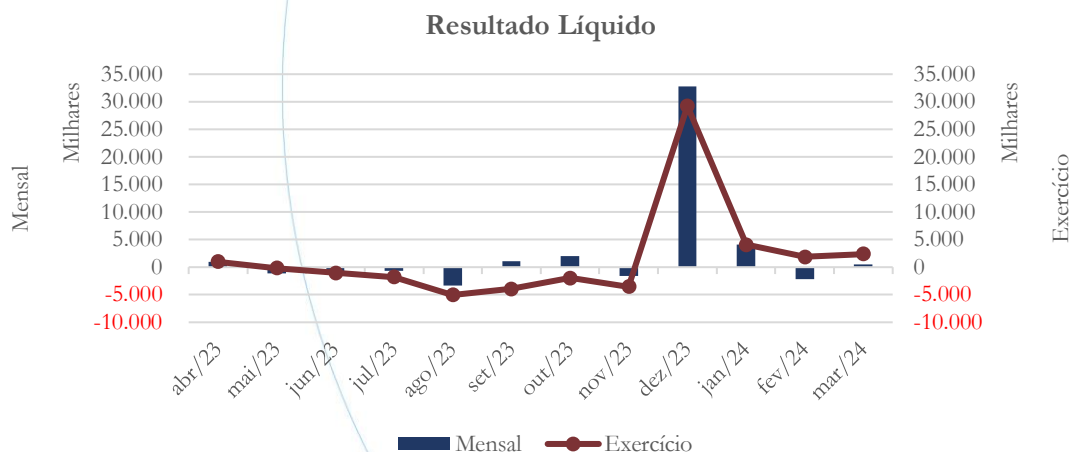
Gráfico 20



As despesas financeiras líquidas somaram R\$ 1,6 milhão no exercício de 2024.

### 5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 21



No primeiro trimestre de 2024, a Provac apresentou lucro líquido no valor de R\$ 2,4 milhões.



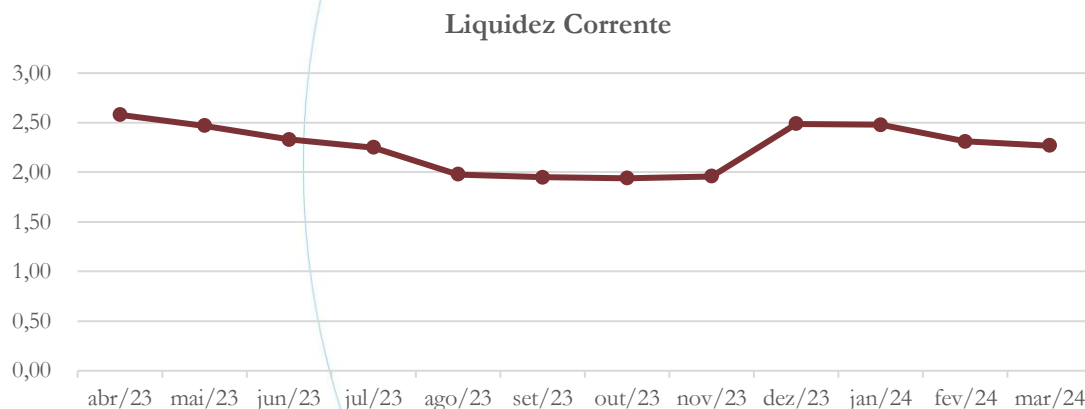
### 5.3. Índices e Indicadores

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

#### 5.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente<sup>7</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 22



No mês de março/2024, a recuperanda evidenciou dispor de R\$ 2,27 de ativos correntes, para cada R\$ 1,00 passivos de curto prazo.

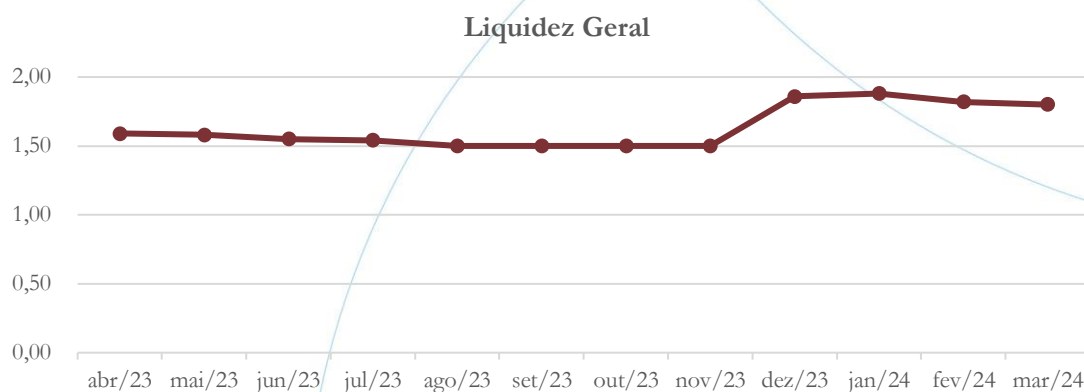
<sup>7</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



### 5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos<sup>8</sup>. 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 23



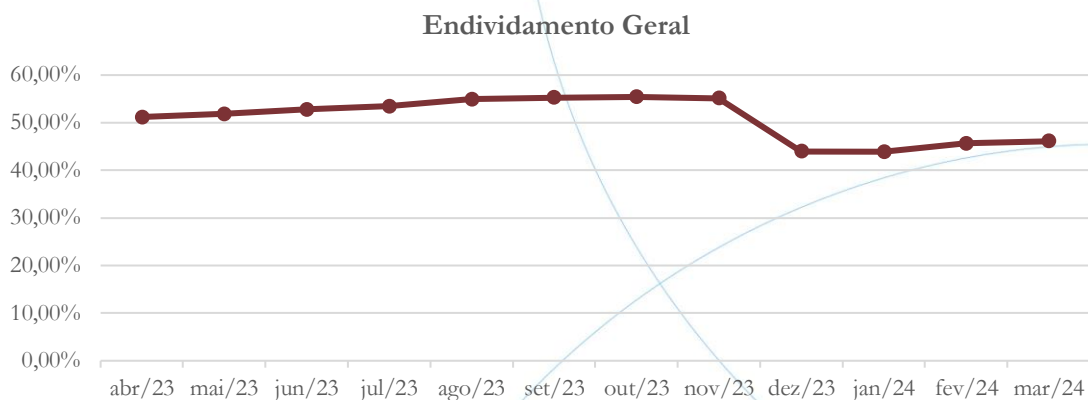
No mês de março/2024, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazos, a recuperanda relata R\$ 1,80 para cada R\$ 1,00 de passivos registrados.

### 5.3.3. Endividamento

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

<sup>8</sup> 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 24

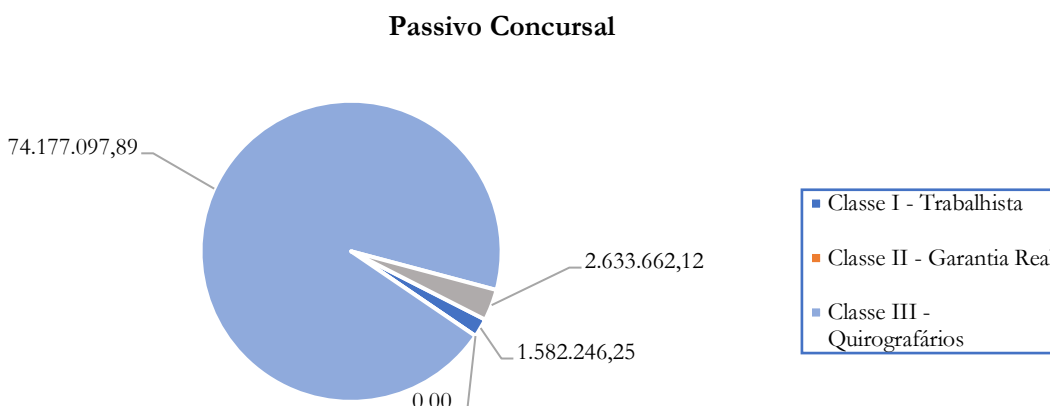


O endividamento geral se apresenta, em março/2024, com percentual de 46,15%.

#### 5.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 25





Com valor total de R\$ 78,4 milhões, o passivo concursal da Provac encontra-se detalhado na tabela abaixo:

Provac					
Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	216	1.582.246,25	704.273,80	2.286.520,05	2,89%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	239	74.177.097,89	0,00	74.177.097,89	93,78%
Classe IV - ME e EPP	219	2.633.662,12	0,00	2.633.662,12	3,33%
<b>Total</b>	<b>674</b>	<b>78.393.006,26</b>	<b>704.273,80</b>	<b>79.097.280,06</b>	<b>100,00%</b>

A Classe I é composta com 216 credores, representando 2,89% do passivo concursal, enquanto a Classe III, constituída por 239 credores, representa 93,78% dos créditos. A Classe IV é composta por 219 credores e representa 3,33% 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

No mês de março/2024, as receitas líquidas apresentaram alta de 50% quando comparadas à soma dos meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, totalizando o valor de R\$ 93,9 milhões no primeiro trimestre de 2024. Os custos de vendas, na mesma comparação, foram 51,9% superiores e somam R\$ 86,0 milhões. Como resultado, a recuperanda registrou lucro bruto no valor de R\$ 7,9 milhões no primeiro trimestre. As despesas operacionais, acompanharam a evolução das receitas líquidas, demonstrando saldo total de R\$ 9,2 milhões gerando prejuízo operacional no valor de R\$ 1,3 milhão. Com o registro de R\$ 6,0 de receitas não operacionais e R\$ 1,6 milhão de despesas financeiras, o lucro líquido no primeiro trimestre somou R\$ 2,4 milhões.



Observando os principais indicadores verificam-se índices positivos liquidez. A recuperanda também não apresenta alta dependência em relação ao capital de terceiros.

No mais, seguimos acompanhando.

## 6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

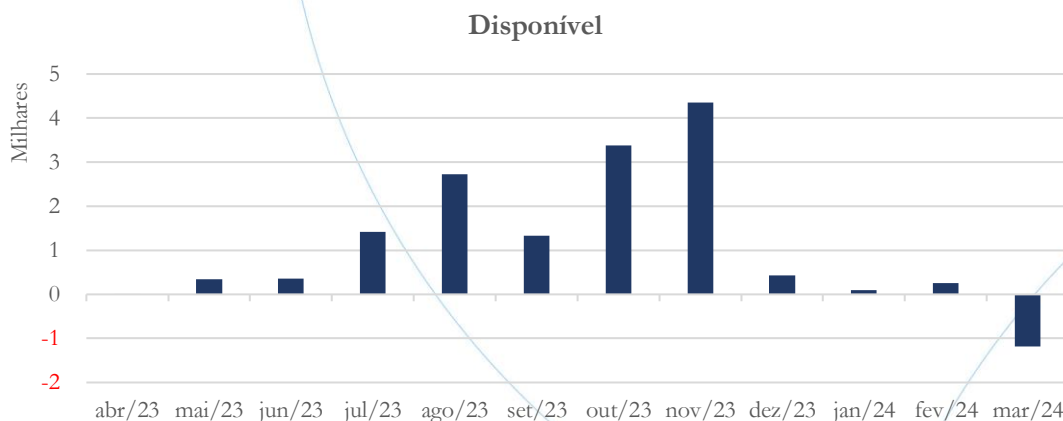
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referentes aos últimos doze meses.

### 6.1. Balanço Patrimonial

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

#### 6.1.1. Disponível

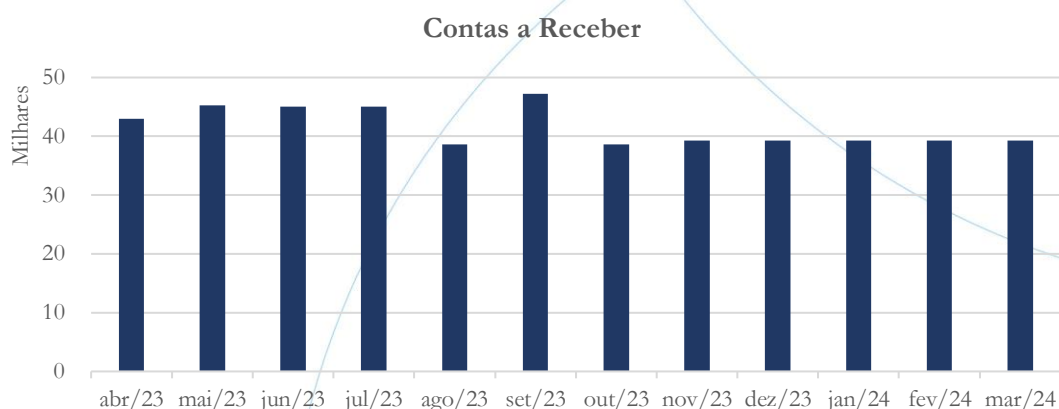
Gráfico 26



As disponibilidades apresentaram saldo negativo no valor de R\$ 1,1 mil no mês de março/2024.

### 6.1.2. Contas a Receber

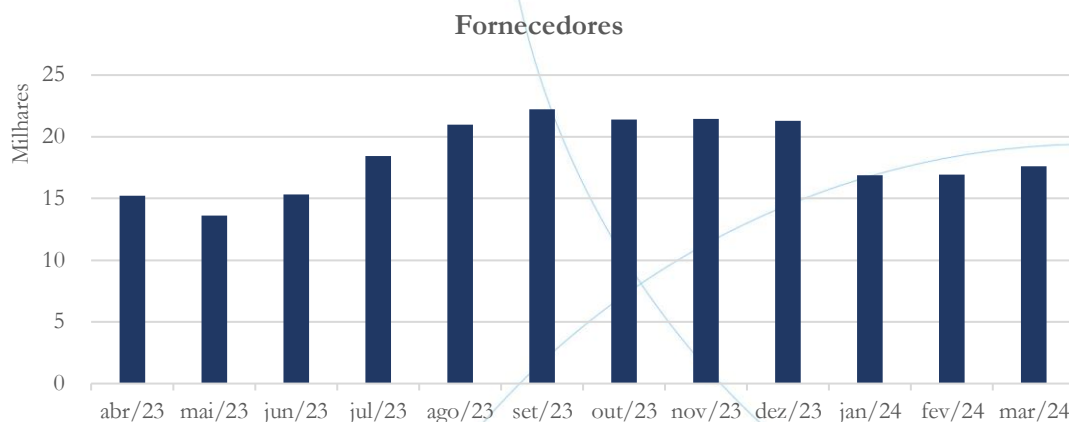
Gráfico 27



O saldo do contas a receber manteve-se estável no período de novembro/2023 a março/2024 no valor de R\$ 39,3 mil.

### 6.1.3. Fornecedores

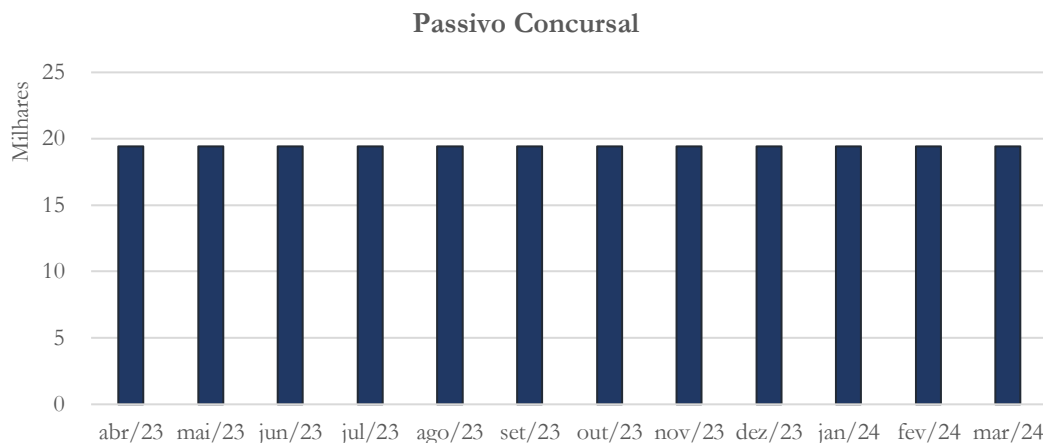
Gráfico 28



O saldo da conta fornecedores registrou aumento de 3,80% entre os meses de fevereiro/2024 e março/2024. Neste último mês, o saldo foi de R\$ 17,6 mil.

#### 6.1.4. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

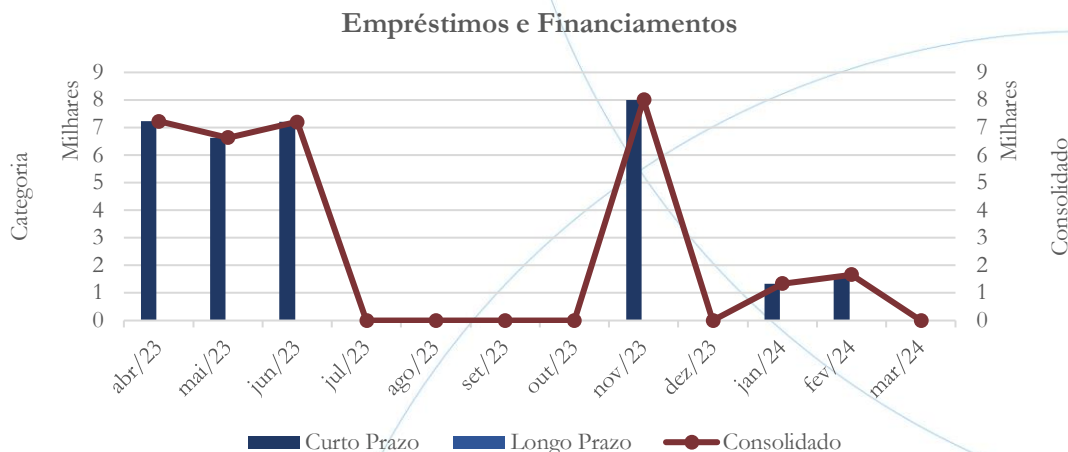
Gráfico 29



A Pro Tempore registra no seu passivo não circulante saldo referente ao passivo concursal no valor de R\$ 19,4 mil.

### 6.1.5. Empréstimos e Financiamentos

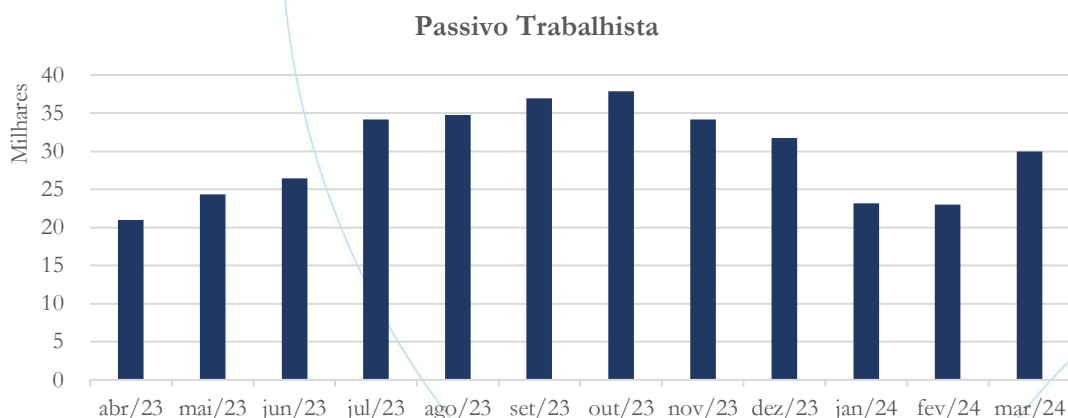
Gráfico 30



Conforme o gráfico acima, a conta empréstimos e financiamentos não apresentou saldo no mês de março/2024.

### 6.1.6. Passivo Trabalhista

Gráfico 31



O passivo trabalhista apresentou aumento de 30,5% no mês de março/2024 cujo saldo foi no valor de R\$ 29,9 mil.

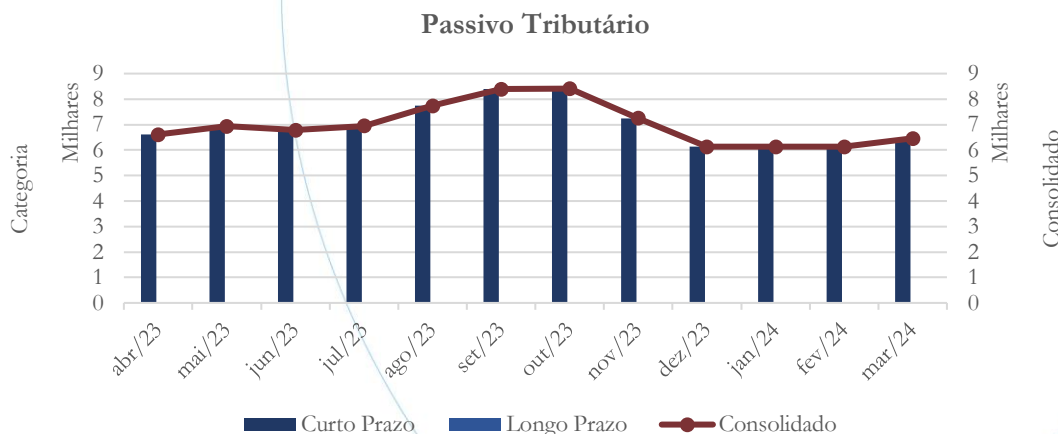
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista da Pro Tempore:

Pro Tempore Passivo Trabalhista	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
FGTS	280	420	420	324	324	291
INSS	14.452	9.737	11.106	5.235	6.071	10.290
IRRF	883	883	883	777	-117	729
Outros-T	690	690	690	690	690	690
Rescisões	0	0	0	0	0	0
Salários	9.845	9.845	9.845	9.100	9.111	10.118
Provisões	11.681	12.590	8.826	7.013	6.875	7.838
<b>Total:</b>	<b>37.831,35</b>	<b>34.165,40</b>	<b>31.769,89</b>	<b>23.138,28</b>	<b>22.954,37</b>	<b>29.955,72</b>

No mês de março/2024, a conta salários representou 33,8% do passivo trabalhista da recuperanda.

### 6.1.7. Passivo Tributário

Gráfico 32





Neste último mês em análise houve aumento de 5,28% no saldo do passivo tributário, cujo valor foi de R\$ 6,4 mil.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	7.337	6.132	6.132	6.132	6.132	6.342
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0
<b>Total:</b>	<b>7.337</b>	<b>6.132</b>	<b>6.132</b>	<b>6.132</b>	<b>6.132</b>	<b>6.342</b>

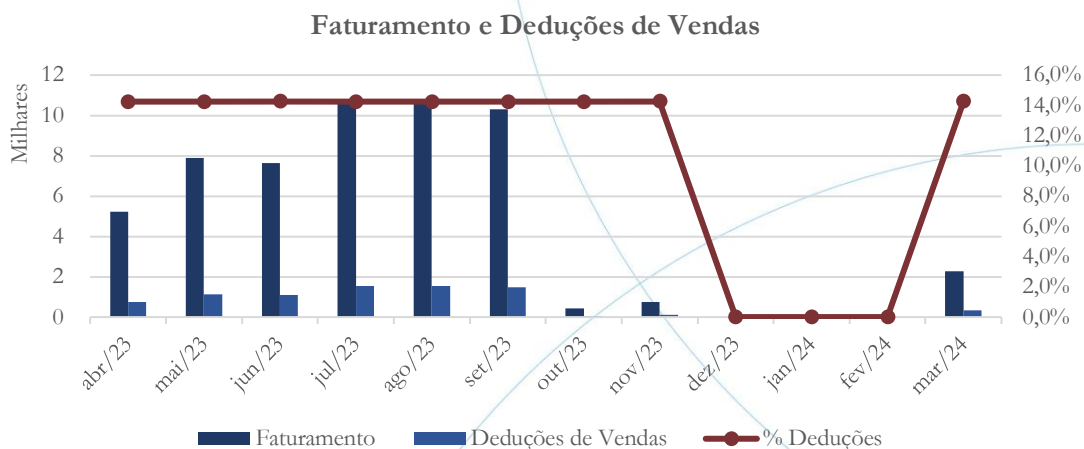
A esfera federal representou 100% do passivo tributário total.

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

### **6.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas**

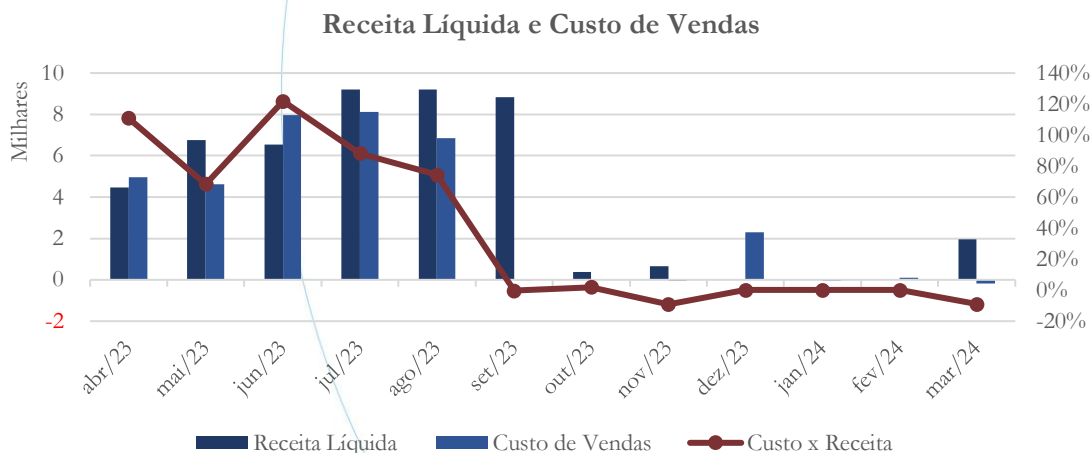
Gráfico 33



A Pro Tempore registrou faturamento no valor de R\$ 2,3 mil no mês de março/2024.

### 6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

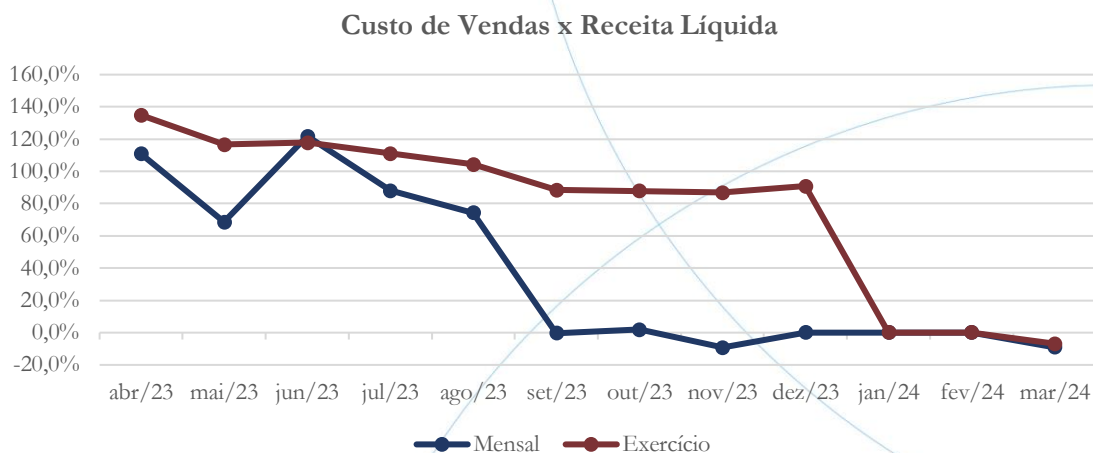
Gráfico 34



Após as deduções de vendas no valor de R\$ 323, a receita líquida foi de R\$ 1,9 mil em março/2024. A recuperanda ainda registrou reversão de custo de vendas no valor de R\$ 174.



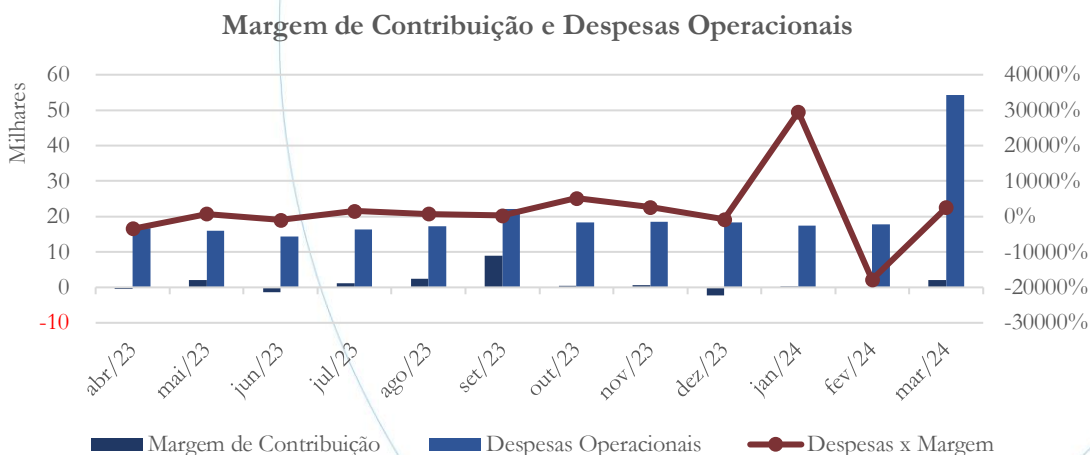
Gráfico 35



Devido a reversão no custo de vendas, a análise ficou comprometida neste mês.

### 6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

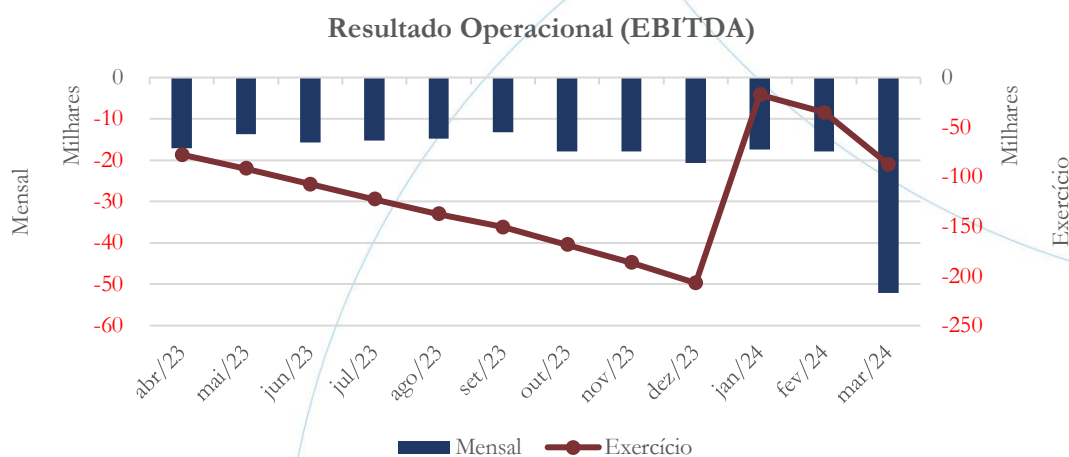
Gráfico 36



No mês de março/2024, a margem de contribuição apresentou saldo positivo no valor de R\$ 2,1 mil. As despesas operacionais somaram R\$ 54,2 mil no mês de março/2024.

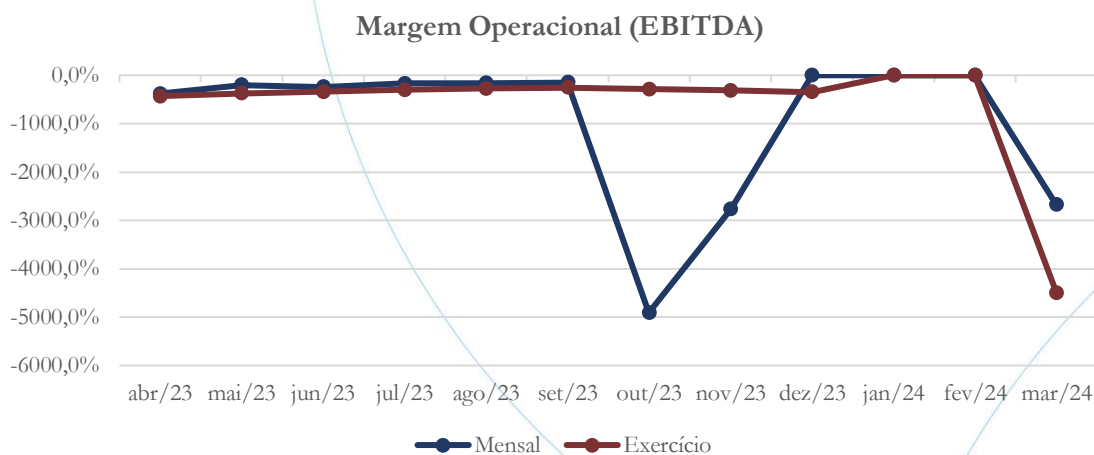
### 6.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 37



No período de janeiro/2024 a março/2024, o prejuízo operacional foi de R\$ 87,5 mil.

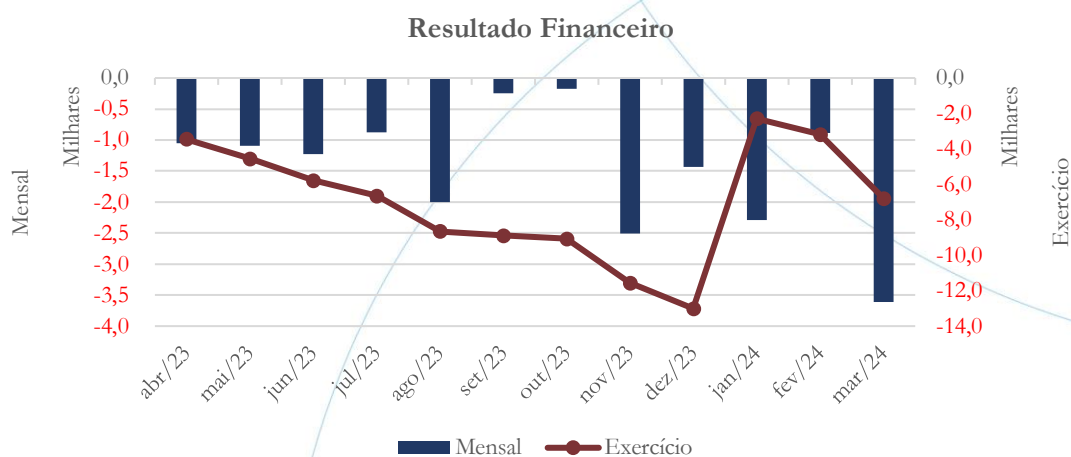
Gráfico 38



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

### 6.2.5. Resultado Financeiro

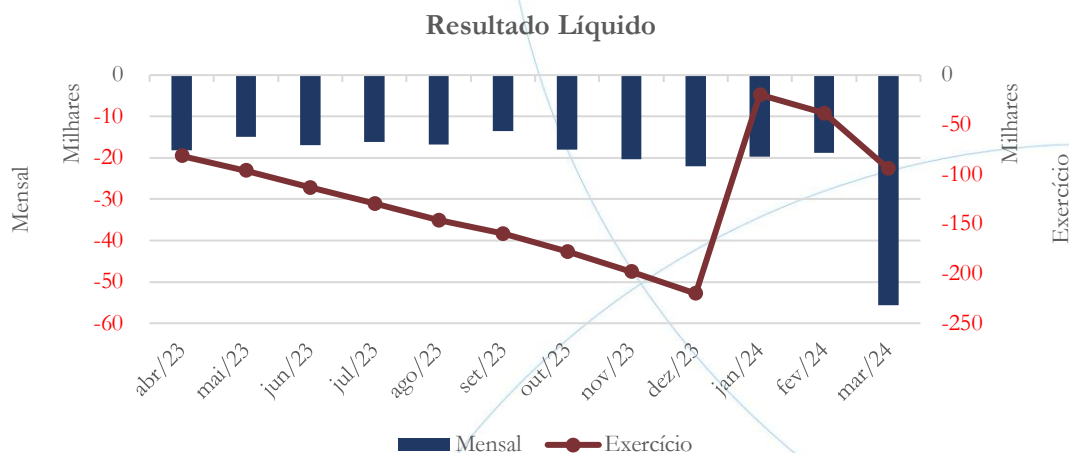
Gráfico 39



As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 6,8 mil no exercício de 2024.

### 6.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 40



No primeiro trimestre de 2024, a Pro Tempore apresentou prejuízo líquido de R\$ 94,2 mil.

### 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.

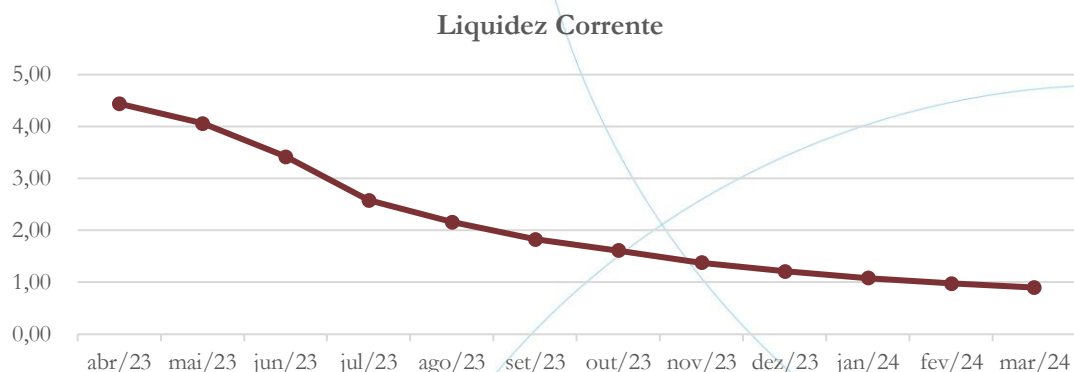
#### 6.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente<sup>9</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

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



Gráfico 41



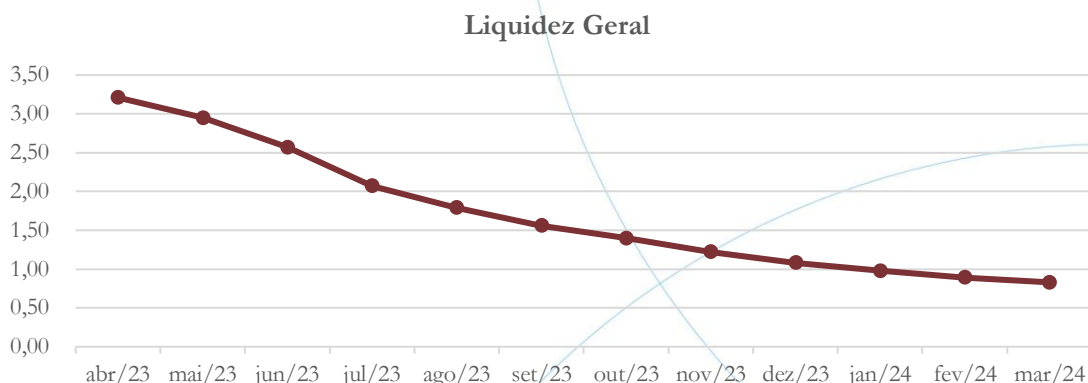
Em março/2024, a Pro Tempore possuía R\$ 0,90 de ativos correntes para cada R\$ 1,00 de passivos registrados a curto prazo.

### 6.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos<sup>10</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

<sup>10</sup> 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 42

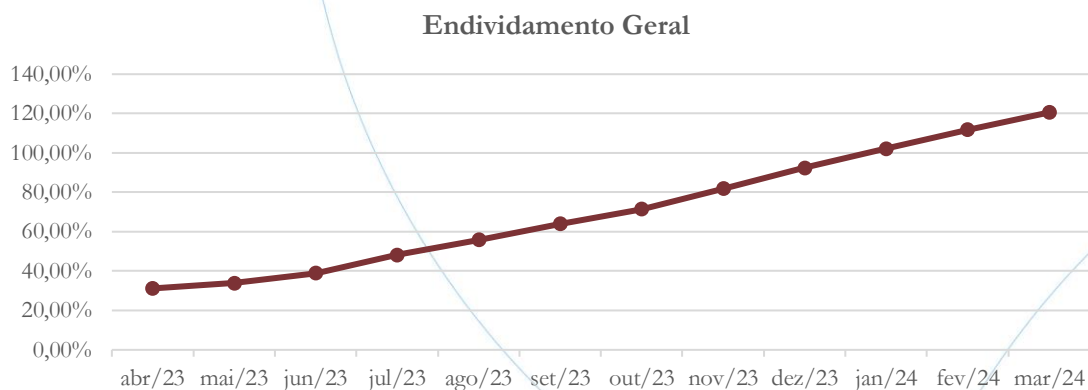


Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 0,83 de ativos de curto e longo prazos, para cada R\$ 1,00 de passivos circulantes e não circulantes mês em análise em março/2024.

### 6.3.3. Endividamento

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

Gráfico 43

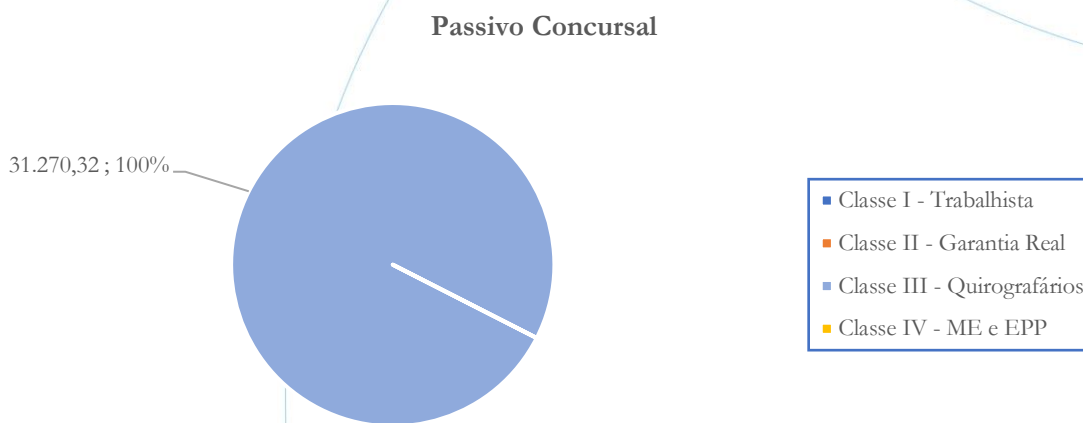


Conforme o gráfico acima, a Pro Tempore apresenta forte dependência de capital de terceiros.

#### 6.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 44



A Pro Tempore apresenta passivo concursal no valor de R\$ 31,3 mil, que é composto como segue:

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%
<b>Total</b>	<b>31.270,22</b>	<b>0,00</b>	<b>31.270,22</b>	<b>100%</b>



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

### ***6.5. Análise e considerações finais***

Neste último mês em análise, a Pro Tempore registrou receitas líquidas no valor de R\$ 1,9 mil. Também neste último mês houve a reversão do custo de vendas no valor de R\$ 174, gerando assim lucro bruto de R\$ 2,1 mil. As despesas operacionais no valor de R\$ 89,5 mil proporcionaram impacto, resultando em prejuízo operacional de R\$ 52,2 mil. Considerando as despesas financeiras de R\$ 3,6 mil incorridas no período, verifica-se prejuízo líquido no valor de R\$ 55,7 mil.

A partir dos índices pode-se afirmar que a liquidez tem diminuído nos últimos dois meses, enquanto o endividamento passou a apresentar aumento no exercício de 2024.

No mais, continuaremos acompanhando!

## **7. Acompanhamento processual**

Recuperação Judicial

Processo n. 1005974-55.2021.8.26.0037



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

Para verificação do andamento processual acesse o site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)

## 8. Anexos

**Grupo Provac**  
**Balço patrimonial**  
**Exercícios findos em 31 de março de 2024**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Ativo</b>			<b>Passivo</b>		
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa (3.b)	6.149.307	7.821.149	Fornecedores	22.277.190	15.113.803
Aplicação financeira (Nota 3.b)	4.809.002	2.983.354	Empréstimos e financiamentos (Nota 10.a)	4.225.521	1.913.431
Clientes	51.523.381	45.075.317	Impostos parcelados CP (Nota 11)	2.897.165	2.691.084
Tributos a recuperar	14.280.044	16.214.535	Obrigações sociais e fiscais	12.181.400	14.560.671
Impostos - Transação PGFN (Nota 7)	26.206.372	26.206.372	Provisões Trabalhistas	15.625.740	12.790.950
Adiantamentos	11.526.418	4.091.507	Obrigações Tributárias	6.141.384	4.374.756
Estoque (Nota 6)	47.731	43.480	Outros débitos	1.915.446	1.654.971
Mútuo	1.396.245	1.523.987	Credores - Recup. Judicial CP (Nota 9.b)	4.846.886	5.378.332
Outros créditos	42.529.441	41.528.323		<b>70.110.732</b>	<b>58.477.998</b>
Consórcios	355.016	355.016			
	<b>158.822.957</b>	<b>145.843.040</b>	<b>Não circulante</b>		
<b>Não circulante</b>			Empréstimos e financiamentos LP (Nota 10.a)	60.681	60.681
Investimento LP	300.000	300.000	Impostos parcelados LP (Nota 11)	20.945.153	21.176.693
Imobilizado (Nota 8)	8.080.707	8.316.775	Credores - Recuperação Judicial LP (Nota 9.b)	32.101.522	32.101.522
Intangível (Nota 9)	37.101.464	37.107.419		<b>53.107.356</b>	<b>53.338.896</b>
Outros créditos LP	57.402.953	57.402.953	<b>Patrimônio Líquido</b>		
Diferido	5.276.878	5.276.878	Capital Social (Nota 11)	19.532.688	19.532.688
	<b>108.162.002</b>	<b>108.404.025</b>	Reservas de Capital	59.664.989	59.664.989
			Reservas de Lucros	64.569.194	63.232.494
				<b>143.766.871</b>	<b>142.430.171</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>266.984.959</b>	<b>254.247.065</b>	<b>Total do passivo</b>	<b>266.984.959</b>	<b>254.247.065</b>

RICARDO MERLOS  
Administrador  
CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR  
Contador  
CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS  
Sócio  
CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES  
Diretor Presidente: VALTER MERLOS  
CPF 373.913.218-34

**Grupo Provac**  
**Demonstração do resultado**  
**Exercícios findos em 31 de março**

	<u>01.2024</u>	<u>02.2024</u>	<u>03.2024</u>	<u>Movimentação do mês</u>
<b>Receitas de produtos e serviços</b>	23.751.892	43.689.201	65.742.913	133.184.005
(-) Deduções das receitas	(3.296.067)	(6.126.952)	(9.344.274)	(18.767.293)
<b>(=) Receita Operacional Líquida</b>	<b>20.455.825</b>	<b>37.562.249</b>	<b>56.398.639</b>	<b>114.416.712</b>
(-) Custo produtos serviços vendidos	(17.119.379)	(34.152.690)	(51.874.949)	(103.147.019)
(=) Lucro bruto	3.336.445	3.409.559	4.523.689	11.269.694
(-) Despesas gerais e administrativas	(1.768.655)	(3.608.904)	(5.463.924)	(10.841.483)
<b>Outras Receitas Operacionais</b>	2.992.391	3.000.721	3.002.421	8.995.533
(-) Outras Despesas Operacionais				
<b>(=) Lucro Operacional</b>	<b>4.560.182</b>	<b>2.801.376</b>	<b>2.062.187</b>	<b>9.423.744</b>
<b>Outras Receitas (despesas) não operacionais</b>		(1.598)	(1.598)	(3.196)
(-) Outras despesas não operacionais	(125)	(125)	(125)	
<b>Receitas Financeiras</b>	66.681	117.230	156.212	340.123
(-) Despesas Financeiras	(431.257)	(762.015)	(1.176.115)	(2.369.387)
	(364.577)	(644.785)	(1.019.903)	(2.029.265)
<b>(=) Lucro (Prej.) Antes IRPJ e CSLL</b>	<b>4.195.481</b>	<b>2.154.868</b>	<b>1.040.561</b>	<b>7.390.909</b>
<b>IRPJ/CSLL Diferidos</b>				
(-) Depreciação	(123.091)	(246.555)	(370.159)	(739.806)
(-) Despesas não dedutíveis	(19.622)	(47.414)	(122.869)	(189.905)
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>4.052.767</b>	<b>1.860.899</b>	<b>547.532</b>	<b>6.461.198</b>

RICARDO MERLOS  
 Administrador  
 CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR  
 Contador  
 CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS  
 Sócio  
 CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES  
 Diretor Presidente: VALTER MERLOS  
 CPF 373.913.218-34

**Pro Tempore**  
**Balço patrimonial**  
**Exercícios findos em 31 de março**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Ativo</b>			<b>Passivo</b>		
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Aplicação financeira	(1.183)	428	Fornecedores	17.589	21.312
Clientes	39.304	39.304	Empréstimos e financiamentos		54
Tributos a recuperar	148.206	147.768	Obrigações sociais e fiscais	5.901	16.170
Adiantamentos	10.113	13.674	Provisões Trabalhistas	7.838	8.826
	<u>196.440</u>	<u>201.174</u>	Obrigações Tributárias	6.455	6.132
			Outros débitos	179.629	113.943
				<u>217.412</u>	<u>166.437</u>
			<b>Não circulante</b>		
			Credores - Recuperação Judicial LP	19.414	19.414
				<u>19.414</u>	<u>19.414</u>
			<b>Patrimônio Líquido</b>		
			Capital Social	150.000	150.000
			Investimento	116.000	116.000
			Reservas de Lucros	(306.386)	(250.677)
				<u>(40.386)</u>	<u>15.323</u>
<b>Total do ativo</b>	<u><u>196.440</u></u>	<u><u>201.174</u></u>	<b>Total do passivo</b>	<u><u>196.440</u></u>	<u><u>201.174</u></u>

\_\_\_\_\_  
**JOAO BENEDICTO PINTO**  
 Sócio administrador  
 CPF 742.619.328-49

\_\_\_\_\_  
**PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR**  
 Contador  
 CPF 305.655.388-10

**Pro Tempore**  
**Demonstração do resultado**

	<u>01.2024</u>	<u>02.2024</u>	<u>03.2024</u>	<u>Movimentação do mês</u>
<b>Receitas de produtos e serviços</b>			2.270	2.270
(-) Deduções das receitas			(323)	(323)
			<u>1.947</u>	
<b>(=) Receita Operacional Líquida</b>				
(-) Custo produtos serviços vendidos	59	(41)	174	192
(=) Lucro bruto	<u>59</u>	<u>(41)</u>	<u>2.121</u>	<u>2.139</u>
(-) Despesas gerais e administrativas	<u>(17.482)</u>	<u>(35.333)</u>	<u>(54.221)</u>	<u>(107.036)</u>
<b>(=) Lucro Operacional</b>	<u>(17.422)</u>	<u>(35.374)</u>	<u>(52.100)</u>	<u>(104.897)</u>
Receitas Financeiras (Nota 16)				
(-) Despesas Financeiras (Nota 16)	<u>(2.294)</u>	<u>(3.180)</u>	<u>(3.609)</u>	<u>(9.082)</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u><u>(19.716)</u></u>	<u><u>(38.554)</u></u>	<u><u>(55.709)</u></u>	<u><u>(113.979)</u></u>

\_\_\_\_\_  
**JOAO BENEDICTO PINTO**  
Sócio administrador  
CPF 742.619.328-49

\_\_\_\_\_  
**PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR**  
Contador  
CPF 305.655.388-10