



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

Processo n. 0000763-21.2022.8.26.0037

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** do grupo formado pelas empresas **PROVAC TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA., PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA e FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) das Recuperandas, atinente aos meses de maio e junho de 2022, assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento.

Campinas, 11 de Agosto de 2022.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711

Felipe Rodrigues Medeiros

OAB/ nº 468.865



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PROVAC

Provac Terceirização de Mão de Obra

Pro Tempore Multisserviços

Fidelidade Rib. Preto

Junho/2022



Sumário

1. INTRODUÇÃO	7
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	8
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	8
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	11
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	11
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	14
3.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	16
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	16
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.....	17
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	17
4.3. FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPAÇÕES S/A	18
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	18
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	19
5.1.1. Disponível.....	19
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	20
5.1.3. Contas a Receber	23
5.1.4. Estoques	26
5.1.5. Instrumentos Financeiros	26
5.1.6. Investimentos.....	30
5.1.7. Imobilizado.....	30
5.1.8. Intangível.....	33
5.1.9. Fornecedores.....	36
5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	36
5.1.11. Empréstimos e Financiamentos.....	37
5.1.12. Passivo Trabalhista	37
5.1.13. Passivo Tributário.....	38
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	39
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	40
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	44
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	45



5.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	46
5.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	48
5.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	50
5.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	51
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	52
5.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	53
5.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	54
5.3.3.	<i>Endividamento</i>	55
5.3.4.	<i>Participação do Custo de Vendas</i>	56
5.3.5.	<i>Resultado da operação</i>	57
5.3.6.	<i>Retorno Líquido</i>	58
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	60
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	61
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	61
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	61
6.1.1.	<i>Disponível</i>	62
6.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	63
6.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	64
6.1.4.	<i>Estoques</i>	65
6.1.5.	<i>Investimentos</i>	66
6.1.6.	<i>Imobilizado</i>	66
6.1.7.	<i>Intangível</i>	67
6.1.8.	<i>Fornecedores</i>	68
6.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	69
6.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	69
6.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	70
6.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	71
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	72
6.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	72
6.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	73
6.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	74
6.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	75
6.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	76
6.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	77
6.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	78



6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	78
6.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	78
6.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	79
6.3.3.	<i>Endividamento</i>	80
6.3.4.	<i>Participação do Custo de Vendas</i>	81
6.3.5.	<i>Resultado da operação</i>	81
6.3.6.	<i>Retorno Líquido</i>	82
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	83
6.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	84
7.	FIDELIDADE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E FINANCEIRAS.....	84
7.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	85
7.1.1.	<i>Disponível</i>	85
7.1.2.	<i>Aplicações Financeiras</i>	85
7.1.3.	<i>Contas a Receber</i>	86
7.1.4.	<i>Estoques</i>	87
7.1.5.	<i>Investimentos</i>	87
7.1.6.	<i>Imobilizado</i>	90
7.1.7.	<i>Intangível</i>	91
7.1.8.	<i>Fornecedores</i>	93
7.1.9.	<i>Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial</i>	93
7.1.10.	<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	94
7.1.11.	<i>Passivo Trabalhista</i>	96
7.1.12.	<i>Passivo Tributário</i>	97
7.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	98
7.2.1.	<i>Faturamento e Deduções de Vendas</i>	98
7.2.2.	<i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	99
7.2.3.	<i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	99
7.2.4.	<i>Resultado Operacional</i>	100
7.2.5.	<i>Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais</i>	101
7.2.6.	<i>Resultado Financeiro</i>	101
7.2.7.	<i>Resultado Líquido</i>	102
7.3.	ÍNDICES E INDICADORES	103
7.3.1.	<i>Liquidez Corrente</i>	103
7.3.2.	<i>Liquidez Geral</i>	104
7.3.3.	<i>Endividamento</i>	104



7.3.4. *Participação do Custo de Vendas*.....105

7.3.5. *Resultado da operação*.....106

7.3.6. *Retorno Líquido*106

7.4. PASSIVO CONCURSAL 107

7.5. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS..... 107

8. RESUMO DOS ESCLARECIMENTOS EM ABERTO 108

9. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... 114

10. ANEXOS 114



Glossário

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

Grupo Provac

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade das empresas, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte das recuperandas, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pelas recuperandas, entre os meses de julho/2021 e junho/2022.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

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

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pela 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 08/08/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 1,98% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 foi de 0,40% - a mesma prevista na semana passada.

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

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

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2022 passou de US\$ 67,20 bilhões na semana passada para US\$ 68,03 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – foi mantida em US\$ 60,00 bilhões nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75% ao ano e de 11,00% ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

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

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 7,15% para 7,11%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 5,33% para 5,36%.

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

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

⁴ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.

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

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

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

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

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

No mês de maio/2022, o volume de serviços teve alta de 0,9% em relação ao mês anterior, apresentando avanço de 9,2% quando comparado a maio/2021, segundo dados do IBGE. Nesse mês, todas as atividades pesquisadas registraram resultado positivo onde os destaques foram para o setor de transportes e de serviços de informação e comunicação, cuja alta foi de 0,9%.

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

O setor de serviços ainda sente o impacto da diminuição do poder de compra das famílias e do alto número de desempregados, bem como o aumento na taxa de juros: pontos diagnosticados como dificuldades a serem superadas pelo setor no segundo trimestre desse ano.

3. Visão Geral das Recuperandas

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

As três empresas estão localizadas na cidade de Araraquara à aproximadamente 280 Km da capital do Estado de São Paulo.

3.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

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

Informações	Provac
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Nome Fantasia	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Data de Abertura	20/11/1978
CNPJ	50.400.407/0001-84
Inscrição Estadual	181.311.759.113
Endereço	Rua Carlos Gomes, 1107
Complemento	N/A
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

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 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</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\$)	17.697.838,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária:

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

Sendo que seus administradores e representantes são:

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

3.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Informações	Pro Tempore
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	10/12/1998
CNPJ	02.890.902/0001-76



Inscrição Estadual	181.225.365.116
Endereço	Rua Carlos Gomes, 999
Complemento	Sala 1
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP
CEP	14800-362
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	78.10-8-00 - Seleção e agenciamento de mão-de-obra
CNAE Secundários	<p>01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas</p> <p>01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita</p> <p>01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais</p> <p>37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto</p> <p>37.02-9-00 - Atividades relacionadas a esgoto, exceto a gestão de redes</p> <p>38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos</p> <p>38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos</p> <p>42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas</p> <p>42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação</p> <p>43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica</p> <p>43.22-3-01 - Instalações hidráulicas, sanitárias e de gás</p> <p>43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos</p> <p>43.30-4-04 - Serviços de pintura de edifícios em geral</p> <p>43.99-1-03 - Obras de alvenaria</p> <p>49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional</p> <p>52.12-5-00 - Carga e descarga</p> <p>62.09-1-00 - Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação (Dispensada *)</p> <p>77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor</p> <p>78.20-5-00 - Locação de mão-de-obra temporária</p> <p>78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros</p> <p>81.11-7-00 - Serviços combinados para apoio a edifícios, exceto condomínios prediais</p> <p>81.22-2-00 - Imunização e controle de pragas urbanas</p> <p>81.29-0-00 - Atividades de limpeza não especificadas anteriormente</p> <p>81.30-3-00 - Atividades paisagísticas</p> <p>82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)</p> <p>82.19-9-01 - Fotocópias (Dispensada *)</p> <p>82.19-9-99 - Preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificados anteriormente (Dispensada *)</p> <p>82.30-0-01 - Serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas (Dispensada *)</p> <p>82.99-7-01 - Medição de consumo de energia elétrica, gás e água</p> <p>82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente</p> <p>90.02-7-02 - Restauração de obras-de-arte (Dispensada *)</p> <p>91.02-3-02 - Restauração e conservação de lugares e prédios históricos (Dispensada *)</p> <p>96.03-3-01 - Gestão e manutenção de cemitérios</p>
Capital Social (R\$)	363.000,00

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:



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

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

3.3. Fidelidade Rib. Preto Participações S/A

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

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

4. Da estrutura organizacional

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

4.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

Período	Administração	Contratos	Total
Julho-21	108	3.572	3.680
Agosto-21	115	3.532	3.647
Setembro-21	127	4.055	4.182
Outubro-21	124	4.130	4.254
Novembro-21	118	4.382	4.500
Dezembro-21	116	4.715	4.831
Janeiro-22	109	4.783	4.892
Fevereiro-22	106	4.929	5.035
Março-22	107	4.881	4.988
Abril-22	103	4.775	4.878
Maio-22	98	4.702	4.800
Junho-22	99	4.727	4.826

Nos últimos dois meses houve a diminuição de cinquenta e dois postos de trabalho na Provac, encerrando o período com quatro mil e oitocentos e vinte e seis colaboradores.

4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Período	Pro Tempore		
	Administração	Contratos	Total
Julho-21	1	29	30
Agosto-21	1	35	36
Setembro-21	1	35	36
Outubro-21	1	34	35
Novembro-21	1	36	37
Dezembro-21	1	31	32
Janeiro-22	1	24	25
Fevereiro-22	2	23	25
Março-22	2	20	22
Abril-22	2	16	18
Maio-22	1	13	14
Junho-22	3	11	14



A Pro Tempore apresentou diminuição de quatro postos de trabalho no mês de maio/2022, encerrando o período com quatorze colaboradores.

4.3. Fidelidade Rib. Preto Participações S/A

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

Segundo a recuperanda, a Fidelidade não possui colaboradores.

5. Provac: informações econômicas e contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

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

gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

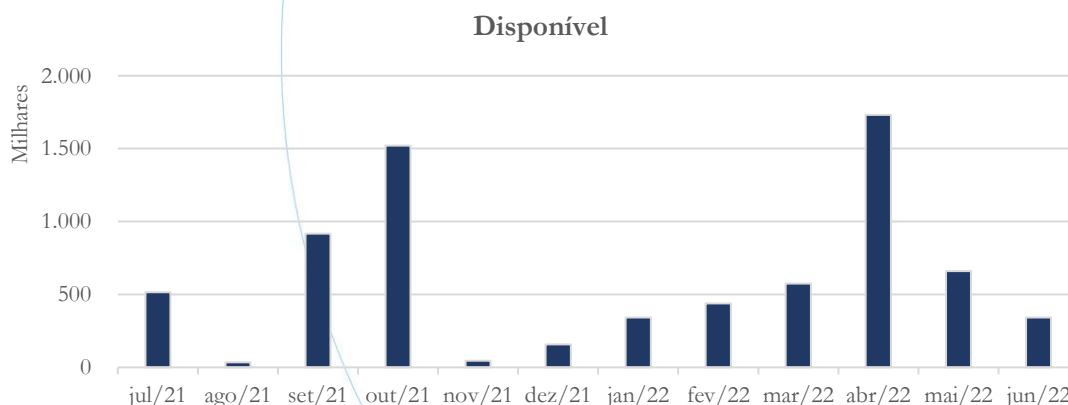
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referente aos últimos doze meses.

5.1. Balanço Patrimonial

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

5.1.1. Disponível

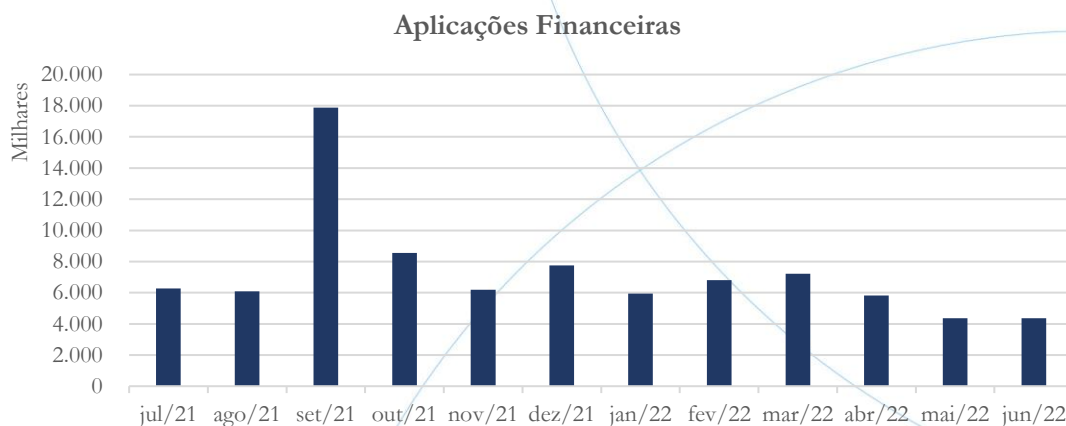
Gráfico 1



O saldo das disponibilidades registrou diminuição de 61,92% em maio/2022 e de 48,14% em junho/2022.

5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



As aplicações financeiras de curto prazo registraram diminuição de 24,91% entre os meses de abril/2022 e maio/2022 e de 0,08% no mês de junho/2022.

Solicitamos a seguinte informação:

Devido ao relevante valor apresentado nesta linha, cabe a recuperanda apresentar documentos comprobatórios referentes a movimentação de tais aplicações financeiras desde o pedido de recuperação judicial realizado em 13/12/2021, assim como a destinação dos recursos.

Após análise entendemos que se trata de aplicações financeiras de liquidez de imediata e podem ser consideradas disponibilidades.

No entanto, duas linhas ainda requerem maiores informações:



- Participações Societárias – Ações Banco: Valor constante de R\$ 300 mil
- Previdência Ricardo Merlos: Valor constante de R\$ 500 mil

Dessa forma, requeremos à recuperanda que:

- a) Confirme se o entendimento está correto;
- b) Que informe quais seriam as participações societárias;
- c) Que informe o motivo da previdência do Sr. Ricardo Merlos estar contabilizada no ativo circulante da empresa

Saldo explicado: R\$ 6.013.373,00

Saldo a explicar: R\$ 800.00,00

Acerca das aplicações financeiras, a recuperanda encaminhou os comentários abaixo reproduzidos:

- a) Confirme se o entendimento está correto: *Referente a liquidez imediata das aplicações financeiras cabe a ressalva de que referem-se a garantias para liberação de créditos bancários obtidos antes da RJ, sendo que em alguns casos o próprio banco já executou a garantia.*
- b) Que informe quais seriam as participações societárias: *Foi considerado como participação societária o montante de 300.000,00 referente a compra das ações do BESC em dez/2020 da empresa DCN Serviços de Contabilidade, citada no item 3 deste relatório cuja diferença questionada é de 300.000,00. (contrato e comprovante de transferencia bancaria do valor em anexo)*



d) Que informe o motivo da previdência do Sr. Ricardo Merlos estar contabilizada no ativo circulante da empresa: *O motivo é o mesmo do item anterior, pois foi contratado um empréstimo bancário junto ao banco do Brasil condicionado a aquisição de um título de previdência privada em nome do administrador da empresa Provac, Sr Ricardo Merlos. (Contrato em anexo)*

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

- a) A recuperanda informa que *cabe a ressalva de que as aplicações financeiras referem-se a garantias para liberação de créditos bancários obtidos antes da RJ*. Portanto, considerando que o balancete disponibilizado pela recuperanda informa o saldo das aplicações financeiras consolidado em uma única conta contábil (1.1.03.02.000004), solicitamos:
- a1. A contabilização de forma separada de cada uma das contas que compõem a linha aplicações financeiras;
- a2. A composição dos valores que perfazem as garantias supracitadas, bem como a confirmação da disponibilidade destas dentro do exercício corrente.
- b) A recuperanda informa que contabilizou o valor pago (R\$ 300.000,00) pelas ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), como aplicação financeira de curto prazo, disponibilizando o contrato de compra do ativo e o comprovante de pagamento no valor citado. Com o exposto, cabe a recuperanda esclarecer o método utilizado para classificar o custo de aquisição das ações como aplicação financeira a curto prazo.



- c) Da mesma forma, a previdência composta a favor do Sr. Ricardo Merlos foi contabilizada como aplicação financeira a curto prazo, cabendo assim a recuperanda esclarecer a razão de um ativo que não é a seu favor estar registrado em sua contabilidade.

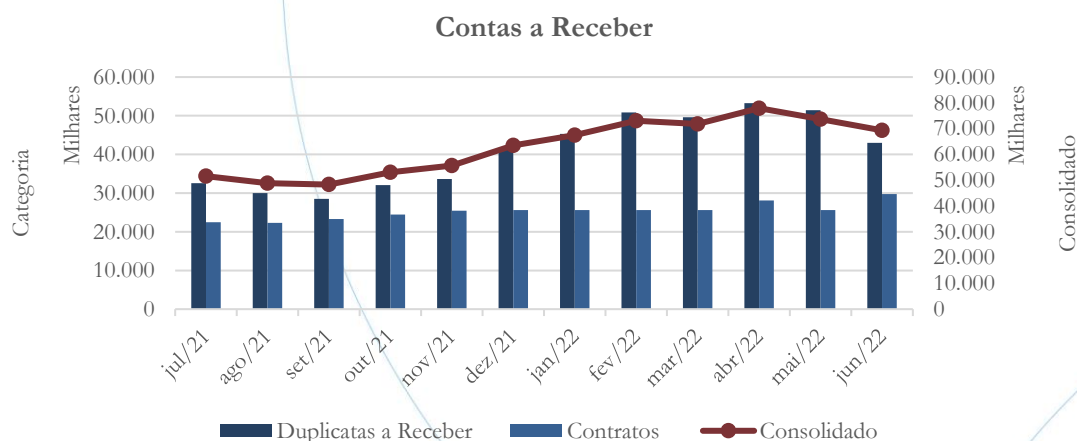
A tabela abaixo apresenta o resumo da conta entre o período de dezembro/2021 a junho/2022:

(em R\$)

Período	Saldo	Varição Mensal	Varição Período
Dezembro, 2021	7.745.288,78	-	-
Janeiro, 2022	5.946.027,40	-1.799.261,38	-1.799.261,38
Fevereiro, 2022	6.813.373,35	867.345,95	-931.915,43
Março, 2022	7.214.223,30	400.849,95	-531.065,48
Abril, 2022	5.820.614,83	-1.393.608,47	-1.924.673,95
Mai, 2022	4.370.722,68	-1.449.892,15	-3.374.566,10
Junho, 2022	4.367.104,10	-3.618,58	-3.378.184,68

5.1.3. Contas a Receber

Gráfico 3



No mês de maio/2022, o saldo consolidado registrou diminuição de 5,51%, sendo que nas duplicatas a receber essa foi de 3,41% e nos contratos houve diminuição de 8,82%. No que diz respeito ao mês de junho/2022 houve diminuição de 5,90% no saldo consolidado, sendo que as duplicatas a receber registraram diminuição de 16,37%, enquanto nos contratos houve aumento de 15,88%.

No relatório anterior, solicitamos o envio do *aging list* referente a abril/2022 o qual não condiz com a solicitação realizada. Todos os dados solicitados deverão ser encaminhados em Excel, conforme modelo solicitado pela recuperanda.

Solicitamos as seguintes informações:

A recuperanda não demonstrou a composição da conta 1.1.04.01.000001, cujo saldo ao final de abril/2022 era de R\$ 54.089.945,76, conforme a tabela acima. Na documentação encaminhada à esta administradora restou evidenciado o valor de R\$ 16.215,83.

Segundo a recuperanda:

Sobre o saldo da conta Duplicatas a Receber em questão a recuperanda informa que houve uma pequena alteração no balanço, conforme nova posição abaixo, onde o saldo correto da conta é 53.502.340,42. Sendo assim segue a nova posição a considerar.

1.1.04.01.000001	DUPPLICATAS A RECEBER	50.439.578,66	25.688.177,33	22.625.415,57	53.502.340,42
1.1.04.01.000002	(-)PROVISAO CREDITOS LIQUIDAÇÃO DUVID	(3.455.492,67)	0,00	0,00	(3.455.492,67)
1.1.04.01.000006	CPC 47 - CONTRATO COM CLIENTES	25.654.148,38	2.854.443,13	374.217,49	28.134.374,02

A partir dos esclarecimentos acima cabe mencionar que não foi disponibilizado a esta administradora a documentação contábil referente ao mês de abril/2022 contemplando os ajustes acima mencionados, inviabilizando assim a realização de qualquer tipo de análise.

No relatório anterior, solicitamos:

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

Segundo a recuperanda:

O valor de R\$28.134.374,02 se trata de receitas provenientes de contratos com clientes, onde a transferência do serviço prometido, foi realizada, porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal. Serviços esses onde já foram incorridos todos os custos. Então reconhecemos esse direito perante a transferência desse serviço, com base no CPC 47. Vide arquivo anexo de nome: PROVAC - CPC 47 Medições e Reajustes a faturar_Provac 2022

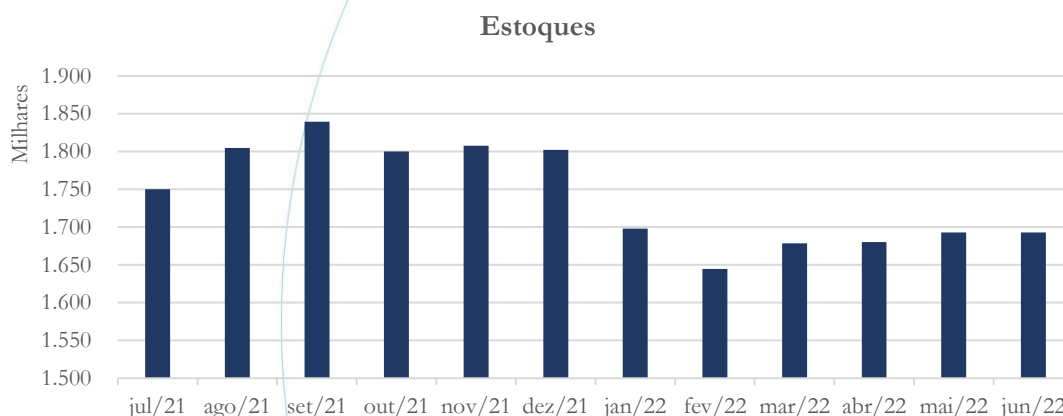
Com base nas informações disponibilizadas pela recuperanda, esta administradora entendeu que são demonstradas duas contas onde registra-se seus recebíveis: duplicatas a receber (1.1.04.01.000001) e contratos com clientes (1.1.04.01.000006). Novamente, de acordo com os esclarecimentos disponibilizados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

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

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

5.1.4. Estoques

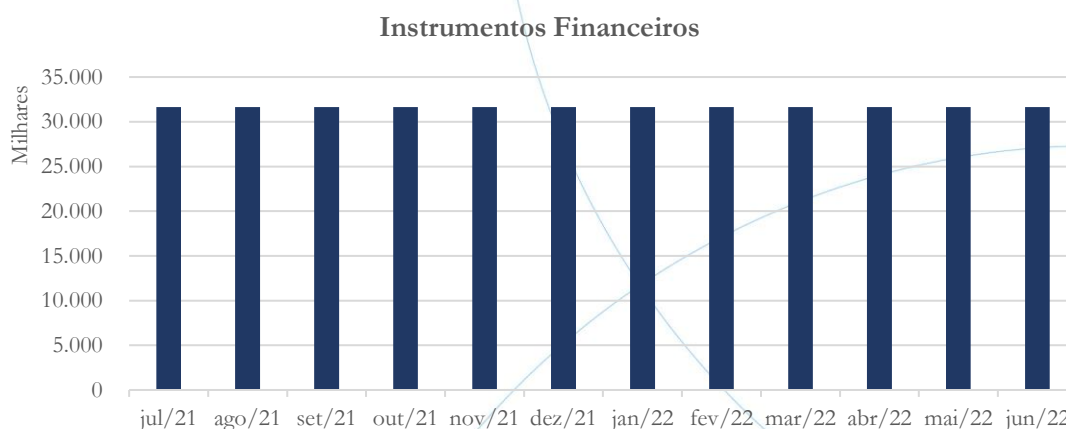
Gráfico 4



O saldo dos estoques registrou aumento de 0,75% no mês de maio/2022 quando comparado ao mês anterior, mantendo-se estável em maio/2022.

5.1.5. Instrumentos Financeiros

Gráfico 5



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

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

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

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

⁶ Contabilizada a longo prazo.

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

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

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

- a) a previsão de realização;
- b) a diferença entre o valor contabilizado (R\$ 31.627.000,00) e o valor demonstrado no laudo de avaliação de ações (R\$ 31.927.000,00).

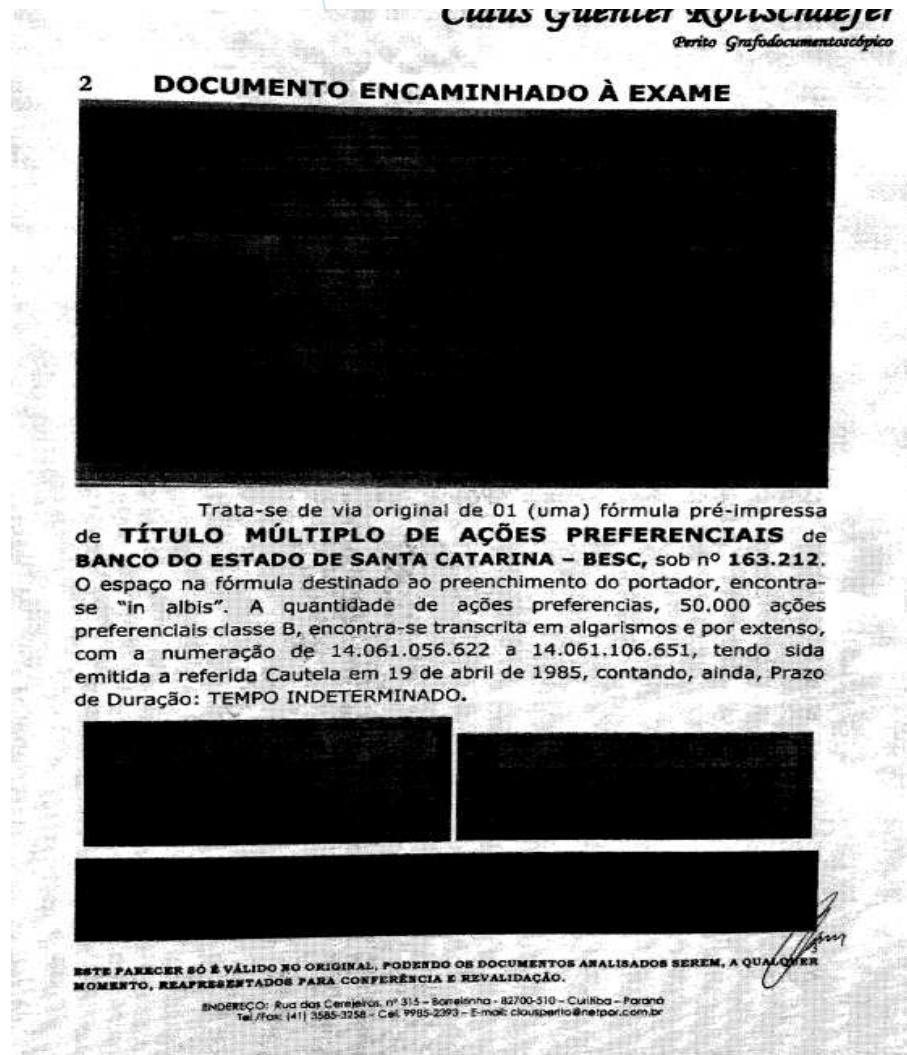
Descrição	Valor
Passivo Concursal	79.946.218,13
Instrumentos Financeiros	31.627.000,00

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

Segundo a recuperanda:

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

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

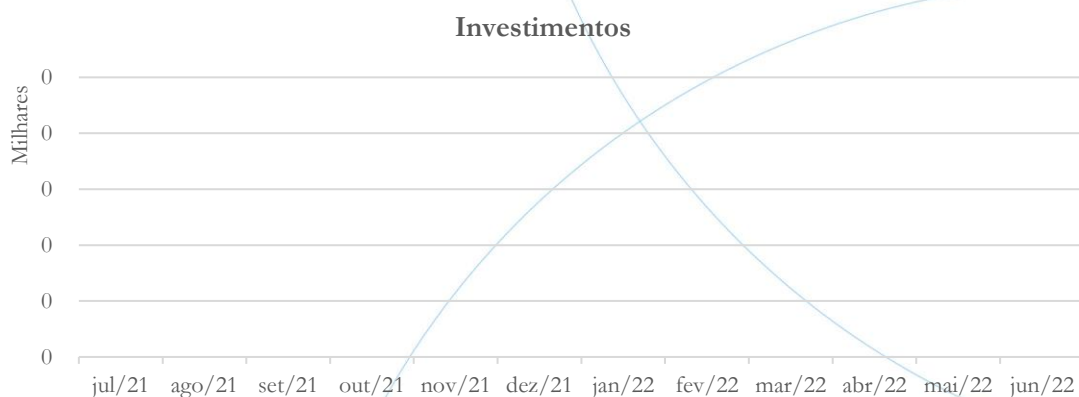


Cabe ainda observar que no laudo, as ações foram valorizadas de acordo com a correção do IGP-DI referente ao período de maio/1985 a novembro/2020, sendo acrescidas ainda a rentabilidade garantida de 8% ao ano pela subscrição das referidas ações.

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

5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



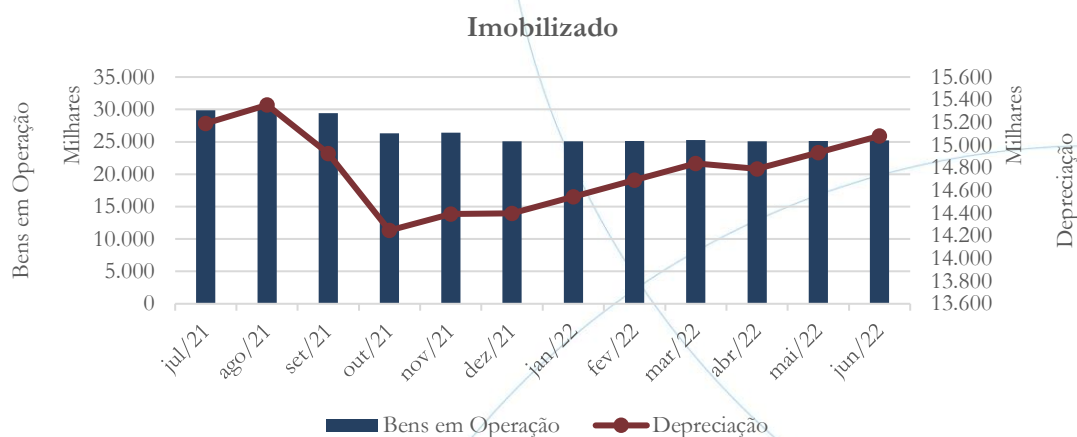
A Provac não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

5.1.7. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 7





O imobilizado apresentou aumento de 0,17% em maio/2022 e de 0,42% em junho/2022, enquanto na depreciação esse foi de 0,99% e 0,98%, respectivamente.

No relatório anterior, solicitamos:

O saldo dos bens em operação da Provac registrou diminuição de 0,76% em abril/2022, quando comparado ao mês anterior. A movimentação foi contabilizada na categoria veículo, cuja variação foi de 1,86%. A recuperanda encaminhou documentação comprovando a perda total do veículo marca VW/Touareg, 2013/2014, placas FUE7537, sendo realizada indenização pela seguradora Tokio Marine, conforme sinistro “K 10 31 24040”. Solicitamos à recuperanda que demonstre a entrada do sinistro recebido, bem como o destino desse valor.

A recuperanda disponibilizou recorte do extrato bancário, com destaque para o depósito realizado pela seguradora do veículo, o qual reproduzimos abaixo:

extrato mensal ag 0043 cc 26936-4 aut 2021 001014

data	descrição	entradas R\$ (créditos)	saídas R\$ (débitos)	saldo R\$
	Juros AD ou Mora LIS/CEP Tar/Custas Cobrança Mov Tit Cub Disp 01/055	7.251,34	28,06- 11,08-	97.891,67-
02/09	IOF		2.521,33-	
	Sispag Tributos		2.540,65-	
	Sispag Tributos		5.070,03-	
	Sispag Tributos		63.722,05-	
	Sispag Fornecedores		1.535,70-	
	Sispag Fornecedores		60.924,36-	
	Sispag Fornecedores		25.632,02-	
	Sispag Transf Titul TED		3.000,00-	
	Sispag Transf Titul TED		65.000,00-	
	Sispag Transf Titul TED		15.000,00-	
	Sispag Fornecedores TED		129.910,73-	
	Sispag Fornecedores TED		4.698,23-	
D	Sispag Fornecedores		54.600,24-	
D	Sispag Fornecedores		44.554,06-	
D	Sispag Fornecedores		906,06-	
	Tar TED Sispag		2,88-	
	Tar TED Sispag		17,20-	
	Tar TED Sispag		2,88-	
	Tar TED Sispag		2,80-	
	Tar TED Sispag		11,52-	
	Sispag SAPORÉ S A	152,19		
	Sispag TOKYO MARINE SEG	106.726,46		
	TED 001.3370PROVAC SERV I	300.000,00		
	TED 001.3370PROVAC TERC	400.000,00		
	TED 033.3964MAXITRATE T	4.155,60		
	Artic Artic Aut Matr		777.706,03-	

No relatório anterior:

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

Conforme a recuperanda:

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

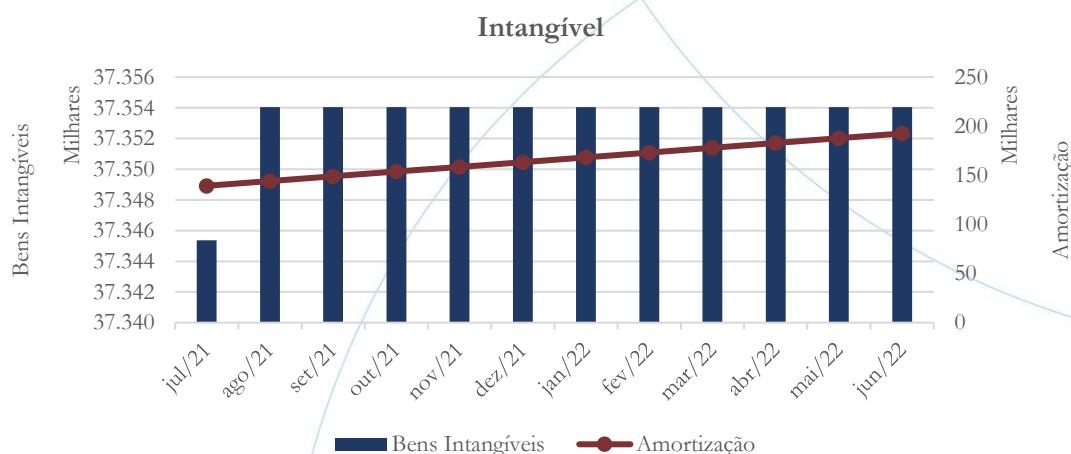
A partir do acima exposto, verifica-se que a recuperanda se limitou a enviar o laudo de avaliação do terreno em questão, não levando em consideração o fato de dispor de ativo avaliado em R\$ 1,3 milhão. Ainda, o referido terreno teve seu contrato de compra assinado em 10/01/2020, com valor de R\$ 54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



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

5.1.8. Intangível

Gráfico 8



Não houve alteração no saldo do intangível nos meses de maio/2022 e junho/2022, enquanto a amortização registrou aumento de 2,6% ao mês.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

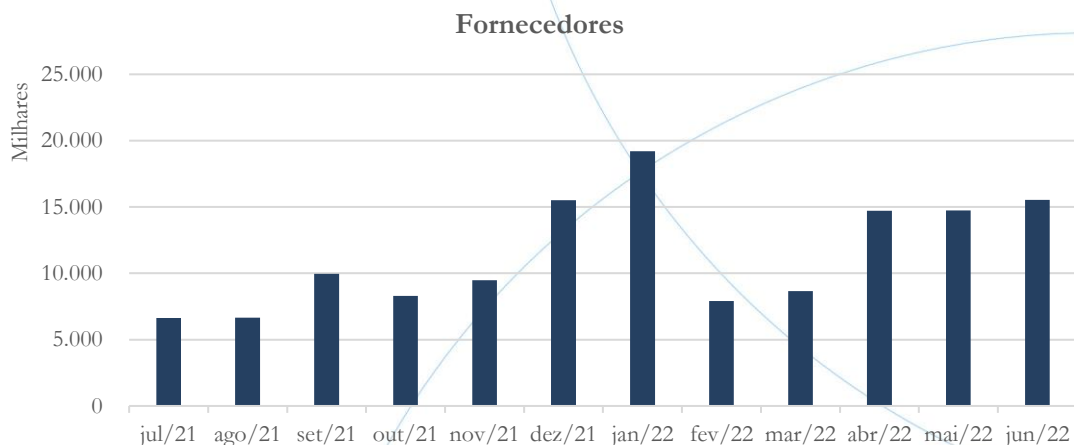
A partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, conseqüentemente, no resultado; então se projetou o valor do resultado futuro com base no resultado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

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

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

5.1.9. Fornecedores

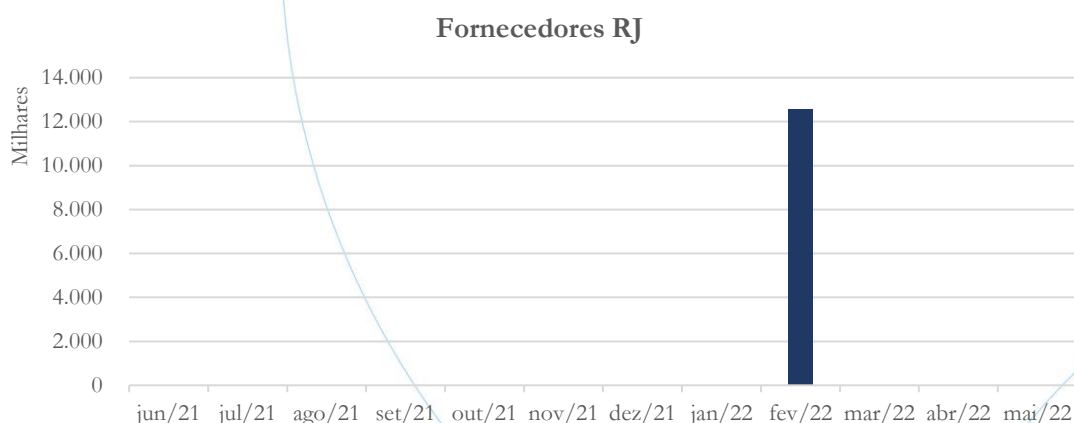
Gráfico 9



O passivo de fornecedores registrou aumento de 0,19% entre os meses de abril/2022 e maio/2022 e de 5,48% em junho/2022.

5.1.10. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

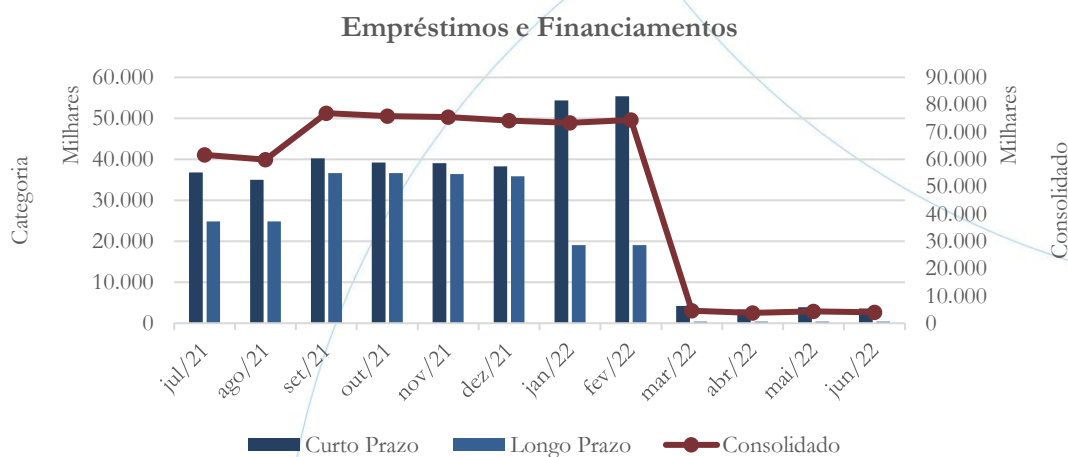
Gráfico 10



A recuperanda transferiu o saldo referente aos fornecedores sujeitos aos efeitos da recuperação judicial para o grupo “Exigível a Longo Prazo”, motivo pelo qual esse permanece com saldo zero.

5.1.11. Empréstimos e Financiamentos

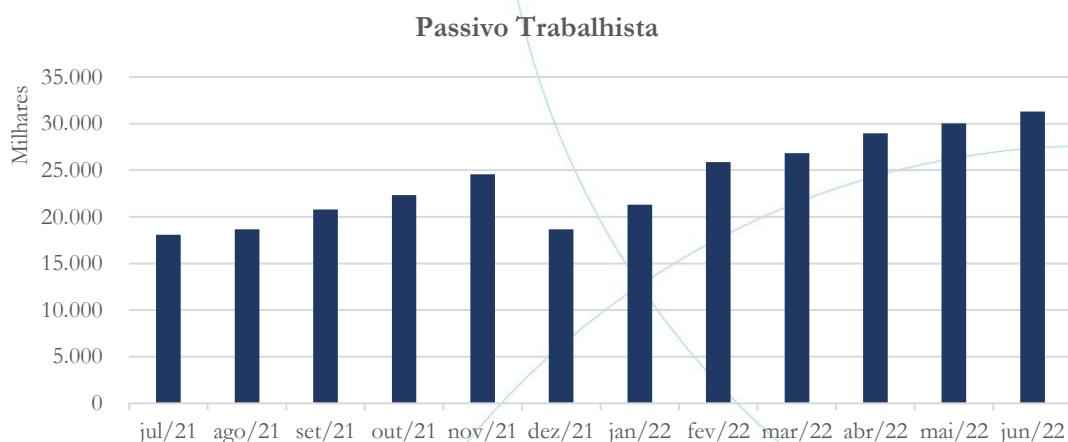
Gráfico 11



O saldo consolidado dos empréstimos e financiamentos registrou aumento de 14,56% no mês de maio/2022, seguido de diminuição de 7,42% em junho/2022. A curto prazo, os empréstimos e financiamentos apresentaram aumento de 16,24% no mês de maio/2022, contabilizando posterior diminuição de 8,16% em junho/2022, enquanto a longo prazo, o saldo manteve-se estável.

5.1.12. Passivo Trabalhista

Gráfico 12



O passivo trabalhista apresentou aumento de 3,76% entre os meses de abril/2022 e maio/2022 e de 4,18% entre os meses de maio/2022 e junho/2022.

A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

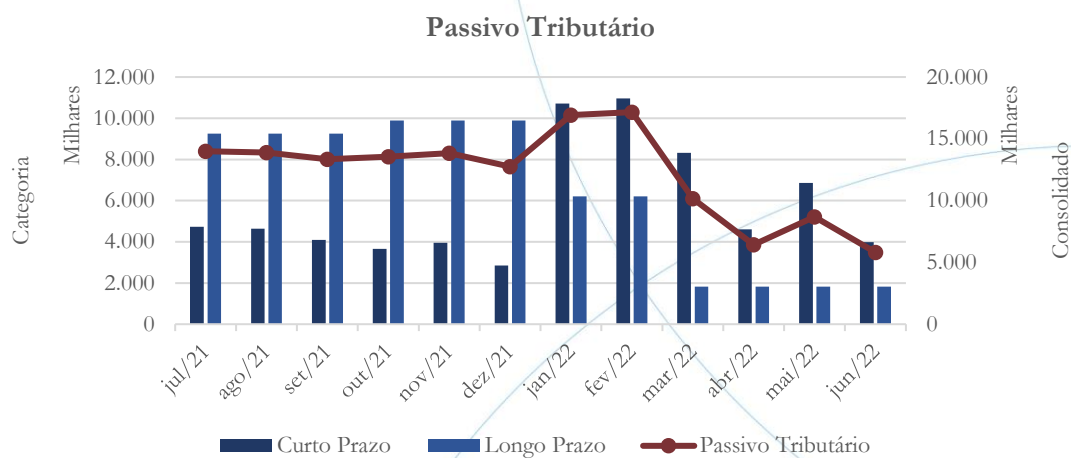
Provav Passivo Trabalhista	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
FGTS	659.004	716.107	704.634	868.126	882.771	1.022.921
INSS	1.133.897	1.945.166	1.861.877	1.973.639	1.592.560	1.410.426
IRRF	170.304	323.603	479.118	637.916	496.281	528.851
Outros	6.653.695	8.346.075	1.852.883	1.823.410	1.572.889	1.627.764
Rescisões	423.460	344.372	563.500	759.749	1.189.355	1.338.413
Salários	6.986.108	7.392.151	8.226.554	7.843.031	7.749.427	7.679.525
Provisões	11.593.036	13.106.528	14.337.080	16.090.388	17.197.208	18.238.291
Total:	27.619.504	32.174.002	28.025.644	29.996.259	30.680.492	31.846.190

No mês de junho/2022, as provisões representaram 57,27% do total, seguida pelos salários, com 25,26%.

5.1.13. Passivo Tributário



Gráfico 13



O passivo tributário a curto prazo apresentou aumento de 49,08% no mês de maio/2022, seguido de diminuição de 41,85% em junho/2022, enquanto a longo prazo, o saldo não apresentou alteração.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Municipal	753.153	816.046	816.701	882.954	908.553	896.859
Estadual	5.534	6.773	11.287	18.101	12.513	11.031
Federal	3.497.140	3.670.587	6.103.874	2.454.443	5.063.738	2.327.924
Previdenciário	129.153	134.670	156.019	170.830	188.479	156.071
Outros	12.858.175	14.550.555	3.680.711	3.651.238	3.400.716	3.455.591
Total:	17.243.155	19.178.631	10.768.592	7.177.565	9.573.999	6.847.477

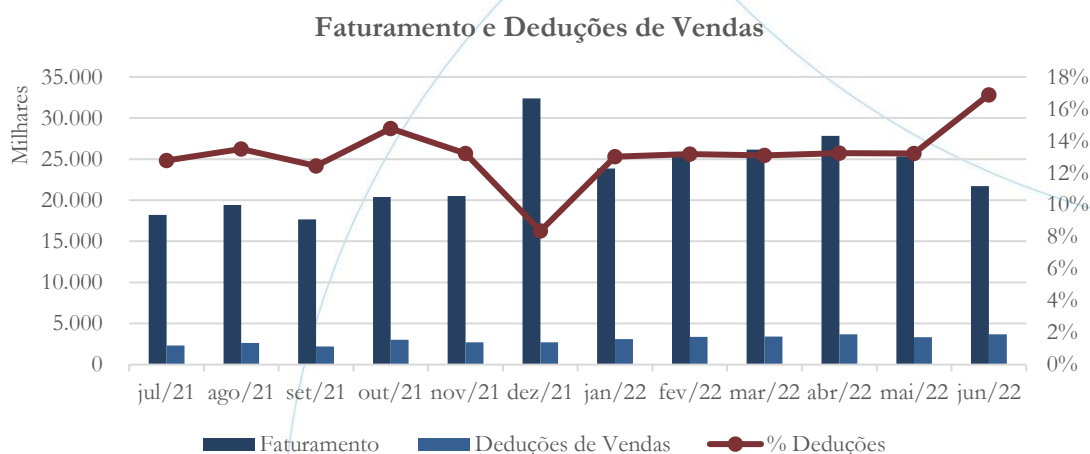
No mês de junho/2022, a esfera federal representou 34% do passivo tributário da recuperanda.

5.2. Demonstração do Resultado do Exercício

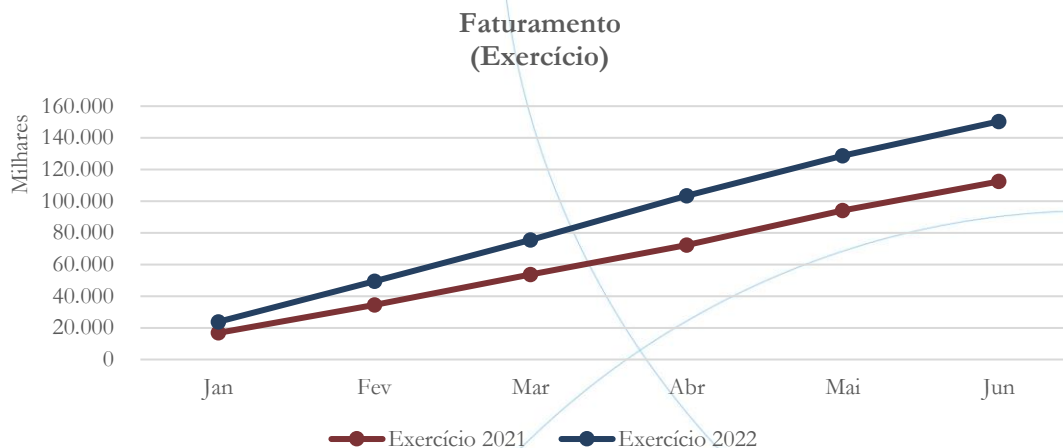
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 14



O faturamento apresentou diminuição de 8,89% no mês de maio/2022 e de 14,33% em junho/2022, enquanto as deduções de vendas registraram diminuição de 9,10% no primeiro período, seguido de aumento de 9,51% no segundo período em análise.



Na comparação do faturamento acumulado entre os meses de janeiro e junho, verifica-se que a receita de vendas auferida no exercício 2022 foi 33,78% superior ao mesmo período de 2021.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

Referente ao período de dezembro/2021 a fevereiro/2022, a Provac deverá encaminhar:

- ✓ Composição do faturamento por cliente;
- ✓ Contratos ativos e valor movimentado na conta referente a contratos do contas a receber;
- ✓ Informações sobre possível provisionamento de receita.

A Provac disponibilizou planilha Excel com as informações solicitadas. Cabe ressaltar que após a análise do faturamento, foram encontradas as seguintes notas fiscais, cujas CFOP's 5551 e 6551, correspondem a venda de ativo imobilizado, totalizando R\$



549.595,00⁷ no mês de dezembro/2021 ante a informação encaminhada cujo saldo é de R\$ 472.624,00.

Emissão	Num. Docto	Cod. Fiscal	Nome	Vlr.Total
03/12/2021	000003672	5551	WILSON ROBERTO PICCO	40.000,00
08/12/2021	000003675	5551	PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS	36.971,00
09/12/2021	000003677	5551	MAURO SIGOLI	30.000,00
09/12/2021	000003678	5551	MAURO SIGOLI	40.000,00
16/12/2021	004127956	6551	ELISEU MARCOLINO DA SILVA	10.000,00
16/12/2021	004128029	6551	LEONARDO JOSE GOMES	37.624,00
17/12/2021	000000004	5551	A.R.P.M. SUPORTE TECNICO LTDA	325.000,00
Total:				519.595,00

As notas fiscais relacionadas acima possuem CFOP de venda de ativo imobilizado e não foram encaminhadas a esta administradora quando dos esclarecimentos prestados na questão acima referente ao ativo imobilizado.

Diante do quanto apurado, esclareça a recuperanda Provac a suposta venda de imobilizado **após** ajuizamento da recuperação judicial, conforme notas fiscais de números: 004127956, 004128029 e 000000004.

Com o intuito de esclarecer que a venda efetiva dos bens ocorreu antes do pedido de Recuperação Judicial, realizado em 13/12/2021, a recuperanda disponibilizou as notas fiscais em questão, contrato de compra e venda e documento único de transferência (DUT), que após analisados por esta administradora cabem os seguintes comentários:

Referente a Nota Fiscal Número 004:

⁷ A diferença entre esse valor e o valor descrito na tabela abaixo corresponde a nota 3676-1 no valor de R\$ 30.000,00, a qual já havia sido informada pela recuperanda.

Apesar de emitida após o pedido de recuperação judicial, tem a empresa R. Merlos, CNPJ 22.305.542/0001-05 como emitente, a qual não consta do grupo econômico dos requerentes.

Referente a Nota Fiscal Número 4.127.956:

Com filial localizada no bairro de Bonsucesso na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro como emissor, esta nota fiscal foi emitida em 14/12/2021, referente a venda de uma motocicleta Honda, placas LMW4G54, ano/modelo 2019, no valor de R\$ 10.000,00. O DUT disponibilizado, embora apresente carimbo com data do dia 02/12/2021, teve firma reconhecida no 3º tabelião de notas de Araraquara em 14/01/2021. Dessa forma, o exposto pela recuperanda *não foi suficiente para comprovar que a alienação do referido imóvel ocorreu antes do pedido de recuperação judicial.*

Referente a Nota Fiscal Número 4.128.029:

Com filial localizada no bairro de Bonsucesso na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro como emissor, esta nota fiscal foi emitida em 14/12/2021, referente a venda de veículo VW Gol, placas LTO4C99, ano 2018, modelo 2019, no valor de R\$ 37.624,00. A recuperanda disponibilizou contrato de compra e venda, assinado somente pelo comprador e com firma reconhecida em 26/03/2020 no 3º tabelião de notas de Araraquara.

Como forma de pagamento em 26/05/2020 havia um trator agrícola da marca Ford, modelo F-4600, número de série D5NN6015.6,

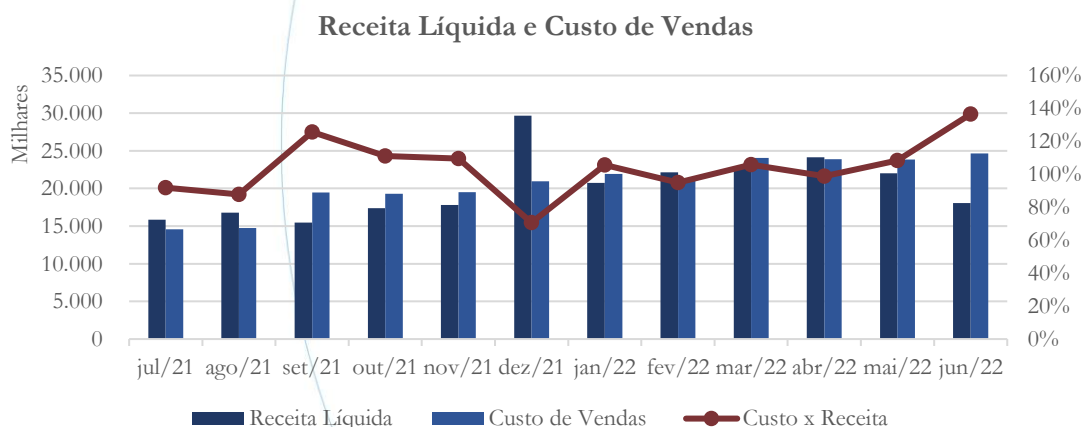
chassi DA214C 8D7B *V117571* no valor R\$ 26.674,00 e mais três parcelas no valor de R\$ 3.650,00.

Acerca deste bem, considerando que houve o reconhecimento da firma do comprador em 26/03/2020, entendemos que o ato de compra e venda ocorreu de forma efetiva antes do pedido de recuperação.

No entanto cabe salientar que o DUT teve firma reconhecida em 14/12/2021 e a recuperanda não encaminhou a Nota Fiscal de entrada do trator citado no contrato de compra e venda. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a Nota Fiscal de entrada referente ao bem.

5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

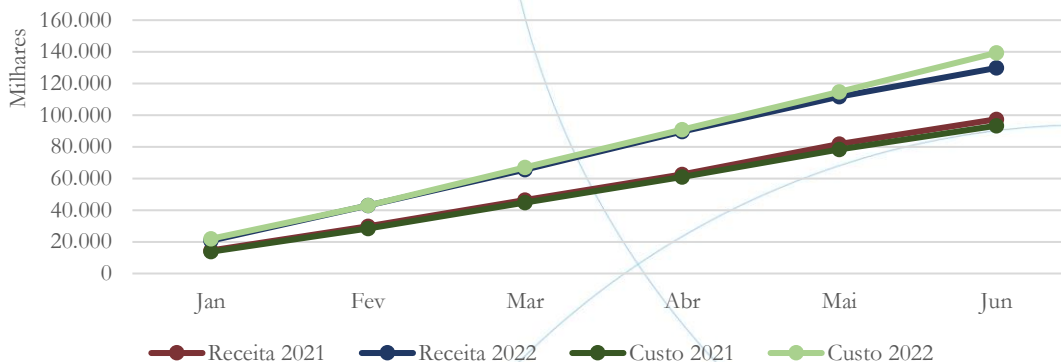
Gráfico 15



A receita líquida apresentou diminuição de 8,86% no mês de maio/2022 e de 17,95% em junho/2022, enquanto o custo de vendas registrou diminuição de 0,16% no primeiro período, seguido de aumento de 3,42% no segundo período em análise.



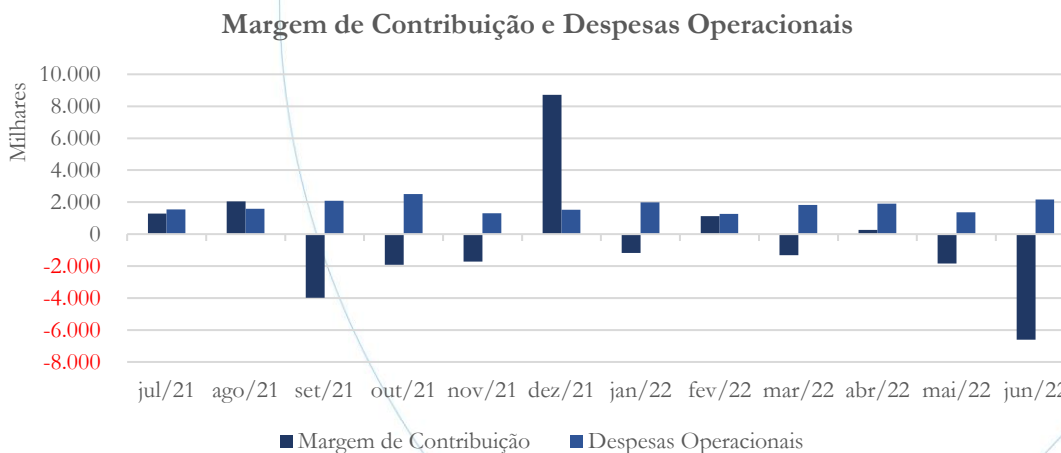
Receita Líquida e Custo de Vendas (Exercício)



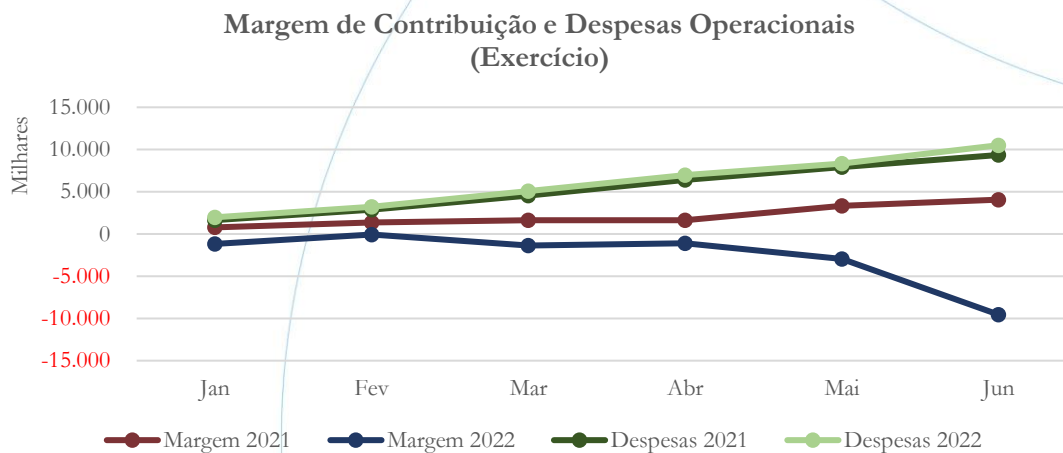
Comparando o valor acumulado entre os meses de janeiro/2022 e junho/2022 verifica-se que a receita líquida foi 33,27% superior a auferida em 2019, enquanto o custo de vendas foi 49,31% maior quando realizada a mesma comparação.

5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 16



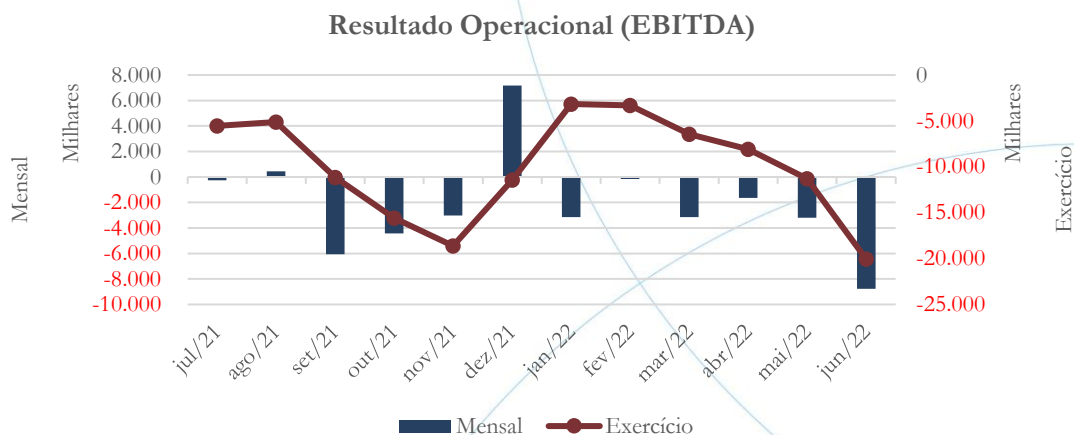
Pressionada pela diminuição no faturamento perante o custo de vendas próximo à estabilidade, a margem de contribuição apresentou saldo negativo no valor de R\$ 1,8 milhão no mês de maio/2022 passando para R\$ 6,6 milhões em junho/2022. As despesas operacionais registraram diminuição de 27,80% em maio/2022, seguido de aumento de 58,09% em junho/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o razão, o diário, bem como comprovantes de pagamento das despesas referente as contas: 5.1.01.01.000086 (Premiação a Funcionários, cujo saldo contabilizado foi de R\$ 100.598,66) e 5.1.01.02.000012 (Vale Transporte, com saldo no valor de R\$ 339.535,28).



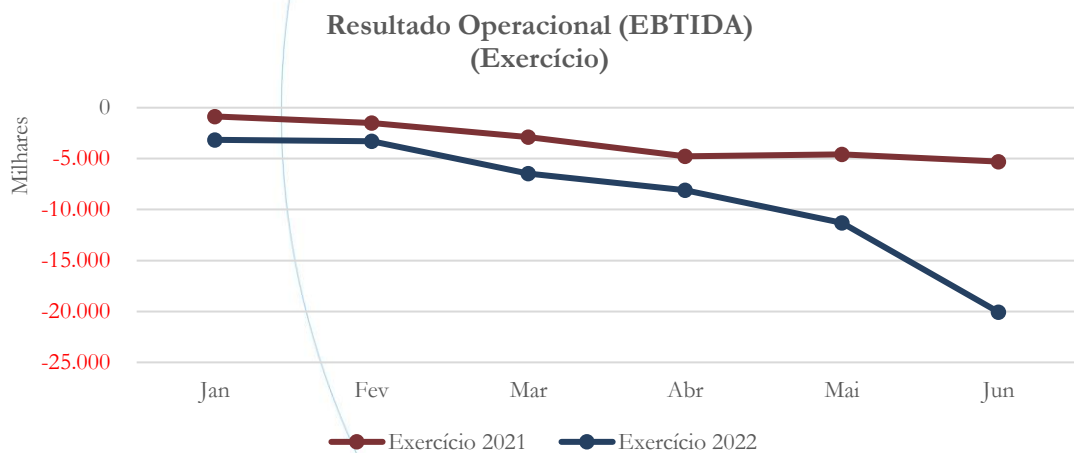
Considerando o período de janeiro a junho, a margem de contribuição, que no exercício de 2021 registrava valor acumulado de R\$ 4,06 milhões, em 2022 registrou saldo negativo no valor de R\$ 9,6 milhões. As despesas operacionais, quando realizada a mesma comparação, registram aumento de 12,40%, passando de R\$ 9,35 milhões para R\$ 10,51 milhões.

5.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 17



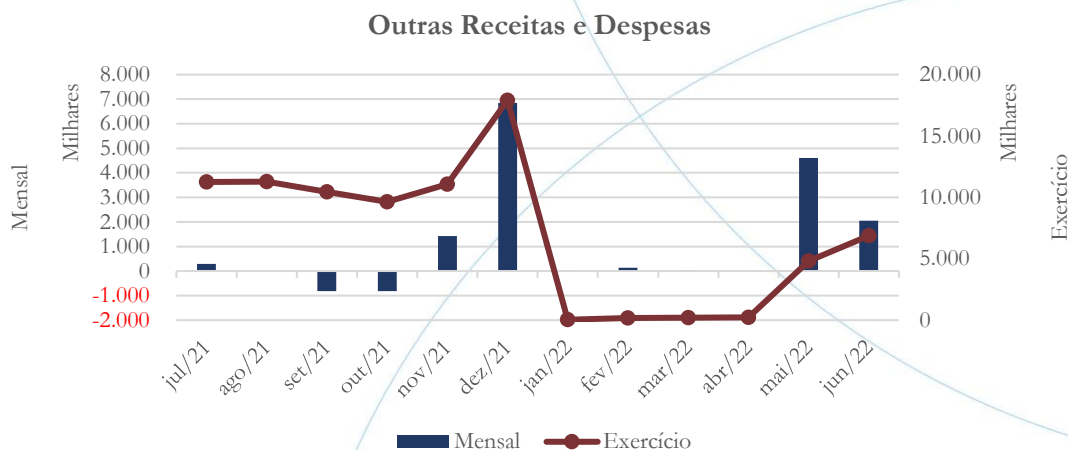
Mantendo cenário já apresentado, a recuperanda apresentou prejuízo operacional nos meses de maio/2022 e junho/2022. No exercício de 2022, o prejuízo operacional foi de R\$ 20,01 milhões.



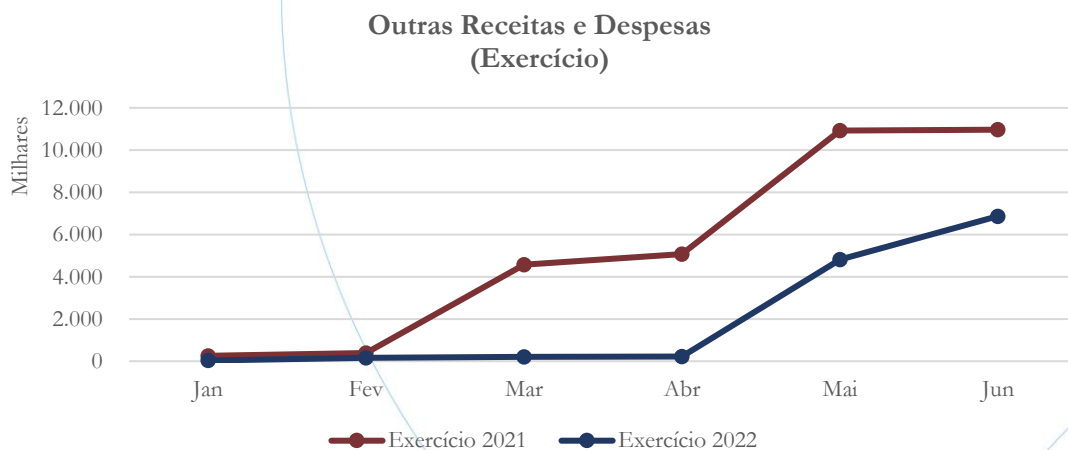
Comparando o período de janeiro a junho de 2022 com 2021, o prejuízo operacional apresentou alta de 279,29%.

5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 18



A conta outras receitas e despesas apresentou saldo no valor de R\$ 4,6 milhões em maio/2022, passando para R\$ 2,05 milhões em julho/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe documentos comprobatórios referentes a origem de tal receita.



De forma acumulada, quando efetuada a comparação desta categoria entre o exercício de 2021 e 2022, verifica-se que houve diminuição de 37,36% na receita auferida nesta categoria. No entanto, é possível observar que a curva apresenta tendência de crescimento entre os meses de abril e junho de 2022.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

No mês de dezembro/2021, o saldo da conta outras receitas e despesas apresentou recuperação de receita, acumulando no exercício de 2021 ganho nesta categoria no valor de R\$ 17,9 milhões. Solicitamos a recuperanda que encaminhe os documentos necessários para demonstrar e comprovar, a movimentação realizada em dezembro/2021.

A Provac encaminhou o contrato de prestação de serviços celebrado em 17/11/2021 junto a *AG Capital A Consultoria Empresarial S/A*, cujo objeto é:

(...) aplicar metodologia de inteligência tributária com o objetivo de identificar valores eventualmente recolhidos a maior durante o período dos últimos 5 (cinco) anos a título de contribuições previdenciárias e outras entidades pagas pela empresa.

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

A documentação solicitada foi encaminhada. No entanto e, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, item 31, tais valores não devem ser reconhecidos nas demonstrações contábeis, haja vista que o mesmo pronunciamento em seus itens

89 e 90, disponibiliza detalhes a respeito da divulgação do ativo contingente, conforme recorte abaixo:

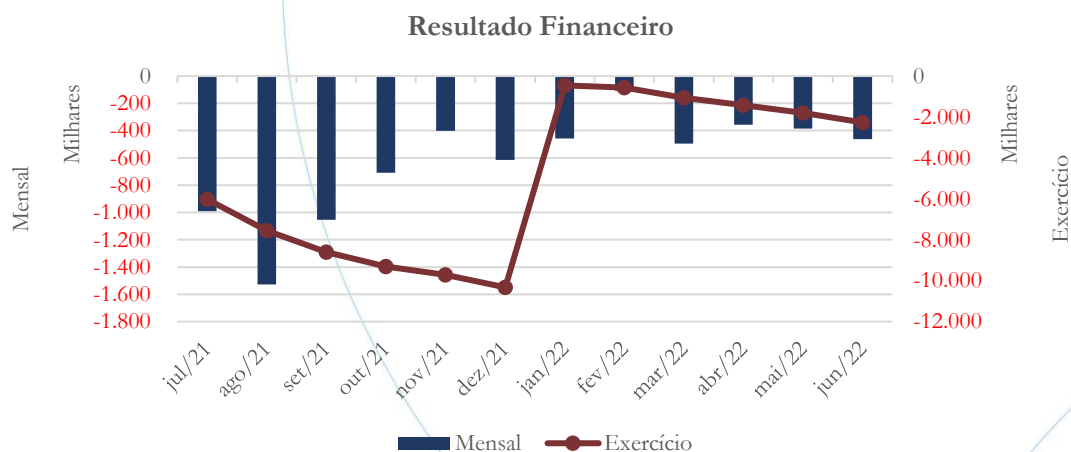
89. Quando for provável a entrada de benefícios econômicos, a entidade deve divulgar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data do balanço e, quando praticável, uma estimativa dos seus efeitos financeiros, mensurada usando os princípios estabelecidos para as provisões nos itens 36 a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

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

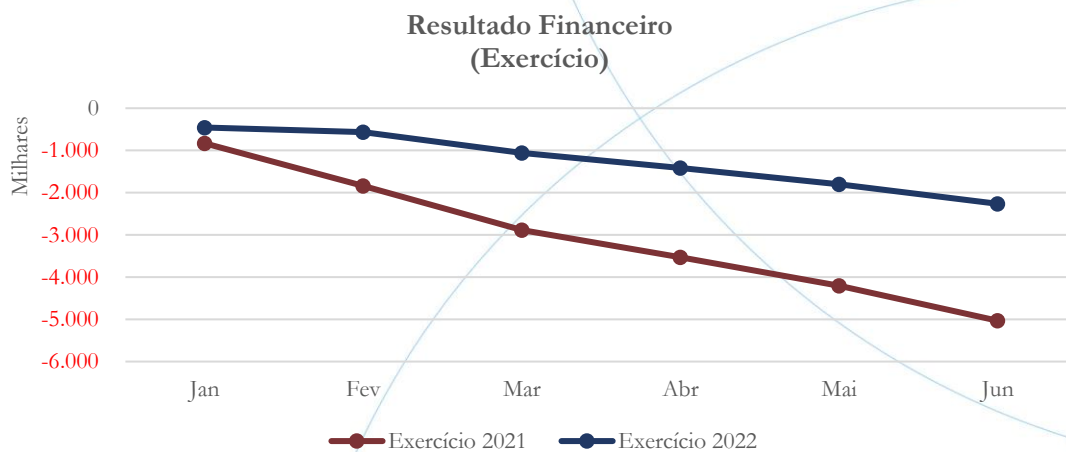
Dessa forma, e com o exposto, esta administradora entende que a contabilização efetuada não está em acordo com o recomendado pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

5.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 19



As despesas financeiras registraram aumento de 7,96% em maio/2022 e de 19,98% no mês de junho/2022, quando comparadas ao mês anterior. No exercício de 2022, as despesas financeiras contabilizam saldo no valor de R\$ 2,64 milhões.



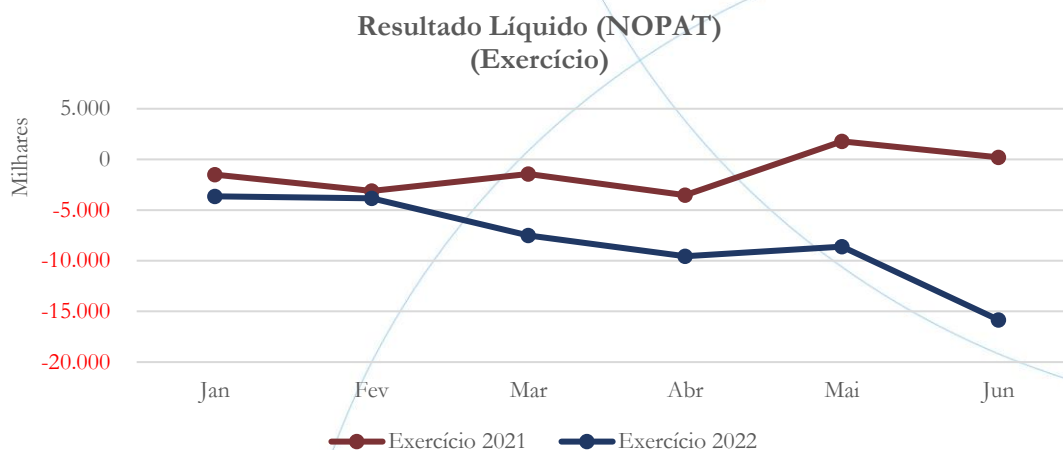
Na comparação do exercício de 2021 e 2022, no período de janeiro a junho, houve diminuição de 55,01% nas despesas financeiras.

5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 20



No mês de maio/2022, a recuperanda apresentou lucro líquido no valor de R\$ 947,9 mil saldo esse oriundo de *outras receitas e despesas*⁸, enquanto em junho/2022 houve prejuízo líquido no valor de R\$ 7,24 milhões.



No mesmo período de 2021, a recuperanda lucro líquido acumulado no valor de R\$210 mil, também favorecido por resultado obtido de *outras receitas e despesas*, enquanto em 2022 registra perdas na ordem R\$15,9 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.

⁸ Os quais solicitamos esclarecimentos.

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

Segundo Martins⁹:

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

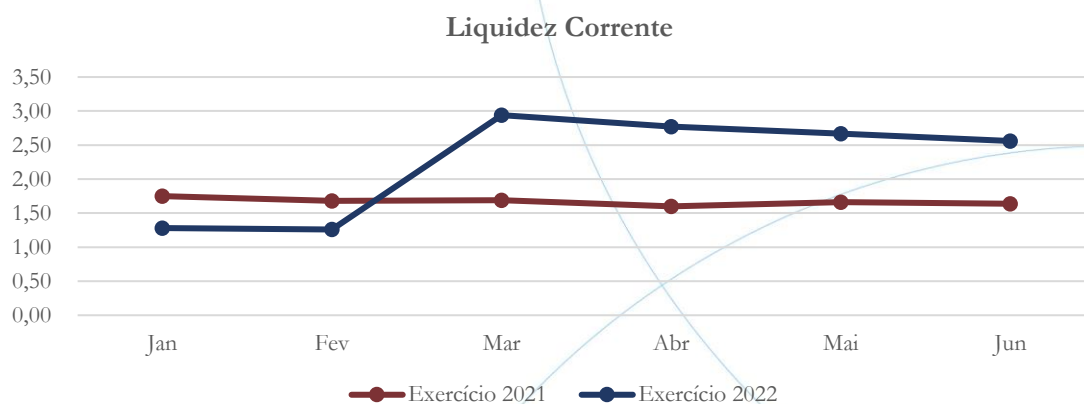
5.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁰ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

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

¹⁰ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

Gráfico 21



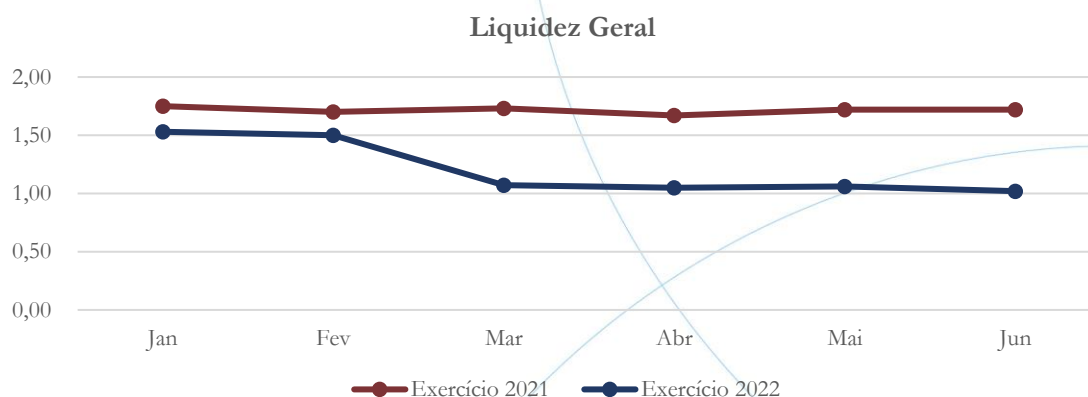
No mês de junho/2022, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 2,56 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo, situação está melhor do que a apresentada em junho/2021, quando o índice registrava R\$ 1,64 – este movimento pode ser atribuído a reclassificação do passivo sujeito a recuperação para contas específicas a este fim, sendo estas classificadas a longo prazo.

5.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹¹. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

¹¹ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

Gráfico 22

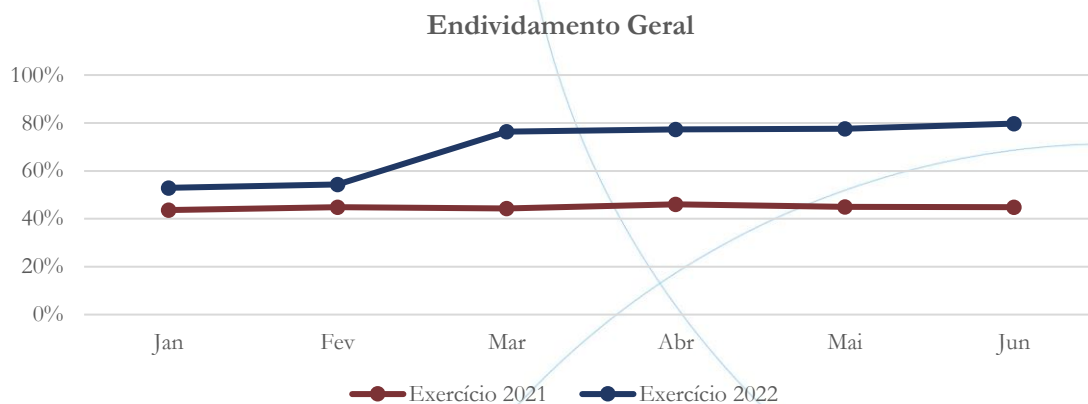


No mês de junho/2022, considerando os direitos e obrigações a curto e longo prazo, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,02 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida. Em comparação com o mesmo período de 2021 verifica-se que houve diminuição de R\$ 0,70 no índice, sendo este reflexo da reclassificação do passivo sujeito a recuperação judicial para contas exigíveis a longo prazo.

5.3.3. Endividamento

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

Gráfico 23

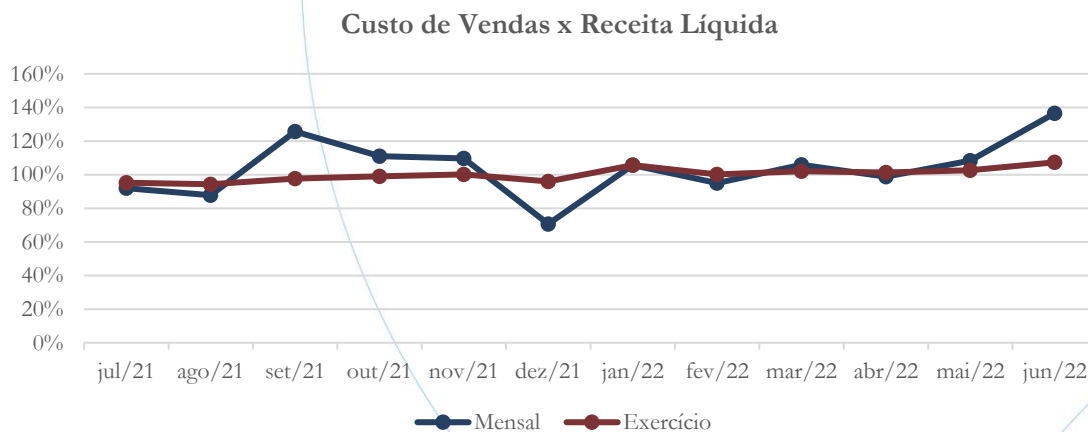


O endividamento geral da empresa, no mês de junho/2022, registrou índice de 80%, superior ao mesmo período do exercício anterior.

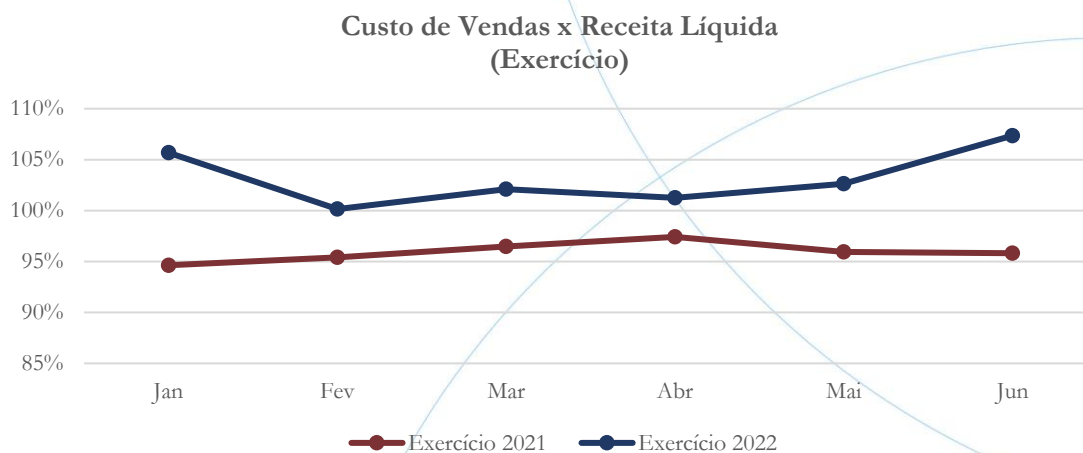
5.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 24



No mês de junho/2022, o custo de vendas representou 136,56% da receita líquida auferida no período, enquanto no exercício 2022 esse foi de 107,36%.

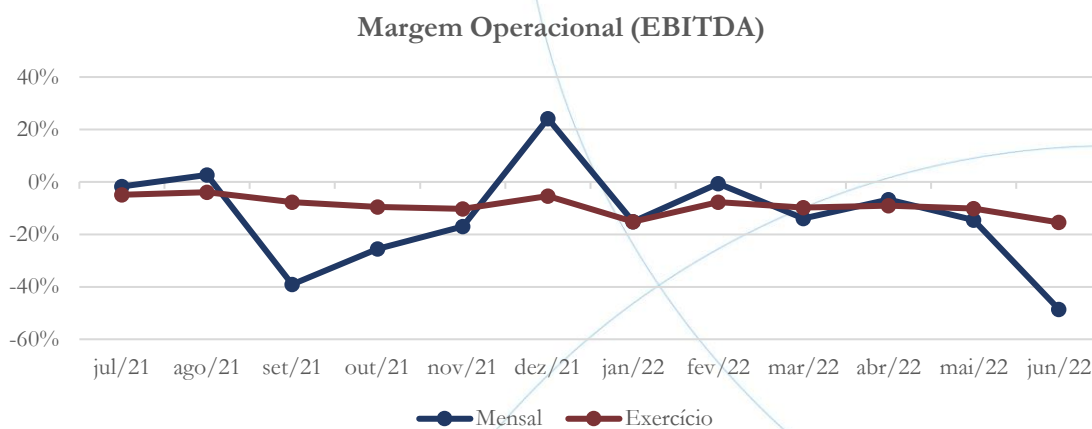


Na comparação da relação do custo de vendas com a receita líquida (acumulados), o exercício 2022 registra 107,36% ante a 95,83% do exercício anterior.

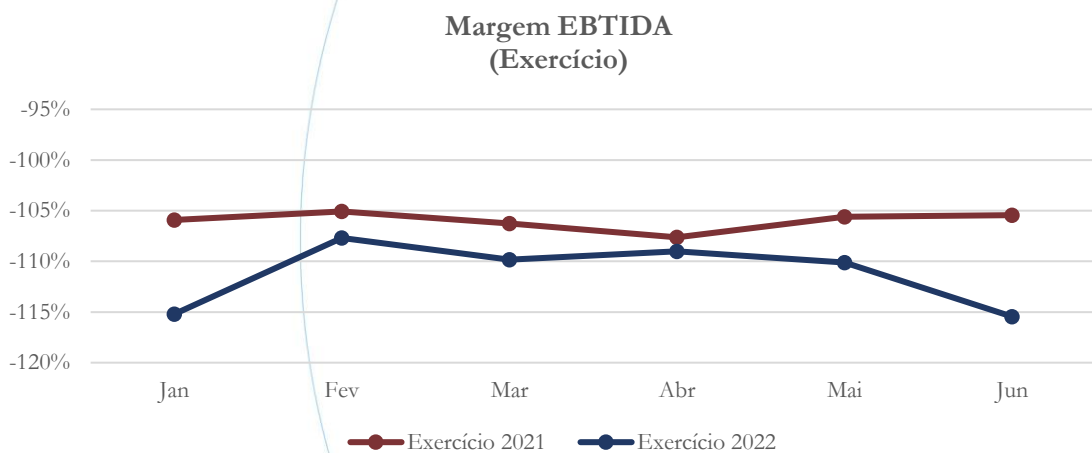
5.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Gráfico 25



No mês de junho/2022, a margem operacional registrou saldo negativo de 48,58%, enquanto no acumulado do exercício de 2022 esse foi de 15,46%.

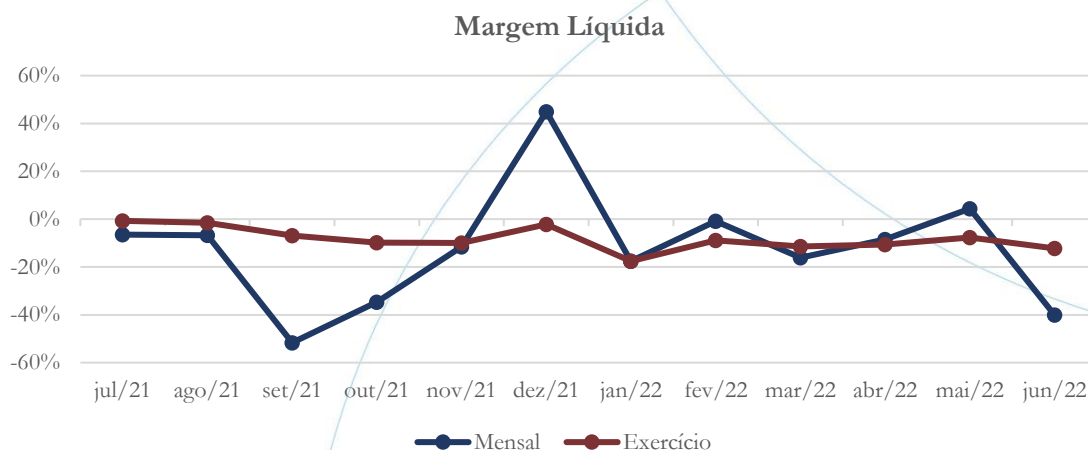


As perdas operacionais registradas pela recuperanda, na comparação do primeiro semestre de 2021 com 2022 se elevaram em 10 pontos percentuais, variando de 105% para 115%.

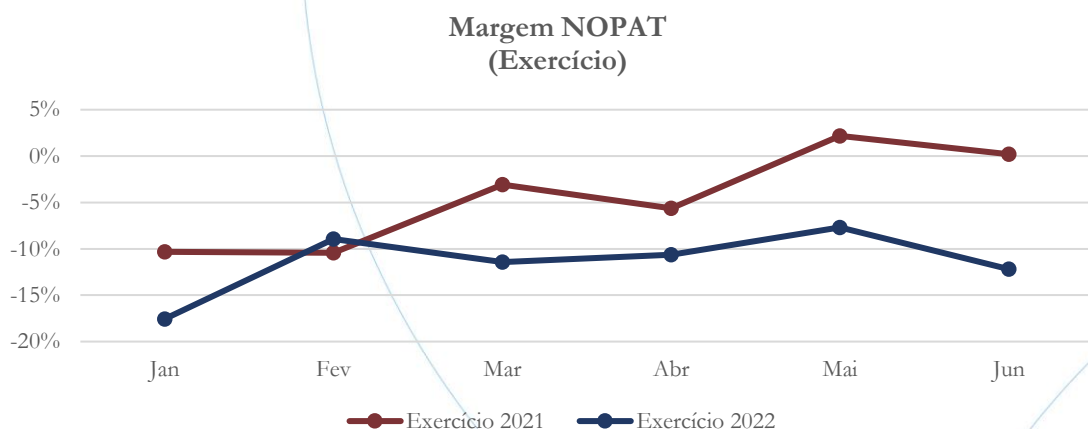
5.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

Gráfico 26



No mês de junho/2022, a margem líquida registrada foi negativa em 40,12%, enquanto no exercício de 2022 esse foi de 12,20%.

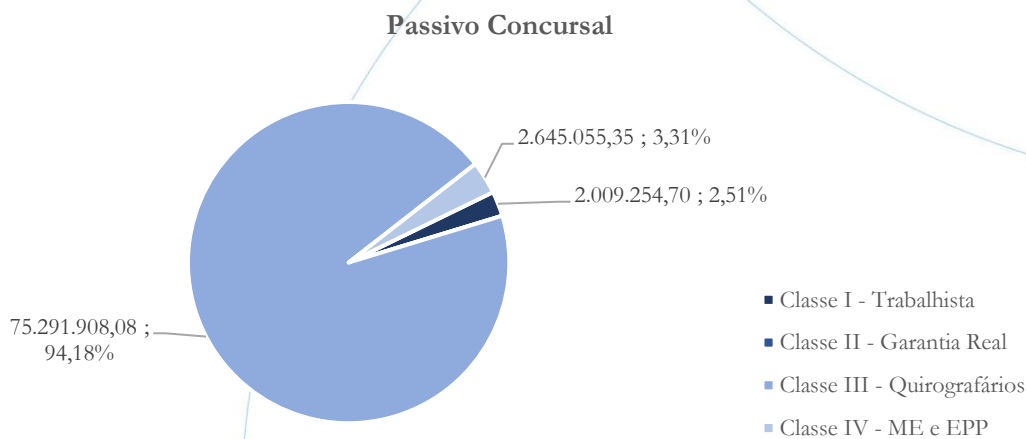


Ao final do mês de junho/2021, a recuperanda operava próxima ao break-even, com ganhos líquidos de 0,22% no exercício; já em 2022, no mesmo período, acumula perdas de 12,20%.

5.4. Passivo Concurisal

A recuperanda apresenta o seguinte passivo concurisal:

Gráfico 27



O passivo concurisal informado pela recuperanda, no ato do pedido da recuperação judicial, totaliza saldo no valor de R\$ 79,2 milhões, conforme a tabela abaixo:

Classes de Credores	Valor do Crédito	Reserva de Crédito	Total da Classe	Participação
Classe I - Trabalhista	1.304.980,90	704.273,80	2.009.254,70	2,51%
Classe II - Garantia Real	0,00	0,00	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	75.291.908,08	0,00	75.291.908,08	94,18%
Classe IV - ME e EPP	2.645.055,35	0,00	2.645.055,35	3,31%
Total	79.241.944,33	704.273,80	79.946.218,13	100,00%

A Classe I detém 2,51% do passivo total, enquanto a Classe III representa 94,18% dos créditos. A Classe IV representa 3,31% do total. Vale ainda observar que a recuperanda não listou créditos na Classe II, credores que possuem garantia real.

5.5. Análise e considerações finais

A Provac demonstra dificuldades em responder, de maneira satisfatória, os pedidos de esclarecimentos realizados por esta administradora, disponibilizando informações que deixam lacunas em sua interpretação, conforme acima exposto.

Como já mencionado no relatório anterior, mesmo apresentando bons índices de liquidez, a recuperanda demonstra ativos de difícil realização, tanto a curto como a longo prazo.

No primeiro semestre de 2022, a recuperanda não demonstrou gerar recursos necessários para a sua própria manutenção, registrando margem de contribuição negativa e, conseqüente prejuízo operacional e líquido.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

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

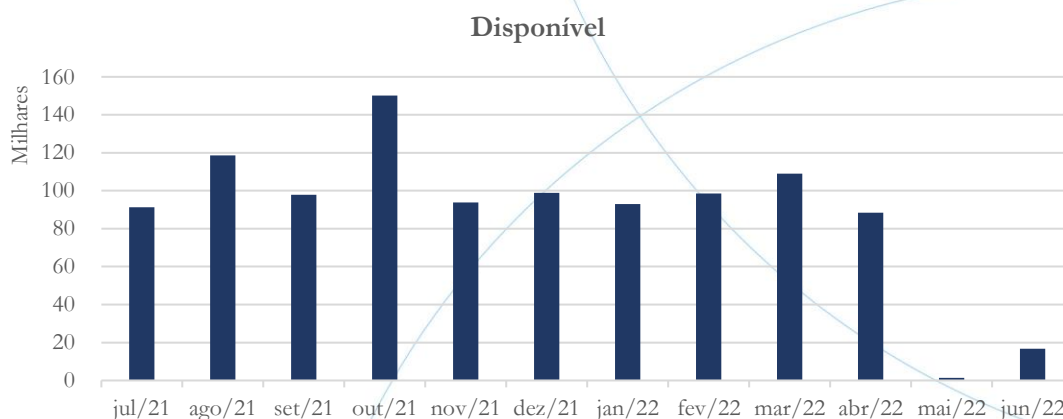
6.1. Balanço Patrimonial

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



6.1.1. Disponível

Gráfico 28



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

Solicitamos a seguinte informação:

Referente ao saldo da conta disponível, solicitamos à Pro Tempore que nos posicionasse a respeito dos seguintes pontos:

- ✓ O fato de 88,36% do saldo estar contabilizado na conta caixa, a qual em geral indica valor em espécie disponível na empresa para pequenas despesas do dia a dia.
- ✓ Solicitamos à recuperanda que discrimine no balancete as contas bancárias utilizadas pela empresa, demonstrando a descrição *bancos conta movimento*.

Foram encaminhados os extratos bancários, os quais demonstraram o uso do Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.

Ainda referente a conta caixa – a qual representa 96,3% das disponibilidades da empresa – foi apresentado a seguinte observação: *O saldo do caixa em questão refere-se diferenças de conciliação que provavelmente não foram baixados corretamente nos períodos devidos. A empresa Pro Tempore não trabalha com dinheiro em caixa atualmente e toda a movimentação de valores é feita através de conta bancária.* Solicitamos à recuperanda que informe quais providências serão adotadas para regularização do saldo, bem como o prazo para sua implementação.

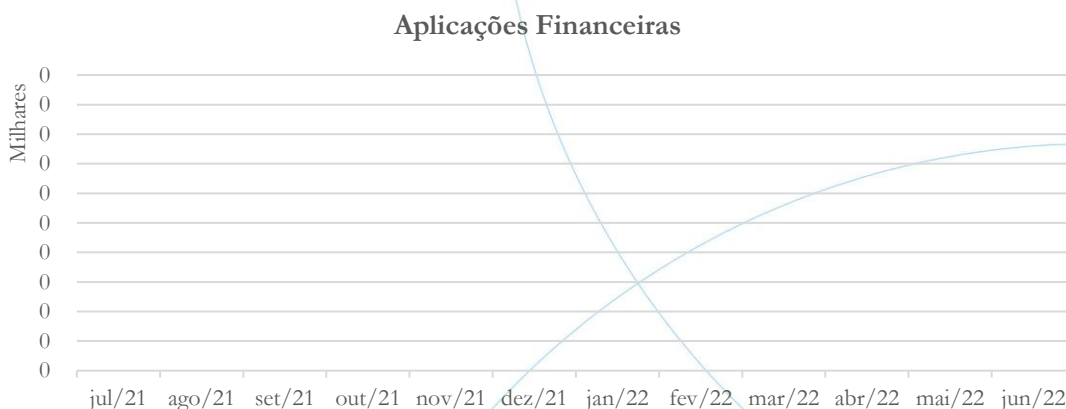
Conforme a recuperanda:

A recuperanda informa que o saldo indevido da conta caixa será baixado contra resultados acumulados no mês de maio/2022 para regularização do mesmo.

A baixa do saldo da conta 1.1.01.01.000001 foi identificada, a qual registrou saldo zero no encerramento de maio/2022. No entanto, a despesa equivalente na DRE, conforme informado pela recuperanda, não foi localizada. A movimentação, juntamente com o ajuste realizado no contas a receber, foi realizado tendo como contrapartida a conta ajustes de exercícios anteriores.

6.1.2. Aplicações Financeiras

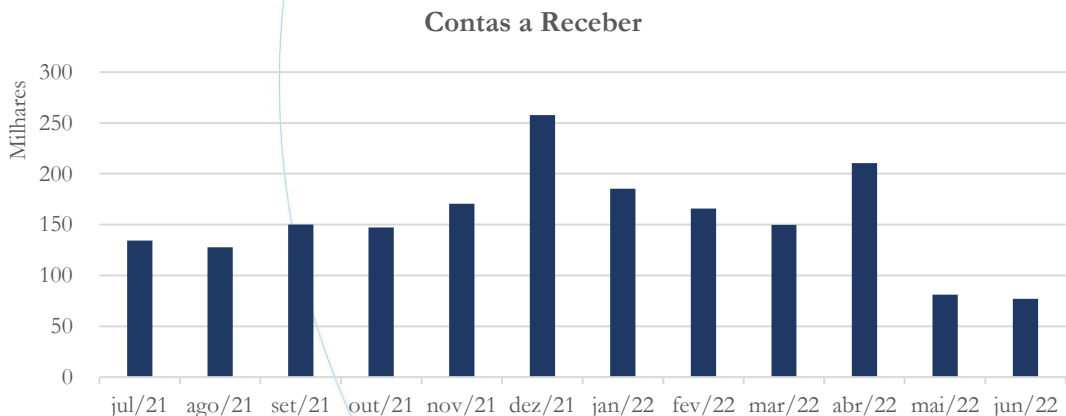
Gráfico 29



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

6.1.3. Contas a Receber

Gráfico 30



O contas a receber apresentou diminuição de 61,53% entre os meses de abril/2022 e maio/2022 e de 4,82% no mês de junho/2022.

Solicitamos à recuperanda que encaminhe:



- ✓ Contas a Receber: composição título a título, indicando nome do sacado, CNPJ, data da emissão, data do vencimento, valor e identificar se e qual título está antecipado;

A partir da documentação encaminhada verificamos que no mês de março/2022 houve o registro do valor de R\$ 149.745,49 (saldo da conta 1.1.04.01.000001), enquanto no demonstrativo encaminhado há o valor de R\$ 115.685,66. Requeremos à recuperanda que esclareça a diferença encontrada.

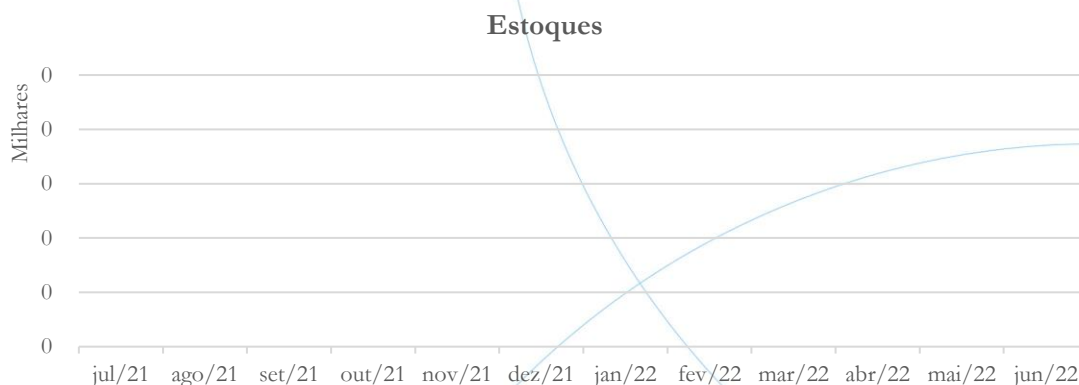
Segundo a recuperanda:

A diferença de 33.922,63 na conta clientes entre o saldo contábil x saldo financeiro refere-se a implantação de saldos iniciais na transferência do sistema anterior em dez/17 para o sistema atual TOTVS (Vide composição abaixo). A regularização deste saldo será efetuada em maio/2022.

O ajuste foi realizado em conjunto com o descrito nas disponibilidades na conta de ajustes de exercícios anteriores.

6.1.4. Estoques

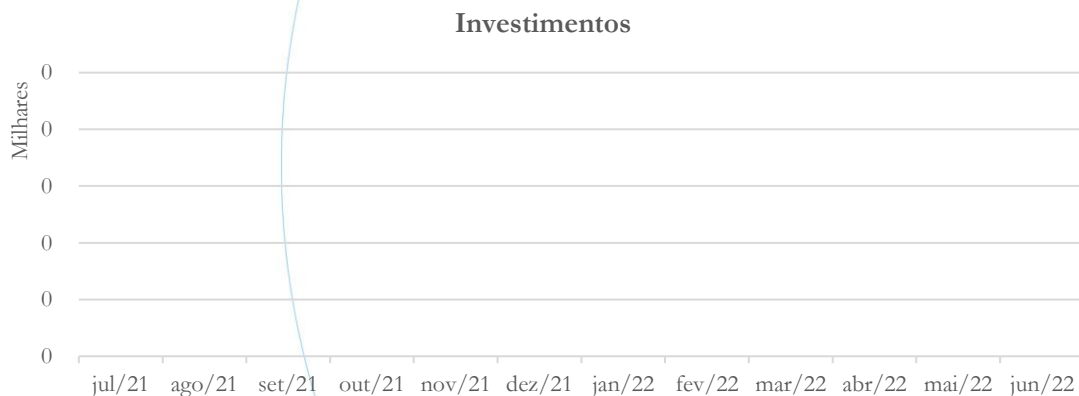
Gráfico 31



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

6.1.5. Investimentos

Gráfico 32



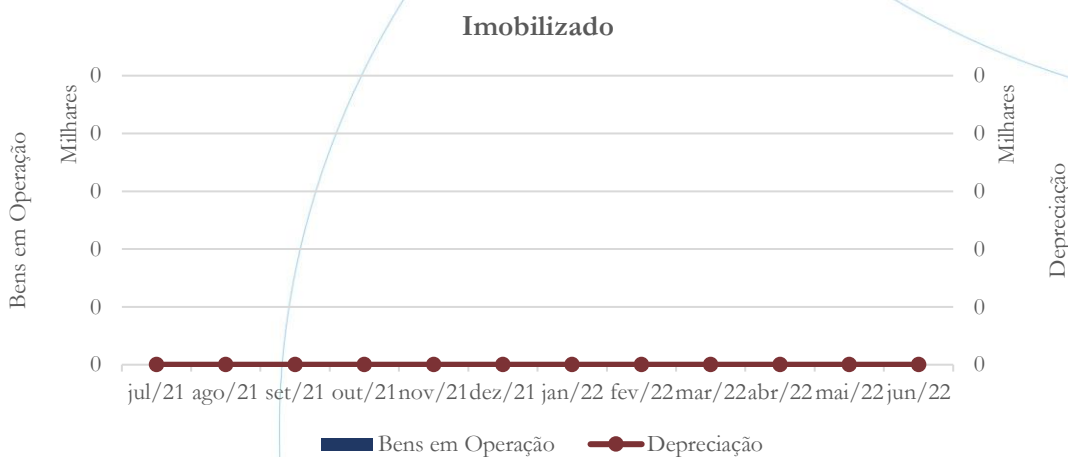
A Pro Tempore não registra investimentos em seu Balanço Patrimonial.

6.1.6. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

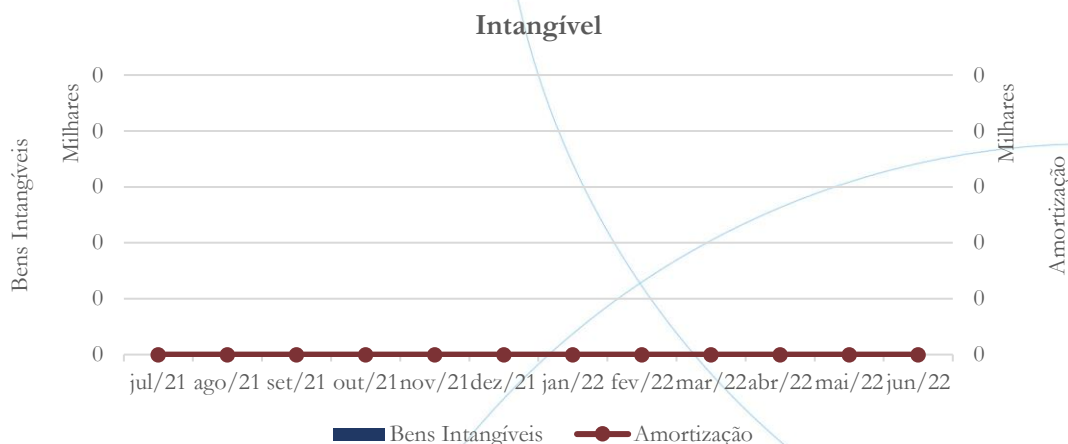
Gráfico 33



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

6.1.7. Intangível

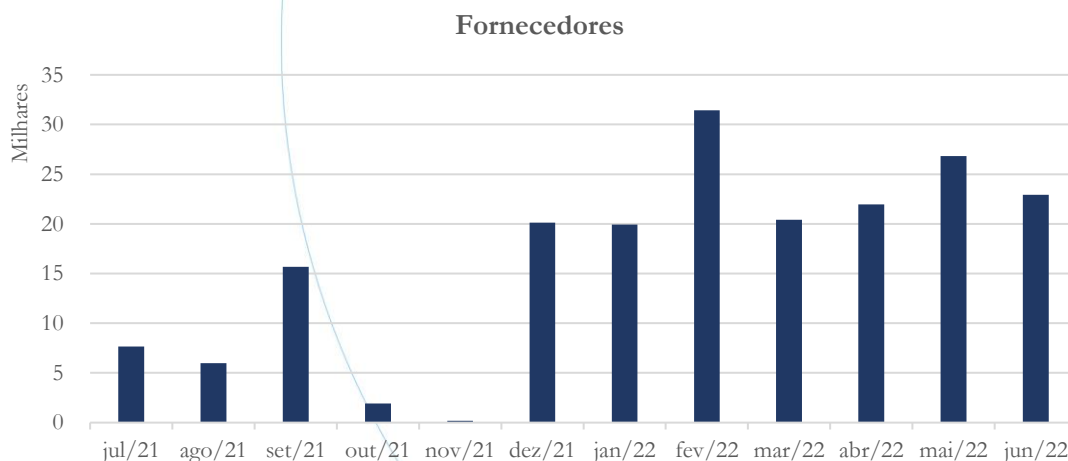
Gráfico 34



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

6.1.8. Fornecedores

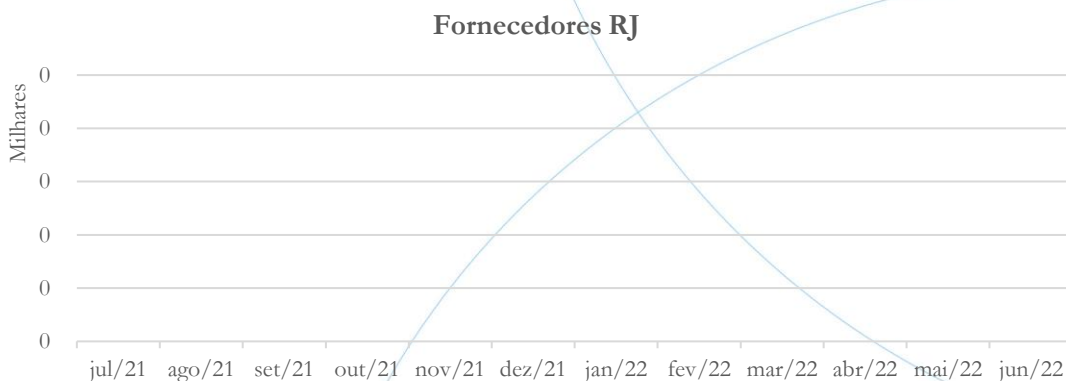
Gráfico 35



Após registrar aumento de 22,10% no mês de maio/2022, o saldo da conta fornecedores apresentou diminuição de 14,54% em junho/2022.

6.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

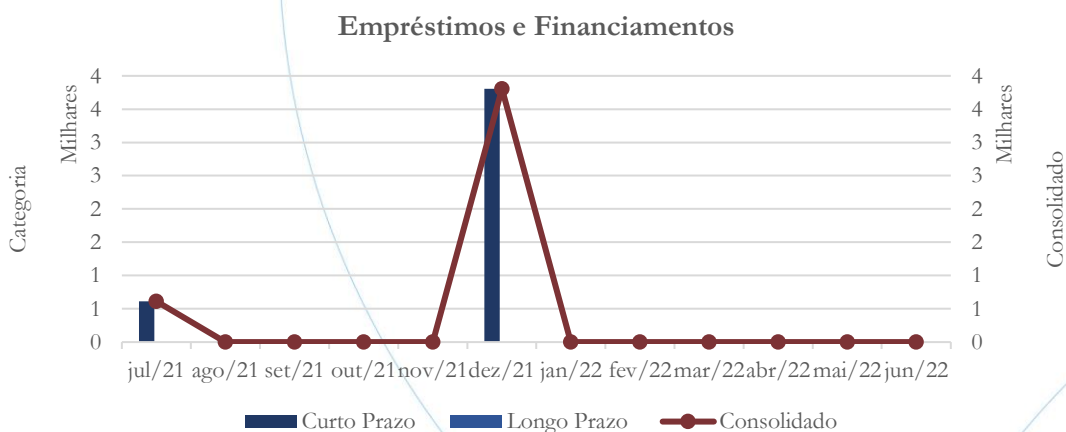
Gráfico 36



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

6.1.10. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 37

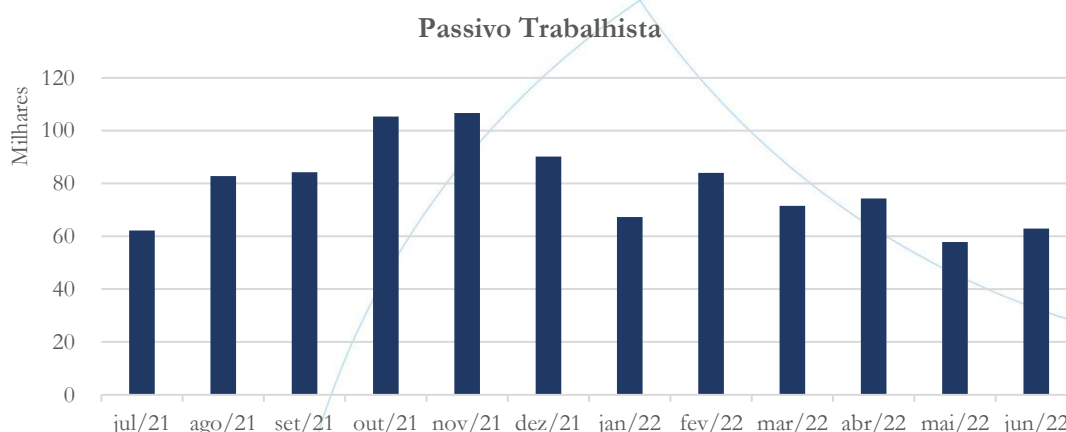




No mês de junho/2022, a conta empréstimos e financiamentos manteve saldo zero, conforme o gráfico acima.

6.1.11. Passivo Trabalhista

Gráfico 38



O passivo trabalhista registrou diminuição de 22,15% entre os meses de abril/2022 e maio/2022, com posterior aumento de 8,84% em junho/2022.

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

Pro Tempore Passivo Trabalhista	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
FGTS	3.747	3.239	3.049	5.152	2.362	1.985
INSS	4.260	3.776	18.811	26.141	8.761	9.720
IRRF	738	733	855	875	862	1.837
Outros	291	329	329	329	329	329
Rescisões	3.407	3.287	0	-13.122	0	0
Salários	7.002	22.656	-794	11.693	6.262	3.389
Provisões	45.889	48.015	45.074	36.904	37.342	38.721
Total:	65.333,52	82.035,63	67.323,86	67.972,96	55.919,38	55.981,27

No mês de junho/2022, as provisões representaram 69,17% do passivo trabalhista da recuperanda.

Solicitamos a seguinte informação:

Ainda referente a tabela acima, solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito do saldo devedor presente à conta 2.1.02.01.000036.

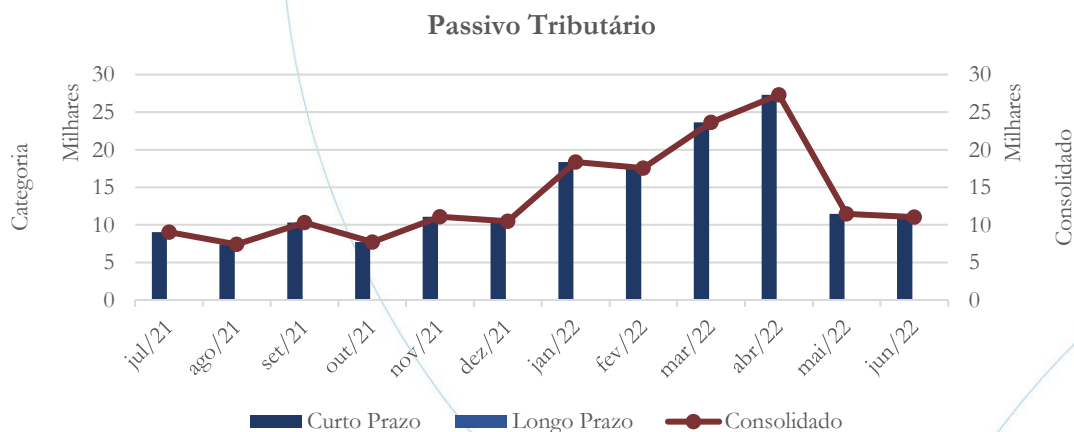
Segundo a recuperanda:

A recuperanda informa que o saldo devedor da conta de Rescisões refere-se a pagamentos efetuados de rescisões e que estava em conciliação no mês de abril/2022 e que o mesmo será regularizado no mês de maio/2022. Abaixo segue a composição dos valores.

O ajuste foi realizado, conforme os documentos contábeis de maio/2022.

6.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 39



No mês de maio/2022, o passivo tributário a curto prazo registrou diminuição de 58,08%, seguido de 3,63% em junho/2022, enquanto a longo prazo o saldo contabilizado é zero.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	17.757	16.928	22.312	26.698	11.005	10.554
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	291	329	329	329	329	329
Total:	18.047	17.257	22.641	27.027	11.335	10.883

A esfera federal representou 96,97% do passivo tributário total.

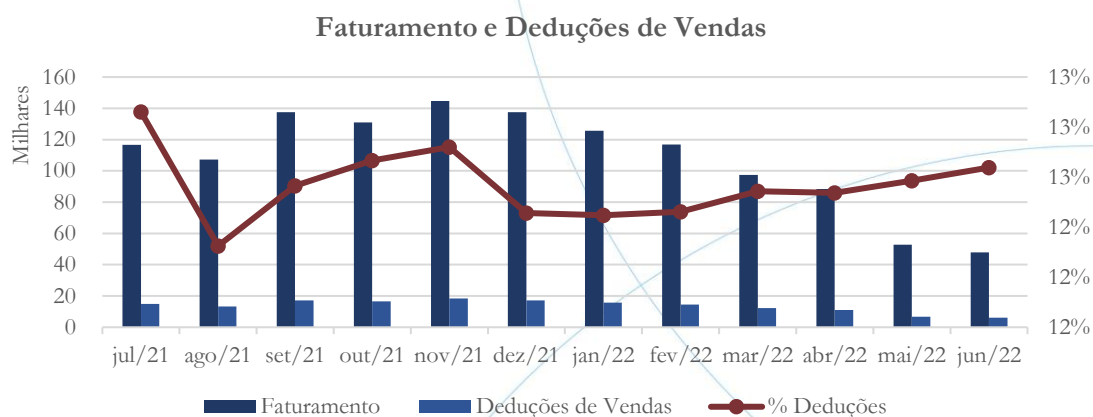
6.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

6.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas



Gráfico 40



O faturamento da Pro Tempore apresentou diminuição de 40,33% no mês de maio/2022 e de 9,26% em junho/2022, enquanto as deduções de vendas registraram diminuição de 40,10% no primeiro período, seguido de 8,89% no segundo período em análise.

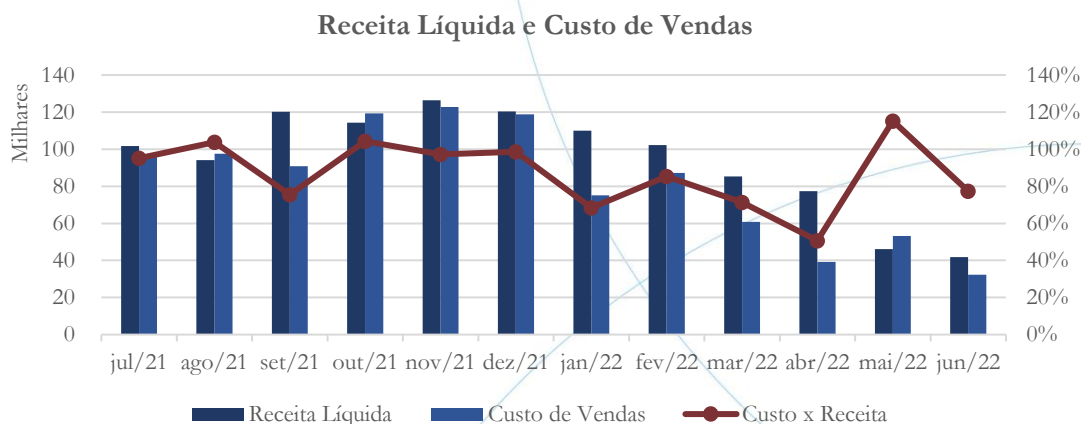
No relatório anterior, solicitamos à Pro Tempore que encaminhasse:

- ✓ Composição do faturamento por cliente referente ao período de dezembro/2021, janeiro/2022 e fevereiro/2022.

A recuperanda encaminhou a composição, a qual confere com o contabilizado.

6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

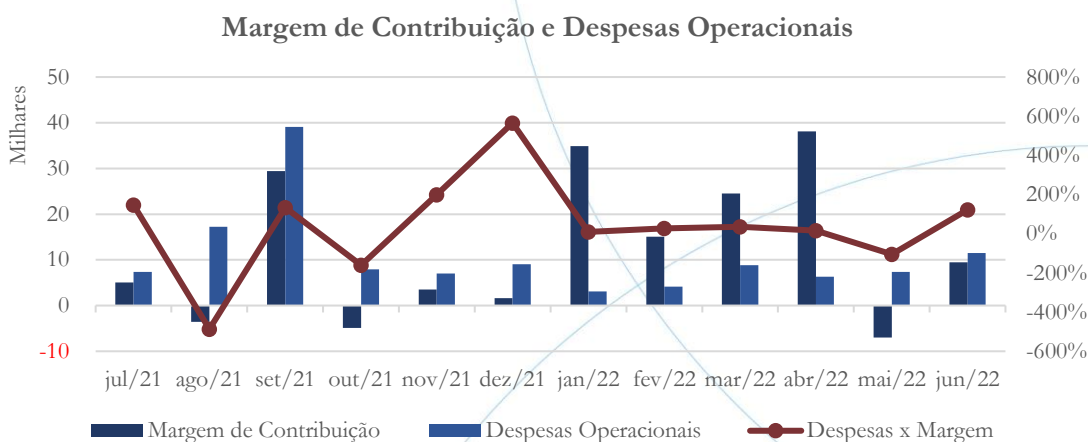
Gráfico 41



Acompanhando o faturamento, a receita líquida apresentou diminuição de 40,36% no mês de maio/2022, seguido de 9,32% em junho/2022. O custo de vendas registrou aumento de 35,61% em maio/2022 – movimentação que pode ser atribuída a gasto com vale refeição no valor de R\$ 15,9 mil – enquanto no mês de junho/2022 houve diminuição de 39,14% - novamente, podendo este ser atribuído ao gasto com vale refeição.

6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

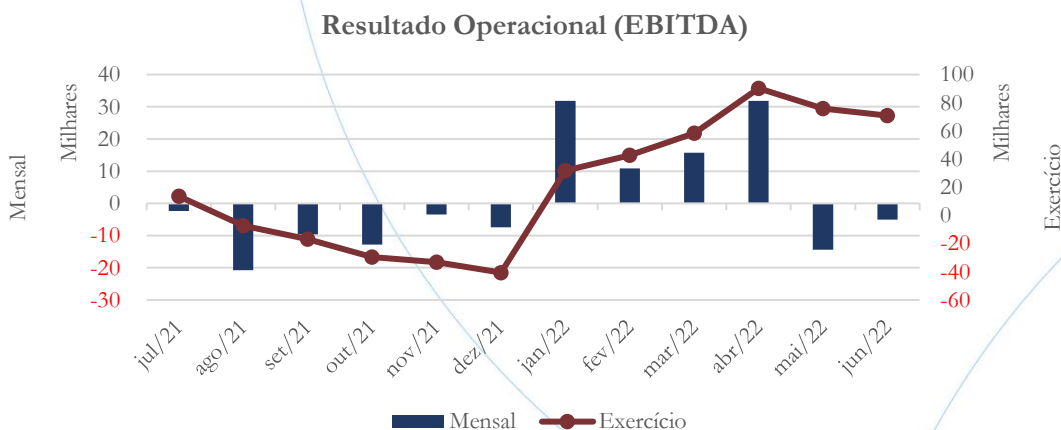
Gráfico 42



Devido a elevação do custo de vendas, no mês de maio/2022, a margem de contribuição registrou saldo negativo, período em que as despesas operacionais registraram aumento de 16,85%. No mês de junho/2022, sob o impacto da diminuição no custo de vendas, a margem de contribuição voltou a demonstrar saldo positivo, enquanto as despesas operacionais apresentaram alta de 97,27%, cujo principal motivador foi a despesa com pró-labore.

6.2.4. Resultado Operacional

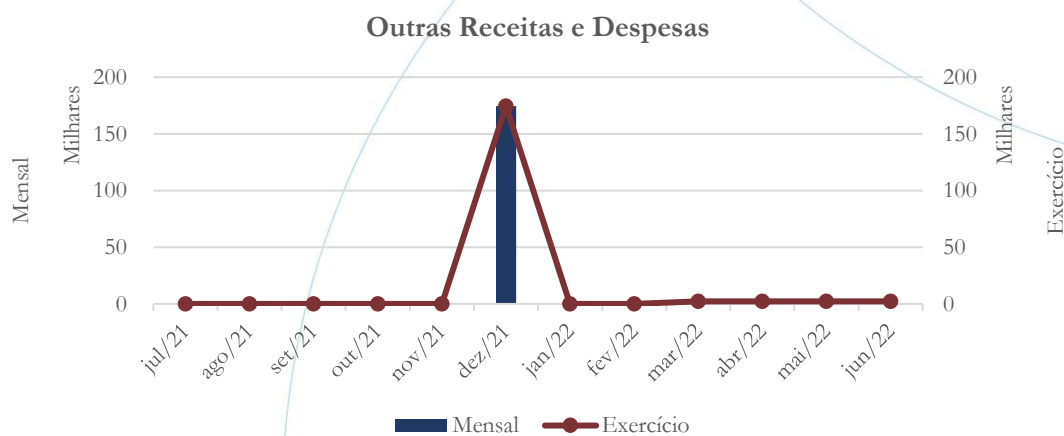
Gráfico 43



O resultado operacional, pressionado pela diminuição no faturamento e alta nas despesas operacionais, passou a registrar prejuízo nos meses de maio/2022 e junho/2022, acumulando no exercício de 2022 saldo no valor de R\$ 70,8 mil.

6.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 44



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

Solicitamos a seguinte informação:

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

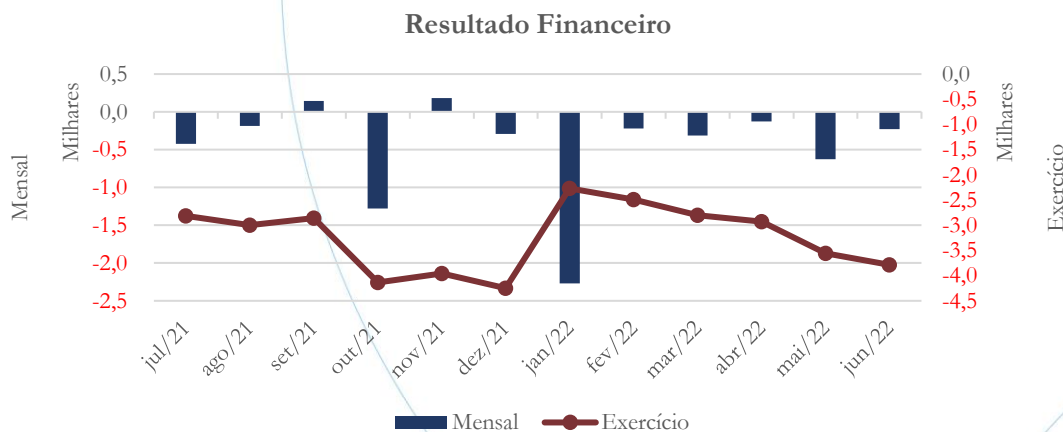
Segundo a recuperanda:

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

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

6.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 45



A Pro Tempore registrou despesas financeiras no valor de R\$ 3,8 mil no primeiro semestre de 2022.

6.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 46



Houve prejuízo líquido nos meses de maio/2022 e junho/2022, sendo esse no valor de R\$ 69,3 mil no primeiro semestre de 2022.

6.3. Índices e Indicadores

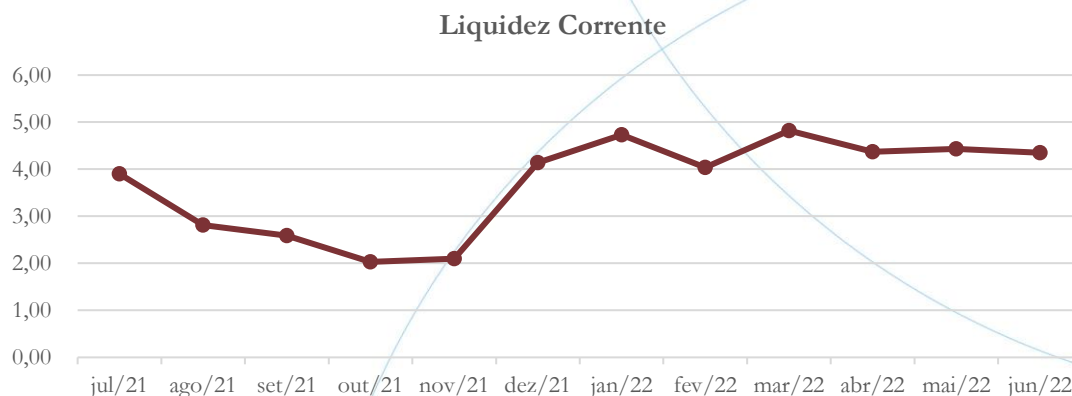
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

6.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente¹² – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 47



No mês de junho/2022, a Pro Tempore possuía R\$ 4,35 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

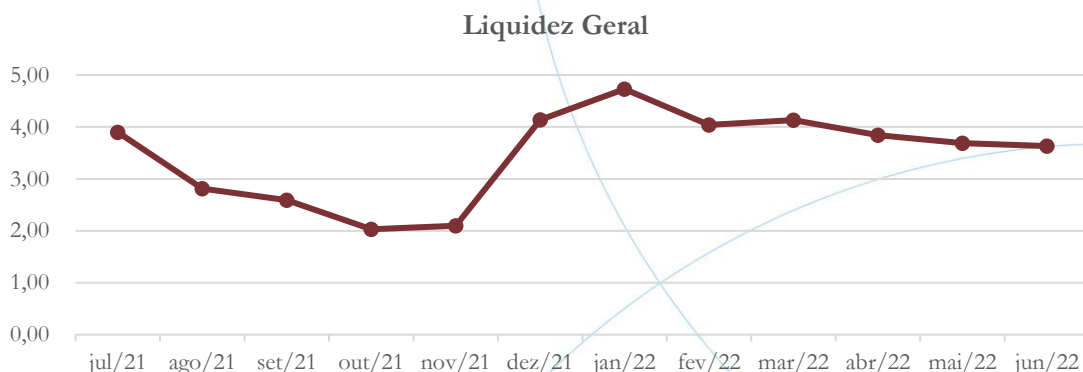
6.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹³. 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.

¹² Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹³ 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 48

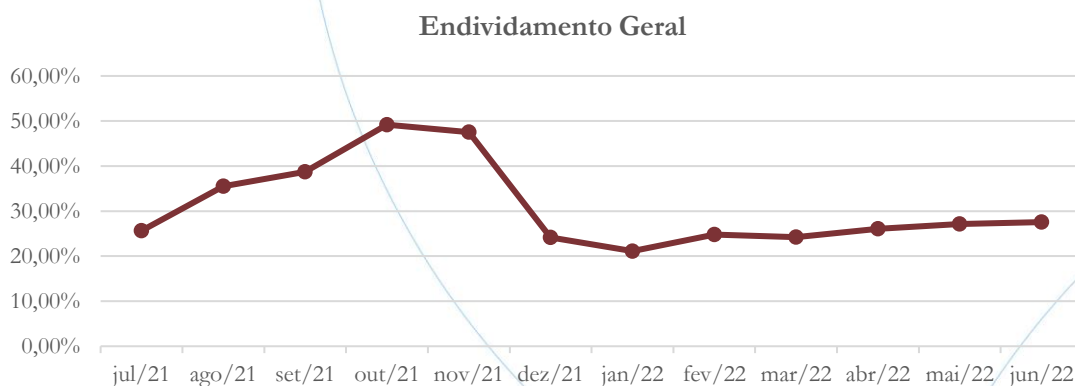


Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 3,63 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de junho/2022.

6.3.3. Endividamento

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

Gráfico 49

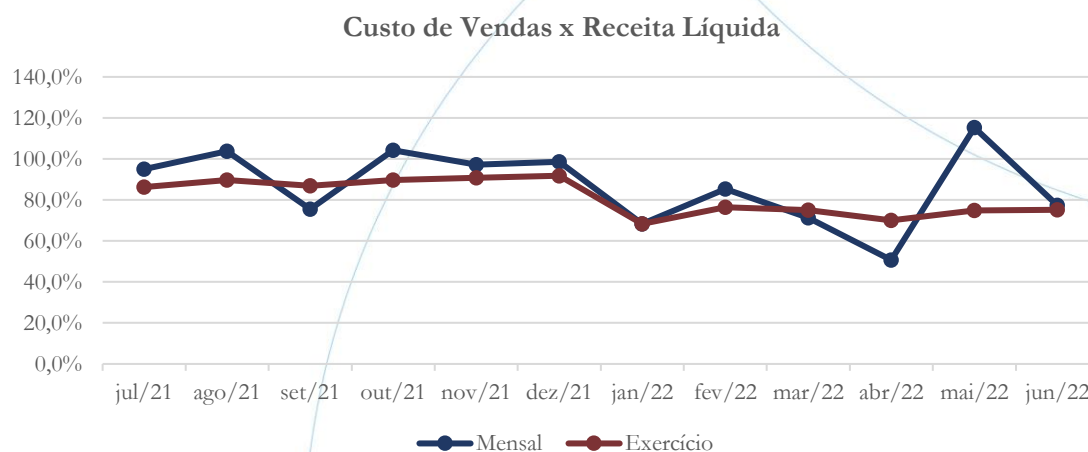


No mês de junho/2022, a Pro Tempore registrou índice de endividamento geral de 27,58%.

6.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 50



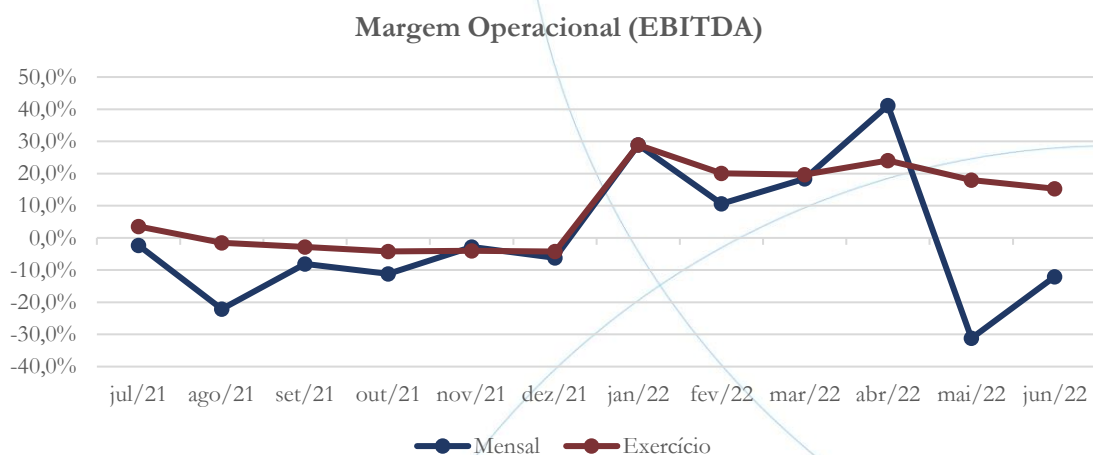
No mês de junho/2022, o custo de vendas representou 77,36% da receita líquida auferida no mês, enquanto no exercício esse foi de 75,15%.

6.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.



Gráfico 51

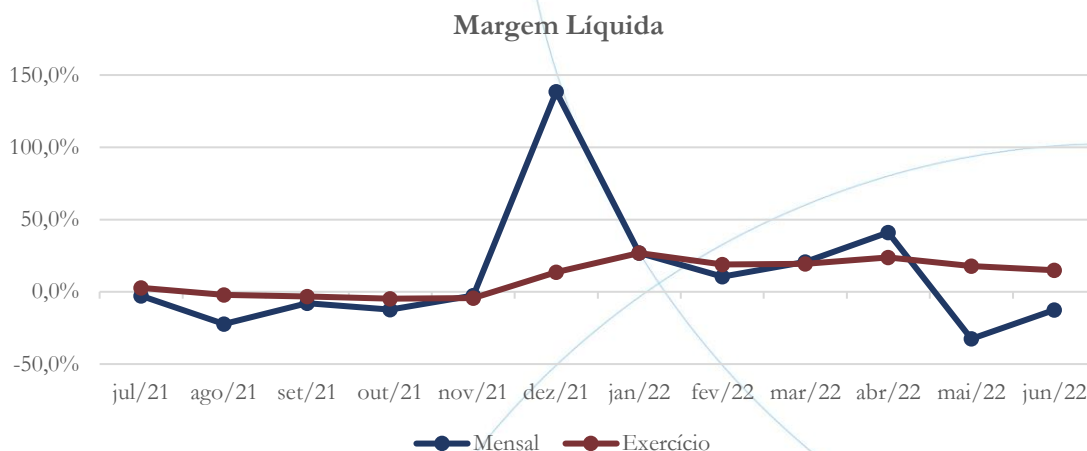


No mês de junho/2022, o retorno operacional foi negativo em 12,04%, enquanto no exercício esse foi positivo em 15,31%.

6.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

Gráfico 52

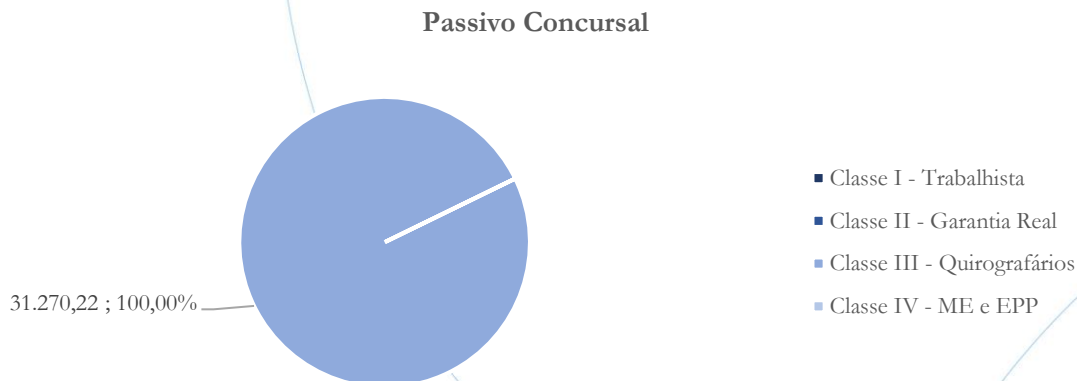


Em junho/2022, a margem líquida foi negativa em 12,59%, enquanto no exercício de 2022 essa foi positiva em 14,98%.

6.4. Passivo Concursal

A Pro Tempore apresenta o seguinte passivo concursal:

Gráfico 53



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

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

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

6.5. Análise e considerações finais

Nos últimos dois meses em análise, a Pro Tempore não sustentou o desempenho operacional registrado no período de janeiro/2022 a maio/2022, apresentando prejuízo operacional e líquido.

Assim como na Provac, restam ainda questionamentos a serem respondidos pela recuperanda¹⁴.

No mais, continuaremos acompanhando!

7. Fidelidade: informações econômicas e financeiras

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

¹⁴ As quais foram novamente solicitadas.

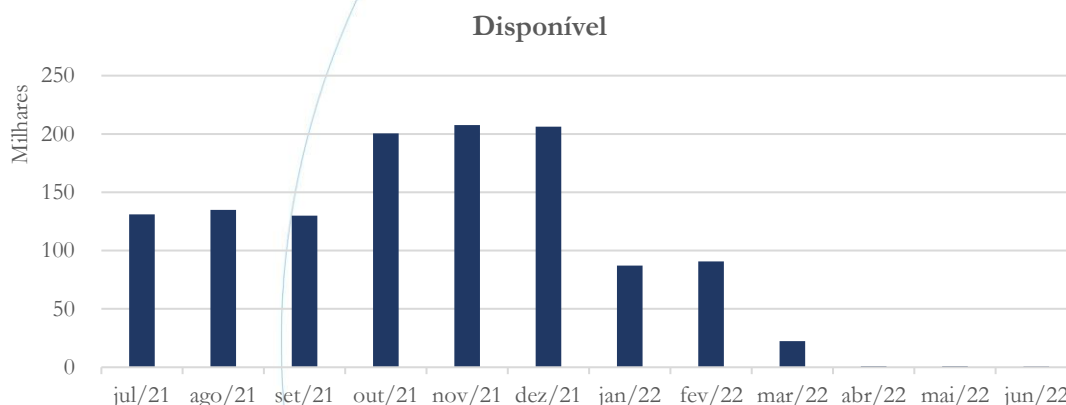
Os documentos contábeis referentes ao mês de março/2022 foram disponibilizados e serão abaixo analisados, assim como o mês de abril/2022.

7.1. Balanço Patrimonial

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

7.1.1. Disponível

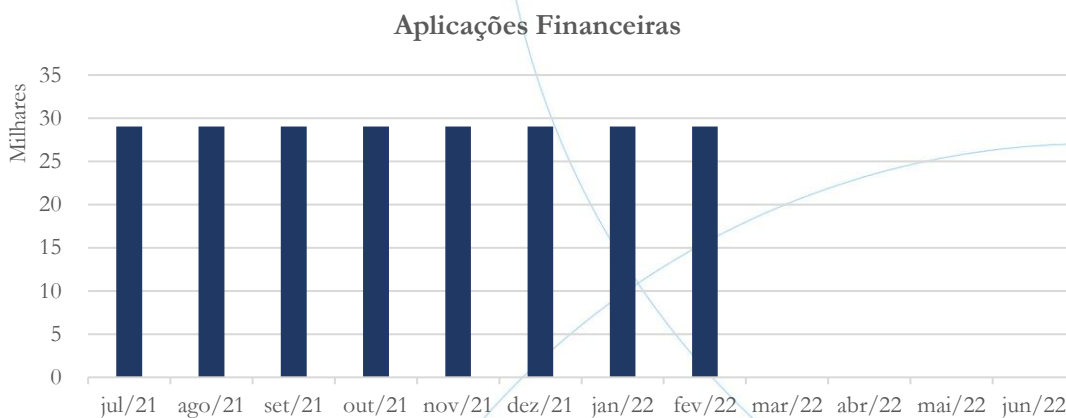
Gráfico 54



No mês de maio/2022, as disponibilidades da Fidelidade registraram diminuição de 2,82%, enquanto no mês de junho/2022 essa foi de 12,95% quando comparadas ao mês anterior.

7.1.2. Aplicações Financeiras

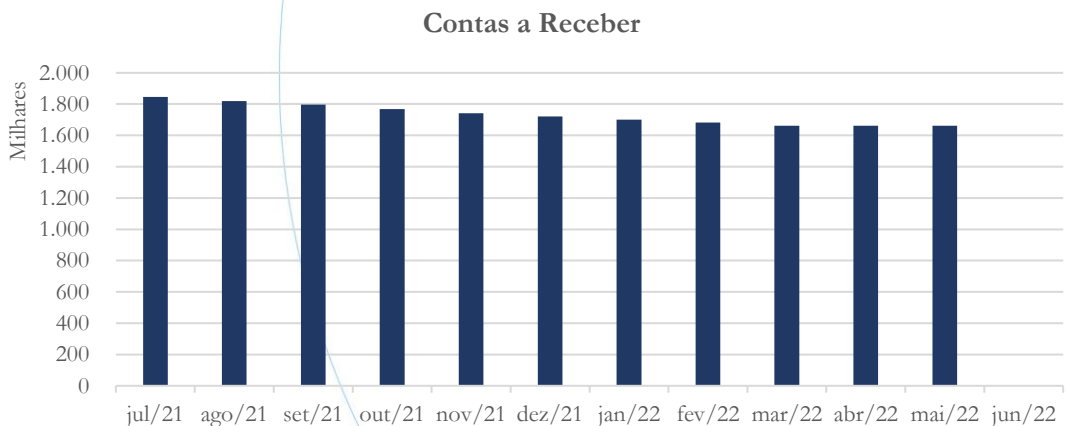
Gráfico 55



O saldo das aplicações financeiras manteve o saldo zero nos meses de maio/2022 e junho/2022.

7.1.3. Contas a Receber

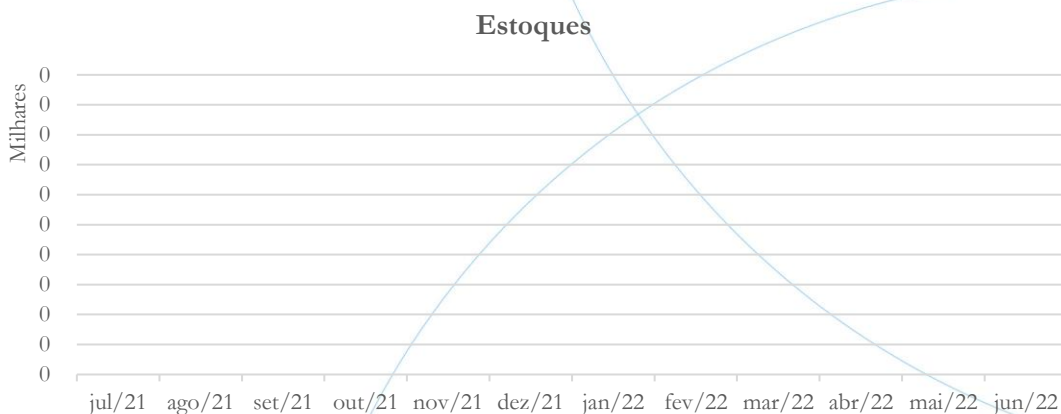
Gráfico 56



Após manter a estabilidade no período entre os meses de março/2022 a maio/2022, o saldo do contas a receber da Fidelidade contabilizou saldo zero em junho/2022, conforme o gráfico acima.

7.1.4. Estoques

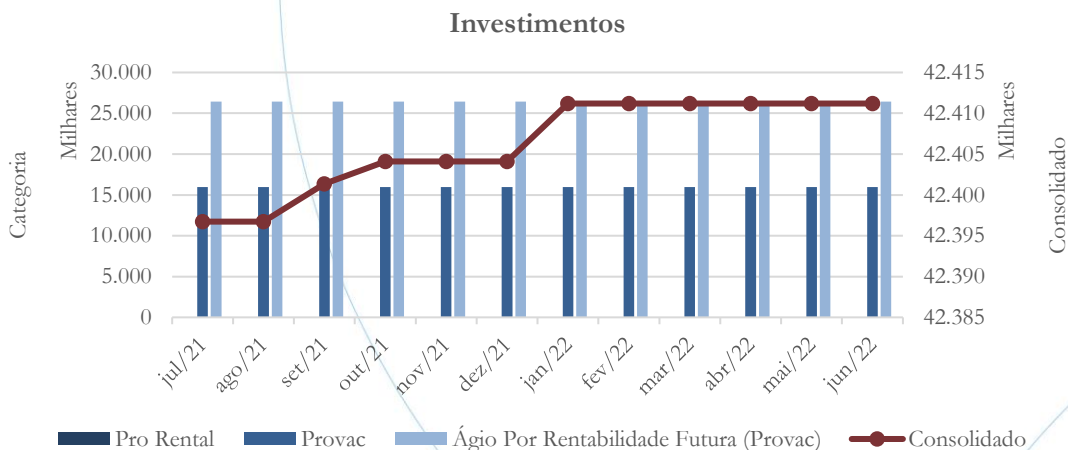
Gráfico 57



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

7.1.5. Investimentos

Gráfico 58





A Fidelidade não apresentou movimentação no saldo da conta investimentos nos meses de maio/2022 e junho/2022, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

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

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

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

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

No relatório anterior, solicitamos à recuperanda que nos posicionasse a respeito do ágio por rentabilidade na ordem de R\$ 26,4 milhões.

Segundo a recuperanda:

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

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

*AGIO POR EXPECTATIVA DE RENTABILIDADE FUTURA
NA EMPRESA PROVAC SERVIÇOS LTDA, - ACERVOS
TECNICOS SOB LAUDO AVALLADOS POR AUDITORIA
INDEPENDENTE COM REGISTRO NA CVM.*

E ainda:

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

Segundo a recuperanda:

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

A partir do acima exposto e, considerando que não foram esclarecidos os fundamentos utilizados na projeção acima mencionada, bem como que às fls.

3.569/3.625 quando da apresentação do Plano de Recuperação Judicial não foram juntados o fluxo de caixa ou demonstração de resultado projetada para os próximos 5 anos, solicitamos à recuperanda que apresente o embasamento utilizado nos esclarecimentos acima.

Considerando as informações acima, ou seja, o valor do ágio contabilizado (R\$ 26.432.531,87), para que este seja realizado nos próximos 5 anos, a recuperanda deverá obter lucro líquido médio mensal no valor de R\$ 440.542,20. Ponderando que o valor de R\$ 800.000.000,00 a performar informado já esteja incluído os impostos, o faturamento médio para os próximos 60 meses seria de R\$ 13.333.333,33, portanto, aproximadamente 50% inferior ao atual, valor este insuficiente para suprir o custo de vendas.

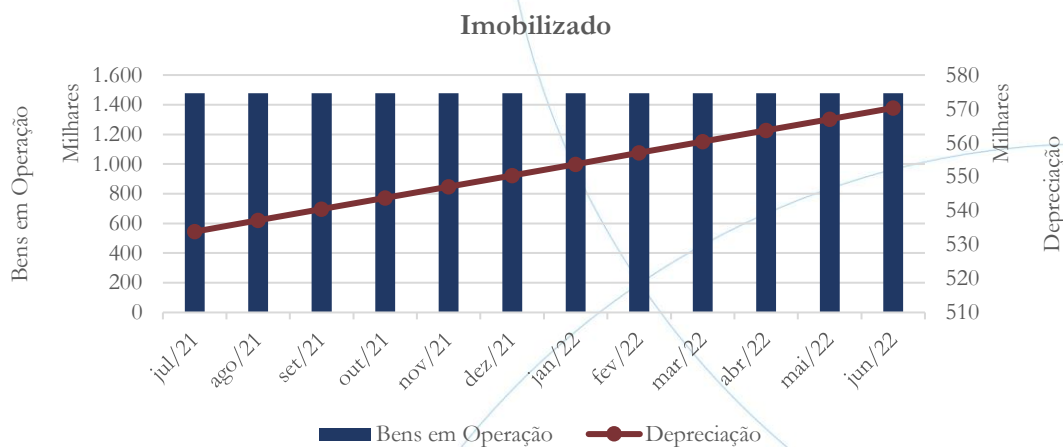
Dessa forma, a resposta não atende ao mínimo necessário para justificar a manutenção do valor no Balanço Patrimonial da Fidelidade devendo a recuperanda apresentar a projeção (mensal) para os próximos 5 anos acima mencionado.

7.1.6. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

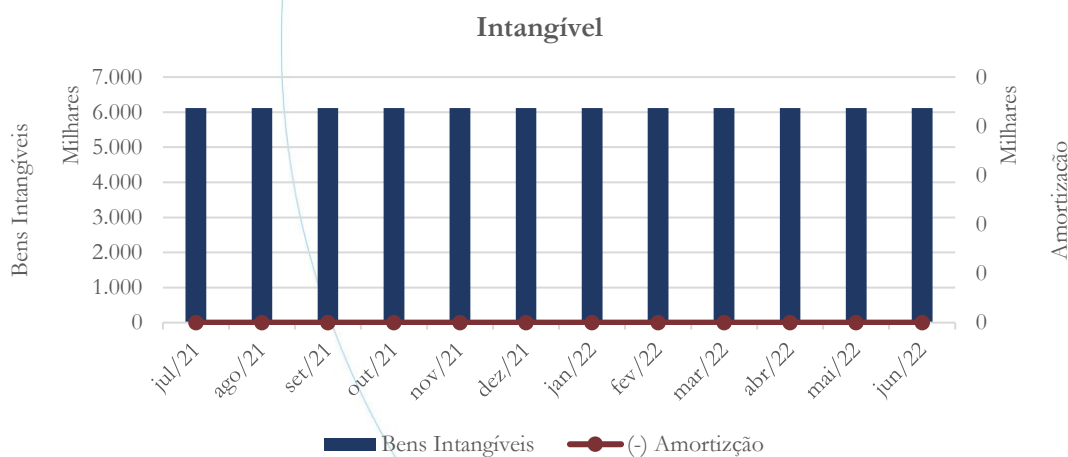
Gráfico 59



O imobilizado da Fidelidade manteve-se estável nos meses de maio/2022 e junho/2022, enquanto a depreciação apresentou aumento de 0,59% ao mês.

7.1.7. Intangível

Gráfico 60



A Fidelidade apresenta ativo intangível estável ao longo do período em análise, cujo saldo é de R\$ 6,1 milhões, não demonstrando amortização. Conforme a



documentação contábil apresentada, tal valor é composto pelo acervo de capacidade técnica da recuperanda.

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

Segundo a recuperanda:

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

Trecho do documento em anexo indicativo ao valor questionado.

ELEMENTOS PATRIMÔNIAIS A SEREM INCORPORADOS

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

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

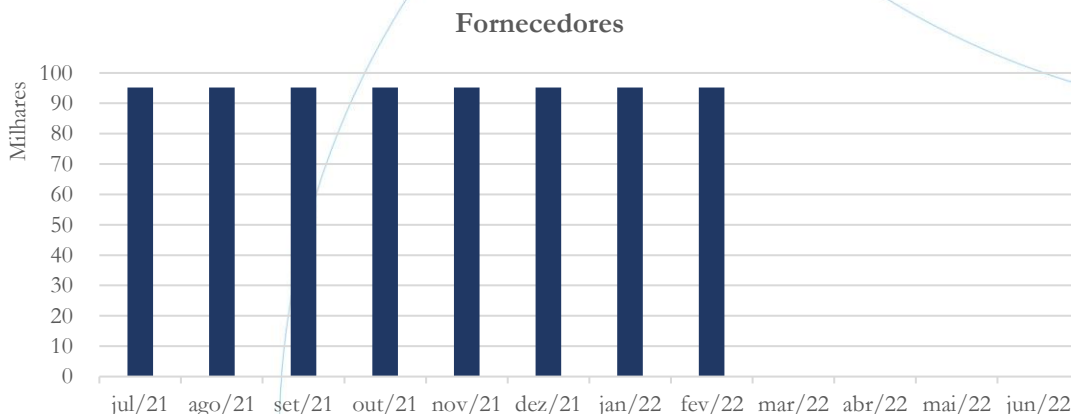
E ainda:

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

A recuperanda disponibilizou novas informações que estão sob análise.

7.1.8. Fornecedores

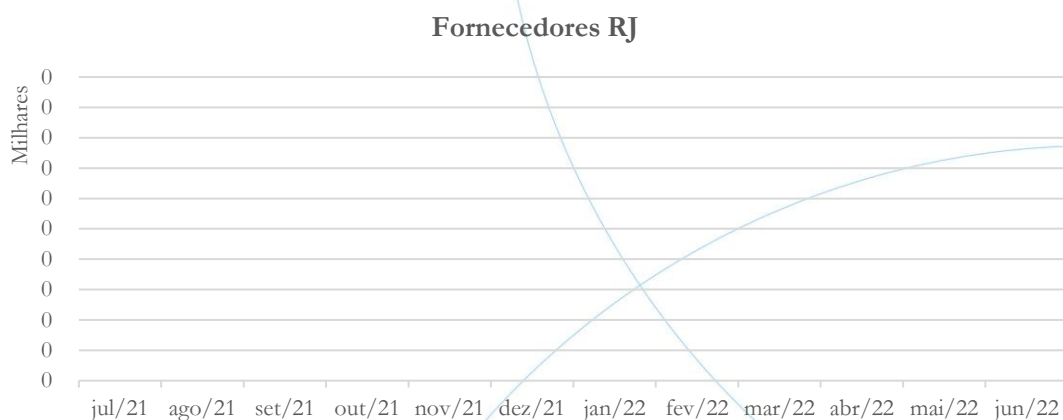
Gráfico 61



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

7.1.9. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

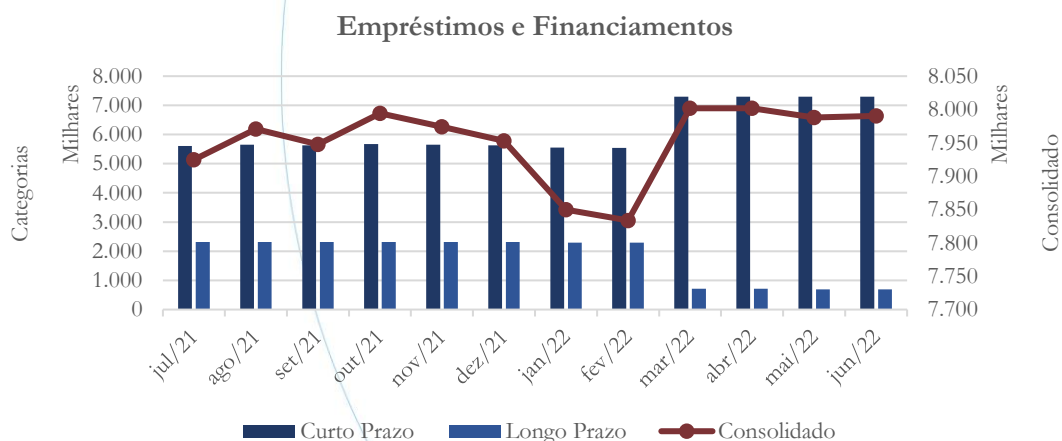
Gráfico 62



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

7.1.10. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 63



O saldo dos empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento de 0,07% no mês de maio/2022 e de 0,03% em junho/2022, enquanto a longo prazo

houve diminuição de 2,69% no primeiro período, mantendo-se estável no segundo período em análise.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

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

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

Segundo a recuperanda:

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

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



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

Valores contabilizados no mês de Março de 2022

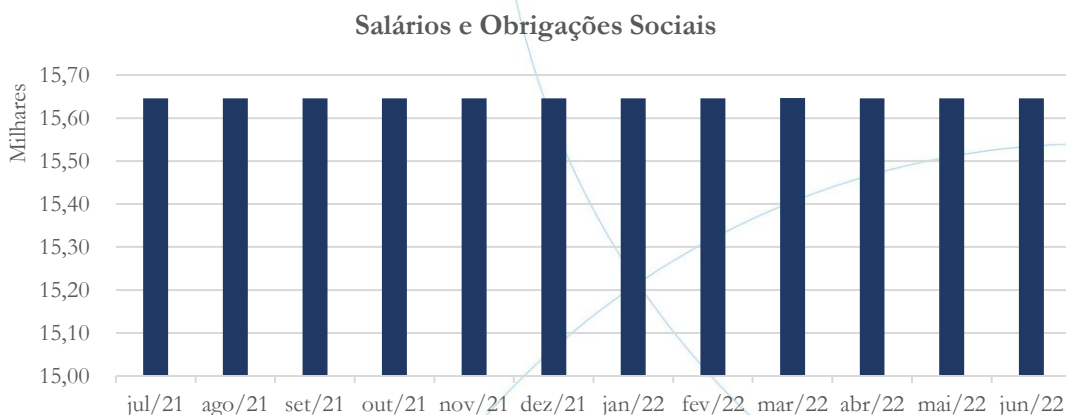
E ainda:

A partir do acima exposto, verificamos que as informações disponibilizadas não atendem ao quanto solicitado, cabendo a recuperanda encaminhar documentos que esclareçam o questionamento realizado por essa administradora, considerando que o pagamento de empréstimos voltou a ser contabilizado nos meses de março/2022 e abril/2022.

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

7.1.11. Passivo Trabalhista

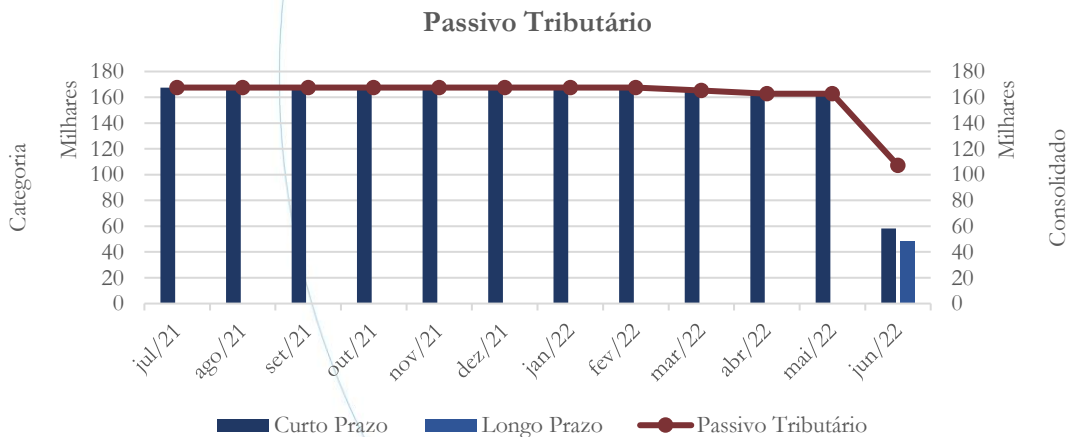
Gráfico 64



O passivo trabalhista não apresentou movimentação nos meses de maio/2022 e junho/2022, conforme o gráfico acima.

7.1.12. Passivo Tributário

Gráfico 65



No mês de maio/2022, o passivo tributário a curto prazo manteve-se estável, registrando redução de 64,14% em junho/2022, enquanto a longo prazo no mês de junho/2022 houve a contabilização do valor de R\$ 48,8 mil.

A tabela abaixo informa o passivo tributário por esfera fazendária:

Fidelidade Esfera Fazendária	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Municipal	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018	1.018
Estadual	125	125	125	125	125	125
Federal	166.396	166.396	164.001	161.605	161.604	57.217
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	681	681	0	0	0	48.815
Total:	168.221	168.221	165.144	162.748	162.747	107.175

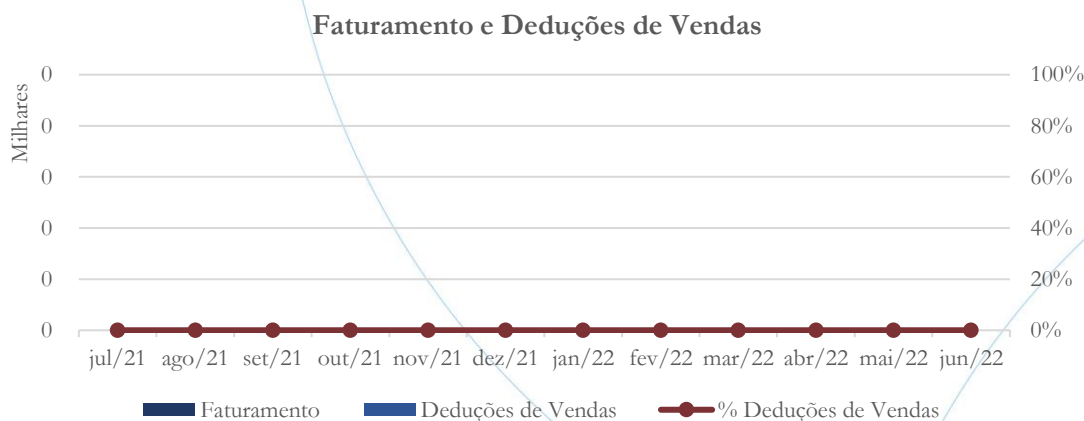
A esfera federal representa 53,39% do passivo tributário total.

7.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

7.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

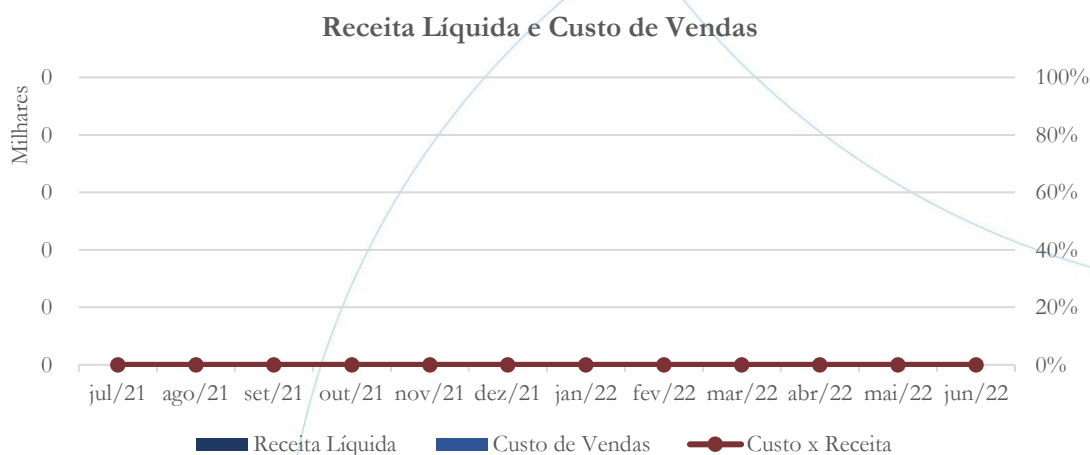
Gráfico 66



A Fidelidade não auferiu receita de vendas no período analisado, conforme o gráfico acima.

7.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

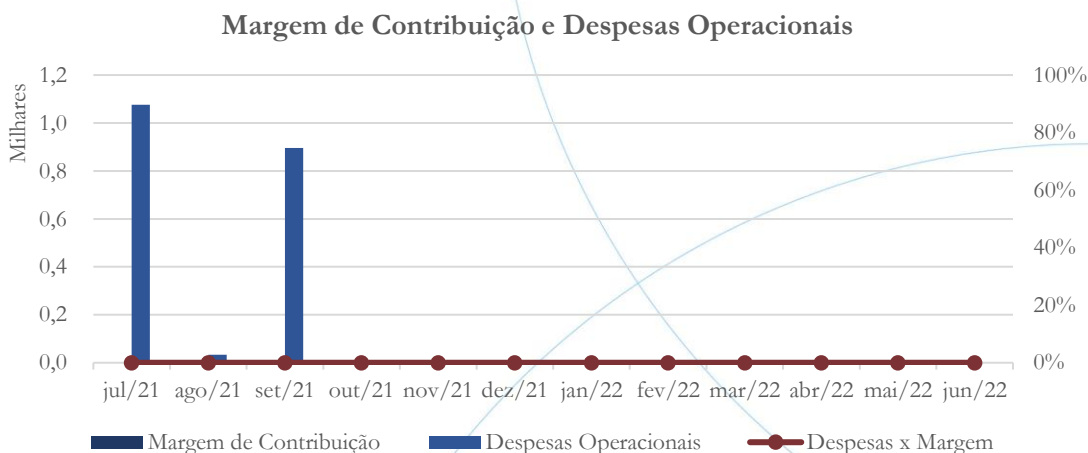
Gráfico 67



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

7.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

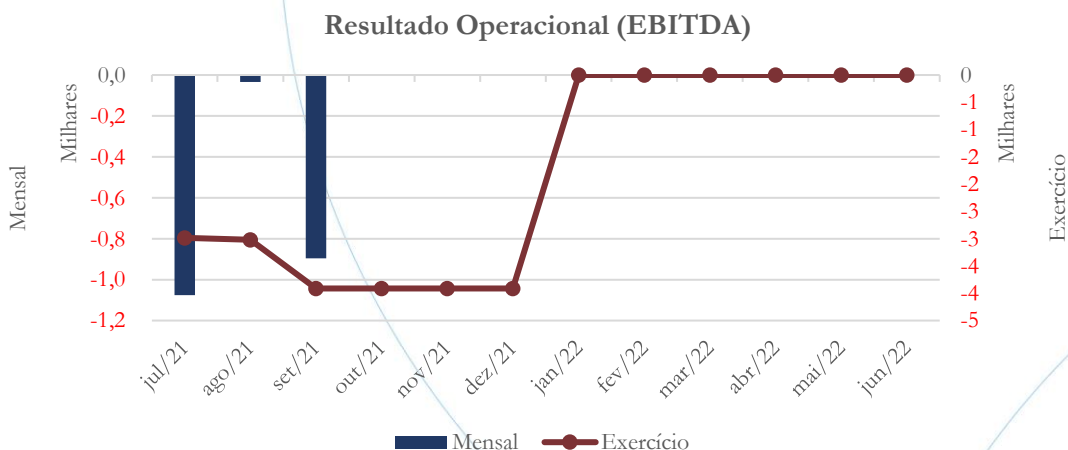
Gráfico 68



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

7.2.4. Resultado Operacional

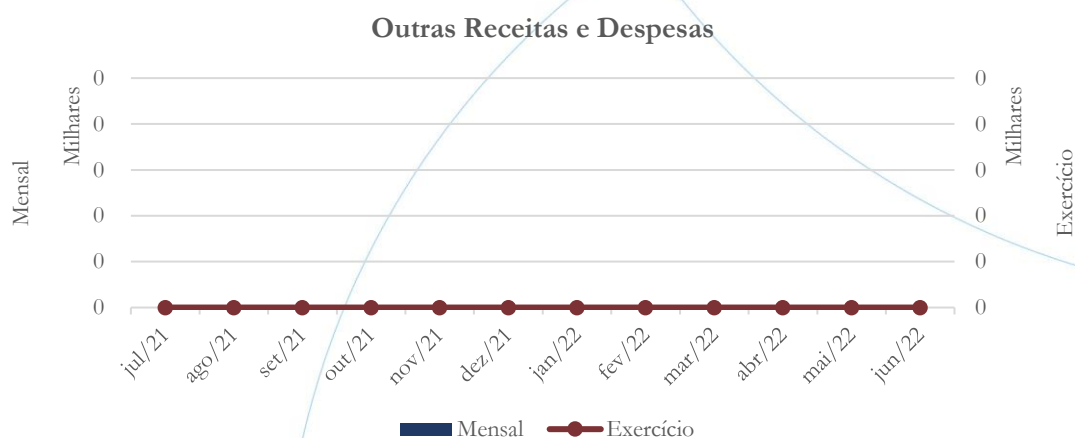
Gráfico 69



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

7.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

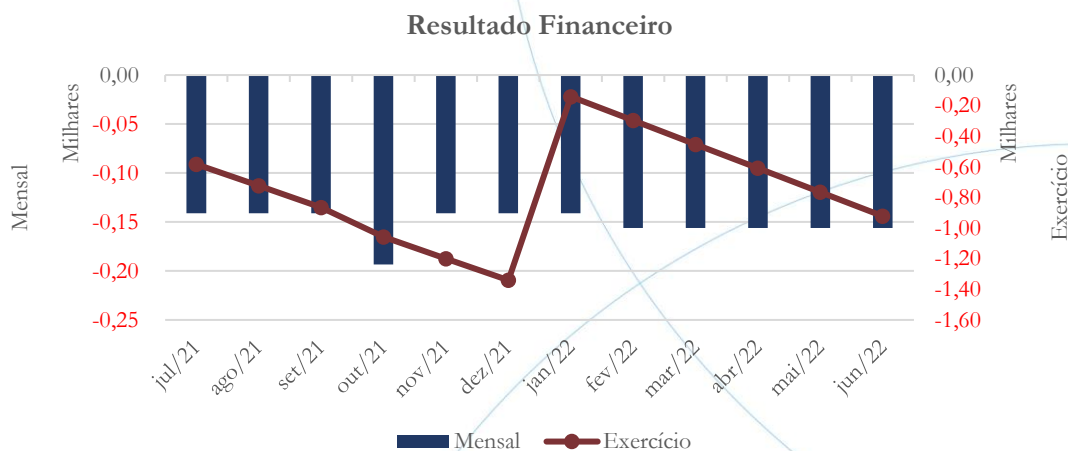
Gráfico 70



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

7.2.6. Resultado Financeiro

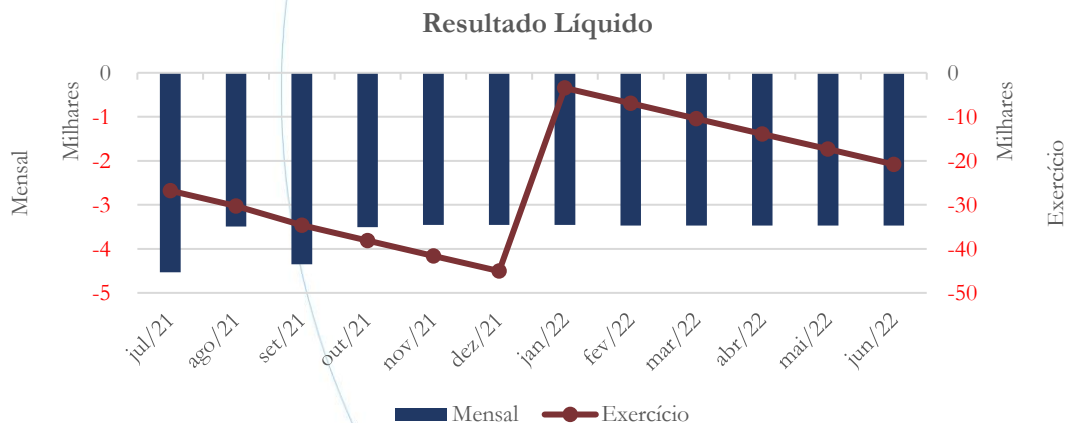
Gráfico 71



As despesas financeiras acumulam saldo no valor de R\$ 921 no exercício de 2022.

7.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 72



A Fidelidade apresenta prejuízo líquido com saldo no valor de R\$ 20,8 mil no exercício de 2022.

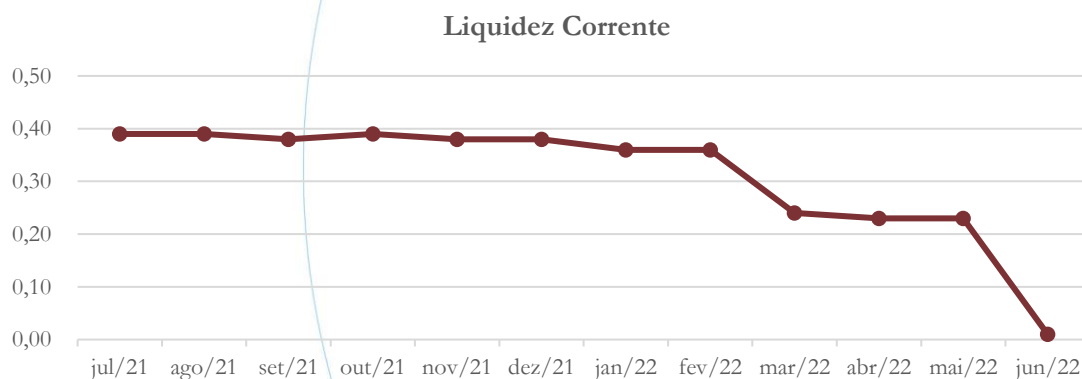
7.3. Índices e Indicadores

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

7.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁵ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 73



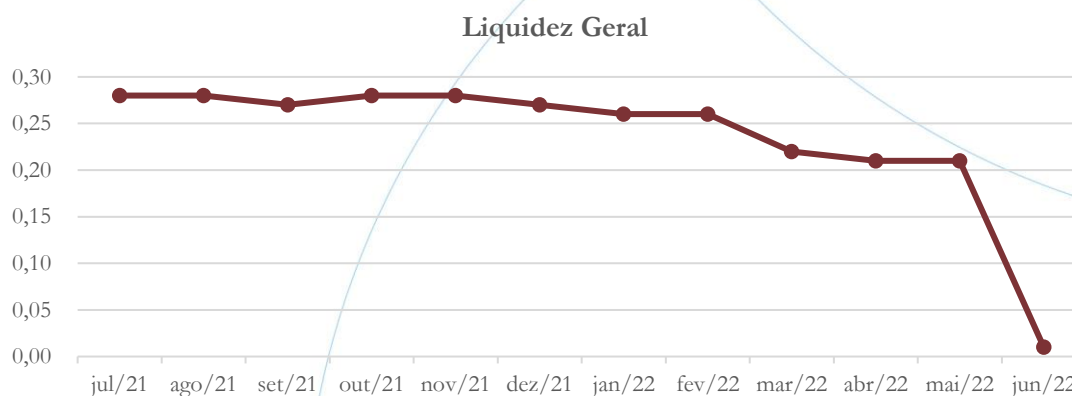
A Fidelidade possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de junho/2022.

¹⁵ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

7.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁶. 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 74



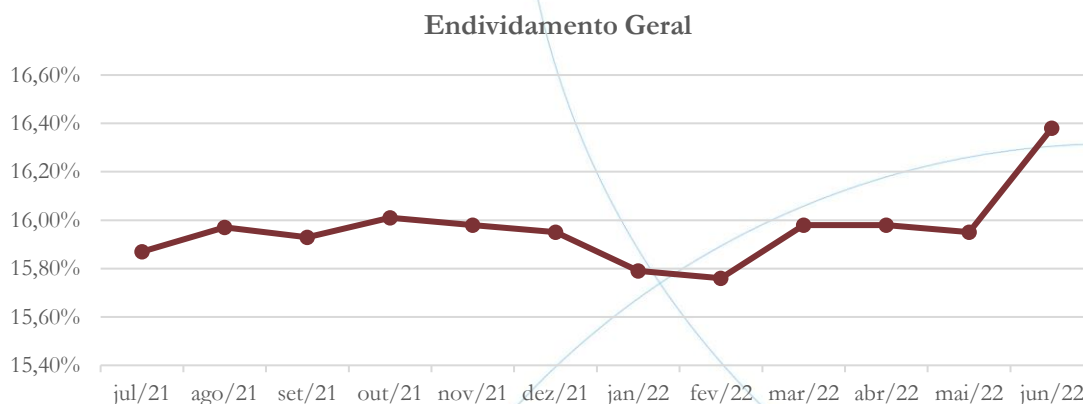
Considerando os direitos e obrigações tanto a curto como longo prazo, a Fidelidade possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de junho/2022.

7.3.3. Endividamento

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

¹⁶ 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 75

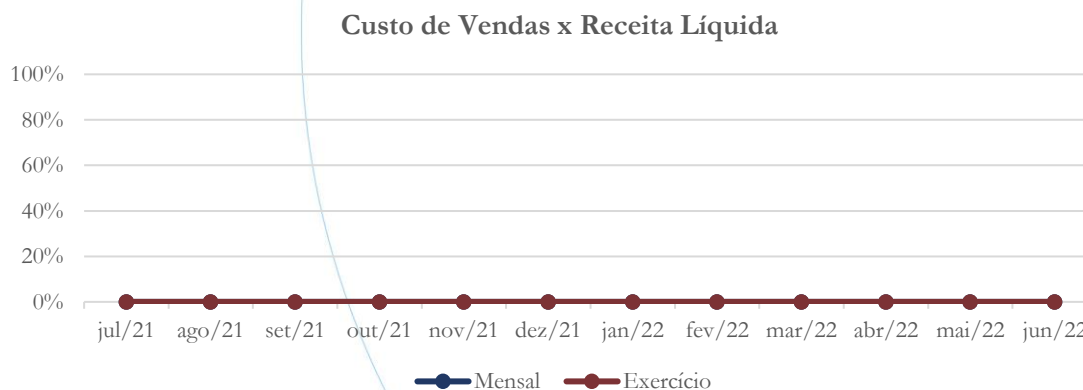


No mês de junho/2022, o índice de endividamento foi de 16,38%.

7.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 76

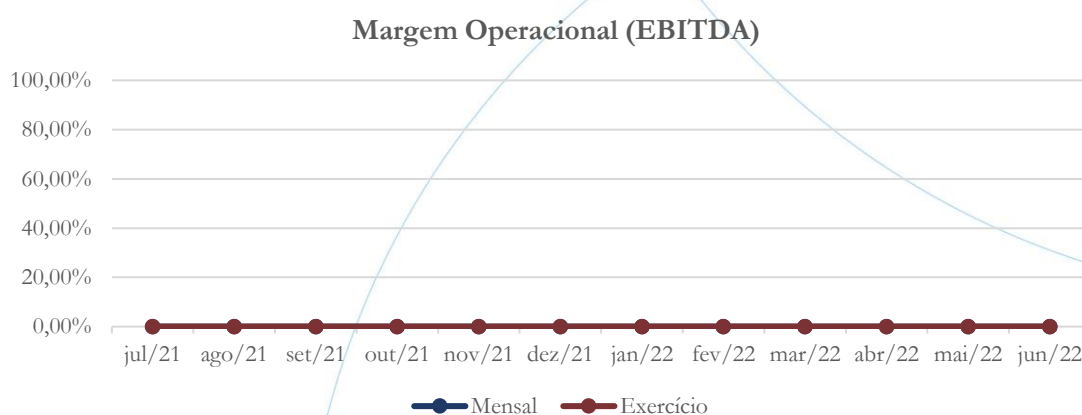


Por não haver receita contabilizada, a análise desse indicador tornou-se inviável.

7.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Gráfico 77

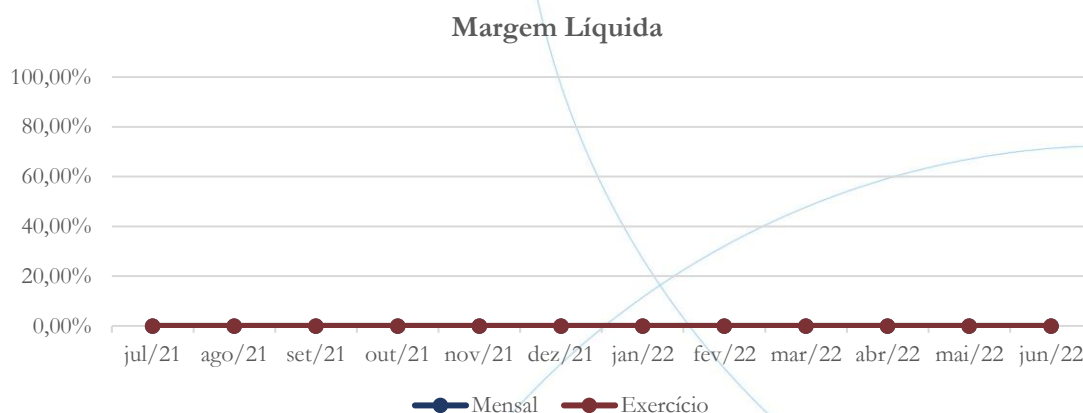


Por não haver receita contabilizada, este indicador tornou-se inviável.

7.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

Gráfico 78



Por não haver receita contabilizada, não é possível a realização de tal análise.

7.4. Passivo Concursal

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

7.5. Análise e considerações finais

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

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



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

8. Resumo dos Esclarecimentos em Aberto

Número	Data	RMA	Empresa	Tópico	Esclarecimento
1	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	<p>Considerando que os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda não sanaram as dúvidas existentes em sua integralidade, solicitamos maiores detalhes acerca dos seguintes pontos:</p> <p>a) A recuperanda informa que cabe a ressalva de que as aplicações financeiras referem-se a garantias para liberação de créditos bancários obtidos antes da RJ. Portanto, considerando que o balancete disponibilizado pela recuperanda informa o saldo das aplicações financeiras consolidado em uma única conta contábil (1.1.03.02.000004), solicitamos:</p> <p>a1. A contabilização de forma separada de cada uma das contas que compõem a linha aplicações financeiras;</p> <p>a2. A composição dos valores que perfazem as garantias supracitadas, bem como a confirmação da disponibilidade destas dentro do exercício corrente.</p>
2	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	<p>b) A recuperanda informa que contabilizou o valor pago (R\$ 300.000,00) pelas ações do Banco do Estado de Santa Catarina (BESC), como aplicação financeira de curto prazo, disponibilizando o contrato de compra do ativo e o comprovante de pagamento no valor citado. Com o exposto, cabe a recuperanda esclarecer o método utilizado para classificar o custo de aquisição das ações como aplicação financeira a curto prazo.</p>
3	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Aplicações Financeiras Curto Prazo	<p>c) Da mesma forma, a previdência composta a favor do Sr. Ricardo Merlos foi contabilizada como aplicação financeira a curto prazo, cabendo assim a recuperanda esclarecer a razão de um ativo que não é a seu favor estar registrado em sua contabilidade.</p>



4	10/08/2022	Junho, 2022	Provac	Contas a Receber	<p>No relatório anterior, solicitamos o envio do aging list referente a abril/2022 o qual não condiz com a solicitação realizada. Todos os dados solicitados deverão ser encaminhados em Excel, conforme modelo solicitado pela recuperanda.</p>
5	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Contas a Receber	<p>A partir dos esclarecimentos acima cabe mencionar que não foi disponibilizado a esta administradora a documentação contábil referente ao mês de abril/2022 contemplando os ajustes acima mencionados, inviabilizando assim a realização de qualquer tipo de análise.</p> <p>No relatório anterior, solicitamos:</p> <p>Dessa forma, requeremos que seja esclarecida a diferença acima evidenciada, bem como a composição da conta contratos (1.1.04.01.000006) cujo valor no mês de abril/2022 foi de R\$ 28.134.374,02.</p> <p>Segundo a recuperanda:</p> <p>O valor de R\$28.134.374,02 se trata de receitas provenientes de contratos com clientes, onde a transferência do serviço prometido, foi realizada, porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal. Serviços esses onde já foram incorridos todos os custos. Então reconhecemos esse direito perante a transferência desse serviço, com base no CPC 47. Vide arquivo anexo de nome: PROVAC - CPC 47 Medições e Reajustes a faturar_Provac 2022</p> <p>Com base nas informações disponibilizadas pela recuperanda, esta administradora entendeu que são demonstradas duas contas onde registra-se seus recebíveis: duplicatas a receber (1.1.04.01.000001) e contratos com clientes (1.1.04.01.000006). Novamente, de acordo com os esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda, a conta duplicatas a receber controla os valores referentes aos serviços que foram prestados e faturados, enquanto a conta contratos com clientes controla serviços que foram prestados, porém ainda não foram faturados.</p> <p>Com o acima exposto pela recuperanda e, tendo como base a conta clientes a receber, verifica-se que o ciclo de recebimento fica entre 60 e 90 dias. No entanto, ainda se dá por pendente a análise do aging-list do contas a receber.</p> <p>Quanto a conta contratos com clientes e a partir da documentação disponibilizada pela recuperanda verifica-se a existência do número e a data de emissão da nota fiscal,</p>



					<p>fato que contradiz o informado pela recuperanda (porém aguardamos a liberação do órgão (cliente) para a emissão da nota fiscal), cabendo assim a recuperanda esclarecer tal situação.</p>
6	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Instrumentos Financeiros	<p>Cabe ainda observar que no laudo, as ações foram valorizadas de acordo com a correção do IGP-DI referente ao período de maio/1985 a novembro/2020, sendo acrescidas ainda a rentabilidade garantida de 8% ao ano pela subscrição das referidas ações.</p> <p>Resumidamente, no ano de 2020 cada ação possuía o valor de R\$ 166,02, o qual foi acrescido rendimentos garantidos (de maio/1985 a novembro/2020), equivalentes a 284,62%. Portanto, após a atualização, o valor de cada ação passou para R\$ 638,54.</p>
7	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Imobilizado	<p>Referente a baixa do bem imóvel na conta imobilizado, verifica-se que a recuperanda se limitou a enviar o laudo de avaliação do terreno em questão, não levando em consideração o fato de dispor de ativo avaliado em R\$ 1,3 milhão. Ainda, o referido terreno teve seu contrato de compra assinado em 10/01/2020, com valor de R\$ 54 mil, com o distrato apresentado datado de 15/12/2021, portanto após o pedido de recuperação judicial. Dessa forma cabe a recuperanda comprovar que o credor Terra do Sol é proprietário fiduciário de bens imóveis, a luz do § 3º do art. 49, da Lei 11.101/2005.</p>
8	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Intangível	<p>Questionada acerca da validade dos Atestados de Capacidade Técnica, a recuperanda respondeu que a partir da análise dos contratos executados e dos demonstrativos econômico-financeiros, constatou-se que, com o aumento financeiro dos contratos administrados pela empresa, ocorreram aumentos na receita e, conseqüentemente, no resultado; então se projetou o valor do resultado futuro com base no resultado histórico. No entanto, não foram disponibilizados quaisquer documentos que suportem o valor reconhecido em seu Balanço Patrimonial.</p> <p>Não tendo a recuperanda enviado informações que confirmem efetivamente o valor contabilizado, solicitamos que a recuperanda disponibilize, de forma definitiva e derradeira, sob a óptica do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível – o embasamento utilizado para o reconhecimento contábil do ativo intangível referente aos Atestados de Capacidade Técnica.</p>



9	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Faturamento e Deduções de Vendas	Referente a venda de veículo VW Gol, placas LTO4C99, ano 2018, modelo 2019, no valor de R\$ 37.624,00, cabe salientar que o DUT teve firma reconhecida em 14/12/2021 e a recuperanda não encaminhou a Nota Fiscal de entrada do trator citado no contrato de compra e venda. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a Nota Fiscal de entrada referente ao bem.
10	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	Pressionada pela diminuição no faturamento perante o custo de vendas próximo à estabilidade, a margem de contribuição apresentou saldo negativo no valor de R\$ 1,8 milhão no mês de maio/2022 passando para R\$ 6,6 milhões em junho/2022. As despesas operacionais registraram diminuição de 27,80% em maio/2022, seguido de aumento de 58,09% em junho/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o razão, o diário, bem como comprovantes de pagamento das despesas referente as contas: 5.1.01.01.000086 (Premiação a Funcionários, cujo saldo contabilizado foi de R\$ 100.598,66) e 5.1.01.02.000012 (Vale Transporte, com saldo no valor de R\$ 339.535,28).
11	10/08/2022	junho, 2022	Provac	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	<p>A Provac encaminhou o contrato de prestação de serviços celebrado em 17/11/2021 junto a AG Capital A Consultoria Empresarial S/A, cujo objeto é:</p> <p>(...) aplicar metodologia de inteligência tributária com o objetivo de identificar valores eventualmente recolhidos a maior durante o período dos últimos 5 (cinco) anos a título de contribuições previdenciárias e outras entidades pagas pela empresa.</p> <p>Solicitamos à recuperanda que demonstre através dos livros Razão e Diário a contabilização do valor demonstrado (R\$ 5.167.569,06) na documentação disponibilizada.</p> <p>A documentação solicitada foi encaminhada. No entanto e, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, item 31, tais valores não devem ser reconhecidos nas demonstrações contábeis, haja vista que o mesmo pronunciamento em seus itens 89 e 90, disponibiliza detalhes a respeito da divulgação do ativo contingente, conforme recorte abaixo:</p> <p>89. Quando for provável a entrada de benefícios econômicos, a entidade deve divulgar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data do balanço e, quando praticável, uma estimativa dos seus efeitos financeiros, mensurada usando os princípios estabelecidos para as provisões nos itens 36 a 52.</p>



					<p>90. É importante que as divulgações de ativos contingentes evitem dar indicações indevidas da probabilidade de surgirem ganhos.</p> <p>Dessa forma, e com o exposto, esta administradora entende que a contabilização efetuada não está em acordo com o recomendado pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.</p>
12	10/08/2022	Junho, 2022	Provac	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	<p>A conta outras receitas e despesas apresentou saldo no valor de R\$ 4,6 milhões em maio/2022, passando para R\$ 2,05 milhões em julho/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe documentos comprobatórios referentes a origem de tal receita.</p>
13	10/08/2022	junho, 2022	Pro Tempore	Disponibilidades	<p>As disponibilidades da Pro Tempore passaram de R\$ 88,4 mil no mês de abril/2022 para R\$ 1,4 mil em maio/2022, enquanto no mês de junho/2022 esse foi de R\$ 16,8 mil. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o comprovante da TED encaminhada a partir da conta 2032-9, agência 0282, da CEF no valor de 83.000,00 em 12/05/2022.</p>
14	10/08/2022	junho, 2022	Pro Tempore	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	<p>A partir da análise do razão disponibilizado pela recuperanda referente ao encerramento do exercício 2021 verifica-se que houve baixa de passivo listado na conta 2.3.03.01.0000002 tendo como contrapartida o resultado do exercício, gerando assim receita no valor de R\$ 174.474,11 e nada restando a pagar à Provac. Em relação a esta, na mesma data base havia saldo a receber da Pro Tempore no valor de R\$ 234.320,52, solicitamos que seja demonstrada a contabilização de tal monta ao final do mês de dezembro/2021, cujo valor listado foi zero.</p>
15	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Investimentos	<p>No mês de maio/2022, a recuperanda consolidou as informações das contas 1.2.1.01.000001 (Pro Rental) e 1.2.1.01.000001 (Provac) na 1.2.06.01.000001 denominada Partes Relacionadas, dificultando assim a análise das informações.</p> <p>A conta 1.2.02.00001 (Ágio por Rentabilidade Futura) da Provac foi alterada para a conta 1.3.06.01.000004, sendo essa renomeada para Instrumentos Financeiros. Solicitamos à recuperanda que mantenha a contabilização anteriormente apresentada.</p>



16	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Investimentos	<p>Analisando o quanto disponibilizado pela Fidelidade, não foi possível localizar o laudo que suporte o valor contabilizado de R\$ 26.432.530,87, sendo assim pendente ainda a sua comprovação. Ainda nesse sentido e, considerando o atual cenário da Provac, solicitamos à recuperanda que nos informe se a previsão realizada em 2016 deve ser revista ou não.</p> <p>Segundo a recuperanda:</p> <p>A recuperanda entende que com base na carteira de contratos da PROVAC, totalizando aproximadamente 800 milhões de reais a performar nos próximos 5 anos, este valor deve ser mantido.</p> <p>A partir do acima exposto e, considerando que não foram esclarecidos os fundamentos utilizados na projeção acima mencionada, bem como que às fls. 3.569/3.625 quando da apresentação do Plano de Recuperação Judicial não foram juntados o fluxo de caixa ou demonstração de resultado projetada para os próximos 5 anos, solicitamos à recuperanda que apresente o embasamento utilizado nos esclarecimentos acima.</p> <p>Considerando as informações acima, ou seja, o valor do ágio contabilizado (R\$ 26.432.531,87), para que este seja realizado nos próximos 5 anos, a recuperanda deverá obter lucro líquido médio mensal no valor de R\$ 440.542,20. Ponderando que o valor de R\$ 800.000.000,00 a performar informado já esteja incluído os impostos, o faturamento médio para os próximos 60 meses seria de R\$ 13.333.333,33, portanto, aproximadamente 50% inferior ao atual, valor este insuficiente para suprir o custo de vendas.</p> <p>Dessa forma, a resposta não atende ao mínimo necessário para justificar a manutenção do valor no Balanço Patrimonial da Fidelidade devendo a recuperanda apresentar a projeção (mensal) para os próximos 5 anos acima mencionado.</p>
17	10/08/2022	junho, 2022	Fidelidade	Empréstimos e Financiamentos	<p>Considerando que a recuperanda absorveu a Provac Drim e Provac Serviços, solicitamos que disponibilize os contratos de empréstimos em questão, bem como os comprovantes de movimentação bancária, de qualquer espécie, desde o pedido de recuperação judicial.</p>



9. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1005974-55.2021.8.26.0037

06/06/2021	• Pedido de Recuperação Judicial
18/06/2021	• Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial
08/02/2022	• Edital do art. 52 § 1º da LRE
22/03/2022	• Plano de Recuperação Judicial

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

10. Anexos

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/05/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/05/2022
ATIVO	261.850.230	PASSIVO	(270.043.220)
ATIVO CIRCULANTE	149.672.071	PASSIVO CIRCULANTE	(56.112.415)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	659.580	FORNECEDORES	(14.739.726)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.370.723	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.532.145)
CLIENTES	73.637.901	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(12.798.655)
IMPOSTOS A RECUPERAR	15.974.601	PROVISOES	(17.197.208)
ADIANTAMENTOS	12.380.567	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(6.857.912)
ESTOQUES	1.692.911	OUTROS DEBITOS	(986.769)
MUTUOS	1.506.078	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(93.347.260)
OUTROS CREDITOS	39.050.686	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
CONSORCIOS	399.025	IMPOSTOS PARCELADOS	(1.827.828)
NAO CIRCULANTE	112.178.158	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL LF	(91.126.842)
IMOBILIZADO	10.175.397	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.583.546)
INTANGIVEL	37.166.295	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVA DE LUCROS	(44.876.430)



Ricardo Merlos
 Sócio administrador
 CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/05/2022

(Em R\$)	SALDOANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	103.318.539	25.350.259	128.668.798
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(13.585.566)	(3.348.434)	(16.934.000)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	89.732.973	22.001.825	111.734.798
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDO:	(90.457.686)	(23.745.636)	(114.203.322)
(=) LUCRO BRUTO	(724.712)	(1.743.811)	(2.468.524)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(6.485.367)	(1.367.853)	(7.853.220)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	221.798	4.600.301	4.822.099
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(6.988.281)	1.488.637	(5.499.644)
RECEITAS FINANCEIRAS	260.273	10.549	270.822
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.747.748)	(395.466)	(2.143.215)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(8.475.757)	1.103.720	(7.372.037)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIÇÃO	(607.839)	(151.253)	(759.092)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	(57.356)	(4.506)	(61.862)
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(9.140.952)	947.962	(8.192.991)

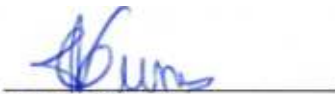

 Ricardo Merlos
 Sócio administrador
 CPF 175.406.088-97


 Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	31/05/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/05/2022
ATIVO	51.191.987	PASSIVO	(51.198.991)
ATIVO CIRCULANTE	1.750.204	PASSIVO CIRCULANTE	(7.475.100)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	880	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
CLIENTES	1.661.543	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(162.748)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OUTROS DEBITOS	(7.296.706)
ADIANTAMENTOS	4.870	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(691.151)
NAO CIRCULANTE	49.441.784	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
IMOBILIZADO	910.543	PATRIMONIO LIQUIDO	(43.032.740)
INTANGIVEL	6.120.046	CAPITAL SOCIAL	(7.820.161)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	RESERVAS DE CAPITAL	(42.014.033)
		RESERVA DE LUCROS	6.911.454
		PASSIVO COMPENSADO	(110.000)


 Valter Merlos
 Presidente
 CPF 260.266.068-19


 Camila Nunes
 Contadora
 CRC: 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 2º TRIMESTRE**

(Em R\$)	SALDO	ANT. MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	0	0
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	0	0
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	0	0
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0	0	0
(=) LUCRO BRUTO	0	0	0
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	0	0	0
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(214)	(156)	(370)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(214)	(156)	(370)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIÇÃO	(3.317)	(3.317)	(6.633)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(3.531)	(3.473)	(7.003)



Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19




Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 31/05/2022

Ativo (Em R\$)	31/05/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	31/05/2022
ATIVO	426.859,71	PASSIVO	-359.632,54
ATIVO CIRCULANTE	426.859,71	PASSIVO CIRCULANTE	-96.289,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.339,27	FORNECEDORES	-26.817,54
CLIENTES	80.972,93	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	-18.577,12
IMPOSTOS A RECUPERAR	149.415,52	PROVISOES	-37.342,26
ADIANTAMENTOS	16.431,99	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	-11.448,00
MUTUOS	178.700,00	OUTROS DEBITOS	-2.104,10
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	-19.414,45
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL L	-19.414,45
		PATRIMONIO LIQUIDO	-243.929,07
		CAPITAL SOCIAL	-150.000,00
		RESERVA DE LUCROS	22.070,93
		PASSIVO COMPENSADO	-116.000,00



Patricia Adriana Sponton Henriques
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19




Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 31/05/2022**

(Em R\$)	SALDOANT	SALDOATU	SALDOANT
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	428.298,33	52.726,06	481.024,39
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(56.974,63)	(6.635,98)	(63.610,61)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	371.323,70	46.090,08	417.413,78
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(265.676,27)	(53.120,16)	(318.796,43)
(=) LUCRO BRUTO	105.647,43	(7.030,08)	98.617,35
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(22.319,74)	(7.347,85)	(29.667,59)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272,49	0,00	2.272,49
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO OPERACIONAL	85.600,18	(14.377,93)	71.222,25
RECEITAS FINANCEIRAS	0,16	0,06	0,22
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.368,61)	(626,69)	(3.995,30)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	82.231,73	(15.004,56)	67.227,17
(-) IRPJ E CSLL	0,00	0,00	0,00
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0,00	0,00	0,00
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	82.231,73	(15.004,56)	67.227,17



Patrícia Adriana Sponton Henriques
Sócio administrador
CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	30/06/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/06/2022
ATIVO	253.580.142	PASSIVO	(269.013.628)
ATIVO CIRCULANTE	141.449.523	PASSIVO CIRCULANTE	(55.355.258)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	342.042	FORNECEDORES	(15.547.771)
APLICACOES FINANCEIRAS	4.367.104	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.618.294)
CLIENTES	69.291.554	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(13.011.914)
IMPOSTOS A RECUPERAR	13.132.966	PROVISOES	(18.238.291)
ADIANTAMENTOS	11.830.720	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(3.987.871)
ESTOQUES	1.692.911	OUTROS DEBITOS	(951.118)
MUTUOS	1.411.778	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(93.071.071)
OUTROS CREDITOS	38.978.863	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(392.590)
CONSORCIOS	401.585	IMPOSTOS PARCELADOS	(1.827.828)
NAO CIRCULANTE	112.130.619	CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL L	(90.850.653)
IMOBILIZADO	10.132.711	PATRIMONIO LIQUIDO	(120.587.299)
INTANGIVEL	37.161.443	CAPITAL SOCIAL	(19.532.689)
OUTROS CREDITOS	57.402.953	RESERVAS DE CAPITAL	(56.174.427)
DIFERIDO	7.433.512	RESERVA DE LUCROS	(44.880.183)



Ricardo Merlos
 Sócio administrador
 CPF 175.406.088-97

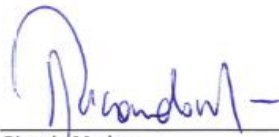


Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 11/08/2022 às 15:30, sob o número WARRQ22701286352. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0000763-21.2022.8.26.0037 e código PGKU0ct1.

PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/06/2022

(Em R\$)	SALDO ANT.	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	128.668.798	21.718.725	150.387.523
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(16.934.000)	(3.666.775)	(20.600.775)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	111.734.798	18.051.951	129.786.749
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(114.225.522)	(24.560.877)	(138.786.399)
(=) LUCRO BRUTO	(2.490.724)	(6.508.926)	(8.999.650)
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(7.831.020)	(2.066.112)	(9.897.132)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.822.099	2.051.739	6.873.838
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	(5.499.644)	(6.523.300)	(12.022.944)
RECEITAS FINANCEIRAS	270.822	73.522	344.344
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(2.143.215)	(535.331)	(2.678.545)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(7.372.037)	(6.985.108)	(14.357.145)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(759.092)	(151.924)	(911.016)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	(61.862)	(103.463)	(165.325)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO	(8.192.991)	(7.240.495)	(15.433.486)



Ricardo Merlos
Sócio administrador
CPF 175.406.088-97



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A
BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (Em R\$)	30/06/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	30/06/2022
ATIVO	49.529.471	PASSIVO	(49.539.947)
ATIVO CIRCULANTE	91.004	PASSIVO CIRCULANTE	(7.428.785)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA/	766	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(15.646)
IMPOSTOS A RECUPERAR	82.911	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(113.933)
ADIANTAMENTOS	7.328	OUTROS DEBITOS	(7.299.206)
NAO CIRCULANTE	49.438.467	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(739.966)
IMOBILIZADO	907.226	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(691.151)
INTANGIVEL	6.120.046	IMPOSTOS PARCELADOS	(48.815)
OUTROS CREDITOS	42.411.195	PATRIMONIO LIQUIDO	(41.371.197)
		CAPITAL SOCIAL	(7.820.161)
		RESERVAS DE CAPITAL	(42.014.033)
		RESERVA DE LUCROS	8.572.997
		PASSIVO COMPENSADO	(110.000)



Valter Merlos
 Presidente
 CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
 Contadora
 CRC: 1SP289956/O-4

FIDELIDADE RIB. PRETO PARTICIPACOES S/A**DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS - 01/04/2022 A 30/06/2022**

(Em R\$)	SALDOANT MOV. MÊS SALDOATU		
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	0	0	0
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	0	0	0
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	0	0	0
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDO:	0	0	0
(=) LUCRO BRUTO	0	0	0
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0	0	0
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0	0	0
(=) LUCRO OPERACIONAL	0	0	0
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0	0
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(370)	(156)	(526)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0	0	0
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	(370)	(156)	(526)
(-) IRPJ E CSLL	0	0	0
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0	0	0
(-) DEPRECIAÇÃO	(6.633)	(3.317)	(9.950)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0	0	0
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	(7.003)	(3.473)	(10.476)



Valter Merlos
Presidente
CPF 260.266.068-19



Camila Nunes
Contadora
CRC: 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - BASE 30/06/2022

Ativo (Em R\$)	30/06/2022	Passivo + Patrimonio Liquido (Em R\$)	44.742,00
ATIVO	422.400,80	PASSIVO	(360.434,78)
ATIVO CIRCULANTE	422.400,80	PASSIVO CIRCULANTE	(97.091,26)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.769,60	FORNECEDORES	(22.919,25)
CLIENTES	77.070,17	OBRIGACOES SOCIAIS E FISCAIS	(17.260,50)
IMPOSTOS A RECUPERAR	147.389,88	PROVISOES	(38.720,77)
ADIANTAMENTOS	16.971,15	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	(11.032,93)
MUTUOS	164.200,00	OUTROS DEBITOS	(7.157,81)
		PASSIVO NAO CIRCULANTE	(19.414,45)
		CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL L	(19.414,45)
		PATRIMONIO LIQUIDO	(243.929,07)
		CAPITAL SOCIAL	(150.000,00)
		RESERVA DE LUCROS	22.070,93
		PASSIVO COMPENSADO	(116.000,00)



Patrícia Adriana Sponton Henriques
 Sócio administrador
 CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
 Contadora
 CRC 1SP289956/O-4

PRO TEMPORE MULTISSERVICOS LTDA**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - BASE 30/06/2022**

(Em R\$)	SALDO ANT	MOV. MÊS	SALDO ATUAL
RECEITAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS	481.024,39	47.841,44	528.865,83
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(63.610,61)	(6.046,16)	(69.656,77)
(=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	417.413,78	41.795,28	459.209,06
(-) CUSTO PRODUTOS SERVIÇOS VENDIDOS	(318.796,43)	(32.331,41)	(351.127,84)
(=) LUCRO BRUTO	98.617,35	9.463,87	108.081,22
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(29.667,59)	(14.495,41)	(44.163,00)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	2.272,49	0,00	2.272,49
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(-) OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO OPERACIONAL	71.222,25	(5.031,54)	66.190,71
RECEITAS FINANCEIRAS	0,22	0,04	0,26
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.995,30)	(229,65)	(4.224,95)
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO (PREJ.) ANTES IRPJ E CSLL	67.227,17	(5.261,15)	61.966,02
(-) IRPJ E CSLL	0,00	0,00	0,00
IRPJ/CSLL DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	0,00	0,00
(-) DESPESAS NÃO DEDUTIVEIS	0,00	0,00	0,00
LUCRO (PREJUÍZO) LIQUIDO	67.227,17	(5.261,15)	61.966,02



Patrícia Adriana Sponton Henriques
Sócio administrador
CPF 260.266.038-19



Camila Nunes
Contadora
CRC 1SP289956/O-4