



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

Processo sob nº 0000763-21.2022.8.26.0037

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível

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

Campinas, 13 de novembro de 2024.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.197

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PROVAC

Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Setembro/2024

Sumário

1. INTRODUÇÃO	6
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	7
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	7
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	10
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	10
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	14
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	15
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	16
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	16
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	17
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	18
5.1.1. Disponível	18
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	18
5.1.3. Contas a Receber.....	20
5.1.4. Estoques	21
5.1.5. Instrumentos Financeiros	22
5.1.6. Investimentos.....	22
5.1.7. Imobilizado.....	23
5.1.8. Intangível.....	24
5.1.9. Outros créditos	24
5.1.10. Partes relacionadas.....	25
5.1.11. Adiantamentos	28
5.1.12. Impostos a Recuperar.....	28
5.1.13. Fornecedores.....	29
5.1.14. Passivos sujeitos à Recuperação Judicial	30
5.1.15. Empréstimos e Financiamentos.....	31
5.1.16. Passivo Trabalhista	31
5.1.17. Passivo Tributário.....	33
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	34
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas	34



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



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

6.4. PASSIVO CONCURSAL 57

6.5. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS..... 59

7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... 59

8. ANEXOS 60

Glossário

Provac	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Pro Tempore	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
BP	Balanco Patrimonial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
Receita Líquida	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, abatimentos e cancelamentos.
Custo de Vendas	São os gastos relacionados à prestação de serviços e/ou aqueles diretamente ligados à produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra.
Lucro Bruto	Trata-se do lucro apurado após a dedução do custo de vendas da receita líquida.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação da empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.
Resultado Líquido	Trata-se de resultado final da empresa, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômico-financeiros no exercício/ período.

Grupo Provac

1. Introdução

Nos termos da Lei nº 11.101/2005, o presente relatório mensal de atividades foi elaborado com o objetivo primordial de trazer a conhecimento dos credores e deste D. Juízo os aspectos contábeis e financeiros das Recuperandas, demonstrando suas bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada e futura superação da sua crise, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos.

Neste sentido, o presente RMA sintetiza, observa e relata dados e fatos sobre a capacidade financeira das Empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas. 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.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas entre os meses de **outubro/2023 a setembro/2024**.

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório 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 dos relatórios mensais.

Conforme relatado pela Recuperanda anteriormente, a Provac passou por um processo de auditoria de suas demonstrações contábeis do exercício de 2023. O relatório dos auditores independentes inclui uma ressalva sobre receitas decorrentes de créditos fiscais utilizados pela Provac, reconhecidas no exercício de 2023, quando se refeririam a anos anteriores, e também uma ênfase relacionada à continuidade da Empresa, a qual depende do êxito do seu processo de recuperação judicial. Os saldos finais em dezembro/2023, objeto da auditoria em referência, não diferem em aspectos relevantes daqueles integrantes das demonstrações contábeis fornecidas pela Recuperanda a esta auxiliar do juízo, com vistas à confecção de seus relatórios mensais de acompanhamento.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas Recuperandas, importa trazer à evidência uma breve

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

análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor em que se inserem.

Segundo o relatório Focus do Banco Central, divulgado na data de 11/11/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,10% neste ano, sendo que para o próximo exercício a expectativa é de 1,94%.

A previsão para o câmbio³ está em R\$ 5,55/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,48/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 77,59 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa também é de superávit, que deve alcançar US\$ 76,65 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que esta deve encerrar 2024 em 11,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 11,50%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) passou de 4,59% na semana anterior para 4,62%, enquanto, para 2025, a projeção passou de 4,03% para 4,10%.

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.

Setorialmente, verificam-se diferentes impactos – dada a especificidade de cada um dos seus segmentos.

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou crescimento no mês de agosto/2024⁴. O setor⁵ apresentou recuo de 0,4% quando comparado ao mês anterior, enquanto nos últimos doze (12) meses o avanço foi de 1,9%. Na comparação com agosto de 2023, o volume de serviços registrou crescimento de 1,7%, enquanto no acumulado do ano até o mês de agosto, este foi de 2,7%.

Segundo Rodrigo Lobo, gerente da Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE:

Em agosto, os serviços mostraram uma pequena devolução do ganho de 1,6% registrado nos dois meses anteriores. Percebemos uma redução de receita nas empresas que atuam com exibição de cinema; correios; transporte aéreo, telecomunicações e atividades jurídicas. Em termos setoriais, o destaque negativo ficou com o setor de informação e comunicação, pressionado pelos serviços audiovisuais (onde são investigados os cinemas) e por telecomunicações.

Duas das cinco atividades acompanhadas pela pesquisa tiveram queda no mês de agosto: atividade de informação e comunicação (-1,0%) e transportes (-0,4%).

O decréscimo nas atividades de informação e comunicação foi influenciado pelo recuo dos serviços audiovisuais (-6,6%), enquanto nos transportes o recuo foi influenciado, principalmente, pelo transporte aéreo (-4,0%).

⁴ Os dados referentes ao mês de setembro ainda não foram disponibilizados.

⁵ Na série com ajuste sazonal.

Em contrapartida, demonstraram crescimento as atividades de: outros serviços (1,4%) e serviços prestados às famílias (0,8%). Os serviços profissionais, administrativos e complementares mantiveram-se estáveis (0,0%) em agosto.

Das vinte e sete (27) unidades da Federação, vinte (20) tiveram queda na receita real de serviços, sendo os maiores destaques: Distrito Federal (-9,4%), Pará (-2,7%), Goiás (-2,3%), Rio de Janeiro (-1,6%), Minas Gerais (-1,1%) e São Paulo (-0,1%). Em contrapartida, exerceram influências positivas: Mato Grosso (2,1%) e Bahia (1,2%).

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.

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	***
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	<p>01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas</p> <p>01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita</p> <p>01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais</p> <p>33.14-7-07 - Manutenção e reparação de máquinas e aparelhos de refrigeração e ventilação para uso industrial e comercial</p> <p>33.15-5-00 - Manutenção e reparação de veículos ferroviários</p> <p>33.17-1-01 - Manutenção e reparação de embarcações e estruturas flutuantes</p> <p>37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto</p> <p>38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos</p> <p>38.12-2-00 - Coleta de resíduos perigosos</p> <p>38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos</p> <p>42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas</p> <p>42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação</p> <p>42.92-8-01 - Montagem de estruturas metálicas</p> <p>43.13-4-00 - Obras de terraplenagem</p> <p>43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica</p> <p>43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos</p> <p>43.99-1-03 - Obras de alvenaria</p> <p>45.20-0-05 - Serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores</p> <p>46.37-1-99 - Comércio atacadista especializado em outros produtos alimentícios não especificados anteriormente</p> <p>47.42-3-00 - Comércio varejista de material elétrico</p>



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\$)	19.532.688,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária da Provac:

Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.		
Nome do Sócio	Quotas	Participação
Célia Freitas de 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%
Total	19.532.688	100,00%

Sendo que seus administradores e representantes legais são:

Provac - Administradores e Representantes		
Nome	Qualificação	Assina Pela Empresa
Célia Freitas de 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	***
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



Capital Social (R\$)	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
	363.000,00

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:

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

Pro Tempore - Administradores e Representantes		
Nome	Qualificação	Assina Pela Empresa
João Benedicto Pinto CPF: 742.619.328-49	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				Variação
Período	Administração	Contratos	Total	
Agosto-23	83	4.101	4.184	190
Setembro-23	84	4.027	4.111	-73
Outubro-23	83	3.752	3.835	-276
Novembro-23	87	3.553	3.640	-195
Dezembro-23	88	3.591	3.679	39
Janeiro-24	93	3.524	3.617	-62
Fevereiro-24	93	3.502	3.595	-22
Março-24	97	3.533	3.630	35
Abril-24	98	3.512	3.610	-20
Maio-24	94	3.477	3.571	-39
Junho-24	91	3.376	3.467	-104
Julho-24	93	3.358	3.451	-16
Agosto-24	96	3.381	3.477	26
Setembro-24	95	3.309	3.404	-73

Em setembro/2024 ocorreu a diminuição de 73 (setenta e três) postos de trabalho, relacionada principalmente a contratos com a CEMIG. Ao final do mês de setembro/2024, o quadro de funcionários contava com 3.404 (três mil, quatrocentos e quatro) colaboradores.

4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Pro Tempore			
Período	Administração	Contratos	Total
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
Abril-24	1	0	1
Maio-24	1	0	1
Junho-24	1	0	1

Julho-24	1	0	1
Agosto-24	1	0	1
Setembro-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.

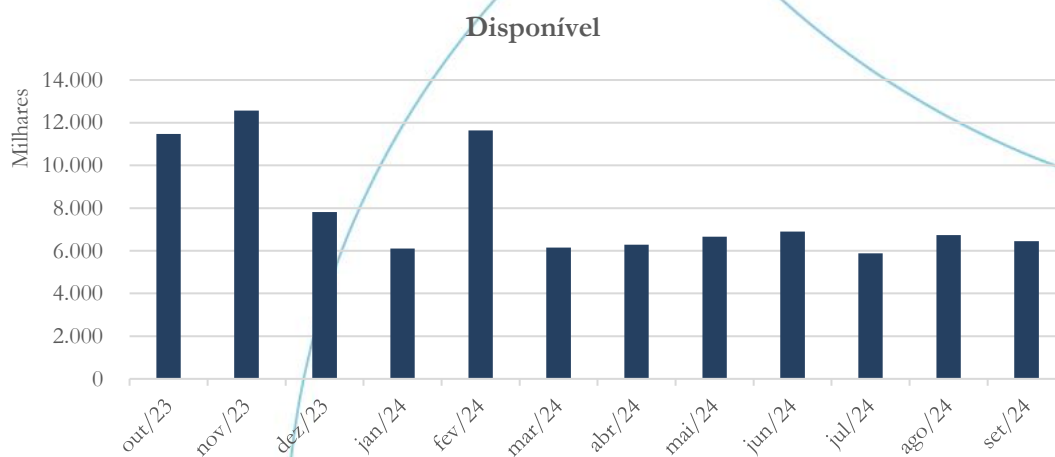
Neste tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referentes aos últimos 12 (doze) meses.

5.1. Balanço Patrimonial

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

5.1.1. Disponível

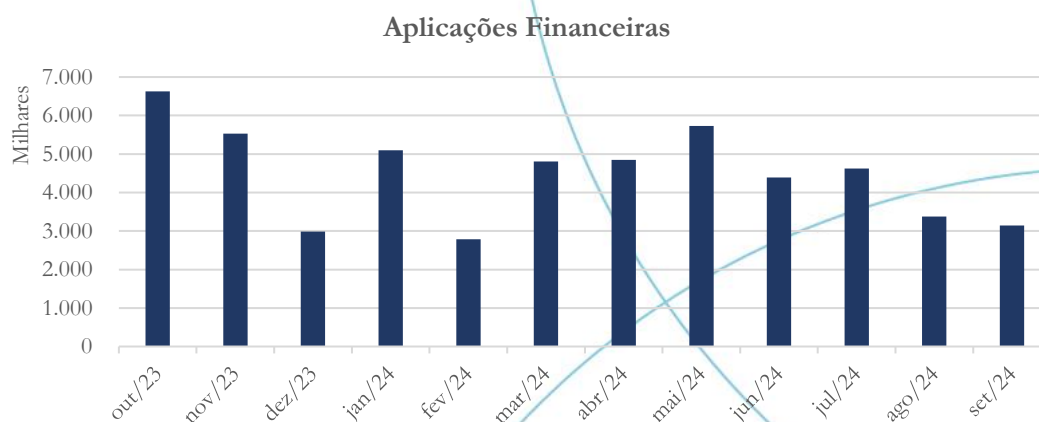
Gráfico 1



As disponibilidades passaram de R\$ 6,7 milhões em agosto/2024 para R\$ 6,4 milhões em setembro/2024, o que representa uma diminuição de 4,31% no período.

5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



As aplicações financeiras apresentam saldo no valor de R\$ 3,1 milhões em setembro/2024, refletindo uma diminuição de 6,7% quando comparado ao mês de agosto/2024, data em que seu saldo totalizava R\$ 3,4 milhões.

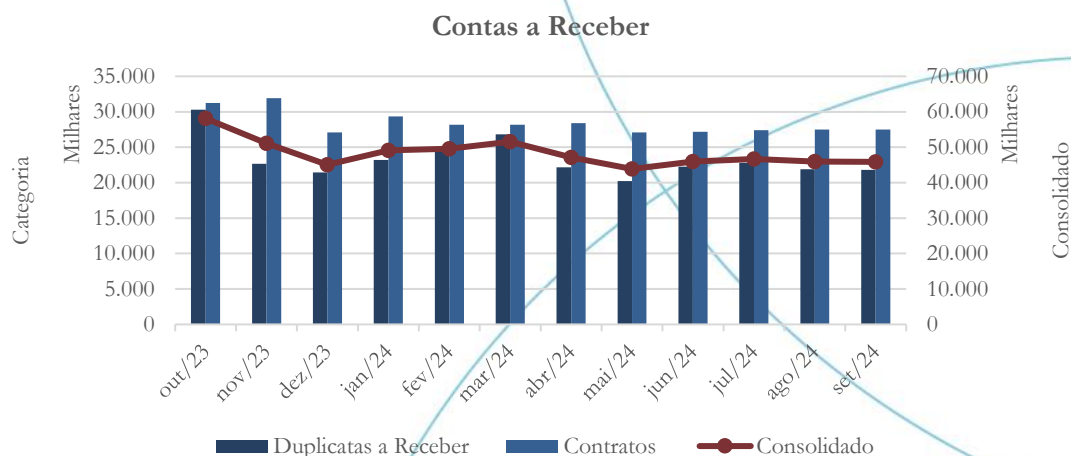
A tabela abaixo apresenta o resumo desta conta, e sua variação, no período de setembro/2023 a agosto/2024:

(em R\$)

Aplicações Financeiras		
Período	Saldo	Varição Mensal
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
Abril, 2024	4.845.533,08	36.531,47
Maio, 2024	5.726.148,78	880.615,70
Junho, 2024	4.388.796,64	(1.337.352,14)
Julho, 2024	4.623.691,84	234.895,20
Agosto, 2024	3.372.556,13	(1.251.135,71)
Setembro, 2024	3.147.844,60	(244.711,53)

5.1.3. Contas a Receber

Gráfico 3



Os saldos de contas a receber se mantiveram, em média, no valor de R\$ 47,3 milhões ao mês no período de janeiro/2024 a setembro/2024. Neste último mês somam R\$ 45,9 milhões, valor cerca de 3% inferior em relação à média do período.

Este ativo é composto por duas contas principais. A primeira, relacionada a duplicatas a receber, é composta como segue ao longo do período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Descrição	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Duplicatas a receber	28.098.034	26.492.385	25.571.331	25.971.207
(-) Duplicatas descontadas	-6.899.420	-4.772.008	-4.755.450	-5.242.534
Títulos a receber retidos como garantia	1.054.693	1.064.168	1.064.168	1.080.096
Total	22.253.308	22.784.544	21.880.048	21.808.769

Conforme informações disponibilizadas pela Recuperanda, do saldo de duplicatas a receber em setembro/2024, no valor total de R\$ 26,0 milhões como demonstrado no quadro acima, cerca de R\$ 10,3 milhões encontravam-se vencidos e o remanescente, no valor de R\$ 15,7 milhões têm vencimento em até 30 dias.

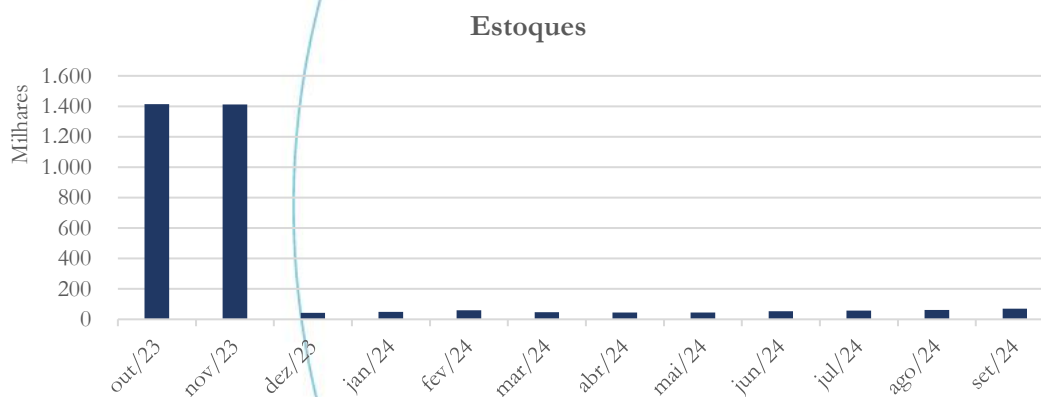
A segunda conta se refere a valores a receber por contratos com clientes, cuja composição ao longo do período de quatro (4) meses findo em setembro/2024 é como segue:

Descrição	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
CPC 47 - Contrato com clientes	27.182.525	27.389.156	27.510.436	27.512.151

A Recuperanda também registra, no grupo de contas a receber, provisão para devedores duvidosos no valor de R\$ 3,5 milhões, a qual se mantém inalterada ao longo do exercício de 2024.

5.1.4. Estoques

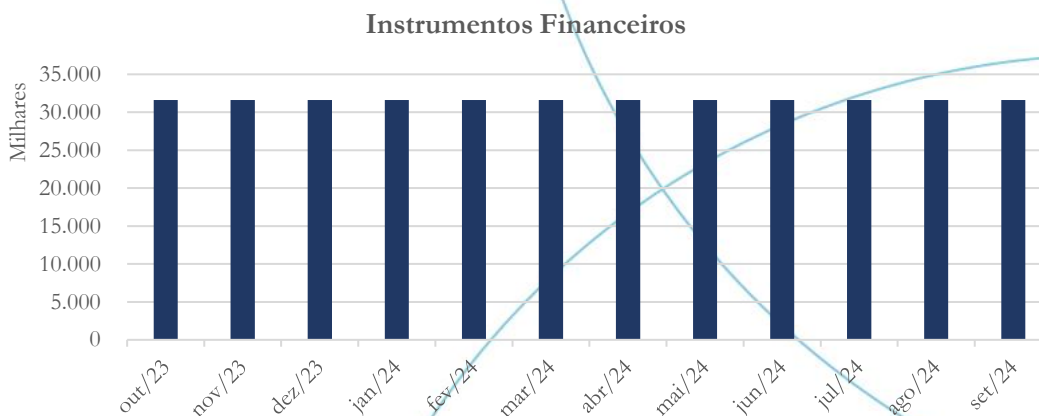
Gráfico 4



No mês de setembro/2024, os estoques apresentaram saldo de R\$ 70,4 mil, sendo este 12,8% superior ao registrado no mês de agosto/2024, data em que totalizavam R\$ 62,8 mil. No período de janeiro/2024 a setembro/2024, o saldo médio dos estoques totaliza R\$ 54,5 mil.

5.1.5. Instrumentos Financeiros

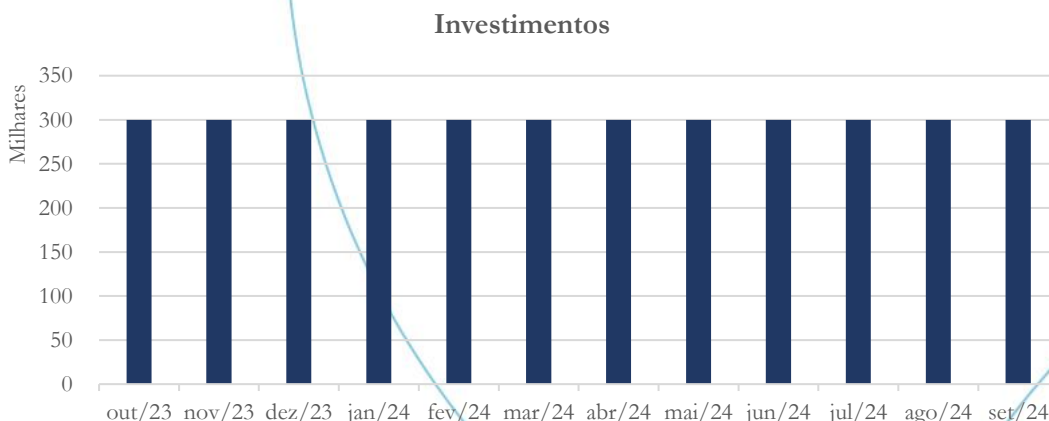
Gráfico 5



A Provac demonstra nesta 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



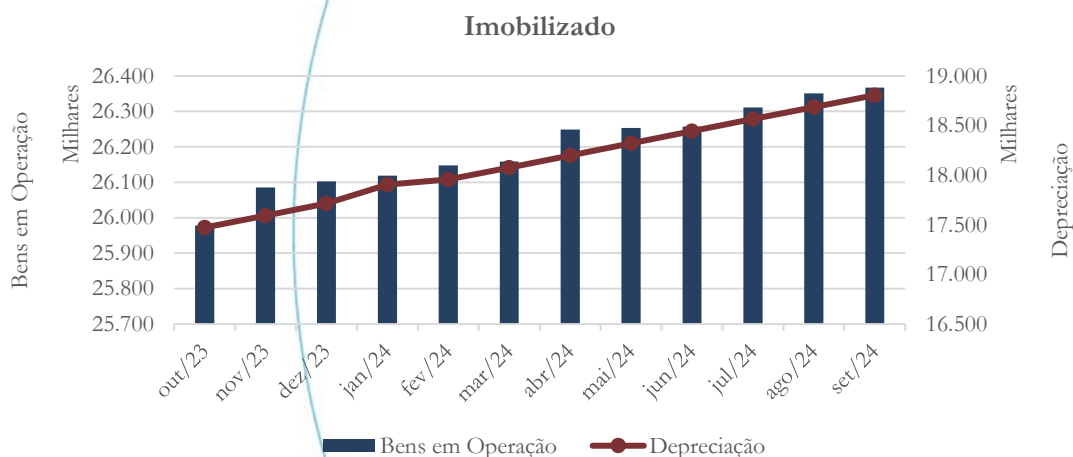
O saldo de investimentos manteve-se inalterado no valor de R\$ 300 mil.

5.1.7. Imobilizado

A Lei nº 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

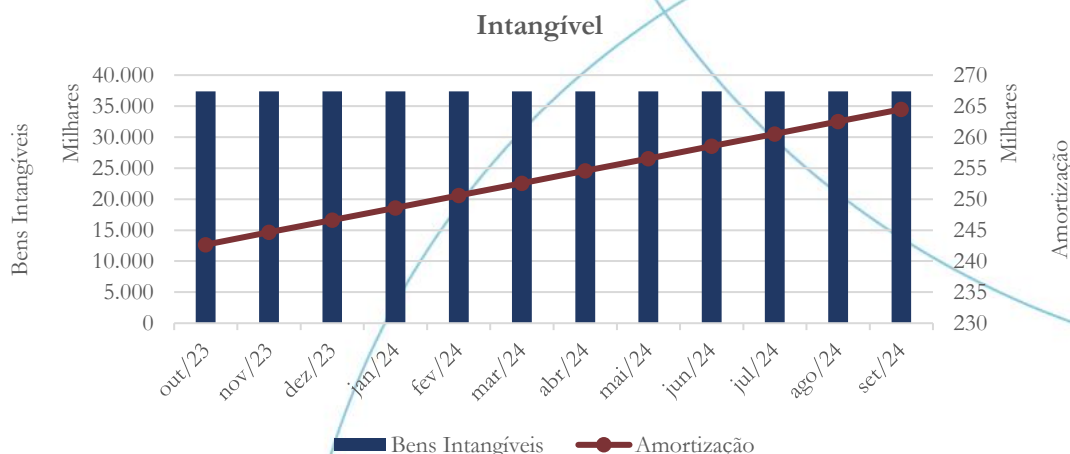


No mês de setembro/2024, os bens em operação contabilizaram aumento de 0,06% em relação ao mês anterior, com saldo no valor de R\$ 26,4 milhões. As depreciações acumuladas, por sua vez, apresentam saldo de R\$ 18,8 milhões, o que representa um aumento de 0,65% no mesmo período em análise. Conforme dados apresentados pela Recuperanda, não há registro de baixas ao longo dos nove (9) primeiros meses

de 2024. O saldo do imobilizado em setembro/2024, líquido das depreciações acumuladas, totaliza R\$ 7,6 milhões.

5.1.8. Intangível

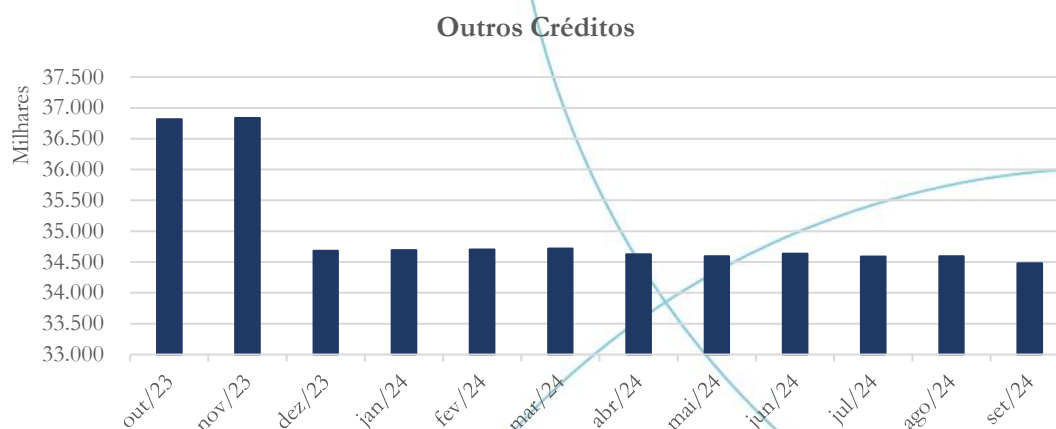
Gráfico 8



O custo dos ativos que compõem a conta intangível manteve-se inalterado ao longo do período, com saldo no valor de R\$ 37,4 milhões. Este saldo é composto substancialmente por marcas e patentes (R\$ 21,5 milhões) e acervo de atestados de capacidade técnica (R\$ 15,6 milhões). As amortizações acumuladas totalizam R\$ 262,5 mil em setembro/2024.

5.1.9. Outros créditos

Gráfico 9



A conta outros créditos apresentou saldo no valor de R\$ 34,6 milhões no mês de setembro/2024, refletindo uma diminuição de 0,33% quando comparado ao mês anterior.

O saldo é composto como segue, mensalmente, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Descrição	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Caução	515.447	525.549	541.161	541.161
IRPJ ágio por expectativa de rentab. futura	6.610.000	6.610.000	6.610.000	6.610.000
Outros créditos a receber	27.372.063	27.314.051	27.306.401	27.331.124
Consórcios	139.169	139.169	139.169	0
Total	34.636.678	34.588.769	34.596.730	34.482.284

Conforme relatado pela Recuperanda, os valores de “outros créditos a receber”, cujo saldo em setembro/2024 totaliza R\$ 27,3 milhões, se refere a questões em discussão com clientes no âmbito de processos administrativos ou judiciais.

5.1.10. Partes relacionadas

A Provac mantém saldo de conta denominada “mútuos sócios”, no ativo circulante, cujo valor em aberto em setembro/2024 é de R\$ 1,0 milhão, saldo junto a VL Terceirização Ltda. no valor de R\$ 390 mil, e saldo a receber da Pro-Tempore no valor de R\$ 273,9 mil. Além disso, no realizável a longo prazo registra saldo denominado “partes relacionadas” no valor de R\$ 7,6 milhões. Todos esses valores se mantêm inalterados ao longo dos nove (9) primeiros meses de 2024.

No mesmo grupo de contas com partes relacionadas, no ativo circulante, a Provac passou a registrar saldo com a Fidelidade Participações (sua controladora), a partir de outubro/2023, no valor de R\$ 6,6 mil. Este saldo passou a ser credor a partir de fevereiro/2024, chegando a R\$ 170,5 mil negativos em abril/2024, se reduziu a zero em maio/2024 e fechou o mês de junho/2024 e julho/2024 no valor de R\$ 4,0 mil. Em agosto/2024, chegou a R\$ 10,0 mil e em setembro/2024 o saldo passou para R\$ 14,1 mil. Solicitamos previamente à Recuperanda que esclarecesse quanto à natureza, valores e condições de referidos empréstimos.

A Recuperanda esclareceu o quanto segue:

A Fidelidade não possui faturamento próprio, então qualquer saída de caixa realizada por ela precisa ser financiada com recursos da Provac. Para gerenciar essas transações, existem duas contas, uma no Ativo Circulante (AC) e outra no Passivo Circulante (PC), ambas com o mesmo nome: “FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES”. De acordo com a lógica, a Fidelidade deveria estar em dívida com a Provac, já que apenas recebe recursos. No entanto, quando a Fidelidade incorporou as empresas Profood, Prorental, Pro Terceirização e Provac Drim, ela adquiriu os saldos que essas empresas tinham a receber da Provac. Em junho de 2024, o saldo a receber da Fidelidade era de R\$ 524.391,74, registrado na conta do PC (2.1.07.01.000008 - FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES) no balanço da Provac. Nos meses

em que o valor da conta no AC foi zerado, isso ocorreu devido à transferência do saldo da conta 1.1.10.01.000009 para a conta 2.1.07.01.000008, por se tratar da mesma operação financeira. Essa transferência contábil continuará a ser realizada até que a conta do PC seja zerada. Após isso, o saldo a receber será mantido na conta do AC. O destino dos valores na Fidelidade é para pagamento de parcelamentos e empréstimos adquiridos na incorporação das empresas citadas acima. Assim como alguma eventual despesa administrativa.

Já no passivo circulante, a Recuperanda registra saldo a pagar à Fidelidade Participações no valor de R\$ 524,4 mil em setembro/2024 e “mútuo financeiro” no valor de R\$ 583,5 mil na mesma data, sem a indicação neste caso da contraparte. Solicitamos previamente esclarecimentos sobre a natureza, beneficiários, valores e condições dessas transações.

A Recuperanda apresentou o seguinte esclarecimento:

O saldo registrado a Fidelidade Participações foi abordado no Item 1, por se tratar da mesma Natureza. A conta "Mútuo Financeiro" refere-se à operação destinada a cobrir um desencontro no fluxo de caixa relacionado ao pagamento do FGTS no início do mês. Essa operação foi necessária porque os recebíveis da Provac, ou seja, os valores que a empresa tem a receber, foram executados após a data de vencimento do FGTS. Portanto, o mútuo foi realizado para garantir que a empresa tivesse os recursos disponíveis para cumprir essa obrigação dentro do prazo. A transação foi formalmente aprovada em ata, e a taxa de juros aplicada é baseada nas condições de mercado. Conforme as exigências do regime tributário, foi feita a retenção de 22,5% de Imposto de Renda sobre os rendimentos pagos. Em anexo, enviamos o contrato referente ao mês 06.2024, que corresponde ao saldo de R\$ 613.742,09 registrado na conta, juntamente com a ata de aprovação pela diretoria.

A Recuperanda também reconhece em seu ativo saldo a receber da Pro Tempore, a título de contrato de mútuo, no valor de R\$ 273,9 mil em setembro/2024. Este valor encontra-se registrado no passivo da Pro Tempore pelo mesmo valor.

5.1.11. Adiantamentos

A Provac mantém conta denominada “Adiantamentos”, no ativo circulante, que apresentou uma redução de 19,5% no mês de setembro/2024 quando comparado ao mês anterior, fechando aquele mês no valor de R\$ 11,9 milhões.

O saldo é composto como segue, mensalmente, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Nome	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Adiantamento a fornecedores	13.997.796	14.337.092	14.118.916	11.285.988
Adiantamentos a funcionários	3.031	0	24.170	24.170
Adiantamento de férias	520.354	441.420	616.836	526.782
Adiantamento de vale transporte	0	0	0	41.178
Total	14.521.181	14.778.512	14.759.922	11.878.119

5.1.12. Impostos a Recuperar

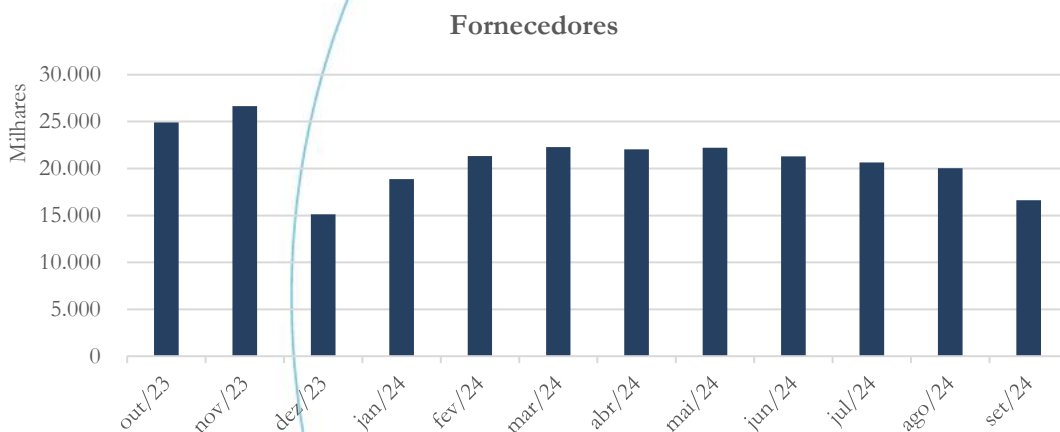
Os impostos a recuperar apresentaram diminuição de 5,31% no mês de setembro/2024, quando comparados ao mês anterior, registrando saldo no valor de R\$ 31,4 milhões.

O saldo é composto como segue, mensalmente, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024.

Descrição	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
IRPJ a compensar per/dcomp	1.359.569	206.893	390.783	390.783
COFINS retido	1.059.151	1.090.886	940.514	895.373
PIS retido	229.591	236.467	203.887	194.106
CSLL retida	823.602	884.714	943.715	1.002.973
IR retido	3.165.967	3.691.701	4.215.043	4.730.412
COFINS a recuperar	684.773	765.870	343.724	394.554
PIS a recuperar	147.861	165.482	73.834	84.884
INSS retido	812.378	812.254	2.280.154	2.303.971
IRRF s/ aplicações financeiras	23.585	23.635	23.673	23.695
INSS pago a maior	250.085	250.085	257.285	257.285
Impostos a recuperar ref transação PGFN	25.126.846	22.731.019	18.826.948	16.462.088
Proc INSS 0010922-29.2015.4.03.6120	1.256.025	1.256.025	1.256.025	1.256.025
Proc INSS 0010923-14.2015.4.03.6120	3.355.511	3.355.511	3.355.511	3.355.511
Total	38.294.945	35.470.541	33.111.095	31.351.661

5.1.13. Fornecedores

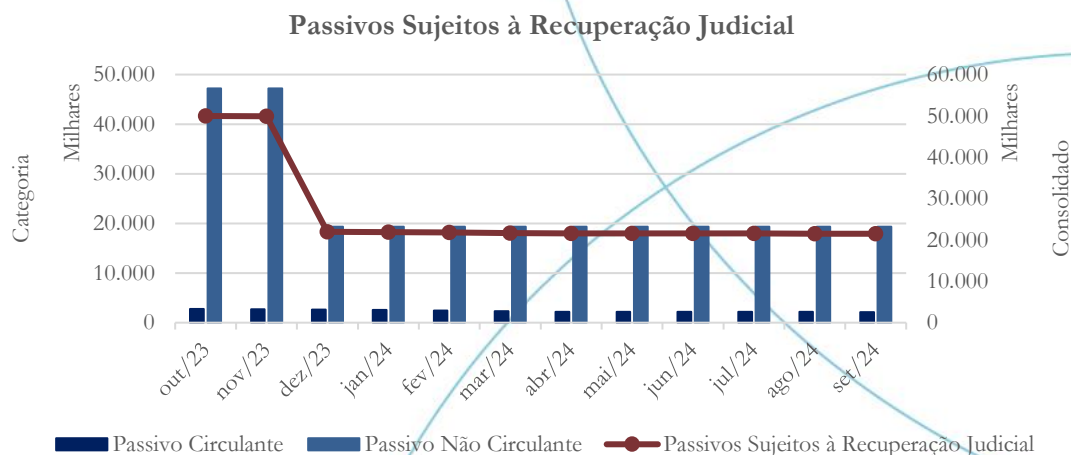
Gráfico 10



No mês de setembro/2024, a conta fornecedores apresentou diminuição de 17,06% quando comparada ao mês anterior, registrando saldo no valor de R\$ 16,6 milhões.

5.1.14. Passivos sujeitos à Recuperação Judicial

Gráfico 11



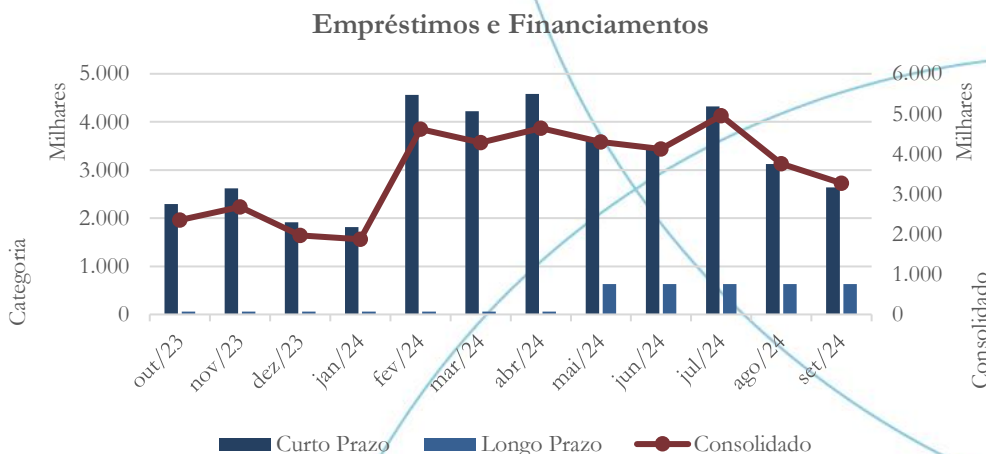
A conta passivos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial, encontra-se contabilizada no passivo circulante e não circulante. Em setembro/2024, a Recuperanda apresenta o saldo no valor de R\$ 21,5 milhões, o que representa uma diminuição de 0,14% quando comparado ao mês anterior.

O saldo é composto mensalmente como segue, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024.

Passivos Sujeitos à Recuperação Judicial	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante				
RJ - Credores Classe I	267.598	264.929	249.594	247.156
RJ - Credores Classe III	1.196.754	1.193.124	1.179.253	1.160.382
RJ - Credores Classe IV	737.911	732.911	732.911	732.911
Passivo Circulante	2.202.263	2.190.964	2.161.758	2.140.449
Passivo Não Circulante	19.359.472	19.359.472	19.359.472	19.359.472
Total	21.561.734	21.550.435	21.521.230	21.499.921

5.1.15. Empréstimos e Financiamentos

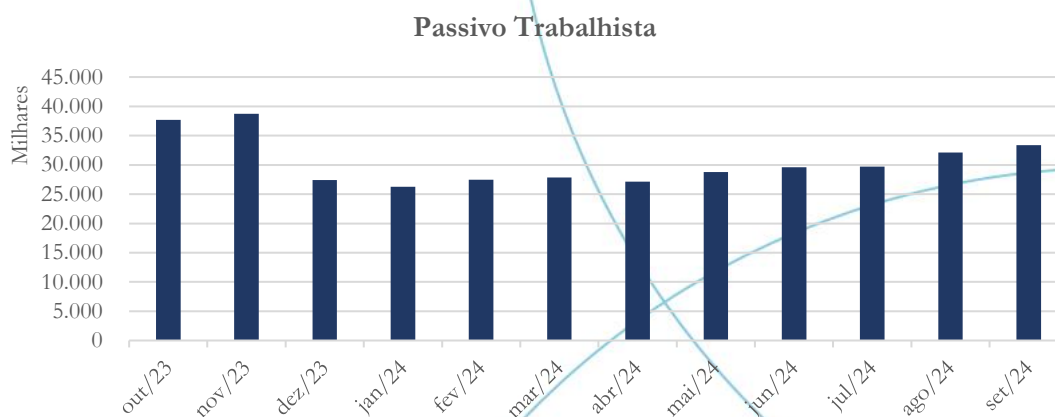
Gráfico 12



Os empréstimos e financiamentos apresentaram uma redução de 12,94% no saldo total, referente ao mês de setembro/2024, quando comparado ao mês anterior. O saldo contabilizado a curto prazo – no valor de R\$ 2,6 milhões – representa 80,7% do saldo total de empréstimos e financiamentos. A longo prazo, o saldo de empréstimos e financiamentos no valor de R\$ 631,9 mil, não apresenta alteração desde o mês de maio/2024.

5.1.16. Passivo Trabalhista

Gráfico 13



O passivo trabalhista passou de R\$ 32,1 milhões em agosto/2024 para R\$ 33,3 milhões em setembro/2024, o que representa um aumento de 3,86% no período.

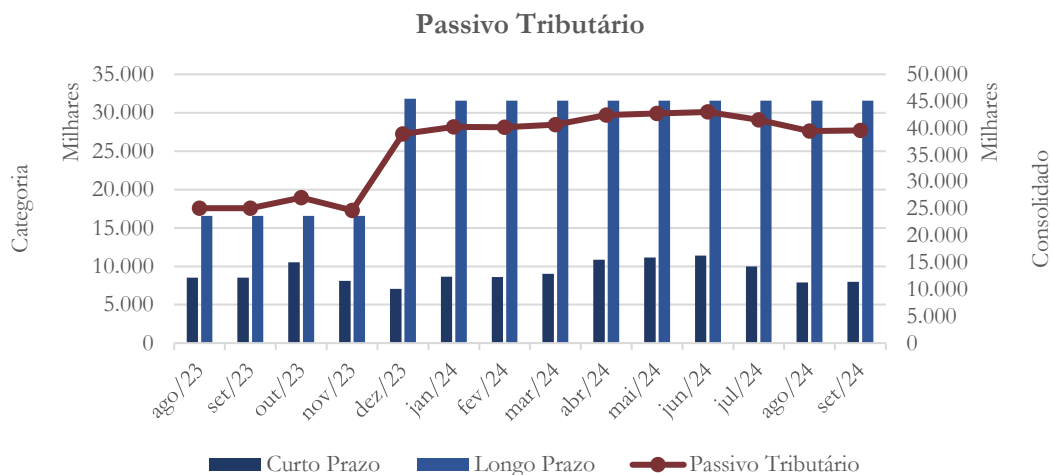
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Passivo Trabalhista	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
FGTS	1.021.284	994.528	983.460	989.194
INSS	1.414.689	974.250	2.582.753	2.637.294
IRRF	260.438	385.062	283.411	291.345
Outros-T	2.709.880	2.686.182	2.694.805	2.687.598
Rescisões	76.464	19.514	6.387	2.738
Salários	6.105.457	5.995.822	6.032.937	6.226.802
Provisões	17.989.757	18.675.103	19.529.326	20.517.063
Total:	29.577.970	29.730.460	32.113.079	33.352.035

As provisões, compostas por obrigações estimadas em relação a férias, 13º salário e encargos correspondentes, representam 61,5% do total do passivo trabalhista em setembro/2024.

5.1.17. Passivo Tributário

Gráfico 14



No mês de setembro/2024, o passivo tributário total registrou aumento de 0,23% quando comparado ao mês anterior, fechando o período no valor de R\$ 39,6 milhões.

A tabela abaixo apresenta o saldo mensal do passivo tributário, por esfera de competência tributária, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Provav Competência tributária	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Municipal	240.952	257.624	244.196	244.861
Estadual	6.603	7.985	7.763	8.016
Federal	8.430.429	7.204.056	5.143.468	5.237.301
Previdenciário	162.720	166.718	161.383	161.115
Parcelamentos	34.152.477	33.919.565	33.917.813	33.915.126
Total	42.993.182	41.555.949	39.474.624	39.566.419

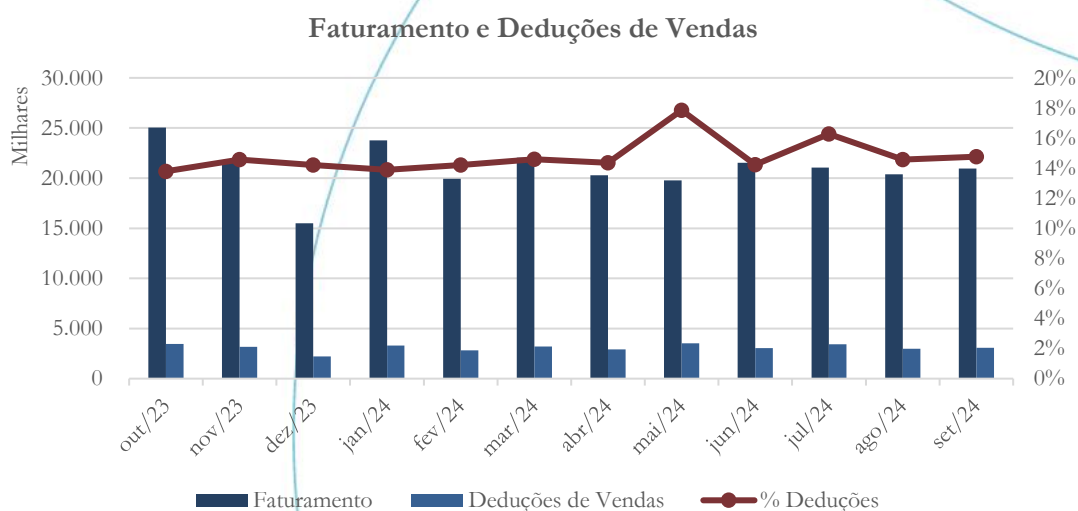
Os parcelamentos, no valor total de R\$ 33,9 milhões, representam cerca de 86% do passivo tributário da Recuperanda em setembro/2024.

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

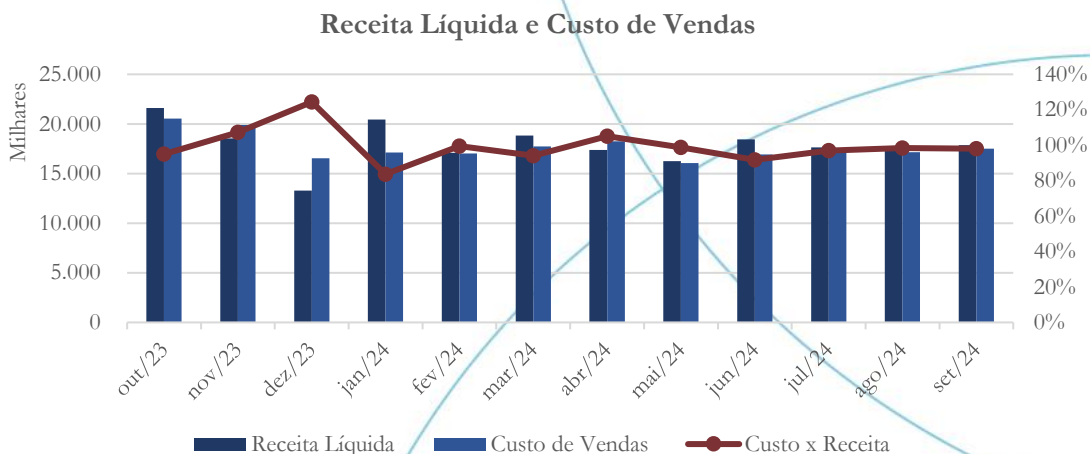
Gráfico 15



No mês de setembro/2024, o faturamento, no valor de R\$ 20,9 milhões, ficou dentro da média (R\$ 21,1 milhões) registrada nos primeiros nove (9) meses do exercício de 2024. De janeiro/2024 a setembro/2024, o faturamento totalizou R\$ 189,8 milhões e as deduções de vendas somaram R\$ 28,3 milhões, representadas majoritariamente por impostos sobre vendas, os quais se mantêm, em média, no patamar de 15% da receita bruta.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 16

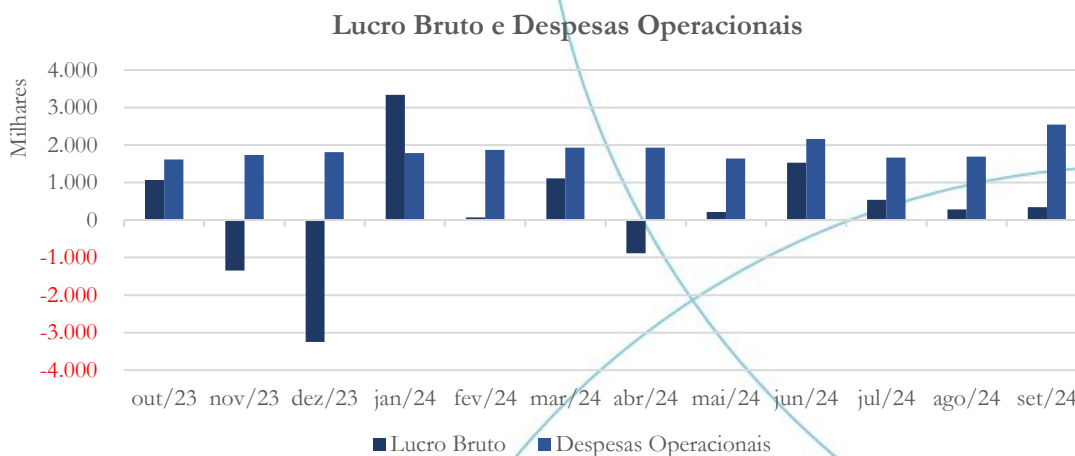


No período de janeiro/2024 a setembro/2024, as receitas líquidas totalizaram R\$ 161,4 milhões, apresentando média mensal no valor de R\$ 17,9 milhões.

O custo médio mensal de vendas se manteve em torno de R\$ 17,2 milhões, totalizando R\$ 17,5 milhões em setembro/2024 (R\$ 154,9 milhões no acumulado dos nove primeiros meses de 2024).

5.2.3. Lucro Bruto e Despesas Operacionais

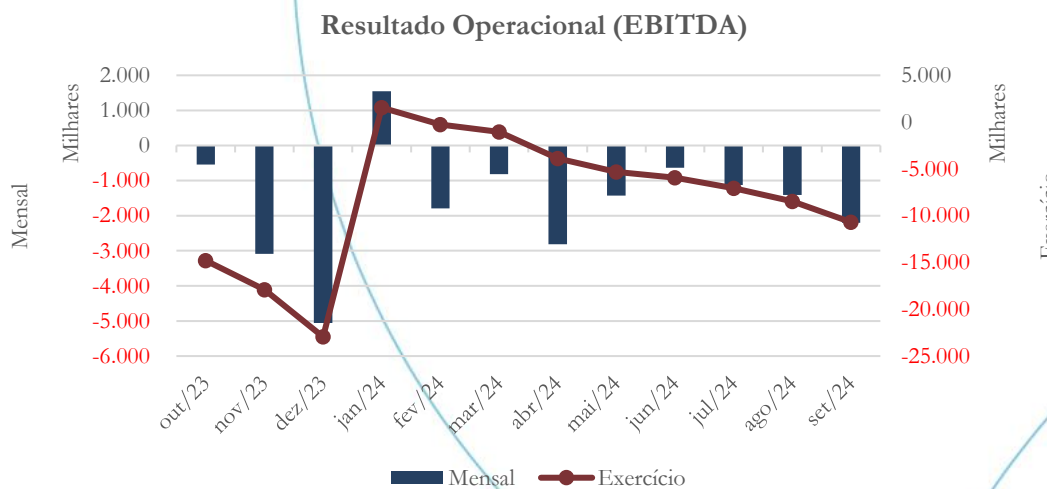
Gráfico 17



Em setembro/2024, a Recuperanda registrou lucro bruto no valor de R\$ 341,7 mil (R\$ 6,5 milhões de janeiro/2024 a setembro/2024), enquanto as despesas operacionais somaram R\$ 2,5 milhões no mês (R\$ 17,2 milhões de janeiro/2024 a setembro/2024).

5.2.4. Resultado Operacional

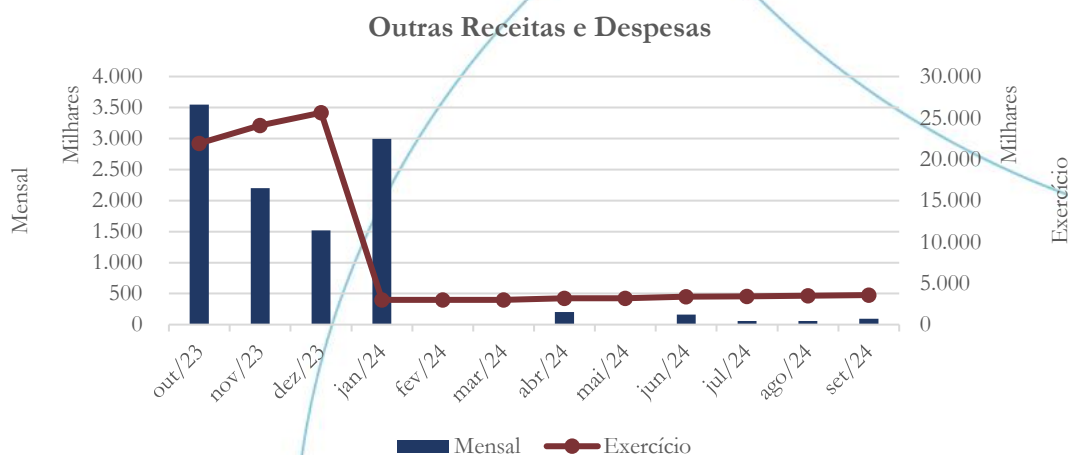
Gráfico 18



No mês de setembro/2024, o prejuízo operacional somou R\$ 2,2 milhões, enquanto no período de janeiro/2024 a setembro/2024 o prejuízo operacional apurado totalizou R\$ 10,7 milhões.

5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 19



A Recuperanda apresentou outras receitas no valor de R\$ 93,0 mil em setembro/2024, acumulando saldo no valor de R\$ 3,6 milhões no período de janeiro/2024 a setembro/2024.

No que concerne a essas receitas, solicitamos à Recuperanda que nos encaminhasse seu detalhamento, com descrição de sua natureza, e se esclarecesse o motivo da redução contínua ao longo do período.

A Recuperanda esclareceu o quanto segue:

Conforme os dados apresentados, o valor mais expressivo refere-se ao início do ano, relacionado ao reconhecimento do crédito previdenciário. A conta de Outras Receitas não é recorrente, o que explica a falta de linearidade nos meses, além de poder incluir itens de naturezas diversas, conforme demonstrado a seguir:

NATUREZA DA OPERAÇÃO	jan	fev	mar	abr	mai	jun	Total Geral
RECONHECIMENTO DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITO PREVIDENCIÁRIO	2.990.393						2.990.393
RECUPERAÇÃO DE CASHBACK				199.653		128.117	327.770
GANHO DE PROCESSO JUDICIAL REFERENTE A CORREÇÕES SOBRE RECEBÍVEIS ATRASADOS NÃO CORRIGIDOS						33.042	33.042
RESGATE DE CONSÓRCIO (Lançamento indevido)		6.360	1.429	1.669	207	206	9.871
ORDEM DE SERVIÇO DIVERSAS	1.998	1.971	271	821	854	1.604	7.518
COOPARTICIPAÇÃO SICOOB						2.213	2.213
DEVOLUÇÃO DE SEGURO CANCELADO				254			254
REEMBOLSO DESPESA INDEVIDA						14	14
PRECESSO JUDICIAL NÃO RECONHECIDO ANTERIORMENTE						0	0
Total Geral	2.992.391	8.330	1.699	202.397	1.061	165.198	3.371.076

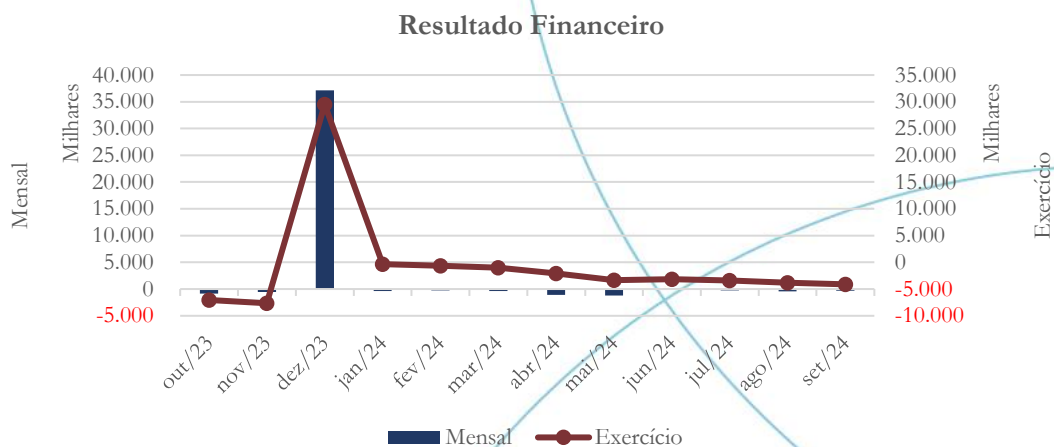
Ainda esclareceu o seguinte:

O resgate de consórcio registrado como Outras Receitas foi contabilizado incorretamente. Esse valor, proveniente de consórcios antigos que foram cancelados, deveria ter sido baixado contra a conta 1.2.02.01.000001 – CONSÓRCIOS, pois não se trata de receita, mas sim da devolução dos valores pagos, deduzidos da taxa de administração. Faremos a correção dessa classificação dentro do mês 07.2024.

5.2.6. Resultado Financeiro



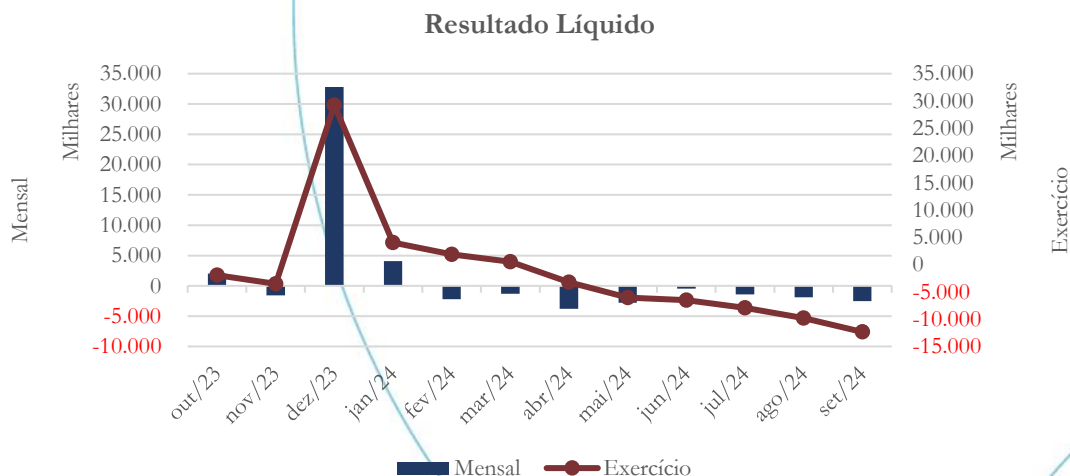
Gráfico 20



No mês de setembro/2024 foram contabilizadas despesas financeiras líquidas no valor de R\$ 312,4 mil. Nos nove (9) primeiros meses de 2024, estas totalizaram R\$ 4,1 milhões.

5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 21



Em setembro/2024, a Recuperanda registrou prejuízo líquido no valor de R\$ 2,5 milhões. Nos nove (9) primeiros meses de 2024, o prejuízo líquido apurado totalizou de R\$ 12,3 milhões.

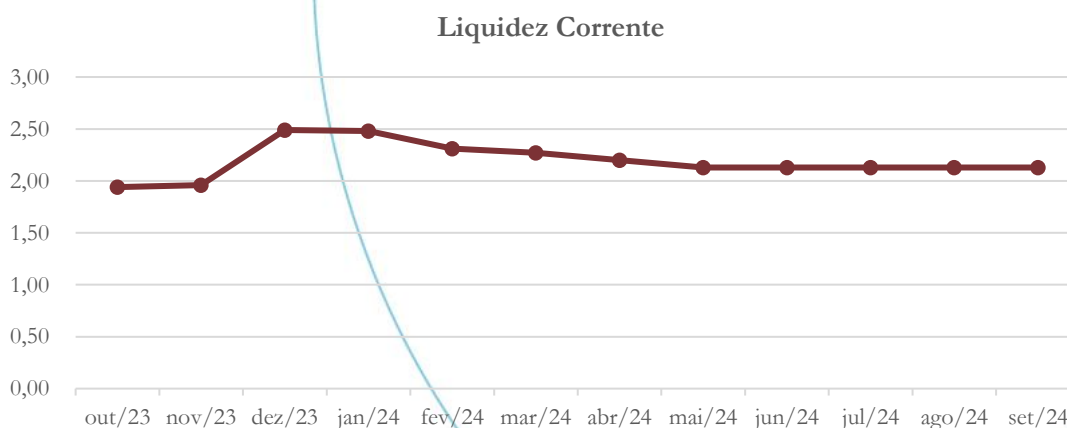
5.3. Índices e Indicadores

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

5.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁶ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa tem condições de cumprir suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 22



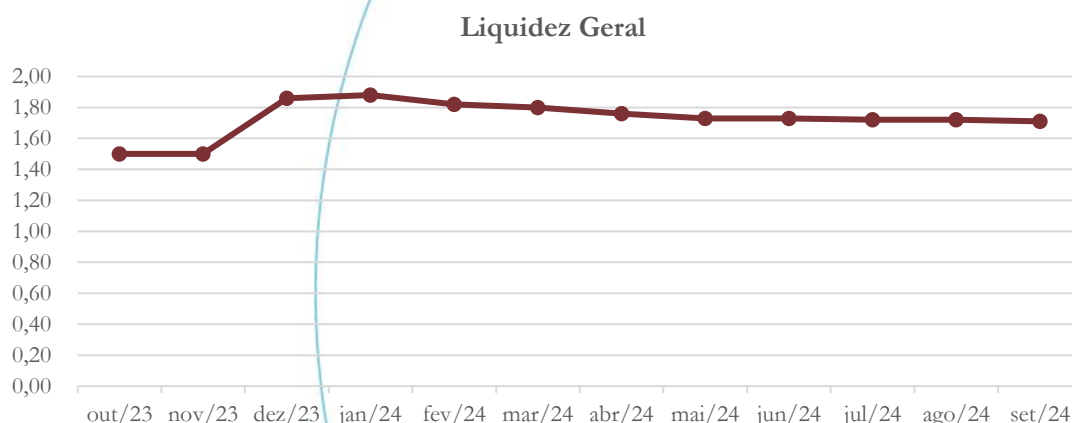
⁶ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

A Recuperanda possuía R\$ 2,13 de ativos de curto prazo para cada R\$ 1,00 de passivos circulantes no mês de setembro/2024. Este índice se mantém estável desde maio/2024.

5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade de uma empresa a curto e a longo prazos⁷. Neste sentido, quando o resultado deste indicador for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 23



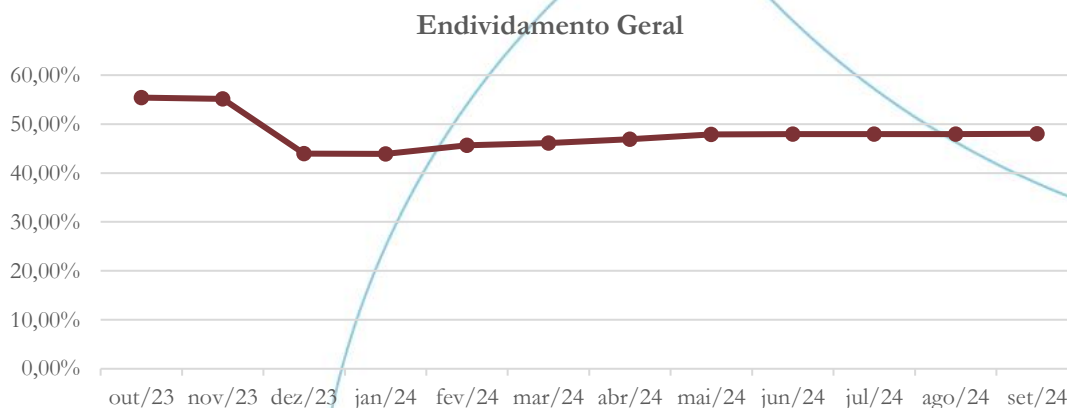
Considerando os direitos e obrigações a curto e longo prazos, a Recuperanda possuía R\$ 1,71 de ativos totais, para cada R\$ 1,00 de passivos totais registrados em setembro/2024. Este índice se mantém relativamente estável desde maio/2024.

⁷ 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.

5.3.3. Endividamento

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

Gráfico 24

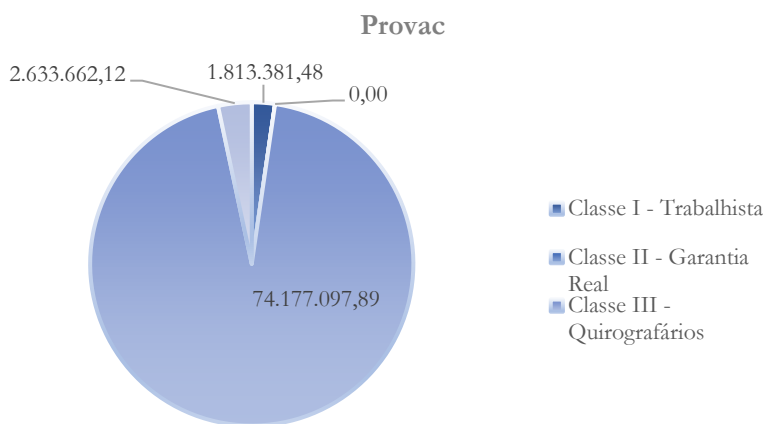


Como demonstrado no gráfico acima, os passivos da Recuperanda equivalem a cerca de 48% dos seus ativos totais no mês de setembro/2024.

5.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 25



Com valor total de R\$ 78,6 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	254	1.813.381,48	487.394,80	2.300.776,28	2,91%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	247	74.177.097,89	0,00	74.177.097,89	93,76%
Classe IV - ME e EPP	221	2.633.662,12	0,00	2.633.662,12	3,33%
Totais:	722	78.624.141,49	487.394,80	79.111.536,29	100,00%

A Classe I é composta por 254 credores, representando 2,91% do passivo concursal, enquanto a Classe III, constituída por 247 credores, representa 93,76% dos créditos. A Classe IV é composta por 221 credores e representa 3,33% do total. Vale ainda observar que a Recuperanda não listou créditos na Classe II, credores que possuem garantia real.

A Recuperanda registra passivo concursal no seu passivo circulante e não circulante no valor de R\$ 21,5 milhões em setembro/2024.

5.5. Análise e considerações finais

No mês de setembro/2024, as receitas líquidas da Provac alcançaram o valor de R\$ 17,9 milhões, enquanto os custos de vendas totalizaram R\$ 17,5 milhões, resultando em lucro bruto no valor de R\$ 341,7 mil.

Descontando R\$ 2,5 milhões de despesas operacionais e depreciações no valor de R\$ 122,6 mil, a Recuperanda registrou prejuízo operacional no valor de R\$ 2,3 milhões.

A Provac contabilizou ainda outras receitas, no valor de R\$ 93,0 mil, e despesas financeiras líquidas no valor de R\$ 312,4 mil, apurando prejuízo líquido no valor de R\$ 2,5 milhões nos nove (9) primeiros meses de 2024.

No mais, seguimos acompanhando.

6. Pro Tempore: Informações Econômicas e Contábeis

Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referentes ao período de doze (12) meses findo em agosto/2024.

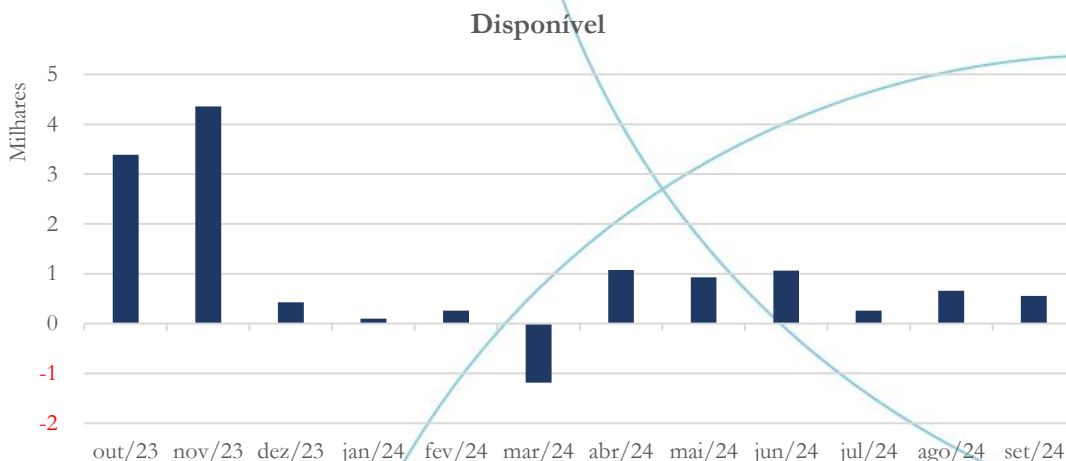
6.1. Balanço Patrimonial

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



6.1.1. Disponível

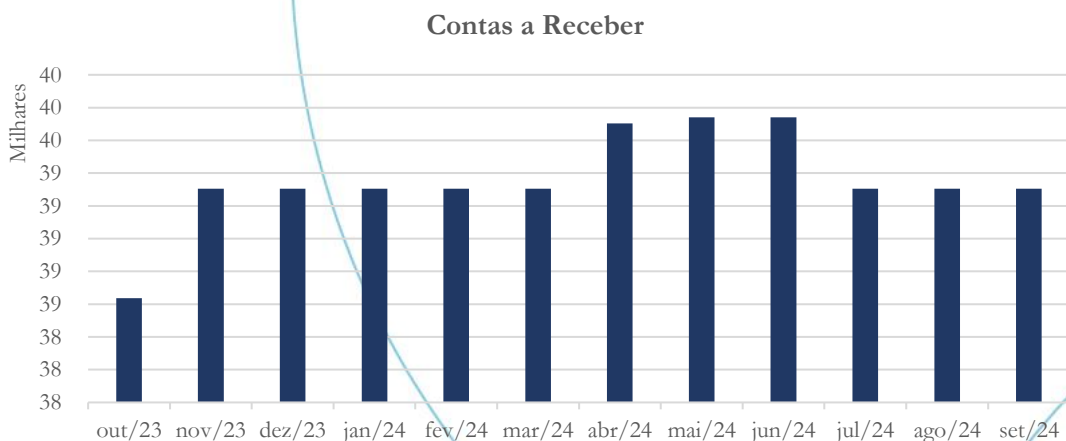
Gráfico 26



A Pro Tempore contabilizou saldo no valor de R\$ 557 na conta disponível no mês de setembro/2024.

6.1.2. Contas a Receber

Gráfico 27



O saldo das contas a receber não apresentou variação relevante no período em análise, totalizando R\$ 39,3 mil em setembro/2024.

6.1.3. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar não apresentaram variações significativas no comparativo dos 12 (doze) meses. Em setembro/2024 totalizavam R\$ 148,4 mil.

Este saldo é composto mensalmente, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024, como segue:

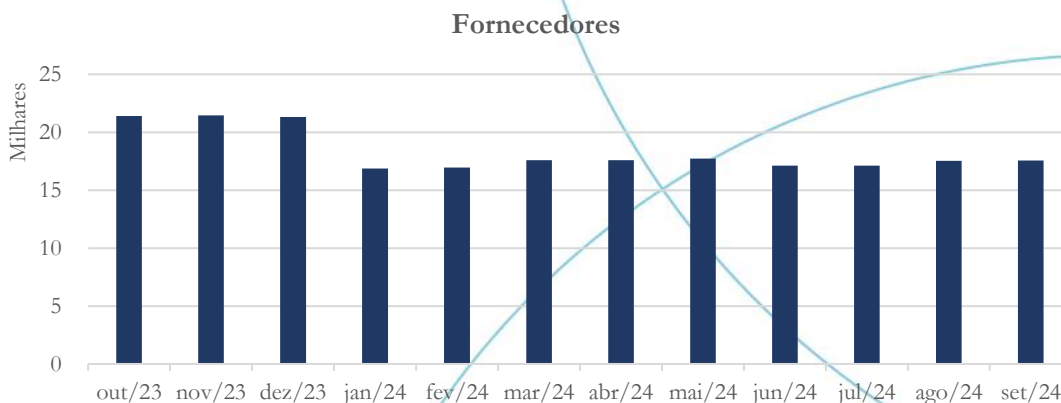
Nome	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
COFINS retido	6.950	6.950	6.950	6.950
PIS retido	1.506	1.506	1.506	1.506
CSLL retida	8.453	8.453	8.453	8.453
IR retido	8.532	8.532	8.532	8.532
COFINS a recuperar	300	301	301	301
PIS a recuperar	65	65	65	65
INSS retido	115.268	115.268	115.322	115.376
IRPJ a recuperar	1.983	1.983	1.983	1.983
Antecipação/estimativa IRPJ	4.125	4.125	4.125	4.125
Antecipação/estimativa CSLL	809	809	809	809
INSS pago a maior	273	273	273	273
Total	148.264	148.266	148.320	148.374

6.1.4. Adiantamentos

A Pro Tempore mantém saldos em conta denominada “Adiantamentos”, no ativo circulante, que apresentou diminuição de 12,66% entre os meses maio/2024 a junho/2024. Desde então, o saldo se mantém inalterado, no valor de R\$ 8,7 mil, e se refere a adiantamentos concedidos a fornecedores.

6.1.5. Fornecedores

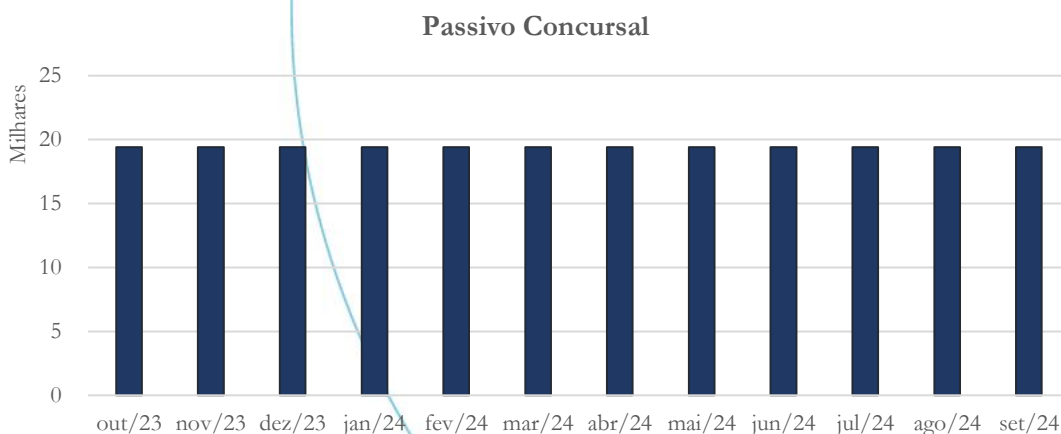
Gráfico 28



Em setembro/2024, a conta fornecedores apresentou aumento de 0,14%, totalizando R\$ 17,5 mil.

6.1.6. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

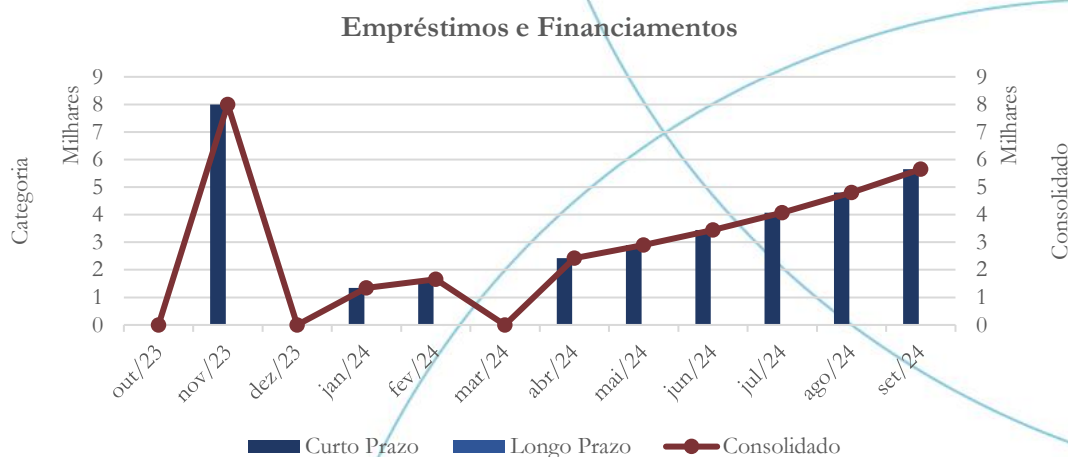
Gráfico 29



Conforme o gráfico acima, o passivo concursal registrado pela Pro Tempore mantém-se inalterado no valor de R\$ 19,4 mil.

6.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 30



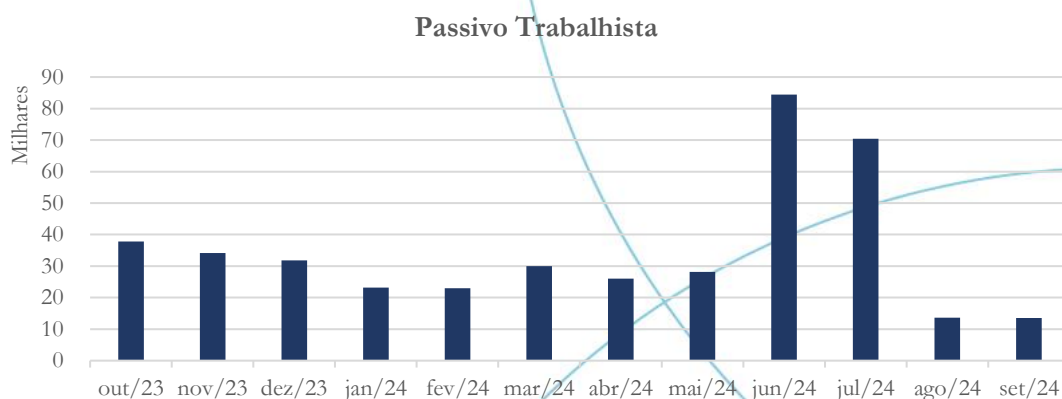
Entre os meses de agosto/2024 e setembro/2024, os empréstimos e financiamentos contabilizaram aumento de 17,8%, alcançando o valor de R\$ 5,6 mil.

6.1.8. Mútuos a pagar

A Recuperanda registra valores relacionados a mútuos a pagar à Provac, cujo saldo totaliza R\$ 274,0 mil em setembro/2024. Este saldo vem apresentando incrementos mensais (em dezembro/2023 totalizava R\$ 106,8 mil).

6.1.9. Passivo Trabalhista

Gráfico 31



O passivo trabalhista apresentou saldo no valor de R\$ 13,6 mil em agosto/2024 passando para R\$ 13,5 mil em setembro/2024, o que representa uma diminuição de 0,79% no período.

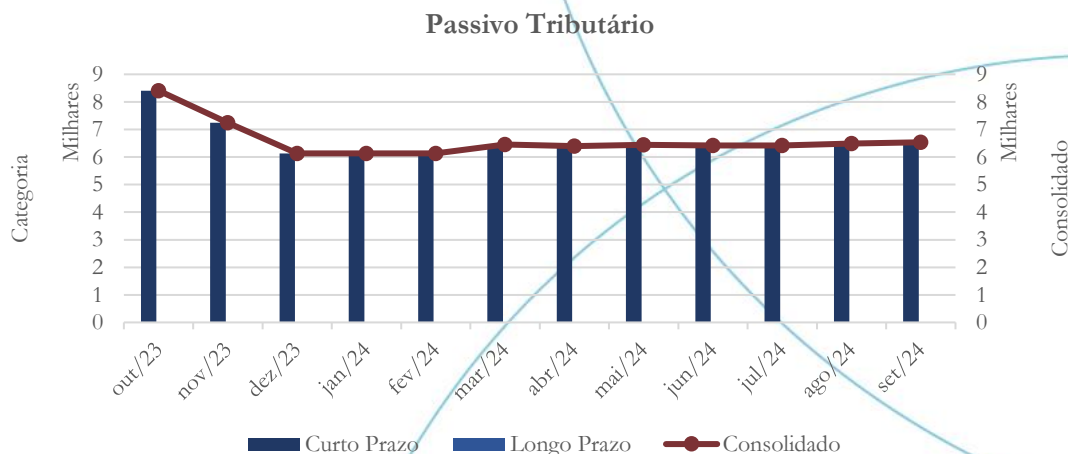
A tabela abaixo apresenta a composição mensal do passivo trabalhista da Pro Tempore, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Passivo Trabalhista	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
FGTS	1.933	0	0	0
INSS	6.835	4.828	4.051	4.105
IRRF	793	-128	649	649
Outros	690	690	690	690
Salários	19.643	8.067	8.229	8.067
Provisões	54.523	56.967	0	0
Total:	84.417	70.423	13.618	13.511

No mês de setembro/2024, a conta de salários representou cerca de 60% do passivo trabalhista da Recuperanda, seguida dos valores devidos ao INSS, que representaram 30,4% do total.

6.1.10. Passivo Tributário

Gráfico 32



Em setembro/2024, o passivo tributário totalizou R\$ 6,5 mil.

A tabela abaixo apresenta a composição mensal do passivo tributário, por esfera de competência tributária, no período de quatro (4) meses findo em setembro/2024:

Passivo Tributário	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Municipal	0	0	25	25
Estadual	0	0	0	0
Federal	6.424	6.424	6.470	6.515
Total:	6.424	6.424	6.494	6.539

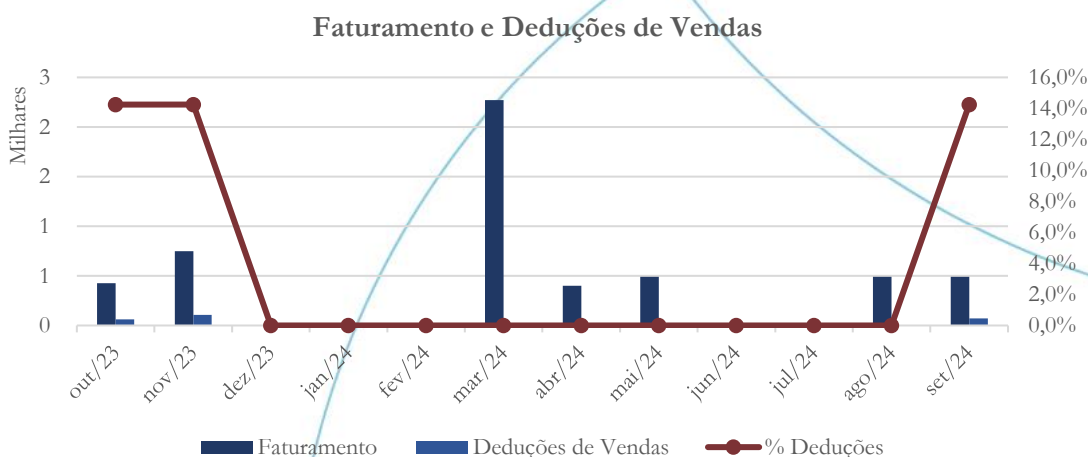
6.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

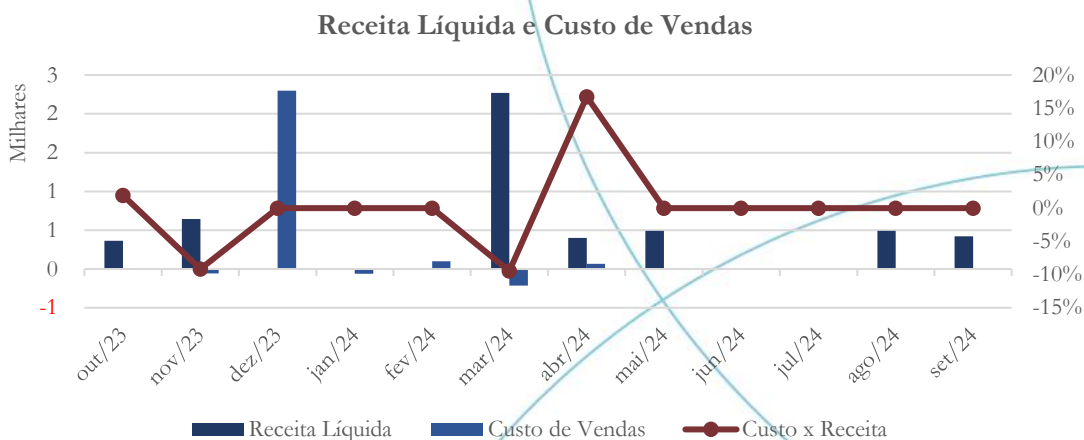
Gráfico 33



No mês de setembro/2024, o faturamento totalizou R\$ 490 e, no acumulado de janeiro/2024 a setembro/2024 alcançou R\$ 4,1 mil. As deduções de vendas no período somaram R\$ 70.

6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 34

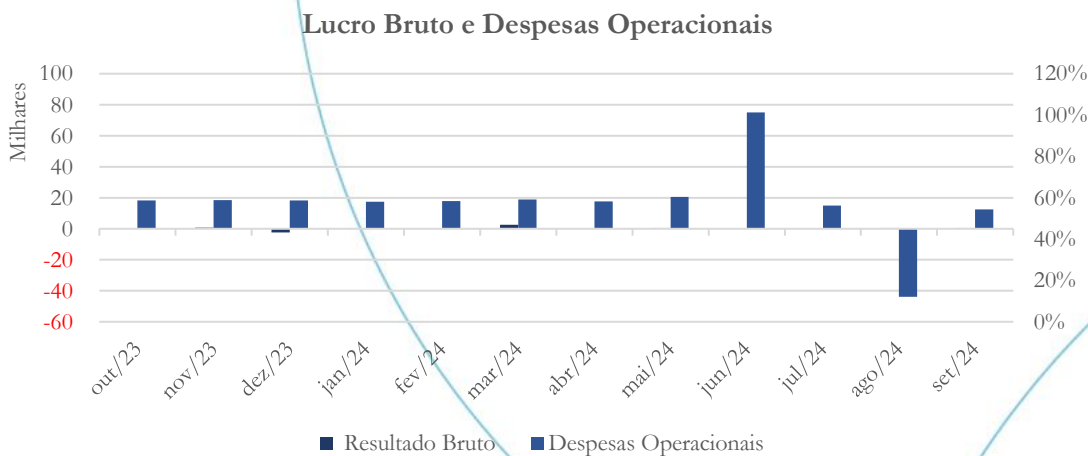


No período de janeiro/2024 a setembro/2024, as receitas líquidas totalizaram R\$ 4,1 mil.

O custo de vendas apresentou-se negativo (ganho) no período, totalizando R\$ 109,0, o que é inusual dada a natureza devedora desta conta.

6.2.3. Lucro Bruto e Despesas Operacionais

Gráfico 35

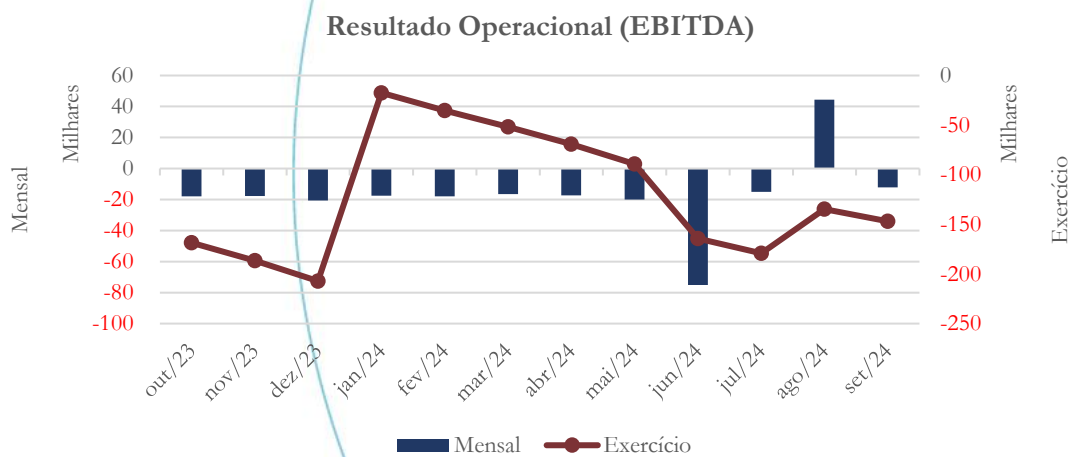


Em setembro/2024, a Recuperanda registrou lucro bruto no valor de R\$ 420 (R\$ 4,2 mil de janeiro/2024 a setembro/2024), enquanto as despesas operacionais totalizaram R\$ 12,5 mil. Nos nove (9) primeiros meses de 2024, as despesas operacionais totalizaram R\$ 151,0 mil. Dentre essas despesas, incluem-se valores debitados a título de pró-labore, que totalizam R\$ 83,2 mil no período.

Em agosto/2024, a Recuperanda registrou reversões de despesas relacionadas, principalmente, a provisão para férias e 13º salário e encargos correspondentes., o que somou R\$ 58,5 mil. Solicitamos à Recuperanda que esclareça quanto ao ocorrido em agosto/2024.

6.2.4. Resultado Operacional

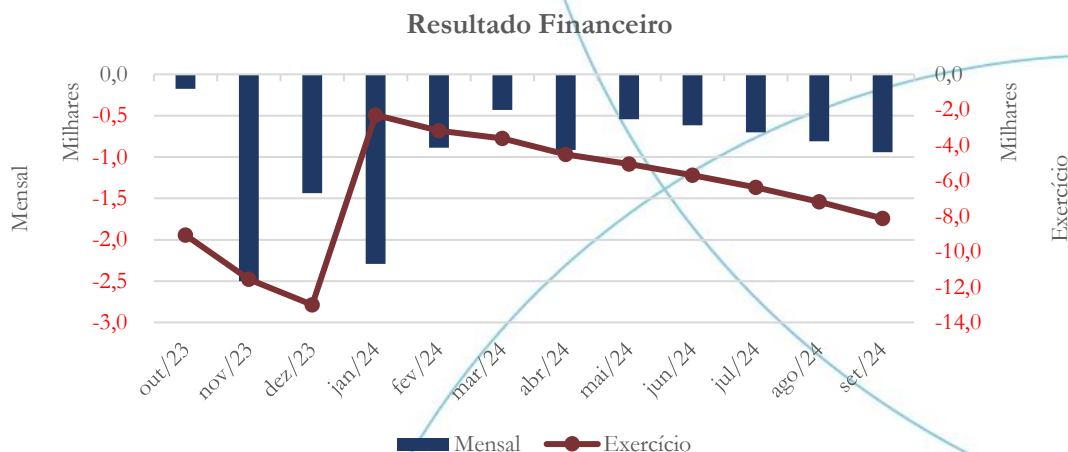
Gráfico 36



No mês de setembro/2024, houve apuração de prejuízo operacional no valor de R\$ 12,1 mil. No acumulado dos nove (9) primeiros meses de 2024, a Recuperanda registrou prejuízo operacional no montante de R\$ 146,8 mil.

6.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 37



No mês de setembro/2024 foram contabilizadas despesas financeiras líquidas no valor de R\$ 942. De janeiro/2024 a setembro/2024, estas totalizaram R\$ 8,1 mil.

6.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 38



No período de janeiro/2024 a setembro/2024, o prejuízo líquido apurado totalizou R\$ 155,5 mil, sendo R\$ 13,0 mil apenas no mês de setembro/2024.

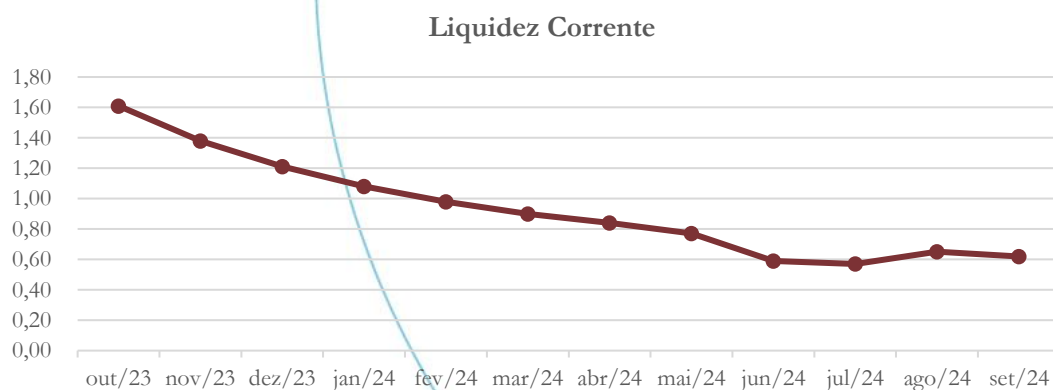
6.3. Índices e Indicadores

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 contábeis.

6.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁸ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa tem condições de fazer face às suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 39



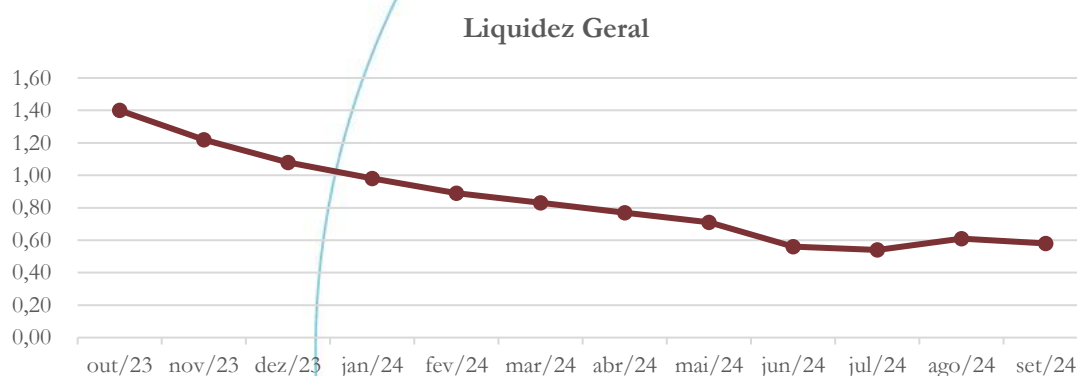
⁸ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

A Recuperanda dispõe R\$ 0,62 de ativos de curto prazo para cada R\$ 1,00 de passivos circulantes no mês de setembro/2024.

6.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos⁹. 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.

Gráfico 40



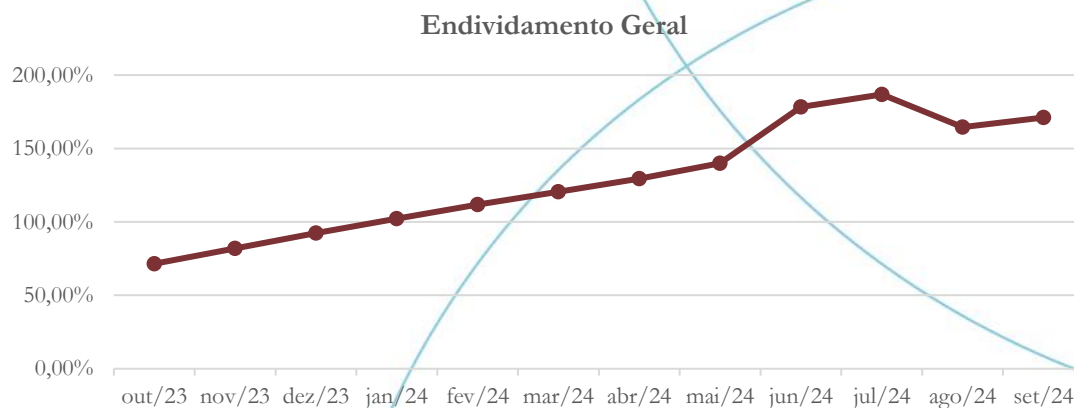
Considerando os direitos e obrigações a curto e longo prazos, a Recuperanda possuía R\$ 0,58 de ativos totais, para cada R\$ 1,00 de passivos totais registrados em setembro/2024.

6.3.3. Endividamento

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

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que uma 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 41

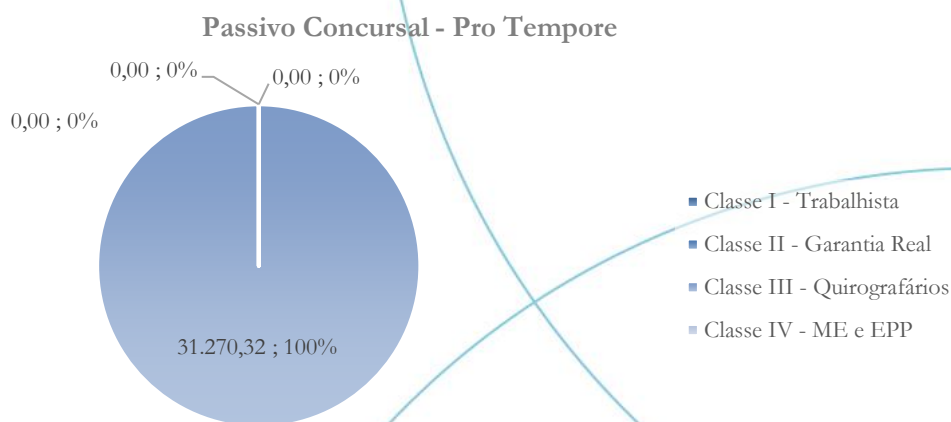


Como demonstrado no gráfico acima, a Recuperanda apresenta forte dependência em relação a capitais de terceiros. Em agosto, seus passivos excedem em 71% seus ativos.

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 42



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

Pro Tempore			
Classes de Credores	Qtd. De Credores	Valor apurado pela administradora R\$ Artigo 7	Participação
Classe I - Trabalhista	0	0,00	0%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0%
Classe III - Quirografários	1	31.270,32	100%
Classe IV - ME e EPP	0	0,00	0%
Total	1	31.270,32	100%

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

A Recuperanda registra no seu passivo não circulante obrigações perante seus credores concursais pelo valor de R\$ 19,4 mil.

6.5. Análise e considerações finais

A Pro Tempore registra receita líquida de vendas no valor de R\$ 4,1 mil nos primeiros nove (9) meses de 2024. Os custos de vendas se apresentam credores pelo valor de R\$ 109, do que resulta lucro bruto no valor de R\$ 4,2 mil no período.

Este valor não foi suficiente para fazer face às despesas operacionais que totalizaram R\$ 151,0 mil no acumulado de janeiro/2024 a setembro/2024, e às despesas financeiras líquidas contabilizadas no mesmo período pelo valor de R\$ 8,1 mil.

Consequentemente, a Pro Tempore apurou prejuízo líquido no valor de R\$ 155,5 mil de janeiro/2024 a setembro/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
08/08/2024	• Edital - Leilão de Veículos

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

8. Anexos

Grupo Provac
Balço patrimonial
Exercícios findos em 30 de setembro de 2024

	<u>2024</u>	<u>2023</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	6.449.710	7.821.149	Fornecedores	16.618.137	15.113.803
Aplicação financeira	3.147.845	2.983.354	Empréstimos e financiamentos	2.638.416	1.913.431
Clientes	45.865.428	45.075.317	Impostos parcelados CP	2.329.653	2.691.084
Tributos a recuperar	14.889.573	16.214.535	Obrigações sociais e fiscais	12.793.872	14.560.671
Impostos - Transação PGFN	16.462.088	26.206.372	Provisões Trabalhistas	20.517.063	12.790.950
Adiantamentos	11.878.119	4.091.507	Obrigações Tributárias	5.651.293	4.374.756
Estoque (Nota 6)	70.381	43.480	Outros débitos	2.052.929	1.654.971
Mútuo	1.699.403	1.523.987	Credores - Recup. Judicial CP	4.387.264	5.378.332
Outros créditos	42.525.060	41.528.323		66.988.627	58.477.998
Consórcios		355.016			
	142.987.607	145.843.040	Não circulante		
Não circulante			Empréstimos e financiamentos LP	631.991	60.681
Investimento LP	300.000	300.000	Impostos parcelados LP	20.945.153	21.176.693
Imobilizado	7.560.335	8.316.775	Credores - Recuperação Judicial LP	31.711.081	32.101.522
Intangível	37.089.556	37.107.419		53.288.225	53.338.896
Outros créditos LP	57.402.953	57.402.953	Patrimônio Líquido		
Diferido	5.276.878	5.276.878	Capital Social	19.532.689	19.532.688
	107.629.722	108.404.025	Reservas de Capital	59.664.989	59.664.989
			Reservas de Lucros	51.142.799	63.232.494
				130.340.477	142.430.171
Total do ativo	250.617.329	254.247.065	Total do passivo	250.617.329	254.247.065

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 30 de setembro de 2024

	01.2024	02.2024	03.2024	04.2024	05.2024	06.2024	07.2024	08.2024	09.2024	Movimentação do mês
Receitas de produtos e serviços	23.751.892	43.689.201	65.742.913	86.034.694	105.824.283	127.342.281	148.406.708	168.803.598	189.760.132	20.956.534
(-) Deduções das receitas	(3.296.067)	(6.126.952)	(9.344.274)	(12.256.251)	(15.788.625)	(18.850.804)	(22.279.013)	(25.251.263)	(28.343.834)	(3.092.571)
(=) Receita Operacional Líquida	20.455.825	37.562.249	56.398.639	73.778.442	90.035.658	108.491.476	126.127.695	143.552.335	161.416.297	17.863.963
(-) Custo produtos serviços vendidos	(17.119.379)	(34.152.690)	(51.874.949)	(70.138.393)	(86.183.477)	(103.113.390)	(120.208.574)	(137.348.724)	(154.870.931)	(17.522.207)
(=) Lucro bruto	3.336.445	3.409.559	4.523.689	3.640.049	3.852.182	5.378.086	5.919.121	6.203.611	6.545.367	341.756
(-) Despesas gerais e administrativas	(1.768.655)	(3.608.904)	(5.463.924)	(7.355.883)	(8.955.111)	(11.068.296)	(12.633.522)	(14.251.111)	(16.385.197)	(2.134.086)
Outras Receitas Operacionais	2.992.391	3.000.721	3.002.421	3.204.818	3.205.879	3.371.076	3.431.933	3.491.467	3.584.453	92.987
(-) Outras Despesas Operacionais										
(=) Lucro Operacional	4.560.182	2.801.376	2.062.187	(511.017)	(1.897.051)	(2.319.133)	(3.282.468)	(4.556.034)	(6.255.377)	(1.699.344)
Outras Receitas (despesas) não operacionais		(1.598)	(1.598)	(1.598)	(1.598)	(2.933)	(2.933)	(2.933)	(2.933)	
(-) Outras despesas não operacionais	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)	
Receitas Financeiras	66.681	117.230	156.212	206.614	251.449	742.493	1.050.243	1.126.813	1.206.805	79.993
(-) Despesas Financeiras	(431.257)	(762.015)	(1.176.115)	(2.287.943)	(3.560.504)	(3.921.126)	(4.458.549)	(4.951.407)	(5.688.810)	(737.403)
(=) Lucro (Prej.) Antes IRPJ e CSLL	4.195.481	2.154.868	1.040.561	(2.594.068)	(5.207.828)	(5.500.823)	(6.693.831)	(8.383.686)	(10.740.440)	(2.356.754)
IRPJ/CSLL Diferidos										
(-) Depreciação	(123.091)	(246.555)	(370.159)	(494.029)	(618.460)	(742.912)	(865.670)	(988.319)	(1.110.878)	(122.560)
(-) Despesas não dedutíveis	(19.622)	(47.414)	(122.869)	(159.085)	(203.444)	(252.918)	(353.382)	(427.271)	(492.136)	(64.866)
Lucro líquido do exercício	4.052.767	1.860.899	547.532	(3.247.182)	(6.029.733)	(6.496.653)	(7.912.883)	(9.799.275)	(12.343.455)	(2.544.179)

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 30 de setembro

	2024	2023		2024	2023
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Aplicação financeira	557	428	Fornecedores	17.554	21.312
Clientes	39.304	39.304	Empréstimos e financiamentos	5.655	54
Tributos a recuperar	148.374	147.768	Obrigações sociais e fiscais	5.444	16.170
Adiantamentos	8.737	13.674	Provisões Trabalhistas		8.826
	<u>196.972</u>	<u>201.174</u>	Obrigações Tributárias	6.539	6.132
			Outros débitos	282.552	113.943
				<u>317.744</u>	<u>166.437</u>
			Não circulante		
			Credores - Recuperação Judicial LP	19.414	19.414
				<u>19.414</u>	<u>19.414</u>
			Patrimônio Líquido		
			Capital Social	150.000	150.000
			Investimento	116.000	116.000
			Reservas de Lucros	(406.186)	(250.677)
				<u>(140.186)</u>	<u>15.323</u>
Total do ativo	<u>196.972</u>	<u>201.174</u>	Total do passivo	<u>196.972</u>	<u>201.174</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
 Exercícios findos em 30 de setembro

	01.2024	02.2024	03.2024	04.2024	05.2024	06.2024	07.2024	08.2024	09.2024	Movimentação do mês
Receitas de produtos e serviços			2.270	2.670	3.160	3.160	3.160	3.650	4.140	(490)
(-) Deduções das receitas			(323)	(380)	(450)	(450)	(450)	(520)	(590)	70
			1.947							0
(=) Receita Operacional Líquida				2.290	2.710	2.710	2.710	3.130	3.550	(420)
(-) Custo produtos serviços vendidos	59	(41)	174	107	107	107	109	109	109	
(=) Lucro bruto	59	(41)	2.121	2.397	2.817	2.817	2.819	3.239	3.659	(420)
(-) Despesas gerais e administrativas	(17.482)	(35.333)	(54.221)	(71.866)	(92.427)	(167.497)	(182.454)	(197.950)	(151.031)	(46.919)
(=) Lucro Operacional	(17.422)	(35.374)	(52.100)	(69.469)	(89.610)	(164.680)	(179.635)	(194.710)	(147.371)	(47.339)
Receitas Financeiras								0	1	(1)
(-) Despesas Financeiras	(2.294)	(3.180)	(3.609)	(4.524)	(5.069)	(5.687)	(6.388)	(7.196)	(8.139)	943
Lucro líquido do exercício	(19.716)	(38.554)	(55.709)	(73.993)	(94.678)	(170.366)	(186.022)	(201.906)	(155.509)	(46.397)

JOAO BENEDICTO PINTO
 Sócio administrador
 CPF 742.619.328-49

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
 Contador
 CPF 305.655.388-10